

MODELO 3D – FUNDAÇÕES, AUTARQUIAS E FUNDOS ESPECIAIS E EMPRESA DEPENDENTE E SOCIEDADE DE ECONOMIA MISTA

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Companhia de Limpeza Urbana de Niterói - CLIN

Município: Niterói

Exercício: 2017

Proc. N° 53/1091/17	Data 26/06/17
Rubrica ec. Cont. CRC RJ 019172/0-4 Matr. 238.315-7	Fls N° 8

I – SOBRE AS AÇÕES DA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

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

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	Relativamente à Unidade Central de Controle Interno – Decreto 10.077/2007, Decreto 12.526/2017, Portaria 008/2013, Portaria 06/2017, Código de Ética nº 12.524/2017 e Termos de Requisitos Mínimos – TRM diversos, dos quais autuamos alguns modelos como exemplo.
2	Vide as informações contidas no item VI * APONTAMENTOS DO CONTROLE INTERNO"
3	Idem
4	Idem
5	Idem
6	Idem
7	Idem
8	De forma parcial.

II – RESPONSÁVEIS

Descrição	Nome do Responsável	Ato de Nomeação	Ato de Exoneração	CPF	Período de Gestão
Responsável(is) pelas Contas	Luiz Carlos Frões Garcia	AGE em 31/12/2016	-----	620.211.767-20	01/01/2017 a 31/12/2017
Responsável pelo encaminhamento das Contas	Luiz Carlos Frões Garcia	AGE em 31/12/2016	-----	620.211.767-20	01/01/2017 a 31/12/2017
Responsável(is) pelo Setor Contábil	Marcos Blackman da Silva	Port. nº 183/2001	-----	999.809.087-34	01/01/2017 a 31/12/2017
Responsável(is) pela Unidade Central de Controle Interno	Cristiane M. R. Marcelino	Port. nº 1117/2018	-----	001.503.907-26	A partir de 26/10/2018
Responsável(is) pela Tesouraria	Francisco de Assis Silva	Não consta	-----	46138617720	02/04/2007 a 31/12/2017
Responsável(is) pelos Bens Patrimoniais	Wilson de Almeida Filho	Não consta	-----	006.498.387-00	02/04/2007 a 31/12/2017
Responsável(is) pelos Bens em Almoxarifado	Denise Pacheco Gomes	Port. 25082017	-----	678.063.687-87	05/01/2017 a 31/12/2017
Outros responsáveis					

MODELO 3D – FUNDAÇÕES, AUTARQUIAS E FUNDOS ESPECIAIS E EMPRESA DEPENDENTE E SOCIEDADE DE ECONOMIA MISTA

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Companhia de Limpeza Urbana de Niterói - CLIN

Município: Niterói

Exercício: 2017

Proc. N° 520/0781/18	Data 26/06/18
Rubrica Celso Ayres Oliveira	Fls N° 2
Rec. Cont. 01019772/0-4 Matr. 238.304-7	

I – SOBRE AS AÇÕES DA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

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

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	Relativamente à Unidade Central de Controle Interno – Decreto 10.077/2007, Decreto 12.526/2017, Portaria 008/2013, Portaria 06/2017, Código de Ética nº 12.524/2017 e Termos de Requisitos Mínimos – TRM diversos, dos quais autuamos alguns modelos como exemplo.
2	Vide as informações contidas no item VI * APONTAMENTOS DO CONTROLE INTERNO*
3	Idem
4	Idem
5	Idem
6	Idem
7	Idem
8	De forma parcial.

