



## AUDITORIA FINANCERIA DAS ENTRADAS E SAÍDAS DE RECURSOS

---

SINDICATO DOS SERVIDORES DO MINISTÉRIO PÚBLICO  
DE GOIÁS - SINDSEMP.

Período Auditado: 01/01/2009 a 31/05/2014.



Goiânia, 08 de agosto de 2014.

**SINDICATO DOS SERVIDORES DO MINISTÉRIO PÚBLICO DE GOIÁS - SINDSEMP**

**AT.: A COMISSÃO DIRETIVA PROVISÓRIA**

Ref.: Relatório de Auditoria Financeira das Entradas e Saídas de Recursos - RC 582/2014.

Prezados,

Pelo presente a Mapah Auditores Independentes, encaminha aos cuidados de V.Sa. nosso relatório sobre a Auditoria financeira das entradas e saídas de recursos realizados do “**Sindicato dos Servidores do Ministério Público de Goiás - SINDSEMP**” compreendido o Período de 01 de janeiro de 2009 à maio de 2014.

Este relatório contempla nossas impressões a respeito dos itens que vieram ao nosso conhecimento durante o transcorrer dos trabalhos. Aproveitamos para nos colocar à disposição da para quaisquer esclarecimentos adicionais que se fizerem necessários na apresentação deste relatório.

Atenciosamente,

Rodney Leandro Guardia

Leandro Resende Prudente

## ÍNDICE

I. INTRODUÇÃO.....	4
II. APLICAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA.....	4
III. DETERMINAÇÃO DE AMOSTRAGEM.....	5
IV. PROGRAMA DE TRABALHO.....	5
V. DADOS GERAIS DA AUDITORIA.....	6
VI – PONTOS DE ATENÇÃO.....	7
VII – DEMONSTRATIVOS.....	48

# AUDITORIA FINANCEIRA DAS ENTRADAS E SAÍDAS DE RECURSOS

---

Período Auditado: 01/01/2009 a 31/05/2014

## I - INTRODUÇÃO DA AUDITORIA

Nossa auditoria visou à verificação das melhores práticas financeiras, analisando a origem e aplicação dos recursos em comparativo com os resultados efetivamente auferidos ao longo do período, bem como a identificação dos procedimentos de administração e utilização dos recursos disponíveis no período em questão, visando principalmente a salvaguarda dos ativos do Sindicato.

Efetuamos a revisão das entradas e saídas dos recursos do período supracitado para avaliar se estão refletindo fidedignamente a situação que deve ser retratada, bem como, se os procedimentos utilizados para a gestão dos recursos estão de acordo com as boas práticas financeiras.

Finalizando os trabalhos, com base na revisão financeira apresentada nos demonstrativos anexos, demos parecer sobre a situação atual da mesma, conforme descrito em nosso relatório.

## II - APLICAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA

A aplicação dos procedimentos de auditoria é realizada, em razão da complexidade e volume das operações, por meio de provas seletivas, testes e amostragens, cabendo ao auditor, com base na análise de riscos de auditoria e outros elementos de que dispuser determinar a amplitude dos exames necessários à obtenção dos elementos de convicção que sejam válidos para o todo, entretanto, para o trabalho realizado, analisamos 100% das entradas e saídas dos recursos do período auditado.

Na aplicação dos testes de observância e substantivos, consideramos os seguintes itens: a) inspeção – exame de registros, documentos e de ativos tangíveis; b) observação – acompanhamento de processo ou procedimento quando de sua execução; c) investigação e confirmação – obtenção de informações junto a pessoas ou entidades conhecedoras da transação, dentro ou fora da entidade; d) cálculo – conferência da exatidão aritmética de documentos comprobatórios, registros e demonstrações contábeis e outras circunstâncias; e e) revisão analítica – verificação do comportamento de valores



significativos, mediante índices, quocientes, quantidades absolutas ou outros meios, com vistas à identificação de situação ou tendências atípicas.

Na aplicação dos testes de observância, verificamos a existência, efetividade e continuidade dos controles internos.

### III - DETERMINAÇÃO DE AMOSTRAGEM

Os trabalhos foram efetuados com base em 100% das entradas e saídas de numerários do período de janeiro de 2009 ao mês de maio de 2014.

Procedimento utilizado para obtermos total conhecimento para analisar os controles e procedimentos utilizados pela sociedade, visando desta maneira obter um grau de confiabilidade satisfatório.

Ano	Entradas em R\$	Saídas em R\$	Quantidade Doc. Analisados
2009	135.551,14	- 144.047,46	639
2010	168.434,66	- 180.976,72	581
2011	192.478,88	- 191.918,01	551
2012	249.908,45	- 214.552,53	620
2013	304.423,93	- 337.190,17	705
2014*	189.494,91	- 143.434,59	294
<b>TOTAL</b>	<b>1.240.291,97</b>	<b>- 1.212.119,48</b>	<b>3.390</b>

*\* Janeiro a Maio de 2014*

### IV - PROGRAMA DE TRABALHO

Como parte de nossos trabalhos, efetuamos a revisão financeira com enfoque na verificação dos seguintes aspectos:

- ✓ Mapeamento de toda a movimentação financeira da entidade;
- ✓ Análise dos controles financeiros de contas recebidas;
- ✓ Evidência de recebimento conforme entradas bancárias;
- ✓ Análise dos controles financeiros de contas pagas;
- ✓ Verificação da existência de cotação de preço;
- ✓ Evidência de autorização (vistos) para pagamento pelos responsáveis;
- ✓ Análise a documentação suporte (NF/Recibo);
- ✓ Evidência de pagamento no corpo da nota fiscal/recibo;
- ✓ Existência de contratos de prestação de serviços.



## V - DADOS GERAIS DA AUDITORIA

Auditor Responsável:	Leandro Resende Prudente
Tipo de Trabalho:	Auditoria Financeira
Forma de Tributação:	Isenta
Área Auditada:	Financeira
Datas da Visita:	04 a 08 de Agosto de 2014
Próxima visita prevista:	Sem Previsão

## VI - PONTOS E COMENTÁRIOS DE RELATÓRIO

Destacamos que no transcorrer de nossos exames, observamos os seguintes pontos relevantes passíveis de crítica, os quais deve ser objeto de análise pela comissão do SINDSEMP:

### I. AUSÊNCIA DE SISTEMA INFORMATIZADO E CONTROLE MANUAIS

Evidenciamos que no período auditado todos os controles de recebimentos e pagamentos foram realizados de forma manuscrita ou em planilhas de excel (Livro Caixa), acarretando fragilidade aos controles internos, bem como ausência de registro de históricos analíticos das operações em um sistema seguro de gestão. Abaixo elencamos um exemplo de controle adotado pela entidade, realizado em livro caixa manuscrito:

.....	HISTÓRICO	DÉBITO	CRÉDITO	D C	SALDO
	Transporte Suprimento				25.759,66
01/11	despesa viagem diretoria	128,00			
01/11	despesa manutenção impressora	70,00			
05/11	retorno suprimento	300,00			
05/11	Soluto fertilização digital	180,00			
06/11	despesa material consumo	79,80			
06/11	despesa celular	27,00			
06/11	FGTS	120,00			
07/11	despesa viagem diretoria	50,00			
08/11	despesa viagem diretoria	139,00			
11/11	despesa viagem diretoria	40,00			
13/11	despesa material consumo	24,00			
14/11	táxi Coxi Remdesivir	18,40			

Foto: Livro Caixa

Cabe mencionar que os relatórios produzidos manualmente apresentam maior possibilidade de erros e as atividades tornam-se lentas, burocráticas e criam-se os especialistas com os quais estabelece relação de dependência, nestes casos é recomendável à implantação de formulários e controles em planilhas paralelas a fim de registrar as transações, bem como carimbos e assinaturas dos responsáveis por cada setor.

Ressaltamos que o uso de um sistema operacional devidamente ajustado às necessidades da entidade constitui instrumento de suma importância na gestão do ambiente de controles internos, sendo que sua inadequação poderá ocasionar sérios problemas à entidade, pois as entradas e saídas de recursos, desta forma, representam ativo de fácil manipulação, bem ainda gerando retrabalhos em todas as rotinas.

Recomendamos a urgente revisão deste fato, a fim de solicitar providências concretas junto ao pessoal responsável pela implantação de um sistema de gestão financeira de entradas e saídas de recursos visando à implantação completa do sistema, gerando salvaguarda aos ativos da entidade.

## **2. COMPRAS – AUSÊNCIA DE COTAÇÕES DE PREÇOS**

---

Não foi procedimento da entidade efetuar a formalização de cotações de preços para aquisição de serviços ou mercadorias para o período em que realizamos auditoria.

Não evidenciamos no movimento financeiro qualquer formalização das condições obtidas de cada fornecedor ou dos critérios adotados para a escolha desses fornecedores. Abaixo apresentamos alguns exemplos de produtos/serviços adquiridos sem a devida cotação:

<b>Descrição</b>	<b>Valor *</b>
Serviços Gráficos	27.217,40
Serviços de Laudo Atuarial	12.950,00
Material de Escritório	11.224,78
Reforma da Sede	8.154,00
Manutenção e Desenvolvimento de Site	38.789,97
Confecção de Camisetas	82.197,91
<b>Total</b>	<b>180.534,06</b>

*\* Valores acumulados de jan/09 à mai/14.*

A formalização das cotações de preços promovidas visa à manutenção do histórico das condições de pagamento obtidas em compras anteriores, facilitando a realização de novas cotações, permitindo a análise da evolução dos preços e ocasionando a melhora significativa dos controles internos, uma vez que possibilita a análise das práticas adotadas pelo responsável de compras.

Recomendamos a revisão do procedimento atualmente adotado, visando à formalização dos processos de cotações em relação às compras efetuadas e principalmente gerando transparência ao processo de aquisição de bens e serviços junto a terceiros.

## **3. AUSÊNCIA DE AUTORIZAÇÃO NA DOCUMENTAÇÃO SUPORTE**

---

Em análise as despesas realizadas notamos que não consta no corpo dos documentos a autorização do responsável referente ao pagamento das obrigações, o visto é realizado apenas nos cheques.



Tal procedimento oferecem margem a eventuais pagamentos em duplicidade, pois a documentação sempre chega ao responsável antes da realização do pagamento e caso um documento (Nota Fiscal / Recibo) já pago tenha sido inserido na movimentação de pagamento novamente, torna-se quase impossível sua identificação, uma vez que o visto de autorização do pagamento anterior foi dado na cópia de cheque e não no corpo do documento fiscal.

Recomendamos a revisão do procedimento atualmente adotado, a fim de que o visto de autorização seja dado também no corpo da nota fiscal, fortalecendo assim os controles internos da entidade e minimizando ocorrência de possíveis pagamentos em duplicidade.

#### 4. CAIXA – ASPECTOS GERAIS

##### 4.1 PAGAMENTOS DE DESPESAS ELEVADAS ATRAVÉS DO CAIXA

---

Em nossas análises evidenciamos que 84,4% dos pagamentos foram realizados através do “caixa” da entidade, ou seja, em dinheiro, não sendo um procedimento usual no mercado, vez que a conta caixa destina-se a pagamento de pequenas despesas e não a quitação de fornecedores de produtos e serviços. Abaixo destacamos o montante de pagamentos realizados através de caixa e bancos no período de janeiro de 2009 à maio de 2014.

Descrição	Valor	%
Pagamentos Realizados Via Caixa	1.007.319,00	84,4%
Pagamentos Realizado Via Banco	186.543,00	15,6%
<b>TOTAL DE PAGAMENTOS REALIZADOS</b>	<b>1.193.862,00</b>	<b>100,0%</b>

O pagamento de despesas elevadas foge das características da conta, que usualmente no mercado destina-se a manutenção de numerários necessários para suprir as necessidades básicas da entidade, tais como, pagamentos de pequenas despesas, vales de valores menores, despesas de material de expediente, etc.

Listamos abaixo de forma resumida o montante em Reais (R\$) de saques efetuados para suprimento de caixa, bem como a relação percentual de saque em relação ao recebimento.

Ano	Valor dos saques	% ao Recebimento
2009	103.588,16	76%
2010	147.197,91	87%
2011	143.590,00	75%

Ano	Valor dos saques	% ao Recebimento
2012	223.890,00	90%
2013	284.820,00	94%
Jan/14 à Mai/14	120.250,00	63%
<b>TOTAL</b>	<b>1.023.336,07</b>	<b>83%</b>

O fato caracteriza falha nos controles internos pela elevada movimentação via caixa, bem como falha de segurança pela guarda elevada de numerários em poder da entidade.

#### 4.2 MANUTENÇÃO DE SADO ELEVADO NA CONTA CAIXA E SAQUE PARA SUPRIMENTO SEM NECESSIDADE

Evidenciamos saldos elevados na conta caixa durante o período auditado, bem como saque para suprimentos de caixa sem a devida necessidade, uma vez que havia sobra de recursos para pagamento das despesas no mês corrente. Seguem exemplos a seguir:

##### SALDO REMANESCENTE EM CAIXA NO PERÍODO AUDITADO

Mês/Ano	2009	2010	2011	2012	2013	2104
Janeiro	7.732,98	7.335,05	2.740,63	625,66	27.078,68	6.880,93
Fevereiro	9.190,82	7.398,68	1.781,29	1.341,32	30.008,19	55,16
Março	9.134,93	6.032,98	517,54	839,87	30.435,24	2.367,81
Abril	6.896,67	20.305,36	26.559,60	19.755,58	38.574,13	6.718,30
Mai	9.675,26	14.758,68	25.071,76	18.531,53	39.976,05	4,23
Junho	11.481,92	8.722,24	21.135,53	21.480,14	35.753,65	4,23
Julho	13.235,73	323,99	15.404,42	23.058,99	37.155,12	
Agosto	14.653,89	2.498,98	2.319,12	18.693,13	20.217,45	
Setembro	9.949,05	2.430,10	493,99	22.112,28	22.568,60	
Outubro	10.053,57	146,28	14,40	25.762,69	7.036,03	
Novembro	7.009,77	24,86	60,87	33.204,88	8.272,21	
Dezembro	11.117,42	5,98	119,59	33.936,20	2.503,29	
<b>Média Mensal Mantido em Caixa</b>	<b>10.178,42</b>	<b>5.999,43</b>	<b>8.185,81</b>	<b>18.446,19</b>	<b>25.132,64</b>	<b>1.511,22</b>

Este fato caracteriza instrumento grave de controle da movimentação financeira, pelo montante mantido em caixa sem a respectiva necessidade, uma vez que constatamos saques para suprimento nos períodos que a conta caixa dispunha de recursos, veja a seguir alguns exemplos:



## SAQUES PARA SUPRIMENTO DE CAIXA COM SALDO MANTINDO EM CAIXA

Mês/Ano	Saldo Inicial de Caixa	Pagamentos Incorridos no Mês	Suprimento de Caixa
Set/2012	18.693,13	12.630,85	16.050,00
Out/2012	22.069,00	11.349,59	16.500,00
Nov/2012	25.762,69	11.057,81	18.500,00
Dez/2012	33.183,68	17.038,00	17.770,00
Jan/2013	33.918,20	24.559,52	17.760,00
Fev/2013	27.078,68	14.920,49	17.850,00
Mar/2013	30.008,19	18.222,95	18.650,00
Mai/2013	38.574,13	14.498,08	15.900,00
Jun/2013	39.976,05	24.222,40	20.000,00
Jul/2013	35.753,65	19.088,53	20.490,00
Set/2013	20.217,45	17.328,85	19.680,00
<b>TOTAL</b>	<b>325.234,85</b>	<b>184.917,07</b>	<b>199.150,00</b>

A tabela acima demonstra o saldo inicial de caixa no início de cada mês, bem como os pagamentos incorridos no mês, mantendo saldo suficiente para pagamento de toda despesa sem necessidade de saque para suprimento de caixa.

