



**ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL**

AUDITORIA 02/2024 ARRECADAÇÃO DE TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO



**CONFORME PLANO ANUAL DE AUDITORIA 01/2024, DA
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL**

**ÓRGÃO/ENTIDADE: SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO,
PLANEJAMENTO E FINANÇAS**

PERÍODO 01/01/2023 A 31/12/2023



**ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL**

PROGRAMA DE AUDITORIA

1 - ARRECADAÇÃO

Cumprir mencionar que é de responsabilidades do Tesoureiro atuar em rotinas administrativas e financeiras de **tesouraria**, lançamentos contábeis, conciliações bancárias e arrecadações.

Quanto as receitas, em sentido amplo as receitas públicas são ingressos de recursos financeiros nos cofres públicos, que se desdobram em ingressos extraorçamentários, quando representam apenas entradas compensatórias, e receitas orçamentárias, quando representam disponibilidades de recursos financeiros para o **erário**. (Fonte: http://www.tesouro.fazenda.gov.br/documents/10180/205525/AnexoL_RECEITA_ORCAMENTARIA.pdf)

2 - OBJETIVO GERAL

Avaliar os procedimentos relativos à arrecadação de transferências da União do período de 01/01/2023 a 31/12/2023, na administração pública municipal, no âmbito do poder executivo, baseando na legislação vigente, de modo a certificar que os servidores responsáveis cumpriram suas obrigações.

Analisar o registro de receitas específicas de Transferências, sendo elas: Fundo de Participação dos Municípios - FPM, Imposto sobre Territorial Rural - ITR, Rec. Hídricos, Fundo Especial do Petróleo - FEP, Imposto sobre circulação de mercadorias e prestação de serviços - ICMS, Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA, Imposto sobre Produtos Industrializados - IPI Exportação, contribuição de intervenção no domínio econômico - CIDE, Contribuição Financeira pela Exploração de Recursos Minerais – CFM, FUNDEB e Lei Complementar 176/2020, foram realizados em coerência com a entrada financeira demonstrada nos demonstrativos do Banco do Brasil.



**ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL**

3 - PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA

Este trabalho de auditoria será realizado por esta Controladoria, representada por mim, Yago Hoss, em condição de cargo público de Controlador Interno do município de Águas de Chapecó/SC.

Conferência dos relatórios do sistema informatizado IMP Sistemas e demonstrativos do Banco do Brasil.

4 - QUESTÕES DE AUDITORIA

Buscaram-se respostas às questões de auditoria para fornecer subsídios às conclusões sobre o objetivo geral da auditoria, portanto, as questões foram elaboradas de forma a estabelecer com clareza o foco da investigação e os limites e dimensões que devem ser observados.

O procedimento de auditoria teve como escopo buscar respostas à seguinte questão macro:

- As receitas examinadas foram registradas conforme arrecadação realizada na conta bancária?

5 - POSSÍVEIS ACHADOS

Destaca-se aqui as principais rotinas, procedimentos e controles verificados junto ao setor de tesouraria:

- Consistência entre receitas examinadas efetivamente arrecadadas via Instituições Bancárias em relação aos relatórios do Setor Contábil;



**ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL**

6 - INFORMAÇÕES REQUERIDAS E FONTES DE INFORMAÇÃO

- Relatórios do sistema informatizado IMP dos módulos Contabilidade, relativos à arrecadação de receitas: Fundo de Participação dos Municípios - FPM, Imposto sobre Territorial Rural - ITR, Rec. Hídricos, Fundo Especial do Petróleo - FEP, ICMS Desoner LC 87/96, Imposto sobre circulação de mercadorias e prestação de serviços - ICMS, Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA, Imposto sobre Produtos Industrializados - IPI Exportação, contribuição de intervenção no domínio econômico - CIDE, Contribuição Financeira pela Exploração de Recursos Minerais – CFM, FUNDEB e Lei complementar 176/2020, o valor arrecadado mês a mês.

