

# RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

**Emitente:** Unidade Central de Controle Interno

**Unidade Gestora:** Câmara Municipal de Cachoeiro de Itapemirim

**Gestor responsável:** Alexandre Bastos Rodrigues (Presidente)

**Exercício:** 2017

## 1. INFORMAÇÕES PRELIMINARES

Com o início da atual legislatura 2017/2020, houve a eleição da Mesa Diretora no dia 1º de janeiro de 2017, iniciando a atual gestão da Câmara Municipal de Cachoeiro de Itapemirim (2017/2018) sob a presidência do Vereador Alexandre Bastos Rodrigues.

Por se tratar de primeiro ano de legislatura e de gestão, esta Unidade de Controle Interno iniciou suas atividades em 2017 com grande dispêndio de horas em orientações de cunho preventivo, através de inúmeras reuniões para as quais esta Unidade foi convocada diariamente no decorrer do primeiro quadrimestre de 2017.

Considerando que até o mês de abril/2017 esta Unidade de Controle contou com apenas um servidor nomeado em sua estrutura, informa-se que a maior parte do tempo de trabalho do primeiro quadrimestre foi utilizada nestas reuniões.

Além destes fatos, que envolvem o início de legislatura/gestão, esta Unidade de Controle Interno vem informando em seus relatórios que Câmara Municipal de Cachoeiro de Itapemirim passou por dificuldades administrativas muito relevantes em decorrência de dois ataques externos de “ransowares” (feito de forma virtual) que criptografaram dados dos sistemas internos com pedido de resgate de dados.

Estes ataques ocorreram nos dias 16/04/2017 e 31/05/2017, conforme registrado nos respectivos boletins de ocorrência nº 32426192 (registrado em 18/04/2017) e nº 32930397 (registrado em 06/06/2017), o que foi prontamente informado ao Tribunal de Contas ES (protocolos 05313/2017-1, 05692/2017-3 e 19444/2017-7).

Em decorrência destes fatos, os sistemas internos da Câmara, somando-se os dois ataques, ficaram inoperantes por meses, provocando todo tipo de atraso nas rotinas internas, inclusive desta Unidade de Controle Interno, inviabilizando a realização de auditorias durante o período de anormalidade e paralisação do sistema quando todas as rotinas internas estavam, de alguma forma, prejudicadas. Esta situação perdurou até o início do mês de agosto/2017.

Faz-se aqui estes registros a título de justificativa, vez que **apesar do cumprimento integral do Plano Anual de Auditoria/2017**, este se deu com adaptações e atrasos em seu cronograma.

## 2. AUDITORIAS DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA 2017

Os trabalhos relativos aos pontos de controle da TABELA REFERENCIAL 1 (anexo III, IN 43/2017) estão relatados no “RELUCI”, ao qual se remete.

No que se refere ao Plano Anual de Auditoria 2017 da Câmara Municipal de Cachoeiro de Itapemirim, este foi publicado através do Decreto Legislativo nº 2659/2017, DOM nº 5346, 26/05/2017, cujas atividades foram assim programadas em seu item “10. Planejamento e cronograma / 2017” (plano cumprido integralmente):

<b>Mês</b>	<b>Assunto</b>	<b>Abordagem</b>	<b>Método</b>	<b>Horas/ano</b>
Maio	Processos de pagamento	Avaliar conformidade e atendimento a determinadas regras da IN nº 02/2016 relativos ao primeiro trimestre	Amostragem	30 horas
Maio	Limites despesa com pessoal	Avaliar e verificar o cumprimento dos limites constitucionais das despesas com pessoal/folha de pagamento primeiro quadrimestre	Amostragem	30 horas
Junho	Portal da Transparência	Avaliar o atendimento às determinações do TCEES, conforme notificação relativa à última auditoria realizada pelo órgão junto ao “Portal da Transparência”	Amostragem	120 horas
Julho	Processos de pagamento	Avaliar conformidade e atendimento a determinadas regras da IN nº 02/2016 relativos ao segundo trimestre	Amostragem	30 horas
Agosto	Créditos Adicionais	Verificar se houve abertura de crédito adicional suplementar ou especial sem prévia autorização legislativa, sem indicação dos recursos correspondentes e sem edição de decreto executivo.	Amostragem	30 horas
Setembro	Limites despesa com pessoal	Avaliar e verificar o cumprimento dos limites constitucionais das despesas com pessoal/folha de pagamento segundo quadrimestre	Amostragem	30 horas
Outubro	Processos de pagamento	Avaliar conformidade e atendimento a determinadas regras da IN nº 02/2016 relativos ao terceiro trimestre	Amostragem	30 horas

