

PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCEIÇÃO DO
CASTELO
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA	
Forma de Execução da Auditoria	Regular
Processo	8.286/2018
Objeto	Outras Ações Multissetoriais

I – APRESENTAÇÃO

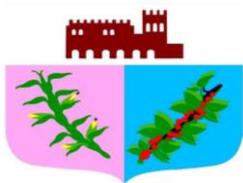
As atividades de auditoria da Unidade Central de Controle Interno planejadas para o exercício de 2018 constam no Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI (Anexo II, Item 8, página 19), constituindo um conjunto de procedimentos que tem por objetivo examinar a integridade, adequação e eficácia dos controles internos, das informações físicas, contábeis, financeiras e operacionais do auditado. Foi previsto realizar procedimentos de auditoria para verificar **Outras Ações Multissetoriais**, instaurada através do processo nº 8.286/2018. Serão analisados os itens 8.5 e 8.6 tendo em vista que os itens 8.1 ao 8.4 já foram alvos de análise durante o exercício de 2018.

II – LEVANTAMENTO E COLETA DE DADOS

Os dados do item 8.5 serão coletados através de pesquisa/consulta aos atos oficiais (Decreto e Portaria) do município publicados no site oficial, buscando encontrar os atos de nomeação de cada composição de conselho, e serão solicitados a cada Conselho a comprovação de funcionamento através de cópia da última ata/reunião registrada. Os dados do item 8.6 serão coletados através de consulta às publicações do portal da transparência e/ou por solicitação específica de apresentação e/ou disponibilização de documentos.

III – PERÍODO DE EXECUÇÃO

O prazo para execução da auditoria se iniciará a partir da instauração com previsão de término para 28.12.2018, compreendendo a análise dos itens listados no anexo II (Item 8) do PAAI referente ao exercício



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCEIÇÃO DO
CASTELO
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

de 2018, podendo as conferências retroagir ao exercício de 2017, caso necessário confirmar algum fato.

IV - OBJETO DA AUDITORIA

Em relação ao item 8.5, o objeto da auditoria é verificar a atuação e regularidade dos Conselhos Municipais das diversas áreas nomeados pelo Poder Executivo. E, em relação ao item 8.6, verificar se houve transferência de recurso público às entidades municipais sem fins lucrativos, quantificando o montante para cada beneficiário, e se houve prestação de contas em detrimento à legislação vigente.

V – ANÁLISE DOS DADOS

Os dados coletados foram analisados e o resultado Dos itens encontram-se abaixo demonstrado.

1 - Aferir o funcionamento dos Conselhos Municipais

No município existem 12 Conselhos representando diversos segmentos de interesse da sociedade civil. Todos possuem ato de nomeação pelo Poder Executivo. A UCCI procurou identificar o responsável/presidente e se encontrava-se ativo. O resultado está demonstrado abaixo.

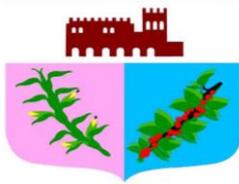
IDENTIFICAÇÃO: Conselho Municipal de Saúde

ATO DE NOMEAÇÃO: 3.270/2018

CONSTATAÇÃO: Identificado que a composição do referido Conselho ocorreu na data de 30.10.2018 conforme ata, sendo eleito como presidente o Senhor Everaldo Cassandre para o biênio 2018/2020. A última ata/reunião registrada ocorreu no dia 12.11.2018 que tratou dentre os diversos assuntos sobre a prestação de contas do 2º quadrimestre/2018 e parcial do 3º quadrimestre/2018.

IDENTIFICAÇÃO: Conselho Municipal de Fiscalização e Acompanhamento do Fundo para a Redução das Desigualdades Regionais

ATO DE NOMEAÇÃO: Decreto nº 3.132/2018



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCEIÇÃO DO
CASTELO
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

CONSTATAÇÃO: Identificado que a composição do referido Conselho ocorreu na data de 18.06.2018, sendo eleita como presidenta a Senhora Silvia Zangerolame Tófano Matielo para o biênio 2018/2020. A última ata/reunião registrada ocorreu no dia 29.10.2018 que tratou de analisar alguns pedidos de autorização e pagamento com recursos do royalties do petróleo.

IDENTIFICAÇÃO: Conselho de Alimentação Escolar

ATO DE NOMEAÇÃO: Decreto nº 3.223/2018

CONSTATAÇÃO: Identificado que a composição do referido Conselho ocorreu na data de 08.10.2018, sendo eleita como presidenta a Senhora Fabrícia Tessarolo Favaro Belisário para o biênio 2018/2022. A última ata/reunião registrada ocorreu no dia 08.10.2018 que tratou da posse dos conselheiros.

IDENTIFICAÇÃO: Conselho do Fundo Municipal de Desenvolvimento

ATO DE NOMEAÇÃO: Decreto nº 3.055/2018

CONSTATAÇÃO: Identificado que a composição do referido Conselho ocorreu na data de 23.02.2018, sendo nomeado como presidente o Senhor José Leonardo Zanão para o biênio 2018/2020. A última ata/reunião registrada ocorreu no dia 23.02.2018 que tratou de elaborar o relatório de gestão do período de janeiro a dezembro de 2017.

