



Câmara Municipal de Anchieta

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

EGRÉGIO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

PRESTAÇÃO DE CONTAS EXERCÍCIO 2014

RELSCI - Relatório de Avaliação do cumprimento do plano de ação para implantação do sistema de controle interno

1. INTRODUÇÃO

O Controlador Geral da Câmara Municipal de Anchieta, em atendimento ao disposto na Instrução Normativa do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo nº 28, de 26 de novembro de 2013, art. 5º e Anexo 04, apresenta o **RELSCI** relatório de avaliação do cumprimento do plano de ação para implantação do sistema de controle interno, que constitui uma das obrigações estabelecidas por esse egrégio tribunal por força da Resolução nº 227/2011.

O Plano de Ação para implantação do sistema de controle interno da Câmara Municipal de Anchieta foi concluído e informado à sua Presidência em 09 de janeiro de 2014, a qual encaminhou ao Egrégio TCE/ES em 15 de janeiro de 2014, quando a Casa de Leis superou problemas institucionais e o Sistema de Controle foi, finalmente, estruturado em termos logísticos e de recursos humanos.

Além de atender à referida exigência normativa, este documento possui dois objetivos principais: propiciar transparência ao processo de implantação do sistema



Câmara Municipal de Anchieta

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

de controle interno da Câmara Municipal de Anchieta, para que sua história e desafios possam ser de conhecimento geral; e cumprir a função de avaliação e, assim, disponibilizar subsídios para o planejamento estratégico das futuras ações do Controle Interno.

2. DO PLANO DE AÇÃO E SUA ANÁLISE

A atividade de planejamento é, nos termos da Constituição Federal, art. 174, determinante para o Setor Público. Constitui-se um processo de seleção consciente de prioridades, ou seja, de um processo a ser seguido em ações futuras, orientadas para a consecução de objetivos, como a segurança jurídica e o aumento de produção, pelo emprego ótimo dos meios disponíveis.

Especificamente quanto ao Plano de Ação para implantação do sistema de controle interno da Câmara Municipal de Anchieta, trata-se da programação dos objetivos e metas propostos por força da Resolução TCE/ES nº 227/2011. Para a sua elaboração, buscou-se realizar um detalhado estudo daquela norma para que fossem identificadas as exigências ali fixadas. Tais exigências foram, em seguida, confrontadas com dados referentes à estrutura administrativa desta Casa de Leis e dos recursos materiais e humanos disponíveis para os trabalhos. Por fim, a Unidade Central de Controle Interno elaborou a ordem de prioridade que daria as ações a serem desenvolvidas para a implantação do SCI, consolidando um Plano de Ação.

O referido plano foi elaborado na forma de uma tabela, na qual poderiam ser facilmente identificados: (a) o número do item; (b) a ação a ser desenvolvida, (c) o prazo para a sua realização, (d) as unidades responsáveis pela ação e (e) a sua situação – a iniciar, em andamento, ou concluída. Para fins deste relatório, foi adicionada uma



Câmara Municipal de Anchieta

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

sexta coluna (f), na qual consta a data de conclusão da ação [onde será aplicada a anotação NA, quando não for possível aplicar].

Avaliando o Plano de Ação elaborado pela Unidade Central de Controle Interno e encaminhado ao TCE/ES, averigua-se o cumprimento ou não das ações estabelecidas, conforme dispõe o seguinte quadro:

PLANO DE AÇÃO

ITEM	AÇÃO	PRAZO	RESPONSÁVEL	SITUAÇÃO	CONCLUSÃO
01	Nomeação do Responsável pela UCCI.	30/09/13	Gabinete do Presidente	Concluída	30/09/13
02	Envio da Lei de Estruturação da Unidade Central de Controle Interno.	30/09/13	Poder Legislativo	Concluída	30/09/13
03	Lei de Criação do cargo do responsável pela UCCI.	30/09/13	Poder Legislativo	Concluída	26/09/13
04	Ato de Regulamentação da Lei do Sistema de Controle Interno.	30/09/13	Poder Legislativo	Em andamento	09/01/14 e 11/03/15
05	Lei de Criação dos Cargos de Auditor Público Interno.	30/09/13	Poder Legislativo	A iniciar	26/09/13
06	Instrução Normativa que disciplina a elaboração das demais normas (Norma das Normas).	30/09/13	UCI	Concluída	29/01/14
07	Lei de Criação dos cargos de Agente de Controle Interno	30/09/13	Poder Legislativo	A iniciar	26/09/13
08	Atualização e envio do Plano de Ação do sistema de controle interno	30/09/13	UCI e Presidência	Concluída	
09	Realizar seminários internos para a disseminação de conceitos e forma de funcionamento do Controle Interno	30/12/13	UCI	Concluída	05/02/14
10	Promover discussões técnicas com as unidades executoras e com a unidade responsável pela coordenação	30/12/13	UCI	Concluída	05/02/14
11	Promover discussões técnicas com as unidades executoras e com a unidade responsável pela coordenação do controle interno para definir as rotinas de trabalho e identificar os pontos de controle e respectivos procedimentos de controle, objetos da Instrução Normativa a ser elaborada	30/12/13	UCI	Concluída	05/02/14
12	Dar início ao desenvolvimento dos primeiros trabalhos de auditoria	30/12/13	UCI	A Iniciar	01/03/15