Novembro	Patrimônio	Avaliar as demonstrações contábeis quanto à integralidade dos bens móveis e imóveis em relação aos inventários anuais, variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, reavaliações.	Amostragem	30 horas
Novembro	Patrimônio	Avaliar se os registros analíticos de bens de caráter permanente estão sendo realizados contendo informações necessárias e suficientes para sua caracterização e se existe a indicação, na estrutura administrativa do órgão, de agente(s) responsável(is) por sua guarda e administração.	Amostragem	30 horas
Dezembro	Departamento de recursos humanos	Verificação da folha de pagamento no que tange à conformidade entre o cadastro de servidores e os nomes que compõem a folha de pagamento mensal, bem como verificação de eventos e teto remuneratório disposto no art.37, inc. XI, da Constituição Federal	Amostragem	120 horas
Janeiro 2017	Limites despesa com pessoal	Avaliar e verificar o cumprimento dos limites constitucionais das despesas com pessoal/folha de pagamento terceiro quadrimestre	Amostragem	30 horas
Janeiro 2017	Processos de pagamento	Avaliar conformidade e atendimento a determinadas regras da IN nº 02/2016 relativos ao quarto trimestre	Amostragem	30 horas

No cumprimento do referido plano, através das auditorias realizadas, conforme respectivas amostragens e matrizes de planejamentos, foram elaborados os respectivos relatórios de auditoria<sup>1</sup>, onde foram relatadas todas as constatações, achados, conclusões, providências, recomendações. Neste sentido, relaciona-se abaixo as auditorias e verificações realizadas em 2017:

## 2.1 Auditorias em processos de pagamento

**Universo:** R\$ 13.472.060,21<sup>2</sup>

**Amostragem:** R\$ 11.303.750,39

Conforme Plano Anual de Auditoria 2017, foi feita verificação em processos de pagamento no que se refere à presença de empenhos, liquidações, com a devida comprovação de fornecimento ou comprovação do efetivo recolhimento no caso de tributos/contribuições, tudo em conformidade com os lançamentos nos extratos bancários, conforme amostragens e matriz de planejamento relatados.

1 Disponíveis em <http://transparencia.cachoeirodeitapemirim.es.leg.br/transparencia/documento?tipo=30>

2 Extraído do Balancete da Despesa dezembro/2017.

Os efetivos achados decorrentes deste trabalho estão detalhados abaixo nos tópicos “3.1” e “3.3” deste “RELACI”, os quais tiveram seus respectivos relatórios encaminhados ao conhecimento do Gestor, com as recomendações desta Unidade, e foram tratados através de providências administrativas próprias conforme mesmo detalhamento.

Referidos achados, decorrentes das auditorias de processos de pagamento, referem-se, conforme abaixo (tópico “3.1”), à (1) constatação de indevida despesa com linha de telefonia móvel e (2) constatação de pagamento de encargos por atraso no recolhimento de guias previdenciárias, o qual gerou auditoria própria conforme Relatório de Auditoria nº 08/2017 (tópico “3.2”). Ambos os achados, após encaminhamento ao Gestor com recomendações, ensejaram providências administrativas que resultaram no efetivo e integral ressarcimento. **(Achados regularizados, portanto).**

Além destes efetivos achados, identificaram-se pequenos pontos relacionados à formalização destes processos de pagamento, pontos estes que, embora não componham a matriz de planejamento de cada auditoria, bem como não configurem nenhuma situação de dano ao erário ou fraude, foram da mesma forma relatados pelo Controle Interno em seus relatórios, recebendo inclusive a denominação de “achados” mas que, na realidade, configuram apenas pequenas falhas de formalização que, na maioria dos casos, foram sanadas imediatamente ou, quando já não mais possível a tempestiva juntada ou correção, foram feitas recomendações para fins de prevenção de novas ocorrências e consequente aprimoramento das rotinas.

O Controle Interno assim procedeu no decorrer de 2017, ou seja, relatando e recomendando até pequenos pontos de formalização em processos de pagamento, com vistas à prevenção de eventuais danos futuros, eis que se entende que a realização de constantes verificações, recomendações e pedidos de informações, ainda que nas pequenas constatações, tem o efeito preventivo contra eventuais “grandes constatações”, assim dizendo, exatamente por se estar constantemente fomentando a adoção de boas práticas administrativas e de controle.

Referidos pontos de formalização são situações que se podem assim exemplificar: necessidade de melhoria de informações lançadas em capas de processos pelos respectivos departamentos, ausência de alguma informação no momento de digitação de documentos, falha na juntada de alguma certidão negativa ou outro documento, necessidade de juntada de notas explicativas para melhor qualidade das informações dos processos, falha em acompanhamento para fins de liquidação de tarifa bancária debitada automaticamente (identificou-se apenas um caso cuja tarifa foi de R\$ 8,65, liquidada logo após o débito), falha em acompanhamento de documentos encaminhados para publicação no Diário Oficial local.

