



CÂMARA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO

Emitente: Unidade Central de Controle Interno

Entidade: Câmara Municipal de Vargem Alta/ES

Gestor Responsável: Vicente Andreão Marques - Vereador/Presidente

RELACI-EXERCÍCIO 2017

DA INTRODUÇÃO

Considerando o universo a que se referem os pontos de controle apontados neste relatório, realizamos as referidas verificações por amostragem. Informamos que muitos pontos de controle aqui descritos puderam ser verificados mediante análise de relatórios de sistemas da Câmara Municipal. Vale ressaltar que não foi realizada auditoria em atenção as leis municipais que instituíram o Controle Interno e pelo fato de não constar Auditor Interno no Quadro de Funcionários e pela ausência de PAAI a ser seguido.

Por outro lado, a Controladoria Interna da Câmara Municipal de Vargem Alta exerceu efetivamente suas atividades por meio de verificação documental e processual, inspeções *in loco* e recomendações, dentre outras manifestações, que não por auditorias propriamente ditas.

A seguir apresentamos os pontos de controle que foram avaliados pelo Controle Interno :

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados ¹¹	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle ¹²	Amostra Selecionada ¹³
1.1.2	Despesas - realização sem prévio empenho	070/2017; 071/2017; 072/2017; 073/2017; 084/2017; 042/2017; 026/2017; 030/2017; 039/2017; 041/2017; 082/2017	Lei 4.320/64, art. 6º	Verificação documental	2017	12 PROCESSOS
						12 processos



CÂMARA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Não foi detectada nenhuma irregularidade

1.2. Gestão Previdenciária

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
1.2.1	Registro por competência – despesas previdenciárias patronais	Relatórios e Folha	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local Regime de competência	Verificação documental	12 (meses)	4 (meses)
1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal	Relatórios e Folha	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local Regime de competência	Verificação documental.	12 (meses)	4 (meses)
1.2.3	Registro por competência – multas e juros por atraso de pagamento	Relatórios e Folha	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local Regime de competência	Verificação documental.	12 (meses)	4 (meses)
1.2.4	Retenção/Repasse das contribuições previdenciárias- parte servidor	Relatórios e Folha	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local	Verificação documental.	12 (meses)	4 (meses)
1.2.5	Parcelamento de débitos previdenciários	Relatórios e Folha	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local Regime de competência	Verificação Documental	12 (meses)	4 (meses)
1.2.8	Medidas de CobrançaCréditos Previdenciários a Receber e Parcelamentos a Recebe	Relatórios e Folha	LRF	Verificação Documental	12 (meses)	4 (meses)

Notas Explicativas:

1.2.3. Não houve atraso de pagamento.

1.3. Gestão patrimonial.



CÂMARA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Seleccionada
1.3.1	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis – registro contábil compatibilidade com inventário.	Relatórios	CRFB/88, art. 37, caput c/c Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Verificação documental.	12 (meses)	4(meses)
1.3.2	Bens móveis, imóveis e intangíveis – Registro e controle	Relatórios	Lei 4.320/1964, art. 94.	Verificação documental.	12 (meses)	4 (meses)
1.3.3	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação.	Consulta bancária	LC 101/2000, art. 43 c/c § 3º, do artigo 164 da CRFB/88.	Verificação documental.	01 (Instituições Financeiras)	01 (Instituições Financeiras)]
1.3.4	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação	Demonstrativos	Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Verificação documental.	12(meses)	04 (meses)

1.4. Limites Constitucionais e Legais.

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Seleccionada
1.4.6	Despesas com pessoal – abrangência.	Folha	LC 101/2000, art. 18.	Verificação documental.	12 (meses)	04 (meses)
1.4.7	Despesas com pessoal – limite	Folha	LC 101/2000, arts. 19 e 20.	Verificação documental.	12 (meses)	04 (meses)
1.4.8	Despesas com pessoal – descumprimento de limites – nulidade do ato	Folha	LC 101/2000, art. 21.	Verificação documental.	12 (meses)	04 (meses)
1.4.10	Despesas com pessoal – limite prudencial – vedações	Folha	LC 101/2000, art. 22, parágrafo único.	Verificação documental.	12 (meses)	04 (meses)
1.4.11	Despesas com pessoal – extrapolação do limite – providências / medidas de contenção	Folha	LC 101/2000, art. 23 c/c CRFB/88, art. 169, §§ 3º e 4º.	Verificação documental.	12 (meses)	04 (meses)
1.4.12	Despesas com pessoal – expansão de despesas – existência de dotação orçamentária – autorização na LDO	Folha	CRFB/88, art. 169, § 1º	Verificação documental.	12 (meses)	04 (meses)
1.4.13	Poder Legislativo Municipal –	Folha	CRFB/88, art. 29-A, § 1º.	Verificação documental.	12 (meses)	04 (meses)



