



CÂMARA MUNICIPAL DE LARANJA DA TERRA - ES

PODER LEGISLATIVO

Casa Legislativa Municipal Waldemiro Seibel

Laranja da Terra, 14 de dezembro 2020.

CI 45/2020 - CONTROLE INTERNO

PROTOCOLO

Câmara Munic. Laranja da Terra

Protocolo nº: 429/2020

Recebemos em: 14/12/2020 09:36

Senhor Presidente,

Daila ganns.

Protocolista

CONSIDERANDO que as atividades de competência do Controle Interno têm como enfoque principal a avaliação da eficiência e eficácia dos procedimentos de controle adotados nas diversas áreas da administração, cujos resultados serão consignados em relatórios contendo recomendações para o aprimoramento de tais controles;

CONSIDERANDO que em suas ações o Controle Interno utiliza-se de variadas técnicas de trabalho, como ações de auditoria, para consecução de suas finalidades;

CONSIDERANDO que as ações de auditoria visam avaliar a gestão pública, pelos processos e resultados gerenciais; e

CONSIDERANDO a elaboração da Prestação de Contas Anual,

Venho por meio deste encaminhar para conhecimento de Vossa Excelência o PLANO DE AÇÃO PARA CONFERÊNCIA DOS PONTOS DE CONTROLE DE RESPONSABILIDADE DA UCCI - 2021, conforme IN TC Nº 43, de 05 de dezembro de 2017 e alterações.

Na certeza de uma análise consciente, reitero protestos de estima e distinta consideração.

Respeitosamente,

VERUSKA PEDRO
Controladora Geral Interna
Portaria 18/2012

Crisete
15/12/2020

Ao Excelentíssimo Senhor
WELERSSON JOSÉ MERCANDELE
Presidente da Câmara Municipal - 2019/2020
LARANJA DA TERRA/ES



CÂMARA MUNICIPAL DE LARANJA DA TERRA - ES

PODER LEGISLATIVO

Casa Legislativa Municipal Waldemiro Seibel

PLANO DE AÇÃO PARA CONFERÊNCIA DOS PONTOS DE CONTROLE DE RESPONSABILIDADE DA UCCI

ÓRGÃO/ENTIDADE: CÂMARA MUNICIPAL DE LARANJA DA TERRA/ES

PREPARADO POR:
Veruska Pedro

EXERCÍCIO: 2021

DATA:
14/12/2020

Item	Descrição do ponto de controle	Responsável pela análise	Procedimento de análise adotado	Descrição da população e amostra (se aplicável)	Mês a ser analisado												OBSERVAÇÕES
					J A N	F E V	M A R	M A R	J U N	J U L	A G O	S E P	O T O	N O V	D E Z		
1.1.2	Despesa - realização sem prévio empenho: Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho.	Membro da UCCI					X					X					
1.2.1	Registro por competência - despesas Previdenciárias patronais: Verificar se foram realizados os registros contábeis orçamentários e patrimoniais, das despesas com obrigações previdenciárias, decorrente dos encargos patronais da entidade referentes às alíquotas normais e suplementares, observando o regime de competência.	Membro da UCCI						X		X		X				X	
1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal: Verificar se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade, referentes às alíquotas normais e suplementares.																
1.2.2.2	Contribuição previdenciária patronal para RGPS	Membro da UCCI						X		X		X		X		X	
1.2.3	Registro por competência - multas e juros por atraso de pagamento: Verificar se houve o registro por competência das despesas orçamentárias e das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) com multa e juros decorrentes do atraso no pagamento das obrigações previdenciárias.	Membro da UCCI							X		X		X			X	
1.2.4	Retenção/Repasse das contribuições previdenciárias parte servidor: Verificar se houve a retenção das																



