

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO
RELAÇÃO DE DOCUMENTOS DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DE GESTÃO DA ADMINISTRAÇÃO ESTADUAL
PREENCHIMENTO DO MODELO 3A

Itens a serem analisados no Relatório do Controle Interno dos Órgãos/Entidades

1. Atos de Gestão			
Código do Item	Ponto de Análise	Base Legal	Universo da Análise
1.1	Natureza jurídica da unidade jurisdicionada e o documento "Cadastros dos responsáveis".	Deliberação TCE/RJ nº 278/17, art. 10º	
	Procedimento realizado:		
	Situação encontrada:		
1.2	Determinações e/ou recomendações exaradas pelo TCE-RJ e pela Unidade Central de Controle Interno em Prestações de Contas anteriores.	Arts. 71 e 74 da CF/88, arts. 2º e 3º do Decreto Estadual nº 43.463/12 e alterações posteriores	
	Procedimento realizado:		
	Situação encontrada:		
1.3	Manutenção da documentação no arquivo do(s) órgão(ãos) ou entidade(s) de origem.	Arts. 12 e 13 da Deliberação TCE/RJ nº 278/17	
	Procedimento realizado:		
	Situação encontrada:		
1.4	Documentos Integrantes da PCA - compatibilidade com a Deliberação TCE/RJ nº 278/17.	Art. 5º, 6º, 7º e 8º da Deliberação TCE/RJ nº 278/17	
	Procedimento realizado:		
	Situação encontrada:		
2. Gestão do Planejamento Orçamentário			
Código do Item	Ponto de Análise	Base Legal	Universo da Análise
2.1	PPA e LOA	Art. 74 da CF/88, art. 14, inciso XVI, do Decreto nº 43.463/12 e alterações posteriores	
	Procedimento realizado:		
	Situação encontrada:		
3. Gestão Orçamentária			
Código do Item	Ponto de Análise	Base Legal	
3.1	Realização da receita em relação à prevista.	Art. 12 da Lei Complementar Federal nº 101/00 e art. 30 da Lei Federal nº 4.320/64	
	Procedimento realizado:		
	Situação encontrada:		
3.2	Realização da despesa em relação à fixada.	Art. 16, § 1º da Lei Complementar Federal nº 101/00	
	Procedimento realizado:		
	Situação encontrada:		
3.3	Execução de Despesas de Exercícios Anteriores - DEA.	Art. 37 da Lei Federal nº 4.320/64, Decreto Estadual nº 46.654/19 e alterações posteriores	
	Procedimento realizado:		
	Situação encontrada:		
3.4	Execução de Despesas de Exercícios Anteriores - DEA no exercício seguinte.	Art. 37 c/c 60 da Lei Federal nº 4.320/64, Decreto Estadual nº 46.654/19 e alterações posteriores	
	Procedimento realizado:		

	Situação encontrada:	
3.5	Execução e inscrição dos restos a pagar não processados a liquidar.	Art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64 e MCASP vigente
	Procedimento realizado:	
	Situação encontrada:	
3.6	Alterações orçamentárias ocorridas no exercício.	Art. 167, incisos V a VII da Constituição Federal e arts. 40 a 46 da Lei Federal nº 4.320/64
	Procedimento realizado:	
	Situação encontrada:	
3.7	Descentralização de créditos realizada no exercício de referência	Decreto Estadual nº 42.436/10 e alterações posteriores
	Procedimento realizado:	
	Situação encontrada:	
3.8	Pagamento de obrigações relativas ao fornecimento de bens, locações, realização de obras e prestação de serviços	Art. 5º da Lei Federal nº 8.666/93
	Procedimento realizado:	
	Situação encontrada:	
3.9	Outras informações de natureza orçamentária.	Relacionar legislação aplicável
	Procedimento realizado:	
	Situação encontrada:	
4. Gestão Financeira		
Código do Item	Ponto de Análise	Base Legal
4.1	Ordens de pagamento integradas ao SiafeRio	Decreto Estadual n.º 45.526/15 e alterações posteriores
	Procedimento realizado:	
	Situação encontrada:	
4.2	Observância às rotinas relacionadas à Conta Única do Tesouro – CUTE	Lei Federal n.º 4.320/64; Decreto Estadual n.º 45.526/15; Resolução SEFAZ/RJ n.º 779/14 e alterações posteriores
	Procedimento realizado:	
	Situação encontrada:	
4.3	Contas bancárias integradas ao SiafeRio	Decreto Estadual n.º 45.526/15 e alterações posteriores
	Procedimento realizado:	
	Situação encontrada:	
4.4	Conciliações bancárias	art. 85 da Lei Federal n.º 4.320/64
	Procedimento realizado:	
	Situação encontrada:	
4.5	Saldos contábeis dos grupos "Caixa e Equivalentes de Caixa" e "Investimentos Temporários"	art. 85 da Lei Federal n.º 4.320/64
	Procedimento realizado:	
	Situação encontrada:	
4.6	Gestão das Transferências Financeiras	Arts. 16 e 17 da Lei Federal n.º 4320/64; Decreto Estadual n.º 44.879/14; IN AGE n.º 45 e alterações posteriores

