



CÂMARA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO ÓRGÃO CENTRAL CONTROLE INTERNO

Emitente: Controladoria Interna da Câmara Municipal de Vargem Alta

Entidade: Câmara Municipal de Vargem Alta

Gestor responsável: Alessandra Olga Borges Fassarella

Exercício: 2023

1. INTRODUÇÃO

O presente relatório tem por objetivo apresentar as atividades realizadas pela Controladoria Interna da Câmara Municipal de Vargem Alta, conforme as ações previstas no Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI/2023) e as atividades não planejadas, mas que exigiram atuação direta deste Controle Interno.

O Controle Interno é o órgão que visa trabalhar com a orientação e conscientização da necessidade de se realizar os procedimentos dentro dos aspectos legais e visando à eficiência e a economicidade da gestão.

2. QUADRO DE PESSOAL DO CONTROLE INTERNO NO EXERCÍCIO DE 2023

No exercício de 2023, o servidor que ocupou o cargo de Controlador na Câmara Municipal de Vargem Alta/ES:

- 1- Michele Miranda Abu Dioan- Controladora Interna – Ato 034/2022, (Ressalta que na data de 18 de dezembro de 2023, foi nomeado como Controlador Interno, Ismael da Silva – Ato 049/2023, devido a exoneração a pedido da Sr. Michele Miranda Abu Dioan.

Atualmente, apenas um servidor exerce cargo comissionado que integra o quadro funcional da Controladoria da Câmara Municipal de Vargem Alta.



CÂMARA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

3- PONTOS DE CONTROLE SUGERIDOS PELA TABELA REFERENCIAL 1 DO ANEXO III DA IN TC N9 43/2017.

Salienta que, após diversas análises verificou-se que o efetivo controle foi realizado por verificações de conformidade documental, processual, limites legais e constitucionais. A tabela abaixo mostra a apresentação como “amostragem”, de alguns processos que foram objeto de análise:

GESTÃO FISCAL, FINANCEIRA E ORÇAMENTARIA

Código	Ponto de controle	Base legal	Procedimento	Procedimento:	Amostra selecionada
1.1.2	Despesa – realização sem prévio empenho	Lei 4.320/1964, art. 60.	Verificação	Avaliar se foram realizadas as despesas sem a emissão de prévio Empenho.	05 processos selecionados por amostragem.
Código	Ponto de controle	Base legal	Procedimento	Procedimento:	Amostra selecionada
2.2.13	Créditos adicionais- autorização legislativa para abertura	LOA – decreto nº0005115/2023 Decreto nº0005000/2023 Decreto nº0004999/2023 Decreto Nº0004886/2023 Decreto Nº0004947/2023 Decreto Nº0005048/2023 Decreto Nº000	CRFB/88, art. 187 inc. V, c/c art. 43 da Lei 4320/64	Lei Orçamentaria Anual (LOA) 2023 06 decretos	Lei Orçamentaria Anual (LOA) 2023 06 decretos

Rol de processos selecionados por amostragem, para atendimento do ponto de controle 1.1.2

- Processo nº 425/2023 – pagamento por aquisição de bens
- Processo nº 290/2023 – bases e valores de INSS
- Processo nº 458/2023 – Diária vereador
- Processo nº 496/2023 – Diária a Servidor
- Processo nº 416/2023 – Diária a Servidor

Após verificação dos processos acima mencionados, ressalta -se que todas as



CÂMARA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

solicitações estavam compostas por requerimento acompanhado da justificativa ou da necessidade da aquisição do bem, para finalidade pública, quanto as diárias estas preenchiam todos requisitos ao qual determina a Lei, requerimento, declaração comprobatória da viagem ou certificado de curso.

Verifica-se também que todos os processos tiveram a realização do pré empenho e empenho, ou seja, foram realizados de acordo com a legislação, despesas realizadas com prévio empenho e divulgados no portal da transparência.

INSPEÇÕES E OUTROS PROCEDIMENTOS

Código	Achados	Proposição	Situação
2.1.1	Foram realizados 725 pagamentos durante o ano de 2023 e estão de acordo com o seu mês de competência	Não foi observado nenhum tipo de ilegalidade, ou outra propositura que carece de recomendação.	Os pagamentos foram realizados de acordo com sua regular situação.
2.1.2	Foram realizados 336 empenhos durante o na o de 2023 e estão de acordo com seu mês de competência, observando os empenhos estimativos e globais.	Dentre todos os empenhos realizados durante o ano, todos as despesas foram realizadas com a emissão do pré-empenho.	Os empenhos encontram-se em conformidade com a legislação, observando os empenhos estimativos e globais.
2.1.3	Bens em estoque:	Após análise, não foi observado nenhum ponto específico que mereça recomendação.	Após análise das demonstrações contábeis, as mesmas evidenciam a integralidade dos bens em estoque.
2.1.4	Bens móveis	De acordo com o TERMOV, o valor total dos bens móveis está em conformidade com o relatório totalizando R\$197.650,41 (cento e noventa e sete mil, seiscentos e cinquenta reais e quarenta e um centavos).	Após análise do TERMOV, o mesmo evidencia integralidade de acordo com os bens móveis no estoque.



