

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: CÂMARA MUNICIPAL / FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA

Município: CANTAGALO/RJ

Exercício:2021

1) SOBRE AS AÇÕES DO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	Existem manuais, rotinas ou normas internas que disciplinam os procedimentos, atividades, atribuições da unidade de controle interno?	X			X
2	Foram realizadas auditorias contábil/financeira?	X			
3	Foi realizada auditoria operacional?	X			
4	Foi realizada auditoria patrimonial?	X			
5	Foi realizada auditoria tributária?			X	
6	Foi realizada auditoria de sistemas e processamento eletrônico?		X		X
7	Foram realizadas auditorias em outras áreas?	X			
8	Os resultados das auditorias serviram de base para elaboração do presente relatório?	X			

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	Na Resolução que criou o cargo.
2	
3	
4	
5	
6	Sempre é verificado se o sistema esta funcionando em perfeitas condições
7	
8	

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes

2 – RESPONSÁVEIS

Descrição	Nome do Responsável	Ato de Nomeação	Ato de Exoneração	CPF	Período de Gestão
Responsável(is) pelas Contas	Paulo Henrique Ferreira Carlos Tadeu da Silva Leite Ciro Fernandes Pinto	-	-	706.068.117-53 755.537.087-53 008.513.807-00	2020/2021
Responsável pelo encaminhamento das Contas	Ciro Fernandes Pinto	-	-	008.513.807-00	2020/2021
Responsável(is) pelo Setor Contábil	Jane Bessa da Silva Souza	Portaria nº 040/95	-	837.331.917-49	2020/2021

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: CÂMARA MUNICIPAL / FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA

Município: CANTAGALO/RJ

Exercício:2021

Responsável(is) pelo Controle Interno Competente	José Francisco Peixoto Terra Alberto Junior Diniz de Souza Wagner Bastos Camacho	Portaria nº 023/20 e 032/21 Portaria nº 024/21 Portaria nº 037/21	Portaria nº 025 e 039/2021 Portaria nº 031/2021	494.329.667.-04 000.000.000-00 100.580.127-45	2020/2021
Responsável(is) pela Tesouraria	Ruy Sipriano de Castro Figueira Jose Roberto Pereira da Costa	Portaria nº 041/95 Portaria nº 045/21		081.064.607-20 026.324.127-06	2020/2021
Responsável(is) pelos Bens Patrimoniais	José Carlos Lima de Souza	Portaria nº 039/17		964.278.507-25	2020/2021
Responsável pelo Almoxarifado	André Luiz Caneli	Portaria nº 040/17		014.425.637-10	2020/2021
Responsável pelo Departamento Pessoal	Rosimar Robadey	Portaria nº 026/93		734.073.307-82	2020/2021

3 - ANÁLISE DA GESTÃO DA UNIDADE GESTORA

3.1 - Demonstrativos Contábeis:

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	As demonstrações contábeis foram realizadas de acordo com os princípios de contabilidade, com as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público e MCASP?	x			
2	Os erros na escrituração contábil do exercício anterior foram corrigidos por meio de lançamentos de estorno, transferência ou complementação e acompanhados de notas explicativas, em observância ao disposto na normatização do CFC?	x			x
3	As demonstrações contábeis evidenciam a integralidade do Ativo Imobilizado em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações?	x			x
4	O saldo registrado em Caixa e Equivalentes de Caixa e Investimentos e Aplicações guarda paridade com os extratos e respectivas conciliações bancárias e valores em espécie, se for o caso?	x			
5	Constam Notas Explicativas com informações complementares que auxiliem a análise dos Demonstrativos Contábeis, conforme orientação do MCASP?	x			
6	Foi evidenciada a composição e os esclarecimentos quantos aos valores registrados nas rubricas "Ajuste de Exercícios Anteriores" e "Ajuste de Avaliação Patrimonial"?	x			
7	Estão sendo adotadas providências para a regularização das pendências quanto aos débitos e créditos não contabilizados, nas conciliações bancárias?			x	Se sim, especificar

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	Houve uma divergência lançado a menor na contabilidade do rendimento sobre aplicação financeira no mês de junho no valor de R\$ 35,57, do saldo remanescente de exercícios anteriores do Fundo Especial da Câmara, regularizado em julho do mesmo ano, não afetando o saldo anual.

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: CÂMARA MUNICIPAL / FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA

Município: CANTAGALO/RJ

Exercício:2021

Questões Normativas	Nota Explicativa
3	A reavaliação do Prédio da Câmara não foi realizada, em razão do prédio estar interditado pela Defesa Civil Municipal, e, em virtude do andamento das obras do projeto de reforma aprovado pelo IPHAN. Pelo princípio da economicidade pública e pelo processo ser oneroso para a Câmara o Presidente informou que a reavaliação será feita após a realização das obras.
4	
5	
6	
7	

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes

3.2 - Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária:

Tabela 1 – Resumo da Movimentação Financeira decorrente da Execução Orçamentária Câmara/Fundo

Descrição	Valor (R\$)
(A) Receita Arrecadada	9079,56
(B) Despesa Empenhada	4104934,56
(C) Transferências Financeiras Líquidas *	-4198356,00
(D) Superávit / Déficit (A-B) - C	102.501,00

(*) Transferências Financeiras Líquidas = transferências concedidas (-) transferências recebidas.

