



RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 07/2025
PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2025
PORTARIA Nº 237/25, DOM nº 7329, 17/06/2025

UNIDADE RESPONSÁVEL	UCCI (RES.297/97)
ENTIDADE	CÂMARA MUNICIPAL CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM
CNPJ	31.723.265/0001-41
GESTOR	ALEXANDRE VALDO MAITAN
CARGO	PRESIDENTE DA MESA DIRETORA
OBJETO	FORMALIZAÇÃO DE PROCESSOS DE PAGAMENTO DOS MESES DE JANEIRO A JULHO/25
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTOS CONTÁBIL, FINANCEIRO, RECURSOS HUMANOS E COMPRAS/AQUISIÇÕES
VALOR TOTAL DA AMOSTRA	R\$ 12.820.985,14 (DOZE MILHÕES, OITOCENTOS E VINTE MIL, NOVECENTOS E OITENTA E CINCO REAIS E QUATORZE 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

“Feliz a Nação cujo Deus é o Senhor”



Período analisado: processos de pagamento dos meses de JANEIRO A JULHO/2025.

A amostra foi montada com base no critério de materialidade, segundo o qual foi solicitado ao departamento financeiro a relação dos processos relativos aos 5 (cinco) maiores débitos do extrato bancário do período acima, mais a folha de pagamento, conforme Plano Amostral.

Com base nestas informações, selecionou-se a amostra abaixo:

Outros Pagamentos:

Mês/2025	OP's conforme cada débito bancário						
	26-28	29-33	38	63	71	-	01-24,39-58
janeiro	26-28	29-33	38	63	71	-	01-24,39-58
fevereiro	95	128-130	133-141	161	168	-	79-81;175-193
março	229	238-240	275-261	307	323	-	220-226;280-305
abril	394-397	400-402	411	435	453	-	336-341;414-434
maio	509	526-530	538-541	553	590	-	464-467;555-582
junho	635	651-654	684-687	732	737		615-618;656-673-694-714
julho	757	767	770	821-826	854-857	903	739-741;866-892

(Total de Ops: 307)

Detalhamento dos processos verificados:

JANEIRO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
26-28	17/01/25	INSS Mês 12/2024	INSS- Inst. Nacional da Seguridade Social	220.193,43	921600
29-33	17/01/25	IPACI Mês 12/2024	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	97.015,83	171415
38	24/01/25	Aquisição veículo	S3 Empreendimentos	205.0000,00	241419
63	31/01/25	Aporte 01/2025	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun.	135.847,51	105383

“Feliz a Nação cujo Deus é o Senhor”



**Câmara
Municipal**
de Cachoeiro de Itapemirim

Praça Jerônimo Monteiro, 70, Centro
Cachoeiro de Itapemirim/ES
CEP: 29300-170
Contato: +55 28 3526-5622
e-mail: presidenciacmci@cachoeirodeitapemirim.es.leg.br

			Cachoeiro		
71	31/01/25	Vale - Alimentação	UP Brasil Administração e serviços Ltda	292.449,87	1254
1-13;20-24;39-58	02/01/25, 17/01/25 , 30/01/25 e 31/01/25	Folha Pagamento	Diversos	878.289,70	074321
TOTAL				1.828.796,34	

FEVEREIRO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
95	05/02/25	Publicidade	Arkus Propaganda Ltda	52.053,37	103561
128-130	17/02/25	INSS Mês 01/25	INSS-Inst. Nacional da Seguridade Social	187.639,47	929150
133-141	17/02/25	IPACI Mês 01/25	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	108.002,87	171507
161	26/02/25	Aporte mês 02/25	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	135.847,51	104308
168	26/02/25	Vale -Alimentação	UP Brasil Admin. e Serviços Ltda	359.812,98	001268
79-81;175-193	03/02/25; e 27/02/25	Folha Pagamento	Diversos	920.821,70	074321
TOTAL				1.764.177,90	

“Feliz a Nação cujo Deus é o Senhor”



MARÇO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
229	10/03/25	Terceirização	Força Tática Vigilância e Segurança Eireli	18.479,34	101201
238-240	14/03/25	IPACI Mês 02/25	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	93.889,79	141626
257-261	18/03/25	INSS Mês 02/25	INSS-Inst. Nacional da Seguridade Social	239.036,33	275891
307	28/03/25	Vale -Alimentação	UP Brasil Admin. e Serviços Ltda	362.650,38	002529
323	28/03/25	Aporte Mês 03/25	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	135.847,51	108434
220-226;280- 305	06/03/25; 074/03/25; 28/03/25	Folha Pagamento	Diversos	978.649,75	074321
TOTAL				1.828.553,10	

