**RELATÓRIO DO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GESTÃO**

**(Art. 16 Da IN 20 TCESC)**

**ANEXO VII**

**I - Informações sobre o funcionamento do sistema de controle interno:**

1. **Estrutura Orgânica: Em anexo o Organograma do Órgão de Controle Interno**
2. **Estrutura de Pessoal:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Servidor** | **Cargo** | **Atribuições no Controle Interno** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

1. **Procedimentos de Controle adotados**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Data** | **Espécie** | **Finalidade** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**Exemplo: Instruções/orientações de controle interno**

1. **Forma/meio de comunicação entre as unidades**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Data** | **Espécie** | **Finalidade** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**Ex: Treinamentos Interno, Intranet...**

**II - Quantitativo das auditorias planejadas e das auditorias realizadas;**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Auditorias Planejadas cfe plano de auditoria** | **Auditorias Executadas** | **Observações** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**III - Análise da gestão da unidade jurisdicionada no exercício quanto aos resultados quantitativos e qualitativos da gestão, em especial no que diz respeito ao cumprimento dos objetivos e metas (físicas e financeiras) planejados e/ou pactuados:**

**(descrever a análise Geral em relação à prestação de contas da gestão)**

1. **relação das irregularidades que resultaram em dano ou prejuízo:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Relatório de Auditoria nº** | **Ato apontado e falha mantida (após os esclarecimentos do gestor)** | **Valor do débito sujeito à glosa** | **Medidas adotadas pelo Controle interno** | **Medidas adotadas pelo Gestor** | **Identificação do gestor e período do mandato** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

1. **quantitativo de tomadas de contas especiais instauradas e os respectivos resultados:**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tomada de Contas Especial** | **Objeto** | **Ato de instauração e dada** | **Gestor/Servidor identificado** | **Medidas adotadas pela Administração** | **Medidas adotadas pelo Gestor** | **Resultados (EX: comunicação ao TCESC, MP...)** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

1. **avaliação das transferências de recursos mediante convênio, termo de parceria, termo de cooperação ou instrumentos congênere:**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Convênio** | **Entidade que recebeu os recursos** | **Finalidade** | **Data Transferência dos valores** | **Valores** | **Data da Prestação de contas** | **Situação da Prestação de contas** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

1. **avaliação da regularidade dos processos licitatórios realizados pela Unidade Jurisdicionada, incluindo as dispensas e inexigibilidades de licitação:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Processo** | **Objeto** | **Valor** | **Fornecedor** | **CPF/CNPJ** | **Avaliação do Controle Interno** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**OBS: Avaliar somente os que contiveram alguma irregularidade não sanada e destacar que os demais que não foram constatadas irregularidades deixam de ser transcritas.**

1. **avaliação da gestão de recursos humanos:**
   1. **– Análise do Quadro de Pessoal Efetivo:**

**(Verificar se há ociosidade, falta de servidores, segregação de funções, desvios de funções, organização, controle de ponto)**

* 1. **- Análise do Quadro de Pessoal em Comissão:**

**(se exercem funções de chefia, direção ou assessoria, desvios de funções, cumprimento de horários...)**

* 1. **- Análise das contratações temporárias:**

**verificar a excepcionalidade, o cumprimento dos prazos, o exercício da função, a documentação.**

* 1. **Análise de Admissões e Exonerações:**

**Verificar cálculos, legalidade, conveniência e oportunidade.**

* 1. **Análise das Cessões e Requisições de Pessoal:**

**Analisar a conveniência e oportunidade que dispunha o Gestor considerando a necessidade do serviço, a documentação, os valores, a formalização, o registro e a adequada contabilização das despesas.**

**5.6-Análise dos Processos de Concessão de Aposentadorias e Pensões:**

**Analisar a adequação quanto á legalidade.**

1. **avaliação do cumprimento, pela unidade jurisdicionada, das determinações e recomendações expedidas pelo Tribunal de Conta do Estado no exercício**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Processo** | **Apontamento pelo TCE** | **Providências Gestor** | **Análise do Controle Interno** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

1. **relatório da execução das decisões do Tribunal de Contas que tenham imputado débito aos gestores municipais sob seu controle:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Processo**  **Acórdão**  **Título** | **Data** | **Gestor Responsável** | **Situação da cobrança** | **Data Incrição em Dívida Ativa** | **Data Ajuizamento** | **Conclusão do Processo** | **Obs. Do Controle Interno** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

1. **avaliação da execução dos projetos e programas financiados com recursos externos, quanto aos aspectos da legalidade, regularidade, economicidade, eficiência e eficácia, com esclarecimentos, se for o caso, sobre os motivos que impediram ou inviabilizaram a plena conclusão da etapa ou da totalidade de cada projeto ou programa, indicando as providências adotadas;**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Convênio** | **União ou Estado** | **% de Conclusão** | **Motivos que impediram a conclusão** | **Providências adotadas** | **Observações do Controle Interno** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

1. **avaliação da observância dos limites para inscrever as despesas em restos a pagar;**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Empenhos Inscritos** | **Valor** | **Fonte de Recursos** | **Valores em Caixa e Bancos** | **Insuficiência** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**OBS: Destacar apenas os empenhos inscritos em restos a pagar por fonte de recuros sem disponibilidade de caixa correspondente no recurso**

1. **avaliação da observância dos limites e das condições para realizar a despesa total com pessoal, previstos na Lei de Responsabilidade Fiscal;**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** |
| % Despesa com Pessoal |  |  |  |  |

**Avaliar a tendência do percentual da despesa com pessoal e as variáveis que possam impactar negativamente para o aumento do percentual**

1. **avaliação do cumprimento das normas da Lei de Responsabilidade Fiscal sobre a destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos:**

**(com base no relatório de gestão do administrador e na auditoria certificar sobre a regularidade, ou não, da aplicação de recursos com a alienação de ativos)**

1. **indicação do montante inscrito em restos a pagar e do saldo, na conta Depósitos, de valores referentes a contribuições previdenciárias devidas a instituto ou fundo próprio de previdência:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Valores devidos ao RPPS** | | **Valores** | |
| **RESTOS A PAGAR** | |  | |
|  | **Restos a Pagar Processados** |  |
|  | Restos a Pagar Não Processados Processados |  |
|  | Restos a Pagar Processados |  |
|  | **Restos a Pagar Não Processados** |  |
|  | Restos a Pagar Não Processados a Liquidar |  |
|  | Restos a Pagar Não Processados em Liquidação |  |
| **VALORES RESTITUÍVEIS** | |  |
| **Total de dívida Financeira ao RPPS** | |  |
| **PASSIVOS NÃO EMPENHADOS AO RPPS** | |  |
| **Total de Dívida da Entidade ao RPPS** | |  |

1. **avaliação dos procedimentos adotados quando de renegociação da dívida com o instituto ou fundo próprio de previdência, se houver, com indicação do valor do débito, dos critérios utilizados para a atualização da dívida, do número de parcelas a serem amortizadas ou de outras condições de pagamento pactuadas:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Contrato de Renegociação**  **Número** | **Valor original** | **Valor atualizado da dívida** | **Nº de parcelas** | **Critérios de atualização** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

1. **avaliação acerca da conformidade dos registros contábeis gerados pelos sistemas operacionais utilizados pelas entidades com os dados do e-Sfinge, principalmente com relação aos saldos anteriores;**

**IV - Outras análises decorrentes do disposto nos artigos 20 a 23 da IN 20 do TCE/SC.**