

III FISCALIZAÇÃO ORDENADA

Tesouraria

12 de Junho de 2016



TCE/SP
Tribunal de Contas
do Estado de São Paulo

www.tce.sp.gov.br

TC 4546/989/18

Dimas Eduardo Ramalho
Conselheiro

MONTE MOR - PREFEITURA
MUNICIPAL DE MONTE MOR

Responsável pela Fiscalização

DSF-I

UR-3

ALLAN ROBERTO LEMES
Chefe Técnico 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.

Contexto da Fiscalização

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

MONTE MOR - PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE MOR

IDENTIFICAÇÃO DO ÓRGÃO E RESPONSÁVEIS

1) Nome do órgão:

Resposta: **Prefeitura Municipal de Monte Mor.**

Comentários: -

2) Nome do responsável pelo órgão:

Resposta: **THIAGO GIATTI ASSIS.**

Comentários: -

3) Cargo do responsável pelo órgão:

Resposta: **Prefeito Municipal.**

Comentários: -

4) CPF do responsável pelo órgão:

Resposta: **195.660.708-02.**

Comentários: -

5) Nome do Setor Verificado:

Resposta: **Tesouraria.**

Comentários: -

6) Nome do responsável pelo setor:

Resposta: **Celso Antonio Martimbianco.**

Comentários: -

7) Cargo do responsável pelo setor:

Resposta: **Assessor IV.**

Comentários: -

8) CPF do responsável pelo setor:

Resposta: **867.140.238-04.**

Comentários: -

CARACTERÍSTICAS DO SETOR

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

Resposta: Não

Comentários: A função de tesoureiro é exercida por servidor ocupante de cargo em comissão.

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

Resposta: Sim

Comentários: É utilizado o sistema da Prescon.

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

Resposta: Sim

Comentários: O acesso é realizado por meio de login e senha individualizados.

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: Não

Comentários: Os dados são armazenados pela Prescon, empresa que desenvolveu o sistema utilizado pela tesouraria, em data center.

4) Existe normatização sobre os responsáveis pela movimentação bancária?

Resposta: Não

Comentários: -

5) Existe Fundo Fixo de "Caixa"?

Resposta: **Sim**

Comentários: O Município possui um valor em caixa como reserva para pagamento de despesas de diárias e viagens, sob a forma de adiantamento.

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

Resposta: **Sim**

Comentários: -

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 diferença.

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: **Sim**

Comentários: Foi firmado convênio de arrecadação de tributos municipais com o Banco Santander. Há somente uma conta do Santander para essa finalidade.

1.1) Quais bancos?

Resposta: **Banco Santander.**

Comentários: -

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

Resposta: **Não**

Comentários: Os boletins de caixa e banco ficam disponibilizados no sistema da Prescon. Portanto, não se encontram arquivados com a assinatura do responsável pela tesouraria.

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: -

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: O pagamento em cheque é muito raro, sendo utilizado nos casos de pagamento de alugueis. Prioriza-se o pagamento por meio de transferência bancária.

6.1) Há cópia dos cheques emitidos?

Resposta: **Sim**

Comentários: É deixada uma cópia do contracheque junto com o empenho.

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

Resposta: **Sim**

Comentários: Das assinaturas do Prefeito e da Secretária de Finanças (somente eles são autorizados a assinar os cheques, sempre conjuntamente).

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: -

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: A última conciliação bancária fechada é de janeiro/2018.

2.1) Qual a data da última conciliação efetuada?

Resposta: **31/01/2018**

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: **Não**

Comentários: -

6) Sob amostragem, foram verificadas as seguintes ocorrências:

Resposta: **Outras**

Comentários: Não foram constatadas ocorrências da espécie.

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: **Nihil.**

Comentários: -