Enfim, diversas situações que não causaram danos ao erário, nem sugeriram qualquer tipo de fraude, mas que mereceram atenção para o desejado aprimoramento das rotinas administrativas. Tudo, como mencionado, informado ao Gestor e aos respectivos departamentos (unidades de controle). **(Aprimoramentos em andamento)**.

## **2.2 Verificação de retenção de descontos em folha de pagamento**

**Universo:** R\$ 2.089.545,75<sup>3</sup>

**Amostragem:** R\$ 173.713,22 (valor pago em julho/2017)

Por ocasião da verificação dos processos de pagamento do mês de julho de 2017, verificou-se também se os valores descontados dos servidores naquele mês foram efetivamente recolhidos aos seus respectivos credores. Ressalta-se que esta verificação foi realizada na mesma auditoria referida, de modo que as conclusões de ambos os trabalhos estão embutidas no mesmo relatório. **(Nenhum achado foi identificado)**.

## **2.3 Verificação da formalização dos processos de diárias**

**Universo:** R\$ 6.440,00<sup>4</sup>

**Amostragem:** R\$ 1.190,00 (valor pago em nov/2017)

Por ocasião da verificação dos processos de pagamento do mês de novembro de 2017, verificou-se também se os processos de pagamentos de diárias estavam devidamente formalizados com a documentação necessária segundo a Instrução Normativa aplicável. Ressalta-se que esta verificação foi realizada na mesma auditoria referida, de modo que as conclusões de ambos os trabalhos estão embutidas no mesmo relatório.

Importante destacar que as diárias da Câmara de Cachoeiro estão reguladas pela Resolução 244/2011, de 07 de abril de 2011, a qual estabelece os seguintes valores:

“Artigo 3º – Os valores de diárias corresponderão a:

I – Estaduais:

- a) Sem pernoite/. R\$ 70,00 (setenta reais);
- b) Com pernoite: R\$140,00 (cento e quarenta reais);

I – Interestaduais:

- a) Presidente: R\$ 180,00 (cento e oitenta reais);
- b) Vereadores: R\$ 180,00 (cento e oitenta reais);
- c) Diretores e servidores: R\$ 140,00 (cento e quarenta reais).”

---

3 Extraído do Balancete de despesa ref. Dez/2017.

4 Idem.

Como resultado da verificação, chegou-se a constatar a ausência de alguns certificados que ensejaram as respectivas diárias, o que foi sanado em seguida através das juntada dos mesmos aos processos. Neste sentido, os achados foram devidamente regularizados. **(Achados identificados e regularizados).**

#### **2.4 Limites com folha de pagamento e despesas com pessoal**

**Universo:** Despesa Folha de Pagamento: R\$ 8.252.250,23

Despesa Obrigação Patronal: R\$ 1.326.625,85

**Amostragem:** Verificação integral por quadrimestre. Não cabe amostragem.

Ao final de cada quadrimestre/2017, verificou-se os limites estabelecidos pela CF/88 (artigo 29-A, §1º) e pela LRF (artigo 20, inciso III, “a”). Da análise destes limites, não se constatou qualquer achado, eis que ambos os limites mencionados, em todos os quadrimestres de 2017, estavam em situação regular, sem ultrapassar os respectivos percentuais, conforme detalhado no RELUCI, ao qual se remete. **(Nenhum achado foi identificado).**

#### **2.5 Descrição de bens patrimoniais e sua evidenciação nos registros contábeis**

**Universo:** R\$ 5.422.142,82<sup>5</sup>

**Amostragem:** R\$ 5.250.442,48 (amostragem utilizada relativa a set/2017)

R\$ 4.637.401,30 (amostragem utilizada relativa a dez/2017)

Este trabalho foi feito com base em documentação relativa ao mês de setembro de 2017, qual seja: Balancete do mês de setembro/2017 (analisando-se as demonstrações contábeis e evidenciação dos valores patrimoniais), relatório demonstrativo do ativo permanente analítico dos bens móveis e imóveis da Câmara, relatório de bens por unidade orçamentária e nota fiscal de aquisição do único automóvel da Câmara.

Utilizou-se também o Relatório de Auditoria de Portais de Transparência, realizada pelo Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, para fins de verificação de informações necessárias e suficientes à caracterização dos bens patrimoniais da Câmara Municipal.

De posse dessa documentação, passou-se à sua análise, conforme a respectiva matriz de planejamento, fazendo-se as seguintes constatações:

2.5.a) Em relação ao bem imóvel – Edifício da Câmara – constatou-se que o relatório patrimonial trazia o valor sem depreciação. Na época, o departamento contábil informou que tal problema já era objeto de encaminhamento à empresa responsável pelo sistema.

2.5.b) Constatou-se, ainda, que o estado de conservação dos bens não era informado no mencionado relatório analítico, o que demonstrava a necessidade de correção para inclusão

desta informação no mesmo.

