

Relatório Final de Auditoria Financeira

Conquista/MG, 14 de novembro de 2024

A PREFEITURA MUNICIPAL DE CONQUISTA

Att. Sra. Prefeita Vera Lúcia Guardieiro

Prezada Senhora,

Apresentamos o Relatório Parcial Técnico de AUDITORIA EXTERNA INDEPENDENTE da instituição **SANTA CASA DE MISERICORDIA DE CONQUISTA**, referente ao período de 01/2019 a 31/03/2024.

Atenciosamente,

Scrita Assessoria e Consultoria Contábil
Patrícia de Oliveira Floriano
CRC 064152-O MG
Contadora

Relatório Final de Auditoria Financeira

Empresa auditada:
Santa Casa de Misericórdia de Conquista
CNPJ: **19.702.927/0001-00**

Relatório Final de Auditoria Financeira

1. Introdução

Este relatório apresenta os resultados da auditoria financeira realizada na empresa **Santa Casa de Misericórdia de Conquista**, referente aos períodos de **exercícios sociais de 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 a 02/2024**. O objetivo da auditoria foi avaliar a conformidade dos registros financeiros com as normas contábeis e os princípios geralmente aceitos, assim como identificar áreas de melhoria nos processos de controle interno.

2. Escopo da Auditoria

A auditoria teve como principais objetivos:

- Análise das **Demonstrações Contábeis** (balanço patrimonial, demonstrações de resultados).
- Gestão de Contas a Pagar e a Receber
- Avaliação dos controles internos relacionados às operações financeiras.
- Assegurar a conformidade com regulamentações vigentes, inclusive aspectos fiscais e trabalhistas.

3. Metodologia

Para alcançar os objetivos propostos, foram adotados os seguintes procedimentos:

- Análise de documentos financeiros e extratos bancários
- Procedimentos de verificação de conformidade
- Revisão de documentos financeiros para verificar precisão e integridade dos dados.
- Avaliação dos processos de controle interno para identificar fragilidades.

Relatório Final de Auditoria Financeira

4. RESULTADOS E CONSTATAÇÕES

4.1. Demonstrações Financeiras

A análise nos documentos da Instituição revelou os seguintes pontos:

- **Balço Patrimonial:** A Instituição não possui escrituração contábil feita por profissional responsável nos períodos de 01/2019 a 02/2024.
- **Demonstração de Resultados:** Como a Instituição não possui escrituração contábil, não foi possível analisar as informações operacionais da Instituição, tal pouco indicar crescimento ou déficit nas despesas e nas receitas.

4.2. Gestão de contas a pagar e a receber

Não foi possível auditar controles financeiros, uma vez que a Instituição não possui.

- Não possui controle de contas a pagar, contendo informações de contas pagas e a pagar, impossibilitando a apuração de valores em aberto.
- Não possui controle de contas a receber, contendo informações de contas recebidas e a receber, impossibilitando a apuração de valores em aberto.
- Não possui conciliação bancária do período auditado.

4.3. Avaliação dos controles internos relacionados às operações financeiras

- As conciliações bancárias não são realizadas de forma sistemática, o que pode impactar a precisão dos saldos de caixa e bancos.
- A instituição não possui, no período analisado os seguintes controles:
 - Controle de contas a pagar
 - Controle de contas a receber
 - Relatório de Fluxo de Caixa
 - Relação de fornecedores
 - Controle do Ativo imobilizado
 - Controle do estoque de insumos e materiais de uso e consumo

5. ACHADOS DA AUDITORIA

Foi efetuado a conciliação bancária nas quatro contas em nome da Instituição, sendo elas:

Banco: Unicred Progresso

Agencia: 5181

Conta Corrente: 000367-0

Relatório Final de Auditoria Financeira

Banco: Caixa Econômica Federal
Agencia: 1686
Conta Corrente: 200-1

Banco: Caixa Econômica Federal
Agencia: 1686
Conta Corrente: 197-8

Banco: Caixa Econômica Federal
Agencia: 1686
Conta Corrente: 767-4

Banco: Caixa Econômica Federal
Agencia: 1686
Conta Corrente: 198-6

5.1. Primeiro achado

Conta bancária **Banco:** Unicred Progresso, **Agencia:** 5181, **Conta Corrente:** 000367-0

1 – Foi adquirido um empréstimo bancário Junto ao Banco Unicred na data de 29/10/2019 no valor de R\$ 30.000,00 (trinta mil reais) sem destinação final do valor.

