

 MATO GROSSO PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRA CONTROLE INTERNO		FOLHA Nº 1/15
NORMA INTERNA Nº: 015/2010	DATA DA VIGÊNCIA: 24/11/2010	
ASSUNTO: SISTEMA DE TRIBUTOS		
SETORES ENVOLVIDOS: SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS		
I - FINALIDADE Dispor sobre a produção de Instruções Normativas a respeito das rotinas de trabalho do Departamento de Tributos. II - ABRANGÊNCIA Abrange todas as unidades da estrutura organizacional da Prefeitura Municipal de Castanheira, envolvidas nos processos. III - CONCEITOS 1. Instrução Normativa Documento que estabelece os procedimentos a serem adotados objetivando a padronização na execução de atividades e rotinas de trabalho. 2. Manual de Rotinas Internas e Procedimentos de Controle Coletânea de Instruções Normativas. 3. Fluxograma Demonstração gráfica das rotinas de trabalho relacionada a cada sistema administrativo, com a identificação das unidades executoras. 4. Sistema Conjunto de ações que, coordenadas, concorrem para um determinado fim. 5. Sistema Administrativo Conjunto de atividades afins, relacionadas a funções finalísticas ou de apoio, distribuídas em diversas unidades da organização e executadas sob a orientação técnica do respectivo órgão central, com o objetivo de atingir algum resultado. 6. Ponto de Controle Aspectos relevantes em um sistema administrativo, integrantes das rotinas de trabalho ou na forma de indicadores, sobre os quais, em função de sua importância, grau de risco ou efeitos posteriores, deva haver algum procedimento de controle. 7. Procedimentos de Controle		
CONTROLE INTERNO		PREFEITO

 MATO GROSSO PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRA CONTROLE INTERNO		FOLHA Nº 2/15
NORMA INTERNA Nº: 015/2010	DATA DA VIGÊNCIA: 24/11/2010	
ASSUNTO: SISTEMA DE TRIBUTOS		
SETORES ENVOLVIDOS: SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS		
Procedimentos inseridos nas rotinas de trabalho com o objetivo de assegurar a conformidade das operações inerentes a cada ponto de controle, visando restringir o cometimento de irregularidades ou ilegalidades e /ou preservar o patrimônio público. 8. Sistema de Controle Interno Conjunto de procedimentos de controle inseridos nos diversos sistemas administrativos, executados ao longo da estrutura organizacional sob a coordenação, orientação técnica e supervisão da unidade responsável pela coordenação do controle interno. IV - BASE LEGAL E REGULAMENTAR A presente Instrução Normativa integra o conjunto de ações, de responsabilidade do Prefeito Municipal de Castanheira, no sentido da implantação do Sistema de Controle Interno no Executivo, sobre o qual dispõem os artigos 31 da Constituição Federal, 59 da Lei Complementar nº. 101/2000 e 8º da Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso, além da Lei Municipal n.º 584 de 16 de Outubro de 2007, alterada pela Lei 617 de 12 de Janeiro de 2009, que dispõe sobre o Sistema de Controle Interno do Município. V - RESPONSABILIDADES 1. Da Unidade Responsável pela Instrução Normativa: 1.1 promover discussões técnicas com as unidades executoras e com a unidade responsável pela coordenação do controle interno, para definir as rotinas de trabalho identificar os pontos de controle e respectivos procedimentos de controle, objetos da Instrução Normativa a ser elaborada; 1.2 obter a aprovação da Instrução Normativa, após submetê-la à apreciação da unidade de controle interno e promover sua divulgação e implantação; 1.3 manter atualizada, orientar as áreas executoras e supervisionar a aplicação da Instrução Normativa. 2. Das Unidades Executoras: 2.1 atender às solicitações da unidade responsável pela Instrução Normativa na fase de sua elaboração, quanto ao fornecimento de informações e à participação no processo de elaboração;		
CONTROLE INTERNO		PREFEITO