- A dívida do Estado com os Municípios referente ao ICMS e ao Fundeb retidos no FUNDOSOCIAL. Dívida reconhecida – R\$ 248.750.000,00 (duzentos e quarenta e oito milhões, setecentos e cinquenta mil reais), que consiste no percentual de 25% do total das doações efetuadas pela Centrais Elétricas de Santa Catarina S.A. (Celesc) ao Fundo de Desenvolvimento Social (Fundosocial), nos anos de 2015 e 2016, em contrapartida a créditos presumidos de ICMS, conforme apurado pela SEF e ratificado pelo Tribunal de Contas do Estado (TCE) – Ofício TC/GAP/DCE/N. 7294/2017 – conforme § 5º do art. 1º da Lei n. 17.053/16; - R\$ 84.171.603,72 (oitenta e quatro milhões, cento e setenta e um mil, seiscentos e três reais e setenta e dois centavos), que consiste no retorno dos municípios (cf. índices publicados pelo Ministério da Educação) da parcela do Estado que não transitou pelo FUNDEB em razão das doações efetuadas pela Centrais Elétricas de Santa Catarina S.A. (Celesc) ao Fundo de Desenvolvimento Social (Fundosocial) nos anos de 2015 e 2016, de que trata o art. 1º da Lei n. 17.053/16; - R\$ 104.756.967,69 (cento e quatro milhões, setecentos e cinquenta e seis mil, novecentos e sessenta e sete reais e sessenta e nove centavos), que consiste no retorno dos municípios (cf. índices publicados pelo Ministério da Educação) relativo às diferenças devidas pelo Estado ao FUNDEB no período de 2013 a 2015, conforme apontamento do FNDE (Ofícios 790/2014, 323/2015 e 11916/2016). Os valores repassados foram somados junto a parcela do demonstrativo do Banco do Brasil.



**ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL**

- Relatório demonstrativo do Banco do Brasil, relativo as receitas objetos desta auditoria e período selecionado.

7 - PROCEDIMENTOS E TÉCNICAS

A auditoria Governamental acontecerá por meio de exame da consistência da arrecadação das receitas examinadas, em relação aos aspectos contábeis e financeiros.

O procedimento executado para possibilitar a obtenção de todos os elementos necessários à constituição do achado será o **Exame Documental**.



ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

EXECUÇÃO DE AUDITORIA 02/2024

ARRECAÇÃO

COMPARATIVO DAS RECEITAS - CONTABILIDADE X BANCO DO BRASIL

Auditor: Yago Hoss