CÂMARA MUNICIPAL DE LARANJA DA TERRA - ES

PODER LEGISLATIVO

Casa Legislativa Municipal Waldemiro Seibel

	contribuições previdenciárias dos servidores e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência.								
1.2.4.2	Contribuição previdenciária dos servidores do RGPS	Membro da UCCI			X	X	X	X	
1.2.5	Parcelamento de débitos previdenciários: Verificar se os parcelamentos de débitos previdenciários: a) estão sendo registrados como passivo da entidade; c) se seu saldo total está sendo corrigido mensalmente, por índice oficial e registrado como passivo no ente devedor; d) se estão sendo registrados mensalmente os juros incidentes sobre o saldo devedor no ente devedor; e) se as parcelas estão sendo pagas tempestivamente								
1.2.5.a	Verificar se os parcelamentos de débitos previdenciários estão sendo registrados como passivo da entidade	Membro da UCCI			X	X	X	X	
1.2.5.c	Verificar se o saldo dos parcelamentos de débitos previdenciários está sendo corrigido mensalmente, por índice oficial e registrado como passivo no ente devedor								
1.2.5.d	Verificar se os juros incidentes sobre o saldo devedor no ente sobre parcelamentos de débitos previdenciários estão sendo registrados mensalmente								
1.2.5.e	Verificar se as parcelas dos parcelamentos de débitos previdenciários estão sendo pagas tempestivamente								
1.2.8	Medidas de Cobrança - Créditos Previdenciários a Receber e Parcelamentos a Receber: Avaliar se as obrigações previdenciárias não recolhidas pelas unidades gestoras, foram objeto de medidas de cobrança para a exigência das obrigações não adimplidas pelo gestor do								

6

[Signature]



CÂMARA MUNICIPAL DE LARANJA DA TERRA - ES

PODER LEGISLATIVO

Casa Legislativa Municipal Waldemiro Seibel

	RPPS e pelo Controle Interno																		
1.3.1	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis - registro contábil compatibilidade com inventário: Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações																		
1.3.1.1	Bens de Almoxarifado - Material de Consumo	Membro da UCCI					X										X		
1.3.1.2	Bens de Almoxarifado Material Permanente (Bens móveis)	Membro da UCCI						X									X		
1.3.1.3	Bens Móveis	Membro da UCCI						X									X		
1.3.1.4	Bens Imóveis	Membro da UCCI						X									X		
1.3.1.5	Bens Intangíveis	Membro da UCCI						X									X		
1.3.1.6	Reconhecimento de depreciação, amortização ou exaustão e as devidas reavaliações	Membro da UCCI						X									X		
1.3.2	Bens móveis, imóveis e intangíveis - Registro e controle: Avaliar se os registros analíticos de bens de caráter permanente estão sendo realizados contendo informações necessárias e suficientes para sua caracterização e se existe a indicação, na estrutura administrativa do órgão, de agente(s) responsável(is) por sua guarda e administração																		
1.3.2.1	Bens de Almoxarifado - Elementos mínimos: Descrição do bem/ Quantidade / Valor unitário e Valor total	Membro da UCCI							X								X		



CÂMARA MUNICIPAL DE LARANJA DA TERRA - ES

PODER LEGISLATIVO

Casa Legislativa Municipal Waldemiro Seibel

	Bens Móveis - Elementos mínimos: Número de patrimônio / Descrição do bem / Data de aquisição ou incorporação / Estado de conservação / Localização / Valor histórico e valor atualizado	Membro da UCCI		X			X
1.3.2.2							
1.3.2.3	Bens Imóveis - Elementos mínimos: Número de identificação / Caracterização do imóvel / Data de aquisição ou incorporação / Estado de conservação / Localização / Área / Benfeitorias / Valor histórico e valor atualizado	Membro da UCCI		X			X
1.3.2.4	Bens Intangíveis - Elementos mínimos: Número de identificação / Descrição do bem / Data de aquisição ou incorporação / Valor histórico e valor atualizado	Membro da UCCI		X			X
1.3.3	Disponibilidades financeiras - depósito e aplicação: Avaliar se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais	Membro da UCCI		X			X
1.3.4	Disponibilidades financeiras - depósito e aplicação: Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras confrontando os valores registrados com os extratos bancários no final do exercício	Membro da UCCI		X			X
1.3.7	Obrigações contraídas no último ano de mandato: Avaliar se o titular do Poder contraiu, nos dois últimos quadrimestres do seu mandato, obrigações que não puderam ser cumpridas integralmente dentro dele, ou que tiveram parcelas a serem pagas no exercício seguinte sem suficiente disponibilidade de caixa.						