 MATO GROSSO PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRA CONTROLE INTERNO		FOLHA Nº 3/15
NORMA INTERNA Nº: 015/2010	DATA DA VIGÊNCIA: 24/11/2010	
ASSUNTO: SISTEMA DE TRIBUTOS		
SETORES ENVOLVIDOS: SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS		
2.2 alertar a unidade responsável pela Instrução Normativa sobre alterações que se fizerem necessárias nas rotinas de trabalho, objetivando sua melhoria, tendo em vista, principalmente, o aprimoramento dos procedimentos de controle e o aumento da eficiência operacional; 2.3 manter a Instrução Normativa à disposição de todos os funcionários da unidade, zelando pelo fiel cumprimento da mesma; 2.4 cumprir fielmente as determinações da Instrução Normativa, em especial quanto aos procedimentos de controle e quanto à padronização dos procedimentos na geração de documentos, dados e informações. 3. Da Unidade Responsável pela Coordenação do Controle Interno: 3.1 prestar o apoio técnico na fase de elaboração das Instruções Normativas e em suas atualizações, em especial no que tange à identificação e avaliação dos pontos de controle e respectivos procedimentos de controle; 3.2 através da atividade de auditoria interna, avaliar a eficácia dos procedimentos de controle inerentes a cada sistema administrativo, propondo alterações nas Instruções Normativas para aprimoramento dos controles ou mesmo a implantação de novas Instruções Normativas; 3.3 organizar e manter atualizado o manual de procedimentos, em meio documental e/ou em base de dados, de forma que contenha sempre a versão vigente de cada Instrução Normativa. VI - DOS OBJETIVOS: 1) Disciplinar e normalizar os procedimentos de controle do SISTEMA DE TRIBUTOS do município de Castanheira. VII - DOS PROCEDIMENTOS: 1) Atualização do Código Tributário – LC 116/2003 1.1) Manter o código tributário atualizado;		
CONTROLE INTERNO		PREFEITO

 MATO GROSSO PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRA CONTROLE INTERNO		FOLHA Nº 4/15
NORMA INTERNA Nº: 015/2010	DATA DA VIGÊNCIA: 24/11/2010	
ASSUNTO: SISTEMA DE TRIBUTOS		
SETORES ENVOLVIDOS: SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS		
1.2) Garantir que o imposto sobre serviços (ISS) contemple as determinações emanadas pela Lei Complementar 116/2003. 2) Atualização Cadastro Imobiliário 2.1) Manter atualizado o cadastro de imóveis; Observação: É comum haver uma grande expansão imobiliária, e não houver alteração significativa no cadastro de contribuintes. São exemplos de divergência, os loteamentos, os desmembramentos de áreas, e inclusive construções irregulares. 3) Atualização Planta de Valores 3.1) Executar alteração na planta de valores sempre que houver alterações significativas na urbanização do município, como calçamento ou asfaltamento, canalizações de esgoto, praças, jardins, etc. Observação: Tem que verificar algumas situações especiais onde uma determinada área considerada desvalorizada por algum acidente geográfico ou outro motivo, com o passar do tempo e pelo desenvolvimento passou a ter uma maior valorização venal. 4) Atualização Cadastro ISSQN 4.1) Manter o cadastro de contribuintes do ISSQN atualizado. 4.2) Elaborar relatório de controle que faça o cruzamento entre o contribuinte cadastrado e o recolhimento de impostos. 5) Atualização Cadastro dos Autônomos 5.1) Manter atualizado o cadastro de autônomos. Observação: Muitas vezes, algumas pessoas se cadastram como autônomos, somente para retirar algum tipo de fundo (PIS, FGTS, outros). Alcançado este propósito, é provável que essa pessoa não contribua mais com o município. 6) Sistemas Operacionais de Fiscalização 6.1) Implantar e manter um sistema operacional de fiscalização com planejamento prévio de fiscalização, cronograma. 6.2) Manter estrutura do setor de fiscalização compatível com o porte do município;		
CONTROLE INTERNO		PREFEITO