Verificamos suprimento de caixa realizado através de saque “boca do caixa” no dia 02/02/2010 no valor de R\$ 11.763,50, o que foge das práticas usuais de controle interno, em virtude da relevância do saldo, vez que o caixa se destina a pagamento de pequenas despesas.

Além disso o fato demonstra ausência de boa prática de Gestão Financeira, uma vez que os recursos mantidos em caixa poderiam estar aplicados em Poupança ou Renda Fixa, devido a mesma manter o dinheiro sem movimento em caixa, deixando de gerar ganhos financeiros sobre os rendimentos auferidos.

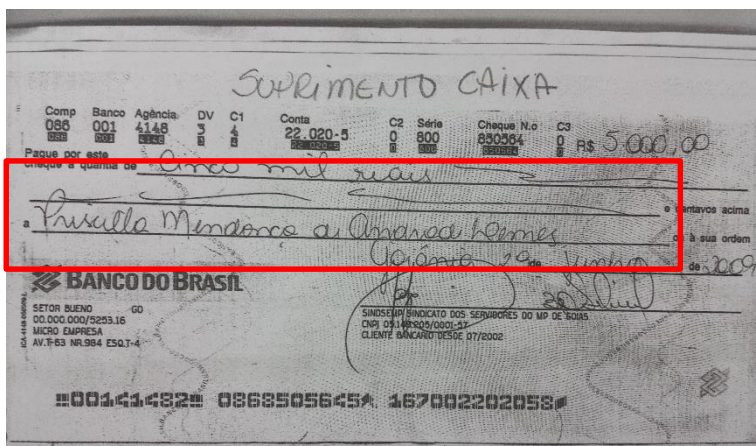
## 5. CHEQUES COMPENSADOS PARA SUPRIMENTO DE CAIXA EMITIDOS A TERCEIROS

---

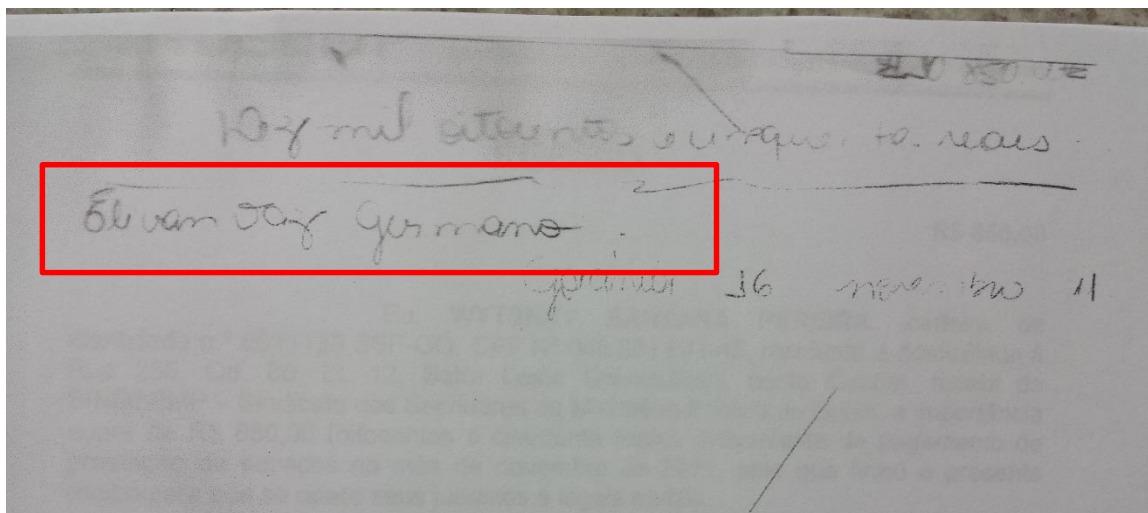
Verificamos a existência de emissão de cheques nominiais elaborados em favor do Presidente da entidade, Sr. Elivan Vaz Germando e da colaboradora Priscilla Mendonça de Andrade Lemes a título de suprimento de caixa, conforme seguem demonstrativo abaixo:

Data	Banco	Cheque	Valor
29/06/09	Banco do Brasil	850564	5.000,00
02/03/10	Banco do Brasil	850604	7.500,00
20/04/10	CEF	15	950,00
16/11/11	CEF	98	10.850,00
12/12/11	CEF	99	12.240,00
<b>TOTAL</b>			<b>36.540,00</b>

### Cheques para Suprimento de Caixa



**Foto 1 - Cheque Nominal a Priscila Mendonça (Funcionária)**



**Foto 2 - Cheque Nominal ao Elivan Vaz Germano (Presidente)**

O fato demonstra fragilidades nos procedimentos de controle dos ativos financeiros do Sindicato, pois, os mesmos deveriam estar nominais ao Sindicato, a fim de trazer clareza e transparência nos controles internos da entidade.

O cheque nominal só poderá ser pago pelo banco mediante identificação do beneficiário ou de pessoa por ele indicada no verso do cheque (endosso), ou ainda através do sistema de compensação, caso seja depositado.

## **6. CONTROLE INDIVIDUAL DE BENS – AUSÊNCIA DE INFORMAÇÃO NECESSÁRIAS**

---

Evidenciamos que o controle individual de bens referente ao Ativo Imobilizado a nós apresentados não possui informações necessárias para identificação e quantificação dos valores de bens pertencentes a entidade, tais como a data de aquisição e o valor de de custo.

Tal fato denota fragilidade nos procedimentos, não sendo possível atestar se os valores apresentados refletem a realidade da entidade.

Recomendamos que o controle individual de bens seja revisado e atualizado, incluindo os itens mencionados acima, com intuito de evidenciar que os itens e valores apresentados dos bens sejam as reais pertencentes a entidade, suportados pelos documentos fiscais de aquisição.

## **7. DESPESAS COM VIAGENS E COMBUSTÍVEL – AUSÊNCIA DE FORMALIZAÇÃO DE ADIANTAMENTO E PRESTAÇÃO DE CONTAS**

---

Verificamos a existência de diversas despesas de viagens, incluindo alimentação, hospedagem e combustível da diretoria bem como do Presidente, onde identificamos os seguintes problemas:

- 1) Ausência de formalização dos adiantamentos de viagens;
- 2) Ausência de formalização da prestação de contas;
- 3) Despesas suportadas apenas por recibos, sem apresentação de documentos fiscais;
- 4) Ausência do Destino e Motivo das Viagens;
- 5) Abastecimento de Combustível acima da média.

Abaixo segue de forma resumida os gastos com viagens e combustível no período auditado.

Ano	Despesas com Combustível	Despesas com Viagens	TOTAL
2009	5.170,88	488,06	5.658,94
2010	3.730,15	2.987,36	6.717,51
2011	5.536,35	599,32	6.135,67
2012	8.585,87	2.261,08	10.846,95

Ano	Despesas com Combustível	Despesas com Viagens	TOTAL
2013	10.223,05	0,00	10.223,05
Jan/14 à Mai/14	5.217,69	2.961,88	8.179,57
<b>TOTAL</b>	<b>38.463,99</b>	<b>9.297,70</b>	<b>47.761,69</b>

Assim não se pode afirmar que os recursos disponibilizados pelo Sindicato para as respectivas viagens e gastos com combustível, foram devidamente aplicadas para esta finalidade, pois não há prestação de contas dos valores gastos, diante do fato não há indicativo de que tais despesas foram realizadas em prol do sindicato, sendo que diversas despesas são suportadas por recibos e cupons fiscais.

Vale comentar que não identificamos no estatuto ou em atas quaisquer menção sobre a prestação de contas dos respectivos recursos, ou ainda critérios definidos pela diretoria para realização da mesma.

Recomenda-se revisão do procedimento adotado, realizando elaboração de relatórios de viagem, que discriminem tais dispêndios de forma detalhada: Data, natureza, finalidade, valor, usuário etc., devidamente suportada pelos comprovantes dos gastos realizados em viagem.

## **8. VARIAÇÃO NO PAGAMENTO ENTRE CONTRATO DE COMPRA X RECIBO DE PAGAMENTO E CHEQUE NOMINAL AO VENDEDOR**

---

Verificamos que o Sindicato adquiriu um sistema de Segurança junto a Elite Equipamentos Eletrônicos conforme Contrato de Compra no valor de R\$ 1.252,00 no ano de 2009, entretanto, verificamos que o pagamento foi realizado ao respectivo vendedor (Tercivaldo Nascimento Rabelo) no montante de R\$ 1.407,00, pagos através de cheque nominal ao mesmo. Conforme segue:

Foto 1 – Cópia de Cheque nominal ao Vendedor Tercivaldo

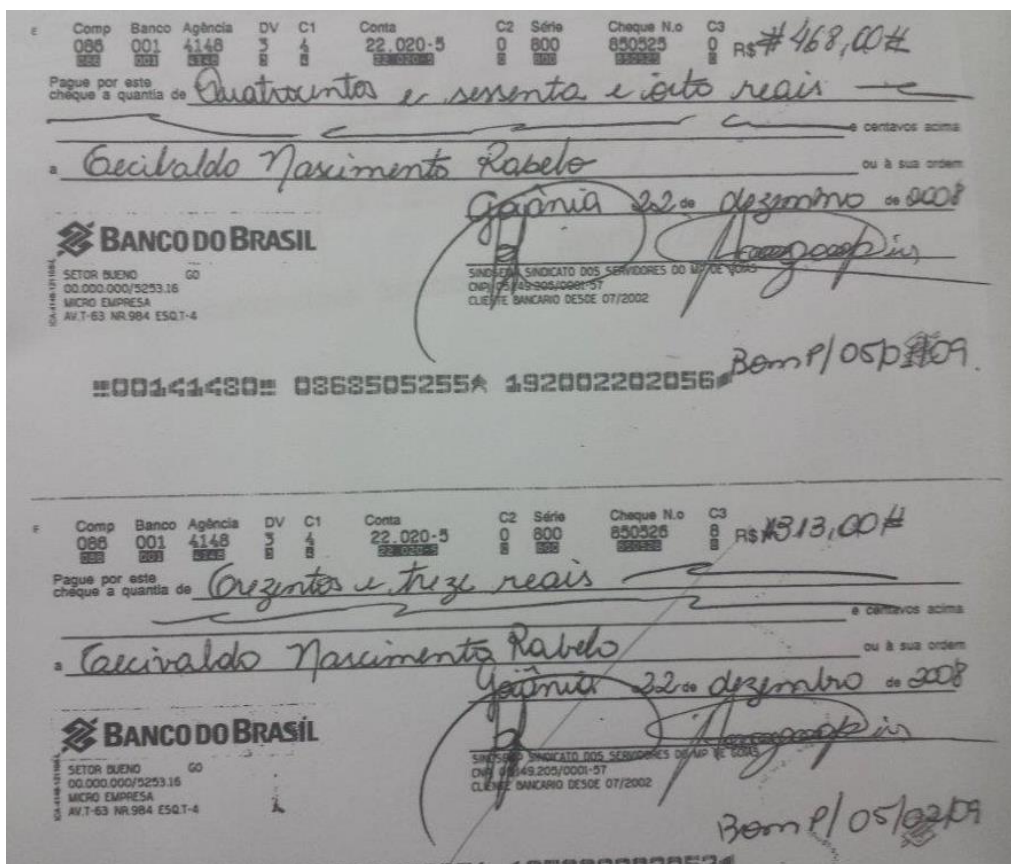


Foto 2 – Cópia do Recibo

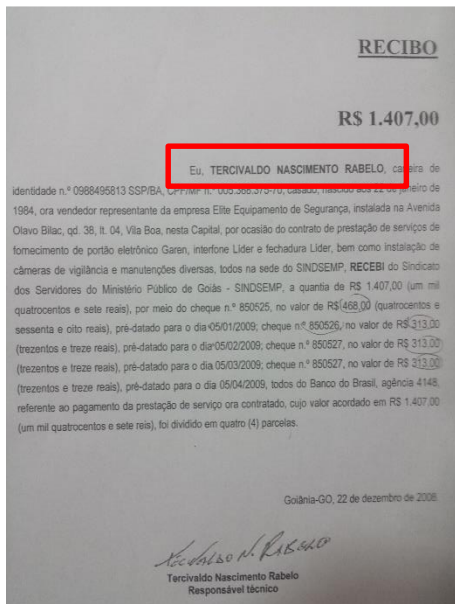
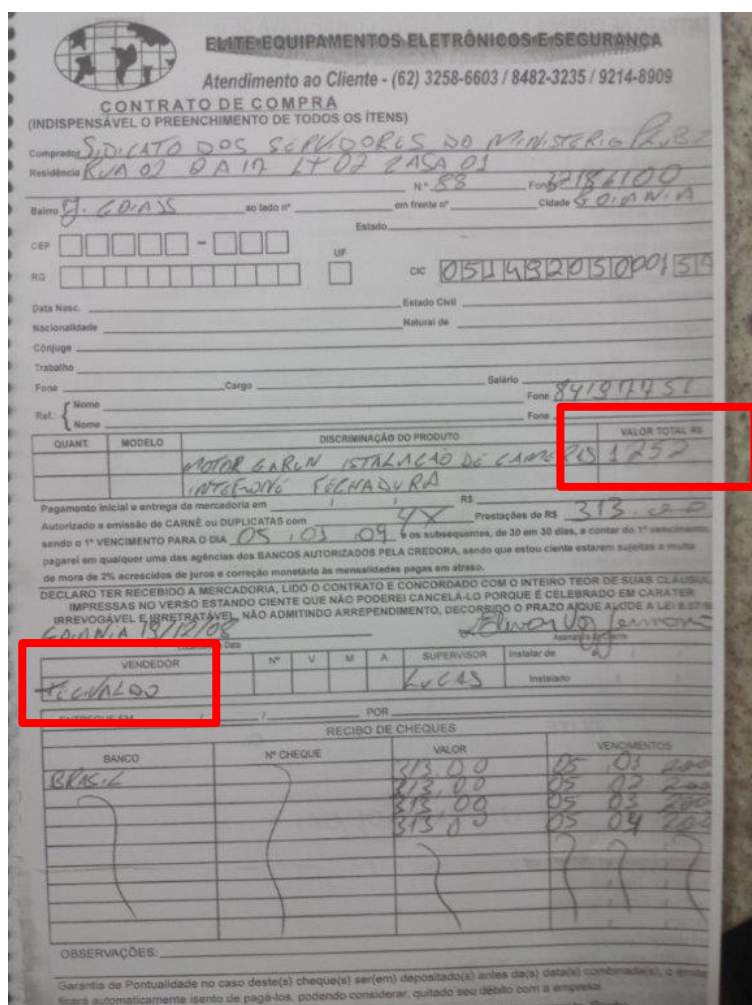