5.2. Segundo achado

Conta bancária **Banco:** Caixa Econômica Federal, **Agencia:** 1686, **Conta Corrente:** 200-1

1 – Localizado transferências de valores para terceiros sem identificação da despesa e do destinatário, totalizando o valor de **R\$ 5.149,00.**

| Data | Descrição | Valor | Histórico | Descrição histórico |
|------------|-----------|-----------|-----------|---------------------|
| 09/02/2021 | Caixa | 149,80C | | ENVIO TEV |
| 27/04/2022 | Caixa | 5.000,00C | | ENVIO TED |

Relatório Final de Auditoria Financeira

2 – Localizado pagamentos de boletos bancários sem identificação do fornecedor e sem emissão documentação fiscal, totalizando o valor de **R\$ 14.150,78**.

| Data | Descrição | Valor | Histórico | Descrição histórico |
|------------|-----------|-----------|-----------|---------------------|
| 08/02/2021 | Caixa | 989,90C | | PGTO BOLETO |
| 09/02/2021 | Caixa | 279,65C | | PGTO BOLETO |
| 09/02/2021 | Caixa | 460,00C | | PGTO BOLETO |
| 09/02/2021 | Caixa | 512,21C | | PGTO BOLETO |
| 09/02/2021 | Caixa | 1.067,76C | | PGTO BOLETO |
| 09/02/2021 | Caixa | 2.498,41C | | PGTO BOLETO |
| 26/04/2022 | Caixa | 193,73C | | PAG BOLETO |
| 27/04/2022 | Caixa | 662,30C | | PAG BOLETO |
| 27/04/2022 | Caixa | 1.438,71C | | PAG BOLETO |
| 21/07/2022 | Caixa | 3.000,00C | | PAG BOLETO |
| 24/08/2023 | Caixa | 3.048,11C | | PGTO BOLETO |

3 – Localizado transferências bancarias para o destinatário **Fernando Henrique Costa**, sem identificação da despesa e sem emissão de documentação fiscal, totalizando o valor de **R\$ 227.353,71**.

| Data | Descrição | Valor | Histórico | Descrição histórico |
|------------|-----------|------------|-----------|---|
| 04/08/2020 | Caixa | 630,00C | | ENVIO TEV FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 05/04/2022 | Caixa | 8.000,00C | | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 24/05/2022 | Caixa | 5.000,00C | | ENVIO DE TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 25/05/2022 | Caixa | 5.000,00C | | ENVIO DE TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 27/06/2022 | Caixa | 7.000,00C | | ENVIO DE TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 28/06/2022 | Caixa | 5.000,00C | | ENVIO DE TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 04/07/2022 | Caixa | 5.000,00C | | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 01/08/2022 | Caixa | 5.000,00C | | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 26/08/2022 | Caixa | 10.000,00C | | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 29/08/2022 | Caixa | 10.000,00C | | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 02/09/2022 | Caixa | 3.000,00C | | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 11/10/2022 | Caixa | 5.000,00C | | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 17/10/2022 | Caixa | 1.702,28C | | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 20/10/2022 | Caixa | 5.000,00C | | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 25/10/2022 | Caixa | 6.000,00C | | PAG BOLETO DE FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 18/11/2022 | Caixa | 3.500,00C | | PAG BOLETO DE FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 08/02/2023 | Caixa | 5.000,01C | | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 03/03/2023 | Caixa | 5.000,00C | | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 20/03/2023 | Caixa | 5.000,00C | | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 21/03/2023 | Caixa | 22.000,00C | | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 20/04/2023 | Caixa | 5.000,00C | | PAGTO BOLETO PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 02/05/2023 | Caixa | 3.000,00C | | PAG BOLETO PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 02/05/2023 | Caixa | 3.000,00C | | PAG BOLETO PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |

Relatório Final de Auditoria Financeira

| | | | |
|------------|-------|-----------|--|
| 03/05/2023 | Caixa | 2.344,30C | PGTO BOLETO PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 19/05/2023 | Caixa | 5.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 29/05/2023 | Caixa | 5.000,00C | PAG BOLETO PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 02/06/2023 | Caixa | 3.800,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 11/07/2023 | Caixa | 5.000,00C | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 12/07/2023 | Caixa | 5.000,00C | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 07/08/2023 | Caixa | 500,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 07/08/2023 | Caixa | 5.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 14/08/2023 | Caixa | 7.315,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 26/09/2023 | Caixa | 4.000,00C | ENVIO TEV FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 08/11/2023 | Caixa | 5.500,00C | ENVIO PIX FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 10/11/2023 | Caixa | 5.000,00C | ENVIO PIX FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 13/11/2023 | Caixa | 7.500,00C | ENVIO PIX FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 20/12/2023 | Caixa | 6.000,00C | PAG BOLETO DE FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 28/12/2023 | Caixa | 8.000,00C | ENVIO PIX FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 29/12/2023 | Caixa | 7.000,00C | ENVIO PIX FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 03/01/2024 | Caixa | 5.000,00C | ENVIO PIX FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 05/01/2024 | Caixa | 2.400,00C | ENVIO PIX FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 08/02/2024 | Caixa | 5.162,12C | ENVIO PIX FERNANDO HENRIQUE COSTA |

