



**CÂMARA MUNICIPAL DE GOVERNADOR LINDENBERG**

**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

**RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 01/2021**

**PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT-CMGL**

**EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2021.**

<b>UNIDADE RESPONSÁVEL</b>	<b>CONTROLE INTERNO</b>
<b>ENTIDADE</b>	<b>CÂMARA MUNICIPAL DE GOV.LINDENBERG</b>
<b>CNPJ</b>	<b>04.217.781/0001-21</b>
<b>CARGO</b>	<b>PRESIDENTE DA CMGL</b>
<b>OBJETO</b>	<b>TRANSPARÊNCIA ATIVA E PASSIVA</b>
<b>UNIDADE EXECUTORA</b>	<b>DIRETORIA ADMINISTRATIVA</b>

## **I-A INTRODUÇÃO**

*Trata-se de fiscalização deste Controle Interno realizada no exercício financeiro de 2021, do qual consta do Plano Anual de Auditoria Interna, tendo como objetivo coibir o desvio e desperdício de recursos públicos, em especial aplicar por conformidade as verificações de todas as publicações feitas no portal de transparência da Unidade Gestora; Vale ressaltar que a transparência na gestão pública é um importante mecanismo de controle Social, uma vez que possibilita ao cidadão verificar como os recursos públicos está sendo utilizados.*

*Destaca-se a Constituição Federal de 1988 em seu art. 5º inciso XXXII, que assegura a todos os direitos fundamental de receber dos órgãos públicos informações de seu interesse particular, ou de interesse coletivo ou geral, que devem ser prestados no prazo da lei ressalvados aquelas cujo sigilo seja imprescindível á segurança da sociedade e do Estado. A Lei complementar 131 de 27 de maio de 2009, também conhecida como a Lei da transparência, determina a disponibilização, em tempo real de informações pormenorizadas acerca da execução orçamentária e financeira da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios. Com o advento da Lei de Acesso a Informação, Lei Federal 12.527/2011 regula-se o acesso a informações previstas no inciso XXXIII do art. 5º, inciso II Do parágrafo 2º do art.216 da Constituição Federal de 1988.*

*Cabe ressaltar que em seu artigo 3º inciso III A LAI determina a utilização de meios de comunicação viabilizados pela tecnologia da informação, e em seu artigo 8º e parágrafo 2º, ordena a divulgação das informações em sítios oficiais da rede mundial de*

computadores, ou seja, internet. O destaque maior no caso em tela é a obrigatoriedade do ente em disponibilizar informações concernentes à execução orçamentária e financeira em tempo real e com a regulação de acesso as informações dos Governos Municipais, Estaduais e da União, sem que haja necessidade de solicitação ou justificativa prévia. Assim sendo esta auditoria objetiva fiscalizar as reais publicações feitas tempestivas no Portal de Transparência desta UG.

### **I-OBJETIVO E ESCOPO.**

O Presente trabalho teve como objetivo auditoria de conformidade das Transparências Ativa e Passiva, através do site Oficial da Câmara Municipal de Governador Lindenberg/ES e Portal de Transparência, visando avaliar o grau de cumprimento de conformidade com as exigências da lei 12.527/2011 e demais legislações e exigência do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.

### **II – METODOLOGIA.**

A Verificação foi realizada por consulta, item por item, segundo a amostragem, junto ao Site da Câmara Municipal de Governador Lindenberg/ES, <HTTP://www.cmgl.es.gov.br> “Portal de Transparência”, endereço: [cmgovernadorlindenberg-es.portaltp.com.br/](http://cmgovernadorlindenberg-es.portaltp.com.br/)

### **III- AMOSTRAGEM E PERÍODO ANALISADO.**

O presente trabalho foi realizado com base nos itens de transparência avaliados na época pelo TCEES, com auxílio do processo de Fiscalização do TCE/ES00031/2020-