Foto 3 – Cópia do Contrato de Compra



**EMTE EQUIPAMENTOS ELETRÔNICOS E SEGURANÇA**  
Atendimento ao Cliente - (62) 3258-6603 / 8482-3235 / 9214-8909

**CONTRATO DE COMPRA**  
(INDISPENSÁVEL O PREENCHIMENTO DE TODOS OS ÍTEMS)

Comprador: SINDICATO DOS SERVIDORES DO MINISTERIO P.B.S.  
Residência: RUA 01 DA 19 LT 02 CASA 01 Nº. 88 Fone: 2184100  
Bairro: J. COASS ao lado nº \_\_\_\_\_ em frente nº \_\_\_\_\_ Cidade: BOIANA  
CEP: \_\_\_\_\_ UF: \_\_\_\_\_ Estado: \_\_\_\_\_  
RG: \_\_\_\_\_ CIC: 0504920510001519  
Data Nasc. \_\_\_\_\_ Estado Civil \_\_\_\_\_  
Nacionalidade \_\_\_\_\_ Natural de \_\_\_\_\_  
Cônjuge \_\_\_\_\_  
Trabalho \_\_\_\_\_  
Fone \_\_\_\_\_ Cargo \_\_\_\_\_ Salário: 84181451  
Ref. { Nome \_\_\_\_\_ Fone \_\_\_\_\_  
Nome \_\_\_\_\_ Fone \_\_\_\_\_

QUANT	MODELO	DISCRIMINAÇÃO DO PRODUTO	VALOR TOTAL R\$
		<u>MOTOR CARUN INSTALACAO DE CAPACIDADE 1252</u>	<u>1252</u>
		<u>INTEGRA FECHADURA</u>	

Pagamento inicial e entrega de mercadoria em \_\_\_\_\_ R\$ \_\_\_\_\_  
Autorizado a emissão de CARNÊ ou DUPLICATAS com \_\_\_\_\_ Prestações de R\$ 313,00  
sendo o 1º VENCIMENTO PARA O DIA 05/03/09 e os subsequentes, de 30 em 30 dias, a contar do 1º vencimento,  
pagarei em qualquer uma das agências dos BANCOS AUTORIZADOS PELA CREDORA, sendo que estou cliente estarem sujeitos a multa  
de mora de 2% acrescidos de juros e correção monetária às mensalidades pagas em atraso.

DECLARO TER RECEBIDO A MERCADORIA, LIDO O CONTRATO E CONCORDADO COM O INTEIRO TEOR DE SUAS CLÁUSULAS,  
IMPRESSAS NO VERSO ESTANDO CIENTE QUE NÃO PODEREI CANCELÁ-LO PORQUE É CELEBRADO EM CARÁTER  
IRREVOCÁVEL E IRRETRATÁVEL, NÃO ADMITINDO ARREPENDIMENTO, DECORRIDO O PRAZO AQUE A LIDE A LEI 8.078/90.

SECUNALDO Vendedor  
LUCAS Supervisor  
Instalado

BANCO	Nº CHEQUE	VALOR	VENCIMENTOS
<u>BRASIL</u>		<u>313,00</u>	<u>05/03/09</u>
		<u>313,00</u>	<u>05/03/09</u>
		<u>313,00</u>	<u>05/03/09</u>
		<u>313,00</u>	<u>05/04/09</u>

OBSERVAÇÕES: \_\_\_\_\_

Garantia de Pontualidade no caso deste(s) cheque(s) ser(em) depositado(s) antes da(s) data(s) combinada(s), o emitente ficará automaticamente isento de pagá-los, podendo considerar, quitado seu débito com a empresa.

Não evidenciamos a nota fiscal dos equipamentos acima adquiridos no movimento financeiro.

## 9. GASTO COM ALIMENTAÇÃO – AUSÊNCIA DE DESCRIMINAÇÃO DA APLICABILIDADE E NOME DOS BENEFICIÁRIOS

Evidenciamos gastos elevados com alimentação onde não se tem a discriminação do destino e aplicabilidade dos gastos, bem como a relação dos beneficiários, não demonstrando clareza na operação.

DATA	HITSÓRICO	VALOR
02/07/09	Nair Fernandes Fornecimento De Refeição	(744,00)
17/07/09	Forno Caseiro	(1.524,03)
20/07/09	Despesas Refeições Presidente	(153,70)
05/10/09	Refeições Funcionários - Sabor Da Terra	(358,90)
27/11/09	Refeições Para Funcionários	(367,44)
09/12/09	Lanches	(108,40)
23/12/09	Refeições Funcionários (Meses 11/12)	(705,00)
08/02/10	Pagamento Biscoito Guimarães - Café Reunião	(384,00)



DATA	HITSÓRICO	VALOR
04/03/10	Pagamento Sabor Da Terra Restaurante	(392,00)
20/04/10	Sabor Da Terra	(352,24)
13/05/10	Despesa Refeições	(353,90)
04/08/10	Despesa Refeições Diretoria	(241,09)
04/08/10	Despesa Refeições (Julho)	(313,60)
21/01/11	Despesa Refeições	(377,19)
28/02/11	Refeições	(365,09)
15/04/11	Despesa Com Refeição - Sabor Da Terra	(298,73)
28/04/11	Despesas Com Lanche	(185,00)
23/05/11	Despesa Com Lanche	(239,90)
16/08/11	Despesa Com Lanche	(183,74)
20/07/13	Caseiro Produtos Alimentícios	(210,00)
01/09/13	Churrascaria Buffalo Bio - Refeições	(406,50)
05/09/13	Tatoo Empreendimentos Consult - Refeição	(840,00)
14/04/14	Goiás Grill - Refeição	(243,00)
<b>TOTAL</b>		<b>(9.347,45)</b>

Recomendamos que os gastos com alimentação sejam descrimnados a aplicabilidade bem como nomeados os beneficiários dos respectivos gastos, visto que as despesas são para custear alimentação dos colaboradores.

## 10. PAGAMENTO DE DESPESAS DE TERCEIROS

### 10.1 DESPESAS COM VEÍCULOS - PRESIDENTE

Evidenciamos compra de pneus, alinhamento, paracheque, paralama, bateria, balanceamento de veículo e serviços de funilaria e pintura, onde as notas fiscais estão em nome do Sindicato, entretanto, cabe mencionar que há entidade não possui veículo em seu nome, nem mesmo evidenciamos aprovação em Ata para custeio das respectivas despesas suportadas pelo Sindicato.

Abaixo segue relação das despesas, bem como as respectivas notas fiscais.

Data	Descrição	Valor
15/01/13	Nitro Centro Automotivo	(856,00)
03/07/13	Marcão Auto Center - Despesa Veiculo	(272,85)
11/07/13	Marcão Auto Center - Despesa Veiculo	(332,00)
28/08/13	Marcão Auto Center - Despesa Veiculo	(916,00)
13/01/14	Centro Automotivo	(430,00)
13/01/14	Centro Automotivo	(1.138,48)
16/01/14	Paulão Rodas - Bateria	(270,00)
25/03/14	Centro Automotivo 0058 Ltda - Funilaria	(1.200,00)

Data	Descrição	Valor
25/03/14	Centro Automotivo 0058 Ltda - Para-choque	(900,00)
	<b>OTAL</b>	<b>(6.315,33)</b>

Foto 1 – Despesas com Funilaria e Pintura

Prefeitura de Goiânia - Nota Fiscal de Serviços (NF-Ser)

Prefeitura de Goiânia  
Secretaria Municipal de Finanças  
Nota Fiscal de Serviços Eletrônica - NFS-e  
AIDF: 68135/2010

Numero da Nota: 1771  
Data Emissão: 25/03/2014  
Codigo Verificação: 871P-C834

**PRESTADOR DOS SERVIÇOS**  
CNPJ: 33.299.637/0001-80  
Nome/Razão Social: CENTRO AUTOMOTIVO 0058 LTDA  
Endereço: AV UNIVERSITARIAN, 1669 QD. 72 ALT. 04  
Bairro: SET LESTE UNIVERSITARIO  
Município: GOIÂNIA-GO - CEP: 74605010 - Telefone: (62) 32023119  
Inscrição Municipal: 7348

**TOMADOR DOS SERVIÇOS**  
Nome/Razão Social: SINDESEP SINDI DOS SERVIDORES DO MIN PUB DE GOIAS  
CNPJ: 05.149.285/0001-87  
Endereço: RUA 1144, QD 263 LT 23 CASA 01  
Bairro: SETOR MARISTA  
Município: GOIÂNIA-GO - CEP: 74180210

**DISCRIMINAÇÃO DOS SERVIÇOS**  
FUNILARIA E PINTURA Qtd: 1,00 Unid: 1.200,00 Desc: 0,00 Total: 1.200,00

**INFORMAÇÕES ADICIONAIS**  
CORSANVS-4234  
Atividade: 45200020  
Serviços de manutenção ou funilaria e pintura de veículos automotores

Receitas	CFOP	ICMS	ISS	CSLL
Federais	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00
<b>Calculo do Imposto</b>				
Valor dos Serviços	RS 1.200,00	Valor dos Serviços	RS 1.200,00	
(-) Desconto Incondicionado	RS 0,00	(-) Desconto Incondicionado	RS 0,00	
(-) Retenção Federal	RS 0,00	(+) Valor da Nota	RS 1.200,00	
(-) ISSQN Retido pelo Tomador	RS 0,00	(-) Despesas	RS 0,00	
(-) Valor Liquidado	RS 1.200,00	(+) Base de Cálculo	RS 1.200,00	
Sempre prestado em GOIÂNIA-GO	Imposto devido em GOIÂNIA-GO	(+) Alíquota	% 4,28	
Valor dos Serviços	RS 1.200,00	(-) Valor do Imposto (ISSQN)	RS 0,00	
	Desconto	Valor da Nota	RS 1.200,00	

Informações Importantes:

Foto 2 – Despesas Parachoque, paralam e capo

REGIME DE FISCALIDADE ESPECIALLY DE PRODUTOS CONSTANTES DA NOTAS FISCAL INDISSOCIADA AO ICM

CENTRO AUTOMOTIVO 0058 LTDA

DATA DE REGISTRO: 25/03/2014

IDENTIFICAÇÃO E ASSINATURA DO RECEBEDOR

NP-e  
N: 1913  
SERIE: 1

**CENTRO AUTOMOTIVO 0058**  
CENTRO AUTOMOTIVO 0058 LTDA  
AV UNIVERSITARIA N°1669  
LESTE UNIVERSITARIO - GO  
CEP: 74605010  
FONE: (62) 3202-4238

**DANFE**  
Documento Auxiliar da Nota Fiscal Eletrônica  
6 - ENTRADA 1  
1 - SAÍDA  
Nº: 1913  
Seri: 1 FL: 1/1

**CONTROLE DO FISCO**  
Documento de Autorização de Uso  
152140410077405  
25/03/2014 15:44:34

NATUREZA DA OPERAÇÃO: VENDA MERC ADRECB TERC OP MERC BULL RST  
REGISTRO ESTADUAL: 0282  
105302630  
DESTINATÁRIO / REMETENTE: SINDESEP SINDICATO DOS SERVIDORES DO MINISTERIO PUBLICO DE G  
CNPJ: 05.149.285/0001-87  
DATA: 25/03/2014

INSCRIÇÃO ESTADUAL: 25032014  
MUNICÍPIO: GOIÂNIA  
UF: GO  
REGISTRO ESTADUAL: 74180210  
DATA DE SAÍDA: 15-44

**CÁLCULO DO IMPORTE**

BASE DE CÁLCULO DO ICMS	VALOR DO CÉDULO DE ICMS	BASE DE CÁLC DO ICMS SUBSTITUIÇÃO	VALOR DO ICMS SUBSTITUIÇÃO	VALOR TOTAL DOS PRODUTOS
0,00	0,00	0,00	0,00	900,00
VALOR DO FRET	0,00	OUTRAS DESPESAS ADICIONAIS	VALOR: 0,00	VALOR TOTAL DA NOTA: 900,00

TRANSPORTADOR/VOLUMES TRANSPORTADOS

PLACA VEICULO: UF: TEMPO: UF: TEMPO: UF: TEMPO:

QUANTIDADE: ESPESSE: MARCA: NUMERAÇÃO: PESO BRUTO: 0,000 PESO LÍQUIDO:

**DADOS DO PRODUTO/SERVIÇO**

CDOS	DESCRIÇÃO DO PRODUTO/SERVIÇO	NCM/SH	CSF	CFOP	UNID	QUANT	VL. UNIT.	VL. TOTAL	BS. ICMS	VL. ICMS	VL. IPI	ALIQ. ICMS	ALIQ. IPI
090	09092 PARACHOQUE DIANT CLASSIC	87081000	090	5400	UN	1,0000	200,0000	200,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
090	09093 PARALAMA DIANT DIR	84219000	090	5400	UN	1,0000	200,0000	200,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
090	09094 CAPÔ DIANT	40189000	090	5400	UN	1,0000	400,0000	400,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00