II – RESPONSÁVEIS

Descrição	Nome do Responsável	Ato de Nomeação	Ato de Exoneração	CPF	Período de Gestão
Responsável(is) pelas Contas	Luiz Carlos Frões Garcia	AGE em 31/12/2016	-----	620.211.767-20	01/01/2017 a 31/12/2017
Responsável pelo encaminhamento das Contas	Luiz Carlos Frões Garcia	AGE em 31/12/2016	-----	620.211.767-20	01/01/2017 a 31/12/2017
Responsável(is) pelo Setor Contábil	Marcos Blackman da Silva	Port. nº 183/2001	-----	999.809.087-34	01/01/2017 a 31/12/2017
Responsável(is) pela Unidade Central de Controle Interno	Giovanna Guiotti Testa Victor	Port. 31/2017	-----	666.461.891-53	01/01/2017 a 31/12/2017
Responsável(is) pela Tesouraria	Francisco de Assis Silva	Não consta	-----	46138617720	02/04/2007 a 31/12/2017
Responsável(is) pelos Bens Patrimoniais	Wilson de Almeida Filho	Não consta	-----	006.498.387-00	02/04/2007 a 31/12/2017
Responsável(is) pelos Bens em Almoxarifado	Denise Pacheco Gomes	Port. 25082017	-----	678.063.687-87	05/01/2017 a 31/12/2017
Outros responsáveis					

MODELO 3D – FUNDAÇÕES, AUTARQUIAS E FUNDOS ESPECIAIS E EMPRESA DEPENDENTE E SOCIEDADE DE ECONOMIA MISTA

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Companhia de Limpeza Urbana de Niterói - CLIN

Município: Niterói

Exercício: 2017

Proc. N° 120/0781/18	Data 26/06/18
Rubrica Celso Alves Oliveira	Fls N° 10
Det. Cont. CND RJ 019772/0-4	
Matr. 238.305-7	

III - ANÁLISE DA GESTÃO DA UNIDADE GESTORA

III.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			
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	
4	
5	
6	
7	

III.2) Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária:

Tabela 1 – Resumo da Movimentação Financeira decorrente da Execução Orçamentária

Descrição	Valor (R\$)
(A) Receita Arrecadada	22.053.281,79
(B) Despesa Empenhada	238.976.785,88
(C) Transferências Financeiras Líquidas *	211.603.726,13
(D) Superávit / Déficit (A-B) - C	5.319.777,96

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

MODELO 3D – FUNDAÇÕES, AUTARQUIAS E FUNDOS ESPECIAIS E EMPRESA DEPENDENTE E SOCIEDADE DE ECONOMIA MISTA

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Companhia de Limpeza Urbana de Niterói - CLIN

Município: Niterói

Exercício: 2017

Proc. N° 520/10789/18	Data 26/06/18
Rubrica Celso Alves Oliveira	Fis N° 11
Ser. Cont. CAC-RJ 019772/0-4	

Tabela 2 – Transferências Financeiras (Subvenções Sociais) concedidas no exercício

Entidade	Valor (R\$)
NÃO APLICÁVEL	
Total	

	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 extra-orçamentárias 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 quanto à concessão e aprovação das Transferências Financeiras (Subvenções Sociais)?			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			
13	A documentação prevista no artigo 13 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, de transferências financeiras, referentes a auxílios e subvenções concedidas através de termo de colaboração e fomento, encontra-se arquivada no órgão?			X	

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

MODELO 3D – FUNDAÇÕES, AUTARQUIAS E FUNDOS ESPECIAIS E EMPRESA DEPENDENTE E SOCIEDADE DE ECONOMIA MISTA

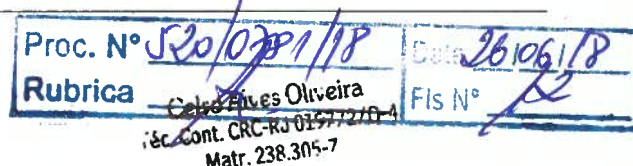
RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Companhia de Limpeza Urbana de Niterói - CLIN

Município: Niterói

Exercício: 2017

Questões Normativas	Nota Explicativa
9	
10	
11	
12	
13	



III.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	
5	

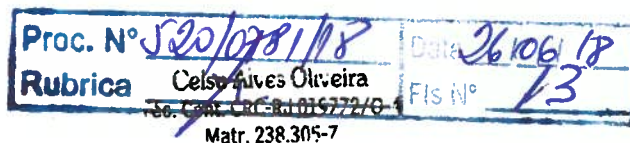
MODELO 3D – FUNDAÇÕES, AUTARQUIAS E FUNDOS ESPECIAIS E EMPRESA DEPENDENTE E SOCIEDADE DE ECONOMIA MISTA