**Período Analisado: Abril a Outubro do Exercício Financeiro de 2021.**

### **ANEXO I**

#### **Transparência Ativa:**

<b>ORD</b>	<b>DESCRIÇÃO DA AVALIAÇÃO</b>	<b>LINK</b>
<b>01</b>	<b>COVID</b>	<a href="https://cmgovernadorlindenberg-es.portaltp.com.br/consultas/covid19.aspx">https://cmgovernadorlindenberg-es.portaltp.com.br/consultas/covid19.aspx</a>
<b>02</b>	<b>COMPRAS</b>	<a href="https://cmgovernadorlindenberg-es.portaltp.com.br/consultas/compras.aspx">https://cmgovernadorlindenberg-es.portaltp.com.br/consultas/compras.aspx</a>
<b>03</b>	<b>MATERIAIS E BENS</b>	<a href="https://cmgovernadorlindenberg-es.portaltp.com.br/consultas/materiais.aspx">https://cmgovernadorlindenberg-es.portaltp.com.br/consultas/materiais.aspx</a>

04	<b>DESPESAS</b>	<a href="https://cmgovernadorlindenberg-es.portaltp.com.br/consultas/despesas.aspx">https://cmgovernadorlindenberg-es.portaltp.com.br/consultas/despesas.aspx</a>
05	<b>REPASSES</b>	<a href="https://cmgovernadorlindenberg-es.portaltp.com.br/consultas/repasses.aspx">https://cmgovernadorlindenberg-es.portaltp.com.br/consultas/repasses.aspx</a>
06	<b>CONTAS PÚBLICAS</b>	<a href="https://cmgovernadorlindenberg-es.portaltp.com.br/consultas/orcamento.aspx">https://cmgovernadorlindenberg-es.portaltp.com.br/consultas/orcamento.aspx</a>
07	<b>PESSOAL</b>	<a href="https://cmgovernadorlindenberg-es.portaltp.com.br/consultas/pessoal.aspx">https://cmgovernadorlindenberg-es.portaltp.com.br/consultas/pessoal.aspx</a>
08	<b>LEGISLATIVO</b>	<a href="https://cmgovernadorlindenberg-es.portaltp.com.br/consultas/legislativo.aspx">https://cmgovernadorlindenberg-es.portaltp.com.br/consultas/legislativo.aspx</a>
09	<b>CONTROLE INTERNO</b>	<a href="https://cmgovernadorlindenberg-es.portaltp.com.br/consultas/controleinterno.aspx">https://cmgovernadorlindenberg-es.portaltp.com.br/consultas/controleinterno.aspx</a>

Os registros verificados se referem ao mês de Maio, para isso foram utilizados como demonstrativos contábeis o **Balancete Contábil período 01/05/2021 a 31/05/2021 e o Balancete Analítico da Despesa Orçamentária de Maio de 2021.**

Verificou-se o percentual de integridade entre as informações disponibilizadas no portal de transparência da Câmara Municipal de Governador Lindenberg/ES e os demonstrativos contábeis.

Os registros verificados se referem ao período auditado, para isso foram utilizados como demonstrativos contábeis o balancete do período 1º Semestre de 2021 e o balancete analítico da despesa Orçamentária do mês de Junho de 2021/LRF; Foram verificados 09 (nove) itens, dos quais não houve nenhuma relevância de divergência por conferência, salvo das informações de produção legislativa, no item 08 (oito) sanados a contento pela direção da Câmara Municipal de Gov.Lindenberg/ES; Vale ressaltar que restou comprovado o limite legal com gasto de pessoal da Unidade Gestora; Não houve no período concedido nenhuma gratificação ou aumento de gasto com pessoal em respeito a **lei 173/2020 em seu Art. 8º** Na hipótese de que trata o [art. 65 da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000](#), a União, os Estados, o Distrito Federal e os Municípios afetados pela calamidade pública decorrente da pandemia da Covid-19 ficam proibidos, **até 31 de dezembro de 2021**, do Inciso de I a IX ;

**ITENS VERIFICADOS DE CONFORMIDADE:****TRANSPARÊNCIA ATIVA.**

**Portal de Transparência da Câmara Municipal de Governador  
Lindenberg/ES**

- 1) **Ações para Combate e controle da Pandemia de Coronavírus.**
- 2) **Compras:**
- 3) **Materiais e Bens:**
- 4) **Despesas:**
- 5) **Repasses:**
- 6) **Contas Públicas.**
- 7) **Pessoal**
- 8) **Legislativo**
- 9) **Controle Interno.**

**IV – RESULTADOS E RECOMENDAÇÕES.**

Conforme os anexos, deste relatório, foram identificados ACHADOS relativos aos itens abaixo enumerados, com respectivas recomendações.