 MATO GROSSO PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRA CONTROLE INTERNO		FOLHA Nº 5/15
NORMA INTERNA Nº: 015/2010	DATA DA VIGÊNCIA: 24/11/2010	
ASSUNTO: SISTEMA DE TRIBUTOS		
SETORES ENVOLVIDOS: SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS		
6.3) Elaborar relatórios de atividades de fiscalização. 7) Sistema de Cobrança dos Inadimplentes 7.1) Tomar medidas no sentido de reduzir os índices de inadimplência; 7.2) Buscar apoio da Assessoria ou Procuradoria Jurídica no sentido de otimizar as cobranças vencidas; 7.3) Criar Leis que incentive o resgate de débitos através de parcelamentos de médio e longo prazo. 8) Sistema de Informação a Contabilidade 8.1) Manter integração entre o sistema de Tributação e a contabilidade; 8.2) Realizar conciliações entre tributação e contabilidade. 8.3) Confrontar o registro da Dívida Ativa Tributária do balanço geral com o sistema informatizado da Tributação. 9) Controle das Cobranças Judiciais e Extrajudicial 9.1) Manter controle informatizado das cobranças judiciais e extrajudicial; 9.2) Acompanhar os processos judiciais de cobrança em andamento junto com o responsável jurídico. 10) Regulamentação da Cobrança de Taxas e Contribuições de Melhoria 10.1) Implantar e regulamentar a cobrança das taxas de serviços e contribuições de melhoria; 10.2) Garantir a cobrança devida quando existir a prestação de serviços com máquinas ou veículos do município; 10.3) Garantir que todas as contribuições de melhoria previstas por lei sejam cobradas. 11) Renovação de Alvarás ou Licença 11.1) Efetuar a cobrança anualmente do alvará e/ou licença sanitária. 12) Custo de Cobrança Judicial e Isenções 12.1) Garantir que o custo individual da cobrança judicial não fere o princípio da economicidade.		
CONTROLE INTERNO		PREFEITO

 MATO GROSSO PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRA CONTROLE INTERNO		FOLHA Nº 6/15
NORMA INTERNA Nº: 015/2010	DATA DA VIGÊNCIA: 24/11/2010	
ASSUNTO: SISTEMA DE TRIBUTOS		
SETORES ENVOLVIDOS: SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS		
Observação: Às vezes o valor do gasto para a cobrança judicial (honorários, custas judiciais, transporte, etc.) é superior ao valor da dívida a ser cobrada do devedor. 13) Emissão e Destinação dos Carnês de IPTU 13.1) Gerar os carnes de IPTU em conformidade com a disposição legal; 13.2) Efetuar a emissão do carnê com prazo suficiente para o contribuinte programar a forma de pagamento; 13.3) Efetuar a entrega de todos os carnes no destinatário; 13.4) Manter atualizado o endereço da residência dos contribuintes onde deverá ser efetuado a entrega dos carnês, mesmo quando for em outro município. 14) Sistema de inscrição em Dívida Ativa 14.1) Manter um sistema automático que transfere da cobrança administrativa simples para a cobrança de dívida ativa; 14.2) Informar a contabilidade o valor transferido para a dívida ativa para atualização de registros contábeis; 14.3) Realizar ações para melhorar a eficiência no recebimento da dívida ativa. 15) Credenciamento dos Fiscais 15.1) Garantir que os fiscais que atuam externamente usem crachás de identificação; 15.2) Garantir que os fiscais de rua usem uniformes de fácil identificação. 16) Programas de Incentivos à Emissão de Notas Fiscais 16.1) Criar e manter programas de incentivo à emissão de notas fiscais e verificar se o programa está devidamente regulamentado; 16.2) Quando houver premiação como incentivo da emissão de notas fiscais, os prêmios deverão ser adquiridos antecipadamente à data das realizações dos sorteios, conforme regulamento; Observação: O município pode realizar convênios com o Estado para criar um programa de parceria buscando formas de incentivos à emissão de notas fiscais. 17) Interação Concessão "Habite-se" e Cadastro Imobiliário		
CONTROLE INTERNO		PREFEITO