Tabela 1 – Resumo da Movimentação Financeira decorrente da Execução Orçamentária da Câmara Municipal

Descrição	Valor (R\$)
(A) Receita Arrecadada	0,00
(B) Despesa Empenhada	4104934,56
(C) Transferências Financeiras Líquidas *	-4188356,00
(D) Superávit / Déficit (A-B) - C	83.421,44

(*) Transferências Financeiras Líquidas = transferências concedidas (-) transferências recebidas.

Tabela 1 – Resumo da Movimentação Financeira decorrente da Execução Orçamentária do Fundo Especial da Câmara

Descrição	Valor (R\$)
(A) Receita Arrecadada	9079,56
(B) Despesa Empenhada	0,00
(C) Transferências Financeiras Líquidas *	-10000,00
(D) Superávit / Déficit (A-B) - C	19.079,56

(*) Transferências Financeiras Líquidas = transferências concedidas (-) transferências recebidas.

Questões Normativas	Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
----------------------------	------------	------------	----------------------	------------------------------

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: CÂMARA MUNICIPAL / FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA

Município: CANTAGALO/RJ

Exercício:2021

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	O déficit financeiro foi contido com a adoção de medidas pela administração?			x	Se sim, especificar
2	As contribuições previdenciárias dos servidores estão sendo recolhidas regularmente?	x			
3	A contribuição previdenciária patronal está sendo recolhida regularmente?	x			
4	As receitas extra-orçamentárias foram repassadas a quem de direito?	x			
5	As despesas, selecionadas com base em técnicas de amostragem, foram previamente empenhadas?	x			
6	As despesas, selecionadas com base em técnicas de amostragem, observaram os pré-requisitos para sua liquidação, conforme artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64?	x			
7	As despesas pagas, selecionadas com base em técnicas de amostragem, foram devidamente liquidadas?	x			x
8	Os recursos vinculados, selecionados com base em técnicas de amostragem, foram devidamente aplicados na finalidade a que se destinavam?	x			
9	Existe controle para que seja observado se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades?	x			Se sim, especificar
10	Foi observada a normatização municipal na concessão e comprovação dos adiantamentos?	x			
11	Foram adotadas medidas administrativas para caracterização ou elisão de dano ao erário, procedimento empregado antes da instauração da Tomada de Contas?			x	Se sim, especificar
12	A documentação prevista no artigo 12 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, referente ao setor de tesouraria, encontra-se arquivada no órgão?	x			

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	Constam despesas ainda não liquidadas, mas devidamente empenhadas no exercício anterior, que constituem restos a pagar no total de R\$ 16.000,00 (dezesseis mil reais), dos quais R\$ 11.200,00 (onze mil e duzentos reais) já foram liquidados e pagos.
8	
9	Sim, o controle é feito olhando todos os processos e verificando se estão sendo pagos nos prazos.
10	
11	
12	

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: CÂMARA MUNICIPAL / FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA

Município: CANTAGALO/RJ

Exercício:2021

3.3 - Gestão patrimonial:

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	Os passivos cancelados encontram embasamento legal?	x			
2	Os controles de bens de caráter permanente contêm informações necessárias e suficientes para sua caracterização?	x			
3	As baixas dos bens por obsolescência, imprestabilidade, por ser de recuperação antieconômica ou por ser inservível ao serviço público, estão sendo devidamente controlados?	x			
4	A documentação prevista no artigo 12 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, referente aos bens patrimoniais, encontra-se arquivada no órgão?	x			
5	A documentação prevista no artigo 12 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, referente aos bens em almoxarifado, encontra-se arquivada no órgão?	x			

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	
3	
4	
5	

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes

3.4 - Demais Atos da Gestão:

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	As diárias foram pagas e comprovadas de acordo com a legislação municipal?	x			
2	Foi respeitado o limite com a folha de pagamentos, conforme determinado no § 1º do artigo 29-A da Constituição Federal?	x			
3	Foi respeitado o limite com gastos da Câmara Municipal conforme determinado no <i>caput</i> do artigo 29-A da Constituição Federal?	x			
5	O Poder Legislativo respeitou o limite de despesa com pessoal estabelecido na alínea "a", inciso III, art. 20 da LRF (6% da RCL) em algum período do exercício?	x			
6	Foi respeitado o disposto no artigo 42 da Lei Federal nº 101/00 quando do término do mandato do Presidente da Câmara?	x			

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	
3	

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: CÂMARA MUNICIPAL / FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA

Município: CANTAGALO/RJ

Exercício:2021

Questões Normativas	Nota Explicativa
4	
5	
6	

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes

4 - AÇÕES REALIZADAS

Tabela 2 – Demonstrativo das Responsabilidade não Regularizadas

Responsáveis	Natureza da Responsabilidade	Processo nº	Valor (R\$)	Providências Adotadas
Nome				
Matricula nº				
Nome				
Matricula nº				
Nome				
Matricula nº				
Nome				
Matricula nº				
Total				