**TRANSPARÊNCIA ATIVA: Anexo I**

**ACHADO: (01)** Produção legislativa; Identificação de informações de números a mais de vereadores; Sanado

**Achado: (02)** Boletim de votação com identificação de erro: Sanado

**Recomendação:** Promover a correção. Informalmente solicitado e atendido.

**TRANSPARÊNCIA PASSIVA: Anexo II,**

**ACHADO (01):** Foi identificadas informações sobre a ouvidoria da UG, relatórios a serem atualizados; Cientificado o responsável.

**RECOMENDAÇÃO:** Divulgar o relatório relativo aos pedidos de informações.

**V- CONCLUSÃO.**

Após conclusão da presente auditoria, foram sanadas administrativamente as pendências no Site e no Portal de Transparência da Unidade Gestora. Considerando que a UG não possui funcionário de TI, sendo de responsabilidade da Diretoria Administrativa a atualização e informações no site e portal de transparência, acompanhado e auxiliado pelo Controle Interno da UG. Vale ressaltar que as informações contábeis são realizadas pelo setor e de contabilidade e o site e portal de transparência, tem os serviços de atualizações realizados pelas prestadoras de **serviços de software**; Foi convencionado que o mesmo deverá promover juntamente com CI o monitoramento diário das informações disponibilizadas no site institucional e Portal de transparência, objetivando o pleno atendimento as normas legais e, sobretudo disponibilizando a todos os munícipes todas as informações tempestivas, assegurando o melhor controle social.

Governador Lindenberg/ES 02 de Junho de 2021.

**FABRICIO DE ALMEIDA**

**Controlador Interno**

**ANEXO I**

**TRANSPARÊNCIA ATIVA-INFORMAÇÕES E REQUISITOS FUNCIONAIS VERIFICADOS:**

<b>ORD.</b>	<b>DESCRIÇÃO DO ITEM AVALIADO</b>	<b>DESCRIÇÃO DA AVALIAÇÃO</b>	<b>SITUAÇÃO ATUAL</b>	<b>SITUAÇÃO IDEAL</b>
<b>01</b>	<b>COVID</b>	Controle da Pandemia de Corona vírus, com 2,2% de visualizações: Ofício atendido do MP para fiscalizar as ações.		
<b>02</b>	<b>COMPRAS</b>	Dispõe dos processos licitatórios e dispensas de Licitações, contratos e aditivos firmados, fornecimentos e documentos firmados pela adm.todos tempestivamente publicados no portal de transparência.  Publicações: Edital presencial 002/2021 Trata de locação de Software.Pregão Presencial Nº 001/2021 (Vale Alimentação)	<b>Conferência de Publicações:</b>  Publicações: Edital presencial 002/2021 Trata de locação de Software.Pregão Presencial Nº	

			<p>001/2021 (Vale Alimentação)</p> <p><b><u>Resultado de Editais</u></b></p> <p>Termo de Adjudicação Pregao N° 002/2021</p> <p>Mapa de Pregão Presencial N° 002/2021</p> <p>Termo de Homologação – pregao Presencial N° 001/2021</p> <p>Mapa de Preços Pregão Presencial 001/2021</p> <p>Detalhamento de Penalidade- Cadastro Nacional de Empresas Punidas</p>	
03	<b>MATERIAIS E BENS</b>	<p>Dispõe das informações de Entrada e saídas do Almoxarifado da Administração Pública e das Informações Patrimoniais do conjunto de Bens Sob domínio do órgão. Visualizações 6,5%</p> <p>Entrada 2021:</p> <p>Material de Consumo: R\$ 608,00 Gráfica Comercial.</p> <p>Material de Consumo, padaria: Ref.mês 0/08/2021 R\$ 609,00 – Valor estimativa Padaria anual: R\$ 8.530,00</p> <p><b>Bens Consolidados:</b> Sem informação.</p> <p><b>Bens Móveis:</b> Sem informações</p>	<p>Bens Consolidados: Sem informação.</p> <p>Bens Móveis: Sem informações</p>	