4 – Localizado pagamentos de impostos, os quais não foram localizadas as guias no movimento, e nem o pagamento no portal E-CAC, totalizando o valor de **R\$ 16.243,61**.

| Data | Descrição | Valor | Histórico | Descrição histórico |
|------------|-----------|-----------|-----------|---------------------|
| 07/05/2020 | Caixa | 2.479,73C | | PGTO ORG GOV |
| 05/02/2021 | Caixa | 652,77C | | PGTO A ORG GOV |
| 05/02/2021 | Caixa | 2.264,29C | | PGTO A ORG GOV |
| 05/03/2021 | Caixa | 490,52C | | PGTO ORG GOV |
| 05/03/2021 | Caixa | 1.666,72C | | PAG ORG GOV |
| 05/03/2021 | Caixa | 1.710,68C | | PAG ORG GOV |
| 07/06/2021 | Caixa | 134,81C | | PG ORG GOV |
| 07/06/2021 | Caixa | 2.225,68C | | PG ORG GOV |
| 04/08/2022 | Caixa | 137,82C | | PG ORG GOV |
| 04/08/2022 | Caixa | 2.121,84C | | PG ORG GOV |
| 06/09/2022 | Caixa | 2.358,75C | | PG ORG GOV |

5.3. Terceiro achado

Conta bancária **Banco:** Caixa Econômica Federal, **Agencia:** 1686, **Conta Corrente:** 197-8

1 – Localizado transferência para conta do Banco do Brasil, da mesma titularidade, sendo que não foi apresentado documentos e extratos dessa conta corrente a auditoria, totalizando o valor de **R\$ 825,00**

| Data | Descrição | Valor | Descrição histórico |
|------------|----------------------|---------|--|
| 29/03/2021 | Banco do Brasil S/A. | 825,00C | ENVIO TEV - TRANSFERENCIA ENTRE CONTAS 197-8 PARA 22661-0 - NAO VEIO EXTRATO DESSA CONTA DO BRASIL |

Relatório Final de Auditoria Financeira

2 – Localizado transferências de valores para terceiros sem identificação da despesa e do destinatário, totalizando o valor de **R\$ 5.053,75**.

| Data | Descrição | Valor | Descrição histórico |
|------------|-----------|-----------|---------------------|
| 20/05/2019 | Caixa | 60,00C | ENVIO TED |
| 29/09/2021 | Caixa | 1.550,00C | ENVIO TEV |
| 18/04/2022 | Caixa | 1.327,95C | ENVIO PIX |
| 17/10/2022 | Caixa | 1.350,00C | ENVIO TEV |
| 27/04/2023 | Caixa | 474,45C | AVISO DE DEBITO |
| 15/05/2023 | Caixa | 291,35C | AVISO DE DEBITO |

3 – Localizado pagamentos de boletos bancários sem identificação do fornecedor e sem emissão documentação fiscal, totalizando o valor de **R\$ 43.905,06**.

| Data | Descrição | Valor | Descrição histórico |
|------------|-----------|-----------|---------------------|
| 12/08/2019 | Caixa | 165,89C | PGTO BOLETO |
| 20/08/2019 | Caixa | 450,00C | PGTO BOLETO |
| 11/09/2019 | Caixa | 269,89C | PAG BOLETO |
| 10/12/2019 | Caixa | 165,20C | PAG BOLETO |
| 10/08/2020 | Caixa | 687,00C | PGTO BOLETO |
| 10/08/2020 | Caixa | 757,27C | PGTO BOLETO |
| 12/01/2021 | Caixa | 1.600,00C | PAGTO BOLETO |
| 20/01/2021 | Caixa | 396,00C | PAGTO BOLETO |
| 15/04/2021 | Caixa | 3.985,65C | PGTO BOLETO |
| 11/05/2021 | Caixa | 1.001,06C | PAG BOLETO |
| 11/05/2021 | Caixa | 2.192,47C | PAG BOLETO |
| 10/06/2021 | Caixa | 289,90C | PAG BOLETO |
| 11/06/2021 | Caixa | 5.700,00C | PAG BOLETO |
| 16/06/2021 | Caixa | 380,00C | PAG BOLETO |
| 16/06/2021 | Caixa | 1.104,23C | PAG BOLETO |
| 18/06/2021 | Caixa | 1.215,46C | PGTO DE BOLETO |
| 22/06/2021 | Caixa | 1.525,00C | PAG BOLETO |
| 28/06/2021 | Caixa | 646,07C | PEG BOLETO |
| 29/06/2021 | Caixa | 400,00C | PEG BOLETO |
| 30/06/2021 | Caixa | 1.850,00C | PAG BOLETO |
| 08/07/2021 | Caixa | 1.000,00C | PAG BOLETO |
| 12/07/2021 | Caixa | 2.384,10C | PAG BOLETO |
| 13/07/2021 | Caixa | 3.000,00C | PAG BOLETO |
| 20/07/2021 | Caixa | 1.600,00C | PAG BOLETO |
| 22/07/2021 | Caixa | 745,00C | PAG BOLETO |
| 28/07/2021 | Caixa | 1.200,00C | PAG BOLETO |
| 10/08/2021 | Caixa | 1.200,00C | PAG BOLETO |
| 12/08/2021 | Caixa | 1.387,11C | PAG BOLETO |
| 12/08/2021 | Caixa | 2.120,00C | PAG BOLETO |
| 20/05/2022 | Caixa | 1.219,29C | PAG BOLETO |
| 21/06/2022 | Caixa | 1.250,44C | PAG BOLETO |
| 12/09/2022 | Caixa | 2.018,03C | PAG BOLETO |

