



RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 06/2024
PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2024
PORTARIA Nº329/2024, DOM nº 7066, 11/06/24

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 JANEIRO A ABRIL
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTOS CONTÁBIL, FINANCEIRO, RECURSOS HUMANOS E COMPRAS/AQUISIÇÕES
VALOR TOTAL DA AMOSTRA	R\$ 8.637.290,59 (oito milhões, seiscentos e trinta e sete mil, duzentos e noventa reais e cinquenta 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.

“Feliz a Nação cujo Deus é o Senhor”



III. AMOSTRAGEM E PERÍODO

Período analisado: processos de pagamento dos meses de JANEIRO A ABRIL/2024.

A amostra foi montada com base no critério de materialidade, segundo o qual foi solicitado ao departamento financeiro a relação dos processos relativos aos 14 (catorze) 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/2024	OP's conforme cada débito bancário													
janeiro	72	73	74	76	77	78	81-87	89	91	92	94	95	96	136
fevereiro	165	175	176	183	200-207	208	219	220-247	248	249	256	257	263	304
março	312	317	319	335	351	354	361	373	385-393	395-397	413	444	446	448
abril	490-491	495	496	501	528-537	539	542	554-556	557	562	563	592	612	613

Folha de Pagamento:

Mês/2024	OP's conforme cada débito bancário
janeiro	3-71;97-129
fevereiro	141-152;160- 161;209-210;270-297
março	320-332; 362-363; 380-381;414 a 437; 455
abril	456-466;547-551;566-591

(Total de Ops: 347)

Detalhamento dos processos verificados:

JANEIRO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
72	08/01/24	Manutenção preventiva Ar-	G.B. Parajara	2.487,50	130017

“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

		condicionados da CMCI			
73	08/01/24	Terceirização	Exodo Service Ltda	7.416,67	132655
74	08/01/24	Locação Garagem	Condomínio Shopping Cachoeiro	734,60	391394
76	09/01/24	Terceirização	VSG Vigilância e Segurança em Geral Ltda	10.377,64	127061
77	10/01/24	ISS Retido NF Terceiros	Prefeitura Municipal de Cachoeiro	14.722,93	520572
78	11/01/24	Combustível	Prime Cons. e Assessoria Empresarial	3.471,22	120018
81-87	17/01/24	INSS Mês 12/2023	INSS- Inst. Nacional da Seguridade Social	179.906,53	410991
89	17/01/24	IR Retido NF Terceiros	Prefeitura Municipal de Cachoeiro	2.969,44	411038
91	24/01/24	Diária	Rosa de Lima C. Hemerly	660,00	241412
92	24/01/24	Diária	Pablo Lordes Dias	660,00	241414
94	26/01/24	Renovação certificados digitais	E. Soares Informática	2.418,00	118116
95	26/01/24	Serviço Manutenção do PABX	Mauricéia de Jesus Pereira	2.750,00	118189
96	26/01/24	Aporte 01/2024	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	65.656,92	118247
136	31/01/24	Consignado CEF	Caixa Econômica Federal	43.193,18	000000
3-71;97-129	02/01/24 e 30/01/24	Folha Pagamento	Diversos	937.530,48	074321
TOTAL				1.274.955,11	

“Feliz a Nação cujo Deus é o Senhor”



FEVEREIRO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
165	08/02/24	Consignação Sicred	SICREDI UNIÃO RS	26.478,04	180934
175	08/02/24	Medicina e Segurança do Trabalho	MEDTRAB Medicina do Trabalho	10.020,50	129044
176	08/02/24	Vale - Alimentação	UP Brasil Administração e serviços Ltda	266.178,12	213146
183	08/02/24	Terceirização	VSG Vigilância e Segurança em Geral Ltda	10.377,64	127972
200-207	08/02/24	IPACI Mês 01/24	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	94.136,34	081526
208	09/02/24	Capacitação Servidores	Instituto Triade Capacitação Ltda	10.060,00	136039
219	16/02/24	Projeto e prestação se serviços de Paisagismo nas dependências da CMCI	Givanildo Gomes de Oliveira	14.500,00	128064
220-247	16/02/24	INSS Mês 01/24	INSS-Inst. Nacional da Seguridade Social	218.422,73	586607
248	16/02/24	Reforma Prédio Câmara	Construtora Menicucci Eireli	85.254,29	129228
249	16/02/24	Reforma Prédio Câmara	Construtora Menecucci EIRELI	147.437,05	129351
256	29/02/24	IRRF mês 01/24	PMCI- Prefeitura Municipal de Cachoeiro	30.202,16	612881
257	29/02/24	IRRF mês	PMCI- Prefeitura	92.814,55	612978