		<p><b>Patrimônio:</b> Termo de doação 16/01/2018.</p> <p>Descrição de todos os bens móveis:</p> <p><b>Frota:</b> Câmara não possui como bem permanente veículo.</p>		
04	DESPEAS	<p><b>Empenho e Favorecidos Detalhe Data Processo Empenho.</b></p> <p><b>Liquidações e Favorecidos:</b> Data da liquidação-Processo-Empenho-Liquidação. Detalhamento dos dados da liquidação.</p> <p><b>Pagamentos e Favorecidos:</b> Detalhamento dos pagamentos e favorecidos contendo informações da fonte do recurso ordinário.</p> <p><b>Ordem Cronológica dos Pagamentos:</b> Pagamentos realizados por ordem; Liquidação, fonte do recurso, processo, empenho, liquidação, histórico favorecido, CPF, CNPJ e valor. ( Por conferência).</p> <p><b>Programas Projetos e Ações:</b> Descrição e planejamento do Duodécimo ( Por conferência).</p> <p><b>Despesas com Diárias:</b> Sem informações no Portal, considerando que não é feito pagamento de diárias aos servidores e vereadores da UG.</p> <p><b>Despesa com Passagens:</b> Não existem dados e execução de informações no Portal. Não foi feita nos últimos anos.</p> <p><b>Despesas Com Obras:</b> Não existe execução portanto sem informações de dados por inexistência.</p> <p><b>Ordem Cronológica de Pagamento:</b> Em execução pela contabilidade Instrução Normativa da Câmara Municipal ( Pendente de Informação.</p>	Publicados Atendido	
05	REPASSES	<p><b>Transferência Cedida= Sem informação (inexiste)</b></p>	<u>Publicado</u>	

		<p><b>Transferência Recebidas= Sem informações.</b></p> <p><b>Transferência Extra Orçamentária:</b> Dados Informados por: Data, tipo, origem, número, conta contábil, fonte de recurso, CNPJ, favorecido, receita e despesa.</p> <p><b>Transferência Intraorçamentárias:</b> 12 (DOZE) parcelas mensais de R\$ 129.000,00 Totalizando R\$ 1.578.000,00</p> <p><b>Repasses realizado mês:</b> 129.000,00</p> <p><b>Visualizações: 6,9%</b></p>	<b><u>Atendido</u></b>	
06	<b>CONTAS PÚBLICAS</b>	<p>Faz referência a contabilidade interna do órgão, são elas as responsáveis pelos balanços e demonstrativos financeiros da receita e gastos.</p> <p>PPA-Informações /2018/ 2021-2014 a 2017.Publicação da Lei 795 de 27 de Novembro de 2017-Lei Nº 671 de 12de Novembro de 2013.</p> <p>Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) – Lei de metas e prioridades da Administração Pública.</p> <p>Lei Orçamentária Anula (LOA) publicadas no últimos cinco anos.</p> <p>Relatório Res.Execução Orçamentária (RREO) Incompleto -Sem informação.</p> <p>Balancetes Mensais por conferência.</p> <p>Relatório de Gestão Fiscal- LRF 1 E 2 Semestre, últimos cinco anos.</p> <p><b>Demonstrativos de Gastos com Pessoal- Por conferência.</b> Todas as publicações.</p> <p>Balancetes Mensais: Conferência das publicações últimos cinco anos;</p> <p><b>Créditos Suplementares:</b> Conferência das publicações e dos decretos, sendo o último Decreto Nº 6.241/2021</p>	<p>Verificou-se a publicação de todas as Lei Orçamentária publicadas nos últimos dez anos; Última Lei Nº 879 de 02 de Junho de 2021, para o Exercício de 2021. Para o Exercício 2022.</p>	
07	<b>PESSOAL</b>	<b>Dispõe das informações dos Servidores da</b>	<b>Publicados</b>	



