



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

**RELATÓRIO DE ATIVIDADE REALIZADAS PELA UNIDADE DE CONTROLE
INTERNO – RELACI GESTÃO**

Exercício 2023



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE ATIVIDADE REALIZADAS PELA UNIDADE DE CONTROLE
INTERNO – RELACI GESTÃO

Emitente: Unidade Central de Controle interno do Município de São Roque do Canaã/ES

Unidade Gestora: Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã - ES (Gestão)

Entidade: Poder Executivo do Município de São Roque do Canaã - ES

Gestor responsável: Marcos Geraldo Guerra

Exercício: Prestação de Contas do exercício de 2023

1- INTRODUÇÃO

A Controladoria Geral do Município de São Roque do Canaã foi criada a partir da edição da Lei Municipal nº 713/2013, tendo como missão garantir, mediante ações preventivas de orientação, a fiscalização e avaliação de resultados, o cumprimento das normas quanto à legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência e dos princípios fundamentais da Administração Pública, pautando-se pela ética e transparência.

A Controladoria Geral atua de forma integrada com os demais órgãos e entidades do Poder Executivo Municipal, com objetivos e atribuições específicas de planejar, coordenar, orientar, dirigir e controlar o programa de fiscalização administrativa, orçamentária, financeira, contábil, patrimonial, jurídica, pessoal por meio de pareceres, alertas, instruções normativas, relatórios de auditoria, relatório anual do controle interno sobre a prestação de contas anual, ou até mesmo



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

recomendações informais que corrigem possíveis falhas, vícios ou deficiências operacionais detectadas nas Secretarias Municipais.

O Plano Anual de Auditoria Interna — PAAI 2023 foi elaborado pela Controladoria Geral do Município e aprovado pelo Prefeito Municipal, através do Decreto-Nº 6.362/2023, publicado no Diário Oficial de 24/05/2023 com a finalidade de avaliar o cumprimento das Instruções Normativas editadas que compõem o Sistema de Controle Interno Municipal, realizando, inclusive, verificações de conformidade junto aos servidores que as utilizam com vistas ao aprimoramento das normas e processos garantindo maior eficácia da Gestão de tal forma que os recursos públicos possam ser utilizados para garantir serviços de qualidade para a população.

Além das ações de análises em processos administrativos, em paralelo, a Controladoria Geral encaminhou todas as INs existentes para análise e se fosse o caso fazer as alterações necessárias visando normatizar ações de controle e procedimentos a serem adotados objetivando a padronização na execução de atividades administrativas.

Vale ressaltar que, a execução das atividades inicialmente planejadas por esta Controladoria Municipal quanto ao Plano Anual de Atividades do Controle Interno restou prejudicado pelo fato da quantidade reduzida de servidores lotados na Controladoria Municipal e bem como do não atendimento das secretarias, não havendo tempo hábil para o planejamento e execução de um plano de auditoria robusto e eficiente e também pelo pedido de exoneração da Auditora Pública Interna em maio/2023.

2- DAS ATRIBUIÇÕES E ESTRUTURA DA CONTROLADORIA MUNICIPAL

A Estrutura Administrativa da Controladoria Municipal, foi criada por meio da Lei nº 713/2013, criando cargos com as atribuições específicas, diretamente subordinada ao Poder Executivo Municipal.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

A Lei Municipal nº 668/2012, atribui a Unidade Central de Controle Interno - UCCI, funções específicas, definindo em seu art. 5º as competências do órgão, a saber:

Art. 5º – São responsabilidades da Unidade Central de Controle Interno, referida no artigo 7º, além daquelas dispostas no art.74 da Constituição Federal e art.76 da Constituição Estadual, também as seguintes:

I – coordenar as atividades relacionadas com o Sistema de Controle Interno do Poder Executivo, abrangendo as administrações direta e indireta, promover a integração operacional e orientar a elaboração dos atos normativos sobre procedimentos de controle;

II – apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional, supervisionando e auxiliando as unidades executoras no relacionamento com o Tribunal de Contas do Estado, quanto ao encaminhamento de documentos informações, atendimento às equipes técnicas, recebimentos de diligências, elaboração de respostas, tramitação dos processos e apresentação dos recursos;

