

III FISCALIZAÇÃO ORDENADA

Tesouraria

12 de Junho de 2011



TCE-SP
Tribunal de Contas
do Estado de São Paulo

www.tce.sp.gov.br

TC 4603/989/18

Robson Marinho
Conselheiro

PREFEITURA MUNICIPAL DE
SANTANA DE PARNAIBA

Responsável pela Fiscalização

DSF-I

8-DF

FABRIZIO PETRUCCI
Agente da Fiscalização

TESOURARIA

Municipal

O **Tribunal de Contas do Estado de São Paulo** na busca de fazer cumprir sua Missão institucional, de fiscalizar e orientar para o bom e transparente uso dos recursos públicos em benefício da sociedade, implementou a realização de Fiscalizações Ordenadas, cujo principal mote é a verificação em tempo real da qualidade dos serviços públicos disponibilizados à sociedade.

Tesouraria é o Setor que gerencia os valores do órgão público, em caixa ou em bancos, sendo responsável por receber tributos e outros valores e por pagar fornecedores. Deve manter a guarda de numerários e outros papéis de valores, inclusive talões de cheques, recibos, etc. O exame da Tesouraria complementa a fiscalização dos lançamentos contábeis das receitas e das despesas.

Tesouraria

A exemplo das Fiscalizações Ordenadas anteriores, o Tribunal entendeu pertinente a realização da fiscalização neste Setor que é crucial à boa aferição dos lançamentos contábeis das receitas e das despesas.

O trabalho, mais uma vez, foi desenvolvido em uma única etapa, com a aplicação "in loco" de questionário, cujas questões visam retratar a dinâmica de cada órgão neste específico Setor, sendo que as respostas nortearão os trabalhos de rotina das equipes de fiscalização e darão uma visão geral à sociedade do tratamento dos Órgãos públicos com o gerenciamento dos valores em caixa e em bancos.

Esta Fiscalização Ordenada teve como escopo:

- A qualidade e exatidão dos registros dos valores pelo Setor, tanto de recebimentos quanto de pagamentos;
- A existência de segregação de funções e controles que visam sua confiabilidade, como, por exemplo, conciliações bancárias;
- A boa guarda dos valores existentes;
- A fidedignidade das informações existentes no Setor com aquelas encaminhadas ao Tribunal de Contas, via Sistema AUDESP;
- A atuação do Controle Interno do Órgão em relação ao Setor.

O registro fotográfico realizado nos órgãos, em função do tema, ficou adstrito a comprovar as ocorrências encontradas no Setor. Os dados ora divulgados são de grande valia tanto para a rotina de trabalho deste Tribunal, quanto para subsidiar o gestor público em eventuais correções que se façam necessárias, além de fortalecer nossa interação com a sociedade.

Outrossim, importante ressaltar que os resultados ora apresentados decorrem da conjugação de esforços de uma equipe multidisciplinar, com a imprescindível utilização de recursos tecnológicos, os quais permitiram que os resultados das inspeções chegassem em tempo real à Direção da Casa.

Números da III Fiscalização Ordenada – Tesouraria

187	servidores do TCESP empregados na fiscalização
187	órgãos e entidades fiscalizadas
168	municípios fiscalizados

III Fiscalização Ordenada 2018

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTANA DE PARNAIBA

IDENTIFICAÇÃO DO ÓRGÃO E RESPONSÁVEIS

1) Nome do órgão:

Resposta: **Prefeitura Municipal de Santana de Parnaíba - Secretaria de Finanças**

Comentários: -

2) Nome do responsável pelo órgão:

Resposta: **Elvis Leonardo Cezar**

Comentários: -

3) Cargo do responsável pelo órgão:

Resposta: **Prefeito Municipal**

Comentários: -

4) CPF do responsável pelo órgão:

Resposta: **185.522.478-01**

Comentários: -

5) Nome do Setor Verificado:

Resposta: **Tesouraria**

Comentários: -

6) Nome do responsável pelo setor:

Resposta: **Ricardo Martins Santos**

Comentários: -

7) Cargo do responsável pelo setor:

Resposta: **Tesoureiro Geral**

Comentários: -

8) CPF do responsável pelo setor:

Resposta: **163.683.448-57**

Comentários: -

CARACTERÍSTICAS DO SETOR

1) Existe, no quadro de pessoal do Órgão, cargo efetivo de Tesoureiro?

