



PREFEITURA DE NOVA VENÉCIA
Controle Interno

TABELA 37

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Emitente: Controladoria da Prefeitura de Nova Venécia

Unidade Gestora: Secretaria Municipal de Assistência Social

Gestor responsável: Márcia dos Santos

Exercício: 2018

1. Introdução

A realização de auditoria interna da Controladoria-Geral do Município (CGM) será composta pelos servidores lotados em seu quadro.

As auditorias têm a finalidade precípua de avaliar o cumprimento dos Sistemas Administrativos auditados quanto ao segmento dos procedimentos das legislações vigentes, Instruções Normativas já implementadas na Administração Pública Municipal, baseada nos princípios da legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência e eficácia, bem como recomendar e sugerir ações corretivas para os problemas detectados, conforme o caso, cientificando aos auditados da importância em submeter-se às normas vigentes.

AÇÃO DE AUDITORIA:

Avaliação Sumária: análise dos autos do processo de licitação nas diversas modalidades.



PREFEITURA DE NOVA VENÉCIA
Controle Interno

Avaliação de Risco: fragmentação de licitação, adoção de modalidade inadequada, realização de procedimentos sem observância das disposições das instruções normativas e das disposições legais.

Objetivo da Auditoria: verificar a legalidade dos procedimentos licitatórios.

Resultados Esperados: obediência à legislação, aos procedimentos das instruções normativas e aos princípios constitucionais da Administração Pública, satisfazendo às exigências legais vigentes.

Metodologia do Trabalho: por amostragem, tendo por base a análise dos processos licitatórios sequenciais ou intercalados, decididos pelos auditores internos. Sendo analisado dentro do percentual no mínimo um processo de cada modalidade, caso sejam realizados.

Cronograma: durante o exercício de 2018.

Local: Comissão Permanente de Licitação e Setor de Compras.

Conhecimentos específicos:

- Lei Federal nº 8.666/93 (Institui normas para Licitações e Contratos da Administração Pública e dá outras providências);
- Lei Federal nº 10.520/2002 (Institui modalidade de licitação denominada pregão, para aquisição de bens e serviços comuns e dá outras providências);
- Lei Federal nº 12.232/2010 (Dispõe sobre as normas gerais para licitação e contratação pela Administração Pública de serviços de publicidade prestados por intermédio de agências de propaganda e dá outras providências);
- Outras normas pertinentes à matéria.



PREFEITURA DE NOVA VENÉCIA
Controle Interno

GESTÃO PÚBLICA

PONTOS DE CONTROLE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Comparativo entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação aos restos a pagar não processados.

Entende-se que o valor da inscrição de restos a pagar não processados do exercício de 2018, informado no Balanço Financeiro, deve ser igual ao total da despesa empenhada, menos o total da despesa liquidada informada no Balanço Orçamentário, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 01: Restos a Pagar não Processados		Em R\$1,00
Balanço Financeiro (a)		17.370,62
Balanço Orçamentário (b)	5806049,64 - 5788679,02 =	17.370,62
Divergência (a-b)		0,00

Fonte: Demonstrações Contábeis extraídas do Sistema E&L em 13/03/2019

Com base nos dados acima referenciados, verifica-se que há conformidade entre os demonstrativos contábeis. Diante disso, não existe necessidade de recomendações.

Comparativo entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação aos restos a pagar processados

Entende-se que o valor da inscrição de restos a pagar processados do exercício de 2018, informado no Balanço Financeiro deve ser igual ao total da despesa liquidada, menos o total da despesa paga constante no Balanço Orçamentário, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 02: Restos a Pagar Processados		Em R\$1,00
Balanço Financeiro (a)		5.901,28
Balanço Orçamentário (b)	5788679,02 - 5782777,74 =	5.901,28
Divergência (a-b)		0,00

Fonte: Demonstrações Contábeis extraídas do Sistema E&L em 13/03/2019



PREFEITURA DE NOVA VENÉCIA
Controle Interno

Com base nos dados acima referenciados, verifica-se que há conformidade entre os demonstrativos contábeis. Diante disso, não existe necessidade de recomendações.

Comparando o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação aos restos a pagar não processados pagos no exercício em análise

Entende-se que o valor informado no Balanço Financeiro deve ser igual ao informado no Balanço Orçamentário.

