



CÂMARA MUNICIPAL DE LARANJA DA TERRA - ES
PODER LEGISLATIVO

Casa Legislativa Municipal Waldemiro Seibel

Laranja da Terra, 21 de novembro de 2017.

CI 29/2017 - CONTROLE INTERNO

Senhor Presidente,

Venho por meio deste, encaminhar, em anexo, o Relatório referente a **AÇÃO DE AUDITORIA Nº 02/2017 - DEPARTAMENTO DE PATRIMÔNIO**, realizada de 01 a 14 de novembro de 2017, no período de Janeiro a Setembro de 2016, a fim de verificar a existência física dos bens móveis, sua localização e responsabilidade sobre os mesmos, e principalmente, avaliar a confiabilidade do sistema patrimonial e os controles internos existentes.

Com a finalidade de subsidiar o planejamento e execução dos trabalhos de auditoria de conformidade e regularidade operacional referente às **ATIVIDADES EXECUTADAS PELO SETOR DE PATRIMÔNIO**, no período de Janeiro a Setembro de 2017, foram observados registros contábeis e procedimentos relacionados ao referido período, no Sistema Informatizado de Patrimônio e, posteriormente no Sistema Informatizado de Contabilidade, com Exame da Documentação Original, Exame de registros auxiliares, Cálculos de conferência e Confronto das informações obtidas.

Não foram verificadas irregularidades nos registros verificados, mas, sugiro sejam providenciados os acertos referenciados no Plano de Providências constante do Relatório em anexo, a fim de orientar os responsáveis para a observância aos ritos do processo e atendimento às Instruções Normativas elaboradas para facilitar a realização dos processos administrativos/contábeis, promovendo assim, a execução ordenada, ética, econômica, eficiente e eficaz das operações.

Sem mais para o momento, subscrevo-me.

Respeitosamente,

VERUSKA PEDRO

Controladora Geral Interna - Portaria 018/2012

Ao Excelentíssimo Senhor

GILSON GOMES JUNIOR

Presidente da Câmara Municipal - **LARANJA DA TERRA/ES**

PROTOCOLO

Câmara Munic. Laranja da Terra

Protocolo nº: 383/2017

Recebemos em: 19/11/17 h 15:46

Protocolista



CÂMARA MUNICIPAL DE LARANJA DA TERRA/ES
PODER LEGISLATIVO

Casa Legislativa Municipal Waldemiro Seibel

AÇÃO DE AUDITORIA Nº 02/2017 - DEPARTAMENTO DE PATRIMÔNIO

Avaliação Sumária: Avaliar as atividades relativas ao recebimento, tombamento, registro, controle, movimentação, depreciação, baixa e inventário de bens patrimoniais móveis adquiridos pela Câmara Municipal, bem como, a incorporação ao patrimônio dos bens patrimoniais móveis provenientes de outras formas.

Avaliação de Risco: Falta de controle ou controle inadequado, má conservação, aquisição de itens sem utilidade, roubos e desvios.

Relevância: Necessidade de acompanhamento da movimentação do patrimônio físico do órgão para efeitos de controle e registros corretos no Departamento Contábil/Financeiro.

Objetivo da Auditoria: Verificar a existência física dos bens móveis, sua localização e responsabilidade sobre os mesmos, se estão sendo devidamente avaliados/depreciados e principalmente, avaliar a confiabilidade do sistema patrimonial e os controles internos existentes.

Resultados Esperados: Obediência à legislação e aos Princípios Constitucionais da Administração Pública.



CÂMARA MUNICIPAL DE LARANJA DA TERRA/ES
PODER LEGISLATIVO

Casa Legislativa Municipal Waldemiro Seibel

MATRIZ DE PLANEJAMENTO/PROCEDIMENTOS - AUDITORIA DE CONFORMIDADE E REGULARIDADE OPERACIONAL

ASSUNTO: CONTROLE DE PATRIMÔNIO DA CÂMARA MUNICIPAL

QUESTÕES DE AUDITORIA:

- Observância às disposições legais e as Instruções Normativas do órgão quanto à realização dos procedimentos administrativos e contábeis relativos ao Patrimônio do Poder, com aprovação por pessoa autorizada pelas operações e documentos.
- Probidade na aplicação do dinheiro público e na administração de valores.
- Comprovar se o registro da operação é adequado e se houve correspondência contábil e fiscal.
- Observar se a classificação patrimonial e a contábil dos bens incorporados são equivalentes.
- Verificar se todos os bens móveis foram devidamente incorporados ao patrimônio da Câmara, conferindo o controle analítico do setor e os registros contábeis.
- Checar se o material permanente adquirido para distribuição imediata ou direta está sendo controlado pelo Almoxarifado e se a documentação correspondente é encaminhada ao Setor de Patrimônio para fins de tombamento.
- Verificar se as incorporações são procedidas com base na competente documentação.
- Verificar os procedimentos relativos ao processo de avaliação/depreciação dos bens.

