

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Referência: 2019

---

e-mail de contato: [financas2@catanduvas.sc.gov.br](mailto:financas2@catanduvas.sc.gov.br)

## I - Informações sobre o funcionamento do sistema de controle interno da(s) unidade(s) jurisdicionada(s)

No Município, o Sistema de Controle Interno apresenta o seguinte tipo de estrutura: Uma unidade, única para todos os Poderes: existe apenas um Órgão Central de Controle Interno responsável pelo Controle Interno nos Poderes Executivo e Legislativo.

A unidade de Controle Interno está subordinada à seguinte estrutura organizacional: Chefe do Poder Executivo - Prefeito(a)

O ato normativo que organiza a estrutura do órgão de Controle Interno é o seguinte: <https://leismunicipais.com.br/a/sc/c/catanduvas/lei-complementar/2005/4/38/lei-complementar-n-38-2005-institui-no-municipio-de-catanduvas-sc-o-sistema-de-controle-interno-nos-termos-do-artigo-31-da-constituicao-federal-e-da-outras-providencias?q=38%2F2005>

A unidade conta com o seguinte quantitativo de pessoal: 0 Servidores efetivos nomeados exclusivamente para atividades de Controle Interno; 1 efetivos de outras áreas que recebem função ou gratificação para o exercício de atividades de Controle Interno; 0 Servidores que ocupam exclusivamente cargo em comissão; 0 Servidores temporários e 0 estagiários.

No exercício em análise, em algum momento a unidade ficou sem acompanhamento do Controle Interno? Não. - .

Os procedimentos de controle realizados foram os seguintes: Orientações aos gestores acerca de normas, procedimentos, etc; Acompanhamento do envio de dados e informações ao e-Sfinge; Acompanhamento de licitações, dispensas e inexigibilidades; Acompanhamento da execução de contratos, convênios e similares; Acompanhamento do controle de frequência de pessoal; Exame da legalidade envolvendo a folha de pagamento e adequação dos pagamentos realizados; Exame da legalidade das horas extras concedidas e adequação dos pagamentos realizados; Emissão de Parecer sobre a regularidade do processo de admissão de pessoal em cargo efetivo e por tempo determinado Exame de prestações de contas de diárias; Exame de prestações de contas de adiantamentos; Verificação do cumprimento de decisões do TCE/SC; Avaliação do cumprimento de metas previstas no plano plurianual; Avaliação da execução dos orçamentos anuais (LOA e/ou Leis de Créditos Adicionais); Avaliação dos resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e/ou patrimonial; Orientação dos responsáveis pela unidade acerca dos princípios da economicidade, eficiência, eficácia e/ou efetividade; Acompanhamento do controle e guarda de bens patrimoniais;

Os seguintes sistemas são informatizados:

- **Sistema de controle patrimonial:** Totalmente informatizado
- **Sistema de almoxarifado:** Não informatizado (controle manual)
- **Sistema informatizado de planejamento orçamentário:** Totalmente informatizado

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Referência: 2019

Em relação à efetividade, avalia-se os itens seguintes com base nas ações do Sistema de Controle Interno do Município:

Se o controle interno possui acesso a informações e sistemas necessários ao exercício das atribuições funcionais: **Bom**

Se a definição do objeto e a condução de procedimentos de fiscalização por parte do controle interno não depende dos gestores: **Bom**

Se os resultados das ações do Controle Interno são utilizados como fatores relevantes para a implantação de melhorias: **Bom**

Se, no caso de inconformidades, ocorre encaminhamento condizente com a situação encontrada: **Bom**

Se há Participação do Controle Interno em situações do cotidiano da gestão no sentido de buscar práticas adequadas e evitar inconformidades: **Bom**

Se as rotinas de análises (fiscalizações internas) são definidas periodicamente com base em critérios de materialidade, relevância e risco e formalizadas documentalmente em um plano de atuação: **Razoável / Satisfatório**

Se os procedimentos de fiscalização são arquivados e mantidos por no mínimo 5 anos para consulta de possíveis interessados: **Bom**

Se todos os encaminhamentos dos resultados de ações fiscalizatórias ou de orientação são formalmente documentados, ficando uma cópia disponível para atestar formalmente a atuação: **Bom**

Se as informações relevantes para a unidade são devidamente identificadas, documentadas, armazenadas e comunicadas tempestivamente às pessoas adequadas: **Bom**