Tabela 03: Restos a Pagar Não Processados Pagos no Exercício		Em R\$1,00
Balanço Financeiro (a)		212.255,86
Balanço Orçamentário (b)		212.255,86
Divergência (a-b)		0,00

Fonte: Demonstrações Contábeis extraídas do Sistema E&L em 13/03/2019

Com base nos dados acima referenciados, verifica-se que há conformidade entre os demonstrativos contábeis. Diante disso, não existe necessidade de recomendações.

Comparando o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação aos restos a pagar processados pagos no exercício em análise

Entende-se que o valor informado no Balanço Financeiro deve ser igual ao informado no Balanço Orçamentário.

Tabela 04: Restos a Pagar Processados Pagos no Exercício		Em R\$1,00
Balanço Financeiro (a)		37.755,78
Balanço Orçamentário (b)		37.755,78
Divergência (a-b)		0,00

Fonte: Demonstrações Contábeis extraídas do Sistema E&L em 13/03/2019

Com base nos dados acima referenciados, verifica-se que há conformidade entre os demonstrativos contábeis. Diante disso, não existe necessidade de recomendações.



PREFEITURA DE NOVA VENÉCIA
Controle Interno

Comparativo entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação à receita orçamentária

Entende-se que o total da receita orçamentária do exercício de 2018, informada no Balanço Financeiro, deve ser igual ao total constante no Balanço Orçamentário, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 05: Total da Receita Orçamentária		Em R\$1,00
Balanço Financeiro (a)		1.429.284,98
Balanço Orçamentário (b)		1.429.284,98
Divergência (a-b)		0,00

Fonte: Demonstrações Contábeis extraídas do Sistema E&L em 13/03/2019

Com base nos dados acima referenciados, verifica-se que há conformidade entre os demonstrativos contábeis. Diante disso, não existe necessidade de recomendações.

Comparativo entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação à despesa orçamentária

Entende-se que o total da despesa orçamentária do exercício de 2018, informada no Balanço Financeiro, deve ser igual ao valor constante no Balanço Orçamentário, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 06: Total da Despesa Orçamentária		Em R\$1,00
Balanço Financeiro (a)		5.806.049,64
Balanço Orçamentário (b)		5.806.049,64
Divergência (a-b)		0,00

Fonte: Demonstrações Contábeis extraídas do Sistema E&L em 13/03/2019

Com base nos dados acima referenciados, verifica-se que há conformidade entre os demonstrativos contábeis. Diante disso, não existe necessidade de recomendações.

Comparativo entre o Balanço Financeiro e o Balanço Patrimonial em relação ao saldo do exercício anterior da conta Caixa e Equivalentes de Caixa



PREFEITURA DE NOVA VENÉCIA
Controle Interno

Entende-se que o saldo da conta Caixa e Equivalentes de Caixa (exercício anterior) informado no Balanço Financeiro deve ser igual ao constante no Balanço Patrimonial (coluna exercício anterior), conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 07: Conta Caixa e Equivalentes de Caixa (exercício anterior)		Em R\$1,00
Balanço Financeiro (a)		1.140.274,45
Balanço Patrimonial (b)		1.140.274,45
Divergência (a-b)		0,00

Fonte: Demonstrações Contábeis extraídas do Sistema E&L em 13/03/2019

Com base nos dados acima referenciados, verifica-se que há conformidade entre os demonstrativos contábeis. Diante disso, não existe necessidade de recomendações.

Comparativo entre o Balanço Financeiro e o Balanço Patrimonial em relação ao saldo do exercício atual da conta Caixa e Equivalentes de Caixa

Entende-se que o saldo da conta Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de 2018, informado no Balanço Financeiro, deve ser igual ao constante no Balanço Patrimonial (coluna exercício atual), conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 08: Conta Caixa e Equivalentes de Caixa (exercício atual)		Em R\$1,00
Balanço Financeiro (a)		1.314.807,79
Balanço Patrimonial (b)		1.314.807,79
TVDISP		1.314.807,79
Divergência (a-b)		0,00

Fonte: Demonstrações Contábeis extraídas do Sistema E&L em 13/03/2019

Com base nos dados acima referenciados, verifica-se que há conformidade entre os demonstrativos contábeis. Diante disso, não existe necessidade de recomendações.