CÂMARA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

	despesa com folha de pagamento					
1.4.17	Despesas com pessoal – subsídio dos vereadores – fixação	Folha	CRFB/88, art. 29, inciso VI.	Verificação documental.	12 (meses)	04 (meses)
1.4.18	Despesas com pessoal – subsídio dos vereadores – pagamento	Folha	CRFB/88, art. 29, inciso VI.	Verificação documental.	12 (meses)	04 (meses)
1.4.19	Despesas com pessoal – remuneração vereadores	Folha	CRFB/88, art. 29, inciso VII.	Verificação documental.	12 (meses)	04 (meses)
1.4.20	Poder Legislativo Municipal – despesa total	Relatórios	CRFB/88, art. 29-A.	Verificação documental.	12 (meses)	04 (meses)

1.5. Demais atos de gestão.

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Seleccionada
1.5.1	Documentos integrantes da PCA – compatibilidade com o normativo do TCE	PCA	IN regulamentadora da remessa de prestação de contas.	Verificação documental.	01	01

2. Itens de abordagem complementar.

2.2. Gestão fiscal, financeira e orçamentária.

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Seleccionada
2.2.29	Déficit orçamentário – medidas de contenção	Exercício	LC 101/2000, art. 9º.	Verificação documental.	12(meses)	4(meses)
2.2.30	Despesa – realização de despesas – irregularidades	Elementos de despesa	LC 101/2000, art. 15 c/c Lei 4.320/1964, art. 4º.	Verificação documental.	12(meses)	4 (meses)
2.2.31	Despesa – liquidação	Licitação, Dispensa e inexigibilidade	Lei 4.320/1964, art. 63.	Verificação documental.	12 (meses)	4 (meses)
2.2.32	Pagamento de despesas sem regular liquidação	Licitação, Dispensa e inexigibilidade	Lei 4.320/1964, art. 62.	Verificação documental.	12 (meses)	4 (meses)

2.5. Gestão Previdenciária.



CÂMARA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
2.5.1	Retenção de impostos, contribuições sociais e previdenciárias.	Licitação, Dispensa e inexigibilidade	LC 116/2003, art. 6º/ Decreto Federal nº 3.000/1999. Lei 8.212/1991. Lei Local.	Verificação documental.	12 meses	4 meses
2.5.4	Alíquota de contribuição – Recolhimento	Licitação, Dispensa e inexigibilidade	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998, arts. 1º e 3º.	Verificação documental.	12 meses	4 meses
2.5.37	Registro de Admissões	Relatório	CF/88, art. 71, III e IN TC nº 38/2016	Verificação documental.	12 meses	4 meses

2.6. Demais atos de Gestão.

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
2.6.4	Pessoal – teto	Folha	CRFB/88, art. 37, inciso XI.	Verificação documental.	12(meses)	4(meses)
2.6.5	Realização de despesas sem previsão em lei específica.	Folha	CRFB/88, art. 37, caput.	Verificação documental.	12(meses)	4(meses)
2.6.6	Dispensa e inexigibilidade de licitação.	contratações	Lei 8.666/93, arts. 24, 25 e 26	Verificação documental.	12(meses)	4 (meses)

DAS AUDITORIAS E OUTROS PROCEDIMENTOS REALIZADOS.

Conforme supracitado, na introdução, o efetivo controle foi exercido por outros meios, que não por auditorias propriamente ditas, quais sejam: por verificações de conformidade documental, processual, limites legais e constitucionais, recomendações, inspeções *in loco*, reuniões, dentre outros.

Durante o ano de 2017 não havia sido elaborado Plano de Auditoria motivo pelo qual não foi possível Auditar de forma mais profunda. Em contra partida, para suprir essa

CNPJ 36.289.723/0001-98

RUA NELSON LYRIO, 77 – CEP 29.295-000 – FONE/FAX: (28) 3528-1155 – VARGEM ALTA – ESPÍRITO SANTO



CÂMARA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

necessidade, esta Unidade Central de Controle Interno exerceu efetivamente sua atividade por meio de verificações de documentos e processos, inspeções *in loco* e recomendações, em que pese não ter realizado auditorias por falta de pessoal com qualificação técnica exigida, buscando evitar ofensa ao Princípio da Segregação de Função, bem como, desobediência ao Decreto-Lei n. 9.295/46 e à Resolução nº 560/83 Conselho Regional de Contabilidade.

Mesmo não tendo sido editadas todas as Instruções Normativas foram realizados acompanhamentos diários do Portal da Transparência juntamente com o Gestor de Comunicação, processos de pagamentos, licitações e dispensas, limites de gastos com pessoal, cumprimento do orçamento, análise de balancetes, diárias de vereadores e servidores, uso do veículo e regulamentação dos ressarcimentos esporadicamente concedidos.

Por fim, no exercício, não foram constatadas ocorrências outras quaisquer suficiente para ensejar procedimento de Tomada de Contas Especial (TCE) ou mesmo Procedimento Administrativo (PAD).

BRUNA LORENA FAVORO SARTORI
CONTROLADORA INTERNA