	Procedimento realizado:	
	Situação encontrada:	
4.7	Outras Informações de natureza financeira	Relacionar legislação aplicável
	Procedimento realizado:	
	Situação encontrada:	
5. Gestão Contábil-Patrimonial		
Código do Item	Ponto de Análise	Base Legal
5.1	Restos a Pagar não Processados em liquidação e Restos a Pagar inscritos em exercícios anteriores.	MCASP, Lei Complementar 101/00 e Lei Federal nº 4.320/64
	Procedimento realizado:	
	Situação encontrada:	
5.2	Dos Créditos inscritos em Dívida Ativa.	CF/88, art. 100 e o art. 67 da Lei Federal nº 4.320/64
	Procedimento realizado:	
	Situação encontrada:	
5.3	Registro de obrigações que culminaram em Despesas de Exercícios Anteriores - DEA no exercício imediatamente posterior ao de referência	Art. 37 da Lei Federal nº 4.320/64, MCASP
	Procedimento realizado:	
	Situação encontrada:	
5.4	Do Registro da Irregularidade em Apuração	Art. 85 da Lei Federal nº 4.320/64 c/c NBC TSP Estrutura Conceitual; Decreto Estadual nº 43.463/12, art. 16, inciso I; Nota Técnica SUNOT/CGE - 018/2016 e alterações posteriores.
	Procedimento realizado:	
	Situação encontrada:	
5.5	Do Registro da Irregularidade em Créditos por Danos ao Patrimônio	Art. 85 da Lei Federal nº 4.320/64 c/c NBC TSP Estrutura Conceitual; Decreto Estadual nº 43.463/12, art. 16, inciso I; Nota Técnica SUNOT/CGE - 018/2016 e alterações posteriores
	Procedimento realizado:	
	Situação encontrada:	
5.6	Da conta "Ajustes de Exercícios Anteriores" e/ou "Ajustes de Avaliação Patrimonial".	Art. 85 da Lei Federal nº 4.320/64 e MCASP
	Procedimento realizado:	
	Situação encontrada:	
5.7	Da conta Bens Móveis e Imóveis	Art. 85 da Lei Federal nº 4.320/64; NBC TSP Estrutura Conceitual; art. 19 do Decreto nº 43.463/12 e alterações posteriores
	Procedimento realizado:	

	Situação encontrada:	
5.8	outras informações de natureza patrimonial	Relacionar legislação aplicável
	Procedimento realizado:	
	Situação encontrada:	
6. Gestão Previdenciária		
Código do Item	Ponto de Análise	Base Legal
6.1	Contribuições Previdenciárias RPPS e RGPS - Servidores e Patronal	Art. 40 da CF, art. 1º da 9.717/98, Lei Estadual n.º 3.189/99 e arts. 2º e 11 da Lei Federal nº 8.213/91.
	Procedimento realizado:	
	Situação encontrada:	
7. Gestão da Governança em caso de empresa pública ou sociedade de economia mista		
Código do Item	Ponto de Análise	Base Legal
7.1	O Estatuto da entidade - cumprimento das regras de governança corporativa.	Art. 6º da Lei Federal nº 13.303/16
	Procedimento realizado:	
	Situação encontrada:	
7.2	Transparência	Art. 8º da Lei Federal nº 13.303/16
	Procedimento realizado:	
	Situação encontrada:	
7.3	Dos Órgãos Colegiados e da Diretoria	Arts. 12,17, 22, 23, 24 e 26 da Lei Federal nº 13.303/16
	Procedimento realizado:	
	Situação encontrada:	
7.4	Contratos e Licitações	Título II, Capítulo I e II, da Lei Federal nº 13.303/16
	Procedimento realizado:	
	Situação encontrada:	
7.5	Do Banco de Dados - Contratos e Licitações	Arts. 86 e 88 da Lei Federal nº 13.303/16
	Procedimento realizado:	
	Situação encontrada:	
7.6	Da despesas com publicidade e patrocínio	Art.93 da Lei Federal nº 13.303/16
	Procedimento realizado:	
	Situação encontrada:	
7.7	Outras informações de natureza Gestão da Governança, em caso de Empresa Pública ou Sociedade de Economia Mista	Relacionar legislação aplicável
	Procedimento realizado:	
	Situação encontrada:	

Obs1: No campo de "Universo da Análise" colocar os objetos analisados. Ex: tipos de processos, balanços, demonstrativos, sistemas...

Obs2: Quando a análise do item não se aplicar ao tipo de entidade, colocar no relatório "Não se Aplica", com a devida justificativa.