		<p><b>administração pública, demonstrando sua situação funcional, cargo, lotação e demonstrativo das suas remunerações.</b></p> <p><b>Servidores:</b> Descrição do servidor, CPF, vínculo, cargo, admissão, demissão, situação, valor do nível salarial.</p> <p><b>Vereadores:</b> Informações dados abertos.</p> <p><b>Demonstrativos dos Dados pessoais:</b> Ficha funcional, históricos de remuneração, histórico de férias, históricos de afastamentos.</p> <p><b>Servidores por Secretaria:</b> Coordenadoria Administrativa Financeira/Contábil ; Vereadores</p> <p><b>Plano de Cargos e Salários :</b> Cargo, nível, valor do nível.</p> <p><b>Cargos e vagas:</b> Vagas criadas, vagas ocupadas, vagas disponível</p> <p><b>Cargos Comissionados:</b> Matrícula, nome do servidor, CPF, cargo, admissão, demissão, situação se ativo ou não.</p> <p><b>Atos Oficiais:</b> Documentos, periodicidade, ano, mês, descrição, documento publicações e suas respectivas datas.</p> <p><b>Concurso em Andamento:</b> Sem informações pois não há; Não houve nos últimos cinco anos;</p> <p><b>Concurso Encerrado:</b> Sem informações.</p> <p><b>Resultado dos Concursos:</b> Não houve concurso nos últimos cinco anos; Sem informação.</p>	<b>Atendido</b>	
08	<b>LEGISLATIVO</b>	<p><b>Consulta Produção Legislativa:</b> Proposições das Leis; Leis aprovadas.</p> <p><b>Mesa Diretora:</b> Informação da composição da mesa por nome dos vereadores e fotos, e-mail e</p>	<b>Publicados</b> <b>Atendidos.</b>	

		<p><i>partidos;</i></p> <p><b>Comissões Permanentes:</b> Informação, descrição das comissões; Presidente-Vice-Presidente e membros da Comissão por representação partidária.</p> <p><b>Leis Aprovadas:</b> Consulta geral, espécie normativa, tema, situação, auto, índice cronológico;</p> <p><b>Legislação em Destaque:</b> Regimento Interno, Lei Orgânica, Legislação Estadual; Legislação Federal.</p> <p><b>Sessões Plenárias:</b> Consulta Geral, tipo de proposição, autor, índice cronológico, legislação Online;</p> <p><b>Portarias:</b> (Documentos) Publicações de Portarias administrativas da UG em ordem por data de publicações;</p> <p><b>Pautas das Sessões:</b> Publicações da ordem do dia da sessão que irá acontecer.</p> <p><b>Atas das Sessões:</b> Publicações da ata aprovada nas sessões plenárias.</p>		
09	<b>CONTROLE INTERNO</b>	<p><b>Instruções Normativas:</b> Publicadas</p> <p><b>Auditorias e Inspeções:</b> Publicações dos Relatórios de auditorias</p> <p>Plano Anual de Auditoria. Publicados.</p> <p>Recomendações e Pareceres Técnicos: Publicados.</p> <p><b>Relatórios de Processos:</b> Publicados.</p> <p>Legislação Específica:</p> <p><b>Prestação de Contas Anual:</b> Publicadas as PCA em arquivos PDF aberto a consulta popular</p> <p><b>Parecer do Tribunal de Contas:</b> Publicado</p>	<b>Publicados</b> <b>Atendidos</b>	