## II - Resumo das atividades desenvolvidas pelo órgão de controle interno

Foram realizados apontamentos do Controle Interno à(s) unidade(s) sob seu controle durante o exercício? Sim

| Unidade gestora em que apontamento foi realizado | Assunto                  | Valor em risco | Quais foram as recomendações do Controle Interno para a solução da situação?     | Quais foram as providências tomadas pelo setor responsável? |
|--|--------------------------|----------------|--|---|
| Secretaria de Saúde                              | Rastreamento de Veículos | 0              | Instalação de rastreadores para monitoramento da frota de veículos da secretaria | Acatada   |
| Secretaria de Educação                           | Rastreamento de Veículos | 0              | Instalação de rastreadores para monitoramento da frota de veículos da secretaria | Acatada   |
| Secretaria de Infraestrutura                     | Rastreamento de Veículos | 0              | Instalação de rastreadores para monitoramento da frota de veículos da secretaria | Acatada   |
| Secretaria de Assistência Social                 | Rastreamento de Veículos | 0              | Instalação de rastreadores para monitoramento da frota de veículos da secretaria | Acatada   |
| Secretaria de Administração                      | Rastreamento de Veículos | 0              | Instalação de rastreadores para monitoramento da frota de veículos da secretaria | Acatada   |

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Referência: 2019

|   |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|
| Secretaria de Educação<br>Secretaria de Saúde | Consumo de Água<br>Averiguação de Velocidade |  | Rastreamento de Veículos<br>Rastreamento de Veículos<br>Rastreamento de Veículos<br>Monitoramento mensal criterioso em cada matrícula<br>Acompamento através do sistema de monitoramento de veículos em tempo real e análise de velocidade |  |
|---|--|--|--|--|

Foram realizadas comunicações formais a outras unidades de controle ou unidades gestoras? Sim

Houve alguma dificuldade para obter informações e documentos para a realização de seus trabalhos? Não.

Em relação à gestão de riscos:

- Os objetivos e metas da(s) unidade(s) sob controle desta unidade estão **Parcialmente** formalizados;
- Há norma ou regulamento para as atividades de guarda, estoque e inventários de bens e valores de responsabilidade da(s) unidade(s)? **Parcialmente**;

Sobre a execução orçamentária e contábil:

**Não ocorreram irregularidades** na Verificação da correspondência das informações contábeis no sistema informatizado do município e Sistema e-Sfinge;

**Não ocorreram irregularidades** na Análise dos procedimentos afetos à concessão e análises da prestação de contas de diárias;

**Não ocorreram irregularidades** na Análise dos procedimentos afetos à concessão e prestação de contas de subvenções, auxílios e contribuições, bem como a observância da Lei 13.019/2014 e IN TC-14/2012;

**Não ocorreram irregularidades** na Análise da existência de metas físicas coerentes no PPA e aderência com LDO e LOA;

**Não ocorreram irregularidades** na Verificação dos procedimentos adotados na liquidação e pagamento de obras públicas (análise de memoriais de projetos, laudos, vistorias in loco);

**Não ocorreram irregularidades** na Análise de procedimentos afetados à gestão patrimonial (registros contábeis, sistemas de controle, localização física, etc);

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Referência: 2019

## III - Relação das irregularidades que resultaram em dano ou prejuízo

Foram constatadas irregularidades que resultaram em dano ou prejuízo ao erário? **Não**

| Nome da(s) Unidade(s) | Ato ilegal, ilegítimo ou antieconômico | Valor do dano | Medidas implementadas com vistas ao pronto ressarcimento | Avaliação conclusiva sobre as justificativas apresentadas pelos responsáveis | Nome ou CPF dos responsáveis |
|-----------------------|--|---------------|--|--|------------------------------|
|                       |  |               |  |  |                              |

**Avaliação conclusiva:** avaliação do Controle Interno acerca das justificativas apresentadas pelos responsáveis.

## IV Das Tomadas de Contas Especiais instauradas

Há Tomadas de Contas Especiais instauradas? Não

| Número da Tomada de Contas Especial | Causa da Tomada de Contas Especial | Data de Instauração da T.C.E. | Comunicação e encaminhamento ao Tribunal de Contas, se for o caso | Resultado ou status do andamento da Tomada de Contas Especial | Valor da Tomada de Contas Especial |
|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|---|---|------------------------------------|
|                                     |                                    |                               |   |   |                                    |

## V - Avaliação das transferências de recursos mediante convênio, termo de parceria, termo de cooperação ou instrumentos