CÂMARA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

2.1.5	Bens imóveis	De acordo com o TERIMO, o valor total de bens imóveis está em conformidade com o relatório totalizando R\$ 2.090.909,33 (dois milhões, noventa mil, novecentos e nove reais e trinta e três centavos).	Após análise do TERIMO, o mesmo evidencia integralidade de acordo com os bens imóveis no estoque.
-------	--------------	--	---



CÂMARA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

No item 2.1.1 dentro dos 725 pagamentos realizados durante o ano de 2023, 615 deles foram orçamentários, 106 foram extra orçamentários, 04 foram resto a pagar não processados e 00 restos a pagar processados.

No item 2.1.2 na relação de empenhos realizados durante o ano de 2023, em um total de 336, 43 deles foram empenhos estimativos, 02 foram empenhos globais e 291 foram empenhos ordinários.

É importante ressaltar que este Controle Interno visa verificar e acompanhar, de forma fiscalizatória a execução orçamentária, financeira e patrimonial, buscando assegurar a conformidade dos atos e fatos administrativos quanto à legalidade, legitimidade e economicidade da gestão em relação a padrões normativos e operacionais, deste modo foi analisado os seguintes processos de pagamento: nº 44/2023, 22/2023, 627/2023, 416/,2023, 710/2023, 21/2023.

Em relação a documentação necessária à sua composição, foi possível verificar que, a documentação necessária à sua composição apresentou-se de acordo com o regulamento legal, as notas fiscais, relatórios, regularidade fiscal, empenhos, liquidações e pagamentos, extratos bancários, ofícios entre outros.

Os respectivos autos foram organizados de acordo com os procedimentos realizados, e apresentam-se de forma regular, sem nenhuma observação que careça o levantamento de outros procedimentos para apuração.



CÂMARA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

4.0- DEMAIS AÇÕES EXECUTADAS PELO CONTROLE

O Controle Interno da Câmara Municipal de Vargem Alta, no exercício de 2023, com base no ordenamento jurídico brasileiro e no princípio da boa prática administrativa, expediu alguns pareceres, objetivando impedir a ocorrência de falhas, erros, desvios, fraudes e riscos potenciais, contribuindo, assim, para o desenvolvimento de ações de prevenção, correção e aperfeiçoamento da gestão. As quais podem ser observadas:

➤ PARECER EMITIDO PELO CONTROLE INTERNO

➤ PROCESSO: 78-2023:

trata - se de pedido encaminhamento pela presidente desta casa ao órgão do Controle Interno para se manifestar a cerca aditivo ao contrato nº 010/2022 com a empresa E&L produções de software Ltda, sobre a vantajosidade.

Assim, a vantagem da Administração se caracteriza pela adequação e satisfação do interesse coletivo com determinada aquisição, de forma que a relação custo-benefício seja positiva. **A vantagem estará configurada quando a Administração adquire algo menos oneroso, com a garantia da execução mais completa, mais eficiente e com maior qualidade pelo contratado**, seja na prestação de serviço ou no fornecimento de produto. Portanto permanecer com o presente aditivo ao contrato 10/2022, significa qualidade da prestação dos serviços pela contratada, dentre outros pontos que tenham os quais contribuem para o bom andamento dos serviços prestados.

➤ PROCESSO: 827-2023:

trata-se de SOLICITAÇÃO DE AUTORIZAÇÃO DE DIÁRIA, ao qual teve o à seguinte conclusão.

De acordo com a legislação em tela, **desde que o vereador esteja a serviço da administração**, não há óbice quanto ao pedido, porém precisa ser **cumprido todos os requisitos legais**.

É discricionário ao gestor, autorizar ou não o pedido, este controle interno sugere que, para uma análise aprofundada quanto ao atendimento dos princípios constitucionais, tendo em vista a legislação ser muito rasa, é interessante que o jurídico



CÂMARA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

desta Casa de Leis, se manifeste, em razão que, o Controle Interno da Câmara Municipal não pode e nem deve atuar como uma espécie de órgão secundário parecerista.

➤ **PROCESSO: 566-2023:**

Trata-se de OFÍCIO N° 14/2023 - LEI GERAL DE PROTEÇÃO DE DADOS E GOVERNO DIGITAL

“diante da estrutura atual da Câmara Municipal, bem como em estrita observância ao princípio da segregação de funções, indicar o servidor que melhor se adeque para exercício da função elencada”.

Este Controle Interno entende que é **DISCRICIONÁRIO AO GESTOR a indicação da figura do encarregado**, porem dentro da estrutura organizacional, é possível a verificação dos participantes do curso realizado no ano de 2021, sob o processo nº 36-2021 a indicação de encarregado ou seguir o mesmo entendimento do TCU” **atribuiu à Ouvidoria a responsabilidade pelo papel de encarregado de dados**”.