 MATO GROSSO PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRA CONTROLE INTERNO		FOLHA Nº 7/15
NORMA INTERNA Nº: 015/2010	DATA DA VIGÊNCIA: 24/11/2010	
ASSUNTO: SISTEMA DE TRIBUTOS		
SETORES ENVOLVIDOS: SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS		
17.1) Criar e manter um sistema de fiscalização de obras que conceda o "habite-se" . 17.2) Integrar o sistema de fiscalização de obras com o setor de cadastramento de contribuintes. Observação: Se não existir essa interação, provavelmente o cadastro deverá estar registrado de forma irregular. Uma das soluções mais simples e objetiva é a normalização dos procedimentos para concessão do habite-se. 18) Sistema de Emissão de Auto de Infração Fiscal 18.1) Criar um sistema informatizado de emissão de auto de infração fiscal; 18.2) Se houver cancelamentos de auto de infração deverá ser feito as justificativas e fundamentações dos cancelamentos. VIII) DAS DISPOSIÇÕES GERAIS: 1) Toda e qualquer dúvida ou omissão gerada por esta Norma deverá ser solucionada junto a Controladoria Geral Municipal do Poder Executivo. 2) Esta Instrução Normativa entra em vigor na data de sua publicação.		
CONTROLE INTERNO	PREFEITO	



MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRA
CONTROLE INTERNO

FOLHA Nº
8/15

NORMA INTERNA Nº:
015/2010

DATA DA VIGÊNCIA:
24/11/2010

ASSUNTO: SISTEMA DE TRIBUTOS

SETORES ENVOLVIDOS: SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS

ANEXO I

CHECH LIST DA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 014/2010
VERIFICAÇÃO DE CONTROLE INTERNO

Ponto de Controle: 1 Atualização do Código Tributário						
Documento Base: Legislação fiscal						
Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Está sendo mantido atualizado o Código Tributário?						
O Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza está contemplando as determinações emanadas pela Lei Complementar 116/2003?						

Ponto de Controle: 2 Atualização Cadastro Imobiliário						
Documento Base: Cadastro Imobiliário						
Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
O Cadastro de imóveis está sendo mantido atualizado?						
Observação: É comum haver uma grande expansão imobiliária, e não houver alteração significativa no cadastro de contribuintes. São exemplos de divergência, os loteamentos, os desmembramentos de áreas, e inclusive construções irregulares						

Ponto de Controle: 3 Atualização da Planta de Valores
--

CONTROLE INTERNO	PREFEITO



MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRA
CONTROLE INTERNO

FOLHA Nº
9/15

NORMA INTERNA Nº:
015/2010

DATA DA VIGÊNCIA:
24/11/2010

ASSUNTO: SISTEMA DE TRIBUTOS

SETORES ENVOLVIDOS: SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS

Documento Base:	Planta de Valores					
Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Está sendo alterada a planta de valores sempre quando há alterações significativas na urbanização do município? Como calcamento ou asfaltamento, canalizações de esgoto, praças, jardins, etc.						
Observação: Tem que verificar algumas situações especiais onde uma determinada área considerada desvalorizada por algum acidente geográfico ou outro motivo, com o passar do tempo e pelo desenvolvimento passou a ter uma maior valorização venal						

Ponto de Controle:	4 Atualização Cadastro ISSQN					
Documento Base:	Controles de ISSQN					
Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
O cadastro de contribuintes do ISSQN está sendo mantido atualizado?						
Existe um relatório de controle que faça o cruzamento entre o contribuinte cadastrado e o recolhimento de impostos?						