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Referência: 2019

## congêneres

Foram transferidos recursos mediante convênio, termo de parceria, termo de cooperação ou instrumentos congêneres? **Não**

| Unidade Gestora em que convênio foi firmado | Tipo de instrumento | Número do Instrumento | Objeto | Volume de recursos transferidos | Situação da análise da prestação de contas do instrumento |
|---|---------------------|-----------------------|--------|---------------------------------|---|
|   |                     |                       |        |                                 |   |

## VI - Avaliação dos processos licitatórios realizados pela Unidade Jurisdicionada

Foram avaliados processos licitatórios pelo Controle Interno? Sim

Critérios de seleção utilizados para a avaliação dos processos de licitação: Amostra Aleatória

| Número do Processo de Licitação | Modalidade de Licitação | Tipo de Licitação | Valor estimado de contratação | CPF ou CNPJ do Contratado | Descrição dos indícios de irregularidade, se houver |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------------|---------------------------|---|
| 0137/2019                       | Pregão                  | Menor Preço       | R\$ 14.026,14                 | 852486800001              | Não Houve   |
| 0148/2019                       | Tomada de               | por Item          | R\$ 87.727,86                 | 10                        | irregularidade                                      |
| 0016/2019                       | Preço nº                | Menor Preço       | R\$ 597.800,00                | 212856050001              | Não houve   |
| 0051/2019                       | 009/2019                | Global            | R\$ 42.000,00                 | 46                        | irregularidades                                     |
| 0029/2019                       | Pregão                  | Menor Preço       | R\$ 9.065,10                  | 1º 0455057000             | e o valor final                                     |
| 0106/2019                       | Presencial nº           | por Item          | R\$ 10.000,00                 | 019, 2º 032976            | da obra foi a                                       |
|                                 | 0011/2019               | Menor Preço       |                               | 23000166, 3º 2            | menor do que  |
|                                 | Pregão                  | por Item          |                               | 700466600010              | foi licitado.                                       |
|                                 | Presencial nº           | Menor Preço       |                               | 6, 4º 08991436            | Não Houve   |
|                                 | 0033/2019               | por Item          |                               | 000100                    | irregularidade,                                     |
|                                 | Pregão                  | Menor Preço       |                               | 265752590001              | licitação foi                                       |
|                                 | Presencial nº           | por Lote          |                               | 54                        | efetuada para                                       |
|                                 | 0021/2019               |                   |                               | 117769990001              | multientidades                                      |
|                                 | Pregão                  |                   |                               | 81                        | Não Houve   |
|                                 | Presencial nº           |                   |                               | 032016330001              | irregularidade                                      |
|                                 | 0069/2019               |                   |                               | 56                        | Houve irregularidade                                |

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Referência: 2019

|  |  |  |  |  |                      |
|--|--|--|--|--|----------------------|
|  |  |  |  |  | Houve irregularidade |
|--|--|--|--|--|----------------------|

Sobre as licitações e contratações da unidade, avalia-se:

- Controle quanto às justificativas da contratação, considerando se a necessidade está alinhada aos planos do órgão contratante (metas do Plano Plurianual), e se a oficialização da demanda foi feita pelo beneficiário da solução a ser contratada: Bom
- Controle acerca da descrição do objeto, quanto à solução escolhida (se embasada em estudos técnicos preliminares), e ao nível de detalhamento dos requisitos necessários e das especificações técnicas: Bom
- Controle acerca das quantidades a serem adquiridas, verificando a existência de memórias de cálculo e respectivos documentos e informações de suporte, e se estão apensados aos autos do procedimento licitatório: Bom
- Controle acerca da estimativa do preço, verificando se a pesquisa de preços realizada pelo setor competente reflete a realidade de mercado, e se está apensada aos autos do procedimento licitatório: Bom
- Controle acerca das dispensas de licitação por valor, visando a evitar o fracionamento de despesas: Bom
- Controle acerca da identificação das parcelas de maior relevância e valor significativo do objeto da licitação, e a correlação com as exigências de qualificação técnica previstas no edital: Bom
- Controle quando à designação do fiscal do contrato, mediante designação formal e com definição das suas atribuições: Bom

## VII - Avaliação da gestão de recursos humanos

Foram realizados procedimentos de fiscalização relacionados à gestão de pessoal? Sim.

