



## RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 09/2021

### PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2021 PORTARIA Nº153, DOM nº6284, 09/04/2021

<b>UNIDADE RESPONSÁVEL</b>	<b>UCCI (RES.297/97)</b>
<b>ENTIDADE</b>	<b>CÂMARA MUNICIPAL CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM</b>
<b>CNPJ</b>	<b>31.723.265/0001-41</b>
<b>GESTOR</b>	<b>BRÁS ZAGOTTO</b>
<b>CARGO</b>	<b>PRESIDENTE DA MESA DIRETORA</b>
<b>OBJETO</b>	<b>CONFERÊNCIA SALDO CONTAS BALANCETE CONTÁBIL 07/2021</b>
<b>UNIDADES EXECUTORAS</b>	<b>DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE</b>

#### I. OBJETIVO E ESCOPO

O presente trabalho envolveu a verificação da veracidade dos saldos das contas do Balancete Contábil do mês 07/2021 através da realização de verificação documental, conforme Matriz de Planejamento anexa; amostragem e metodologia abaixo.

#### II. BASE LEGAL

A Câmara Municipal de Cachoeiro de Itapemirim está submetida às regras estabelecidas pela Lei 4.320/64, pelo PCASP (Plano de Contas Aplicado ao setor Público), pelo MCASP (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público), pela NBCASP (Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao setor Públicos e pela NBC-TSP (Normas Técnicas de Contabilidade Pública).

#### III- DA METODOLOGIA APLICADA

Confrontação entre saldos das contas do balancete contábil e os respectivos documentos que deram origem aos registros, conforme papéis de trabalho.

#### IV. PERÍODO ANALISADO

Contas do Balancete contábil do mês 07/2021 selecionadas na amostra.

#### V – DA AMOSTRAGEM

Para formação da amostra, solicitou-se junto ao departamento de contabilidade o Balancete contábil do mês de julho de 2021.



Compôs-se a amostra com as contas dos grupos 1(Ativo), 2(Passivo), 3 (VPD) e 4 (VPA), selecionadas pelos critérios de Relevância e de Materialidade.

Com base nos critérios acima, selecionou-se a amostra abaixo:

GRUPO	CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO DA CONTA
ATIVO	111110000000	Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional
ATIVO	115610000000	Almoxarifado
ATIVO	123110000000	Bens Móveis
ATIVO	123210000000	Bens Imóveis
PASSIVO	218810102999	Consignação - INSS
PASSIVO	218810104005	Consignação - IRRF
PASSIVO	218820101003	Consignação - IPACI
PASSIVO	213110301000	Contas não parceladas a Pagar
VPD- Variações Patrimoniais Diminutivas	311110101000	Vencimentos e Salários - RPPS
VPD- Variações Patrimoniais Diminutivas	311210131000	Subsídios
VPD- Variações Patrimoniais Diminutivas	311210101000	Vencimentos e Salários - RGPS
VPA- Variações Patrimoniais Aumentativas	451120100000	Cota Recebida

## VI – CONCLUSÃO

Da análise da amostra acima, segundo a Matriz de Planejamento em anexo 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, 23 de setembro de 2021.

**FABIANA LOPES DOS SANTOS**  
Auditora Interna Pública  
CRC ES [REDACTED]

**ANEXO I**  
**MATRIZ DE PLANEJAMENTO**

**OBJETIVO: Conferência dos Saldos das Contas do Balancete contábil**

	Item Tabela Referencial	Questões de Auditoria	Informações Requeridas	Fontes de Informação	Procedimentos de Auditoria	Possíveis Achados
Q1		Os valores dos saldos das contas registrados no Balancete Contábil estão de acordo com os documentos que deram origem aos registros contábeis?	Correspondência entre os saldos das contas do Balancete contábil e os respectivos documentos que deram origem aos registros contábeis.	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Balancete Contábil CMCI mês 07/2021</li> <li>-Balancete Isolado por Conta Contábil- CMCI- emitido pelo TCE-ES</li> <li>-Processos de pagamento Eletrônico(folha de pagamento Mês 07/2021 e INSS, IRRF E IPACI mês 07/2021)</li> <li>- Extratos Bancários CMCI- Caixa Econômica Federal AG.2016 conta 2-9 de janeiro a julho/2021</li> <li>Extrato Bancário CMCI- conta Banestes AG: 115 conta 2531269-5 mês 07/2021</li> <li>Extrato Bancário CMCI- Caixa conta 2-9 Aplicação Financeira mês 07/2021</li> <li>-Inventário Bens Móveis mês 07/2021</li> <li>- Inventário Bens Imóveis mês 07/2021</li> <li>-Balancete da Despesa mês 07/2021</li> <li>-Balancete de Materiais Detalhado(Almoxarifado)</li> </ul>	Analisar se os saldos das contas do Balancete Contábil estão de acordo com os documentos que deram origem aos valores registrados.	<p>Valores dos saldos das contas do Balancete Contábil em desacordo com os documentos que deram origem aos registros.</p> <p>Ausência de documentos que comprovem a origem dos valores registrados no Balancete Contábil.</p>

				<p>mês 07/2021</p> <ul style="list-style-type: none"><li>-Tabela 10(Resumo do Inventário dos Bens Móveis</li><li>-Tabela 12(Resumo do Inventário dos Bens Imóveis)</li><li>-Tabela 14(Resumo do Inventário do Almoxarifado - Material de Consumo)</li><li>Tabela 16(Resumo do Inventário do Almoxarifado – Material permanente)</li><li>-Listagem das Liquidações mês 07/2021</li><li>- Lei Municipal 7862/2020(Diário 6222/A - 30/12/2020)</li><li>-Decreto do Executivo 30.350/2021(Diário 6262/2021-03/03/2021)</li><li>-Decreto do Executivo 30.721/2021(Diário 6343/2021-08/07/21)</li></ul>		
--	--	--	--	---	--	--