Foto 3 – Demais Despesas

		<b>MARCÃO CENTRO AUTOMOTIVO LTDA - ME</b> FONES: (62) 3579-1353 / 8604-3538 / 8206-5556		ALINHAMENTO, BALANCEAMENTO SUSPENSÃO, FREIOS E TROCA DE ÓLEO 1ª Via - Cliente   2ª Via - Fica   3ª Via - Contabilidade	
Av. Marechal Deodoro nº 212 Qd. 35 Lt. 06 - Jd. Atlântico - Goiânia - GO.				Válido se Emitido até 12/06/2017	
Insc. Estadual: 10.566.716-1		C.N.P.J.: 18.141.593/0001-71		NOTA FISCAL DE VENDA AO CONSUMIDOR SÉRIE D-1 MOD. 2	
Data da Emissão: 11 de JULHO De 13				0056	
Nome: <i>Jundump Goiás</i>					
Endereço:					
Quant.	Unid.	discriminação das mercadorias	P. Unitário	total	
01		PROTETOR Carter		139,00	
01		KIT EMBREAGEM		193,00	
			<b>TOTAL R\$</b>	<b>332,00</b>	
Assinatura do Vendedor					
<small>GRÁFICA ELDERADO Gráfica e Editora Eldorado Ltda. Av. A nº 105 Q-5 L-9 - Vila Xavier - Fone: (62) 211-6382 - Goiânia GO - CNPJ: 01.015.758/0001-00 - Insc. Est: 10.139.285-0 05 Bfs. 50x3 de 001 a 250 - Nota Fiscal Série D-1 - Mod. 2 - AIDF Nº 1264235-5 em 12/06/2013</small>					

		<b>MARCÃO CENTRO AUTOMOTIVO LTDA - ME</b> FONES: (62) 3579-1353 / 8604-3538 / 8206-5556		ALINHAMENTO, BALANCEAMENTO SUSPENSÃO, FREIOS E TROCA DE ÓLEO 1ª Via - Cliente   2ª Via - Fica   3ª Via - Contabilidade	
Av. Marechal Deodoro nº 212 Qd. 35 Lt. 06 - Jd. Atlântico - Goiânia - GO.				Válido se Emitido até 12/06/2017	
Insc. Estadual: 10.566.716-1		C.N.P.J.: 18.141.593/0001-71		NOTA FISCAL DE VENDA AO CONSUMIDOR SÉRIE D-1 MOD. 2	
Data da Emissão: 28 de 08 De 13				0092	
Nome: <i>Jundump Goiás</i>					
Endereço:					
Quant.	Unid.	discriminação das mercadorias	P. Unitário	total	
08	LT	Óleo	2000	160,00	
02	UN	FILTRO	1800	360,00	
01	UN	VALVULA TERM.		190,00	
01	UN	MANGUEIRA		90,00	
01	UN	SENHOR		50,00	
02	UN	SILENCIOSO	1000	200,00	
03	UN	ADITIVO	2000	60,00	
02	UN	PASTILHA	6500	13000	
			<b>TOTAL R\$</b>	<b>91600</b>	
Assinatura do Vendedor					
<small>GRÁFICA ELDERADO Gráfica e Editora Eldorado Ltda. Av. A nº 105 Q-5 L-9 - Vila Xavier - Fone: (62) 211-6382 - Goiânia GO - CNPJ: 01.015.758/0001-00 - Insc. Est: 10.139.285-0 05 Bfs. 50x3 de 001 a 250 - Nota Fiscal Série D-1 - Mod. 2 - AIDF Nº 1264235-5 em 12/06/2013</small>					

130714 Prefeitura de Coimbra - Nota Fiscal de Serviços (NF-S-e)

Secretaria Municipal de Finanças  
Nota Fiscal de Serviços Eletrônica - NF-S-e  
A10F 891352019

Pré-Atividade: 1570  
Data Emissão: 13/01/2014  
Código Verificação: R5WQ-Q3WT

CPF/CNPJ: 33.239.837/0001-40  
Nome/Razão Social: CENTRO AUTOMOTIVO 0088 LTDA  
Endereço: AV UNIVERSITÁRIA, 1669 CD 32 ALTOA  
Bairro: SET LESTE UNIVERSITARIO  
Município: GOVANIA-GO CEP: 74825-010 Telefone: (62) 32023119  
Inscrição Municipal: 734888

Nome/Razão Social: SINDICATO DOS SERVIDORES DO MINISTERIO PUBLICO  
CPF/CNPJ: 05.149.205/0001-47  
Endereço: RUA 1144, CD 203 LT 23 CASA 01  
Bairro: SETOR MARISTA  
Município: GOVANIA-GO CEP: 74180-210

DISCONTINUAÇÃO DOS SERVIÇOS

- \* TROCA DOS AMORTECEDORES Ode: 1,00 Unid: 150,00 Desc: 0,00 Total: 150,00
- \* TROCA DA JUNTA HOMOCINETICA LADO CABELO LD. ESQ Ode: 1,00 Unid: 40,00 Desc: 0,00 Total: 40,00
- \* ALINHAMENTO DIANTEIRO CARRO DE PASSO Ode: 1,00 Unid: 40,00 Desc: 0,00 Total: 40,00
- \* CAMBAGEM DIANT CARRO DE PASSO LADO DIREITO Ode: 1,00 Unid: 40,00 Desc: 0,00 Total: 40,00
- \* CAMBAGEM DIANT CARRO DE PASSO LADO ESQUERDO Ode: 1,00 Unid: 40,00 Desc: 0,00 Total: 40,00
- \* CASTER LADO DIR. CARRO DE PASSO Ode: 1,00 Unid: 40,00 Desc: 0,00 Total: 40,00
- \* CASTER LADO ESQ. CARRO DE PASSO Ode: 1,00 Unid: 40,00 Desc: 0,00 Total: 40,00

NVS-4234 CORSA CLASSIC

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

Atividade: 452006100 Serviços de manutenção e reparação mecânica de veículos automotores

Reservadas Federais	INIS	COFIN	INSS	IR	CSLL
R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Valor dos Serviços Demonstrativo					
(-) Desconto incondicionado	R\$	430,00	Valor dos Serviços	R\$	430,00
(-) Retenções Federais	R\$	0,00	(-) Desconto incondicionado	R\$	0,00
(-) IBSOM Fedatário pelo Tomador	R\$	0,00	(-) Valor da Nota	R\$	430,00
(-) Valor Líquido	R\$	430,00	(-) Deduções	R\$	0,00
Serviço prestado em DONAÇÃO	R\$	430,00	(-) Base de Cálculo	R\$	430,00
Valor dos Serviços	R\$	430,00	(x) Imposto	%	4,28
Valor dos Serviços	R\$	430,00	(-) Valor do imposto (IBSOM)	R\$	0,00
Valor dos Serviços	R\$	430,00	Desconto	R\$	430,00
Valor dos Serviços	R\$	430,00	Valor da Nota	R\$	430,00

Informações Importantes:

23453

Conforme documentos emitidos os gastos foram aplicados ao veículo Corsa Classic, Placa NVS – 4234.

Devido a ausência de identificação do veículo ficamos impossibilitados de constatar a propriedade do mesmo, outrossim, vale destacar que segundo controle individual dos bens analisado e dos responsáveis internos a entidade não possui nenhum veículo próprio.

Tais fatos demonstram fragilidades nos procedimentos de controle dos ativos financeiros do Sindicato, pois demonstram aplicação de recursos do Sindicato fora do objeto social.

## 10.2 COMPRA DE COMPUTADOR EM NOME DE TERCEIROS

Evidenciamos compra de um computador no ano de 2009 pago pelo Sindicato no valor de R\$ 999,00 em nome de Rogério Alves Rezende, veja no fiscal:

**Mapah** ENDEREÇO: AV. ANHANGUERA, 4714 - CENTRO Nº 00190902  
MUNICÍPIO: GOIÂNIA / GO CEP: 74040-010 X SAÍDA  ENTRADA   
PONE / FAX: (0062) 3526-5151 CNPJ: 01.008.713/0005-98  
Local: 05 - ANHANGUERA

1ª VIA DESTINATÁRIO/REMETENTE  
DATA LIMITE PARA EMISSÃO: 22/10/2010

NATUREZA DA OPERAÇÃO: LANÇ. RET. DECONTINENTE EMISSÃO CF: 5929 INSCR. ESTADUAL DO SUBST. TRIBUTÁRIO: INSCR. ESTADUAL: 10.098.418-5

CNPJ / CPF: 81397410191 DATA DA EMISSÃO: 27/10/2008 13:52  
CNPJ / CPF: 81397410191 DATA DA SAÍDA / ENTRADA:  
MUNICÍPIO: SEMADOR CANEDO FONE / FAX: (62) 3273-6616 U.F.: GO INSCRIÇÃO ESTADUAL: ISENTA  
MUNICÍPIO: SEMADOR CANEDO U.F.: GO INSCRIÇÃO ESTADUAL: ISENTA

FATURA: \*\*\* NF DO CUPOM 9481 \*\*\*Fatura: A VISTA [2 Item(s)]

CODIGO DO PRODUTO	DESCRIÇÃO DOS PRODUTOS	CLAS. FISC.	S.T.	UNID.	QUANTIDADE	VALOR UNITÁRIO	VALOR TOTAL	ALÍQUOTA (%)	CFOP
057192	MONITOR SAMSUNG 15,6" LCD WIDE 6	85285120	20		1	499,00	499,00	17	5929
057272	COMP. AMAZON PC SEMPRON LE1200 1'		20		1	500,00	500,00	17	5929

*Informação trocada conforme Nota Fiscal de devolução nº. 190901 por solicitação do cliente.*

RESUMO IMPOSTO  
CFOP: 5929 BASE CALC. ICMS: 411,39 VALOR DO ICMS: 69,93

CÁLCULO DO IMPOSTO  
BASE DE CÁLCULO ICMS: 411,39 VALOR DO ICMS: 69,93 BASE DE CÁLCULO ICMS SUBST.: 0,00 VALOR ICMS SUBST.: 0,00 VALOR TOTAL DOS PRODUTOS: 999,00  
VALOR DO IPI: 0,00 VALOR DO SEGURO: 0,00 OUTRAS DESPESAS ACESSÓRIAS: 0,00 VALOR TOTAL DO IPI: 0 VALOR TOTAL DA NOTA: 999,00

TRANSPORTADOR / VOLUMES TRANSPORTADOS  
NOME / RAZÃO SOCIAL: EN-MA08 FRETE POR CONTA: 2 PLACA DO VEÍCULO: U.F.: CNPJ: 00.000.000/0000-00  
ENDEREÇO: U.F.: INSCRIÇÃO ESTADUAL:

O procedimento demonstra fragilidade administrativa/financeira na gestão dos recursos da entidade, tendo em vista que há documentos suportados em nome de Terceiros

### 10.3 LOCAÇÃO DE VEÍCULOS EM NOME DO PRESIDENTE

Verificamos locação de veículo em nome do Presidente Elivan Vaz Germano, conforme fatura abaixo:

**Localiza**  
www.localiza.com

FATURA / DUPLICATA Nº 11009

PRIMAZ RENT A CAR LTDA. EMISSÃO: 04/02/2011  
Av. Juscelino Kubitschek, 2.878 - Centro - 85864-000 - Foz do Iguaçu - PR  
Tel.: (45) 3522-1608 - Fax: (45) 3522-6040 • E-mail: localiza@localiza.com.br  
CNPJ: 78.674.843/0001-60

CLIENTE: ELIVAN VAZ GERMANO Código: 04070309  
ENDEREÇO: R. 2, 88, JARDIM GOIAS  
CEP/CID/UF: 74805180, GOIÂNIA - GO  
CNPJ / CPF: 589.053.241-34

DESCRIÇÃO	VALOR
VALOR REF. AO CONTRATO ACIGU0113640001.	R\$ 251,32

O procedimento demonstra fragilidade administrativa/financeira na gestão dos recursos da entidade, tendo em vista que há documentos suportados em nome de Terceiros, sendo os mesmos pagos pelo Sindicato, bem como não houve explicação na documentação financeira ou controles internos dos motivos que levaram o Presidente da entidade a locar tal veículo.

## 11. COMPRA DE EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA SEM REGISTRO NO CONTROLE INDIVIDUAL DOS BENS

Evidenciamos compras de Notebook's e IPAD sem o devido registro no controle patrimonial da entidade, conforme segue

DATA	DESCRIÇÃO	VALOR
18/05/2011	HD 500 GB – Primetek	145,00
24/12/2011	Notebook Sony	1.529,10
15/05/2012	IPAD – CTIS	1.631,55
<b>TOTAL</b>		<b>3.305,65</b>

Fato denota irregularidades nos controles de patrimonio da entidade, vez que não há evidencia e registro dos mesmos na relação de Patrimônio do SINDSEMP, deixando o sindicato vulnerável a questionamentos.

## 12. PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS PAGOS A PESSOAS FÍSICAS E JURÍDICAS COM RECIBOS AVULSOS

Evidenciamos pagamentos a pessoas físicas e pessoas jurídicas referente a prestação de serviços com recibo simples, sem as devidas retenções tributárias e os respectivos documentos suportes, bem como ausência dos contratos de prestação de serviços no montante de aproximadamente R\$ 280.000,00 (duzentos e oitenta mil reais) do período de janeiro de 2009 à maio de 2014.

Segue abaixo gastos sem documento fiscal suporte.

Descrição	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Total Geral
Despesas com Confeção de Camisetas	12.000,00	20.000,00	11.700,00		27.995,00		71.695,00
Despesas Assessoria Jurídica	13.354,03	16.334,92	12.594,00	15.600,00	5.080,00		62.962,95
Ordenados e Salários	8.290,00	7.650,00	9.875,00	16.500,00	9.000,00		51.315,00
Despesas com Hospedagem de Internet e Rede	11.400,00	3.400,00	180,00		7.550,00	2.200,00	24.730,00

Serviços de Terceiros PJ/PF	1.763,88	1.739,00	2.720,00	1.394,00	3.762,00	120,00	11.498,88
Honorários Contábeis	1.615,00	1.929,00	1.800,00	2.576,50	400,00	12.170,66	20.491,16
Manutenção de Equipamentos/Edificação	170,00	400,00	6.372,00	1.585,00		4.845,00	13.372,00
Doações/Brindes - Festas e Eventos	1.000,00	8.393,85	90,00				9.483,85
Despesa com Locação/Eventos				5.000,00			5.000,00
FENASEMPE					4.718,00		4.718,00
Despesas Postais	948,00			1.350,00			2.298,00
Despesa com Refeição/Lanches	744,00						744,00
Serviços Gráficos	550,00			190,00			740,00
Pagamento de Despesas Diversas		160,00		280,00			440,00
( - ) Restituição de Contribuição Indevida	400,00						400,00
<b>Total Geral</b>	<b>52.234,91</b>	<b>60.006,77</b>	<b>45.331,00</b>	<b>44.475,50</b>	<b>58.505,00</b>	<b>19.335,66</b>	<b>279.888,84</b>

Segue no apêndice desde relatório a composição analítica de todas as saídas sem suporte documental, bem como copias dos mesmos.