2.5.c) No que se refere à evidenciação dos bens nos registros contábeis, verificou-se que no registro do bem móvel – veículo – havia uma inconsistência no registro contábil: o veículo foi adquirido (valor da nota fiscal) pelo valor de R\$ 88.990,00 (oitenta e oito mil, novecentos e noventa reais), sendo que no respectivo registro contábil constava como valor de aquisição R\$ 88.993,38 (oitenta e oito mil, novecentos e noventa e três reais e trinta e oito centavos), gerando uma diferença contábil de R\$ 3,38 (três reais e trinta e oito centavos).

Diante destes achados, encaminhou-se o respectivo relatório de auditoria ao Gestor e à Comissão de Patrimônio, fazendo-se recomendação a esta no sentido de que o relatório de Bens Patrimoniais que é disponibilizado no portal de transparência, mês a mês, expresse, além das informações já trazidas, o Estado de Conservação do Bem; bem como recomendação ao departamento de contabilidade, responsável pelo registro e evidenciação contábil, providências para saneamento da mencionada inconsistência de valor no registro do bem móvel veículo.

Após estas providências, esta Unidade de Controle Interno realizou nova auditoria, baseada na documentação do mês de dezembro de 2017, tendo constatado o atendimento à referidas recomendações, de modo que os achados acima foram regularizados. **(Achados identificados e regularizados).**

## 2.6 Teto Remuneratório

**Universo:** R\$ 8.252.250,23<sup>6</sup>

**Amostragem:** R\$ 647.810,87 (folha de nov/2017)

Auditoria realizada com base na folha de pagamento de novembro de 2017. Da análise constatou-se a presença de três achados de auditoria, consistentes em remunerações acima do teto relativa a 03 (três) servidores.

Diante deste achado, elaborou-se o devido relatório de auditoria com os achados, fazendo-se o encaminhamento do mesmo ao Gestor e ao departamento de RH para providências, com respectivas recomendações (vide detalhamento abaixo no tópico “3.3” deste RELACI). **(Achados identificados - parcialmente regularizados até o momento - regularização ainda em andamento).**

## 2.7 Beneficiários da Folha de Pagamento X Cadastro de Servidores

**Universo:** 181 servidores

**Amostragem:** verificação integral (181 servidores)

Análise baseada em documentação consistente no cadastros de servidores (“Relatório de servidores por local de trabalho”), Relação de exonerados e a folha analítica (“Rel.

Analítica”).

Da análise da respectiva documentação, segundo as questões de auditoria postas na Matriz de Planejamento e na metodologia aplicada, não se constatou achado.

As únicas observações feitas no respectivo relatório de auditoria referiram-se à necessidade de aperfeiçoamento dos relatórios emitidos pelo sistema e das informações da Folha Analítica, eis que os mesmos não dispõem de filtros para sua emissão, o que foi informado ao Gestor e recomendado ao departamento de RH para fins de solicitação à empresa fornecedora do sistema, visando melhor qualidade das informações e melhores meios de gerenciamento. Outra observação que se fez da mesma forma, foi a relativa à necessidade de inclusão da informação “Situação” do servidor junto à “Folha Analítica” e, em caso de exoneração, constar a respectiva data, o que também foi informado ao Gestor e recomendado ao Departamento de RH para solicitação junto à fornecedora do sistema. Portanto, providências de aprimoramento em andamento. **(Nenhum achado identificado. Aprimoramentos em andamento).**

## **2.8 Verificação da Transparência Ativa**

**Universo:** Site Institucional e Portal da Transparência

**Amostragem:** Itens da Notificação TCEES nº 01977/2016-1 Processo TC-2918/2015-3

O presente trabalho foi realizado com base nas informações disponibilizadas para o público em geral ao tempo das verificações, na página da Câmara na Internet, as quais foram realizadas nos meses de janeiro e fevereiro de 2018, seguindo as constatações encaminhadas pelo Termo de Notificação nº 01977.2016.1 do TCEES, o qual realizou auditoria sobre a Transparência da Câmara, apontando diversos pontos a serem regularizados.

Todos os achados de auditoria estão informados no “ANEXO I” deste RELACI, ao qual se remete, os quais foram encaminhados ao conhecimento do Gestor e aos respectivos departamentos e aos servidores responsáveis pela transparência da Câmara para devidas regularizações. Ainda dentro do corrente exercício de 2018, esta Controladoria fará revisão dos itens cuja correção foi solicitada. **(Achados Identificados, regularização em andamento) (vide anexo I).**

## **2.9 Verificação de créditos suplementares/adicional sem prévia autorização legal, sem indicação dos recursos correspondentes e sem edição de decreto**

**Universo:** R\$ 3.320.151,20

**Amostragem:** Verificação integral (R\$ 3.320.151,20)

Verificação realizada com base no relatório “Movimento de Alterações Orçamentárias” e o “Demonstrativo Consolidado dos Créditos Adicionais”, contendo informações do tipo: número de Lei autorizadora, número dos Decretos, Origem dos Recursos e Valores e

Dotações Suplementares, bem como com base nas Portarias do Poder Legislativo que são elaboradas e encaminhadas ao Poder Executivo com indicação dos valores, origem e as dotações que serão objeto do Decreto Executivo, bem como os ofícios quando se trata de suplementação por excesso de arrecadação ou abertura de crédito Adicional Especial. Juntou-se também as publicações dos Decretos Executivos.