Relatório Final de Auditoria Financeira

4 – Localizado transferências bancárias para o destinatário **Fernando Henrique Costa**, sem identificação da despesa e sem emissão de documentação fiscal, totalizando o valor de **R\$ 90.804,78**.

| Data | Descrição | Valor | Descrição histórico |
|------------|-----------|-----------|--|
| 03/02/2020 | Caixa | 3.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 20/03/2020 | Caixa | 1.300,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 10/11/2020 | Caixa | 600,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 27/11/2020 | Caixa | 400,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 22/01/2021 | Caixa | 550,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 27/01/2021 | Caixa | 1.440,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 01/02/2021 | Caixa | 600,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 18/02/2021 | Caixa | 620,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 22/02/2021 | Caixa | 270,00C | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 08/03/2021 | Caixa | 900,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 26/03/2021 | Caixa | 600,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 06/04/2021 | Caixa | 320,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 26/04/2021 | Caixa | 720,00C | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 29/04/2021 | Caixa | 250,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 13/05/2021 | Caixa | 720,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 10/06/2021 | Caixa | 600,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 17/06/2021 | Caixa | 600,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 18/06/2021 | Caixa | 820,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 25/06/2021 | Caixa | 600,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 02/07/2021 | Caixa | 880,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 23/07/2021 | Caixa | 720,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 10/09/2021 | Caixa | 4.150,00C | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 27/09/2021 | Caixa | 177,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |

Relatório Final de Auditoria Financeira

| Data | Descrição | Valor | Descrição histórico |
|------------|-----------|-----------|---|
| 27/09/2021 | Caixa | 177,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 15/10/2021 | Caixa | 515,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 10/11/2021 | Caixa | 965,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 18/11/2021 | Caixa | 1.500,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 19/11/2021 | Caixa | 650,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 10/03/2022 | Caixa | 3.500,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 15/03/2022 | Caixa | 6.221,11C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 11/04/2022 | Caixa | 4.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 10/05/2022 | Caixa | 1.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 10/05/2022 | Caixa | 6.509,65C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 13/05/2022 | Caixa | 800,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 25/05/2022 | Caixa | 519,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 11/08/2022 | Caixa | 1.500,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 15/08/2022 | Caixa | 2.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 16/08/2022 | Caixa | 1.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 17/08/2022 | Caixa | 1.500,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 26/08/2022 | Caixa | 400,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 16/09/2022 | Caixa | 1.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 23/09/2022 | Caixa | 191,16C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 28/09/2022 | Caixa | 224,11C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 17/10/2022 | Caixa | 450,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 10/11/2022 | Caixa | 1.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 29/11/2022 | Caixa | 3.000,00C | PAG BOLETO EM NOME DE FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 20/12/2022 | Caixa | 60,87C | PAGTO A VIVO REF MES 11/2022 - CONTA EM NOME DE FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 20/12/2022 | Caixa | 380,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 21/12/2022 | Caixa | 260,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 02/01/2023 | Caixa | 110,23C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 02/01/2023 | Caixa | 624,87C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 10/01/2023 | Caixa | 6.000,00C | PAG BOLETO EM NOME DE FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 18/01/2023 | Caixa | 177,17C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 31/01/2023 | Caixa | 1.915,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 01/02/2023 | Caixa | 1.537,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 02/02/2023 | Caixa | 2.500,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 03/02/2023 | Caixa | 584,70C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 10/02/2023 | Caixa | 5.400,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 14/02/2023 | Caixa | 2.500,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 17/02/2023 | Caixa | 600,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 22/02/2023 | Caixa | 1.481,25C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 18/04/2023 | Caixa | 531,66C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 10/05/2023 | Caixa | 2.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 21/07/2023 | Caixa | 860,00C | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 10/01/2024 | Caixa | 4.000,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |

Relatório Final de Auditoria Financeira

5 – Localizado pagamentos de impostos, os quais não foram localizadas as guias no movimento, e nem o pagamento no portal E-CAC, totalizando o valor de **R\$ 466,37**.