#### Foto I – Despesas com confecção de Camisetas – R\$ 12.000,00

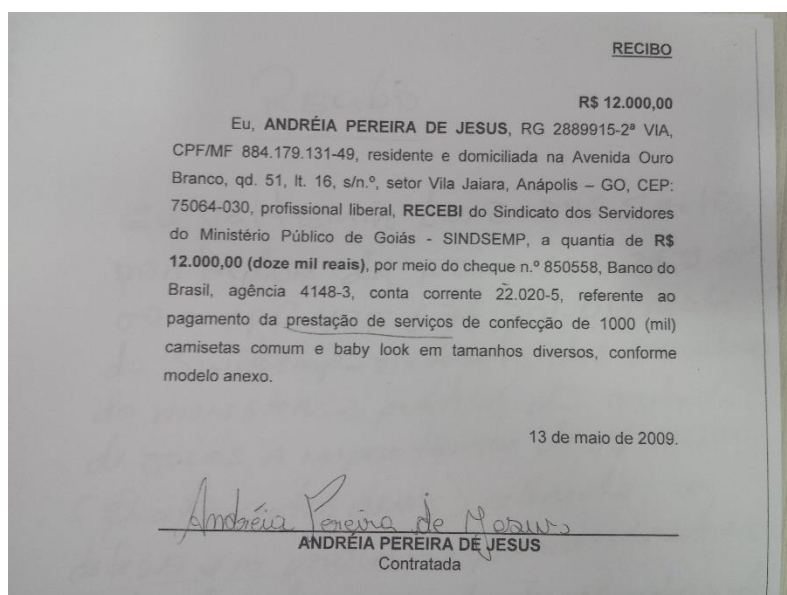


Foto 2 – Recibo Manuscrito – R\$ 400,00

RECIBO

Eu Valtemir Luiz dos Santos,  
portador da RT 2446 259-00  
00 a CPF 425.676.701-06 membro  
do SINDSEMP - Sindicato dos servidores  
do Ministério Público do Estado  
de Goiás, a importância de R\$ 400,00  
(Quatrocentos reais) referente a  
desa em processo administrativo  
aberto pelo escritório IUNES Advogados  
Associados.

Este recibo foi emitido e assinado a  
peça.

Por vender, 01 de abril de 2002

Valtemir Luiz dos Santos

Foto 3 – Pagamento serviços de Assessoria Jurídica – R\$ 15.000,00 (sem emissão de NF)

**IUNES**  
Advogados Associados S/S

RECIBO -

Recebemos do Sindicato dos Servidores do Ministério Público do Estado de Goiás - SINDSEMP/GO, a quantia de R\$ 15.000,00 (quinze mil reais), mediante cheque pós-datado para 20 de Abril de 2012, relativo à Assessoria Jurídica dos meses Junho a Dezembro de 2011, inclusa parcela do 13º Salário.

Goiânia, 15 de fevereiro de 2012

Karleen Meireles  
Iunes Advogados S/S  
Departamento Financeiro

04.151.958/0001-34  
IUNES ADVOGADOS ASSOCIADOS S/S  
PRAÇA DR. PEDRO LUCIANO TEIXEIRA  
PRAÇA CIVIL, Nº 44, ST. CENTRAL - CEP 14062-010  
GOIÂNIA-GO

GOIÂNIA (GO) PALMAS (TO)



Foto 4 – Confeção de 500 Unidades de Abadas para Manifestação – R\$ 7.000,00



Segue abaixo a relação analítica das despesas incorridas sem suporte documental.

DATA	TIPO	CHEQUE	HISTÓRICO	VALOR
05/01/09	Banco BB	850518	Iunes Advogados Associados - Assessoria Jurídica	(666,66)
07/01/09	Banco BB	850520	Iunes Advogados Associados - Defesa Procedimento Adm - José Soares	(415,00)
12/01/09	Banco BB	850523	Iunes Advogados Associados - Assessoria Jurídica	(370,00)
14/01/09	Caixa BB		Vc Assessoria Contábil	(185,00)
05/02/09	Banco BB	850519	Iunes Advogados Associados - Assessoria Jurídica	(666,66)
10/02/09	Caixa BB		Vc Assessoria Contábil	(185,00)
12/02/09	Caixa BB		Techsoft Midia Web - Fernando Antunes	(950,00)
16/02/09	Caixa BB		Ofice Boy Distribuidor De Panfletos	(20,00)
06/03/09	Banco BB	850538	Assessoria Contábil	(207,00)
21/03/09	Caixa BB		Prestação De Serviço - Assessoria - Fabrício Lemes Silva	(850,00)
31/03/09	Caixa BB		Techsoft Midia Web - Fernando Antunes	(600,00)
01/04/09	Caixa BB		Restituição Valtemir (Defesa Em Processo Seletivo)	(400,00)
06/04/09	Banco BB	850528	Tecivaldo Nascimento	(313,00)
10/04/09	Caixa BB		Techsoft	(1.350,00)
13/04/09	Caixa BB		Vc Assessoria Contábil	(207,00)
16/04/09	Caixa BB		Despesa Reenvio Sedex - Eleição	(948,00)

DATA	TIPO	CHEQUE	HISTÓRICO	VALOR
30/04/09	Caixa BB		Prestação Serviço ( Fabrício)	(850,00)
06/05/09	Banco BB	850547	Cleiber Pereira Da Silva - Assessoria Contabil	(207,00)
08/05/09	Banco BB	850549	Pagamento Manutenção Website	(500,00)
28/05/09	Banco BB		Andreia Pereira De Jesus	(12.000,00)
29/05/09	Caixa BB		Techsoft	(1.000,00)
29/05/09	Caixa BB		Prestação Serviço ( Fabrício)	(850,00)
05/06/09	Caixa BB		Ines Advogados (Defesa De Valter Luiz Dos Santos	(715,00)
16/06/09	Banco BB	850560	Contribuição Festa Junina	(1.000,00)
30/06/09	Caixa BB		Prestação Serviço ( Fabrício)	(850,00)
01/07/09	Banco BB	850561	Digital Design Comunicação Visual	(550,00)
02/07/09	Banco BB	850566	Nair Fernandes Fornecimento De Refeição	(744,00)
07/07/09	Banco BB	850567	lunes Advogados Associados	(3.476,19)
29/07/09	Banco BB	850573	Pagamento Manutenção Website	(500,00)
31/07/09	Caixa BB		Prestação Serviço ( Fabrício)	(850,00)
03/08/09	Caixa BB		Techsoft - Fernando Antunes De Faria	(500,00)
31/08/09	Caixa BB		lunes (Defesa Leo)	(1.500,00)
01/09/09	Caixa BB		lunees Advogado - Honorários Advocatícios	(1.000,00)
30/09/09	Caixa BB		Prestação Serviço ( Lucenir)	(950,88)
30/09/09	Caixa BB		Prestação Serviço ( Fabrício)	(850,00)
06/10/09	Caixa BB		Assessoria Jurídica	(2.000,00)
07/10/09	Caixa BB		Vc Assessoria Contabil	(831,00)
20/10/09	Caixa BB		Criação Site - Bruno Frederico Trindade	(2.000,00)
31/10/09	Caixa BB		Prestação Serviço ( Fabrício)	(850,00)
04/11/09	Banco BB	850583	Serviços Advocatícios - lunes Advogados Associados	(2.337,52)
05/11/09	Caixa BB		Prestação Serviço ( Fabrício)	(850,00)
05/11/09	Caixa BB		Prestação Serviço - Francelly Maiany	(640,00)
20/11/09	Caixa BB		Construção Site (Bruno)	(2.000,00)
09/12/09	Banco BB	850590	Serviços De Filmagem E Edição De Dvd	(360,00)
11/12/09	Caixa BB		Manutenção Sede - Antônio	(70,00)
20/12/09	Caixa BB		Construção Site (Bruno)	(2.000,00)
22/12/09	Banco BB	850595	Serviços De Moto Boy	(120,00)
23/12/09	Banco BB	850597	Manutenção Hidráulica	(100,00)
31/12/09	Caixa BB		Prestação Serviço ( Fabrício)	(850,00)
30/01/10	Caixa BB		Prestação De Serviço - Assessoria - Fabrício Lemes Silva	(850,00)
30/01/10	Caixa BB		Manutenção Do Site	(200,00)
30/01/10	Caixa BB		Prestação De Serviço - Manutenção Site	(200,00)
08/02/10	Banco CEF	4	Serviços De Moto Boy - Rogerio Alves Resende	(439,00)
24/02/10	Banco CEF	16	Prestação De Serviços Gerais	(250,00)
27/02/10	Caixa BB		Prestação De Serviço - Assessoria - Fabrício Lemes Silva	(850,00)
10/03/10	Banco BB	850603	Desenvolvimento De Sites Fev/10	(200,00)
30/03/10	Caixa BB		Prestação De Serviço - Assessoria - Fabrício Lemes Silva	(850,00)

DATA	TIPO	CHEQUE	HISTÓRICO	VALOR
30/03/10	Caixa BB		Manutenção Do Site	(200,00)
10/04/10	Caixa BB		Despesa Campeonato Sindgoiânia - Auxilio	(675,00)
29/04/10	Banco CEF	18	Prestação De Serviço - Bruno Frederico Trindade	(600,00)
30/04/10	Banco CEF	17	lunes Advogados Assosiadados	(10.334,92)
30/04/10	Caixa BB		Prestação De Serviço - Fabricio Lemes Silva	(850,00)
30/04/10	Caixa BB		Serviço De Tecnologia De Informação - Bruno Frederico Trindade	(200,00)
03/05/10	Banco BB	850613	Vc Assessoria E Consultoria Contábil	(1.929,00)
14/05/10	Caixa BB		Divulgação Volante Assembleia	(160,00)
20/05/10	Caixa CEF		Despesas Confeção De Camisetas 1/3	(6.000,00)
30/05/10	Caixa BB		Manutenção Site	(200,00)
31/05/10	Caixa BB		Prestação Serviço (Fabrício)	(850,00)
05/06/10	Caixa CEF		Despesas Confeção De Camisetas 2/3	(7.000,00)
07/06/10	Caixa BB		Repasse Itaú (Doação)	(3.000,00)
17/06/10	Caixa BB		Doação Arraia Mp	(250,00)
17/06/10	Caixa BB		Prestação De Serviço (Entrega Camisetas)	(50,00)
20/06/10	Caixa BB		Prestação Serviço (Fabrício)	(850,00)
22/06/10	Banco CEF	26	Cheque Compensado	(550,00)
30/06/10	Caixa BB		Manutenção Site	(200,00)
06/07/10	Caixa CEF		Despesa Confeção Camisetas (3/3)	(7.000,00)
09/07/10	Caixa BB		Moto Service	(310,00)
13/07/10	Caixa BB		Repasse Doação B. Brasil Arraiá	(1.130,00)
16/07/10	Caixa BB		Doação Arraia Mp	(28,00)
31/07/10	Caixa BB		Prestação De Serviço (Fabrício)	(850,00)
01/08/10	Caixa BB		Prestação Serviço (Fabrício)	(850,00)
02/08/10	Caixa BB		Moto Service	(140,00)
06/08/10	Banco BB	850618	Prestação De Serviço - Bruno Frederico	(600,00)
30/08/10	Caixa BB		Manutenção Site	(200,00)
30/09/10	Caixa BB		Prestação Serviço (Fabrício)	(850,00)
06/10/10	Caixa BB		Repasse Doação B. Brasil Arraiá	(1.500,00)
05/11/10	Caixa BB		Assessoria Juridica (Set/Out)	(4.000,00)
08/11/10	Banco BB	850624	Desenvolvimento De Sistema - Bruno	(400,00)
10/11/10	Caixa BB		Desenvolvimento Sistema Site - Bruno	(600,00)
26/11/10	Caixa BB		Patrocinio Torneio Futebol	(150,00)
01/12/10	Caixa BB		Repasse Doação B.B Arrai	(1.660,85)
13/12/10	Caixa BB		Assessoria Juridica (Nov)	(2.000,00)
20/01/11	Banco CEF	28	Honorários Contábeis - Parcela 1/3 (Abr À Dez 2010)	(900,00)
20/01/11	Caixa CEF		Filmagem (Assembl.Geral)	(560,00)
20/01/11	Banco CEF	33	Assessoria Juridica - Erick Alexandre	(500,00)
30/01/11	Caixa CEF		Serviço Filmagem Fórum Sindical	(500,00)
30/01/11	Caixa CEF		Prestação De Serviço (Entrega Panfl)	(140,00)
15/02/11	Banco CEF	37	Manutenção Portão Eletronico	(120,00)
15/03/11	Banco CEF	30	Honorários Contábeis	(900,00)

DATA	TIPO	CHEQUE	HISTÓRICO	VALOR
13/04/11	Caixa CEF		Prestação De Serviço (Wytiney)	(850,00)
19/04/11	Banco CEF	56	lunes Advogados Associados - Assessoria Jurídica	(5.647,00)
29/04/11	Caixa CEF		Salario Funcionario (Abril/11)	(1.375,00)
29/04/11	Caixa CEF		Prestação Serviço - Wytiney	(850,00)
15/05/11	Caixa CEF		Despesa Mudança Sede - Mudança	(150,00)
16/05/11	Banco CEF	57	lunes Advogados Associados - Assessoria Jurídica	(5.647,00)
16/05/11	Banco CEF	61	Despesa Mudança Sede - Mudança	(420,00)
31/05/11	Caixa CEF		Prestação Serviço (Wytiney)	(850,00)
13/06/11	Banco CEF	78	lunes Advogados Associados - Assessoria Jurídica	(800,00)
30/06/11	Caixa CEF		Prestação Serviço (Wytiney)	(850,00)
01/07/11	Caixa CEF		Reforma Antiga Sede	(3.700,00)
13/07/11	Banco CEF	81	Reforma Da Antiga Sede	(1.300,00)
29/07/11	Caixa CEF		Prestação Serviço Silk De Materiais	(950,00)
29/07/11	Caixa CEF		Prestação Serviço Wytiney	(850,00)
15/08/11	Banco CEF	92	Instalação E Manutenção De Sistema De Segurança - Oziel	(1.252,00)
31/08/11	Caixa CEF		Prestação Serviço (Wytiney)	(850,00)
16/09/11	Caixa CEF		Prestação De Serviço - Manutenção Site	(180,00)
30/09/11	Caixa CEF		Confecção Camisetas	(3.900,00)
30/09/11	Caixa CEF		Prestação Serviço (Wytiney)	(850,00)
31/10/11	Caixa CEF		Confecção Camisetas	(3.900,00)
31/10/11	Caixa CEF		Prestação Serviço (Wytiney)	(850,00)
30/11/11	Caixa CEF		Confecção Camisetas	(3.900,00)
30/11/11	Caixa CEF		Prestação De Serviço (Wytiney)	(850,00)
15/12/11	Caixa CEF		Patrocinio Futebol Mp	(90,00)
30/12/11	Caixa CEF		Prestação Serviço (Wytiney)	(850,00)
12/03/12	Caixa CEF		Despesa Manutenção Sede	(280,00)
13/03/12	Caixa CEF		Pagamento Assessoria (Jan)	(1.500,00)
19/03/12	Banco CEF	105	Manutenção Sede	(230,00)
13/04/12	Caixa CEF		Despesa Assessoria (Fev)	(1.500,00)
18/04/12	Caixa CEF		Confecção Urnas	(280,00)
20/04/12	Banco CEF	102	lunes Advogados Associados	(15.000,00)
20/04/12	Banco CEF	106	Assessoria Contábil 1/2	(2.576,50)
23/04/12	Caixa CEF		Clonne Gráfica E Editora Ltda	(190,00)
25/04/12	Caixa CEF		Postagem Urnas (Interior/Gyn)	(1.350,00)
25/04/12	Caixa CEF		Moto Service	(150,00)
30/04/12	Caixa CEF		Fórum Sindical (Rateio Despesas)	(5.000,00)
30/04/12	Caixa CEF		Despesa Assessoria (Março)	(1.500,00)
15/05/12	Caixa CEF		Prestação Serviços Manutenção Sede	(310,00)
29/05/12	Caixa CEF		Assessoria (Maio)	(1.500,00)
29/06/12	Caixa CEF		Assessoria (Junho)	(1.500,00)
21/07/12	Caixa CEF		Despesa Filmagem Fórum Sind	(622,00)
31/07/12	Caixa CEF		Assessoria (Julho)	(1.500,00)
09/08/12	Caixa CEF		Filmagem Fórum Sind	(622,00)