Resposta: Não

Comentários: -

2) Os registros da Tesouraria são realizados em sistemas informatizados (softwares)?

Resposta: Sim

Comentários: Sistema CECAM

2.1) Existe controle no acesso ao sistema (software) ?

Resposta: Sim

Comentários: -

3) Se houver Sistema Informatizado, são realizados backups do sistema?

Resposta: Sim

Comentários: -

3.1) Qual é a periodicidade dos backups?

Resposta: Diário

Comentários: -

3.2) Os backups são armazenados em servidor do próprio Órgão?

Resposta: Sim

Comentários: Em servidor próprio da Secretaria Municipal de Tecnologia da Informação - SMTI

4) Existe normatização sobre os responsáveis pela movimentação bancária?

Resposta: Sim

Comentários: Decreto Municipal nº 3.933/2017

Vaumil Antonio Pontes - Secretário de Finanças
Ricardo Martins Santos - Tesoureiro Geral
Elvis Leonardo Cezar - Prefeito

5) Existe Fundo Fixo de "Caixa"?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

5.1) O Setor apresenta condições adequadas de segurança para eventual guarda de valores (dinheiro/cheques)?

Resposta: **Não**

Comentários: Há monitoramento eletrônico com câmeras, portas eletrônicas com controle de acesso, porém os cheques ficam armazenados em gavetas e arquivos sem trancas e sem segurança (vide fotos).



Cheques armazenados em gavetas



Cheques em gavetas



Talões recebidos pelo banco armazenados em arquivo

5.2) Houve diferença na contagem física do valor registrado no "Caixa"?

Resposta: **Não**

Comentários: -

5.3) Se houver diferença, informar o valor da diferença.

Resposta: **R\$ 0.00**

Comentários: Não houve

6) O Setor possui algum tipo de seguro para eventualidades?

Resposta: **Não**

Comentários: -

7) Existe AVCB - Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros no prédio onde funciona o Setor?

Resposta: **Não**

Comentários: -

ANÁLISE DO BOLETIM DE CAIXA E BANCOS

1) Existe disponibilidade de caixa depositadas em banco(s) privado(s)?

Resposta: Não

Comentários: Embora haja recursos nos bancos Santander e Bradesco, estes são para pagamentos de folha de funcionários e crédito consignado, não havendo movimentação de recursos.

2) Os Boletins de Caixas e Bancos arquivados no Órgão continham a assinatura do responsável pela Tesouraria?

Resposta: Não

Comentários: -

3) O órgão efetua recebimentos por meio de caixas próprios, além da rede bancária autorizada (IPTU, ISS, taxas)?

Resposta: Não

Comentários: -

4) O valor das entradas/recebimentos registrado no Boletim de Caixa e Bancos foi, sob amostragem, comprovado por documentos/relatórios?

Resposta: Sim

Comentários: Foi utilizado o último Boletim de Caixa disponível datado de 07/06/18.

5) Sob amostragem, foram constatados indícios da prática de "DESCONTO" de cheques ou fornecimento de "VALES"?

Resposta: Não

Comentários: -

6) O Órgão efetua pagamentos em cheque?

Resposta: Sim

Comentários: -

6.1) Há cópia dos cheques emitidos?

Resposta: Sim

Comentários: -

6.2) Na Emissão do Cheque, o responsável pela Tesouraria depende da assinatura de mais alguém?

Resposta: **Sim**

Comentários: Nos termos do Decreto Municipal nº 3.933/2017, anteriormente mencionado, depende também da assinatura do Prefeito.

6.3) Na análise dos talões de cheques constataram-se folhas não preenchidas, mas assinadas?

Resposta: **Não**

Comentários: -

6.4) Sob amostragem, nos empenhos pagos, via cheque, constantes do Boletim de Caixa e Bancos analisado, havia o atestado (assinatura) de recebimento do credor?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

7) Por quais outros meios o Órgão realiza os Pagamentos?

Resposta: **Transferência Bancária**

Comentários: -

8) O valor das saídas/pagamentos registrado no Boletim de Caixa e Bancos foi, sob amostragem, comprovado por documentos/relatórios?

Resposta: **Sim**

Comentários: Foi utilizado o último Boletim de Caixa disponível datado de 07/06/18.

