



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO DE NITERÓI

MATRIZ DE PLANEJAMENTO

EIXO DE AUDITORIA: EMPRESA CIDADÃ - Lei Municipal nº3.482/2020 e do Decreto Municipal nº 13.538/2020

EXERCÍCIO: 2020 – Auditoria Extraordinária

Objetivo: Análise da documentação das empresas selecionadas por amostragem no período de 13.04 a 24.04.2020, averiguando sua veracidade, fidedignidade, por meio de análises contábeis e jurídicas, de acordo com as ferramentas cabíveis.

QUESTÃO DE AUDITORIA	INFORMAÇÕES REQUERIDAS	FONTES DE INFORMAÇÃO	DETALHAMENTO DO PROCEDIMENTO	POSSÍVEIS ACHADOS
Questão 1: A análise documental está de acordo com o previsto em Lei Municipal nº 3.482/2020 e do Decreto Municipal nº 13.538/2020?	1.1 Regularidade do CNPJ em site da Receita Federal; 1.2 Eventual divergência apurada entre GFIP e GPS em site da Receita Federal; 1.3 Se a empresa em efetivo funcionamento conforme demonstrado por alvará concedido pela Administração Pública; 1.4 Se a empresa está em regularidade com os débitos relativos ao FGTS;	Comprovante de Inscrição e de Situação Cadastral; Divergência apuradas entre o GFIP e o GPS; Efetivo alvará de funcionamento concedido pela administração pública; Regularidade do empregador quando ao pagamento do FGTS; Situação cadastral na Junta Comercial.	1.1 Consultar a situação cadastral do CNPJ em site da Receita Federal. 1.2. Consultar as divergências existentes entre o GFIP e o GPS em site da Receita Federal. 1.3 Consultar a regularidade de alvará de funcionamento em site da Secretaria Municipal de Fazenda de Niterói. 1.4 Consultar a regularidade do empregador com os débitos relativos ao FGTS em site da Caixa Econômica Federal. 1.5 Consultar a regularidade da situação cadastral no site da Junta Comercial.	A.1. Irregularidade na situação cadastral. A.2. Existência de divergências nas informações relativas à previdência; A.3. Inexistência de alvará para funcionamento; A.4. Irregularidade quanto aos débitos relativos ao FGTS; A.5. Irregularidade na situação cadastral da Junta Comercial.



	1.5 Situação cadastral na Junta Comercial das empresas solicitantes.			
Questão 2: Existe alguma irregularidade nos dados apresentados pelas empresas solicitantes?	2.1 Se há correspondência entre empregados de diferentes empresas; 2.2 Se há correspondência entre os empregados das empresas solicitantes e servidores públicos municipais; 2.3 Detalhamento das sanções vigentes das empresas solicitantes.	Banco de dados cadastral fornecido pelas empresas solicitantes; Banco de dados dos servidores do município de Niterói; Consulta no Portal de Transparência da Controladora Geral da União.	2.1 Cotejar os funcionários cadastrados para recebimento das diferentes empresas; 2.2 Cotejar os funcionários cadastrados para recebimento com os servidores da administração pública; 2.3 Consultar as sanções sofridas pelas empresas solicitantes do auxílio.	A.1. Existência de funcionários em comum de empresas distintas. A.2. Existência de funcionários que sejam simultaneamente servidores da administração pública. A.3. Empresa com sanções vigentes perante a administração pública.