



RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 08/2022
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 ABRIL, MAIO E JUNHO
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTOS CONTÁBIL, FINANCEIRO, RECURSOS HUMANOS E COMPRAS/AQUISIÇÕES
VALOR TOTAL	R\$ 4.280.096,21(Quatro milhões, duzentos e oitenta mil, noventa e seis reis e vinte e um 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 ABRIL, MAIO e JUNHO 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									
Abril	328	339-344	346	355	369-371	372	405	406	410	306-316;376-400
	335	345	351	366	401	---	---	---	---	---
Maio	429	434	462	466	469	481-484	491-495	549	554	418-425;524-548
	433	442-443	444	480	486	517-518	550-551	---	---	---
Junho	556	577	601	605	612-616	618	628-630	679	682	569-574;639-678
	561	591-592	597	604	606	633	681	---	---	---

(Total de Ops:185)

Detalhamento dos processos verificados:

ABRIL

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
306-316	01/04/22	Folha Pagamento	Diversos	34.542,12	074321
328	11/04/22	Consignação Sicredi Mês 03/22	Sicredi União SC	24.048,73	875444
335	11/04/22	Devolução ref. restituição servidor	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	1.770,00	173153
339-344	11/04/22	INSS Mês 03/2022	INSS- Inst. Nacional da Seguridade Social	164.783,89	176453
345	11/04/22	IRRF NF Terceiros	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	27,75	180358
346	11/04/22	IRRF Mês 03/2022	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	73.526,23	174977
351	13/04/22	Aquisição Material Elétrico	Ismael Vítório da Silva	432,80	135943
355	13/04/22	Vale Alimentação	UP Brasil	209.975,63	295716
366	20/04/22	Internet	Dinâmica Telecomunicações	2.400,00	171058
369-371	20/04/22	IPACI MÊS 03/22	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	74.823,21	201638



372	20/04/22	Devolução Aplicação Financeira exercício de 2021	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	84.608,37	171631
-----	20/04/22	Devolução Superavit Financeiro Exercício 2021	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	56.520,01	172276
374-375	26/04/22	Folha Pagamento	Diversos	2.277,02	074321
376-400	29/04/22	Folha Pagamento	Diversos	604.289,89	074321
401	29/04/22	Pagamento Pensão	Diversos	162,93	177197
405	29/04/22	Aporte Mês 04/2022	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	39.319,57	175964
406	29/04/22	Consignação CEF Mês 04/2022	Caixa Econômica Federal	42.123,30	000000
410	29/04/22	Energia Elétrica	EDP	13.932,49	493610
TOTAL				1.429.563,94	

MAIO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
418-425	02/05/22	Folha Pagamento	Diversos	24.018,49	074321
429	05/05/22	IRRF Mês 04/22	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	69.548,72	835547
433	05/05/22	Aquisição Material de Limpeza	Barra Comércio de Equipamentos Eireli	653,64	148310
434	05/05/22	Consignação Sicred Mês 04/22	SICREDI União SC	28.619,82	564329
442/443	13/05/22	IPAJM Mês 04/22	IPAJM- Instituto de Previdência dos Servidores	817,38	323719
444	13/05/22	Ressarcimento	PMCI – Prefeitura	3.364,53	144448



		conv. Cessão mês 04/22	Mun. de Cachoeiro de Itapemirim		
462	13/05/22	Vale- alimentação	UP Brasil	214.025,84	323331
466	16/05/22	Consignação Banestes Mês 04/22	Banestes	6.694,83	144012
469	20/05/22	Manutenção Preventiva e Corretiva - Ar Condicionado – Pregão 02.2022	G.B. Parajara Aliedi	19.000,00	141582
480	20/05/22	IRRF NF Terceiros	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	222,75	535539
481-484	20/05/22	INSS Mês 04/2022	INSS- Inst. Nacional da Seguridade Social	165.666,27	534455
486	20/05/22	Diária	Wilson Dillem dos Santos	120,00	201446
491-495	20/05/22	IPACI Mês 04/2022	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	74.892,66	201444
517-518	25/05/22	Serviço Publicidade Institucional	Conteúdo Gestão de Marcas Ltda	2.612,60	141453
524-548	27/05/22	Folha Pagamento	Diversos	600.794,56	074321
549	31/05/22	Assinatura Revista dos Tribunais On Line	Editora Revista dos Tribunais	8.911,00	169550
550/551	31/05/22	Serviço Publicidade Institucional	Conteúdo Gestão de Marcas Ltda	2.100,00	169790
554	31/05/22	Aporte Mês 05/22	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	39.319,57	172550
TOTAL				1.261.382,66	

JUNHO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
556	01/06/22	Energia Elétrica	EDP	10.775,28	492071



		Mês 04/22			
569-570	01/06/22	Folha Pagamento	Diversos	2.388,20	074321
571-574	03/06/22	Folha Pagamento	Diversos	4.955,67	074321
577	09/06/22	Consignação Sicredi Mês 05/22	Sicredi União RS	29.431,39	497684
561	01/06/22	Internet	Dinâmica Telecomunicações	4.500,00	159344
591-592	09/06/22	Vale-transporte	Viação Sudeste	2.071,00	501896
597	09/06/22	Aquisição Gêneros de Alimentação	Barra Comércio de Equip. Eireli	1.560,00	148560
601	10/06/22	Consignação Caixa Mês 05/22	Caixa Econômica Federal	41.651,32	000000
604	14/06/22	Diária	Reginaldo T. Fiorio	240,00	141636
605	15/06/22	Vale Alimentação	UP Brasil	215.399,37	574322
606	15/06/22	Diária	Reginaldo T. Fiorio	120,00	151520
612-616	15/06/22	INSS Mês 05/22	INSS- Inst. Nacional da Seguridade Social	164.838,30	160697
618	15/06/22	IRRF Mês 05/22	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	74.357,21	160499
628-630	22/06/22	IPACI Mês 05/22	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	73.880,55	221533
633	22/06/22	Devolução ref. restituição servidor	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	1.770,00	152111
639-678	28/06/22	Folha Pagamento	Diversos	879.452,63	074321
679	28/06/22	Aporte Mês 06/22	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	39.319,57	155341
681	30/06/22	Pensão Alimentícia Depósito Judicial	Diversos	787,80	150106
682	30/06/22	Consignação Caixa Mês	Caixa Econômica Federal	41.651,32	000000



		06/22			
TOTAL				1.589.149,61	

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, 03 de agosto 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.