Objetivo da auditoria: Avaliar os procedimentos relativos à arrecadação, na administração pública municipal, no âmbito do poder executivo municipal, baseando na legislação vigente, de modo a certificar que os servidores responsáveis cumpriram suas obrigações.

Objeto de auditoria: Tesouraria

Período auditado: 01/01/2023 a 31/12/2023

Data auditoria: 16/05/2024

ARRECAÇÃO 2023														
		JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
FPM	BB	R\$ 1.055.741,54	R\$ 1.432.167,20	R\$ 876.122,37	R\$ 1.001.681,28	R\$ 785.595,63	R\$ 1.040.028,27	R\$ 1.291.901,71	R\$ 872.135,36	R\$ 889.053,66	R\$ 825.719,74	R\$ 1.071.342,00	R\$ 1.701.366,27	R\$ 12.842.855,03
	CTB	R\$ 1.055.741,54	R\$ 1.432.167,20	R\$ 876.122,37	R\$ 1.001.681,28	R\$ 788.827,28	R\$ 1.040.028,27	R\$ 1.291.901,51	R\$ 872.135,36	R\$ 889.053,66	R\$ 825.719,74	R\$ 1.071.342,00	R\$ 1.701.366,27	R\$ 12.846.086,48
		R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	-R\$ 3.231,65	R\$ 0,00	R\$ 0,20	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	- 3.231,45
FEP	BB	R\$ 22.025,38	R\$ 20.408,04	R\$ 21.553,13	R\$ 19.599,78	R\$ 19.330,57	R\$ 20.281,52		R\$ 18.553,29	R\$ 39.169,31	R\$ 22.805,97	R\$ 26.035,52	R\$ 25.696,10	R\$ 255.458,61
	CTB	R\$ 22.025,38	R\$ 20.408,04	R\$ 21.553,13	R\$ 19.599,78	R\$ 19.330,57	R\$ 20.281,52		R\$ 18.553,29	R\$ 39.169,31	R\$ 22.805,97	R\$ 26.035,52	R\$ 25.696,10	R\$ 255.458,61
		R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	-
ITR	BB	R\$ 82,11	R\$ 15,78	R\$ 66,30	R\$ 72,23	R\$ 36,96	R\$ 51,35	R\$ 106,12	R\$ 180,18	R\$ 2.146,50	R\$ 8.003,40	R\$ 262,04	R\$ 13,82	R\$ 11.036,79
	CTB	R\$ 82,11	R\$ 15,78	R\$ 66,30	R\$ 72,23	R\$ 36,96	R\$ 51,35	R\$ 106,12	R\$ 180,18	R\$ 2.146,50	R\$ 8.003,40	R\$ 262,04	R\$ 13,82	R\$ 11.036,79
		R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
ICMS ESTADUAL	BB	R\$ 781.516,36	R\$ 758.092,26	R\$ 760.850,87	R\$ 829.620,12	R\$ 785.595,63	R\$ 832.128,18	R\$ 813.780,83	R\$ 835.200,27	R\$ 869.406,29	R\$ 854.622,53	R\$ 853.319,79	R\$ 1.063.468,21	R\$ 10.037.601,34
	CTB	R\$ 781.516,36	R\$ 758.092,26	R\$ 760.850,87	R\$ 829.620,12	R\$ 785.595,63	R\$ 832.128,18	R\$ 813.780,83	R\$ 835.200,27	R\$ 869.406,29	R\$ 854.622,53	R\$ 853.319,79	R\$ 904.863,05	R\$ 9.878.996,18
		R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	- 158.605,16	- 158.605,16



ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

CFM	BB	R\$ 57,30	R\$ 341,52	R\$ 496,52	R\$ 144,21	43,67		0,15	15,60		R\$ 0,45		R\$ 14.376,12	R\$ 15.475,54	
	CTB	R\$ 57,30	R\$ 341,52	R\$ 496,52	R\$ 144,21	43,67		0,15	15,60		R\$ 0,45		R\$ 14.376,12	R\$ 15.475,54	
		R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	-	R\$ 0,00	R\$ 0,00	-	R\$ 0,00	-	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
CFH	BB		61.372,18	44.538,09		74.806,92		55.678,67		109.499,55	80.518,76		195.267,44	621.681,61	
	CTB		61.372,18	44.538,09		74.806,92		55.678,67		109.499,55	79.713,58		195.267,44	620.876,43	
		-	R\$ 0,00	R\$ 0,00	-	R\$ 0,00	-	R\$ 0,00	-	R\$ 0,00	805,18	-	R\$ 0,00	805,18	
IPM	BB	R\$ 6.159,51	R\$ 4.392,47	R\$ 5.443,64	R\$ 5.803,31	R\$ 5.218,68	R\$ 6.507,56	R\$ 5.912,33	R\$ 5.262,56	R\$ 6.820,29	R\$ 7.619,17	R\$ 6.242,96	R\$ 6.796,65	R\$ 72.179,13	
	fórmula	R\$ 7.777,16	R\$ 5.546,05	R\$ 6.873,28	R\$ 7.327,41	R\$ 6.589,24	R\$ 8.216,62	R\$ 7.465,06	R\$ 6.644,65	R\$ 8.611,48	R\$ 9.620,16	R\$ 7.882,53	R\$ 8.581,63	R\$ 91.135,27	
	CTB	R\$ 7.777,17	R\$ 5.546,05	R\$ 6.873,28	R\$ 7.327,40	R\$ 3.608,32	R\$ 8.216,62	R\$ 7.465,05	R\$ 6.644,64	R\$ 8.611,48	R\$ 9.620,17	R\$ 7.882,53	R\$ 8.581,62	R\$ 88.154,33	
		-	0,01	-	0,00	0,00	0,01	R\$ 2.980,92	-	0,00	0,01	-	0,00	0,01	2.980,94
CID	BB	R\$ 54,95									R\$ 1.662,21			R\$ 1.717,16	
	CTB	R\$ 54,95									R\$ 1.662,21			R\$ 1.717,16	
		R\$ 0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	R\$ 0,00	-	-	R\$ 0,00	
FUNDEB	BB	R\$ 221.448,60	R\$ 236.786,33	R\$ 222.641,90	R\$ 238.697,20	R\$ 237.559,38	R\$ 238.101,69	R\$ 227.322,07	R\$ 233.785,07	R\$ 235.373,24	R\$ 239.613,85	R\$ 237.049,76	R\$ 278.106,89	R\$ 2.846.485,98	
	CTB	R\$ 222.419,64	R\$ 237.757,36	R\$ 223.612,94	R\$ 239.668,23	R\$ 238.530,42	R\$ 239.072,72	R\$ 228.293,11	R\$ 234.756,10	R\$ 236.164,04	R\$ 240.584,88	R\$ 238.020,80	R\$ 279.077,92	R\$ 2.857.958,16	
		-R\$ 971,04	-R\$ 971,03	-R\$ 971,04	-R\$ 971,03	-R\$ 971,04	-R\$ 971,03	-R\$ 971,04	-R\$ 971,03	-R\$ 790,80	-R\$ 971,03	-R\$ 971,04	-R\$ 971,03	11.472,18	
IPVA	BB	R\$ 63.778,37	R\$ 74.122,70	R\$ 102.826,33	R\$ 85.450,49	R\$ 108.431,55	R\$ 106.889,48	R\$ 95.283,97	R\$ 100.297,73	R\$ 92.662,00	R\$ 69.963,00	R\$ 48.345,25	R\$ 31.778,66	R\$ 979.829,53	
	CTB	R\$ 63.268,09	R\$ 74.122,70	R\$ 102.826,33	R\$ 85.450,49	R\$ 190.197,37	R\$ 106.889,48	R\$ 95.283,97	R\$ 100.297,73	R\$ 92.662,00	R\$ 69.963,00	R\$ 48.345,25	R\$ 31.778,66	R\$ 1.061.085,07	
		510,28	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	81.765,82	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	81.255,54	
LC - 176/2020	BB	R\$ 1.965,91	R\$ 1.965,91	R\$ 1.965,91	R\$ 1.965,91	R\$ 1.965,91	R\$ 1.965,91	R\$ 1.965,91	R\$ 1.965,91	R\$ 1.965,91	R\$ 1.965,91	R\$ 1.965,91	R\$ 1.965,91	23.590,92	
	CTB	R\$ 1.965,91	R\$ 1.965,91	R\$ 1.965,91	R\$ 1.965,91	R\$ 1.965,91	R\$ 1.965,91	R\$ 1.965,91	R\$ 1.965,91	R\$ 1.965,91	R\$ 1.965,91	R\$ 1.965,91	R\$ 1.965,91	23.590,92	
		R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Onerosa Petroleo	BB	-	-	-	-									-	
	CTB	-	-	-	-									-	
		-	-	-	-									-	
AFR	BB	629,84													
	CTB	797,27													
		167,43	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 167,43	
AFM	BB											R\$ 292.563,07		R\$ 292.563,07	
	CTB											R\$ 292.563,07		R\$ 292.563,07	



ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

DEDUÇÕES FUNDEB- 2023

		JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
FPM	FUNDEB	R\$ 211.148,29	R\$ 286.433,42	R\$ 175.224,47	R\$ 200.336,24	R\$ 222.705,88	R\$ 208.005,62	R\$ 153.552,00	R\$ 174.427,05	R\$ 151.863,66	R\$ 165.143,92	R\$ 214.268,38	R\$ 235.751,49	2.398.860,42
	CTB	R\$ 211.148,29	R\$ 286.433,42	R\$ 175.224,47	R\$ 200.336,24	R\$ 197.206,79	R\$ 208.005,62	R\$ 153.552,00	R\$ 174.427,05	R\$ 151.863,66	R\$ 165.143,92	R\$ 214.268,38	R\$ 235.751,49	2.373.361,33
		R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00 -	25.499,09	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00 -	25.499,09
ITR	FUNDEB	R\$ 16,41	R\$ 3,15	R\$ 13,25	R\$ 14,44	R\$ 7,39	R\$ 10,27	R\$ 21,21	R\$ 36,03	R\$ 429,29	R\$ 1.600,67	R\$ 52,40	R\$ 2,76	2.207,27
	CTB	R\$ 16,41	R\$ 3,15	R\$ 13,25	R\$ 14,44	R\$ 7,39	R\$ 10,27	R\$ 21,21	R\$ 36,03	R\$ 429,29	R\$ 1.600,67	R\$ 52,40	R\$ 2,76	R\$ 2.207,27
		R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
ICMS ESTADUAL	FUNDEB	R\$ 156.303,20	R\$ 151.618,37	R\$ 152.170,07	R\$ 165.923,95	R\$ 157.119,03	R\$ 166.425,54	R\$ 162.756,08	R\$ 167.039,94	R\$ 173.881,16	R\$ 170.924,43	R\$ 170.663,88	R\$ 212.693,55	R\$ 2.007.519,20
	CTB	R\$ 156.303,20	R\$ 151.618,37	R\$ 152.170,07	R\$ 165.923,95	R\$ 157.119,03	R\$ 166.425,54	R\$ 162.756,08	R\$ 167.039,94	R\$ 173.881,16	R\$ 170.924,43	R\$ 170.663,88	R\$ 180.972,53	R\$ 1.975.798,18
		R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00 -	31.721,02 -	31.721,02
IPVA	FUNDEB	R\$ 12.755,57	R\$ 14.824,48	R\$ 20.565,18	R\$ 17.090,02	R\$ 21.686,23	R\$ 21.377,84	R\$ 19.056,73	R\$ 20.059,43	R\$ 18.532,32	R\$ 13.992,53	R\$ 9.668,94	R\$ 6.355,65	R\$ 195.964,92
	CTB	R\$ 12.653,51	R\$ 14.824,48	R\$ 20.565,18	R\$ 17.090,02	R\$ 47.549,16	R\$ 21.377,84	R\$ 19.056,73	R\$ 20.059,43	R\$ 18.532,32	R\$ 13.992,53	R\$ 9.668,94	R\$ 6.355,66	R\$ 221.725,80
		102,06	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	25.862,93	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,01	25.760,88



ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

MATRIZ DE ACHADOS RELATIVO AO COMPARATIVO DAS RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS NO ANO DE 2023

Receita	Condição	Evidencia	Critério	Causa	Efeito
FPM	a) No exercício analisado, no mês de maio, foi identificado um lançamento divergente entre contabilidade e BB demonstrativo. Sendo arrecadado na Contabilidade R\$ 3.231,65 a maior do que o valor constante no demonstrativo BB.	- Análise documental <i>in loco</i>	-Lei 4.320/64.	“não identificada”	- Não cumprimento da legislação.
ICMS	a) No exercício analisado, no mês de dezembro, foi identificado um lançamento divergente entre contabilidade e BB demonstrativo. Sendo arrecadado na contabilidade R\$ 2.980,92 (dois mil novecentos e oitenta reais com noventa e dois centavos) a menor do que constante no demonstrativo BB.	- Análise documental <i>in loco</i>	-Lei 4.320/64.	“não identificada”	- Não cumprimento da legislação.
IPI	a) No exercício analisado, no mês de maio, foi identificado um lançamento divergente entre contabilidade e BB demonstrativo. Sendo arrecadado na contabilidade R\$ 158.605,15 (cento e cinquenta e oito mil, seiscentos e cinco reais com quinze centavos) a menor do que constante no demonstrativo BB.	- Análise documental <i>in loco</i>	-Lei 4.320/64.	“não identificada”	- Não cumprimento da legislação.
FUNDEB	a) No exercício analisado, percebeu-se que existem divergências de valores constantes no demonstrativo BB e os valores arrecadados, contudo se estima que sejam valores inerentes ao Fundo Social.	- Análise documental <i>in loco</i>	-Lei 4.320/64.	“não identificada”	- Não cumprimento da legislação.
IPVA	a) No exercício analisado, no mês de janeiro, foi identificado um lançamento divergente entre contabilidade e BB demonstrativo. Restou arrecadado na contabilidade R\$ 510,28 (quinhentos e dez reais com vinte e oito centavos) a menor do que o constante no demonstrativo BB;	- Análise documental <i>in loco</i>	-Lei 4.320/64.	“não identificada”	- Não cumprimento da legislação.



ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

	b) No exercício analisado, no mês de maio, foi identificado um lançamento divergente entre contabilidade e BB demonstrativo. Restou arrecadado na contabilidade R\$ 81.765,82 (oitenta e um mil setecentos e sessenta e cinco reais com oitenta e dois centavos) a maior do que o constante no demonstrativo BB;				
AFR	a) No exercício analisado, no mês de janeiro, restou arrecadado na contabilidade de valor de R\$ 167,43 (cento e sessenta e sete reais com quarenta e três centavos) a menos do que o valor constante no demonstrativo BB;	- Análise documental <i>in loco</i>	-Lei 4.320/64.	“não identificada”	- Não cumprimento da legislação.
Deduções FPM	a) No exercício analisado, foi possível constatar, que no mês de maio foi deduzido R\$ 25.499,09 (vinte e cinco mil, quatrocentos e noventa e nove reais com nove centavos) a menos na contabilidade no que os valores apresentados no demonstrativo BB; b) No exercício analisado, foi possível constatar, que no mês de dezembro foi deduzido R\$ 6,38 (seis reais com trinta e oito centavos) a maior na contabilidade no que os valores apresentados no demonstrativo BB;	- Análise documental <i>in loco</i>	-Lei 4.320/64.	“não identificada”	- Não cumprimento da legislação.
Dedução do ICMS	a) No exercício analisado, foi possível constatar, que no mês de dezembro foi deduzido R\$ 31.721,02 (trinta e um mil, setecentos e vinte e um reais com dois centavos) a menor na contabilidade no que os valores apresentados no demonstrativo BB;	- Análise documental <i>in loco</i>	-Lei 4.320/64.	“não identificada”	- Não cumprimento da legislação.
Dedução do IPVA	a) No exercício analisado, foi possível constatar, que no mês de janeiro foi deduzido R\$ 102,06 (cento e dois reais com seis centavos) a menor na contabilidade no que os valores apresentados no demonstrativo BB; b) No exercício analisado, foi possível constatar, que no mês de maio foi deduzido R\$ 25.862,93 (vinte e cinco mil, oitocentos e sessenta e dois reais com	- Análise documental <i>in loco</i>	-Lei 4.320/64.	“não identificada”	- Não cumprimento da legislação.



ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

	<p>noventa e três centavos) a menor na contabilidade no que os valores apresentados no demonstrativo BB;</p> <p>c) No exercício analisado, foi possível constatar, que no mês de dezembro foi deduzido R\$ 0,01 (um centavo) a maior na contabilidade no que os valores apresentados no demonstrativo BB;</p>				
--	---	--	--	--	--



**ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL**

8- CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES

CONCLUSÕES

De posse das referidas arrecadações, fez-se a checagem nos procedimentos e a consequente avaliação das rotinas e procedimentos internos e verificado as questões.

Deve-se salientar que houve incorreções, as quais mereceram apontamentos no presente relatório, demonstram fragilidades do setor que também merecem ser coibidas.

SUGESTÕES

- 1) Analisar achados e verificar se possui diferenças nas contas bancárias;
- 2) Confrontar as diferentes fontes de receita cujos valores divergem entre o demonstrativo do banco do Brasil com os registros contábeis desta municipalidade;

Ressalva-se aos responsáveis, que não se deve restringir-se a apenas a essas recomendações, e sim, devesse tomar todas e quaisquer decisões para melhor andamento das atividades administrativas.

9- BENEFÍCIO DA FISCALIZAÇÃO

Uma auditoria tem o objetivo de verificar a conformidade com os requisitos do sistema de gestão implementados. Não é papel de o auditor procurar não conformidades e desvios e nem colocar pânico, mas sim fazer uma avaliação da conformidade dos seus processos e buscar melhorias que possam agregar valor para a entidade.

Sendo assim, se a implementação do sistema de gestão foi realizada como ferramenta de melhoria dos processos e existe uma aplicação correta em sua rotina das diretrizes definidas, o que será auditado são as tarefas já realizadas diariamente pela entidade e ao disponibilizar todas as informações necessárias para a realização dessa atividade de forma natural, o resultado só pode ser positivo.

O Auditor após acompanhar os questionamentos, comentários e vistorias no local pode chegar a sugestões de melhorias que podem ser aplicáveis em todas as atividades realizadas.