



RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº13/2022
PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2022
PORTARIA Nº 236/2022, DOM nº 6543, 05/05/2022

UNIDADE RESPONSÁVEL	UCCI (RES.297/97)
ENTIDADE	CÂMARA MUNICIPAL CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM
CNPJ	31.723.265/0001-41
GESTOR	BRÁS ZAGOTTO
CARGO	PRESIDENTE DA MESA DIRETORA
OBJETO	FORMALIZAÇÃO DE PROCESSOS DE PAGAMENTO DOS MESES DE JULHO, AGOSTO E SETEMBRO
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTOS CONTÁBIL, FINANCEIRO, RECURSOS HUMANOS E COMPRAS/AQUISIÇÕES
VALOR TOTAL	R\$3.968.636,89(três milhões, novecentos e sessenta e oito mil, seiscentos e trinta e seis reais e oitenta e nove centavos)

I. OBJETIVO E ESCOPO

Avaliar a formalização dos processos de pagamento de acordo com regras estabelecidas pela Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, que estabelece normas gerais de direito financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal, regras também previstas internamente na Instrução Normativa SPP nº 02/2016, Versão 04 publicada em 10 de setembro de 2021, DOM nº 6387.

II. METODOLOGIA

A avaliação foi realizada pela análise documental dos processos de pagamento, segundo as questões da matriz de planejamento em anexo.

III. AMOSTRAGEM E PERÍODO

Período analisado: processos de pagamento dos meses de JULHO, AGOSTO e SETEMBRO de 2022.

A amostra foi montada com base no critério de materialidade, segundo o qual foi solicitado ao departamento financeiro a relação dos processos relativos aos dez maiores débitos do extrato bancário do período acima, incluindo a folha de pagamento e também com base na Amostragem Estratificada, na qual foi



selecionado 1(um) processo a cada dez pagamentos do extrato bancário.
Com base nestas informações, selecionou-se a amostra abaixo:

Mês/ 2022	OP's conforme cada débito bancário										
Julho	684	697	722	739	742	743-748	769-771	777	778	802	685-693;752-757;779-800
	706	738	749	772	806						
Agosto	809	856	874	890-891	893-898	899	908-911	962	972	-----	810-813;900-901;935-959
	838-839	892	932	969							
Setembro	984	997	1000	1015	1020-1026	1040-1042	1046	1060	1089	----	981-982;1061--1084
	1018	1031	1054								

(Total de Ops:160)

Detalhamento dos processos verificados:

JULHO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
684	01/07/22	Energia Elétrica	EDP	10.142,71	576863
685-693	01/07/22	Folha Pagamento	Diversos	28.642,54	074321
697	01/07/22	Serviço publicidade Institucional	Conteúdo Gestão e Marcas	10.491,73	175284
706	01/07/22	Aquisição de Molduras	Molduraria Cachoeiro	5.250,00	011535
722	08/07/22	Consignação mês 06/22	Sicredi União RS	26.847,67	584666
738	11/07/22	Mestre de Cerimônia	Ramon Barros	630,00	169643
739	14/07/22	Vale Alimentação	UP Brasil Administração e Serviços Ltda	212.264,87	387949
742	14/07/22	IRRF Mês 06/2022	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	73.247,55	360323
743-748	14/07/22	INSS MÊS 06/2022	INSS- Inst. Nacional da Seguridade Social	164.837,10	360482
749	14/07/22	Devolução ref. restituição servidor	PMCI- Prefeitura Municipal de Cachoeiro	1.770,00	122353
752-757	15/07/22	Folha Pagamento	Diversos	8.551,81	074321



769-771	21/07/22	IPACI MÊS 06/22	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	74.550,64	211228
772	21/07/22	Diária	Reginaldo T. Fiorio	120,00	211230
777	27/07/22	Serviços de Medicina e Segurança do Trabalho	Medtrab Medicina e Segurança do Trabalho	10.256,70	139328
778	29/07/22	Aporte Mês 07/22	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	39.319,57	133166
779-800	29/07/22	Folha Pagamento	Diversos	611.564,14	074321
802	29/07/22	Energia Elétrica	EDP	7.552,21	393390
806	29/07/22	Pensão Alimentícia	Diversos	436,32	291423
TOTAL				1.286.475,56	

AGOSTO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
809	01/08/22	Consignado Caixa mês 07/22	Caixa Econômica Federal	42.149,44	000001
810/813	01/08/22	Folha Pagamento	Diversos	10.197,28	074321
856	04/08/22	Consignação Sicred Mês 07/22	SICREDI União SC	31.331,77	552228
838/839	04/08/22	Serviço publicidade Institucional	Conteúdo Gestão de Marcas Ltda	1.346,00	159352
874	11/08/22	Vale- Alimentação	UP Brasil Administração e serviços Ltda	210.116,51	370651
890-891	11/08/22	Serviço publicidade Institucional	Conteúdo Gestão de Marcas Ltda	25.000,00	125021
893-898	11/08/22	INSS MÊS 07/22	INSS- Inst. Nacional da Seguridade Social	169.815,46	416562
899	11/08/22	IRRF MÊS 07/22	PMCI- Prefeitura Municipal de Cachoeiro	81.673,20	415805