“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

		01/24 - Férias	Municipal de Cachoeiro		
263	29/02/24	Aporte mês 02/24	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	65.656,92	139504
304	29/02/24	Consignado CEF	Caixa Econômica Federal	41.546,31	-
141-152;160-161;209-210;270-297	01/02/24; 09/02/24 e 29/02/24	Folha Pagamento	Diversos	825.504,21	074321
TOTAL				1.938.588,86	

MARÇO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
312	01/03/24	Instalação de persianas	FGI Comércio e Serviços Ltda	17.000,00	125476
317	01/03/24	Implantação de Soluções Tecnológicas para o plenário da CMCI	Visual Sistemas Eletr. Ltda	109.702,53	128744
319	01/03/24	Implantação de Soluções Tecnológicas para o plenário da CMCI	Visual Sistemas Eletr. Ltda	69.854,74	128959
335	05/03/24	Vale - Alimentação	UP Brasil Admin. e Serviços Ltda	324.709,75	310239
---	07/03/24	Devolução Superávit do exercício de 2024	PMCI- Prefeitura Municipal de Cachoeiro	959.523,54	138276
351	07/03/24	Consignado Sicred	Sicred União RS	24.236,08	174122
354	08/03/24	Devolução Rendimento Aplicação exerc. 2024	PMCI- Prefeitura Municipal de Cachoeiro	160.399,65	505999

“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

361	11/03/24	ISS s/ NF Terceiros	PMCI- Prefeitura Municipal de Cachoeiro	13.464,63	412267
373	14/03/24	Aquisição de 155 Licenças Windows Server Cal	Mindworks Informática Ltda	78.798,62	131396
385-393	19/03/24	INSS Mês 02/24	INSS-Inst. Nacional da Seguridade Social	214.487,57	607396
395-397	19/03/24	IPACI Mês 02/24	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	91.828,00	191626
413	27/03/24	Aporte Mês 03/24	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	84.494,73	136423
444	27/03/24	Instalação de protetores de parede no Prédio da CMCI	FGI Comércio e Serviços Ltda	41.200,00	136702
446	27/03/24	Consignado Caixa	Caixa Econômica Federal	41.566,88	701400
448	27/03/24	IRRF MÊS 02/24	PMCI- Prefeitura Municipal de Cachoeiro	88.853,42	-
320-332; 362;380- 381;414-437 e455	01/03/24; 15/03/24; 27/03/24; 28/03/24	Folha Pagamento	Diversos	847.846,77	074321
TOTAL				3.167.966,91	

ABRIL

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
490-491	05/04/24	Implantação de Soluções Tecnológicas para o plenário da CMCI	Visual Sistemas Eletrônicos Ltda	207.679,33	176265;176864;176958;177050;17719;177202

“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

495	05/04/24	Reforma do Prédio da CMCI	Construtora Menicucci Eireli	127.925,41	173485
496	05/04/24	Reforma do Prédio da CMCI	Construtora Menicucci Eireli	89.974,59	175553
501	05/04/24	Consignado Sicred	Sicred União RS	22.460,12	249280
528-537	12/04/24	INSS Mês 03/24	INSS-Inst. Nacional da Seguridade Socia	214.515,45	016442
539	12/04/24	Vale-Alimentação	UP Brasil Admin. e Serviços Ltda	314.103,30	226032
542	12/04/24	Transmissão das Sessões da CMCI em TV aberta	Fundação Cultural Foz do Rio Doce	17.720,00	140323
554-556	25/04/24	IPACI mês 03/24	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	96.186,70	251547
557	25/04/24	IRRF Mês 03/24	PMCI- Prefeitura Municipal de Cachoeiro	87.633,12	757783
562	25/04/24	Retirada, reforma e reinstalação dos Brises do prédio CMCI	Stillus Alumínios e Vidros Ltda	72.000,00	124306
563	25/04/24	Capacitação servidores	Fundação Esp. Santense de Tecnologia	13.536,00	128943
592	30/04/24	Aporte Mês 04/24	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	84.494,73	150891
612	30/04/24	Consignado Mês 04/24	Caixa Econômica Federal	40.998,19	701400
613	30/04/24	Energia Elétrica	EDP	12.044,70	231856
456-466;547-551;566- 591	01/04/24; 25/04/24; 29/04/24	Folha Pagamento	Diversos	854.508,07	074321
TOTAL				2.255.779,71	

“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, 22 de agosto de 2024.

[Redacted Signature]

PABLO LORDES DIAS
Controlador de Recursos

[Redacted Signature]

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(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.