Da análise dos documentos, segundo o objeto da auditoria, não se identificou achado, ressalvada uma divergência de valor em relação ao Decreto nº 26.862/17, onde se observou que o valor do Decreto (R\$ 53.219,42) é diferente do valor de sua respectiva Portaria nº 111/17 (R\$ 53.000,00). Solicitadas informações ao departamento contábil da Câmara, este informou que ocorreu uma falha do Poder Executivo na elaboração do Decreto, no qual foi inserida uma dotação do orçamento da Prefeitura de Cachoeiro no valor de R\$ 219,42 (Dotação 3390363800 – FRETES E TRANSPORTES DE ENCOMENDAS). Não obstante este equívoco, o registro contábil da Câmara Municipal foi feito corretamente pelo valor solicitado de R\$ 53.000,00. O departamento contábil informou ainda que solicitou ao Departamento de Planejamento e Orçamento da Prefeitura que, em eventuais futuras ocorrências semelhantes, se proceda à imediata retificação mediante publicação de novo Decreto. **(Achado identificado e regularizado).**

### **3 – PROCEDIMENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS PARA ELISÃO DE DANOS**

Primeiramente, informa-se que no exercício de 2017 não houve instauração de Tomadas de Contas Especial no âmbito da Câmara Municipal de Cachoeiro de Itapemirim. Para situações detectadas envolvendo o erário foram adotadas medidas administrativas elisivas (alguns procedimentos ainda estão em andamento, dentro do prazo de 120 dias), como determina o Art. 2º, da Instrução Normativa TCEES nº 34/2017:

“Art. 2º Ocorrendo uma das hipóteses previstas no artigo 1º, a autoridade competente deverá providenciar, antes da instauração da tomada de contas especial, a imediata adoção das medidas administrativas necessárias para a caracterização ou elisão do dano, observados os princípios constitucionais e administrativos, no prazo de até 120 (cento e vinte) dias a contar:”

Neste sentido, relatam-se abaixo os achados que ensejaram adoção de tais medidas administrativas e as providências adotadas para os respectivos ressarcimentos no prazo mencionado:

#### **3.1 - Despesa indevida por utilização de linha de telefonia móvel**

Processo Administrativo nº 24/2017 (Protocolo Geral 60562/2017) <sup>7</sup>
Objeto: despesa indevida por utilização de linha de telefonia móvel
Valor: R\$ 481,22
Data da ciência do Gestor acerca do fato: 01 de setembro de 2017
Valor ressarcido ao erário: R\$ 481,22
Data do efetivo ressarcimento do dano: 27 de dezembro de 2017

7 Numeração relativa ao protocolo através do qual se deu ciência do resultado da verificação ao Gestor.

Detalhamento do fato e das providências para ressarcimento:

Este procedimento decorreu do Relatório de Auditoria nº 03/2017<sup>8</sup> em auditoria de processos de pagamento, onde se constatou possível dano ao erário decorrente de despesa indevida gerada através de linha de telefonia móvel. Buscando-se histórico de documentos e informações na administração, verificou-se que determinada linha de telefonia móvel, foi de titularidade da Câmara Municipal e utilizada pelo gabinete da presidência até 31 de dezembro de 2016. A titularidade da referida linha havia sido objeto de pedido de cessão de titularidade (transferência) à pessoa física (na pessoa do ex Presidente) junto à operadora de telefonia, mas continuou gerando despesas indevidas para a Câmara Municipal no período de 1º de janeiro a 23 de fevereiro de 2017, eis que, apesar de já em utilização pelo particular para o qual se solicitou a transferência da linha, as tarifas ainda foram geradas em nome da Câmara Municipal indevidamente. Caracterizado o dano, apurou-se o respectivo valor no montante de R\$ 481,22 (quatrocentos e oitenta e um reais e vinte e dois centavos). Identificado o titular da conta (Ex Presidente da Câmara), efetivo responsável pela despesa, este efetuou o ressarcimento da quantia acima através de depósito realizado na conta bancária da Câmara no dia 27 de dezembro de 2017.