➤ **PROCESSO:746/2023**

Trata-se de solicitação da Presidente desta Casa de Leis para - análise quanto os requisitos da vantajosidade, preço de mercado, valor solicitado pelo requerente e o cálculo apresentado pela contabilidade.

➤ **PROCESSO:08/2023**

TRATA-SE DE SOLICITAÇÃO DE PROCEDIMENTO ADMINISTRATIVO DE APURAÇÃO DE IRREGULARIDADE.

O presente processo foi encaminhado para este Controle Interno pelo setor de protocolo, para providências em fls. 103. O presente trata sobre solicitação de procedimento administrativo de apuração de irregularidade praticada pela empresa Agápe Consultoria.

➤ **OUTRAS ATIVIDADES:**



CÂMARA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

➤ **INSPEÇÃO ALMOXARIFADO DA CÂMARA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA-ES.**

Em observância ao Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI), exercício de 2023, apresento o Relatório de Inspeção do Setor de Almoarifado da Câmara Municipal de Vargem Alta, que trata da realização de procedimentos de recebimento, estocagem, distribuição e controle de materiais de consumo, praticados no período de janeiro a junho de 2023.

➤ **INSPEÇÃO REALIZADA PORTAL DA TRANSPARENCIA 03/04/2023**

➤ A inspeção realizada teve o intuito de manter o portal atualizado para atender o direito informação aos cidadãos.

➤ Este Controle Interno de acordo com o Ato11/2022, está participando da Comissão da Nova Lei de Licitação, e durante o período foram realizadas reuniões para estudo, planejamento e elaboração das Resoluções ao qual já foram aprovadas, as seguintes no ano de 2023:

➤ Resolução:123/2023
dispõe sobre a regulamentação da Lei nº 14.133, de 1º de abril de 2021, que dispõe sobre Licitações e Contratos administrativos, no âmbito do poder Legislativo do Município de Vargem Alta/ES.

➤ Resolução:122/2023
estabelece procedimentos para a participação de pessoa física nas contratações públicas de que trata a Lei nº 14.133, de 1º de abril de 2021, no âmbito do poder Legislativo do Município de Vargem Alta/ES.

➤ Resolução:121/2023
estabelece procedimentos sobre a regulamentação do disposto no art. 20 da Lei nº 14.133, de 1º de abril de 2021, para estabelecer o enquadramento dos bens de consumo adquiridos para suprir as demandas deste Legislativo nas categorias de qualidade comum e de luxo.

➤ Resolução:120/2023
estabelece procedimentos para a elaboração do plano anual de contratações de que trata a Lei nº 14.133, de 1º de abril de 2021, no âmbito do poder Legislativo Municipal.

➤ Resolução:119/2023
dispõe sobre a governança das contratações públicas de que trata a Lei nº



CÂMARA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

14.133, de 1º de abril de 2021, no âmbito do poder Legislativo Municipal de Vargem Alta/ES.

- Resolução:118/2023
estabelece as diretrizes para atuação do agente de contratação e da equipe de apoio e a atuação dos gestores e Fiscais de Contratos, de que trata a Lei nº 14.133, de 1º de abril de 2021, no âmbito do poder Legislativo Municipal.

- Resolução:117/2023
estabelece procedimentos para a elaboração dos Estudos Técnicos Preliminares – ETP, para aquisição de bens e contratação de serviços e obras de que trata a Lei nº 14.133, de 1º de abril de 2021, no âmbito do poder Legislativo Municipal.

- Resolução:116/2023
regulamenta a lei federal nº 14.129, de 29 de março de 2021 no âmbito do poder Legislativo Municipal, instituindo o programa de Governo Digital da Câmara Municipal de Vargem Alta/ES.

- **INSTRUÇÃO NORMATIVA**

- Estudo e elaboração da Instrução Normativa sobre a necessidade de padronização e procedimento de apuração e aplicação de penalidades as empresas contratadas no âmbito da Câmara municipal de Vargem Alta.

- Estudo e elaboração da Instrução Normativa sobre normas e procedimentos a serem observados na realização de sindicâncias internas e procedimento administrativo disciplina no âmbito da câmara municipal de vargem alta.

Como é de se notar o referido Controle foi exercício através do Plano Anual de Auditoria Interna, (PAAI), e também através de outros pontos específicos de trabalhos, tais como, verificações de conformidade documental, processual, limites legais e constitucionais, inspeções in loco, reuniões, dentre outros. O Portal da Controladoria foi mantido atualizado, e foram realizados acompanhamentos 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 e uso do veículo.

Ressalta-se que o objetivo do controle é a estimulação ao planejamento e fortalecer a organização, aumentar a eficiência do comando além de facilitar a coordenação.

5.0 – Tomadas de Contas Especiais (TCE) e Procedimentos Administrativos



CÂMARA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Conforme verificação durante o exercício de 2023 não houve instauração de nenhum procedimento de Tomada de Contas Especial, como também não houve instauração de nenhum processo administrativo disciplinar.

Vargem Alta, de março 2024.

**ISMAEL DA SILVA
CONTROLADOR INTERNO**