INFORMAÇÕES REQUERIDAS: Acesso aos Sistemas Informatizados de Almoxarifado/Patrimônio e Contabilidade.

FONTES DE INFORMAÇÃO: Sistemas Informatizados de Almoxarifado, Patrimônio e Contabilidade, Arquivo Físico e Dependências da Câmara Municipal de Laranja da Terra/ES.

TÉCNICAS DE AUDITORIA: Exame da Documentação Original, Exame de registros auxiliares, Correlação das informações obtidas.

LIMITAÇÕES DE AUDITORIA: Não houve.



CÂMARA MUNICIPAL DE LARANJA DA TERRA/ES PODER LEGISLATIVO

Casa Legislativa Municipal Waldemiro Seibel

INTRODUÇÃO

Este relatório refere-se à auditoria realizada de 01 a 14 de novembro de 2017, nas atividades referentes ao Controle de Patrimônio da Câmara Municipal de Laranja da Terra/ES. Para a consecução do objetivo proposto e obtenção de evidências suficientes, adequadas, relevantes e úteis, foram utilizadas as técnicas básicas de auditoria, quais sejam: Exame da Documentação Original, Exame de registros auxiliares nos sistemas informatizados de Patrimônio e Contabilidade e Correlação das informações obtidas.

ESCOPO E METODOLOGIA

Os trabalhos incluíram avaliações documentais com conferência de valores e cálculos, com o objetivo de examinar e comprovar a legalidade e legitimidade dos atos e fatos administrativos e avaliar os resultados alcançados, quanto aos aspectos de eficiência, eficácia e economicidade. É sobre essas bases que elaboramos o relatório.

VERIFICAÇÃO DE PROCESSOS - (check-list)

- 1 - O órgão tem um sistema de controle e registro individual dos bens do imobilizado? **Sim**
- 2 - O sistema informatizado de controle prevê o estabelecimento de responsabilidade funcional sobre os bens disponibilizados às várias áreas do órgão? **Sim**
- 3 - O sistema informatizado contém os Termos de Responsabilidade pelos bens a ser impresso quando da inscrição do bem? **Sim**
- 4 - O sistema informatizado de registro indica identificação e individualização das características dos bens, localização e movimentação dos bens, valores de custo ou aquisição, de depreciação, de correção monetária, de capitalização, residuais, de alienações e baixas, dados de identificação com documentação suporte e taxas de depreciação? **Sim**
- 5 - Todos os bens do órgão trazem plaqueta de identificação, que obedece a uma ordem numérica sequencial, em que a duplicidade de registros não deve existir? **Sim**
- 6 - A movimentação de bens entre os vários centros de custos do órgão é disciplinada e formalizada a fim de manter o controle sobre a localização deles? **Não** *mas não há espaço.*
- 7 - As contas do razão são balanceadas periodicamente contra o sistema de registro patrimonial, pelo Departamento Contábil? **Sim, mensalmente.**
- 8 - O planejamento dos inventários prevê, entre outros procedimentos, utilização de etiquetas, inclusive para segunda contagem, bem como o controle de sua sequência numérica? **Sim**
- 9 - A definição do que deve ser imobilizado segue os preceitos legais, assim como os métodos de depreciação? **Sim**
- 10 - As aquisições ou acréscimos são efetuados mediante ordens de compra devidamente aprovadas, cotações de preços ou solicitações de orçamentos e autorização prévia de pessoal competente para tal, devidamente evidenciada? **Sim**



CÂMARA MUNICIPAL DE LARANJA DA TERRA/ES
PODER LEGISLATIVO

Casa Legislativa Municipal Waldemiro Seibel

- 11** - Os bens móveis permanentes estão corretamente identificados, a fim de facilitar sua localização e conferência? **Sim**
- 12** - Os bens de consumo de uso duradouro estão corretamente identificados, a fim de facilitar sua localização e conferência? **Em parte.**
- 13** - Foi designada comissão, composta de membros estranhos à atividade dos setores fiscalizados, para inventariar, ao final do exercício financeiro, os bens patrimoniais de consumo em estoque? **Em parte, visto que o número de servidores do órgão é relativamente pequeno.**
- 14** - A baixa dos bens móveis considerados irrecuperáveis é feita desde que devidamente autorizada pelo Presidente da Câmara? **Sim.**
- 15** - Nos casos de alienação e extravio, a baixa patrimonial é dada somente após o encerramento do processo, de acordo com a ocorrência? **Sim.**
- 16** - Quando da ocorrência de extravio de bem, ou no caso de roubo ou furto, é providenciado o Boletim de Ocorrência junto à autoridade policial para posterior processo administrativo? **Este fato ainda não ocorreu.**

Dele



CÂMARA MUNICIPAL DE LARANJA DA TERRA/ES
PODER LEGISLATIVO

Casa Legislativa Municipal Waldemiro Seibel

MATRIZ DE ACHADOS

ASSUNTO: CONTROLE DE PATRIMÔNIO DA CÂMARA MUNICIPAL

BASE LEGAL:

Constituição Federal; Lei nº 8.666/1993; Lei Complementar 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal); Lei Federal nº 4.320/1964; Instrução Normativa SPA Nº 001/2014 - Disciplina o Controle, a Incorporação, a Transferência e a Baixa dos Bens Patrimoniais Móveis do Poder Legislativo Municipal de Laranja da Terra/ES; Instrução Normativa SPA Nº 002/2014 - Dispõe sobre Normas e providências em caso de Extravio e Furto de Bens.