9) Sob amostragem, as contas bancárias do Órgão indicadas nos empenhos coincidem com os comprovantes de pagamentos?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

10) Sob amostragem, os credores indicados nas Notas de Empenhos coincidem com os constantes nos comprovantes de pagamentos?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

11) Sob amostragem, o campo "Ordem de Pagamento" (ou similar) dos empenhos pagos, constantes do Boletim de Caixa e Bancos analisado, estava datado e assinado?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

ANÁLISE DAS CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS

1) Qual a periodicidade de elaboração das Conciliações Bancárias?

Resposta: **Mensal**

Comentários: -

2) Constatada a existência de Conciliações Bancárias atrasadas (anteriores a 30/04/2018)?

Resposta: **Sim**

Comentários: Abril não finalizada. Última disponível março de 2018.

2.1) Qual a data da última conciliação efetuada?

Resposta: **31/03/2018**

Comentários: -

3) As conciliações apresentadas continham a assinatura do responsável pela Tesouraria?

Resposta: **Não**

Comentários: -

4) As conciliações apresentadas continham a assinatura do Contador?

Resposta: **Não**

Comentários: -

5) Nas conciliações apresentadas, a Fiscalização constatou lançamentos que datavam de exercícios anteriores?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

CNPJ: 46.822.883/0001-27
Conciliação Bancária de 31/03/2018

Código do Banco: 1326 - C.E.F. - CM - 006.000040-4
Número do Banco: 104
Código Agência: 03336-0
Número da Caixa: 100000040-4

SALDO CONFORME BOLETIM DE CAIXA EM 31/03/2018

(I) DEPOSITOS LANÇADOS NA CONTABILIDADE

Data	Código do Lanç.	Cheque	Documento
TOTAL			

• RETRADAS LANÇADAS NA CONTABILIDADE

Data	Código do Lanç.	Cheque	Documento
19/03/2018			REES DE IPTU CH120996 CITO FERRAZ
21/03/2018		321030	
28/03/2018		320640	
27/03/2018		321021	
TOTAL			

• DEPÓSITOS NÃO LANÇADOS NA CONTABILIDADE

Data	Código do Lanç.	Descrição	Documento
28/02/2018	347	ted não efetuada pelo banco	23/02/18
31/03/2018	350	lançamento incidido pela tesouraria	20/03/2018
31/03/2018	361	rendimento aplicação financeira - margo	31/03/2018
31/03/2018	362	transferência não lançada pela tesouraria	27/03/2018
31/03/2018	393	transferência não lançada pela tesouraria	27/03/2018
TOTAL			

(J) RETRADAS NÃO LANÇADAS NA CONTABILIDADE

Data	Código do Lanç.	Descrição	Documento
31/01/2016	2	doc indevido pelo banco	13/02/15
31/01/2017	192	cheque compensado maior pelo banco	24/01/17
30/06/2017	292	estorno de crédito indevido pelo banco	20/06/17
31/03/2018	516	ted não lançada pela tesouraria	31/12/2018
TOTAL			

SALDO CONFORME EXTRATO BANCÁRIO

SANTANA DE PARNAIBA, 31 de Março de 2018

LUCIANO SANTANA RODRIGUES
CRC 1ºP - 26381/UCB
CONTADOR

*Obs: Saldo Balanço não bateu com Saldo
Atual = 556,09!*

Exercícios 2016 e 2017

5.1) Informar:

Resposta: **Banco: Caixa Econômica Federal**
Agência: 3336
CC: 006.000040-4.
Valores: R\$55,41, R\$ 0,06 e R\$ 0,06.

Comentários: -

6) Sob amostragem, foram verificadas as seguintes ocorrências:

Resposta: -

Comentários: -

FIDEDIGNIDADE DOS DADOS INFORMADOS AO SISTEMA AUDESP

1) Adotando como parâmetro a última conciliação bancária de 2018 enviada ao Sistema AUDESP, havia diferenças nas conciliações arquivadas na Origem?

Resposta: Não

Comentários: -

DO CONTROLE DO SETOR

1) **As evidências apresentadas demonstram que existe segregação de funções entre o Setor de Tesouraria e o Setor Contábil?**

Resposta: **Sim**

Comentários: -

2) **Existem evidências documentais de que o Controle Interno analisa as Conciliações Bancárias?**

Resposta: **Não**

Comentários: -

OBSERVAÇÕES FINAIS

1) Principais ocorrências dignas de nota:

Resposta: **Com a indisponibilidade do Boletim de Caixa do dia anterior, foi considerado o emitido em 07/06/2018.**

Comentários: -