

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Câmara	Município: Armação dos Búzios	Exercício: 2022
----------------------	--------------------------------------	------------------------

1) SOBRE AS AÇÕES DO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	Existem manuais, rotinas ou normas internas que disciplinam os procedimentos, atividades, atribuições da unidade de controle interno?	X			(1)
2	Foram realizadas auditorias contábil/financeira?	X			
3	Foi realizada auditoria operacional?	X			
4	Foi realizada auditoria patrimonial?	X			
5	Foi realizada auditoria tributária?			X	
6	Foi realizada auditoria de sistemas e processamento eletrônico?			X	
7	Foram realizadas auditorias em outras áreas?	X			
8	Os resultados das auditorias serviram de base para elaboração do presente relatório?	X			

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	Os controles são feitos por meio de checklists e rotinas internas.
2	Os demonstrativos contábeis passaram por verificação de conformidade;
3	Os processos são avaliados pelo Controle Interno de forma prévia, concomitante e ao final quando do arquivamento.
4	Foram realizadas a verificação de conformidade entre os registros da contabilidade e do patrimônio, com a devida conciliação.
5	
6	
7	Foram realizadas a verificação de conformidade entre os registros da contabilidade e do Almojarifado, com a devida conciliação e verificação de conformidade dos registros relativos à dívida flutuante.
8	Os achados foram mencionados no relatório que segue junto ao Certificado de Auditoria.

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes

2 – RESPONSÁVEIS

Descrição	Nome do Responsável	Ato de Nomeação	Ato de Exoneração	CPF	Período de Gestão
Responsável(is) pelas Contas	Rafael de Aguiar Pereira de Souza			138.983.947-86	01/01/2022 a 31/12/2022
Responsável pelo encaminhamento das Contas	Rafael de Aguiar Pereira de Souza			138.983.947-86	01/01/2022 a 31/12/2022



MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Câmara	Município: Armação dos Búzios	Exercício: 2022
----------------------	--------------------------------------	------------------------

Responsável(is) pelo Setor Contábil	Luis Claudio Ermandes Salles	Mat. 604		010.691.257-76	01/01/2022 a 31/12/2022
Responsável(is) pelo Controle Interno Competente	Sabrina de Sant'anna Carvalho Araújo	003/2021		053.866.957-89	01/01/2022 a 31/12/2022
Responsável(is) pela Tesouraria	Joice Evelin Andrade	04/2021		119.603.527-09	01/01/2022 a 31/12/2022
Responsável(is) pelos Bens Patrimoniais	Geovane Candido da Silva Hernandes	05/2022	94/2022	117.987.527-35	01/01/2022 a 26/12/2022
Responsável(is) pelos Bens Patrimoniais	Anderson Pereira de Almeida	03/2023		031.274.807-84	26/12/2022 a 31/12/2022
Outros responsáveis					

3 – ANÁLISE DA GESTÃO DA UNIDADE GESTORA

3.1 - Demonstrativos Contábeis:

	Questões Normativas	Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	As demonstrações contábeis foram realizadas de acordo com os princípios de contabilidade, com as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público e MCASP?	X			
2	Os erros na escrituração contábil do exercício anterior foram corrigidos por meio de lançamentos de estorno, transferência ou complementação e acompanhados de notas explicativas, em observância ao disposto na normatização do CFC?			X	
3	As demonstrações contábeis evidenciam a integralidade do Ativo Imobilizado em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações?		X		
4	O saldo registrado em Caixa e Equivalentes de Caixa e Investimentos e Aplicações guarda paridade com os extratos e respectivas conciliações bancárias e valores em espécie, se for o caso?	X			
5	Constam Notas Explicativas com informações complementares que auxiliem a análise dos Demonstrativos Contábeis, conforme orientação do MCASP?	X			
6	Foi evidenciada a composição e os esclarecimentos quantos aos valores registrados nas rubricas "Ajuste de Exercícios Anteriores" e "Ajuste de Avaliação Patrimonial"?	X			(1)
7	Estão sendo adotadas providências para a regularização das pendências quanto aos débitos e créditos não contabilizados, nas conciliações bancárias?			X	Se sim, especificar

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	
3	Os bens permanentes se encontram registrados ao valor de aquisição e não possuíram depreciação e/ou Reavaliação.
4	
5	