| Data | Descrição | Valor | Descrição histórico |
|------------|-----------|---------|---------------------|
| 06/12/2019 | Caixa | 466,37C | PG ORG GOV |

5.4. Quarto achado

Banco: Caixa Econômica Federal, **Agencia:** 1686, **Conta Corrente:** 767-4

1 – Localizado transferências de valores para terceiros sem identificação da despesa e do destinatário, totalizando o valor de **R\$ 475,00**.

| Data | Descrição | Valor | Descrição histórico |
|------------|-----------|---------|---------------------|
| 02/03/2022 | Caixa | 80,00C | ENVIO PIX |
| 02/03/2022 | Caixa | 260,00C | ENVIO PIX |
| 28/09/2022 | Caixa | 65,00C | ENVIO TEV |
| 21/12/2022 | Caixa | 70,00C | ENVIO PIX |

2 – Localizado transferências bancarias para o destinatário **Fernando Henrique Costa**, sem identificação da despesa e sem emissão de documentação fiscal, totalizando o valor de **R\$ 47.675,17**.

| Data | Descrição | Valor | Descrição histórico |
|------------|-----------|-----------|--|
| 26/04/2021 | Caixa | 5.020,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 10/05/2021 | Caixa | 9.140,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 09/08/2021 | Caixa | 9.986,37C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 11/08/2021 | Caixa | 647,13C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 10/09/2021 | Caixa | 160,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 05/10/2021 | Caixa | 440,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 11/10/2021 | Caixa | 270,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 14/10/2021 | Caixa | 440,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 22/10/2021 | Caixa | 350,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 02/12/2021 | Caixa | 240,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 02/12/2021 | Caixa | 312,73C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 24/12/2021 | Caixa | 290,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 04/01/2022 | Caixa | 520,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 06/01/2022 | Caixa | 330,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 10/01/2022 | Caixa | 550,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 20/01/2022 | Caixa | 1.290,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 24/01/2022 | Caixa | 1.094,79C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 26/01/2022 | Caixa | 1.373,23C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 27/01/2022 | Caixa | 1.100,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 28/01/2022 | Caixa | 600,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 28/01/2022 | Caixa | 750,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 31/01/2022 | Caixa | 600,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 31/01/2022 | Caixa | 750,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |

Relatório Final de Auditoria Financeira

| Data | Descrição | Valor | Descrição histórico |
|------------|-----------|-----------|--|
| 02/02/2022 | Caixa | 271,98C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 16/02/2022 | Caixa | 82,30C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 21/02/2022 | Caixa | 280,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 02/03/2022 | Caixa | 380,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 07/03/2022 | Caixa | 400,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 09/03/2022 | Caixa | 166,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 09/03/2022 | Caixa | 1.890,67C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 07/04/2022 | Caixa | 524,90C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 19/04/2022 | Caixa | 305,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 10/05/2022 | Caixa | 160,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 13/05/2022 | Caixa | 225,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 17/05/2022 | Caixa | 530,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 24/05/2022 | Caixa | 150,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 31/05/2022 | Caixa | 130,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 02/06/2022 | Caixa | 260,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 06/06/2022 | Caixa | 390,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 01/07/2022 | Caixa | 300,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 01/07/2022 | Caixa | 420,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 05/09/2022 | Caixa | 200,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 03/10/2022 | Caixa | 200,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 20/10/2022 | Caixa | 110,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 09/11/2022 | Caixa | 240,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 13/12/2022 | Caixa | 220,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 30/12/2022 | Caixa | 300,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 02/01/2023 | Caixa | 390,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 03/01/2023 | Caixa | 150,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 09/01/2023 | Caixa | 50,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 18/01/2023 | Caixa | 40,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 31/01/2023 | Caixa | 200,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 06/02/2023 | Caixa | 50,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 09/02/2023 | Caixa | 315,07C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 15/05/2023 | Caixa | 220,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 05/01/2024 | Caixa | 580,00C | ENVIO TEV FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 12/01/2024 | Caixa | 420,00C | ENVIO PIX FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 24/01/2024 | Caixa | 545,00C | ENVIO PIX FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 31/01/2024 | Caixa | 85,00C | ENVIO PIX FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 05/02/2024 | Caixa | 240,00C | ENVIO PIX FERNANDO HENRIQUE COSTA |

3 – Localizado pagamentos de boletos bancários sem identificação do fornecedor e sem emissão documentação fiscal, totalizando o valor de **R\$ 1.886,18**.

| Data | Descrição | Valor | Descrição histórico |
|------------|-----------|-----------|---------------------|
| 24/01/2022 | Caixa | 1.006,49C | PAG BOLETO |
| 07/02/2022 | Caixa | 767,70C | PAG BOLETO |
| 21/07/2022 | Caixa | 111,99C | PAG BOLETO |