Comparativo entre a Demonstração das Variações Patrimoniais e o Balanço Patrimonial em relação ao resultado patrimonial



PREFEITURA DE NOVA VENÉCIA
Controle Interno

Entende-se que o resultado patrimonial apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais deve ser igual ao resultado do exercício no patrimônio líquido do Balanço Patrimonial, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 09: Resultado Patrimonial - Exercício anterior		Em R\$1,00
DVP (a)		574320,45
Balanço Patrimonial (b)		574320,45
Divergência (a-b)		0,00

Tabela 09: Resultado Patrimonial - Exercício atual		
DVP (a)		(-47.652,22)
Balanço Patrimonial (b)		(-47.652,22)
Divergência (a-b)		0,00

Fonte: Demonstrações Contábeis extraídas do Sistema E&L em 13/03/2019

Com base nos dados acima referenciados, verifica-se que há conformidade entre os demonstrativos contábeis. Diante disso, não existe necessidade de recomendações.

Análise entre os totais dos saldos devedores e dos saldos credores

Entende-se que os saldos devedores devem ser iguais aos saldos credores, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 10: Comparativo dos saldos devedores e credores		Em R\$1,00
SalDOS Devedores (a) = I + II		11.351.489,32
Ativo (BALPAT) – I		5.647.597,07
Variações Patrimoniais Diminutivas (DEMVAP) - II		5.703.892,25
SalDOS Credores (b) = III – IV + V		11.351.489,32
Passivo (BALPAT) – III		5.647.597,07
Resultado Exercício (BALPAT) – IV		574.320,45
Variações Patrimoniais Aumentativas (DEMVAP) - V		6.278.212,70
Divergência (c) = (a) - (b)		0,00

Fonte: Demonstrações Contábeis extraídas do Sistema E&L em 13/03/2019

Pelo exposto verifica-se que não há inconsistência.



PREFEITURA DE NOVA VENÉCIA
Controle Interno

Análise da despesa executada em relação à dotação atualizada

Entende-se que o valor da despesa executada no Balanço Orçamentário deve ser menor ou igual à dotação orçamentária atualizada, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 11: Execução da Despesa Orçamentária		Em R\$1,00
Despesa Empenhada (a)		5.806.049,64
Dotação Atualizada (b)		7.336.771,00
Execução da despesa em relação à dotação (a - b)		(1.530.721,36)

Fonte: Demonstrações Contábeis extraídas do Sistema E&L em 13/03/2019

Pelo exposto, verifica-se que não houve execução orçamentária da despesa em valores superiores à dotação atualizada.

DISPONIBILIDADES E REGISTROS PATRIMONIAIS

Confronto entre o saldo contábil das disponibilidades e o saldo bancário evidenciados no Termo de Verificação das Disponibilidades

Na tabela a seguir, demonstram-se os valores retirados dos extratos bancários e demonstrações em análise:

Tabela 12: Termo de Verificação das Disponibilidades								Em R\$ 1,00
Banco	Agência	Conta	Tipo da Conta	Fonte de Recurso	Saldo Contábil (a)	Saldo Bancário	Saldo Bancário Conciliado (b)	Diferença (b-a)
1	702-1	28.383-5 - ACESUASTRAB	C	13010000	0,01	0,01	0,01	0,00
1	702-1	28.385-1 - BPC ESCOLA	C	13010000	298,76	298,76	298,76	0,00
1	702-1	28.388-6 - BL GBF FNAS	C	13010000	88.953,46	88.953,46	88.953,46	0,00
1	702-1	28.390-8 - BL GSUAS FNAS	C	13010000	34.740,14	34.740,14	34.740,14	0,00
1	702-1	28.391-6 - BL PSEAC FNAS	C	13010000	0	0	0	0,00
1	702-1	28.393-2 - BL PSEMC FNAS	C	13010000	0	0	0	0,00
1	702-1	28.395-9 - BL PSB FNAS	C	13010000	113.481,26	113.481,26	113.481,26	0,00



