

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
RELATÓRIO AUDITORIA INTERNA

Processo: 0001/2024
Setor: Setor de Tributação
Objeto: TRIBUTOS

Introdução

O Presente relatório tem amparo na Lei Municipal , em concomitância com o Art. 74 da Constituição Federal, e com os Artigos 54, parágrafo único e Art. 59, da Lei Complementar Nº 101/2000, de 04 de Maio de 2000.

A auditoria foi realizada com o intuito de constatar a situação real do Setor tendo sempre em mente o caráter de orientação e medidas de correção das deficiências, princípios que, dentre outros, devem nortear o Controle Interno. A elaboração do presente relatório procedeu-se através de verificação 'in loco' no Setor de Tributação, mediante acesso da documentação necessária e prestação das informações do responsável.

Considerações Iniciais

A auditoria foi conduzida com o intuito de avaliar a eficácia, eficiência e conformidade dos processos relacionados à gestão tributária.

Auditoria

Secretaria: Finanças

Departamento: Setor: Setor de Tributação

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: Os tributos não recebidos pelo município até o ultimo dia útil de cada exercício são inscritos em dívida ativa?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 04/07/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: Existe controle da situação dos processos tributários escritos em dívida ativa?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 04/07/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: Os créditos tributários e não tributários, pelo transcurso do prazo para pagamento, estão sendo inscritos como dívida ativa, em registro próprio, após apurada a sua liquidez e certeza, de acordo com a Lei 4320/64 combinando com o Art.39 § 1º da C.F?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 04/07/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: Todos os tributos municipais, previstos na constituição federal, estão instituídos por lei e são

Avaliação: Regular

Data Resposta: 04/07/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: Os cadastros dos contribuintes de tributos municipais, estão atualizados?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 04/07/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: Há planta genérica, de valores imobiliários para a definição da base de calculo, do IPTU e do ITBI?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 04/07/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: Existe calendário fiscal, cujo os tributos municipais são lançados e cobrados, em conformidade ao referido calendário?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 04/07/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: O V.R. (valor referência), é atualizado, conforme estabelece a legislação municipal?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 04/07/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: Há efetivo controle dos casos de não incidência tributária, isenções e imunidades tributárias?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 04/07/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: Nos casos de inadimplência, no recolhimento de tributos municipais, há atualização monetária e a cobrança com multa e juros, conforme estabelece a legislação municipal?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 04/07/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: São adotadas providências para a cobrança administrativa ou judicial dos créditos inscritos em dívida ativa?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 04/07/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: O setor vem planejando, orientando, dirigindo, executando e controlando os processos de tributação municipal, localizando e identificando os contribuintes, lançando os tributos municipais na forma da legislação tributária, especialmente o código municipal?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 04/07/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: O referido setor tem executado a política econômica -financeira do município, aplicando os princípios básicos da administração pública, como planejamento, execução e controle?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 04/07/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: O setor tem fiscalizado o cumprimento da legislação, tributária e fiscal, posturas e codificações municipais?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 04/07/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: Em cumprimento ao Art.51 da Lei n.4320/64, os tributos, quando exigido ou aumentado, existe lei que o estabeleça, e quando cobrados em cada exercício, existe autorização orçamentária prévia?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 04/07/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: São observadas as alíquotas a serem aplicadas, sobre os valores venais dos imóveis urbanos do município, para o cálculo do IPTU?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 04/07/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: Quanto ao recalcule para cobrança, na falta de pagamento ou retenção de impostos, são cobrados os acréscimos conforme código tributário do município?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 04/07/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: O setor tem cumprido com as isenções de impostos, conforme código tributário municipal?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 04/07/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: O setor tem notificado e aplicado as penalidades em lei, e regulamentos municipais?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 04/07/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: Tem localizado evasões, ou clandestinidades de receitas municipais, ou de outras formas de sonegação fiscal de tributos municipais?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 04/07/2024

Data Limite: 01/09/2024



ML

Verificação: O referido setor, relata as atividades de fiscalização realizadas pelo mesmo?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 14/08/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: As notificações dos lançamentos do ISQN, estão sendo feitas aos contribuintes?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 14/08/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: O setor de fiscalização tem observado o código tributário municipal, no que diz respeito aos livros fiscais?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 14/08/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: O setor promove regularmente a revisão dos procedimentos de cobrança, o que inclui informatização, redesenho de processos de trabalho e simplificação de normas para agilização dos recebimentos das receitas municipais?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 04/07/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: O setor procura a expansão da rede de postos de pagamento, considerando não só bancos mas também lojas lotéricas?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 04/07/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: Considerando a competência municipal, no que se refere ao recolhimento de impostos sobre serviços, o setor normatizou o fornecimento de notas fiscais de serviços avulsa, para serviços esporádicos contratados pelo município ou a terceiros?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 14/08/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: Estão sendo publicados editais das notificações dos contribuintes não localizados?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 14/08/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: Com relação aos alvarás, os contribuintes estão sendo visitados, e fiscalizados?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 04/07/2024

Data Limite: 01/09/2024

24

Verificação: O setor tem emitido termo de verificação quando há alguma irregularidade com relação aos alvarás?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 14/08/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: As notificações com relação ao VR (valor de referência) e do ISQN, estão sendo encaminhados aos contribuintes em tempo hábil, para que os mesmos possam efetuar o referido pagamento?

Avaliação: Regular

Data Resposta: 14/08/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: Na entrega de cargo pelo sucedido a seu sucessor, está sendo providenciado os seguintes documentos:

- demonstrativo com o registro da dívida ativa, demonstrando o período prescricional dos respectivos créditos, bem como da situação das providências adotadas pela administração (administrativas e judiciais)

Avaliação: Regular

Data Resposta: 14/08/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: Na entrega de cargo pelo sucedido a seu sucessor, está sendo providenciado os seguintes documentos:

- situação de cadastramento e arrecadação de receitas próprias do município;

Avaliação: Regular

Data Resposta: 14/08/2024

Data Limite: 01/09/2024

Verificação: Estão sendo elaborados demonstrativos das medidas de combate à evasão e à sonegação, da quantidade e valores de ações ajuizadas para cobrança da dívida ativa, bem como da evolução do montante dos créditos tributários passíveis de cobrança administrativa.(Art. 13 da LRF)

Avaliação: Ressalva

Situação Constatada: Com exceção dos demonstrativos, as demais medidas estão sendo executadas

Encaminhamento e Sugestões: Sugere-se a elaboração de demonstrativos

Data Resposta: 04/07/2024

Considerações Finais/ Recomendações

- **Desenvolver um Manual de Procedimentos:** Criar e manter um manual atualizado que contemple todas as práticas relacionadas à gestão tributária.
- **Capacitação da Equipe:** Promover treinamentos regulares sobre mudanças na legislação e práticas de compliance tributário.
- **Monitoramento Contínuo:** Estabelecer um processo de monitoramento contínuo das obrigações tributárias, incluindo revisões periódicas.

Conclusão

A auditoria revelou que existem melhorias a serem aplicadas, em geral a gestão tributária está sendo aplicada de forma satisfatória. A implementação das recomendações apresentadas contribuirá para fortalecer os controles internos, reduzir riscos e garantir a conformidade com a legislação tributária.

Porto Vitória, 15 de Agosto de 2024.



ODAIR HENZ

Supervisor de Controle Interno - Portaria nº 07/2023

Ciente:



Setor de Tributação

Thedy Nelson Lipinski
Coordenador de Tributação
Portaria nº 059/2021