Relatório Final de Auditoria Financeira

5.5. Quinto achado

Banco: Caixa Econômica Federal, **Agencia:** 1686, **Conta Corrente:** 198-6

1 – Localizado transferências de valores para terceiros sem identificação da despesa e do destinatário, totalizando o valor de **R\$ 35.645,26**.

| Data | Descrição | Valor | Descrição histórico |
|------------|-----------|-----------|---------------------|
| 02/05/2019 | Caixa | 1.320,32C | ENVIO TED |
| 03/05/2019 | Caixa | 396,04C | ENVIO TED |
| 03/05/2019 | Caixa | 3.448,98C | ENVIO TED |
| 02/10/2019 | Caixa | 2.013,75C | TEDINT CIP |
| 01/11/2019 | Caixa | 550,90C | envio ted |
| 04/11/2019 | Caixa | 1.101,80C | ENVIO TED |
| 04/11/2019 | Caixa | 2.400,00C | ENVIO TED |
| 14/03/2022 | Caixa | 5.000,00C | ENVIO TED |
| 02/05/2022 | Caixa | 3.000,00C | ENVIO TEV |
| 27/05/2022 | Caixa | 5.000,00C | ENVIO TEV |
| 07/07/2022 | Caixa | 3.360,00C | ENVIO TED |
| 01/08/2022 | Caixa | 2.029,06C | ENVIO TEV |
| 14/12/2022 | Caixa | 5.000,00C | ENVIO TED |
| 29/12/2022 | Caixa | 1.024,41C | ENVIO TED |

2 – Localizado transferências bancárias para o destinatário **Fernando Henrique Costa**, sem identificação da despesa e sem emissão de documentação fiscal, totalizando o valor de **R\$ 585.574,53**.

| Data | Descrição | Valor | Descrição histórico |
|------------|-----------|------------|--|
| 27/04/2020 | Caixa | 1.016,27C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 02/08/2021 | Caixa | 3.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 11/03/2022 | Caixa | 5.000,00C | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 18/03/2022 | Caixa | 5.000,00C | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 22/03/2022 | Caixa | 5.000,00C | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 23/03/2022 | Caixa | 5.000,00C | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 28/03/2022 | Caixa | 6.000,00C | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 29/03/2022 | Caixa | 14.000,00C | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 28/04/2022 | Caixa | 5.000,00C | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 29/04/2022 | Caixa | 2.000,00C | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 04/05/2022 | Caixa | 5.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 06/05/2022 | Caixa | 1.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 23/05/2022 | Caixa | 5.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 23/05/2022 | Caixa | 10.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 31/05/2022 | Caixa | 3.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 31/05/2022 | Caixa | 5.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 03/06/2022 | Caixa | 2.940,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 04/07/2022 | Caixa | 5.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 29/07/2022 | Caixa | 10.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 04/08/2022 | Caixa | 5.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 05/08/2022 | Caixa | 5.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 29/08/2022 | Caixa | 30.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 31/08/2022 | Caixa | 10.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |

Relatório Final de Auditoria Financeira

| Data | Descrição | Valor | Descrição histórico |
|------------|-----------|------------|---|
| 02/09/2022 | Caixa | 5.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 05/09/2022 | Caixa | 10.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 03/10/2022 | Caixa | 30.000,00C | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 04/10/2022 | Caixa | 5.000,00C | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTAV |
| 19/10/2022 | Caixa | 10.000,00C | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 22/11/2022 | Caixa | 5.000,00C | PAGTO BOLETO PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 02/01/2023 | Caixa | 19,28C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 07/02/2023 | Caixa | 10.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 07/02/2023 | Caixa | 30.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 15/02/2023 | Caixa | 156,99C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 03/03/2023 | Caixa | 25.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 07/03/2023 | Caixa | 3.000,00C | PAG BOLETO PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 05/05/2023 | Caixa | 4.500,00C | PGTO BOLETO PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 08/05/2023 | Caixa | 2.000,00C | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 08/05/2023 | Caixa | 3.000,00C | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 06/06/2023 | Caixa | 5.000,00C | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 07/06/2023 | Caixa | 3.000,00C | PAG BOLETO PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 09/06/2023 | Caixa | 2.857,16C | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 09/06/2023 | Caixa | 5.000,00C | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 05/07/2023 | Caixa | 10.000,00C | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 12/07/2023 | Caixa | 5.000,00C | ENVIO TED PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 12/07/2023 | Caixa | 5.000,00C | PAG BOLETO PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 02/08/2023 | Caixa | 10.141,92C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 18/08/2023 | Caixa | 5.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 28/08/2023 | Caixa | 10.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 30/08/2023 | Caixa | 20.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 03/10/2023 | Caixa | 11.000,00C | ENVIO TEV PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 06/10/2023 | Caixa | 6.000,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 09/10/2023 | Caixa | 6.000,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 23/10/2023 | Caixa | 10.000,00C | PAG BOLETO PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 27/10/2023 | Caixa | 5.000,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 03/11/2023 | Caixa | 4.982,44C | PAG BOLETO PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 03/11/2023 | Caixa | 5.500,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 06/11/2023 | Caixa | 4.400,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 29/11/2023 | Caixa | 6.000,00C | PAG BOLETO PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 30/11/2023 | Caixa | 10.000,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 19/12/2023 | Caixa | 10.000,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 22/12/2023 | Caixa | 5.063,59C | PAG BOLETO PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 26/12/2023 | Caixa | 19.054,31C | PAG BOLETO PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 27/12/2023 | Caixa | 1.491,95C | PAG BOLETO PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 27/12/2023 | Caixa | 5.702,44C | PAG BOLETO PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 27/12/2023 | Caixa | 30.000,00C | ENVIO PIX PARA FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 03/01/2024 | Caixa | 3.600,00C | ENVIO PIX FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 30/01/2024 | Caixa | 148,18C | ENVIO PIX FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 08/02/2024 | Caixa | 10.000,00C | ENVIO PIX FERNANDO HENRIQUE COSTA |
| 08/02/2024 | Caixa | 60.000,00C | ENVIO TEV FERNANDO HENRIQUE COSTA |