III – assessorar a administração nos aspectos relacionados como controle interno e externo e quanto à legalidade dos atos de gestão, emitindo relatório e pareceres sobre os mesmos;

IV – interpretar e pronunciar-se sobre a legislação concernente à execução orçamentaria, financeira e patrimonial;

V – medir e avaliar a eficiência, eficácia e efetividade dos procedimentos de controle interno, através das atividades de auditoria interna a serem realizadas, mediante metodologia e programação próprias, nos diversos sistemas administrativos



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

do Poder Executivo Municipal, abrangendo as administrações Direta e Indireta, expedindo relatórios com recomendações para o aprimoramento dos controles.

VI - avaliar o cumprimento dos programas, objetivos e metas espelhados no Plano Plurianual, na Lei de Diretrizes Orçamentárias e no Orçamento, inclusive quanto as ações descentralizadas executadas à conta de recursos oriundos do Orçamento Fiscal e de Investimentos;

VII – exercer o acompanhamento sobre a observância dos limites constitucionais, da Lei de Responsabilidade Fiscal e os estabelecidos nos demais instrumentos fiscais;

VIII – estabelecer mecanismos voltados a comprovar a legalidade e a legitimidade dos atos de gestão e avaliar os resultados, quanto à eficácia, eficiência e economicidade da gestão orçamentária, financeira, patrimonial e operacional do Poder Executivo Municipal, abrangendo as administrações Direta e Indireta, bem como, na aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

IX – exercer o controle das operações de créditos, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres do Ente;

X – supervisionar as medidas adotadas pelos Poderes, para o retorno da despesa total com pessoal ao respectivo limite, caso necessário, nos termos dos artigos 22 e 23 da Lei de Responsabilidade Fiscal;

XI – tomar as providências, conforme o disposto no art.31 da Lei de Responsabilidade Fiscal, para recondução dos montantes das dívidas consolidadas e mobiliária aos respectivos limites;



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

XII – aferir a destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos, tendo em vista as restrições constitucionais e as da Lei de Responsabilidade Fiscal;

XIII – acompanhar a divulgação dos instrumentos de transparência da gestão fiscal nos termos da Lei de Responsabilidade Fiscal, em especial quanto ao Relatório Resumido da Execução Orçamentaria e ao Relatório de Gestão Fiscal, aferindo a consistência das informações constantes de tais documentos;

XIV – participar do processo de planejamento e acompanhar a elaboração do Plano Plurianual, da Lei de Diretrizes Orçamentarias e da Lei Orçamentaria;

XV – manifestar-se, quando solicitado pela administração acerca da regularidade e legalidade de processos licitatórios, sua dispensa ou inexigibilidade e sobre o cumprimento e /ou legalidade de atos, contratos e outros instrumentos e congêneres;

XVI – propor a melhoria ou implantação de sistema de processamento eletrônico de dados em todas as atividades da administração pública, com o objetivo de aprimorar os controles internos, agilizar as rotinas e melhorar o nível das informações;

XVII – instituir e manter sistemas de informações para o exercício das atividades finalísticas do Sistema de Controle Interno;

XVIII – verificar os atos de admissão de pessoal, aposentadoria, reforma, revisão de proventos e pensão para posterior registro no Tribunal de Contas;



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

XIX – manifestar através de relatórios, auditorias, inspeções, pareceres e outros pronunciamentos voltados a identificar e sanar as possíveis irregularidades;

XX – alertar formalmente a autoridade administrativa competente para que instaure imediatamente a Tomada de Contas, sob pena de responsabilidade solidária, as ações destinadas a apurar os atos ou fato inquinados de ilegais, ilegítimos ou antieconômicos que resultem em prejuízo ao erário, praticados por agentes públicos, ou quando não forem prestadas as contas ou, ainda, quando ocorrer desfalque, desvio de dinheiro, bens ou valores públicos;

XXI – revisar e emitir parecer sobre os processos de Tomadas de Contas Especiais instauradas pela Prefeitura Municipal, incluindo suas administrações Direta e Indireta, conforme o caso, determinadas pelo Tribunal de Contas do Estado;

XXII – representar ao TCEES, sob pena de responsabilidade solidaria, sobre as irregularidades e ilegalidades identificadas e as medidas adotadas; XXIII – emitir parecer conclusivo sobre as contas anuais prestadas pela administração;

XXIV – realizar outras atividades de manutenção aperfeiçoamento do Sistema de Controle Interno.