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Câmara	Município: Armação dos Búzios	Exercício: 2022
----------------------	--------------------------------------	------------------------

Questões Normativas	Nota Explicativa
6	Trata-se de incorporação de bens de consumo baixados indevidamente no exercício de 2021.
7	

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes

3.2 - Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária:

Tabela 1 – Resumo da Movimentação Financeira decorrente da Execução Orçamentária

Descrição	Valor
(A) Receita Arrecadada	0
(B) Despesas Empenhadas	9.699.597,60
(C) Transferências Financeiras Líquidas *	- 10.355.013,43
(D) Superávit / Déficit (A - B) - C	655.415,83

(*) Transferências Financeiras Líquidas = Transferências concedidas – transferências recebidas

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	O déficit financeiro foi contido com a adoção de medidas pela administração?			X	Se sim, especificar
2	As contribuições previdenciárias dos servidores estão sendo recolhidas regularmente?	X			
3	A contribuição previdenciária patronal está sendo recolhida regularmente?	X			
4	As receitas extraorçamentárias foram repassadas a quem de direito?	X			
5	As despesas, selecionadas com base em técnicas de amostragem, foram previamente empenhadas?	X			
6	As despesas, selecionadas com base em técnicas de amostragem, observaram os pré-requisitos para sua liquidação, conforme artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64?	X			
7	As despesas pagas, selecionadas com base em técnicas de amostragem foram devidamente liquidadas?	X			
8	Os recursos vinculados, selecionados com base em técnicas de amostragem, foram devidamente aplicados na finalidade a que se destinavam?	X			
9	Existe controle para que seja observado se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades?	X			Se sim, especificar
10	Foi observada a normatização municipal na concessão e comprovação dos adiantamentos?	X			
11	Foram adotadas medidas administrativas para caracterização ou elisão de dano ao erário, procedimento empregado antes da instauração da Tomada de Contas?			X	Se sim, especificar
12	A documentação prevista no artigo 12 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, referente ao setor de tesouraria, encontra-se arquivada no órgão?	X			

50

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Câmara	Município: Armação dos Búzios	Exercício: 2022
----------------------	--------------------------------------	------------------------

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	Apensados a prestação de contas física.

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes

3.3 - Gestão patrimonial:

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	Os passivos cancelados encontram embasamento legal?	X			
2	Os controles de bens de caráter permanente contêm informações necessárias e suficientes para sua caracterização?	X			
3	As baixas dos bens por obsolescência, imprestabilidade, por ser de recuperação antieconômica ou por ser inservível ao serviço público, estão sendo devidamente controlados?	X			
4	A documentação prevista no artigo 12 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, referente aos bens patrimoniais, encontra-se arquivada no órgão?	X			
5	A documentação prevista no artigo 12 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, referente aos bens em almoxarifado, encontra-se arquivada no órgão?	X			

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	
3	
4	Apensados a prestação de contas física.
5	Apensados a prestação de contas física.

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Câmara

Município: Armação dos Búzios

Exercício: 2022

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes

3.4 - Demais Atos da Gestão:

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	As diárias foram pagas e comprovadas de acordo com a legislação municipal?	X			
2	Foi respeitado o limite com a folha de pagamentos, conforme determinado no § 1º do artigo 29-A da Constituição Federal?	X			
3	Foi respeitado o limite com gastos da Câmara Municipal conforme determinado no <i>caput</i> do artigo 29-A da Constituição Federal?	X			
5	O Poder Legislativo respeitou o limite de despesa com pessoal estabelecido na alínea "a", inciso III, art. 20 da LRF (6% da RCL) em algum período do exercício?	X			
6	Foi respeitado o disposto no artigo 42 da Lei Federal nº 101/00 quando do término do mandato do Presidente da Câmara?	X			

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	
3	
4	
5	
6	

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes

4 - AÇÕES REALIZADAS

Tabela 2 – Demonstrativo das Responsabilidade não Regularizadas

Responsáveis	Natureza da Responsabilidade	Processo nº	Valor (R\$)	Providências Adotadas
Nome				
Matrícula nº				
Nome				
Matrícula nº				
Nome	NADA A REGISTRAR			
Matrícula nº				
Nome				
Matrícula nº				
Total				