**Conclusão: Ressarcimento integral efetuado. Achado Regularizado.**

### 3.2 - Encargos por recolhimento de contribuições previdenciárias em atraso

**3.2 - Processo Administrativo nº 37/2017 (Protocolo Geral 64280/2017).<sup>9</sup>**

Objeto: Encargos por recolhimento de contribuições previdenciárias em atraso.

Valor: R\$ 2.769,47

Data da ciência do Gestor acerca do fato: 06 de dezembro de 2017.

Valor ressarcido ao erário: R\$ 2.769,47

Data do efetivo ressarcimento do dano: 26 de dezembro de 2017.

Detalhamento do fato e das providências para ressarcimento:

Este procedimento decorreu do resultado da auditoria relatado no Relatório de Auditoria nº 08/2017<sup>10</sup>, auditoria sobre encargos por atraso em recolhimentos, em que se constatou a ocorrência de pagamentos de encargos por atraso no recolhimento de duas guias de contribuição previdenciária cujo montante identificado foi de R\$ 2.769,47 (dois mil, setecentos e sessenta e nove reais e quarenta e sete centavos). Iniciado o procedimento para elisão do dano, os servidores responsáveis se prontificaram no ressarcimento da referida quantia, rateada entre os mesmos, o que foi feito através de depósitos identificados na conta bancária da Câmara Municipal no dia 26 de dezembro de 2017.

**Conclusão: Ressarcimento integral efetuado. Achado Regularizado.**

8 Inteiro teor disponível na página da transparência, endereço:

<http://transparencia.cachoeirodeitapemirim.es.leg.br/transparencia/documento?tipo=30>

9 Numeração relativa ao protocolo através do qual foi dada ciência do resultado da auditoria ao Gestor.

10 Inteiro teor disponível na página da transparência, endereço:

<http://transparencia.cachoeirodeitapemirim.es.leg.br/transparencia/documento?tipo=30>

### 3.3 - Remunerações acima do teto constitucional

<b>3.3. Processo Administrativo nº 44/2017 (Protocolo Geral 64822/2017 ).<sup>11</sup></b>
Objeto: Remunerações acima do teto constitucional
Valor parcial apurado <sup>12</sup> até o momento: R\$ 16.728,54
Data da ciência do Gestor acerca do fato: 22 de dezembro de 2017.
Valor do ressarcimento <b>até o momento</b> : R\$ 16.728,54
Data do ressarcimento parcial: 29 de dezembro de 2017
Detalhamento do fato e das providências para ressarcimento: Este procedimento decorreu do resultado da auditoria relatado no Relatório de Auditoria nº 10/2017 <sup>13</sup> , auditoria sobre teto remuneratório, em que se constatou-se na folha de pagamento referente ao mês de novembro/2017 a ocorrência de remunerações de <b>(03) três servidores</b> em valores superiores ao teto constitucional. Diante dos achados, concluído o referido relatório de auditoria, esta Unidade de Controle Interno deu conhecimento dos fatos ao Gestor e ao departamento de RH, por ofício, recomendando a adoção de providências para efetivo cumprimento do teto remuneratório e a adoção de medidas administrativas para apuração de valores pagos e demais providências. O Gestor imediatamente adotou providências junto ao Departamento de Recursos Humanos para fins de cumprimento imediato do teto a partir daquele momento (dez/2017), assim como determinou a apuração do montante dos respectivos valores pagos em excesso, para fins de providências administrativas de devolução. O cálculo referente a <b>01 (um) dos servidores</b> , por ser mais simples <sup>14</sup> , foi concluído ainda no mesmo mês de dezembro/2017, indicando montante de R\$ 16.728,54 (dezesesseis mil, setecentos e vinte e oito reais e cinquenta e quatro centavos), valor este que, após parecer da Procuradoria, foi voluntariamente devolvido pelo mesmo servidor de forma integral ao erário, através de devolução feita por desconto na folha de férias do mesmo (folha de férias paga em dezembro de 2017). O cálculo dos valores referentes ao excesso na remuneração dos outros <b>02 (dois) servidores</b> , por ser mais complexo <sup>15</sup> , ainda estão sendo calculados pelo Departamento de Recursos Humanos para fins de providências de devolução; estando em andamento o procedimento para regularização desta parte, portanto.

11 Numeração relativa ao protocolo através do qual foi dada ciência do resultado da auditoria ao Gestor.

12 O cálculo de apuração total ainda está em andamento. O valor apurado até o momento (R\$ 16.728,54) se refere ao valor excedente relativo a 01 (um) dos servidores, o qual foi integralmente ressarcido pelo mesmo servidor. A apuração dos demais valores ainda está em andamento para providências.

13 Inteiro teor disponível na página da transparência, endereço:  
<http://transparencia.cachoeirodeitapemirim.es.leg.br/transparencia/documento?tipo=30>

14 Os pagamentos acima do teto, no caso de um servidor, ocorreu a partir de maio de 2017, quando, em decorrência de evolução remuneratória do cargo, sua remuneração ficou além do teto permitido, e não se iniciou a aplicação do devido abatimento ("abate-teto") do excedente no período. Este valor foi apurado em R\$ 16.728,54 e integralmente devolvido.