Tabela 3 – Tomadas de Contas Instauradas no Exercício por iniciativa da Administração

Natureza da Responsabilidade	Valor do Dano (R\$)	Encaminhada ao TCE-RJ
Total		

Tabela 4 – Tomadas de Contas Instauradas no Exercício por determinação do TCE-RJ

Natureza da Responsabilidade	Valor do Dano (R\$)	Encaminhada ao TCE-RJ
Total		

Questão Normativa	Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1 As responsabilidades não regularizadas foram contabilizadas?			x	
2 Foram adotadas providências visando à regularização das responsabilidades não regularizadas inscritas no exercício?			x	
3 Foram instauradas Tomadas de Contas visando ao ressarcimento de dano/prejuízos ao erário público?			x	
4 As Tomadas de Contas, previstas em norma própria do TCE-RJ, foram encaminhadas ao Tribunal de Contas?			x	

Questão Normativa	Nota Explicativa

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL**RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE****Órgão: CÂMARA MUNICIPAL / FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA****Município: CANTAGALO/RJ****Exercício:2021**

Questão Normativa	Nota Explicativa
1	
2	
3	
4	

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes**5 – IMPLEMENTAÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES E DETERMINAÇÕES ANTERIORES**

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	As determinações do TCE/RJ, relativas a exercícios anteriores, foram atendidas?	x			
2	As recomendações formuladas pelo controle interno, relativas a exercícios anteriores, foram atendidas?	x			

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes**6 - APONTAMENTOS DO CONTROLE INTERNO**

6.1 - A reavaliação do Prédio da Câmara não foi realizada, em razão do prédio estar interditado pela Defesa Civil Municipal, e, em virtude do andamento das obras do projeto de reforma aprovado pelo IPHAN. Pelo princípio da economicidade pública e pelo processo ser oneroso para a Câmara o Presidente informou que a reavaliação será feita após a realização das obras.

6.2 – No item 3.2 – Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária: Tabela 1.1 – Resumo da Movimentação Financeira decorrente da Execução Orçamentária da Câmara Municipal, consta na alínea "d" o valor de R\$ 83.421,44 (oitenta e três mil e quatrocentos e vinte e um reais), que, acrescido da quantia de R\$ 10.000,00 (Dez mil reais) proveniente do Fundo da Câmara Municipal, totalizam R\$ 93.421,44 (noventa e três mil e quatrocentos e vinte e um reais e quarenta e quatro centavos), referente a sobra do duodécimo repassado para o executivo municipal.

7 – CONCLUSÃO (REGULARIDADE OU IRREGULARIDADE)

Considerando que o Controle Interno vem em cumprimento de suas atribuições, acompanhando as atividades da Câmara Municipal e do Fundo Especial da Câmara durante a gestão;

Considerando que a aplicação dos recursos foi feita dentro da legalidade, impessoalidade e moralidade;

Considerando ainda, o Relatório e o Certificado de Auditoria realizado pelo Agente de Apoio do Controle Interno;

Concluo pela **REGULARIDADE COM RESSALVAS** da presente Prestação de Contas.

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: CÂMARA MUNICIPAL / FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA

Município: CANTAGALO/RJ

Exercício: 2021

Cantagalo, 06 de junho de 2022.

Wagner Bastos Camacho
Responsável pelo Controle Interno
Matricula nº 8.501-0

Tutorial

- 1) Apontamentos do Controle Interno: Reservado para as informações do controle interno que não estejam nos tópicos posteriores.
- 2) No caso de a questão normativa ser negativa, apresentar as justificativas e medidas adotadas através de nota explicativa.
- 3) Conclusão: Concluir pela regularidade, regularidade com ressalva(s) e recomendação(ões), ou irregularidade(s) das contas, em face do exame realizado, apontando as medidas adotadas para regularização.

Registra-se o conceito de amostragem conforme a NBC T 11.11 – “Amostragem de auditoria é a aplicação de procedimentos de auditoria sobre uma parte da totalidade dos itens que compõem o saldo de uma conta, ou classe de transações, para permitir que o auditor obtenha e avalie a evidência de auditoria sobre algumas características dos itens selecionadas, para formar, ou ajudar a formar, uma conclusão sobre a população”.

Entende-se como órgão competente o controle interno existente na estrutura administrativa da unidade jurisdicionada, sob coordenação e subordinação da unidade central, e, no caso de inexistência do mesmo, a unidade central de controle interno do órgão a qual a unidade jurisdicionada esteja vinculada.

Importante destacar que os tópicos desse relatório indicam questões que este Tribunal entende como relevantes de verificação, contudo não tem como objetivo engessar o controle interno na elaboração de seu relatório. Desta forma, todo o conteúdo que o controle interno ache necessário deverá ser acrescentado nos tópicos ou informado no tópico I – Apontamentos do Controle Interno.