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Companhia de Limpeza Urbana de Niterói - CLIN

Município: Niterói

Exercício: 2017



III.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	As contas foram submetidas aos órgãos colegiados e entidades que devam se pronunciar sobre as contas ou sobre a gestão da unidade jurisdicionada no exercício em análise, consoante previsão em lei ou em seus atos constitutivos (Conselhos de Administração, Conselhos Fiscais, Conselhos Consultivos, Conselhos Deliberativos, Conselhos Municipais, dentre outros), quando aplicáveis?	X			

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	

IV - AÇÕES REALIZADAS

Tabela 3 – Tomadas de Contas Instauradas no Exercício

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

Questão Normativa		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	Foram instauradas Tomadas de Contas visando ao ressarcimento de dano/prejuízos ao erário público?		X		
2	As Tomadas de Contas, previstas em norma própria do TCE-RJ, foram encaminhadas ao Tribunal de Contas?			X	

Questão Normativa	Nota Explicativa
1	
2	

MODELO 3D – FUNDAÇÕES, AUTARQUIAS E FUNDOS ESPECIAIS E EMPRESA DEPENDENTE E SOCIEDADE DE ECONOMIA MISTA

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Companhia de Limpeza Urbana de Niterói - CLIN

Município: Niterói

Exercício: 2017

Proc. N° 120/078/18	Data 26/06/18
Rubrica Celso Alves Oliveira	Fis N° 14

V – 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?			X	

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	

VI – APONTAMENTOS DO CONTROLE INTERNO

Este relatório é o primeiro elaborado conforme o modelo padronizado através da Deliberação TCE/RJ nº 277 de 24 de agosto de 2017, publicada em 06 de setembro de 2017, ou seja, já prestes a encerrar o exercício, trazendo a exigência de uma série de informações que, certamente, requerem um trabalho mais profundo de ação e planejamento para serem respondidas com a responsabilidade necessária.

Esta Unidade Central de Controle Interno, através da Subsecretaria de Controle, não obstante, realizou as auditorias em diversos órgãos abrangendo a administração direta e indireta, conforme tabela a seguir:

Auditorias realizadas pela Subsecretaria de Controle				
*	Nº DO PROCESSO	Data do Processo	Objeto	Âmbito de Abrangência
1	190/155/17	21/07/17	Análise dos dados inseridos no sistema e-Cidade para verificação das divergências encontradas na apuração da disponibilidade de caixa nos moldes do art. 42 da lei complementar nº 101/2000 (lei de responsabilidade fiscal), bem como nas prestações de contas dos ordenadores de despesas e da administração financeira (governo).	ADM DIRETA E INDIRETA
2	190/236/17	07/07/17	Análise dos contratos de aquisição de gêneros alimentícios firmados pela fundação municipal de educação – FME tendo como credor a Comercial Milano Brasil Ltda.	FME
3	190/257/17	21/07/17	Análise dos contratos para aquisição de “kits de lanches” firmados pela Niterói Trânsito e transporte S/A – NITTRANS, tendo como credor a Comercial Milano Brasil Ltda.	NITTRANS

MODELO 3D – FUNDAÇÕES, AUTARQUIAS E FUNDOS ESPECIAIS E EMPRESA DEPENDENTE E SOCIEDADE DE ECONOMIA MISTA

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Companhia de Limpeza Urbana de Niterói - CLIN

Município: Niterói

Exercício: 2017

Proc. N° 120.678/18
 Rubrica Celsa Alves Oliveira
 Matr. 238.305-7
 Data 26/06/18
 FIS N° 15

