

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL**RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE**

| | | |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Órgão: | Município: | Exercício: |
|---------------|-------------------|-------------------|

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? | | | | |
| 2 | Foram realizadas auditorias contábil/financeira? | | | | |
| 3 | Foi realizada auditoria operacional? | | | | |
| 4 | Foi realizada auditoria patrimonial? | | | | |
| 5 | Foi realizada auditoria tributária? | | | | |
| 6 | Foi realizada auditoria de sistemas e processamento eletrônico? | | | | |
| 7 | Foram realizadas auditorias em outras áreas? | | | | |
| 8 | Os resultados das auditorias serviram de base para elaboração do presente relatório? | | | | |

| Questões Normativas | Nota Explicativa |
|----------------------------|-------------------------|
| 1 | |
| 2 | |
| 3 | |
| 4 | |
| 5 | |
| 6 | |
| 7 | |
| 8 | |

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 | | | | | |
| Responsável pelo encaminhamento das Contas | | | | | |
| Responsável(is) pelo Setor Contábil | | | | | |
| Responsável(is) pelo Controle Interno Competente | | | | | |
| Responsável(is) pela Tesouraria | | | | | |
| Responsável(is) pelos Bens Patrimoniais | | | | | |
| Outros responsáveis | | | | | |

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL**RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE**

| | | |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Órgão: | Município: | Exercício: |
|---------------|-------------------|-------------------|

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? | | | | |
| 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? | | | | |
| 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? | | | | |
| 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? | | | | |
| 5 | Constam Notas Explicativas com informações complementares que auxiliem a análise dos Demonstrativos Contábeis, conforme orientação do MCASP? | | | | |
| 6 | Foi evidenciada a composição e os esclarecimentos quantos aos valores registrados nas rubricas "Ajuste de Exercícios Anteriores" e "Ajuste de Avaliação Patrimonial"? | | | | |
| 7 | Estão sendo adotadas providências para a regularização das pendências quanto aos débitos e créditos não contabilizados, nas conciliações bancárias? | | | | Se sim, especificar |

| Questões Normativas | Nota Explicativa |
|----------------------------|-------------------------|
| 1 | |
| 2 | |
| 3 | |
| 4 | |
| 5 | |
| 6 | |
| 7 | |

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

| | | |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Órgão: | Município: | Exercício: |
|---------------|-------------------|-------------------|

3.2 - Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária:

Tabela 1 – Resumo da Movimentação Financeira decorrente da Execução Orçamentária

| Descrição | Valor (R\$) |
|---|--------------------|
| (A) Receita Arrecadada | 0,00 |
| (B) Despesa Empenhada | 0,00 |
| (C) Transferências Financeiras Líquidas * | 0,00 |
| (D) Superávit / Déficit (A-B) - C | 0,00 |

(*) 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? | | | | Se sim, especificar |
| 2 | As contribuições previdenciárias dos servidores estão sendo recolhidas regularmente? | | | | |
| 3 | A contribuição previdenciária patronal está sendo recolhida regularmente? | | | | |
| 4 | As receitas extra-orçamentárias foram repassadas a quem de direito? | | | | |
| 5 | As despesas, selecionadas com base em técnicas de amostragem, foram previamente empenhadas? | | | | |
| 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? | | | | |
| 7 | As despesas pagas, selecionadas com base em técnicas de amostragem, foram devidamente liquidadas? | | | | |
| 8 | Os recursos vinculados, selecionados com base em técnicas de amostragem, foram devidamente aplicados na finalidade a que se destinavam? | | | | |
| 9 | Existe controle para que seja observado se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades? | | | | Se sim, especificar |
| 10 | Foi observada a normatização municipal na concessão e comprovação dos adiantamentos? | | | | |
| 11 | Foram adotadas medidas administrativas para caracterização ou elisão de dano ao erário, procedimento empregado antes da instauração da Tomada de Contas? | | | | 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? | | | | |

| Questões Normativas | Nota Explicativa |
|----------------------------|-------------------------|
| 1 | |
| 2 | |
| 3 | |
| 4 | |
| 5 | |
| 6 | |
| 7 | |
| 8 | |
| 9 | |

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL
RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

| | | |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Órgão: | Município: | Exercício: |
|---------------|-------------------|-------------------|

| Questões Normativas | Nota Explicativa |
|---------------------|------------------|
| 10 | |
| 11 | |
| 12 | |

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? | | | | |
| 2 | Os controles de bens de caráter permanente contêm informações necessárias e suficientes para sua caracterização? | | | | |
| 3 | As baixas dos bens por obsolescência, imprestabilidade, por ser de recuperação antieconômica ou por ser inservível ao serviço público, estão sendo devidamente controlados? | | | | |
| 4 | A documentação prevista no artigo 12 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, referente aos bens patrimoniais, encontra-se arquivada no órgão? | | | | |
| 5 | A documentação prevista no artigo 12 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, referente aos bens em almoxarifado, encontra-se arquivada no órgão? | | | | |

| Questões Normativas | Nota Explicativa |
|---------------------|------------------|
| 1 | |
| 2 | |
| 3 | |
| 4 | |
| 5 | |

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 | Foram observados os limites, municipais e constitucionais, para pagamento da remuneração aos Agentes Políticos? | | | | |
| 2 | As diárias foram pagas e comprovadas de acordo com a legislação municipal? | | | | |
| 3 | Foi respeitado o limite com a folha de pagamentos, conforme determinado no § 1º do artigo 29-A da Constituição Federal? | | | | |
| 4 | Foi respeitado o limite com gastos da Câmara Municipal conforme determinado no <i>caput</i> do artigo 29-A da Constituição Federal? | | | | |

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL
RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

| | | |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Órgão: | Município: | Exercício: |
|---------------|-------------------|-------------------|

| | Questões Normativas | Sim | Não | Não Aplicável | Vide Nota Explicativa |
|---|---|-----|-----|---------------|-----------------------|
| 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? | | | | |
| 6 | Foi respeitado o disposto no artigo 42 da Lei Federal nº 101/00 quando do término do mandato do Presidente da Câmara? | | | | |

| 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 | | | | |
| Matrícula nº | | | | |
| Nome | | | | |
| Matrícula nº | | | | |
| Total | | | | |

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

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

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL**RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE**

| | | |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Órgão: | Município: | Exercício: |
|---------------|-------------------|-------------------|

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

| 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? | | | | |
| 2 | As recomendações formuladas pelo controle interno, relativas a exercícios anteriores, foram atendidas? | | | | |

| Questões Normativas | Nota Explicativa |
|----------------------------|-------------------------|
| 1 | |
| 2 | |

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes

6 - APONTAMENTOS DO CONTROLE INTERNO**7 – CONCLUSÃO (REGULARIDADE OU IRREGULARIDADE)**

Local e Data

Responsável pelo Controle Interno

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

| | | |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Órgão: | Município: | Exercício: |
|---------------|-------------------|-------------------|

Tutorial

- 1) Apontamentos do Controle Interno: Reservado para as informações do controle interno que não estejam nos tópicos posteriores.
- 2) No caso de a questão normativa ser negativa, apresentar as justificativas e medidas adotadas através de nota explicativa.
- 3) 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.