Câmara Municipal de Anchieta

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

	interna, conforme programação estabelecida.				
13	Definir e disponibilizar os indicadores de gestão e demais informações para acompanhamento permanente UCCI.	30/12/13	UCI	A iniciar	01/04/15
14	Elaborar o Manual de Auditoria Interna contemplando aspectos éticos, técnicos e metodologia para planejamento e execução dos trabalhos.	30/12/13	UCI	Concluída	19/02/14
15	Aprovação e Divulgação da Instrução Normativa relativa ao Sistema de Controle Interno	30/12/13	Mesa diretora/UE	Concluída	19/02/14
16	Aprovação e Divulgação da Instrução Normativa relativa ao Sistema de Planejamento e Orçamento	30/12/13	Mesa diretora/UE	Concluída	19/03/14
17	Aprovação e Divulgação da Instrução Normativa relativa ao Sistema de Controle Patrimonial.	30/12/13	Mesa diretora/UE	Concluída	21/05/14
18	Aprovação e Divulgação da Instrução Normativa relativa ao Sistema de Contabilidade.	30/12/13	Mesa diretora/UE	Concluída	19/03/14
19	Aprovação e Divulgação da Instrução Normativa relativa ao Sistema de Compras, Licitações e Contratos.	30/03/14	Mesa diretora/UE	Concluída	19/03/14 e 16/04/14
20	Aprovação e Divulgação da Instrução Normativa relativa ao Sistema Financeiro.	30/03/14	Mesa diretora/UE	Concluir	19/03/14 e 09/04/14 e 14/05/14
21	Adoção de medidas objetivando a realização de Concurso objetivando o provimento do quadro de Pessoal da UCCI	30/12/13	Administração	Em andamento	
22	Elaborar o primeiro Plano Anual de Auditoria Interna para uso interno da UCCI	30/12/13	UCI	Em andamento	30/04/15
23	Aprovação e Divulgação da Instrução Normativa relativa ao Sistema de Transporte	30/09/14	Mesa diretora/UE	Concluído	09/04/14
24	Aprovação e Divulgação do Sistema Administrativo de Recursos Humanos	30/09/14	Mesa diretora/UE	Concluída	05/11/14
25	Realizar concurso público para o provimento das vagas criadas para a UCCI	30/09/15	Presidência	A iniciar	-
26	Elaborar instruções normativas	30/09/14	Unidades Executoras (UE)	Concluída	NA
27	Consolidar as instruções normativas no Manual de Rotinas Internas e Procedimentos de Controle da	30/09/15	UCI	Concluída	NA



Câmara Municipal de Anchieta

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

	Administração				
28	Aprovação e Divulgação da Instrução Normativa relativa ao Sistema Tecnologia da Informação	30/09/15	Mesa diretora/UE	Concluída	19/03/14
29	Aprovação e Divulgação da Instrução Normativa relativa ao Sistema de Comunicação Social	30/09/15	Mesa diretora/UE	A iniciar	-
30	Aprovação e Divulgação da Instrução Normativa relativa ao Sistema Jurídico	30/09/15	Mesa diretora/UE	A iniciar	-
31	Aprovação e Divulgação da Instrução Normativa relativa ao Sistema de Serviços Gerais	30/09/15	Mesa diretora/UE	A iniciar	-
32	Aprovação e Divulgação da Instrução Normativa relativa ao Sistema de Informação	30/09/15	Mesa diretora/UE	A iniciar	-

Observa-se que dos 32 itens, 25 correspondem às ações que deveriam ser desenvolvidas até o fim do exercício de 2014. Desses, 19 (dezenove) foram concluídas, 03 (três) estão em andamento e 03 (três) serão iniciadas em breve.