Auditorias realizadas pela Subsecretaria de Controle

*	Nº DO PROCESSO	Data do Processo	Objeto	Âmbito de Abrangência
4	190/260/17	27/07/17	Verificação de problemas das unidades atendidas pela Assistência Social Municipal de Niterói apontados pelo MP/RJ conforme processo nº 190000225/2017 de 28/06/17 e demais unidades.	SASDH
5	190/357/17	14/06/17	Verificar a legalidade dos contratos em vigor, relacionados à prestação de serviços e aquisição de equipamentos da área de tecnologia da informação no âmbito da Fundação Municipal de Educação – FME.	FME
6	190/382/17	05/10/17	Auditoria de monitoramento das prestações de contas referentes ao exercício anterior (2016)	CLIN
7	190/383/17	05/10/17	Auditoria de monitoramento das prestações de contas referentes ao exercício anterior (2016)	EMUSA
8	190/384/17	05/10/17	Auditoria de monitoramento das prestações de contas referentes ao exercício anterior (2016)	FME
9	190/385/17	05/10/17	Auditoria de monitoramento das prestações de contas referentes ao exercício anterior (2016)	FMS
10	190/386/17	05/10/17	Auditoria de monitoramento das prestações de contas referentes ao exercício anterior (2016)	NELTUR
11	190/387/17	05/10/17	Auditoria de monitoramento das prestações de contas referentes ao exercício anterior (2016)	NITTRANS
12	190/388/17	05/10/17	Auditoria de monitoramento das prestações de contas referentes ao exercício anterior (2016)	PGM
13	190/389/17	05/10/17	Auditoria de monitoramento das prestações de contas referentes ao exercício anterior (2016)	SMA
14	190/390/17	05/10/17	Auditoria de monitoramento das prestações de contas referentes ao exercício anterior (2016)	SMF
15	190/391/17	05/10/17	Auditoria de monitoramento das prestações de contas referentes ao exercício anterior (2016)	SASDH
16	190/392/17	05/10/17	Auditoria de monitoramento das prestações de contas referentes ao exercício anterior (2016)	SMU
17	190/393/17	05/10/17	Auditoria de monitoramento das prestações de contas referentes ao exercício anterior (2016)	FAN
18	190/000165/14	30/06/2014	Auditoria Operacional de bens permanentes da PMN	SMA

MODELO 3D – FUNDAÇÕES, AUTARQUIAS E FUNDOS ESPECIAIS E EMPRESA DEPENDENTE E SOCIEDADE DE ECONOMIA MISTA

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Companhia de Limpeza Urbana de Niterói - CLIN

Município: Niterói

Exercício: 2017

Proc. N° 120/0781/18	Data 26/06/18
Rubrica Celsa Fives Oliveira	Fis N° 16

Rel. Cont. 002.010.922/C-3
Matr. 238.305-7

Auditorias realizadas pela Subsecretaria de Controle

*	Nº DO PROCESSO	Data do Processo	Objeto	Âmbito de Abrangência
19	190/000381/14	04/08/2014	Auditoria Operacional de bens móveis permanentes do almoxarifado da PMN	SMA
20	190/000194/14	15/07/2014	Auditoria Operacional de bens móveis	Neltur
21	190/000195/14	15/07/2014	Auditoria Operacional de bens móveis	Clin
22	190/000196/14	15/07/2014	Auditoria Operacional de bens móveis	Nitprev
23	190/000382/14	04/08/2014	Auditoria Operacional de bens móveis	FAN
24	190/000383/14	04/08/2014	Auditoria Operacional de bens móveis	NitTrans
25	190/000443/14	29/09/2014	Auditoria Operacional de bens móveis	SASDH
26	190/000444/14	29/09/2014	Auditoria Operacional de bens móveis	EMUSA
27	190/000468/14	13/10/2014	Auditoria Operacional de bens móveis	FMS
28	190/000469/14	13/10/2014	Auditoria Operacional de bens móveis	FME

Ainda, com o propósito de intensificar as atividades inerentes à sua função de controle, está em processo de edição e publicação uma Portaria que contemplará, em "PLANO DE AUDITORIA", um programa de planejamento e execução, a partir do segundo semestre/2018, em todos os órgãos/entidades da administração direta e indireta.