Relatório Final de Auditoria Financeira

3 – Localizado pagamentos de boletos bancários sem identificação do fornecedor e sem emissão documentação fiscal, totalizando o valor de **R\$ 44.329,51**.

| Data | Descrição | Valor | Descrição histórico |
|------------|-----------|------------|--------------------------|
| 08/11/2019 | Caixa | 522,50C | PGTO BOLETO |
| 08/11/2019 | Caixa | 608,90C | PGTO BOLETO |
| 08/11/2019 | Caixa | 868,37C | PGTO BOLETO |
| 08/11/2019 | Caixa | 1.075,13C | PGTO BOLETO |
| 08/11/2019 | Caixa | 1.675,26C | PGTO BOLETO |
| 08/11/2019 | Caixa | 1.725,52C | PGTO BOLETO |
| 05/06/2020 | Caixa | 660,00C | PGTO BOLETO |
| 31/08/2020 | Caixa | 10.000,00C | PGTO BOLETO |
| 09/02/2021 | Caixa | 280,00C | PGTO BOLETO |
| 09/02/2021 | Caixa | 624,44C | PGTO BOLETO |
| 09/02/2021 | Caixa | 710,00C | PGTO BOLETO |
| 09/02/2021 | Caixa | 931,00C | PGTO BOLETO |
| 09/02/2021 | Caixa | 1.057,06C | PGTO BOLETO |
| 06/06/2022 | Caixa | 19.186,37C | PAG BOLETO |
| 04/08/2022 | Caixa | 1.304,96C | PAG BOLETO |
| 09/11/2022 | Caixa | 3.100,00C | PGTO BOLETO CONF EXTRATO |

4 – Localizado pagamentos de impostos, os quais não foram localizadas as guias no movimento, e nem o pagamento no portal E-CAC, totalizando o valor de **R\$ 12.892,74**.

| Data | Descrição | Valor | Descrição histórico |
|------------|-----------|-----------|---------------------|
| 07/05/2020 | Caixa | 1.633,05C | PGTO ORG GOV |
| 04/08/2022 | Caixa | 183,90C | PG ORG GOV |
| 04/08/2022 | Caixa | 3.353,14C | PG ORG GOV |
| 06/09/2022 | Caixa | 7.722,65C | PG ORG GOV |

5.6. Sexto achado

Foi verificada a ausência de regularização em algumas obrigações tributárias, especialmente nas áreas de FGTS e INSS. Recomenda-se um levantamento completo das pendências fiscais e um planejamento para sua regularização.

Por amostragem:

1 – FGTS

Funcionária Lilian Mendes

- Recolhimento em duplicidade das competências: 05/2020, 12/2020, 06/2023
- Falta o recolhimento das competências: 06/2020, 07/2023

Funcionária Carla Vieira Doro

- Recolhimento em duplicidade das competências: 05/2020, 02/2023
- Falta o recolhimento das competências: 04/2021

Relatório Final de Auditoria Financeira

Recomendação:

Efetuar o levantamento dos recolhimentos para o FGTS, de cada funcionário da Instituição, desde a data de registro até a data de demissão, para que seja apurado possíveis divergências, e se localizadas, que possam ser regularizadas.

2 – INSS

Não foi localizado os recolhimentos do imposto nas competências: 04/2019, 04/2020, 12/2021, 12/2022, 12/2023, 01/2024.

Recomendação:

Efetuar o levantamento das guias pagas para apresentação na Receita Federal do Brasil, caso não tenha efetuado o pagamento, efetuar levantamento do valor devido no período.