### Procedimientos realizados:

Publicações de Portarias. Mensal. Recursos Humanos

Horas Extras. 06/2019, 09/2019, 12/2019. Recursos Humanos

• •

Avalia-se a gestão de recursos humanos da(s) unidade(s) da seguinte maneira:

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Referência: 2019

- Efetividade do sistema de frequência de servidores (Ponto Eletrônico ou manual): Excelente atuação da gestão
- Controle de horas extras pelos gestores: Excelente atuação da gestão
- Atuação dos comissionados exclusivamente em atividades de Direção, Chefia e Assessoramento: Excelente atuação da gestão
- Realização de cursos de capacitação pelos servidores: Excelente atuação da gestão
- Verificação dos procedimentos de avaliação periódica de desempenho dos servidores: Atuação razoável da gestão
- Avaliação quanto aos programas de treinamento e capacitação dos servidores: Atuação razoável da gestão
- Verificação da concessão das verbas que integram a folha de pagamentos: Atuação razoável da gestão
- Verificação quanto à realização de avaliação de servidores em estágio probatório: Atuação razoável da gestão
- Verificação quanto à reavaliação periódica dos servidores aposentados por invalidez vinculados aos Regimes Próprios de Previdência Social: Atuação razoável da gestão
- Verificação quanto à regularidade dos afastamentos dos servidores (licenças): Atuação razoável da gestão
- Verificação quanto à regularidade das acumulações de cargos, empregos e funções públicas: Excelente atuação da gestão
- Verificação quanto às ocorrências relacionadas a desvio de função na área de pessoal: Excelente atuação da gestão
- Conciliação dos valores depositados aos servidores com os valores constantes na folha de pagamento: Excelente atuação da gestão

## VIII - Avaliação do cumprimento, pela unidade jurisdicionada, das determinações e recomendações expedidas pelo TCE/SC

Houve alguma determinação ou recomendação expedida pelo TCE/SC em relação à(s) unidade(s) jurisdicionada(s)? Não

| <b>Tipo<br/>(Determinação<br/>ou<br/>Recomendação)</b> | <b>Número do<br/>Acórdão</b> | <b>Assunto da<br/>Decisão</b> | <b>Situação</b> | <b>Justificativa do<br/>Gestor, se<br/>houver</b> |
|--|------------------------------|-------------------------------|-----------------|---|
|  |                              |                               |                 |   |

## IX - Relatório da execução das decisões do Tribunal de Contas

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Referência: 2019

## que tenham imputado débito aos gestores municipais sob seu controle

Houve decisões do Tribunal de Contas que tenham imputado débito aos gestores municipais sob controle desta unidade? Não

| Nº do Acórdão ou Título Executivo | Data do Acórdão ou Título Executivo | Nome do responsável | Valor | Data da inscrição em dívida ativa | Situação do processo |
|-----------------------------------|-------------------------------------|---------------------|-------|-----------------------------------|----------------------|
|                                   |                                     |                     |       |                                   |                      |

## X - Avaliação dos procedimentos adotados quando de renegociação da dívida com o instituto ou fundo próprio de previdência

Houve renegociação da dívida com Instituto ou fundo próprio de previdência? Não

Renegociação realizada, **se houver**:

- Instituto ou Fundo de Previdência:
- Valor do débito na data da renegociação:
- Critérios utilizados para atualização da dívida:
- Nº de parcelas a serem amortizadas na data da renegociação:
- Outras condições de pagamento pactuadas:

## XI - Avaliação acerca da conformidade dos registros gerados pelos sistemas operacionais utilizados pelas entidades com os dados do e-Sfinge

Na avaliação desta unidade de controle interno, os registros gerados pelo sistema de contabilidade, orçamento e finanças encontram-se em conformidade com os dados disponíveis no Sistema e-Sfinge ? **Sim**.

Houve dificuldades para realizar o envio de dados ao e-Sfinge? **Sim**.

## XII - Outras análises decorrentes do disposto nos artigos 20 a 23



# **Relatório de Controle Interno - Anexo VII da**

## **Referência: 2019**

---

### **da Instrução Normativa TCE/SC 20/2015**

Acima, foram elencadas outras análises decorrentes do disposto nos artigos 20 a 23 da Instrução Normativa TCE/SC 20/2015.

- Acompanhamento mensal de receitas lançadas e suas aplicações. - Conciliação bancária de todas as contas do município. - Acompanhamento da folha de pagamento dos fundos e município.
- Foi recomendado a instalação de rastreadores em veículos para controle de frota e principalmente velocidade, onde a sugestão foi acatada com sucesso, esse acompanhamento é feito diário através do acesso total junto ao Controle Interno e diretamente em uma pessoa responsável em cada secretaria. - Análise e pareceres de adiantamentos e prestações de contas.
- Pareceres para contratação de funcionários. - Ouvidoria em trabalho atuante no município.