



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. 1.1. Averiguar se a documentação suporte dos lançamentos contábeis nessa conta são consistentes com o contido no MCASP. 1.2. 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	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.	A.2.1. Os valores não deveriam ser registrados nessa conta.



nessa conta de fato referem-se à aquisição de SOFTWARES?			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.2.2. 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.