PREFEITURA DE NOVA VENÉCIA
Controle Interno

1	0702-1	30.308-9 - BL MAC FNAS	C	13010000	97.523,26	97.523,26	97.523,26	0,00
1	0702-1	30.438-7 - SIGTV BLMAC4	C	13010000	120.545,47	120.545,47	120.545,47	0,00
1	702-1	30.569-3 - SIGTV BLPSB4	C	13010000	57.507,23	57.507,23	57.507,23	0,00
21	129	10.353.878 - CASA LAR (DOAÇÕES)	C	10000000	0	0	0	0,00
21	129	21.020.029 - CONVÊNIO Nº 027/2012/IASES	C	15010001	0,00	0,00	0,00	0,00
21	129	22.315.469 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL	C	10000000	52.005,09	52.005,09	52.005,09	0,00
21	129	24.312.340 - FUNCOP 2014	C	13990000	10.537,19	10.537,19	10.537,19	0,00
21	129	27.240.407 - FMAS/BLOCO BE	C	13990000	69.492,50	69.492,50	69.492,50	0,00
21	129	27.240.423 - FMAS/BLOCO PSB	C	13990000	73.640,05	73.640,05	73.640,05	0,00
21	129	27.240.449 - FMAS/BLOCO PSE	C	13990000	140.386,38	140.386,38	140.386,38	0,00
21	129	28.728.525 - FMAS/LEILAO	C	10000000	25.367,73	25.367,73	25.367,73	0,00
21	129	28.741.585 - FMAS/FUNCOP	C	13990000	151.716,64	151.716,64	151.716,64	0,00
21	129	28.837.250 - FMAS/FUNCO-CDA	C	13990000	263.214,08	263.214,08	263.214,08	0,00
21	129	6.599.484 - FIA - FUNDO DA INFANCIA E ADOLESCENCIA	C	10000000	14.352,67	14.352,67	14.352,67	0,00
104	556	19995-3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL/CALAMIDADE PUBLICA	C	10000000	819,45	819,45	819,45	0,00
104	556	71.005-1 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL/SERVIDOS	C	10000000	22642	226,42	226,42	0,00
TOTAL					1.337.223,37	1.314.807,79	1.314.807,79	0,00

Fonte: Extratos Bancários do mês de dezembro de 2018

Fonte: Demonstrações Contábeis extraídas do Sistema E&L em 13/03/2019

Tabela 13: Caixa e Equivalentes de Caixa (Saldo Contábil)

		Em R\$ 1,00	
Contas Contábeis	Balanco Patrimonial (a)	TVDISP (b)	Diferença (a-b)
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.314.807,79	1.314.807,79	0,00

Fonte: Demonstrações Contábeis extraídas do Sistema E&L em 13/03/2019

Da conciliação entre os registros constantes nos extratos bancários e contábeis, no encerramento do exercício financeiro de 2018, relativos às disponibilidades



PREFEITURA DE NOVA VENÉCIA

Controle Interno

financeiras em conta corrente/aplicação, verifica-se que as demonstrações contábeis refletem adequadamente os saldos constantes dos extratos bancários.

Divergência entre o saldo contábil dos demonstrativos contábeis e o valor dos inventários de bens

A análise dos registros patrimoniais restringiu-se a avaliação dos valores constantes nas contas de estoques e de bens móveis, imóveis e intangíveis. Na tabela a seguir, têm-se os valores extraídos das demonstrações contábeis e do inventário de bens realizados em 31/12/2018.

Tabela 14: Estoques, Imobilizados e Intangíveis			Em R\$ 1,00
Descrição	Balanco Patrimonial (a)	Inventário (b)	Diferença (a-b)
Estoques	98.652,61	98.652,61	0,00
Bens Móveis	1.510.680,26	1.510.680,26	0,00
Bens Imóveis	2.723.456,41	2.723.456,41	0,00
Bens Intangíveis	0,00	0,00	0,00

Fonte: Demonstrações Contábeis extraídas do Sistema E&L em 13/03/2019

Conforme consta na tabela 14, verifica-se que os valores inventariados dos bens foram devidamente evidenciados nas respectivas contas contábeis.