DATA	TIPO	CHEQUE	HISTÓRICO	VALOR
14/08/12	Caixa CEF		Manutenção Sede	(120,00)
15/08/12	Caixa CEF		Assessoria Jurídica	(600,00)
15/08/12	Caixa CEF		Manutenção Sede	(338,00)
31/08/12	Caixa CEF		Assessoria (Agosto)	(1.500,00)
17/09/12	Caixa CEF		Manutenção Sede	(180,00)
28/09/12	Caixa CEF		Assessoria (Setembro)	(1.500,00)
08/10/12	Caixa CEF		Manutenção Sede	(127,00)
31/10/12	Caixa CEF		Assessoria	(1.500,00)
30/11/12	Caixa CEF		Assessoria (Novembro)	(1.500,00)
21/12/12	Caixa CEF		Assessoria	(1.500,00)
02/01/13	Caixa CEF		Nakisska	(7.000,00)
07/01/13	Caixa CEF		Serviços Gerais - Diarista	(88,00)
15/01/13	Caixa CEF		Sgi Informática	(4.800,00)
15/01/13	Caixa CEF		Serviços Gerais - Diarista	(88,00)
21/01/13	Caixa CEF		Gold Service	(90,00)
23/01/13	Caixa CEF		Serviços Gerais - Diarista	(88,00)
29/01/13	Caixa CEF		Serviços Gerais - Diarista	(88,00)
30/01/13	Caixa CEF		Assessoria (Art. 133 Do Estatuto)	(1.500,00)
30/01/13	Caixa CEF		Cleides Pereira Campos	(1.356,00)
01/03/13	Caixa CEF		Nakisska	(6.995,00)
28/03/13	Caixa CEF		Assessoria (Art. 133 Do Estatuto)	(1.500,00)
01/04/13	Caixa CEF		Moto Service	(1.694,00)
30/04/13	Caixa CEF		Assessoria (Art. 133 Do Estatuto)	(1.500,00)
29/05/13	Caixa CEF		Assessoria (Art. 133 Do Estatuto)	(1.500,00)
05/06/13	Caixa CEF		Nakisska	(7.000,00)
15/06/13	Caixa CEF		Bruno Frederico Trindade	(550,00)
28/06/13	Caixa CEF		Assessoria (Art. 133 Do Estatuto)	(1.500,00)
15/07/13	Caixa CEF		Torres Escritório De Advocacia	(2.080,00)
17/07/13	Caixa CEF		Bruno Frederico Trindade	(550,00)
02/08/13	Caixa CEF		Nakisska	(7.000,00)
06/08/13	Caixa CEF		Wilson Caetano	(270,00)
15/08/13	Caixa CEF		Bruno Frederico Trindade	(550,00)
27/08/13	Caixa CEF		Torres Escritório De Advocacia	(3.000,00)
30/09/13	Caixa CEF		Assessoria (Art. 133 Do Estatuto)	(1.500,00)
15/11/13	Caixa CEF		Bruno Frederico Trindade	(550,00)
28/11/13	Caixa CEF		José Carlos De Abreu Machado - Serviços Contábeis	(400,00)
14/12/13	Caixa CEF		Fenasempe	(4.718,00)
15/12/13	Caixa CEF		Bruno Frederico Trindade - Analista De Sistema	(550,00)
15/01/14	Caixa CEF		Vc Contabilidade	(1.947,33)
15/01/14	Caixa CEF		Bruno Frederico Trindade - Analista	(550,00)
15/01/14	Caixa CEF		Julio Hermiton Tavares De Faria - Jardinagem	(120,00)
10/02/14	Caixa CEF		Londre Sardinha Bazote - Pintor	(1.575,00)
17/02/14	Caixa CEF		Bruno Frederico Trindade - Analista	(550,00)

DATA	TIPO	CHEQUE	HISTÓRICO	VALOR
14/03/14	Caixa CEF		Londre Sardinha Bazote - Pintor	(1.575,00)
14/03/14	Caixa CEF		Londre Sardinha Bazote - Pintor	(1.575,00)
15/03/14	Caixa CEF		Vc Contabilidade	(1.947,33)
17/03/14	Caixa CEF		Bruno Frederico Trindade	(550,00)
15/04/14	Banco CEF	127	Serviços Contábeis	(8.276,00)
24/04/14	Caixa CEF		Francisco Lopes Dos Reis - Manutenção	(120,00)
15/05/14	Caixa CEF		Bruno Frederico Trindade - Analista	(550,00)
<b>TOTAL</b>				<b>(279.888,84)</b>

Entretanto, cabe mencionar que todo o gasto acima elencado não está revestido de formalidades legais exigidas em cada espécie concreta, conforme a sua natureza, para comprovar a operação realizada.

Sugerimos que seja exigido ao prestador do serviço a emissão do documento, anexando-o a cópia de cheque, evitando assim futuras contingências de natureza fiscal ao sindicato.

#### AUSÊNCIA DE RETENÇÃO DOS TRIBUTOS

A ausência de retenção e recolhimentos dos tributos devidos INSS e IR, bem como a emissão de documento fiscal, poderá causar contingências fiscais a entidade, respondendo solidariamente em uma eventual fiscalização, conforme legislação vigente.

#### QUADRO RESUMO DA CONTINGÊNCIA

Efetuamos de forma global a contingência gerada pela ausência de retenção e recolhimento dos tributos retidos.

Descrição	Total	PIS	COFINS	IRRF	CSL	INSS	ISSQN	Total
Desp. Assessoria Jurídica	62.962,95	409,26	1.888,89	944,44	629,63	-	3.148,15	7.020,37
Ordenados e salários	51.315,00	333,55	1.539,45	769,73	513,15	5.644,65	-	8.800,52
Serviços PJ PF	11.498,88	74,74	344,97	172,48	114,99	-	574,94	1.282,13
Honorários Contábeis	20.491,16	133,19	614,73	307,37	204,91	-	1.024,56	2.284,76
Manutenções	13.372,00	86,92	401,16	200,58	133,72	-	668,60	1.490,98
Locações e Eventos	5.000,00	32,50	150,00	75,00	50,00	-	250,00	557,50
FENASEMPE	4.718,00	-	-	70,77	-	-	235,90	306,67
<b>TOTAL</b>	<b>169.357,99</b>	<b>1.070,16</b>	<b>4.939,20</b>	<b>2.540,37</b>	<b>1.646,40</b>	<b>5.644,65</b>	<b>5.902,15</b>	<b>21.742,93</b>
<b>MULTAS</b>		802,62	3.704,40	1.905,28	1.234,80	4.233,49	4.426,61	16.307,20
<b>JUROS</b>		267,54	1.234,80	635,09	411,60	1.411,16	1.475,54	5.435,73
<b>TOTAL ATUALIZADO</b>		<b>2.140,32</b>	<b>9.878,40</b>	<b>5.080,74</b>	<b>3.292,80</b>	<b>11.289,30</b>	<b>11.804,30</b>	<b>43.485,86</b>

A partir de 01.04.2003, a empresa é obrigada a arrecadar a contribuição previdenciária do contribuinte individual Pessoa Física a seu serviço, mediante desconto na remuneração paga, devida ou creditada a este segurado. Essa retenção é efetuada sobre os pagamentos realizados às Pessoas Físicas.

A contribuição, em razão da dedução prevista no § 4º do art. 30 da Lei nº 8.212, de 1991, corresponde a 11% onze por cento) do total da remuneração paga, devida ou creditada, a qualquer título, no decorrer do mês, ao segurado contribuinte individual, observado o limite máximo do salário-de-contribuição.

O imposto renda será retido por ocasião de cada pagamento e se, no mês, houver mais de um pagamento, a qualquer título, pela mesma fonte pagadora, aplicar-se-á a alíquota correspondente à soma dos rendimentos pagos à pessoa física, compensando-se o imposto anteriormente retido no próprio mês.

Recomendamos que os valores pagos as pessoas físicas pela prestação de serviço sejam realizados através de Notas Fiscais e/ou Recibo de Pagamento a Autônomo – RPA, com as devidas retenções e recolhimentos dos tributos devidos, fortalecendo os controles internos, evitando contingências e possíveis desembolsos desnecessários bem como a comprovação efetiva do respectivo gasto, evitando com isso desvios de numerários de forma intencional ou não.

**Fundamentações:** Art. 149 da IN 100/2003 e Art. 620, §§ 1º e 2º, do RIR/99.

### **13. AUSÊNCIA DE GESTÃO FINANCEIRA – PAGAMENTO DE JUROS E MULTAS POR PAGAMENTOS EM ATRASO**

---

Em análise aos documentos financeiros analisados, verificamos gastos com juros e multas no montante de R\$ 14.156,11 por pagamentos em atraso de títulos vencidos inerente a aluguel, tributos, Uniodonto, Serviços Prestados, etc.

Tal fato caracteriza má gestão dos recursos administrados, bem como prejuízos financeiros a entidade, cabe mencionar que o Sindicato sempre dispunha de saldos em caixa para pagamento de suas despesas.

<b>Ano</b>	<b>Juros e Multas</b>
2009	1.174,02
2010	1.010,41
2011	3.034,29
2012	1.326,92
2013	5.963,20
2014	1.647,27
<b>Total</b>	<b>14.156,11</b>

### **14. CHEQUES DEVOLVIDOS COM DINHEIRO MANTIDO EM CAIXA**

---

Verificamos diversos cheques devolvidos emitidos a terceiros para pagamento de despesas do Sindicato com dinheiro mantido em caixa, acarretando despesas financeiras desnecessárias a entidade bem como prejuízo de ordem financeira a mesma.

Abaixo segue relação dos cheques devolvidos.

DATA	TIPO	CHEQUE	HITSÓRICO	VALOR	SALDO EM CAIXA
16/07/2009	Banco BB	850571	Forno Caseiro	1.524,03	13.182,10
30/07/2009	Banco BB	850573	Pagamento Manutenção website	500,00	9.085,73
11/01/2010	Banco BB	850600	CHEQUE DEVOLVIDO	1.076,84	10.947,59
15/01/2010	Banco BB	850600	CHEQUE DEVOLVIDO	1.076,84	9.467,59
02/03/2010	Banco BB	850601	CHEQUE DEVOLVIDO	392,00	3.941,93
23/09/2010	Banco BB	850636	Assinatura Jornal O popular	69,66	4.913,62
28/09/2010	Banco BB	850636	Assinatura Jornal O popular	69,66	4.653,62
05/04/2010	Banco CEF	12	Rack Imóveis	237,00	7.666,70
08/04/2010	Banco CEF	12	Rack Imóveis	237,00	7.254,36
03/01/2011	Banco CEF	31	Cheque Devolvido	2.260,00	12.235,98
05/01/2011	Banco CEF	27	Cheque Devolvido	753,00	12.235,98
08/02/2011	Banco CEF	29	Honorários Contábeis	900,00	2.657,88
11/04/2011	Banco CEF	47	Cheque Devolvido	266,00	5.251,42
06/07/2011	Banco CEF	75	CRISTAL VIDROS - VIDRO REFORMA	763,01	17.435,53
08/07/2011	Banco CEF	75	CRISTAL VIDROS - VIDRO REFORMA	763,01	17.435,53
11/07/2011	Banco CEF	83	Aluguel Antiga Sede - Federal	1.813,05	22.435,53
03/08/2011	Banco CEF	64	Sistema de Segurança da Sede - NF 015	1.212,50	15.312,42
05/08/2011	Banco CEF	64	Sistema de Segurança da Sede - NF 015	1.212,50	11.647,55
05/08/2011	Banco CEF	90	GRS - Presidente	1.500,00	11.647,55
08/08/2011	Banco CEF	76	CRISTAL VIDROS - Instalação de	763,01	11.647,55
10/08/2011	Banco CEF	76	CRISTAL VIDROS - Instalação de	763,01	11.519,01
10/08/2011	Banco CEF	84	Pagamento Acerto do Aluguel Sede	1.809,37	11.519,01
12/08/2011	Banco CEF	84	Pagamento Acerto do Aluguel Sede	1.809,37	11.519,01
06/09/2011	Banco CEF	77	CRISTAL VIDROS - VIDRO REFORMA	763,01	1.382,39
09/09/2011	Banco CEF	77	CRISTAL VIDROS - VIDRO REFORMA	763,01	1.382,39
<b>TOTAL</b>				<b>23.296,88</b>	

Vale comentar que nas respectivas datas de devolução dos cheques, sempre havia recursos (dinheiro) mantido na conta caixa da entidade, a fim de suprimir as respectivas despesas, conforme citado acima.

O fato demonstra fragilidade na gestão dos recursos financeiros do Sindicato, bem como prejuízo financeiro a mesma, tendo visto a manutenção de recursos em Caixa.

