



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: 2024

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/2024) 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 2024

No exercício de 2024, o servidor que ocupou o cargo de Controlador Interno na Câmara Municipal de Vargem Alta/ES:

- 1- Ismael da Silva - Controlador Interno – Ato 049/2023,

Atualmente, apenas um servidor exerce cargo comissionado que integra o



CÂMARA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

quadro funcional da Controladoria da Câmara Municipal de Vargem Alta.

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

<i>Código</i>	<i>Ponto de controle</i>	<i>Base legal</i>	<i>Procedimento</i>	<i>Procedimento:</i>	<i>Amostra selecionada</i>
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.	08 processos selecionados por amostragem.
<i>Código</i>	<i>Ponto de controle</i>	<i>Base legal</i>	<i>Procedimento</i>	<i>Procedimento:</i>	<i>Amostra selecionada</i>
2.2.13	Créditos adicionais- autorização legislativa para abertura	LOA – decreto nº 0005152/2024 Decreto nº 0005223/2024 Decreto nº 0005321/2024 Decreto Nº 0005332/2024 Decreto Nº 0005356/2024 Decreto Nº 0005392/2024 Decreto Nº 0001499/2024	CRFB/88, art. 187 inc. V, c/c art. 43 da Lei 4320/64	Lei Orçamentaria Anual (LOA) 2024 07 decretos	Lei Orçamentaria Anual (LOA) 2024 07 decretos

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



CÂMARA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

- Processo nº 502/2024 – Folha de pagamento
- Processo nº 454/2024 – Folha de pagamento
- Processo nº 734/2024 – Diária Servidor
- Processo nº 691/2024 – Diária a Servidor
- Processo nº 841/2024 – Diária a Vereador
- Processo nº 562/2024 – Folha de pagamento
- Processo nº 558/2024 – Folha de pagamento
- Processo nº 745/2024 – Diária a Servidor

Após verificação dos processos acima mencionados, ressalta - se que todas os pagamentos estavam compostos pelos procedimentos legais, preenchendo os requisitos determinados pela Lei. Quanto as diárias estas preencheram todos requisitos ao qual determina as legislações vigentes, processos acompanhados de 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 670 pagamentos durante o ano de 2024 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 362 empenhos durante o ano de 2024 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.



CÂMARA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

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\$ 344.550,41 (trezentos e quarenta e quatro mil, quarenta e quatro reais e quarenta e um centavos).	Após análise do TERMOV, o mesmo evidencia integralidade de acordo com os bens móveis no estoque.
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 670 pagamentos realizados durante o ano de 2024, 553 deles foram orçamentários, 109 foram extra orçamentários, 008 foram restos a pagar não processados e 00 restos a pagar processados.

No item 2.1.2 na relação de empenhos realizados durante o ano de 2024, em um total de 362, 39 deles foram empenhos estimativos, 01 foi empenho global e 322 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 146/2024, 111/2024, 269/2024, 119/,2024, 234/2024, 446/2024, 613/2024, 437/2024.

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 2024, 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

Parecer 02/2024

PROCESSO:855/2023

- **ASSUNTO: PEDIDO DE CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA EM SERVIÇO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO (TI) PARA ATENDER A CÂMARA DE VARGEM ALTA – ES, NO ANO DE 2024.**

O presente processo foi encaminhado ao setor de Controladoria Interna desta Edilidade pela Gestora Presidente, Senhora **ALESSANDRA OLGA BORGES FASSARELLA**, solicitando análise da matéria e expedição de parecer em relação ao certame Licitatório na modalidade pregão presencial nº 001/2024, mediante as controvérsias existentes entre o ato do pregoeiro e da equipe de apoio e o parecer da Procuradoria Legislativa, a fim de que seja adotado a melhor decisão no presente caso.

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 2024, apresento o Relatório de Inspeção do Setor de Almojarifado 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 2024.

➤ **INSPEÇÃO REALIZADA PORTAL DA TRANSPARENCIA 10/05/2024**

- A inspeção realizada teve o intuito de manter o portal atualizado para atender o direito de informações aos cidadãos.
- Este Controle Interno de acordo com o Ato 11/2022, teve participação na Comissão da Nova Lei de Licitação, e durante o período foram realizadas reuniões para estudo, planejamento para implantar a nova Lei nas estruturas da Câmara Municipal de Vargem Alta/ES.
- Acompanhamento na elaboração documentais das PCM, do ano de 2024, e Prestação de Conta Anual do exercício de 2023 PCA, Relatórios enviados ao Tribunal de Contas do Espírito Santo.
- Participação em dois cursos na Cidade de Vitória, onde foram adquiridas instruções para melhor desenvolver as atividades do Controle Interno da Câmara Municipal.
- Acompanhamento e envio ao Tribunal de Contas/ES, as informações relacionadas ao resultado do julgamento das contas do Prefeito Municipal ano de 2021 e 2022, pelo Legislativo Municipal.
- Aprovação da instrução Normativa CI nº 01/2024 propostas pela Unidade de Controle interno e Contabilidade, que dispõe sobre a necessidade de padronização dos procedimentos operacionais no setor de Contabilidade da Câmara Municipal de Vargem Alta/ES.
- Durante o ano de 2024, foram realizadas Auditorias e Inspeções em todos os processos de diárias, férias e folha de pagamentos da Câmara Municipal de



CÂMARA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Vargem Alta, além de outros processos selecionados pelo critério de amostragens.

Como é de se notar o referido Controle foi exercido 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. No período foram analisados, 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

Conforme verificação durante o exercício de 2024 não houve instauração de procedimento de Tomada de Contas Especial, como também não houve instauração de processo administrativo disciplinar.

Vargem Alta, 19 de março 2025.

ISMAEL DA SILVA
CONTROLADOR INTERNO
ATO Nº 02/2025