15 Os pagamentos acima do teto, no caso de dois servidores, ocorreu por equivocada metodologia de cálculo do "abate-teto", vez que o referido abatimento não estava sendo aplicado sobre a remuneração bruta dos mesmos, como decidido pelo STF, nos autos do RE 575978/SO (DJE 29/06/2015), mas sobre a remuneração após descontos. Daí a complexidade do cálculo que está em andamento para providências.

**Conclusão: Aplicação do Teto Constitucional regularizada. Devolução de 01 (um) dos servidores realizada. Apuração de valores para devolução de 02 (dois) servidores em andamento.**

Cachoeiro de Itapemirim, 15 de março de 2018.

**Wagner Baptista Rubim**  
Controlador Geral

**Pablo Lordes Dias**  
Controlador de Recursos

**Fabiana Lopes dos Santos**  
Auditora Interna Pública  
CRC/ES 012163/O-9

## ANEXO I - INFORMAÇÕES E REQUISITOS FUNCIONAIS VERIFICADOS

Item	Descrição	Situação Ideal	Situação Encontrada pelo TCEES	Situação Atual	Observações
<b>Aspectos Gerais</b>					
Conteúdo					
Informações Gerais					
Competência	As atribuições de cada unidade deve ser explicada.	Presente	Presente	Presente	Resolução 347/2016 publicada no Portal
Endereço	O endereço deve ser composto por rua, número, bairro e CEP.	Presente	Presente	Presente	O CEP estava incorreto. Corrigido durante a auditoria
Estrutura Organizacional	Os nomes das unidades devem ser exibidos em estrutura hierárquica, mostrando a relação de subordinação entre eles.	Presente	Presente	Presente	O organograma estava disponibilizado em fonte muito reduzida, sem opção de ampliação. Corrigido durante a auditoria.
Horário de atendimento	Dias e horários em que a população pode receber atendimento local ou por telefone	Presente	Ausente	Presente	Consta na parte do "sic". Está sendo disponibilizado na primeira página do site. Correção solicitada.
Resposta a perguntas frequentes da sociedade	O site deve possuir uma seção específica onde concentre as perguntas e respostas mais frequentes sobre o Portal e a Transparência da instituição	Presente	Presente	Presente	
Telefones	Devem ser apresentados os números dos telefones, fixos, e celulares, e do FAX, se houver.	Presente	Presente	Presente	O telefone nº (28) 3521-5753 não está mais em uso. Correção solicitada.
<b>Requisitos Funcionais</b>					
Apresentação dos Dados					
Dados legíveis por máquina	Disponibiliza Webservice, RDF, OWL ou outra ferramenta que permita a leitura automatizada dos dados, sem precisar realizar o download	Disponibiliza pelo menos os dados de despesas, receitas e servidores	Não disponibiliza dados legíveis por máquina	Disponibiliza pelo menos os dados de despesas, receitas e servidores	
Download da Base de Dados	O portal deve permitir realizar o download completo da base de dados	Permite o download dos dados de despesas, receitas e servidores	Não permite	Não permite	Foi feita solicitação à empresa fornecedora do sistema de transparência. Correção solicitada.
Integridade	Os dados informações devem estar corretos, aproximando-se dos valores apresentados em balanços e prestações de contas	Varição de até 5%	Varição de 10% a 20%	Não verificado até a conclusão deste relatório	Em verificação
<b>Despesas</b>					