O município de Niterói tem como objetivo criar Unidade de Controle Interno nos demais órgãos/entidades do município, a qual terá, entre outras atribuições, a elaboração, coordenação e emissão de Relatórios do Controle Interno, nas Prestações de Contas Anuais de Gestão – PCA.

Buscando atender aos demais itens constantes do referido modelo, colhemos as informações através de questionário remetido aos órgãos/entidades, através do Ofício CGM Nº 140/2018, face às dificuldades circunstanciais de tempo etc., para obtê-las em trabalho de verificação *in loco*, cujas respostas registramos no presente relatório.

Por certo, também a nova norma trouxe, no que pese tratar do mesmo objeto da Deliberação TCE/RJ nº 200/96 (Prestações de Contas Anuais), mudanças diversas na forma e

MODELO 3D – FUNDAÇÕES, AUTARQUIAS E FUNDOS ESPECIAIS E EMPRESA DEPENDENTE E SOCIEDADE DE ECONOMIA MISTA

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Companhia de Limpeza Urbana de Niterói - CLIN

Município: Niterói

Exercício: 2017

profundidade do assunto, tendo gerado grande expectativa na maneira de conduzi-la, para atendimento já com referência ao exercício de 2017.

Importante destacar a criação da Controladoria Geral do Município de Niterói - CGM e a realização de concurso público para a carreira. A Lei nº 3305 de 19 de julho de 2017 criou formalmente a CGM e o Quadro de Profissionais de Gestão Governamental que engloba as carreiras de Auditor Municipal de Controle Interno (10 vagas) e de Analista de Políticas Públicas e Gestão Governamental (20 vagas).

O edital para o processo seletivo foi lançado em fevereiro de 2018, as provas foram realizadas no dia 06/05/18 com expectativa de nomeações dos candidatos em setembro/18.

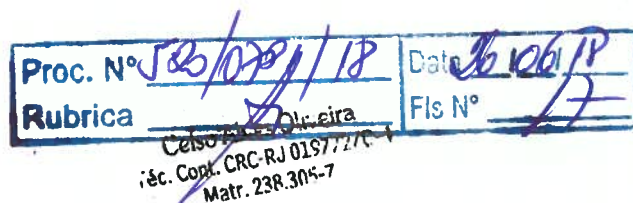
Com o objetivo de dar sequência à implementação da Lei, foram publicados:

a) o Decreto nº 12.834, de 10 de novembro de 2017, instituindo a Comissão Municipal Coordenadora do referido concurso público; e

b) o Decreto nº 12.837, de 10 de novembro de 2017, que disciplina a criação da Controladoria Geral do Município.

Também, através da participação em cursos e eventos realizados no sentido de levar esclarecimentos e orientações aos envolvidos, relativamente às novidades introduzidas pela nova deliberação, buscou-se obter o máximo de aproveitamento, com a inscrição de diversos servidores, conforme indicados a seguir, entretanto, ainda se percebe pairar enorme expectativa sobre sua impactação e repercussões práticas a serem colhidas no âmbito do seu atendimento, quando de sua primeira aplicação.

Tal explanação visa esclarecer que, medidas necessárias visando ao seu aprimoramento e aplicação já foram tomadas e encontram-se em andamento.



MODELO 3D – FUNDAÇÕES, AUTARQUIAS E FUNDOS ESPECIAIS E EMPRESA DEPENDENTE E SOCIEDADE DE ECONOMIA MISTA

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Companhia de Limpeza Urbana de Niterói - CLIN

