|  |
| --- |
| **CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO DE NITERÓI** |
| **MATRIZ DE PLANEJAMENTO** |
| **EIXO DE AUDITORIA:** TESOURARIA**ÓRGÃO/ENTIDADE:** COMPANHIA MUNICIPAL DE LIMPEZA URBANA DE NITERÓI - CLIN**EXERCÍCIO:** 2021**STATUS DA AUDITORIA**: (**X**)COMPARTILHADA OU ( ) NÃO COMPARTILHADA |
| **Objetivo:** Verificar os controles das contas correntes e de aplicação financeira, as respectivas conciliações bancárias, a guarda de valores e recursos em tesouraria, e os mecanismos de transferência de informações à contabilidade. |
| **QUESTÃO DE AUDITORIA** | **INFORMAÇÕES REQUERIDAS** | **FONTES DE INFORMAÇÃO** | **DETALHAMENTO DO PROCEDIMENTO** | **POSSÍVEIS ACHADOS** |
| **Questão 1:** Existem pendências com relação às conciliações efetivadas pelo setor de Tesouraria? | **Compatibilidade entre o previsto no saldo do balancete e nos extratos bancários;****Última Prestação de Contas elaborada.** | **Entrevista(s);****Lançamentos obtidos no razão contábil;****Extratos bancários;****Conciliações;****Processo de prestação de contas do responsável pela Tesouraria;****Processo de Prestação de Contas do gestor.** | **Verificar existência de pendências na tesouraria.*** 1. Averiguar se o saldo verificado em balancete analítico está em consonância com o evidenciado em conciliação bancária.
	2. Averiguar pendências de conciliações demonstradas nas Prestações de Contas, conferindo data de regularização das mesmas.
 | A1. Distorção entre o apurado no saldo evidenciado pela conciliação e o constante em Balancete Analítico.A2. Existência de pendências na conciliação das contas em análise. |
| **Questão 2:** Existe uma correta divisão de funções entre os servidores dos setores de contabilidade e tesouraria? | **Informações dos responsáveis pela Tesouraria e outros responsáveis.** | **Entrevista(s);****Informações dos responsáveis em exercício na entidade, no ano de 2020.** | **Verificar o atendimento à segregação de funções.**2.1. Averiguar a ocorrência do cumprimento da segregação de funções na entidade. | A3. Não ocorrência da segregação de funções. |
| **Questão 3:** Os processos de pagamento de pessoal/fornecedores/tributos estão em consonância com a Lei Federal nº 4.320? | **Comprovação de controle do fluxo das despesas.** | **Entrevista(s);****Controle gerencial do fluxo de pagamento de despesas.** | **Comprovação das despesas**3.1. Verificar ausência de comprovante de despesa que tenha sido caracterizadora de débito no extrato bancário.**Execução da despesa liquidada depois do pagamento**3.2. Verificar se o pagamento das despesas sucedeu sua regular liquidação em observância à Lei Federal nº 4.320. | A4. Pagamentos sem comprovantes de despesas.A5. Ocorrência de pagamento de despesa sem os devidos atestes. |
| **Questão 4:** A análise da prestação de contas é considerada efetiva? | **Data de elaboração da prestação de contas.****Informações gerenciais quanto aos aspectos técnicos e financeiros.****Prestação de contas não finalizadas.** | **Processo de prestação de contas do responsável pela Tesouraria e/ou do Ordenador de Despesa da entidade.** | **Análise da adequação dos pareceres técnicos e financeiros**4.1. Verificar se as informações dos pareceres técnicos coadunam com as informações e elementos presentes no processo.4.2. Verificar ocorrência de não aprovação da prestação de contas e, caso não aprovadas, se foram cumpridas as determinações prévias à instauração de tomada de contas especial. | A6. Inobservância do prazo estabelecido para aprovação ou não da prestação de contas.A7. Parecer técnico e/ou financeiro inconsistentes, *pro forma* ou incompatíveis com os elementos presentes no processo de prestação de contas.A8. Não aprovação da prestação de contas e ausência de instauração de tomada de contas, após exaurimento das providências cabíveis. |
|  |  |  |  |  |

RASCUNHO