Ponto de Controle:	5 Atualização Cadastro dos Autônomos					
Documento Base:	Cadastro de Contribuintes					
Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Está sendo mantido atualizado o						

CONTROLE INTERNO

PREFEITO



MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRA
CONTROLE INTERNO

FOLHA Nº
10/15

NORMA INTERNA Nº:
015/2010

DATA DA VIGÊNCIA:
24/11/2010

ASSUNTO: SISTEMA DE TRIBUTOS

SETORES ENVOLVIDOS: SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS

cadastro de autônomos?

Observação: Muitas vezes, algumas pessoas se cadastram como autônomos, somente para retirar algum tipo de fundo (PIS, FGTS, outros). Alcançado este propósito, é provável que essa pessoa não contribua mais com o município.

Ponto de Controle: 6 Sistemas Operacionais de Fiscalização

Documento Base: Controles de fiscalização

Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Existe um sistema operacional de fiscalização com planejamento prévio de fiscalização?						
Está sendo mantido uma estrutura do setor de Fiscalização compatível com o porte do município?						
Está sendo elaborado relatórios de atividades de fiscalização?						

Ponto de Controle: 7 Sistema de Cobrança dos Inadimplentes

Documento Base: Controle de cobrança de dividas

Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Existe trabalhos no sentido de reduzir os índices de inadimplência?						
Existe buscar por apoio da Assessoria ou Procuradoria Jurídica no sentido de otimizar as cobranças vencidas?						
Está sendo criado Leis que incentive o resgate de débitos através de parcelamentos de médio e longo prazo						

CONTROLE INTERNO

PREFEITO



MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRA
CONTROLE INTERNO

FOLHA Nº
11/15

NORMA INTERNA Nº:
015/2010

DATA DA VIGÊNCIA:
24/11/2010

ASSUNTO: SISTEMA DE TRIBUTOS

SETORES ENVOLVIDOS: SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS

Ponto de Controle: 8 Sistema de Informação a Contabilidade
Documento Base: Controle de informações

Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Existe integração entre os sistemas de tributação contabilidade?						
Está sendo realizado conciliações entre Tributação e Contabilidade?						
Está sendo realizado o confronto do registro da Dívida Ativa Tributária do balanço geral com o sistema informatizado da Tributação?						

Ponto de Controle: 9 Controle das Cobranças Judiciais e Extrajudicial
Documento Base: Controle de Cobranças

Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Está sendo mantido o controle informatizado das cobranças judiciais e extrajudicial?						
Está sendo acompanhado os processos judiciais de cobrança em andamento junto com o responsável jurídico?						

Ponto de Controle: 10 Regulamentação da Cobrança de Taxas e Contribuições de Melhoria
Documento Base: Relatório

Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Existe implantação e regulamentação da cobrança das taxas de serviços e contribuições de melhoria?						
Está sendo devidamente cobrado como prestado serviços com máquinas ou						

CONTROLE INTERNO

PREFEITO



MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRA
CONTROLE INTERNO

FOLHA Nº
12/15

NORMA INTERNA Nº:
015/2010

DATA DA VIGÊNCIA:
24/11/2010

ASSUNTO: SISTEMA DE TRIBUTOS

SETORES ENVOLVIDOS: SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS

veículos do município?						
Todas as contribuições previstas em Lei estão sendo cobradas?						

Ponto de Controle: 11 Renovação de Alvarás ou Licença

Documento Base: Relatório

Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Está sendo feito a cobrança anualmente do alvará e/ou licença sanitária?						