	<p><i>parecer prévio de contas do Executivo referente ao ano de 2017.</i></p> <p><b>Julgamento das Contas da Prefeitura pela Câmara Municipal:</b> Uma publicação de Decreto de Nº 001/2019.</p> <p><i>Relatório Estatístico do E Sic Publicações mês a mês .</i></p> <p><b>Plano de AÇÃO (SIAFIC) Publicado em 25/05/2021</b></p>		
--	--	--	--

**ANEXO II – TRANSPARÊNCIA PASSIVA**

**LEVANTAMENTO DE RELATORIO DA OUVIDORIA DA UG**

<b>ORD</b>	<b>ITEM</b>	<b>BASE LEGAL</b>	<b>RESPOSTA ESPERADA</b>	<b>SITUAÇÃO ENCONTRADA</b>
<b>01</b>	<i>Possui Sítio na Internet?</i>	<b>Art. 3º III E a Art 8º parágrafo 2º da LAI</b>	<b>Sim</b>	<b>Sim</b>
<b>02</b>	<i>Divulga Relatório Anual de processamento de pedidos?</i>	<b>Art30º III da LAI</b>	<b>Encaminhamento</b>	<b>Encaminhamento</b>
<b>03</b>	<i>Oferece Alternativa de encaminhamento pelo Site?</i>	<b>Art. 10º parágrafo 2º LAI</b>	<b>Sim</b>	<b>Sim</b>
<b>04</b>	<i>Foi Exigido o motivo do Pedido?</i>	<b>Art 10º parágrafo</b>	<b>Não</b>	<b>Não</b>

<b>05</b>	<i>Houve resposta ao pedido de acesso?</i>	<b>Art 11° Caput, e Art 32° I da LAI</b>	<b>Sim</b>	<b>Sim</b>
<b>06</b>	<i>A informação foi fornecida por meio eletrônico:</i>	<b>Art.3° III e Art 11 Parágrafo 5° da LAI</b>	<b>Sim</b>	<b>Sim</b>
<b>07</b>	<i>A informação fornecida esta de acordo com o pedido?</i>	<b>Art. 7° IV e Art 32° I da LAI</b>	<b>Sim</b>	<b>Sim</b>
<b>08</b>	<i>A informação foi enviada dentro do prazo de 30 dias?</i>	<b>Art 11° parágrafo 1° e 2° da LAI</b>	<b>Sim</b> <b>Sempre buscando atender tempestivamente</b>	<b>Sim</b>
<b>09</b>	<i>Houve pedido de prorrogação em cãõ de resposta após 20 dias?</i>	<b>Art. 11° parágrafo 1° 2° da LAI</b>	<b>Em Alguns caso pode se aplicar .</b>	<b>Não se aplica</b>
<b>10</b>	<i>O pedido de prorrogação contém justificativa?</i>	<b>Art. 11° parágrafo 1° 2° da LAI</b>	<b>Sim</b>	<b>Não se aplica</b>
<b>11</b>	<i>Houve limitação no tamanho do texto do pedido?</i>	<b>Art 5° da LAI</b>	<b>Não</b>	<b>Não se aplica</b>
<b>12</b>	<i>Foi exigida a seleção de temas pré-definido?</i>	<b>Art 5° da LAI</b>	<b>Não</b>	<b>Não</b>
<b>13</b>	<i>Foi exigido cadastro no site?</i>	<b>Art 5° da LAI</b>	<b>Não</b>	<b>Não</b>
<b>14</b>	<i>Foram feitas exigências de identificação dificultadoras?</i>	<b>Art 5° da LAI</b>	<b>Não</b>	<b>Não</b>
<b>15</b>	<i>Houve a</i>	<b>Art 5° da LAI</b>	<b>Sim</b>	<b>Sim</b>

	<i>possibilidade de acompanhamento do pedido?</i>			
<b>16</b>	<i>Houve confirmação do recebimento do pedido?</i>	<b>Art 5º da LAI</b>	<b>Sim</b>	<b>Sim</b>

***OUVIDORIA FÍSICA: Em análise de instalação pelo responsável da UG.***

**FABRICIO DE ALMEIDA**  
**CONTROLADOR INTERNO**