Município: Niterói

Exercício: 2017

SERVIDORES	CURSO/PALESTRA/SEMINÁRIO	LOCAL
Bervely Maria Coutinho da Motta	Planilha de Custos e Formação de Preços de Serviços, pela IN 05/2017 do MPDG	TCE - RJ
Yngrid Lohaine Cardoso	OUVIDORIA CGU	Teatro do BNDS (Rio de Janeiro)
Alexandre Braga Nespoli		
Joelma Maria da Silva	Curso de Redação de Documentos Oficiais	TCE - RJ
Vanessa G. Pontes Veiga	Contratos Administrativos, Termos de Parceria e Convênios (A nova Lei 13.019/14)	TCE - RJ
Edmara Mendonça	Prestação de Contas, Tomada de Contas e Tomada de Contas Especial	TCE - RJ
Celso Alves Oliveira		
Cristiane Mara Rodrigues Marcelino	Marco Regulatório das Organizações da Sociedade Civil	Auditório do Tribunal de Contas do Município-RJ.
Cristiane Mara Rodrigues Marcelino	Oficina: Orientações sobre normas e procedimentos para a formalização da prestação de contas de governo dos Municípios - 2017	TCE - RJ
Cristiane Mara Rodrigues Marcelino	Efetividade e melhoria da gestão pública: um olhar na educação municipal (Evento IEGM)	TCE - RJ
Celso Alves Oliveira	10º Encontro dos Órgãos de Controle Interno dos Municípios do Estado do RJ. (10º EOCIM)	Auditório da Prefeitura Municipal de Campos de Goytacazes
Julio Cesar Santos Oliveira	Oficina: Orientações sobre normas e procedimentos para a formalização da prestação de contas de governo dos Municípios - 2017	TCE - RJ
Yngrid Lohaine Cardoso	Introdução aos Indicadores Socioeconômicos	TCE - RJ
Marcus Vinicius da Silva Brito	Seminário: Valorizando a Contabilidade Pública - Etapa: Prestação de Contas	TCE - RJ
Yngrid Lohaine Cardoso	Introdução ao Gerenciamento de Projetos	TCE - RJ
Vanessa G. Pontes Veiga	Seminário: Valorizando a Contabilidade Pública - Etapa: Prestação de Contas	TCE - RJ
Fábio de Oliveira Espíndola	Foco no Cliente-Cidadão	Escola de Governo e Gestão - Niterói
Carolina da Silva Bandeira Pinheiro	Contratos Administrativos, Termos de Parceria e Convênios (A nova Lei 13.019/14)	TCE - RJ

Proc. N° 530/2017
Rubrica Celso Alves Oliveira
 Sec. Cont. CRC-RJ 0197746-1
 Matr. 238.305-7
Data 26/06/18
Fls N° 18

MODELO 3D – FUNDAÇÕES, AUTARQUIAS E FUNDOS ESPECIAIS E EMPRESA DEPENDENTE E SOCIEDADE DE ECONOMIA MISTA

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Companhia de Limpeza Urbana de Niterói - CLIN

Município: Niterói

Exercício: 2017

RESSALVAS



1. A falta de informação, no campo II, "Responsáveis" dos respectivos Atos de Nomeação dos responsáveis pelos setores de Tesouraria e Bens Patrimoniais;
2. Existência de pendências nas Conciliações Bancárias, ainda sem medidas adotadas para a sua regularização;
3. Os valores constantes do Anexo 17 da LF nº 4.320/64 (item 12 do Anexo V), encontram-se inconsistentes;
4. A inclusão de Cadastro (modelo 1), informando o responsável do Controle Interno da Clin, quando deve tratar-se do responsável pelo pela Unidade Central de Controle Interno, cuja Cadastro, encaminhamos junto ao presente;
5. As declarações de paridade entre valores, fls. 53/55 (item 14), devem ser excludentes, uma OU outra e não as duas conjuntamente;
6. Quanto ao não cumprimento do prazo de envio do processo de prestação de contas para análise e certificação desta Controladoria, já que o mesmo deve ser enviado em até 180 (cento e oitenta) dias ao Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro, conforme Art. 7, da Deliberação TCE/RJ nº 277 de 24/08/2017;
7. Item 18 – deve ser preenchido o cabeçalho do modelo, assim como melhor caracterizar a declaração de paridade OU não paridade. (fls. 61);
8. Os documentos de fls. 157 a 167 referem-se ao exercício de 2016;
9. Não constou o exame das demonstrações financeiras conforme item 23 (fls.171/183)
10. As Notas Explicativas constantes às fls. 42/45 (item 11) são as mesmas constantes às fls. 194/197 (item 28).