A Controladoria Geral atua por meio de pareceres, alertas, instruções normativas, relatórios de auditoria, relatório anual do controle interno sobre a prestação de contas anual, ou até mesmo recomendações informais que corrigem possíveis falhas, vícios ou deficiências operacionais detectadas nas Secretarias Municipais.

Atualmente a Controladoria Municipal é composta apenas pela Controladora Geral, visto que a Auditora Pública Interna efetiva solicitou exoneração em maio de 2023.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

Esclarecemos que já foi providenciada a solicitação da contratação/ nomeação de servidor/auditor, visto a grande necessidade na demanda de serviço.

A auditoria pode ser de cumprimento legal ou de conformidade, de desempenho ou operacional, contábil ou financeiro, tendo que atuar de maneira independente de acordo com os princípios da economicidade, eficiência, eficácia, efetividade, impessoalidade e moralidade, promovendo a perfeita sincronização dos atos da gestão governamental. Nesse contexto, os servidores que executam as atividades de controle interno, necessitam cumprir as exigências legais e para tanto, é imprescindível que os profissionais envolvidos tenham habilitação para que tal exercício seja realizado com êxito.

Considerando que esta Controladoria Geral Municipal deve utilizar ferramentas para que as funções sejam desempenhadas adequadamente, nesta questão, foram adotados outros meios de controle interno, esmerando a harmonia, a prudência e a orientação, bem como observando a legalidade dos atos desenvolvidos, amparando e levando ao conhecimento do gestor público acerca de todos os processos.

A missão da UCCI, mesmo com as limitações de pessoal, é priorizar a implementação de mecanismos de orientação, interagindo com as Secretarias Municipais, em especial no controle e na fiscalização dos atos de gestão; assistindo de forma direta, imparcial e independente ao prefeito municipal, secretários municipais e demais gestores, nos assuntos e providências, atinentes ao controle interno, em especial quanto à promoção do interesse público, da transparência dos atos, da auditoria pública e da ouvidoria para efetiva implementação do sistema de controle interno. Acrescentam-se também ao elenco das atividades desenvolvidas, a promoção de atos em defesa do patrimônio público, da prevenção e do combate à corrupção; ações de transparência e avaliação da economia, da eficiência, da eficácia e da efetividade das atividades dos próprios gestores, ações relacionados aos Programas de Governo.

Com vistas à promoção da transparência e do controle da ação responsável e transparente dos recursos públicos, podemos destacar:



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

- O atendimento e encaminhamento das manifestações e questionamentos realizados por cidadãos junto ao Sistema de Ouvidoria e no Canal de Comunicação com o Cidadão;
- A participação efetiva na análise e no julgamento dos processos licitatórios de obras e serviços públicos;

Destacamos que uma das atividades da Controladoria Municipal é a obrigatoriedade de emitir os relatórios RELACI, RELOCI e RELUCI a serem enviados por parte do órgão do controle interno - Controladoria Geral ao TCEES.

O exercício de controle interno no setor público é exercido pelo município, como forma de autocontrole.

Importante ressaltar que foram analisados os processos administrativos encaminhados ao controle interno, acerca das nomeações para diversos cargos tanto efetivos bem como processo seletivo.

3- DA GESTÃO

3.1 Da Gestão Fiscal, Financeira, Orçamentária e Patrimonial

- Análise dos relatórios de Gestão Fiscal e acompanhamento da Execução Orçamentária, expedindo as recomendações necessárias ao Chefe do Poder Executivo, em conformidade com o que determina a Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal).
- Avaliação dos Instrumentos de planejamento (Plano Plurianual - PPA, Lei de Diretrizes Orçamentárias — LDO e Lei Orçamentária Anual — LOA).