Dentre as ações programadas para o exercício de 2015, 02 (duas) foram concluídas em 2014, sendo elas as de número 27 (vinte e sete) e 28 (vinte e oito).

Quanto aos itens 03, 05 e 07 [respectivamente: Lei de Criação do cargo do responsável pela UCCI; Lei de Criação dos Cargos de Auditor Público Interno; Lei de Criação dos cargos de Agente de Controle Interno], cumpre observar que a Câmara Municipal de Anchieta concluiu ambas as Ações, em 26 de setembro de 2013, com a edição da Lei nº 840/2013, a qual dispõe sobre o Sistema de Controle Interno da Câmara Municipal de Anchieta, sua implantação e organização. Ademais, em seu art. 8º, a legislação estabelece a criação de 01 (um) cargo de Controlador Geral de Controle Interno e de 01 (um) cargo de Controlador de Controle Interno, os quais exercem funções de Auditor e de Agente de Controle Interno.



Câmara Municipal de Anchieta

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

A ação correspondente ao item 04 [Ato de Regulamentação da Lei do Sistema de Controle Interno], aguarda a aprovação pelo plenário desta Casa de Leis de legislação que irá reorganizar e modernizar a sua estrutura administrativa.

A situação do Item 12 [*Dar início ao desenvolvimento dos primeiros trabalhos de auditoria interna, conforme programação estabelecida*] permanece “a iniciar”, apesar da previsão de sua conclusão em 30 de dezembro de 2013. Isso ocorre por dois motivos: a) a necessidade de serem direcionados esforços materiais e de pessoal para a realização de ações que se revelaram mais urgentes; e b) a obrigatoriedade da realização de auditorias pela Unidade de Controle Interno, e sua emissão de relatórios e pareceres ao egrégio TCE/ES, a partir da prestação de contas anual relativa ao exercício de 2015 (cf. art. 16, II, da IN TCE nº 28/2013).

O segundo motivo supra referido, igualmente, justifica a situação “em andamento” assinada ao item 22, referente à elaboração do primeiro Plano Anual de Auditoria Interna para uso da UCCI.

No que se refere ao item 13 [*Definir e disponibilizar os indicadores de gestão e demais informações para acompanhamento permanente UCCI*], igualmente “a iniciar”, um novo prazo para a Ação foi fixado para 01 de abril de 2015.

A Câmara de Anchieta vem adotando medidas para a realização de concurso público objetivando o provimento do quadro de pessoal da UCCI, previsto para 2015, pelo que a situação da Ação gravada com o número 21 consta como “em andamento”, muito embora não haja prejuízo ao que dispõe o art. 9º da referida Lei Municipal nº 840/2013, o qual estabelece o período de transição de 2 (dois) anos para realização do necessário certame público.



Câmara Municipal de Anchieta

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Atendendo às exigências estabelecidas na Resolução TCE/ES nº 227/2011, bem como ao que foi planejado e previsto no Plano de Ação, foram aprovadas Instruções Normativas das diversas unidades de controle interno da Câmara Municipal de Anchieta. Esta Casa de Leis optou por homologar e conferir maior segurança jurídica, efetividade e coercitividade a tais normas submetendo-as à aprovação do seu Plenário.

Desta forma, são essas as Instruções Normativas do Sistema de Controle Interno da Câmara Municipal de Anchieta, aprovadas pelo Plenário da Casa:

- a) IN SCI nº 01 - Dispõe sobre elaboração das Instruções Normativas (norma das normas) - Aprovada pela Resolução nº 01, de 29 de Janeiro de 2014;
- b) IN SCI nº 02 - Dispõe sobre a realização de auditorias internas, inspeções e tomadas de contas especiais - Aprovada pela Resolução nº 03, de 19 de Fevereiro de 2014;
- c) IN SCI nº 03 - Dispõe sobre a emissão de parecer conclusivo sobre as contas anuais - Aprovada pela Resolução nº 04, de 19 de Fevereiro de 2014;
- d) IN SCI nº 04 - Dispõe sobre a remessa de documentos e informações ao TCEES - Aprovada pela Resolução nº 04, de 19 de Fevereiro de 2014;
- e) IN SCI nº 05 - Dispõe sobre o atendimento às equipes de controle externo - Aprovada pela Resolução nº 04, de 19 de Fevereiro de 2014;
- f) IN SFI nº 01 - Dispõe sobre solicitação, concessão e prestação de contas de diárias - Aprovada pela Resolução nº 05, de 19 de Março de 2014;
- g) IN SFI nº 02 - Dispõe sobre concessão de adiantamentos - Aprovada pela Resolução nº 12, de 09 de Abril de 2014;
- h) IN SFI nº 03 - Dispõe sobre normas e procedimentos operacionais da Tesouraria - Aprovada pela Resolução nº 14, de 14 de Maio de 2014;