## **15. DESPESAS COM COMBUSTÍVEL – CUPONS FISCAIS EMITIDOS NA MESMA DATA E GASTOS ELEVADOS EM ALGUNS MESES**

Evidenciamos gastos com combustível na mesma data e hora de abastecimento muito próximas, bem como gastos excessivos de abastecimento em alguns meses, conforme resumo abaixo:



Ano/Mês	Valor.
<b>2009</b>	- <b>5.170,88</b>
janeiro	- 545,15
fevereiro	- 315,03
março	- 438,28
abril	- 396,02
maio	- 289,51
junho	- 637,65
julho	- 324,01
agosto	- 429,61
setembro	- 321,03
outubro	- 331,80
novembro	- 638,53
dezembro	- 504,26
<b>2010</b>	- <b>3.730,15</b>
janeiro	- 165,01
fevereiro	- 315,02
março	- 264,00
abril	- 387,46
maio	- 149,01
junho	- 240,97
julho	- 175,39
agosto	- 529,18
setembro	- 127,00
outubro	- 273,00
novembro	- 378,60
dezembro	- 725,51
<b>2011</b>	- <b>5.536,35</b>
janeiro	- 770,82
fevereiro	- 518,73
março	- 556,57
abril	- 539,45
maio	- 583,98
junho	- 428,05
julho	- 91,21
agosto	- 575,16
setembro	- 362,75
outubro	- 338,00
novembro	- 671,63
dezembro	- 100,00
<b>2012</b>	- <b>8.585,87</b>
janeiro	- 750,83
fevereiro	- 1.649,70
março	- 776,46
abril	- 918,47

Ano/Mês	Valor.
maio	- 609,34
junho	- 400,99
julho	- 505,31
agosto	- 578,62
setembro	- 552,93
outubro	- 665,04
novembro	- 566,03
dezembro	- 612,15
<b>2013</b>	<b>- 10.223,05</b>
janeiro	- 271,00
fevereiro	- 552,04
março	- 632,05
abril	- 301,00
maio	- 438,91
junho	- 498,91
julho	- 766,72
agosto	- 1.752,50
setembro	- 1.539,53
outubro	- 1.522,31
novembro	- 889,69
dezembro	- 1.058,39
<b>2014</b>	<b>- 5.139,89</b>
janeiro	- 931,96
fevereiro	- 1.078,36
março	- 793,95
abril	- 1.107,30
maio	- 1.228,32
<b>Total Geral</b>	<b>- 38.386,19</b>

Em análise a tabela acima, verifica-se que há abastecimentos excessivos de combustível em alguns meses a qual demonstraremos abaixo a composição dos gastos, bem como abastecimento na mesma data.

Cabe mencionar que a entidade não possui veículo próprio para custear despesas elevadas de combustível, nem mesmo houve prestação de contas de viagens para justificar a origem e destinação dos abastecimentos.

EXEMPLOS: COMPOSIÇÃO ANALÍTICA DOS GASTOS E ABASTECIMENTO NA MESMA DATA

• AGOSTO DE 2012

DATA	DESCRIÇÃO	VALOR	
01/08/2013	AUTO POSTO ARANHA	- 50,00	
05/08/2013	POSTO DO BOI	- 143,68	
06/08/2013	REDE DE POSTOS VW	- 135,00	
10/08/2013	PECOBRAL	- 50,00	
11/08/2013	AUTO POSTO ÁGUAS CLARAS	- 100,00	
12/08/2013	POSTO DO BOI	- 129,93	
16/08/2013	PARANÁ COMERCIO DE COMBUSTÍVEL	- 135,00	- 350,82
16/08/2013	REDE DE POSTOA KURUJÃO	- 108,41	
16/08/2013	REDE DE POSTOA KURUJÃO	- 107,41	
18/08/2013	POSTO DO BOI	- 50,00	
20/08/2013	REDE DE POSTOS VW	- 50,00	
21/08/2013	POSTO DO BOI	- 50,00	
23/08/2013	POSTO DO BOI	- 50,00	
24/08/2013	CARREFOUR	- 121,03	
24/08/2013	POSTO TIÃO PEIXOTO	- 20,01	
26/08/2013	POSTO RICARDO PARANHOS	- 60,00	
28/08/2013	CASCOL COMBUSTÍVEIS	- 100,00	
30/08/2013	POSTO RICARDO PARANHOS	- 147,00	- 292,03
30/08/2013	POSTO RICARDO PARANHOS	- 145,03	
<b>TOTAL</b>		<b>- 1.752,50</b>	

• SETEMBRO DE 2013

DATA	DESCRIÇÃO	VALOR	
02/09/2013	REDE PLAYTIME	- 141,94	- 540,17
02/09/2013	POSTO Z + Z	- 78,36	
02/09/2013	REDE PLAYTIME	- 140,00	
02/09/2013	POSTO SÃO JOÃO DA ALIANÇA	- 50,00	
02/09/2013	KURUJÃO VIII	- 129,87	
03/09/2013	POSTO DO BOI	- 50,00	
07/09/2013	AERO SETE AUTO POSTO	- 55,80	
12/09/2013	POSTO DO BOI	- 50,00	
13/09/2013	POSTO DO BOI	- 50,00	
16/09/2013	POSTO RICARDO PARANHOS	- 151,00	- 301,00
16/09/2013	POSTO RICARDO PARANHOS	- 150,00	
19/09/2013	POSTO DO BOI	- 50,00	
23/09/2013	POSTO DO BOI	- 142,56	
24/09/2013	REDE DE POSTOS VW	- 100,00	- 240,00
24/09/2013	REDE DE POSTOS VW	- 140,00	
30/09/2013	POSTO DO BOI	- 60,00	
<b>TOTAL</b>		<b>- 1.539,53</b>	

- OUTUBRO DE 2013

DATA	DESCRIÇÃO	VALOR	
02/10/2013	REDE DE POSTOS VW	-133,20	
03/10/2013	REDE DE POSTOS VW	-148,00	
09/10/2013	REDE DE POSTOS VW	-149,00	
13/10/2013	REDE DE POSTOS VW	-136,26	
14/10/2013	SERRAS COMERCIO DE PETRÓLIO - POSTO	-83,70	-
14/10/2013	ALMEIDA E BOM TEMPO LTDA - POSTO	-149,50	233,20
16/10/2013	CARREFOUR - combustível	-133,99	
23/10/2013	REDE DE POSTOS VW	-148,00	
24/10/2013	REDE DE POSTOS VW	-135,00	-
24/10/2013	REDE DE POSTOS VW	-146,00	281,00
29/10/2013	MARCELO CAETANO - REUNIÃO	-22,66	
31/10/2013	REDE DE POSTOS VW	-137,00	
<b>TOTAL</b>		<b>- 1.522,31</b>	

- FEVEREIRO DE 2014

DATA	DESCRIÇÃO	VALOR	
05/02/2014	KURUJÃO VIII	- 50,00	
05/02/2014	KURUJÃO VIII	- 107,00	- 303,03
05/02/2014	KURUJÃO VIII	- 146,03	
08/02/2014	POSTO Z + Z	- 116,00	
11/02/2014	KURUJÃO VIII	- 151,07	
12/02/2014	POSTO DO BOI	- 50,00	
16/02/2014	KURUJÃO VIII	- 158,05	
23/02/2014	CARREFOUR - COMBUSTÍVEL	- 150,21	
24/02/2014	REDE DE POSTOS VW	- 150,00	
<b>TOTAL</b>		<b>- 1.078,36</b>	

- MARÇO DE 2014

DATA	DESCRIÇÃO	VALOR	
08/03/2014	CARREFOUR - Combustível	- 50,00	
10/03/2014	CARREFOUR - Combustível	- 50,00	
12/03/2014	POSTO DO BOI	- 164,59	- 234,59
12/03/2014	POSTO MILLENIUM	- 70,00	
19/03/2014	POSTO PAPA LÉGUAS	- 131,30	
26/03/2014	POSTO DO BOI	- 167,45	- 323,06
27/03/2014	POSTO DO BOI	- 155,61	
<b>TOTAL</b>		<b>- 788,95</b>	

A título ilustrativo segue cópia de alguns cupons:

**ABASTECIMENTO NO MESMO DIA**

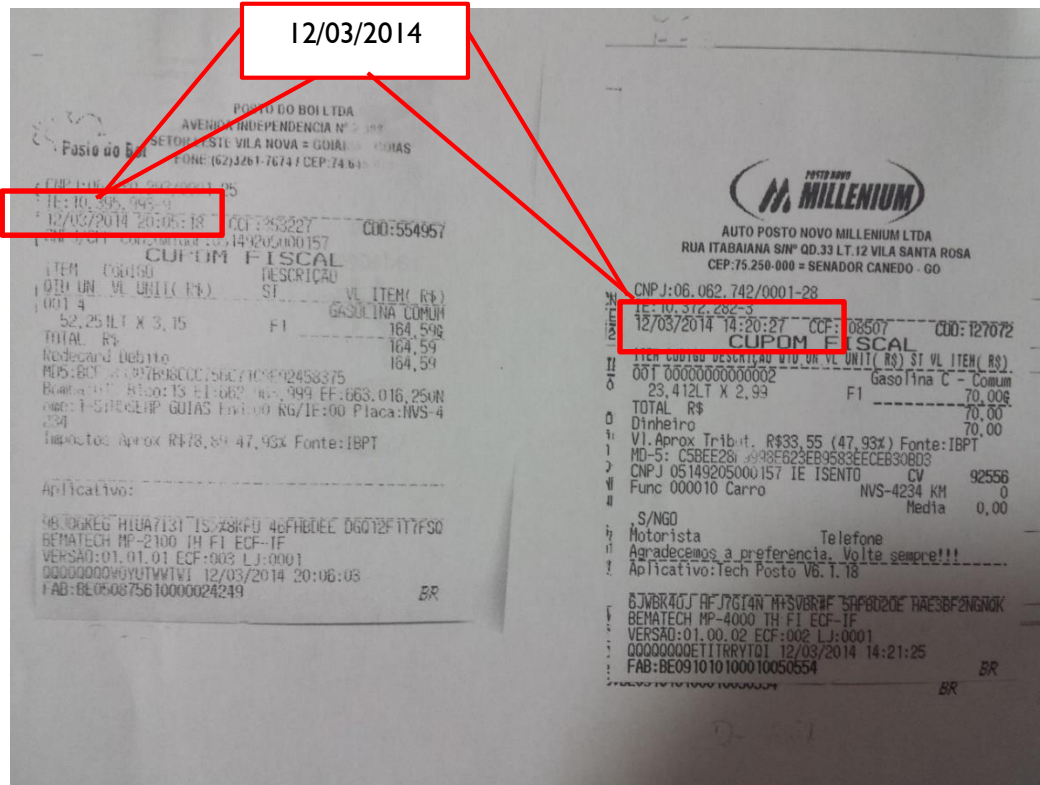


Foto I - Verificamos que os abastecimentos ocorreram no mesmo dia. (Veículo Placa NVS-4234)





**Foto 3** – Conforme cupom fiscal acima verificamos abastecimento no montante de R\$ 220,00, inerente a 66 litros de gasolina. Em consulta a placa do veículo mencionado no cupom fiscal o mesmo refere-se a um Corsa Classic, cuja capacidade é de 55 Litros (Fonte: Site do Chevrolet Brasil, dados técnicos do veículo mencionado).

Cabe mencionar que não há qualquer explicação na documentação nem mesmo prestação de contas, discriminando destino e motivo para abastecimento superior a capacidade de armazenamento.

O que chama a atenção não é o fato da necessidade do consumo e sim formalização dos comprovantes fiscais que suportam as saídas de recursos dentro de uma mesma data, fornecedor e forma de pagamento através de cartão de crédito, conforme evidenciado nas fotos ilustrativas acima.

## 16. GASTOS ELEVADOS COM CONFECÇÃO DE CAMISETAS SUPORTADAS POR RECIBOS

Evidenciamos no período auditado elevado gasto com confecção de camisetas suportadas por recibos e sem aprovação em Atas no montante de R\$ 75.945,00 no período auditado, conforme segue composição abaixo:

Data	Fornecedor	Valor	Legenda
28/05/09	Andreia Pereira de Jesus – Parcela Única	(12.000,00)	1
20/05/10	Andreia Pereira de Jesus – Parcela 1/3	(6.000,00)	1
05/06/10	Andreia Pereira de Jesus – Parcela 2/3	(7.000,00)	1
06/07/10	Andreia Pereira de Jesus – Parcela 3/3	(7.000,00)	1
20/04/11	Andreia Pereira de Jesus – Parcela única	(4.250,00)	1
30/09/11	Andreia Pereira de Jesus – Parcela 1/3	(3.900,00)	1
31/10/11	Andreia Pereira de Jesus – Parcela 2/3	(3.900,00)	1
30/11/11	Andreia Pereira de Jesus – Parcela 3/3	(3.900,00)	1
02/01/13	NAKISSKA	(7.000,00)	2
01/03/13	NAKISSKA	(6.995,00)	2
05/06/13	NAKISSKA	(7.000,00)	2
02/08/13	NAKISSKA	(7.000,00)	2
<b>TOTAL</b>		<b>(75.945,00)</b>	

### LEGENDA

- (1) Consta apenas recibo com os dados do fornecedor, CPF, Endereço e contrato simples.
- (2) Consta apenas recibo simples, não há qualquer informação adicional no recibo. Não consta CNPJ, endereço, nem mesmo contrato de serviço.

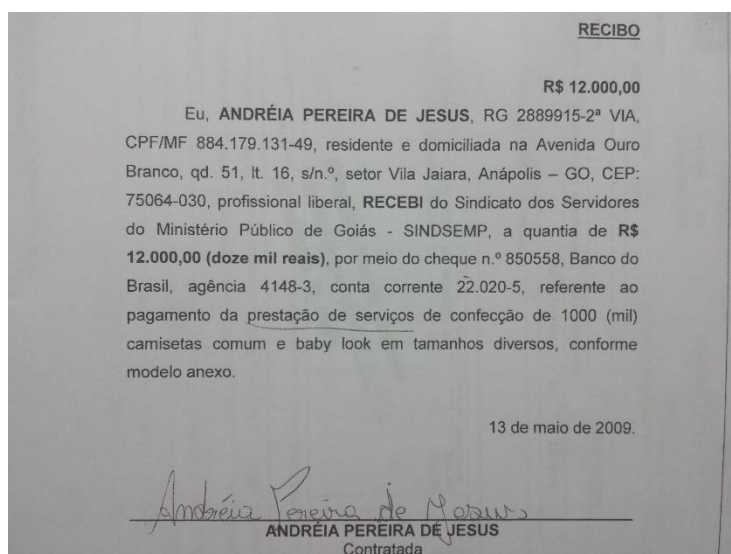
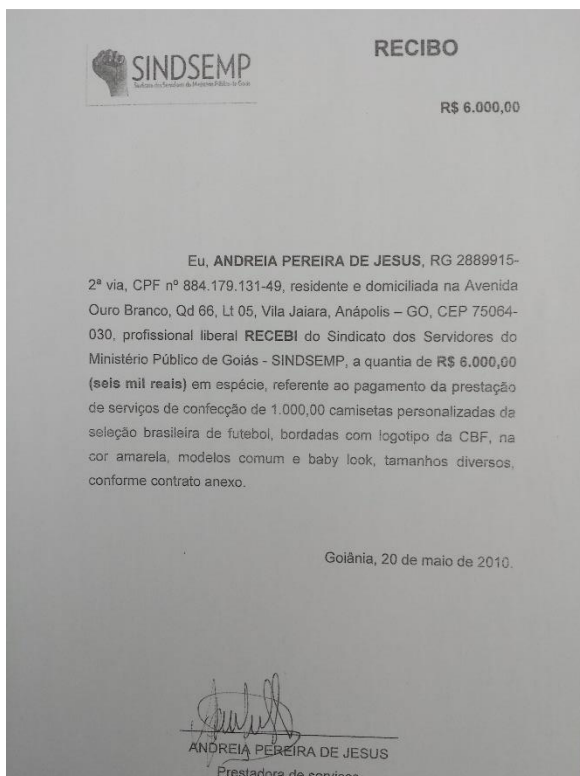


Foto 1: Serviço de Confecção de Camisetas – R\$ 12.000,00.