3.2 Dos Limites constitucionais e legais.

- Avaliação do cumprimento das metas previstas no plano plurianual, execução dos programas de governo e do orçamento do Município de São Roque do Canaã-.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

- Acompanhamento sobre a observância dos limites constitucionais, da Lei de Responsabilidade Fiscal e outras regras estabelecidas nos demais instrumentos legais

Cabe ressaltar que as ações e medidas de austeridade e prudência adotadas pela Administração Municipal, fazem parte de um processo contínuo do controle e da qualificação do gasto público. Sendo assim, o Controle Interno através de expedientes próprios e dos chamados “Avisos de Alerta do Tribunal de Contas do Estado” tem alertado constantemente o Comitê Gestor de Governo, a Secretaria da Fazenda e a Secretaria de Administração sobre os limites com aplicação de recursos em Pessoal e Encargos Sociais.

Em relação aos servidores públicos que exercem cargos comissionado, em 2023 o Controle Interno, novamente se manifestou ao Executivo Municipal para que os mesmos exerçam efetivamente funções de chefia, de direção ou de assessoramento nas áreas em que forem devidamente nomeados. A nomeação e ocupação desses cargos devem estar sempre alinhadas às suas habilidades profissionais e que os desvios de funções devam ser corrigidos e combatidos junto as Administrações Públicas.

3.3 Das Instruções Normativas (Resolução TCE/ES nº 227/2011, alterada pela Resolução TCE/ES nº 257/13).

Apoio técnico na elaboração, edição e adequação das minutas das Instruções Normativas dos sistemas administrativos elencados na Resolução TCE/ES nº 227/2011, alterada pela Resolução TCE/ES nº 257/13.

Cobrança dos setores responsáveis as Instruções Normativas que ainda não foram publicadas (RH, Serviços Gerais, e algumas de compras e licitação).

Monitoramento quanto ao cumprimento das normas, por parte das unidades de controle.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

Estudos e proposição de melhorias na implementação das normas junto às unidades executoras.

3.4 Do Portal da Transparência.

Orientações com enfoque nas atividades de controle, bem como acerca do Portal da Transparência.

Monitoramento e fiscalização do Portal Transparência com o Monitoramento nos prazos de atendimento às solicitações de acesso à informação.

3.5 Do Controle Externo.

Atendimento ao Tribunal de Contas do Estado, quanto ao encaminhamento de documentos e informações.

3.6 Da Prestação de Contas Anual.

Emissão de Relatório e Parecer Conclusivo do Controle Interno da Prestação de Contas Anual 2023, conforme IN TC 68/2020. (Relatórios: RELACI, RELOCI, RELUCI).

4- ANÁLISES DE PROCESSOS ADMINISTRATIVOS

Foram realizadas análises e emitidos pareceres nos processos administrativos encaminhados ao Controle Interno de nomeação de servidores efetivos bem como de servidores contratados através de processos seletivos.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

5- DEMAIS ROTINAS DE CONTROLE.

Análise e emissão de relatórios de conformidade procedimental em processos de qualquer natureza, quando for solicitado e/ou houver necessidade

Outras atividades de manutenção e aperfeiçoamento do Sistema de Controle Interno

As atividades de controle interno se somam às do controle externo, exercidas pelo Poder Legislativo e pelo Tribunal de Contas, no processo de fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial.

Verificou-se os dados de repasse do duodécimo à Câmara Municipal, onde ocorreu de forma regular totalizando o valor de R\$ 1.695.000,00 (um milhão, seiscentos e noventa e cinco mil reais).

Ressalta-se que as demais atividades do Controle Interno estão sendo desempenhadas para maior eficiência e efetividade na manutenção do serviço público com ênfase na transparência, economicidade e salvaguarda do erário.

São Roque do Canaã - ES, 21 de março de 2024.

MARIA MADALENA

BARATELLA:02457525799

Assinado de forma digital por MARIA
MADALENA

BARATELLA:02457525799

Dados: 2024.03.25 15:29:08 -03'00'

Maria Madalena Baratella

Controladora Geral