✓

✓
✓



CÂMARA MUNICIPAL DE LARANJA DA TERRA - ES

PODER LEGISLATIVO

Casa Legislativa Municipal Waldemiro Seibel

1.4.6	Despesas com pessoal - abrangência. Avaliar se todas as despesas com pessoal, inclusive mão de obra terceirizada que se referem à substituição de servidores, foram consideradas no cálculo do limite de gastos com pessoal previstos na LRF.	Membro da UCCI		X		X		X
1.4.7	Despesas com pessoal - limite. Avaliar se os limites de despesas com pessoal estabelecidos nos artigos 19 e 20 LRF foram observados.	Membro da UCCI		X		X		X
1.4.8	Despesas com pessoal - descumprimento de limites - nulidade do ato. Avaliar se foram praticados atos que provocaram aumento das despesas com pessoal sem observar as disposições contidas nos incisos I e II, do artigo 21, da LRF.	Membro da UCCI		X		X		X
1.4.9	Despesas com pessoal - aumento de despesas nos últimos 180 dias do fim de mandato - nulidade do ato. Avaliar se foram praticados atos que provocaram aumento das despesas com pessoal, expedidos nos cento e oitenta dias anteriores ao final do mandato do titular do Poder.							
1.4.10	Despesas com pessoal - limite prudencial - vedações. Avaliar se as despesas totais com pessoal excederam 95% do limite máximo permitido para o Poder e, no caso de ocorrência, se as vedações previstas no artigo 22, parágrafo único, incisos I a V, da LRF foram observadas.	Membro da UCCI					X	X
1.4.11	Despesas com pessoal - extração do limite - providências/medidas de contenção. Avaliar se as despesas totais com pessoal ultrapassaram o limite estabelecido no artigo 20 da LRF e, no caso de ocorrência, se as medidas saneadoras previstas no artigo 23 (e 169,	Membro da UCCI					X	X

Avenida Luiz Obermüller Filho, nº 083, 2º Andar, Centro, Laranja da Terra/ES- CEP 29615-000- Telefax (27) 3736-1006
CNPJ: 01.772.670/0001-99 - E-mail: carnara@cmlaranjadaterra.es.gov.br; Site: cmlaranjadaterra.es.gov.br



CÂMARA MUNICIPAL DE LARANJA DA TERRA - ES

PODER LEGISLATIVO

Casa Legislativa Municipal Waldemiro Seibel

	§§ 3º e 4º da CF 88) foram adotadas.										
1.4.12	Despesas com pessoal - expansão de despesas - existência de dotação orçamentária - autorização na LDO. Avaliar se houve concessão de qualquer vantagem ou aumento de remuneração, criação de cargos, empregos e funções ou alteração de estrutura de carreiras, bem como admissão ou contratação de pessoal, a qualquer título, pelos órgãos e entidades da administração direta ou indireta, inclusive fundações instituídas e mantidas pelo poder público, inobstando a inexiste										
1.4.12.1	I - de prévia dotação orçamentária suficiente para atender às projeções de despesa de pessoal e aos acréscimos dela decorrentes;										
1.4.12.2	II - de autorização específica na lei de diretrizes orçamentárias, ressalvadas as empresas públicas e as sociedades de economia mista.										
1.4.13	Poder Legislativo Municipal - despesa com folha de pagamento. Avaliar se o gasto total com a folha de pagamento da Câmara Municipal não ultrapassou setenta por cento dos recursos financeiros recebidos a título de transferência de duodécimos no exercício.	Membro da UCCI						X			X

[Handwritten signature]



CÂMARA MUNICIPAL DE LARANJA DA TERRA - ES

PODER LEGISLATIVO

Casa Legislativa Municipal Waldemiro Seibel

1.4.17	Despesas com pessoal - subsídio dos vereadores - fixação. Avaliar se a fixação do subsídio dos Vereadores atendeu o disposto no artigo 29, inciso VI, da CRFB/88, especialmente os limites máximos nele fixados e a fixação de uma legislatura para outra.												
1.4.18	Despesas com pessoal - subsídio dos vereadores - pagamento. Avaliar se o pagamento dos subsídios aos vereadores obedeceu aos limites fixados no artigo 29, inciso VI, da CRFB/88.	Membro da UCCI				X							
1.4.19	Despesas com pessoal - remuneração vereadores. Avaliar se o total da despesa com a remuneração dos Vereadores ultrapassou o montante de 5% (cinco por cento) da Receita do Município.	Membro da UCCI				X							
1.4.20	Poder Legislativo Municipal - despesa total. Avaliar se o total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos, ultrapassou os percentuais definidos pelo artigo 29-A, da CRFB/88, relativos ao somatório da receita tributária e das transferências previstas no § 5º do art. 153 e nos arts. 158 e 159, efetivamente realizadas no exercício anterior.	Membro da UCCI				X							
1.5.1	Documentos integrantes da PCA - compatibilidade com o normativo do TCE IN regulamentadora da remessa de prestação de contas: Avaliar de os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentadora da remessa de prestação de contas					X							