ABRIL

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
394-397	14/04/25	INSS Mês 03/25	INSS-Inst. Nacional da Seguridade Social	241.185,72	801850
400-402	16/04/25	IPACI mês 03/25	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	103.003,12	161447
411	25/04/25	Café	Café Meridiano Ind. e Com. Ltda	30.250,00	001510
435	30/04/25	Aporte Mês 04/25	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	135.847,51	106133
453	30/04/25	Vale- Alimentação	UP Brasil Admin. e Serviços Ltda	364.836,34	001073

“Feliz a Nação cujo Deus é o Senhor”



**Câmara
Municipal**
de Cachoeiro de Itapemirim

Praça Jerônimo Monteiro, 70, Centro
Cachoeiro de Itapemirim/ES
CEP: 29300-170
Contato: +55 28 3526-5622

e-mail: presidenciacmci@cachoeirodeitapemirim.es.leg.br

336-341;414-434	01/04/25; e 29/04/25	Folha Pagamento	Diversos	946.346,56	074321
TOTAL				1.821.469,25	

MAIO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
509	14/05/25	Captação, edição e Transmissão ao vivo das sessões em TV aberta	FUNDAÇÃO Cultural Foz do Rio Doce	26.920,74	102928
526-530	20/05/25	INSS Mês 04/25	INSS-Inst. Nacional da Seguridade Socia	244.187,91	974275
538-541	22/05/25	IPACI mês 04/25	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	102.712,10	221353
553	28/05/25	Aporte Mês 05/25	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	135.847,51	103831
590	30/05/25	Vale-Alimentação	UP Brasil Admin. e Serviços Ltda	367.778,97	002142
464-467;555-582	05/05/25; e 30/05/25	Folha Pagamento	Diversos	979.058,36	074321
TOTAL				1.856.505,59	

JUNHO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
615	04/06/25	Terceirização	Força Tática Vigilância e Segurança Eireli	20.935,92	041539
651-654	11/06/25	INSS Mês 05/25	INSS-Inst. Nacional da Seguridade Socia	242.138,96	779422

“Feliz a Nação cujo Deus é o Senhor”



**Câmara
Municipal**
de Cachoeiro de Itapemirim

Praça Jerônimo Monteiro, 70, Centro
Cachoeiro de Itapemirim/ES
CEP: 29300-170
Contato: +55 28 3526-5622

e-mail: presidenciacmci@cachoeirodeitapemirim.es.leg.br

684-687	18/06/25	IPACI mês 05/25	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	108.334,85	181138
732	27/06/25	Aporte Mês 06/25	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	135.847,51	105527
737	27/06/25	Energia Elétrica	EDP	8.569,23	001128
615-618;656-673;694-714	02/06/25; 18/06/25; 27/06/25	Folha Pagamento	Diversos	1.308.397,34	074321
TOTAL				1.824.223,81	

JULHO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
757	02/07/25	Vale-Alimentação	UP Brasil Admin. e Serviços Ltda	368.283,42	001600
767	02/07/25	Serviço de Coffe Break para sessão solene	Marta Buffet	20.000,00	103904
770	04/07/25	Tercerização	Força Tática Vigilância e Segurança Eireli	20.935,92	041159
821-826	17/07/25	INSS Mês 06/25	INSS-Inst. Nacional da Seguridade Socia	246.140,96	171503
854-857	30/07/25	IPACI mês 06/25	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	97.804,28	241415
903	30-07/25	Aporte Mês 07/25	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	135.847,51	189497
739-741;866-892	02/07/25; e 30/07/25	Folha Pagamento	Diversos	1.008.247,06	074321
TOTAL				1.897.259,15	

“Feliz a Nação cujo Deus é o Senhor”



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.

Cachoeiro de Itapemirim-ES, 11 de novembro de 2025.

 
FABIANA LOPES DOS SANTOS
Auditora Interna Pública

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(processos eletrônicos)	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(processos eletrônicos) 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 (processos eletrônicos)	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.