Tabela 3 – Tomadas de Contas Instauradas no Exercício por iniciativa da Administração

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Câmara

Município: Armação dos Búzios

Exercício: 2022

Natureza da Responsabilidade	Valor do Dano (R\$)	Encaminhada ao TCE-RJ
NADA A REGISTRAR		
Total		

Tabela 4 – Tomadas de Contas Instauradas no Exercício por determinação do TCE-RJ

Natureza da Responsabilidade	Valor do Dano (R\$)	Encaminhada ao TCE-RJ
NADA A REGISTRAR		
Total		

Questão Normativa	Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1 As responsabilidades não regularizadas foram contabilizadas?			X	
2 Foram adotadas providências visando à regularização das responsabilidades não regularizadas inscritas no exercício?			X	
3 Foram instauradas Tomadas de Contas visando ao ressarcimento de dano/prejuízos ao erário público?			X	
4 As Tomadas de Contas, previstas em norma própria do TCE-RJ, foram encaminhadas ao Tribunal de Contas?			X	

Questão Normativa	Nota Explicativa
1	
2	
3	
4	

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes

5 – IMPLEMENTAÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES E DETERMINAÇÕES ANTERIORES

Questões Normativas	Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1 As determinações do TCE/RJ, relativas a exercícios anteriores, foram atendidas?			X	
2 As recomendações formuladas pelo controle interno, relativas a exercícios anteriores, foram atendidas?				(2)

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	Não foi implementada a rotina de depreciação no exercício de 2022 e não foi realizada a baixa das licenças de software que foram incorporadas de forma indevida na conta bens móveis em exercícios passados. Nota: Tais regularizações só foram feitas no exercício de 2023.

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Câmara

Município: Armação dos
Búzios

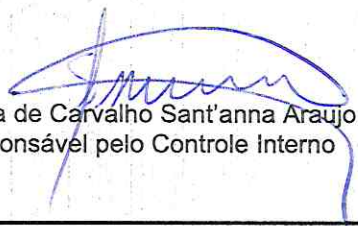
Exercício: 2022

6 - APONTAMENTOS DO CONTROLE INTERNO

7 - CONCLUSÃO (REGULARIDADE OU IRREGULARIDADE)

Após análise da presente prestação de contas da Câmara Municipal de Armação dos Búzios, relativos ao exercício de 2022, à luz da Deliberação 277/2017, opino pela sua **REGULARIDADE** com ressalva quanto a falta de adoção das recomendações expedidas no anterior, quais sejam: falta de implementação da rotina de depreciação, falta de baixa de bens móveis a título de ajustes de exercícios anteriores.

Armação dos Búzios, 14 de junho de 2023
Local e Data


Sabrina de Carvalho Sant'anna Araujo
Responsável pelo Controle Interno

Tutorial

Apontamentos do Controle Interno: Reservado para as informações do controle interno que não estejam nos tópicos posteriores.

No caso de a questão normativa ser negativa, apresentar as justificativas e medidas adotadas através de nota explicativa.

Conclusão: Concluir pela regularidade, regularidade com ressalva(s) e recomendação(ões), ou irregularidade(s) das contas, em face do exame realizado, apontando as medidas adotadas para regularização.

Registra-se o conceito de amostragem conforme a NBC T 11.11 – “Amostragem de auditoria é a aplicação de procedimentos de auditoria sobre uma parte da totalidade dos itens que compõem o saldo de uma conta, ou classe de transações, para permitir que o auditor obtenha e avalie a evidência de auditoria sobre algumas características dos itens selecionadas, para formar, ou ajudar a formar, uma conclusão sobre a população”.

Entende-se como órgão competente o controle interno existente na estrutura administrativa da unidade jurisdicionada, sob coordenação e subordinação da unidade central, e, no caso de inexistência do mesmo, a unidade central de controle interno do órgão a qual a unidade jurisdicionada esteja vinculada.

Importante destacar que os tópicos desse relatório indicam questões que este Tribunal entende como relevantes de verificação, contudo não tem como objetivo engessar o controle interno na elaboração de seu relatório. Desta forma, todo o conteúdo que o controle interno ache necessário deverá ser acrescentado nos tópicos ou informado no tópico I – Apontamentos do Controle Interno.