892	11/08/22	IRRF ref. NF	PMCI- Prefeitura Municipal de Cachoeiro de Itapemirim	286,35	416718
900-901	12/08/22	Folha Pagamento-Férias	Diversos	10.155,55	074321
908-911	18/08/22	IPACI- Mês 07/22	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	80.146,90	181600
904	18/08/22	Seguro	Porto Seguro Cia de Seguros Gerais	73,80	330796
932	23/08/22	Serviço de Internet- WIFI	R.da S. Carvalho Soluções Tecnológicas	1.805,55	150443
935-959	29/08/22	Folha Pagamento	Diversos	630.651,15	074321
962	31/08/22	Aporte Mês 08/22	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	39.319,57	149783
969	31/08/22	Energia Elétrica	EDP	7.070,61	419334
972	31/08/22	Consignado Caixa Mês 08/22	Caixa Econômica Federal	42.508,91	0000000
TOTAL				1.383.648,05	

SETEMBRO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
981-982	01/09/22	Folha Pagamento Férias	Diversos	3.417,84	074321
984	08/09/22	Vale Alimentação	UP Brasil Administração e Serviços Ltda	210.327,58	932619
997	09/09/22	Consignado Sicredi Mês 08/22	Sicred União RS	32.497,93	423907
1000	13/09/22	Serviços de Medicina e Segurança do Trabalho	Medtrab Medicina e Segurança do Trabalho	10.256,70	162413
1015	13/09/22	Aquisição Gêneros de Alimentação	Barra Comércio de Equipamentos	10.750,00	158958



1018	13/09/22	Locação Sistema	Ágape Consultoria	911,12	158755
1020-1026	13/09/22	INSS Mês 08/22	INSS- Inst. Nacional da Seguridade Social	166.694,51	846230
1031	20/09/22	Serviços Correios	Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos	234,15	611860
1040-1042	20/09/22	IPACI Mês 08/22	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	77.634,75	201649
1046	20/069/22	IRRF Mês 08/22	PMCI_Prefeitura Municipal de Cachoeiro de Itapemirim	75.330,94	165210
1054	27/09/22	Serviços Telefonia	OI S/A	5.043,56	373633
1060	28/09/22	Aporte Mês 09/22	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	39.319,57	135660
1061-1084	29/09/22	Folha Pagamento	Diversos	626.085,71	074321
1089	30/09/22	Consignação Caixa Mês 09/22	Caixa Econômica Federal	40.008,92	0000000
TOTAL				1.298.513,28	

IV – RESULTADOS e CONCLUSÃO

Da análise dos processos acima, segundo a Matriz de Planejamento e a metodologia aplicada, não se identificou achado ou fato que merecesse menção neste relatório. É o relatório da presente auditoria.

Cachoeiro de Itapemirim-ES, 13 de dezembro de 2022.

PABLO LORDES DIAS
Controlador de Recursos

FABIANA LOPES DOS SANTOS
Auditor Interno Público

ANEXO I
MATRIZ DE PLANEJAMENTO

OBJETIVO: Verificar a formalização dos processos de pagamento conforme questões abaixo.

	Item Tabela Referencial	Questões de Auditoria	Informações Requeridas	Fontes de Informação	Procedimentos de Auditoria	Possíveis Achados
Q1	1.1.2 2.2.32	Os processos estão sendo devidamente empenhados e liquidados antes do pagamento?	Existência de empenho e liquidação nos processos e sua antecedência aos pagamentos	Nota de empenho, nota de liquidação e comprovante de pagamento, todos nos autos dos processos	Verificar a presença de empenhos e liquidações nos processos e sua antecedência ao pagamento	Ausência de empenho e/ou de liquidação. Liquidação com valor diferente do pagamento. Empenhos e/ou liquidações realizados após o pagamento.
Q2	2.2.31	As liquidações estão obedecendo aos pré-requisitos estabelecidos no Artigo 63 da lei 4.320/64?	Observância dos pré-requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei 4.320/64.	As notas de liquidação nos autos dos processos de pagamento Lei 4.320/64 ,artigo 63	Verificar se as liquidações obedecem corretamente aos requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei 4.320/64.	Ausência de requisitos do artigo 63 da Lei 4.320/64. Informações incorretas na nota de liquidação, segundo os requisitos do artigo 63 da Lei 4.320/64.
Q3	1.5.2	Foi obedecido o princípio da segregação de funções nas atividades de autorização, contabilização (empenho/liquidação), e pagamento durante a execução do processo de pagamento?	Cumprimento do princípio da segregação de funções nas atividades de autorização, contabilização e pagamento nos processos de pagamento.	Processos de pagamento	Verificar a observação ao princípio da segregação de função, nas atividades de autorização, contabilização e pagamento durante as fases de execução do processo de pagamento.	Não obediência ao princípio da segregação de funções na execução do processo de pagamento
Q4	-	O valor pago no processo de pagamento corresponde ao valor do débito constante do extrato bancário, às guias de recolhimento, faturas, boletos ou notas fiscais correspondentes?	Correspondência entre o valor pago, e o valor das guias de recolhimento, faturas, boletos ou notas fiscais correspondentes.	- Nota Fiscal -Boleto -Guia de Recolhimento - Fatura - Relatório de Empenho -Comprovante de pagamento -Extrato Bancário	Verificar se o valor pago está de acordo com o valor das guias de recolhimento, boletos, faturas ou notas fiscais.	Existência de pagamento realizado em desacordo com o valor das guias de recolhimento, faturas, boletos ou notas fiscais correspondentes.