RECOMENDAÇÕES

1. A regularização das ressalvas apontadas através de correção do próprio documento ou Notas Explicativas;
2. Que sejam cumpridos os prazos, conforme ressalva apontada item 6.
3. A necessidade, quando do envio da presente PCA ao e. Tribunal de Contas, dos respectivos modelos em XLS, conforme assinalados no Anexo IV.
4. Recomendamos medidas urgentes no sentido de que sejam regularizadas as pendências apontadas nas Conciliações Bancárias.

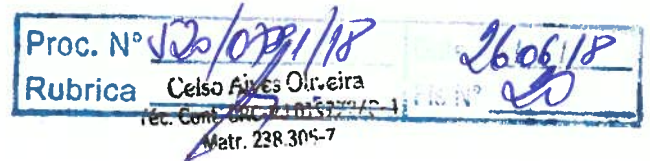
**MODELO 3D – FUNDAÇÕES, AUTARQUIAS E FUNDOS ESPECIAIS E EMPRESA DEPENDENTE E
SOCIEDADE DE ECONOMIA MISTA**

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

**Órgão: Companhia de Limpeza Urbana de
Niterói - CLIN**

Município: Niterói


Exercício: 2017




VII – CONCLUSÃO

Diante do exposto e da análise da documentação contida em mídias eletrônicas enviadas a esta Secretaria, conforme Processos nº: 520000781/2018 e 520000766/2018, concluímos pela **REGULARIDADE COM RESSALVAS**, a presente Prestação de Contas Anual - PCA do Gestor da **Companhia de Limpeza Urbana de Niterói - CLIN**, referente ao exercício de 2017.

Niterói, 29 de outubro de 2018


Cristiane M. R. Marcelino
Controladora Geral do Município


Julio Cesar Santos de Oliveira
Contador – CRC RJ 121506/O-8
Matricula nº: 1.241.858-2



PREFEITURA
NITERÓI
TRABALHANDO SÉRIO,
SUPERANDO DESAFIOS.

Proc. N° 26/10791/18	Data 26/06/18
Rubrica	Fls N° 21
Téc. Cont. CRC-RJ 019772/04 Matr. 238.305-7	
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO	

CERTIFICADO DE AUDITORIA Nº 19/18

1. Em cumprimento ao contido na Lei Municipal nº 3.305/2017, examinamos a documentação relativa à Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA, do responsável, Presidente da Companhia Municipal de Limpeza Urbana de Niterói - **CLIN**, servidor Luiz Carlos Fróes Garcia, correspondente ao exercício de 2017.
2. Os trabalhos de análise limitaram-se ao exame e avaliação, quanto à integridade e autenticidade dos elementos que compõem a Prestação de Contas e incluíram informações prestadas pela entidade, bem como a aplicação de outros procedimentos julgados necessários no decorrer da verificação da documentação apresentada, relativa ao ANEXO V da Deliberação TCE/RJ nº 277/17.
3. Diante dos exames aplicados e nos fatos apresentados no Relatório modelo 3D, elaborado pela Unidade Central de Controle Interno, Controladoria Geral do Município – CGM, consideramos, **REGULAR COM RESSALVAS**, a Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA, do responsável pela **Companhia Municipal de Limpeza Urbana de Niterói - CLIN, exercício 2017**.

Niterói, 29 / 10 / 2018

Julio Cesar Santos de Oliveira
Julio César Santos de Oliveira
CRC 121506/O-8
Matrícula nº 1.241.858-2

VISTO:

Niterói, 04 / 12 / 2018

Cristiane Mara Rodrigues Marcelino
Cristiane Mara Rodrigues Marcelino
Controladora Geral do Município de Niterói