3 – IRRF RETIDO DE FOLHA DE PAGAMENTO/FÉRIAS/RESCISÕES

Não foi localizado os recolhimentos do imposto nas competências: 01/2019, 03/2019, 01/2020, 04/2020, 01/2021, 01/2022, 01/2023.

Recomendação:

Efetuar o levantamento dos valores devido e efetuar o recolhimento.

5.7. Sétimo achado

A auditoria detectou fragilidades nos controles internos da empresa. Observamos falta de padronização e formalização dos procedimentos documentais em processos de compras, recebimentos e tesouraria, tais como:

- Relatório de Nota fiscais emitidas no período;
- Relatório de controle de doações, contendo dados do doador, valor, data e banco creditado;
- Relatório de recebimentos do arrendamento do imóvel rural;
- Relatório de outras fontes de receitas.

5.8. Oitavo achado

Os procedimentos de controle sobre movimentações das contas correntes mostraram-se deficientes, com falhas na documentação. Sugere-se reforçar o processo de autorizações para todas as transações relevantes e estabelecer funções claras na tesouraria para minimizar o risco de fraudes.

Identificado:

1 – Entrada de valores sem origem fiscal na conta corrente 197-8 – Caixa Econômica Federal

Anexo 1

2 – Entrada de valores sem origem fiscal na conta corrente 767-4 – Caixa Econômica Federal

Anexo 2

3 – Entrada de valores sem origem fiscal na conta corrente 198-6 – Caixa Econômica Federal

Anexo 3

Relatório Final de Auditoria Financeira

4 – Entrada de valores sem origem fiscal na conta corrente 200-1 – Caixa Econômica Federal

Anexo 4

6 – CONCLUSÃO E OPINIÃO DA AUDITORIA

Durante a auditoria financeira, identificamos uma movimentação significativa de recursos saindo das contas bancárias da empresa sem a devida origem ou justificativa documentada. Esse valor representa uma parcela substancial dos fluxos financeiros do período analisado e não está adequadamente registrado ou respaldado em documentos de autorização ou notas explicativas.

A ausência de justificativas para essas saídas compromete a transparência e a confiabilidade das demonstrações financeiras, além de representar um potencial risco para a empresa, podendo indicar falhas nos controles internos e na gestão financeira.

Recomendamos, de maneira urgente, uma investigação detalhada para apurar a origem e a natureza dessas transações, com o objetivo de garantir a integridade dos registros contábeis e evitar possíveis fraudes ou desvios. Sugerimos também o reforço dos controles de tesouraria e uma revisão nos procedimentos de autorização para movimentações financeiras, a fim de prevenir situações similares no futuro.

Após a revisão e análise de todos os itens financeiros e procedimentos internos, constatamos que, as demonstrações financeiras não estão em conformidade, em todos os aspectos relevantes, com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

A ausência de demonstrações contábeis estruturadas e periódicas representa um risco significativo para a gestão financeira e para a continuidade operacional da empresa. Sem essas demonstrações, a empresa não consegue avaliar com precisão sua posição patrimonial, o desempenho de suas operações e sua situação de liquidez, o que compromete a tomada de decisões estratégicas e operacionais.

A falta de demonstrações contábeis também coloca a empresa em risco de não conformidade com as obrigações legais e regulamentares, podendo resultar em penalidades e sanções por parte de órgãos reguladores e fiscais. Além disso, essa ausência de transparência e controle pode gerar insegurança para investidores, credores e demais partes interessadas, afetando a credibilidade da empresa no mercado.

Recomendamos que a empresa estabeleça imediatamente um sistema de contabilidade formal, com a elaboração e apresentação de demonstrações contábeis periódicas, para garantir uma visão clara e precisa de sua situação financeira. A implementação desse sistema permitirá uma gestão financeira mais eficaz e reduzirá os riscos associados à falta de informações financeiras confiáveis.

Relatório Final de Auditoria Financeira

7 – ANEXOS

- Entrada de valores sem origem fiscal na conta corrente 197-8 – Caixa Econômica Federal - [Anexo 1](#)
- Entrada de valores sem origem fiscal na conta corrente 767-4 – Caixa Econômica Federal - [Anexo 2](#)
- Entrada de valores sem origem fiscal na conta corrente 198-6 – Caixa Econômica Federal - [Anexo 3](#)
- Entrada de valores sem origem fiscal na conta corrente 200-1 – Caixa Econômica Federal - [Anexo 4](#)
- Balancete período 01/2019 a 02/2024
- Livro Caixa 2019
- Livro Caixa 2020
- Livro Caixa 2021
- Livro Caixa 2022
- Livro Caixa 2023
- Livro Caixa 2024

Era o que nos cabia relatar por ora.

Scrita Assessoria e Consultoria Contábil

Patricia de Oliveira Floriano

CRC 064152-O MG

Contadora