



PREFEITURA MUNICIPAL DE FUNDÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA E SUPORTE SETORIAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA

MODALIDADE: AUDITORIA CONTÁBIL

AUDITADO: PREFEITURA MUNICIPAL DE FUNDÃO

RESPONSÁVEL: MARIA DULCE RÚDIO SOARES

PERÍODO AUDITADO: JANEIRO - JUNHO DE 2016

PERÍODO DA AUDITORIA PLANEJADO: 03/08/2016 - 02/10/2016

RESPONSÁVEL PELA AUDITORIA: LEONARDO DE LIMA OLIVEIRA

1. CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES

O Processo Administrativo de Auditoria (PAA), tombado pelo nº.4351/2016, objetivou verificar a exatidão dos lançamentos contábeis referentes às transferências federais e estaduais ao município de Fundão, tendo como base os valores lançados na contabilidade interna (balancete analítico da receita) e os valores efetivamente recebidos com vistas aos extratos bancários.

A metodologia aplicada está detalhada no Papel de Trabalho nº.008, inserido nos autos.

Para orientação dos trabalhos foram elaboradas as seguintes questões de auditoria:

- **Existe exatidão entre os valores repassados pelo Estado do Espírito Santo e União e os valores de fato contabilizados pela prefeitura?**
- **As dotações em que realizados os lançamentos das transferências estão coerentes com o Plano de Contas do município?**
- **Os lançamentos contábeis referentes as transferências estão em acordo com o Princípio da Oportunidade e respeitam o regime de Caixa?**

2. ACHADOS

2.1 Divergências entre os valores contábeis lançados e os valores detectados por meio do nos extratos bancários fornecidos pela Tesouraria:

2.1.1 Dotação: **17212220000 - COTA-PARTE DA COMP. FINANC. DE REC. MINERAIS**. Foi detectado por meio extrato bancário no período de jan-jun/2016



PREFEITURA MUNICIPAL DE FUNDÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA E SUPORTE SETORIAL

transferência no valor total de R\$1.424,23 (mil quatrocentos e vinte e quatro reais e vinte e três centavos) e no balancete analítico da receita não foi visualizado nenhum lançamento neste período (detalhamento mensal PT 009);

2.1.2 Dotação: 17213311001 - PISO DE ATENÇÃO BÁSICA FIXO E VARIÁVEL.

Foi detectado por meio extrato bancário no período de jan-jun/2016 transferência no valor total de R\$603.458,69 (seiscentos e três mil, quatrocentos e cinquenta e oito reais e sessenta e nove centavos) e no balancete analítico da receita foi detectado, no mesmo período, o montante de R\$776.854,69 (setecentos e setenta e seis mil, oitocentos e cinquenta e quatro reais e sessenta e nove centavos) (detalhamento mensal PT 009);

2.1.3 Dotação: 17213313002 - AÇÕES BÁSICAS DE VIGILANCIA SANITÁRIA.

Foi detectado por meio extrato bancário no período de jan-jun/2016 transferência no valor total de R\$92.087,05 (noventa e dois mil e oitenta e sete reais e cinco centavos) e no balancete analítico da receita foi detectado, no mesmo período, o montante de R\$126.755,04 (cento e vinte e seis mil, setecentos e cinquenta e cinco reais e quatro centavos) (detalhamento mensal PT 009);

2.1.4 Dotação: 17213400999 - AÇÕES TRANSF. DE RECURSOS DO FNAS -

Outros. Foi detectado por meio extrato bancário no período de jan-jun/2016 transferência no valor total de R\$16.977,77 (dezesesseis mil, novecentos e setenta e sete reais e setenta e sete centavos) e no balancete analítico da receita foi detectado, no mesmo período, o montante de R\$92.141,43 (noventa e dois mil, cento e quarenta e um reais e quarenta e três centavos) (detalhamento mensal PT 009);

2.1.5 Dotação: 17213504000 - TRANSF. DIR. FNDE REF. PROG. NAC. DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR - PNATE.

Foi detectado por meio extrato bancário no período de jan-jun/2016 transferência no valor total de R\$36.290,21 (trinta e seis mil, duzentos e noventa reais e vinte e um centavos) e no balancete analítico da receita foi detectado, no mesmo período, o montante de R\$28.273,88 (vinte e oito mil, duzentos e setenta e três reais e oitenta e oito centavos) (detalhamento mensal PT 009);

2.1.6 Dotação: 17220101000 - COTA PARTE DO ICMS.

Foi detectado por meio extrato bancário no período de jan-jun/2016 transferência no valor total de



PREFEITURA MUNICIPAL DE FUNDÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
AUDITORIA E SUPORTE SETORIAL

R\$3.242.451,45 (três milhões, duzentos e quarenta e dois mil, quatrocentos e cinquenta e um reais e quarenta e cinco centavos) e no balancete analítico da receita foi detectado, no mesmo período, o montante de R\$3.242.461,45 (três milhões, duzentos e quarenta e dois mil, quatrocentos e sessenta e um reais e quarenta e cinco centavos) (detalhamento mensal PT 009);

2.2 Não detectou-se escolhas incoerentes, em relação ao plano de contas municipal, de dotações para realização de lançamentos contábeis tendo como base os extratos bancários fornecidos.

2.3 Em relação ao princípio da oportunidade não é possível afirmar se houve ferimento, pois há indícios que as divergências encontradas na conciliação dos relatórios tratam-se de meros erros materiais de lançamento.

3. ENCAMINHAMENTOS

Considerando o exposto no presente relatório de auditoria, propõe-se:

3.1 Dar ciência aos responsáveis, para que no prazo de 15 (quinze) dias apresentem justificativas ou correções (por meio de novos lançamentos contábeis) que julgarem necessárias com relação aos indícios de incorreções indicados no item 2.

Fundão, 15 de agosto de 2016.

JENIFER A. DA SILVA OLIVEIRA
Contadora
CRC/SP 304535/T-ES

LEONARDO DE LIMA OLIVEIRA
Auditor Interno
CRA/ES 24260

DÉBORA ASSIS LIMA
Analista Administrativo e Financeiro
CRA/ES 24479