IDENTIFICAÇÃO: Conselho Municipal de Defesa do Meio Ambiente e Saneamento Básico - CONDEMAS

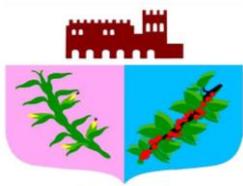
ATO DE NOMEAÇÃO: Decreto nº 3.090/2018

CONSTATAÇÃO: Identificado que a composição do referido Conselho ocorreu na data de 11.05.2018 (Ata nº 001/2018), sendo nomeado como presidente o Senhor Odair José Milagre. A última ata/reunião registrada ocorreu no dia 12.09.2018 (Ata nº 003/2018) que em pauta dentre outros assuntos tratou da aprovação do regimento interno e do programa reflorestar.

IDENTIFICAÇÃO: Conselho Municipal de Educação

ATO DE NOMEAÇÃO: Decreto nº 3.220/2018

CONSTATAÇÃO: Identificado que não existe ata de posse da nova composição do referido Conselho, bem como não houve nenhuma reunião após a data da nomeação (02.10.2018). Ainda não se sabe sob a presidência de qual membro os trabalhos serão conduzidos. O



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCEIÇÃO DO
CASTELO
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

último registro de ata/reunião (Nº 11) foi datado de 29.08.2017 com a condução dos trabalhos pela presidente em exercício a Senhora Marcelene Rute Belisário de Melo (Decreto nº 142/2015 de 03.08.2015). Conforme apurado pela UCCI neste intervalo (29.08.2017 a 02.10.2018) não houve reunião do Conselho, ficando vencido e os cargos em vacância.

IDENTIFICAÇÃO: Conselho Municipal de Acompanhamento e Controle Social do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – CACS/FUNDEB

ATO DE NOMEAÇÃO: Decreto nº 3.219/2018

CONSTATAÇÃO: Identificado que a posse do novo presidente se deu em 03.10.2018, ficando definido como presidente o Senhor Sebastião Thezolin.

IDENTIFICAÇÃO: Conselho do Plano Diretor Municipal - PDM

ATO DE NOMEAÇÃO: Decreto nº 3.152/2018

CONSTATAÇÃO: Identificado que houve nomeação da Senhora Ludmilla Coimbra Martinelli para exercer a presidência do atual Conselho. O Conselho anterior nomeado pelo Decreto nº 2.942/2017, foi desconstituído através do Decreto nº 3.138/2018. A última ata/reunião foi realizada na data de 04.12.2018 que tratou dentre outros assuntos da revisão do Plano Diretor Municipal.

IDENTIFICAÇÃO: Conselho Municipal de Assistência Social - CMASCC

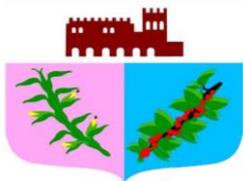
ATO DE NOMEAÇÃO: Decreto nº 3.056/2018

CONSTATAÇÃO: Identificado que o Conselho encontra-se sob a presidência da Senhora Ludimila Coimbra Martinelli. A nomeação ocorreu na data de 30.08.2018 (Ata nº 197/2018). Última ata foi a de nº 199 datada de 27.11.2018 e tratou da apresentação do Plano de Ação Anual da Assistência Social para o exercício de 2019.

IDENTIFICAÇÃO: Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente

ATO DE NOMEAÇÃO: Decreto nº 3.250/2018

CONSTATAÇÃO: Identificado que não há registro de Ata após o Decreto de nomeação, datado de 23.11.2018.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCEIÇÃO DO
CASTELO
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

IDENTIFICAÇÃO: Conselho Municipal dos Direitos da Pessoa Portadora de Deficiência - CMDPPD

ATO DE NOMEAÇÃO: Decreto nº 3.207/2018

CONSTATAÇÃO: Identificado que não há registro de Ata após o Decreto de nomeação, datado de 24.09.2018.

IDENTIFICAÇÃO: Conselho Municipal do Idoso – COMID

ATO DE NOMEAÇÃO: Decreto nº 3.036/2018

CONSTATAÇÃO: Identificado que a nomeação ocorreu na data de 08.01.2018 e a posse do novo presidente na data de 20.02.2018. O Conselho encontra-se sob a presidência da Senhora Renata Aparecida Paste. A última ata registrada foi a de posse (20.02.2018) que dentre os assuntos definiu o calendário de reuniões a cada dois meses a partir de 03.04.2018, finalizando em 04.12.2018, porém, o calendário não foi cumprido.

2 – Analisar transferências e prestações de contas dos “Termos de Cooperação”, “Chamamento Público” ou “Repasse Financeiro” celebrados entre o município e as Entidades sem fins lucrativos.

