

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Niterói Prev

Município: Niterói

Exercício: 2018

PROC. Nº 31000 549/2019

I – SOBRE AS AÇÕES DA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Fls. 355

Rubrica
Nelma Matos Oliveira
Estagiária

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			
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	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

II – RESPONSÁVEIS

Descrição	Nome do Responsável	Ato de Nomeação	Ato de Exoneração	CPF	Período de Gestão
Responsável(is) pelas Contas	Moacir Linhares Soutinho da Cruz	Port. 46/2017	-	155.015.827-91	01/01/2018 a 31/12/2018
Responsável pelo encaminhamento das Contas	Moacir Linhares Soutinho da Cruz	Port. 46/2017	-	155.015.827-91	01/01/2018 a 31/12/2018
Responsável(is) pelo Setor Contábil	Adilson Ferreira Neto	Port. 78/2017	-	049.303.557-53	01/01/2018 a 31/12/2018
Responsável(is) pela Unidade Central de Controle Interno	Giovanna Guiotti Testa Viter	Port. 31/2017	-	666.461.891-53	01/01/2018 a 25/10/2018
Responsável(is) pela Unidade Central de Controle Interno	Cristiane Mara Rodrigues Marcelino	Port. 02/2019	-	001.503.907-26	26/10/2018 a 31/12/2018
Responsável(is) pela Tesouraria	Claudia Moreira Chaves	Port. 38/2017	-	282.011.597-72	01/01/2018 a 31/12/2018
Responsável(is) pelos Bens Patrimoniais	Roberta da Silva Macedo Mello	Port. 156/2017	-	056.102.177-50	01/01/2018 a 31/12/2018
Responsável(is) pelos Bens em Almoxarifado	Thais Souza de Rezende	Port. 157/2017	-	160.441.117-17	01/01/2018 a 31/12/2018

OBS.: O Controle Interno foi desvinculado da Secretaria de Planejamento criando a Unidade Central de Controle Interno – Controladoria Geral do Município.

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Niterói Prev

Município: Niterói

Exercício: 2018

PROC. Nº 310000549/2019Fls. 356 Rubrica AD
Nelma Matos Oliveira
Estagiária

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			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	Não houve registro referente à amortização, exaustão ou reavaliação.
4	
5	
6	
7	As pendências existentes tiveram sua regularização efetuada.

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Niterói Prev	Município: Niterói	Exercício: 2018
---------------------	--------------------	-----------------

PROC. Nº 3/0000549/2019Fls. 357 Rubrica 11
Nelma Matos Oliveira
Estagiária

III.2) Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária:

Tabela 1 – Resumo da Movimentação Financeira decorrente da Execução Orçamentária

Descrição	Valor (R\$)
(A) Receita Arrecadada	331.006.436,87
(B) Despesa Empenhada	317.719.839,08
(C) Transferências Financeiras Líquidas *	103.488.193,04
(D) Superávit / Déficit (A-B) - C	-90.201.595,25

(*) 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 extra-orçamentárias foram repassadas a quem de direito?	X			X
5	As despesas, selecionadas com base em técnicas de amostragem, foram previamente empenhadas?	X			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			X
7	As despesas pagas, selecionadas com base em técnicas de amostragem, foram devidamente liquidadas?	X			X
8	Os recursos vinculados, selecionados com base em técnicas de amostragem, foram devidamente aplicados na finalidade a que se destinavam?	X			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	As aplicações financeiras dos recursos depositados nas contas específicas dos fundos de previdência observaram os limites e condições de proteção e prudência financeira de mercado, seguindo a normatização aplicável ao RPPS em especial?	X			
13	São realizadas reavaliações atuariais em cada exercício?	X			
14	A documentação prevista no artigo 12 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, referente ao setor de tesouraria, encontra-se arquivada no órgão?	X			

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	
3	

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Niterói Prev

Município: Niterói

Exercício: 2018

PROC. Nº 310000549 / 2019

Fls. 358

Rubrica *Neima Matos Oliveira*
Estagiária

Questões Normativas	Nota Explicativa
4	Os saldos remanescentes são regularizados no curto prazo.
5	Os processos de despesas em diversos casos são encaminhados aos setores externos da administração municipal para aprovação.
6	Os processos de despesas em diversos casos são encaminhados aos setores externos da administração municipal para aprovação.
7	Os processos de despesas em diversos casos são encaminhados aos setores externos da administração municipal para aprovação.
8	Os processos de despesas em diversos casos são encaminhados aos setores externos da administração municipal para aprovação.
9	
10	
11	
12	
13	
14	

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 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Niterói Prev

Município: Niterói

Exercício: 2018

PROC. Nº 310000549/2019

Fls. 359

Rubrica de Oliveira
Neimá Estagiária

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			X
3	O limite para as despesas administrativas foi respeitado?	X			
4	Foram adotadas medidas pelo Município, com a finalidade de receber do Regime Geral de Previdência Social (INSS) a compensação financeira a que o Regime Próprio de Previdência do Servidor Público tem direito?	X			X

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	As análises dos conselhos são realizadas regularmente e registradas em atas mensalmente, sendo emitido ao final do exercício um parecer.
3	
4	Convênio em vigor com o RGPS. (Comprev) Sendo arrecadado no exercício a importância de R\$3.863.411,89.

IV - AÇÕES REALIZADAS

Tabela 2 – Tomadas de Contas Instauradas no Exercício por iniciativa da Administração

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

Tabela 3 – Tomadas de Contas Instauradas no Exercício por determinação do TCE-RJ

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	X
2	As Tomadas de Contas de remessa obrigatória previstas em norma própria do TCE-RJ foram encaminhadas ao Tribunal de Contas?			X	X

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Niterói Prev	Município: Niterói	Exercício: 2018
---------------------	--------------------	-----------------

PROC. Nº 31000549/2019

Fis. 361 Rubrica ①
Nelma Matos Oliveira
 Estagiária

VII – CONCLUSÃO (REGULARIDADE OU IRREGULARIDADE)

Concluimos pela REGULARIDADE das contas, em face do exame realizado, na prestação de contas anual – PCA da Gestão da Autarquia Municipal – Niterói Previdência – Nitprev, referente ao exercício de 2018.

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Niterói Prev	Município: Niterói	Exercício: 2018
---------------------	--------------------	-----------------


PROC. Nº 3/0000549/2019

Fls. 362

Rubrica

Nelma Matos Oliveira
Estagiária

Niterói, 13/06/2019
Local e Data


Cristiane Mara Rodrigues Marcelino
Responsável pelo Controle Interno

Tutorial

- 1) No caso da questão normativa ser negativa, apresentar as justificativas e medidas adotadas através de nota explicativa.
- 2) Apontamentos do Controle Interno: Reservado para as conclusões de auditoria ou demais informações que o controle interno entenda ser relevante.
- 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”.