ACHADOS DE AUDITORIA:

- Ausência de controle eficiente do material permanente quanto a sua movimentação.
- Desatualização dos Termos de Responsabilidade no Sistema de Patrimônio.

EVIDÊNCIAS:

- Ausência de controle eficiente do material permanente em uso, principalmente no tocante a sua movimentação, tendo em vista que foram localizados equipamentos em locais diferentes dos mencionados no Relatório de Cadastro Patrimonial.
- Falta de atualização regular dos Termos de Responsabilidade, identificação e localização dos bens móveis.
- Responsáveis por alguns equipamentos nos Relatórios de Cadastro Patrimonial não pertencem mais ao quadro de servidores ativos do órgão.

CAUSAS/EFEITOS:

- Alta rotatividade dos responsáveis pelo setor.
- Falta de atualização constante dos dados.
- Desatualização dos Termos de Responsabilidade.



CÂMARA MUNICIPAL DE LARANJA DA TERRA/ES
PODER LEGISLATIVO

Casa Legislativa Municipal Waldemiro Seibel

PLANO DE PROVIDÊNCIAS

ASSUNTO: PATRIMÔNIO DA CÂMARA MUNICIPAL

FASE/ETAPA DO PROCESSO: Concluído

RECOMENDAÇÕES/ PROVIDÊNCIAS:

PONTOS DE AUDITORIA:

- Verificar se todos os bens móveis foram devidamente incorporados ao patrimônio da Câmara, através de checagem entre o controle analítico do setor e os registros contábeis;
- Checar se o material permanente adquirido para distribuição imediata ou direta está sendo controlado pelo Almoxarifado e se a documentação correspondente é encaminhada ao Setor de Patrimônio para fins de tombamento;
- Observar se a classificação patrimonial e a contábil dos bens incorporados são coincidentes;
- Verificar se as incorporações são procedidas com base na competente documentação;
- Observar se as disposições legais e as Instruções Normativas do órgão quanto a realização de procedimentos administrativos estão sendo respeitadas;
- Constatar se as operações e os documentos foram aprovados por pessoas autorizadas;
- Comprovar se o registro da operação é adequado e houve correspondência contábil e fiscal.

RECOMENDAÇÕES/ PROVIDÊNCIAS:

- Observância aos ritos do processo e atendimento às Instruções Normativas elaboradas para facilitar a realização dos procedimentos patrimoniais.
- Instrução aos responsáveis pelo sistema e à comissão de inventário para atualizarem a situação física dos bens móveis no sistema de controle patrimonial utilizado, quando da realização dos próximos inventários.
- Verificação de possíveis divergências entre os valores dos equipamentos e materiais permanentes e os saldos das respectivas contas patrimoniais em 31 de dezembro do exercício a que se refere o levantamento patrimonial, devendo identificar as causas (quando houver) e sugerir os acertos necessários para a correção dessas divergências.
- Caracterização de todos os bens permanentes e dos agentes responsáveis pela sua guarda e administração.
- Atualização periódica do Cadastro Patrimonial, providenciando inclusive, de forma tempestiva, a transferência de responsabilidade sobre os bens em caso de mudança do titular do setor, bem como a devida baixa, quando formalmente solicitada, dos itens patrimoniais considerados antieconômicos, irrecuperáveis ou obsoletos, de acordo com a legislação vigente.
- Adoção de medidas eficazes com vistas a cumprir o disposto no artigo 96 da Lei nº. 4.320/64, no que se refere à elaboração anual do inventário físico-financeiro dos bens patrimoniais existentes na Instituição, providenciando inclusive, por meio da comissão regularmente constituída, a devida conferência física dos bens que compõem o acervo patrimonial.
- Adequabilidade do registro das operações e respectiva correspondência contábil e fiscal.



CÂMARA MUNICIPAL DE LARANJA DA TERRA/ES
PODER LEGISLATIVO

Casa Legislativa Municipal Waldemiro Seibel

- Promover urgentemente a AVALIAÇÃO dos itens patrimoniais que estão com vida útil expirando.

PRAZO PARA IMPLEMENTAÇÃO: A definir pelo Ordenador de Despesas

POSICIONAMENTO DO GESTOR GILSON GOMES FILHO:

Laranja da Terra/ES, 20 de novembro de 2017.

VERUSKA PEDRO

Controlador Geral Interno - Port. 018/20112

Tomar as providências, dando poderes à controladora para atender as necessidades - f. 19/12

VERUSKA PEDRO