RECOLHIMENTO DE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS

Com base na análise do demonstrativo da dívida fundada, demonstrativo da dívida fluante, balancete da execução orçamentária da despesa, resumos da folha de pagamento, avaliou-se os valores empenhados, liquidados e pagos, a título de obrigações previdenciárias devidas pela Unidade Gestora, bem como, os valores retidos dos servidores e recolhidos ao Regime Geral de Previdência Social, conforme demonstrado nas tabelas a seguir:

Tabela 15: Contribuições Previdenciárias – Unidade Gestora					Em R\$ 1,00	
Regime de previdência	Empenhado (A)	Liquidado (B)	Pago (C)	Folha de Pgto (D)	% Registrado B/DX100	% Pago C/DX100



PREFEITURA DE NOVA VENÉCIA
Controle Interno

RGPS	438.135,73	438.135,73	438.135,73	421.707,68	103,89	103,89
Totais	438.135,73	438.135,73	438.135,73	421.707,68	103,89	103,89

Fonte: Demonstrações Contábeis extraídas do Sistema E&L em 13/03/2019

Pelas informações apresentadas acima, observa-se que o valor empenhado e liquidado são iguais, no entanto, existe uma pequena diferença entre o valor empenhado/liquidado e o valor informado em folha de pagamento, o que será objeto de recomendação aos Setores de Contabilidade e RH visando analisarem os motivos da divergência, ficando assim definido como ponto de controle a ser monitorado por essa controladoria para 2019.

Regime Geral de Previdência Social (RGPS)

Em relação às contribuições previdenciárias do RGPS (parte do servidor e parte patronal), observa-se, pelas tabelas acima, que os valores inscritos e recolhidos pela unidade gestora, no decorrer do exercício em análise, representaram os valores devidos.

PARCELAMENTOS DE DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS

Não se aplica à Unidade Gestora.

ANÁLISE DA DÍVIDA ATIVA

Não se aplica à Unidade Gestora.

Auditorias e outros procedimentos realizados

PROCESSO	OBJETO	VALOR	CONSTATAÇÃO
<u>CONTRATO:</u> Nº 022/2018		R\$ 224.998,40	Não consta no processo qualquer solicitação por parte da família do falecido para que o município conceda o benefício. Esse pedido é feito à funerária contratada (algumas vezes



PREFEITURA DE NOVA VENÉCIA
Controle Interno

CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA NO FORNECIMENTO DE URNAS MORTUÁRIAS, ORNAMENTAÇÃO, FORMALIZAÇÃO DO CORPO, TRASLADO, PARA SEPULTAMENTO DE PESSOAS DAS FAMÍLIAS DE BAIXA RENDA.	oferecido pelo proprietário);
	Não há parecer técnico sobre o enquadramento da família nos requisitos legais já mencionados anteriormente;
	Para os falecimentos à noite e nos finais de semana quem define se a família se enquadra ou não é o proprietário da funerária. Somente dias depois é que o familiar responsável pelo falecido procura a Assistência para assinar a autorização de fornecimento.
	Aqui vemos que a ordem da realização da despesa foi invertida, ou seja, primeiro o serviço é executado, depois é emitida a guia de autorização
	Para falecimentos fora do horário de expediente, não há como a munícipe que precisa dos serviços objeto deste contrato solicitar o benefício à Secretaria de Assistência Social, já que esta não opera com plantão para o atendimento desses casos, fragilizando assim o controle do contrato;
	A guia de autorização deixa a desejar, pois não possui exigência de dados importantes como nome (já que em muitas assinaturas é impossível entender o nome) documentos pessoais do responsável; grau de parentesco, endereço e telefone e indicação de todos os serviços autorizados;
	A aposição do carimbo da funerária na frente da autorização impede que a assinatura do responsável esteja nítida
	No entendimento desta auditoria foi pago R\$ 2.296,32 indevidamente à empresa referente à quilometragem. O



PREFEITURA DE NOVA VENÉCIA
Controle Interno

			valor informado foi maior do que realmente foi executado. Cabe aqui ressaltar que o cálculo feito por esta auditoria foi baseado nas informações dadas pela própria contratada no relatório de traslado contido no processo; A responsável pelo Setor de Almoxarifado se manifesta no processo de forma indevida, pois encaminha o processo para pagamento e informa que os serviços foram conferidos sem que ela participasse de qualquer das fases da execução do contrato
--	--	--	--

Procedimentos Administrativos instaurados na UG

Processo Administrativo de Responsabilização	Descrição do caso de dano apurado	Data de Instauração	Valor de Débito
504946/2018	Em atendimento à recomendação da Controladoria que apurou divergência na quilometragem de traslado paga no contrato 022/2018, aquisição de Urnas Funerárias e traslado.	Instaurado através da Portaria 1938 de 26 de outubro de 2018.	Em apuração

Nova Venécia, 20 de março de 2018

WAGNER WILLIS SCHERRER
Controlador