Ponto de Controle: 12 Custo de Cobrança Judicial e Isenções

Documento Base: Relatório

Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Está sendo tomado as providencias a fim de garantir que o custo individual da cobrança judicial não fere o princípio da economicidade?						
Observação: Às vezes o valor do gasto para a cobrança judicial (honorários, custas judiciais, transporte, etc.) é superior ao valor da dívida a ser cobrada do devedor						

Ponto de Controle: 13 Emissão e Destinação dos Carnês de IPTU

Documento Base: Carne de IPTU e cadastro de contribuintes

Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Está sendo gerar os carnes de IPTU em conformidade com a disposição legal?						
Está sendo emitido os carnes com prazo suficiente para o contribuinte programar a forma de pagamento?						

CONTROLE INTERNO

PREFEITO



MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRA
CONTROLE INTERNO

FOLHA Nº
13/15

NORMA INTERNA Nº:
015/2010

DATA DA VIGÊNCIA:
24/11/2010

ASSUNTO: SISTEMA DE TRIBUTOS

SETORES ENVOLVIDOS: SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS

Está sendo feito a entrega de todos os carnes ao destinatário?						
Está sendo mantido atualizado o endereço da residência dos contribuintes onde deverá ser efetuado a entrega dos carnês, mesmo quando for em outro município?						

Ponto de Controle: 14 Sistema de inscrição em Dívida Ativa

Documento Base: Controle de Dívida Ativa

Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Existe um sistema automático que transfere da cobrança administrativa simples para a cobrança de dívida ativa?						
Está sendo informado a contabilidade o valor transferido para a dívida ativa para atualização de registros contábeis?						
Está sendo realizado ações para melhorar a eficiência no recebimento da dívida ativa?						

Ponto de Controle: 15 Credenciamento dos Fiscais

Documento Base: Identificação fiscal

Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Os fiscais que atuam externamente usam crachás de identificação?						
Os fiscais de rua usam uniformes de fácil identificação?						

Ponto de Controle: 16 Programas de Incentivos à Emissão de Notas Fiscais

Documento Base: Sistema de incentivos à emissão de notas fiscais

CONTROLE INTERNO

PREFEITO



MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRA
CONTROLE INTERNO

FOLHA Nº
14/15

NORMA INTERNA Nº:
015/2010

DATA DA VIGÊNCIA:
24/11/2010

ASSUNTO: SISTEMA DE TRIBUTOS

SETORES ENVOLVIDOS: SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS

Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Está sendo criado e mantido programas de incentivo à emissão de notas fiscais?						
Caso exista o programa de incentivo a emissão de notas fiscais, ele está devidamente regulamentado?						
Quando há premiação como incentivo da emissão de notas fiscais, os prêmios estão sendo adquiridos antecipadamente à data das realizações dos sorteios, conforme regulamento?						
Observação: O município pode realizar convênios com o Estado para criar um programa de parceria buscando formas de incentivos à emissão de notas fiscais.						

Ponto de Controle: 17 Interação Concessão "Habite-se" e Cadastro Imobiliário

Documento Base: Controle de fiscalização de obras

Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Está sendo mantido um sistema de fiscalização de obras que conceda o "habite-se"?						
Está integrado o sistema de fiscalização de obras com o setor de cadastramento de contribuintes?						
Observação: Se não existir essa interação, provavelmente o cadastro deverá estar registrado de forma irregular. Uma das soluções mais						

CONTROLE INTERNO

PREFEITO



MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRA
CONTROLE INTERNO

FOLHA Nº
15/15

NORMA INTERNA Nº:
015/2010

DATA DA VIGÊNCIA:
24/11/2010

ASSUNTO: SISTEMA DE TRIBUTOS

SETORES ENVOLVIDOS: SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS

simples e objetiva é a normalização dos procedimentos para concessão do habite-se

Ponto de Controle: 18 Sistema de Emissão de Auto de Infração Fiscal
Documento Base: Relatório

Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Existe um sistema informatizado de emissão de auto de infração fiscal?						
Em caso de cancelamentos de auto de infração está sendo feito as justificativas e fundamentações dos cancelamentos?						

CONTROLE INTERNO

PREFEITO