|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO DE NITERÓI** | | | | |
| **MATRIZ DE PLANEJAMENTO** | | | | |
| **EIXO DE AUDITORIA:** CONTABILIDADE **ÓRGÃO/ENTIDADE:** EMPRESA MUNICIPAL DE MORADIA, URBANIZAÇÃO E SANEAMENTO – EMUSA **EXERCÍCIO:** 2020  **STATUS DA AUDITORIA**: ( **X**)COMPARTILHADA OU ( ) NÃO COMPARTILHADA | | | | |
| **Objetivo:** Verificar a escrituração contábil em obediência às normas contábeis, inclusive quanto à aplicação do MCASP, da elaboração dos demonstrativos pertinentes, da documentação utilizada e das demais peças que devam ser elaboradas, assim como do sistema informatizado empregado nos procedimentos. | | | | |
| **QUESTÃO DE AUDITORIA** | **INFORMAÇÕES REQUERIDAS** | **FONTES DE INFORMAÇÃO** | **DETALHAMENTO DO PROCEDIMENTO** | **POSSÍVEIS ACHADOS** |
| **Questão 1:** Conta analisada: 1.2.3.2.1.99.05.00.00.00 IMÓVEIS DIVERSOS A CLASSIFICAR Qual o motivo dessa conta apresentar um expressivo valor a débito e a crédito? Qual seria a classificação final dos valores que transitam por essa conta? | **Movimentações (débitos e créditos) da conta 1.2.3.2.1.99.05.00.00.00 IMÓVEIS DIVERSOS A CLASSIFICAR** | **Entrevista(s);**  **Lançamentos obtidos no razão contábil.** | **Verificar se os valores que estão sendo lançados nesta conta estão em conformidade com os conceitos do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP.**   * 1. Averiguar se a documentação suporte dos lançamentos contábeis nessa conta são consistentes com o contido no MCASP.   2. Averiguar se os valores registrados nesta conta são de propriedades de outros entes do município. | A.1.1. Os valores não deveriam ser registrados nessa conta.  A.1.2. Os valores não estão sendo registrados em outros entes. |
| **Questão 2:** Conta analisada: 1.2.4.1.1.01.00.00.00.00 SOFTWARES Os valores registrados nessa conta de fato referem-se à aquisição de SOFTWARES? | **Movimentações (débitos e créditos) da conta 1.2.4.1.1.01.00.00.00.00 SOFTWARES** | **Entrevista(s);**  **Lançamentos obtidos no razão contábil.** | **Verificar se os valores que estão sendo lançados nesta conta estão em conformidade com os conceitos do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP.**  2.1. Averiguar se a documentação suporte dos lançamentos contábeis nessa conta são consistentes com o contido no MCASP.  2.2. Averiguar se os valores registrados nesta conta são de propriedades de outros entes do município. | A.2.1. Os valores não deveriam ser registrados nessa conta.  A.2.2. Os valores não estão sendo registrados em outros entes. |
| **Questão 3:** Conta analisada: 1.2.4.3.3.00.00.00.00.00 OBRAS EM ANDAMENTO Que tipo de obras são contabilizadas nessa subconta do Intangível? | **Movimentações (débitos e créditos) da conta 1.2.4.3.3.00.00.00.00.00 OBRAS EM ANDAMENTO** | **Entrevista(s);**  **Lançamentos obtidos no razão contábil.** | **Verificar se os valores que estão sendo lançados nesta conta estão em conformidade com os conceitos do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP.**  3.1. Averiguar se a documentação suporte dos lançamentos contábeis nessa conta são consistentes com o contido no MCASP.  3.2. Averiguar se os valores registrados nesta conta são de propriedades de outros entes do município. | A.3.1. Os valores não deveriam ser registrados nessa conta.  A.3.2. Os valores não estão sendo registrados em outros entes. |