Câmara Municipal de Anchieta

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

- i) IN SCL nº 01 - Dispõe sobre aquisição de bens e serviços mediante licitação, inclusive dispensa e inexigibilidade - Aprovada pela Resolução nº 13, de 16 de Abril de 2014
- j) IN SCL nº 02 - Dispõe sobre acompanhamento e controle de execução dos contratos - Aprovada pela Resolução nº 13, de 16 de Abril de 2014;
- k) IN SCL nº 03 - Dispõe sobre controle de estoques - Aprovada pela Resolução nº 06, de 19 de Março de 2014;
- l) IN SCO nº 01 - Dispõe sobre registro da execução orçamentária e extra-orçamentária, geração e consolidação dos demonstrativos contábeis, geração e divulgação dos demonstrativos da LRF - Aprovada pela Resolução nº 07, de 19 de Março de 2014;
- m) IN SPO nº 01 - Dispõe sobre a elaboração do PPA, LDO e LOA - Aprovada pela Resolução nº 07, de 19 de Março de 2014;
- n) IN SPA nº 01 - Dispõe sobre registro, inventário e controle de bens móveis e imóveis - Aprovada pela Resolução nº 16, de 21 de maio de 2014;
- o) IN SPA nº 02 - Dispõe sobre providências em caso de extravio e furto de bens - Aprovada pela Resolução nº 16, de 21 de maio de 2014;
- p) IN STI nº 01 - Dispõe sobre procedimentos para segurança física e lógica dos equipamentos, sistemas, dados e informações - Aprovada pela Resolução nº 08, de 19 de Março de 2014;
- q) IN STI nº 02 - Dispõe sobre aquisição, locação e utilização de software, hardware, suprimentos e serviços de TI - Aprovada pela Resolução nº 08, de 19 de Março de 2014;
- r) IN STR nº 01 - Dispõe sobre procedimentos para uso, guarda, conservação e manutenção de veículos da Câmara Municipal de Anchieta - Aprovada pela Resolução nº 11, de 09 de Abril de 2014;
- s) IN SRH nº 01 - Dispõe sobre admissão de pessoal em cargo efetivo, admissão de pessoal para o exercício de cargo comissionado e função de confiança, e



Câmara Municipal de Anchieta

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

manutenção do cadastro de pessoal e controle sobre vantagens, promoções e adicionais - Aprovada pela Resolução nº 19, de 05 de novembro de 2014.

3. CONCLUSÕES

Os resultados apontados neste relatório demonstram os resultados dos esforços empreendidos pela Unidade Central de Controle Interno da Câmara de Anchieta. Conforme relatado anteriormente, das 32 (trinta e dois) ações previstas, 25 (vinte e cinco) deveriam ser realizadas no exercício de 2014. Dessas, 19 (dezenove) foram plenamente concluídas, em sua grande maioria com respeito integral aos prazos estabelecidos. Assinale-se também que outras 02 (duas) ações, marcadas para o exercício de 2015, foram cumpridas.

Ressalte-se, oportunamente, que as ações não concluídas durante o exercício de 2014 encontram-se com situação “em andamento” ou “iniciar” haja vista à incidência de um princípio pragmático da flexibilidade do planejamento, o que impõe ao responsável pela execução daquilo que foi planejado, adequar o seu comportamento ao possível e viável, no curso das ações. Assim, aquelas ações que não alcançaram sua conclusão, majoritariamente, pelo afluxo dos seguintes motivos: a) a necessidade de serem direcionados esforços materiais e de pessoal para a realização de ações mais urgentes; e b) permissão normativa para a realização da ação em momento posterior.

Desta forma, é de se concluir que a execução do Plano de Ação para Implantação do Sistema de Controle Interno constituiu uma experiência positiva e exitosa na Câmara Municipal de Anchieta, refletindo o seu compromisso com a salvaguarda dos bens, valores e interesses públicos sob sua responsabilidade.

Anchieta/ES, 26 de Março de 2015.



Câmara Municipal de Anchieta

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

LUIZ CARLOS DE MATTOS SOUZA GUIMARÃES

Controlador Geral