Foi identificado que houve transferência de recurso público para Entidades sem fins lucrativos. Os repasses foram embasados nos seguintes dispositivos legais:

I – Na Lei de Diretrizes Orçamentária (Lei nº 1.920/2017), que em seu art. 34 trata das condições e exigências para transferências de recursos a entidades públicas e privadas;

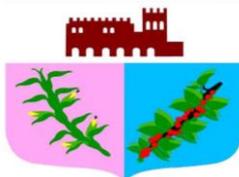
II – Na Lei Orçamentária Anual (Lei nº 1.938/2017);

III – Na Lei nº 1.979/2018 e 2.034/2018 que dispõem sobre o calendário de festas do município;

IV – No Decreto nº 2.886/2017 que regulamenta a destinação e o recebimento de patrocínio pelo Poder Público a eventos realizados no município;

V – No Decreto nº 2.850/2017 alterado pelo Decreto nº 2.883/2017 que regulamenta a lei Federal nº 13.019/2014 no âmbito da administração pública direta e indireta do município de Conceição do Castelo;

VI – No Decreto nº 2.868-A/2017 que dispõe sobre o credenciamento das organizações da sociedade civil, para consecução de finalidade de



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCEIÇÃO DO
CASTELO
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

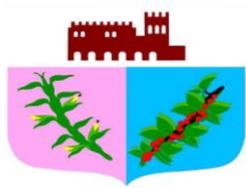
interesse público e recíproco, mediante a execução de projetos previamente estabelecidos em planos de trabalho, nos termos da Lei Federal nº 13.019/2014, com as alterações contidas na Lei nº 13.204/2015.

Na tabela 1 encontra-se demonstrado os favorecidos que o município firmou Contrato e seus respectivos valores concedidos.

Nº DO CONTRATO	PROCESSO DE ORIGEM	CNPJ DO FAVORECIDO	VALOR R\$	PROCESSO DE PRESTAÇÃO CONTAS
02/2018	7.600/17	00.797.792/0001-77	200.000,00	8.343/18
03/2018	7.599/17	00.797.792/0001-77	22.546,04	8.342/18
04/2018	7.599/17	00.797.792/0001-77	6.114,48	8.342/18
05/2018	3.129/18	28.402.915/0001-42	12.000,00	3.963/18
06/2018	3.346/18	28.404.416/0001-94	12.000,00	4.107/18
07/2018	3.455/18	39.288.469/0001-03	8.000,00	3.805/18
08/2018	3.711/18	31.477.581/0001-80	12.000,00	4.645/18
09/2018	4.229/18	36.403.848/0001-09	12.000,00	4.977/18
10/2018	4.472/18	36.026.839/0001-46	10.000,00	5.181/18
11/2018	4.617/18	05.485.012/0001-77	6.000,00	5.477/18
12/2018	5.275/18	39.287.909/0001-08	6.000,00	6.237/18
14/2018	5.215/18	36.401.875/0001-42	5.000,00	6.097/18
15/2018	5.309/18	31.723.133/0001-10	12.000,00	6.606/18
16/2018	5.966/18	22.029.968/0001-83	5.000,00	7.109/18
17/2018	6.431/18	10.986.463/0001-28	6.000,00	EM VIGENCIA
18/2018	6.448/18	36.402.774/0001-96	7.000,00	7.452/18
19/2018	6.807/18	02.692.257/0001-87	6.000,00	8.412/18
20/2018	6.855/18	31.726.482/0001-95	6.000,00	8.115/18
21/2018	6.736/18	31.726.441/0001-07	5.000,00	7.919/18
TOTAL.....				358.660,52

Tabela 1

Na modalidade "Termos de Cooperação" foram destinados o valor de R\$ 228.660,52 para a APAE de Conceição do Castelo, sendo R\$ 200.000,00 de recurso próprio e R\$ 28.660,52 por transferências de recursos advindas do Estado e da União com finalidade específica (Atendimento ao Portador de Deficiência). Na modalidade "Repasse Financeiro" através dos Contratos de Patrocínio foram destinados o valor de R\$ 130.000,00 para os Conselhos e Associações Comunitários do município.



V – RELATÓRIO CONCLUSIVO

A auditoria instaurada para analisar ***Outras Ações Multissetoriais***, visou examinar a regularidade e atuação dos Conselhos Municipais e identificou as transferências de recursos público para as Entidades Municipais sem fins lucrativos. Concluído o trabalho, **RECOMENDA-SE** adotar as seguintes providências:

I – Tendo em vista a importância social dos Conselhos Municipais, **RECOMENDA-SE** convocar aqueles que se encontram sem atuação e/ou irregular, para manifestarem sobre a falta de tempestividade de registro dos atos, verificando se a inatividade se deu por falta de demanda, quórum e/ou outro motivo não conhecido. A verificação poderá ser realizada pelas respectivas Secretarias, em detrimento a vinculação de cada Conselho Municipal:

- Conselho Municipal de Educação: falta registro/ata de nomeação/posse do presidente.
- Conselho Municipal dos Direitos da Pessoa Portadora de Deficiência: falta registro/ata de nomeação/posse do presidente.
- Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente: falta registro/ata de nomeação/posse do presidente.

Conceição do Castelo – ES, 19 de Dezembro de 2018.