



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO DE NITERÓI

MATRIZ DE PLANEJAMENTO

EIXO DE AUDITORIA: TESOUREARIA

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;	Verificar existência de pendências na tesouraria. 1.1. Averiguar se o saldo verificado em balancete analítico está em consonância com o evidenciado em conciliação bancária. 1.2. 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.



		Processo de Prestação de Contas do gestor.		
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.	Processo de prestação de contas do responsável pela Tesouraria e/ou do	Análise da adequação dos pareceres técnicos e financeiros	A6. Inobservância do prazo estabelecido para aprovação ou não da prestação de contas.



	Informações gerenciais quanto aos aspectos técnicos e financeiros. Prestação de contas não finalizadas.	Ordenador Despesa entidade.	de da 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.	A7. Parecer técnico e/ou financeiro inconsistentes, <i>pro forma</i> 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

)		ATIVO.....						26.617.017,83 D	540.704.181,03	532.587.901,30	34.733.297,56 D
)		ATIVO CIRCULANTE.....						23.268.443,65 D	527.588.751,36	530.167.661,85	20.689.533,16 D
)		CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA.....						7.857.124,12 D	503.563.716,24	504.370.441,95	7.050.398,41 D
)		CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL.....						7.857.124,12 D	503.563.716,24	504.370.441,95	7.050.398,41 D
)		CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL -.....						7.857.124,12 D	503.563.716,24	504.370.441,95	7.050.398,41 D
)		CAIXA - CONSOLIDAÇÃO.....						0,00	210.413,80	210.413,80	0,00
)	116865	18	CAIXA - RECURSOS PROPRIOS (Bco: 000 Ag: 11111 Cta: 0).....	00203	P	F		0,00	65.608,68	65.608,68	0,00
)	129569	18	CAIXA - TESOURO (Bco: 000 Ag: 11111 Cta: 0).....	00100	P	F		0,00	137.737,12	137.737,12	0,00
)	261742	18	CAIXA - ROYALTIES (Bco: 000 Ag: 11111 Cta: 0).....	00108	P	F		0,00	7.070,00	7.070,00	0,00
)		BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS.....						5.191.963,40 D	420.444.868,34	418.586.433,33	7.050.398,41 D
)		CAIXA ECONÔMICA- MOV.....						5.191.963,40 D	420.444.868,34	418.586.433,33	7.050.398,41 D
)	78730	18	CAIXA ECONÔMICA-MOV (Bco: 104 Ag: 1507 Cta: 950001).....	00100	P	F		5.191.963,40 D	420.444.868,34	418.586.433,33	7.050.398,41 D
)		APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA.....						2.665.160,72 D	82.908.434,10	85.573.594,82	0,00
)	78925	18	BB- 9732726-3 GARANTIAS (APLICAÇÃO FINANCEIRA) (Bco: 001 Ag: 4767 Cta: 5221).....	00203	P	F		0,00	5.535,26	5.535,26	0,00
)	78951	18	CEF APL (Bco: 104 Ag: 1507 Cta: 950001).....	00100	P	F		2.665.160,72 D	82.902.898,84	85.568.059,56	0,00