Led



CÂMARA MUNICIPAL DE LARANJA DA TERRA - ES

PODER LEGISLATIVO

Casa Legislativa Municipal Waldemiro Seibel

[Signature]

John



CÂMARA MUNICIPAL DE LARANJA DA TERRA - ES

PODER LEGISLATIVO

Casa Legislativa Municipal Waldemiro Seibel

	cluídos na lei orçamentária anual											
2.2.11	Execução de despesas - créditos orçamentários. Avaliar se houve realização de despesas ou a assunção de obrigações diretas que excederam os créditos orçamentários ou adicionais.	Membro da UCCI					X					X
2.2.13	Créditos adicionais - autorização legislativa para abertura. Avaliar se houve abertura de crédito adicional suplementar ou especial sem prévia autorização legislativa e sem indicação dos recursos correspondentes.	Membro da UCCI					X					X
2.2.18	Realização de investimentos plurianuais: Avaliar se foram iniciados investimentos cuja execução ultrapasse um exercício financeiro sem prévia inclusão no plano plurianual, ou sem lei que autorize a inclusão											
2.2.24	Escrituração e consolidação das contas públicas: Avaliar se a escrituração e consolidação contábil das contas públicas obedeceu ao que dispõe o artigo 50 da LRF e as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público.	Membro da UCCI					X					X
2.2.28	Pagamento de passivos - ordem cronológica das exigibilidades: Avaliar se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades	Membro da UCCI			X	X	X	X				
2.2.29	Déficit orçamentário - medidas de contenção. Avaliar se foram expedidos atos de limitação de empenho e movimentação financeira, nos casos e condições estabelecidas em lei, com vistas à contenção de déficit orçamentário e financeiro.	Membro da UCCI										X



CÂMARA MUNICIPAL DE LARANJA DA TERRA - ES

PODER LEGISLATIVO
Casa Legislativa Municipal Waldemiro Seibel

Avenida Luiz Obermüller Filho, nº 083, 2º Andar, Centro, Laranja da Terra/ES- CEP 29615-000- Telefax (27) 3736-1006
CNPJ: 01.772.670/0001-99 - E-mail: camarac@cmrlaranjadaterra.es.gov.br; Site: cmrlaranjadaterra.es.gov.br



CÂMARA MUNICIPAL DE LARANJA DA TERRA - ES

PODER LEGISLATIVO

[Handwritten signatures]



CÂMARA MUNICIPAL DE LARANJA DA TERRA - ES

PODER LEGISLATIVO

2.5.4	Aliquota de contribuição - Recolhimento. Verificar se os descontos previdenciários e as contribuições patronais estão obedecendo as alíquotas de contribuição estabelecidas conforme a legislação.	Membro da UCCI		X	X	X		
2.5.5	Guia de recolhimento de contribuições previdenciárias: Verificar a existência de emissão de guia de recolhimento das contribuições previdenciárias devidas ao RPPS, nas unidades gestoras							NÃO SE APLICA
2.5.7	Servidores cedidos: Verificar se o RPPS é cientificado formalmente ou é parte do contrato/termo de cessão de servidores							NÃO SE APLICA
2.5.10	Parcelamento de débitos previdenciários - Autorização Legal. Verificar se os acordos de parcelamentos tiveram autorização legislativa por se tratar de dívida fundada.							
2.5.22	Base de cálculo de contribuições - RPPS. Verificar a existência de uma base de contribuição regulamentada no ente e se contribuições previdenciárias estão sendo calculadas e retidas respeitando essa base de cálculo.							NÃO SE APLICA
2.5.26	Censo Atuarial. Verificar se o ente realiza censo atuarial de todos servidores ativos, aposentados e pensionistas, com a atualização de todos os dados cadastrais necessários para manutenção de base de dados adequada.							NÃO SE APLICA
2.5.37	Registro de Admissões: Verificar se as admissões de servidores efetivos estão sendo encaminhadas ao TCE para fins de registro	Membro da UCCI		X		X		



[Signature]