

Estado de Santa Catarina
Município de Lajeado Grande
Controladoria geral do município
relatório auditoria interna

Processo: 0002/2017

Setor: Setor De Tesouraria

Responsável: Marcelo Ritter

Objeto: Auditoria Setor De Tesouraria

Período:

Considerações Iniciais

Para dar andamento as programações da controladoria, efetuamos a notificação do setor de tesouraria do município, e efetuamos a auditoria, cumprindo com o cronograma estabelecido nos trabalhos para este exercício.

Realizamos o levantamento prévio do setor estabelecido e efetuamos algumas considerações que julgamos necessárias ao andamento do referido setor.

Encaminhamento e Sugestões

Apos a realização da auditoria no setor de tesouraria, constatamos que de uma maneira geral estão sendo realizados todos os procedimentos necessários e peculiares, mas como titulo de buscarmos uma melhor desempenho deixamos as seguintes sugestões e encaminhamentos e deixamos bem claro que em algumas situações independem da própria vontade da servidor hora responsável pelo setor:

No que se refere a ordem cronológica, percebemos no período auditado que esta sendo respeitada, mas vale salientar que possa ocorrer a quebra desta ordem , deste que haja motivo e pelo qual se faça uma solicitação por escrito e descrevendo-o, para que seja anexado ao processo evitando com isso futuras penalidades.

Quanto ao lançamento diário das receitas, percebemos em que alguns casos não são realizadas em concomitância a sua entrada na conta bancaria ,estão sendo realizadas dentro das possibilidades, verificamos que os lançamentos das receitas não ocorrem diariamente, pelo valor ser muito baixo.

Em relação as retenções de impostos e tributos, percebemos do interesse em que servidor tem de fazer de forma correta atendendo com isso as leis que tratam sobre o assunto, encontrando não raras as vezes dificuldades em interpretar as mesmas, as providencias em nosso entendimento deveriam ser tomadas de forma mais generalizada, ou seja, as leis, regras para realizar as retenções serem mais claras, evitando com isso fornecer margem para dupla interpretações. Ainda em relação a retenção de inss sabemos que existem empresas que pedem para que não seja efetuada a retenção, que elas mesmas fazem o recolhimento, salientamos que o se o setor procure evitar essa pratica, devido o município ser solidário em caso de

não recolhimento por parte da empresa, em caso de atendimento do solicitação do fornecedor esta necessita expressamente ser por escrito.

Referente ao atraso de pagamentos os quais sofrem alteração nos valores, no período auditado não foi encontrado nenhum fato, mas salientamos que por ventura essa situação ocorra que o setor de controle interno seja comunicado imediatamente, para que em conjunto possamos fazer a identificação do servidor que deu causa e o mesmo seja responsabilizado e possamos realizar as ações administrativas para o ressarcimento dos valores.

Finalmente sugerimos que o responsável reveja a forma de arquivamento dos processos, os quais vinham sendo realizados de uma maneira que qualquer setor da administração que necessita-se alguma informação encontrava com maior facilidade, percebemos que o servidor adotou uma forma diferente da qual vinha sendo realizada, o que causou uma certa dificuldade quando da necessidade de algum tipo de informações que se encontram arquivadas no setor.

Neste sentido sugerimos que os processos de despesas sejam arquivados da seguinte forma:

- nota de empenho
- nota fiscal
- af quando houver
- ordem de pagamento
- comprovante de pagamento

Obs: os quais deverão ser arquivado em ordem crescente de empenho

Considerações finais

Constamos, quanto da realização da auditoria neste setor, que de uma maneira geral, o servidor esta conseguindo realizar e atender satisfatoriamente todas as atribuições inerentes a este setor, as quais como são de conhecimento de todos muito complexas o que requer atenção e comprometimento, pois todas as ações desenvolvidas pela administração municipal tem a sua conclusão com a pagamento e posterior arquivamento.

No que se refere as movimentações financeiras os pagamentos são efetuados através de transferências financeiras e raras exceções são feitos através de emissão de cheques (adiantamentos).

Quando as conciliações bancarias, constatamos que todas as contas são conciliadas contento as assinaturas dos responsáveis e em anexo copia dos extratos bancários, tornando assim mais transparentes todas as movimentações realizadas em casa mês, são enviadas uma copias mensalmente a câmara de vereadores municipal para futura analise dos membros daquela casa legislativa.

Outra preocupação é em relação ao arquivamento, o qual constatamos que não esteja sendo feita na forma que facilite os demais servidores quando da necessidade de realizar algum busca de documentos arquivados no setor, para o qual emitimos um comunicado ao responsável do setor para que tome conhecimento e efetue as melhorias necessárias.

Conclusão

Considerando que é atribuição do sistema de controle interno do município, verificar o perfeito funcionamento e legalidade dos atos e fatos da administração municipal, dentro nas normas previamente estabelecidas.

Na verificação “in loco”, no setor de tesouraria, efetuamos uma ampla análise nos aspectos que envolvem o funcionamento do mesmo, e constatamos que os procedimentos instituídos, estão dentro da legalidade estabelecida pelas leis vigentes.

Percebemos que de modo geral o processo esta sendo realizado de maneira satisfatória, mas mesmo assim emitimos algumas sugestões que achamos pertinentes, as quais podem ajudar na melhoria no desempenho das atribuições do setor.

Todas essas ações e sugestões visam melhorar e dificultar a evasão de divisas e possíveis renuncias de receitas, estamos cientes que uma significativa melhora em relação a ultima auditoria realizada, mas temos consciência que ainda a muito a fazer, gradativamente vamos melhorando e regularizando o setor de maneira atender as necessidades da população bem como atender as leis vigentes.

Lajeado Grande(SC), 20 de Dezembro de 2017

Edgar rosa da silva
Coordenador de controle interno

Cientes:

Setor de Tesouraria