*Foto 2: Serviço de Confecção de Camisetas – R\$ 20.000,00, dividos em 3 parcelas*



*Foto 3: Confecção de Camisetas sem emissão de documento fiscal.*

Não evidenciamos cotação de preço nem mesmo nota fiscal suportando as saídas descritas acima. Essa ausência de emissão fiscal, ocasiona fragilidade ao controle interno promovido, uma vez que não existe nenhuma comprovação fiscal.

Recomendamos que todas as aquisições de serviços/mercadorias sejam formalizadas cotação de preço, no mínimo, três consultas a possíveis fornecedores, visando, assim, o fortalecimento dos controles internos pela possibilidade de identificação das condições praticadas bem como emissão de notas fiscais.

## **17. PAGAMENTO A FUNCIONÁRIOS SEM REGISTRO**

Constatamos que houve a existência de funcionários que trabalharam por um período de tempo na entidade e não foram registrados. O pagamento da prestação do serviço foi realizado por meio de recibos a título de “Prestação de Serviços”, sem qualquer recolhimento das obrigações trabalhistas e previdenciárias devidas sobre os valores pagos aos trabalhadores neste período.

Abaixo segue a relação:

<b>Nomes</b>	<b>Data de Inicio</b>	<b>Data Final</b>	<b>Dias Trabalhados</b>	<b>Valor Pago</b>
Wysney Santana Pereira	02/05/2013	01/09/2013	122	R\$ 1.500,00
Marcela Leite de Andrade	13/01/2012	01/04/2013	444	R\$ 1.500,00

Os mesmos foram registrados após a data final mencionado acima.

Salientamos que mesmo que os funcionários sejam pagos “por fora”, o vínculo trabalhista ocorre/existe desde o início das atividades, uma vez que pelo que estabelece o art. 3º da CLT;

Art. 3º - Considera-se empregado toda pessoa física que prestar serviços de natureza não eventual a empregador, sob a dependência deste e mediante salário.

Parágrafo único - Não haverá distinções relativas à espécie de emprego e à condição de trabalhador, nem entre o trabalho intelectual, técnico e manual.

Ou seja, uma vez presente os requisitos dispostos no referido dispositivo, a entidade estará obrigada a atender todas as obrigações trabalhistas e previdenciárias legalmente previstas para com o empregado que teve o vínculo reconhecido referente ao período laborado, sem inclusão na folha de pagamento.

Normalmente o reconhecimento do vínculo decorre de uma ação trabalhista proposta pelo trabalhador que presta ou prestou serviços para uma empresa (sem registro) e que, por ter seus direitos trabalhistas violados, acaba por pleitear a tutela jurisdicional para garantir o recebimento.

A consequência deste reconhecimento pode gerar obrigações muito além do que a entidade possa vislumbrar, pois geralmente o empregado pleiteia os direitos pagos e os não pagos durante o pacto laboral.

Não havendo comprovação, ainda que tenham sido parcialmente pagos, a entidade será obrigada a pagar novamente, pois a prerrogativa de provar que pagou é de quem alega, ou seja, da entidade.

Além das obrigações trabalhistas como o pagamento de salários, férias, 13º salário, vale-transporte, horas extras entre outras, a entidade poderá ser condenada a arcar com os benefícios federais decorrentes de uma relação de emprego.

## 18. PAGAMENTO VIA CAIXA SEM EVIDÊNCIA DE QUITAÇÃO

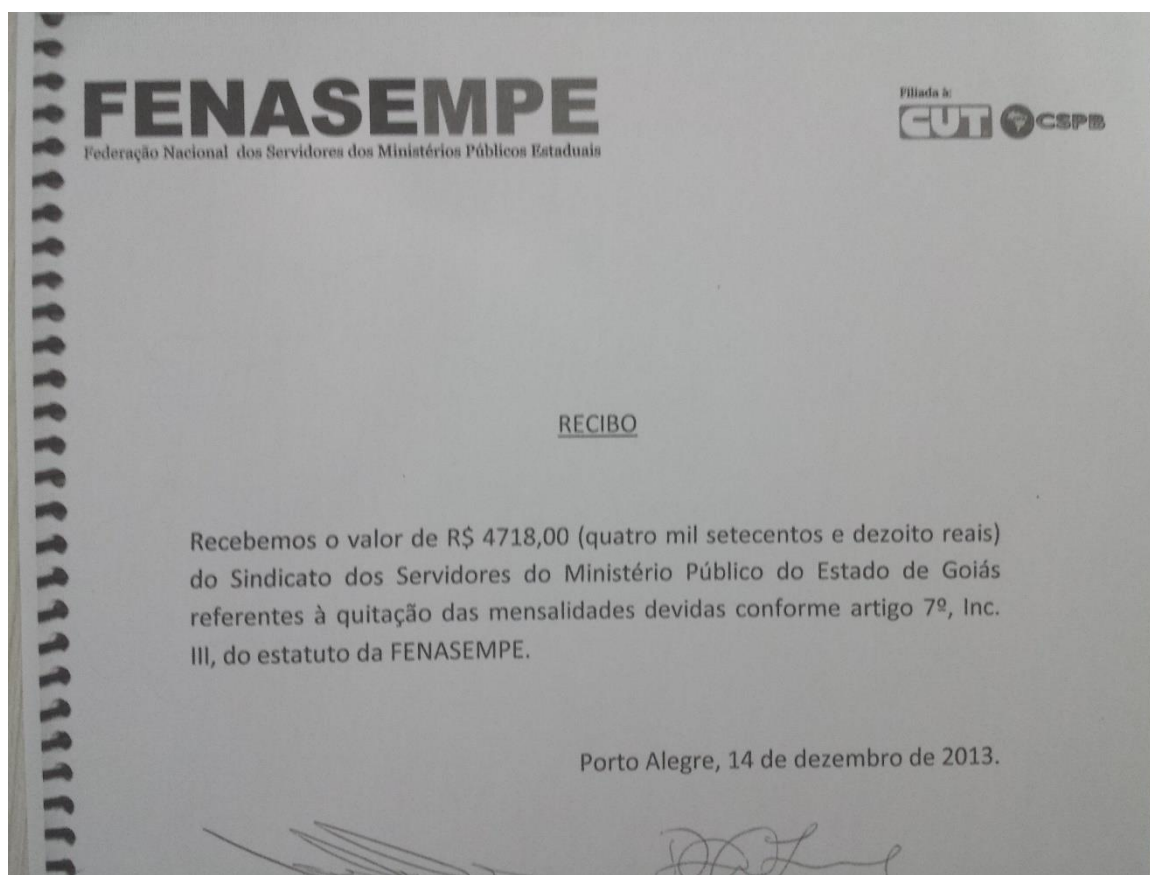
Observamos que para os pagamentos realizados via caixa, a maioria não possui documentos de quitação (boleto de quitação, carimbo de recebemos) que possibilitem evidenciar seu efetivo pagamento e quitação, ou mesmo se as mercadorias ou serviços foram prestados, vez que a maioria dos pagamentos são realizados via caixa.

### COMPRA DE PV TUBULAR PRETA – 67% PES E 33% CV – MALHA (R\$ 4.644,10)

MALHASOL COMÉRCIO DO VESTUÁRIO LTDA.		NOTA FISCAL		N°			
Av. Presidente Kennedy, 385 - Bairro Maracanã		<input checked="" type="checkbox"/> SAÍDA <input type="checkbox"/> ENTRADA		000728			
Anápolis - GO - CEP: 75.040-040		C.N.P.J.		MOD. 1 - SÉRIE 1			
Fone: (62) 3315-9124 - 3315-0734		37.611.977/0001-55		1ª VIA DESTINATÁRIO/REMETENTE			
REGISTRO DE MERCAD. OU REG. TERC.	C.F.O.P.	INSC. EST. DO SUBSTITUTO TRIBUTÁRIO	INSCRIÇÃO ESTADUAL	DATA LIMITE PARA EMISSÃO 08/10/2011			
5.102-01			10.248.186-5				
DESTINATÁRIO / REMETENTE		C.N.P.J. / C.P.F.		DATA DA EMISSÃO			
MINISTÉRIO PÚBLICO DE GOIÁS		05.149.205/0001-57		16/08/2011			
BAIRRO / DISTRITO		CEP		DATA DA SAÍDA / ENTRADA			
JARDIM GOIÁS		74805-180		16/08/2011			
FONE / FAX		U.F.		HORA DA SAÍDA			
(0062) 3218-6100		GO		16:40:51			
INSCRIÇÃO ESTADUAL		INSCRIÇÃO ESTADUAL					
ISENTO		ISENTO					
DESCRIÇÃO DOS PRODUTOS							
CLASSIF. FISCAL	COD. TRIB.	UNID.	QUANT.	VALOR UNITÁRIO	VALOR TOTAL	ALIC.	
		KG	208,3	20,90	4.354,10	17	
		LN	40,00	4,50	180,00	17	
		LN	20,00	5,50	110,00	17	



## FENASEMPE – QUITAÇÃO DE MENSALIDADES EM ATRASO



Não consta discriminado no recibo acima as mensalidades em aberto passível de pagamento.

Ressaltamos que recibos e notas fiscais não guardam qualquer relação com a efetivação dos pagamentos realizados, pois são facilmente manipuláveis.

Face ao exposto sugerimos que os pagamentos das obrigações da entidade sejam realizados através boletos bancário, depósitos bancários, transferências identificadas ou que seja exigido do fornecedor um recibo personalizado contendo inclusive o carimbo do seu CNPJ evidenciando o pagamento da obrigação.

A adoção de tal procedimento visa evitar eventuais questionamentos em relação veracidade dos pagamentos realizados pela entidade, bem como questionamentos futuros.

### **19. PENDÊNCIA SITUAÇÃO FISCAL.**

Durante nossos trabalhos atestamos as validades das certidões negativas de débitos tributários nas esferas federal, estadual e municipal, bem como a Situação Fiscal (conta corrente) junto a RFB e observamos pendência na mesma, veja abaixo a relação das certidões examinadas:

Certidão / Descrição	Status	Validade
Certidão Negativa de Débitos Tributários Federais - Receita Federal do Brasil (RFB)	Não Emitida.	Pendente
Certidão Negativa de Débitos - Governo do Estado de Goiás - SEFAZ	Ok. Emitida no dia 14/08/2014	14/10/2014
Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas	Ok. Emitida no dia 14/08/2014	09/02/2015
Certidão Negativa de Débitos - Contribuições Previdenciárias - Receita Federal do Brasil (RFB)	Não Emitida.	Pendente
Certidão de Regularidade do FGTS - CRF - Caixa Econômica Federal	Ok. Emitida no dia 28/07/2014	26/08/2014

Solicitamos a VC Assessoria contábil a situação fiscal do sindicato para que pudéssemos verificar o motivo das pendências que impossibilita a emissão e renovação das certidões negativas dos débitos tributários e previdenciários, entretanto, até a emissão deste relatório nossa solicitação não foi atendida.

#### Certidão RFB – Tributos Federais



## Certidão Conjunta de Débitos Relativos aos Tributos Federais e à Dívida Ativa da União

#### Resultado da Consulta

As informações disponíveis na Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB sobre o contribuinte 05.149.205/0001-57 são insuficientes para a emissão de certidão por meio da Internet.

Para consultar sua situação fiscal, acesse [Centro Virtual de Atendimento e-CAC](#).

Para maiores esclarecimentos, consulte a página [Orientações para emissão de Certidão nas unidades da RFB](#).

[Nova Consulta](#)

## Certidão Conjunta de Débitos Relativos a Tributos Federais e à Dívida Ativa da União

### Emissão de 2ª via de Certidão

CNPJ : 05.149.205/0001-57

"Não existe certidão (Negativa ou Positiva com efeitos de Negativa) válida emitida para o contribuinte."

Caso tenha em mãos uma certidão conjunta, observe as datas de emissão e validade. Se a certidão estiver dentro do período de validade, verifique eventual cancelamento da certidão no item ["Confirmação da Autenticidade das Certidões"](#)

### Certidão RFB – Débitos Previdenciários

#### Pedido de Certidão Negativa de Débito

##### A RFB informa:

A emissão automática da certidão não foi possível em razão da existência de pendências nos sistemas da RFB e/ou PGFN. Essas pendências podem ser verificadas por meio do link ["Consulta Regularidade Contribuições Previdenciárias"](#), com a utilização de senha de acesso, ou dirigindo-se a uma Unidade de Atendimento da RFB e/ou Unidade da PGFN de sua jurisdição, com o preenchimento do formulário "solicitação de pesquisa de situação fiscal e cadastral - RFB e relatório de restrições de tributos previdenciários" preenchido. Após regularização das pendências, novo pedido poderá ser feito na internet para obtenção da certidão. Para a finalidade 1 (Averbação de Imóveis) será necessário dirigir-se a uma das Unidades de Atendimento da RFB de sua jurisdição para regularização das pendências.





## VII - DEMONSTRATIVOS

- **Apêndice I** – Demonstrativo das Origens e Aplicações dos Recursos Financeiros – Consolidado por Ano
- **Apêndice II** – Demonstrativo das Origens e Aplicações dos Recursos Financeiros – Mensal
- **Apêndice III**- Movimentação Analítica Financeira da conta Caixa e Bancos classificadas por tipo de gasto
- **Anexo I** – Cópia dos recibos e demais documentos por ano.