Conteúdo					
Empenhos					
Bem adquirido/serviço prestado	Especificação do Produto ou serviço.	Informado com Data, Fornecedor e Valor	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	Apesar de presentes as informações, estas estavam com inconsistência de conteúdo. Corrigido durante a auditoria
Categoria econômica	Identificação se trata de Despesa Corrente ou Despesa de Capital	Informado com a Data, Fornecedor e Valor	Ausente	Informado com a Data, Fornecedor e Valor	
CPF ou CNPJ do Beneficiário	CPF ou CNPJ	Informado com data e valor	Informado com data e valor	Informado com data e valor	
Data do Empenho	A data em que o empenho foi realizado	Presente	Presente	Presente	
Elemento de Despesa	Tem por finalidade identificar os objetos de gasto, tais como vencimentos e vantagens fixas, juros, diárias, materiais de consumo, serviços de terceiro prestados sob qualquer forma, subvenções sociais, obras e instalações, equipamentos e material permanente	Informado com a Data, Fornecedor e Valor	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	
Fonte dos recursos	Recursos Ordinários, Recursos de Convênios, Recursos do FUNDEB, etc...	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	
Função	Se relaciona com a missão institucional do órgão, por exemplo, cultura, educação, saúde, defesa, etc	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	
Grupo de Natureza da Despesa	Pessoal e encargos sociais, juros e encargos da dívida, outras despesas correntes, investimentos, inversões financeiras, amortização da dívida	Informado com a data, fornecedor e valor	Ausente	Informado com a data, fornecedor e valor	
Modalidade de aplicação	Aplicações diretas, transparência à união, transparências a instituições privadas sem fins lucrativos, etc	Informado com a data, fornecedor e valor	Ausente	Informado com a data, fornecedor e valor	
Modalidade Licitatória	Identificação da Modalidade Licitatória Aplicada. Ex: Pregão, Carta Convite, Inexigível	Informado com a Data, Fornecedor e Valor	Informado com a Data, Fornecedor e Valor	Informado com a Data, Fornecedor e Valor	
Nome do Beneficiário	Nome ou Razão Social	Informado com a data e valor	Informado com a data e valor	Informado com a data e valor	
Processo	Número do processo administrativo	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	
Subfunção	Representa um nível de agregação imediatamente inferior à função e deve evidenciar cada área da atuação governamental, por exemplo educação infantil, educação de jovens e adultos, etc	Informado com a data, fornecedor e valor	Ausente	Informado com a data, fornecedor e valor	
Valor empenhado	Indicação do valor empenhado ou do valor da anulação do empenho, incluindo também o valor do reforço do empenho, se houver	Informado com a data e fornecedor	Informado com a data e fornecedor	Informado com a data e fornecedor	Os empenhos anulados estavam sem respectivo valor. Corrigido durante a auditoria
Liquidação					
Bem adquirido/serviço prestado	Especificação do produto ou serviço	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	Apesar de presentes as informações sobre data, fornecedor e valor, a especificação do produto/serviço não consta nas liquidações do Portal. Correção solicitada.
Categoria econômica	Identificação se trata de despesa corrente ou despesa de capital	Informado com a data, fornecedor e valor	Ausente	Informado com a data, fornecedor e valor	

CPF ou CNPJ do Beneficiário	CPF ou CNPJ	Informado com a data e valor	Informado com a data e valor	Informado com a data e valor	
Data da liquidação	A data em que a liquidação foi realizada	Presente	Presente	Presente	
Elemento de despesa	Tem por finalidade identificar os objetos de gasto, tais como vencimentos e vantagens fixas, juros, diárias, material de consumo, serviços de terceiros prestados sob qualquer forma, subvenções sociais, obras e instalações, equipamentos e material permanente	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	
Fonte de recursos	Recursos Ordinários, Recursos de Convênios, Recursos do Fundeb, etc	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	
Função	Se relaciona com a missão institucional do órgão, por exemplo, cultura, educação, saúde, defesa, etc	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	
Grupo de natureza da despesa	Pessoal e encargos sociais, juros e encargos da dívida, outras despesas correntes, investimentos, inversões financeiras, amortização da dívida	Informado com a data, fornecedor e valor	Ausente	Informado com a data, fornecedor e valor	
Modalidade de aplicação	Aplicações diretas, transparência à união, transparência a instituições privadas sem fins lucrativos, etc	Informado com a data, fornecedor e valor	Ausente	Informado com a data, fornecedor e valor	
Modalidade licitatória	Identificação da modalidade licitatória aplicada. Ex: Pregão, Carta Convite, Inexigível	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	
Nome do Beneficiário	Nome ou razão social	Informado com a data e valor	Informado com a data e valor	Informado com a data e valor	
Processo	Número do Processo administrativo	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	
Subfunção	Representa um nível de agregação imediatamente inferior à função e deve evidenciar cada área da atuação governamental, por exemplo educação infantil, educação de jovens e adultos, etc...	Informado com a data, fornecedor e valor	Ausente	Informado com a data, fornecedor e valor	
Valor liquidado	Indicação do valor que foi liquidado	Informado com a data e fornecedor	Informado com a data e fornecedor	Informado com a data e fornecedor	
<b>Pagamento</b>					
Bem adquirido/serviço prestado	Especificação do produto ou serviço	Informado com data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	Apesar de presentes as informações sobre data, fornecedor e valor, a especificação do produto/serviço não consta nas liquidações do Portal. Correção solicitada.
Categoria econômica	Identificação se trata de despesa corrente ou despesa de capital	Informado com a data, fornecedor e valor	Ausente	Informado com a data, fornecedor e valor	
CPF ou CNPJ do Beneficiário	CPF ou CNPJ	Informado com a data e valor	Informado com a data e valor	Informado com a data e valor	
Data do pagamento	A data em que o pagamento foi enviado ao banco	Presente	Presente	Presente	

Elemento de despesa	Tem por finalidade identificar os objetos de gasto, tais como vencimentos e vantagens fixas, juros, diárias, material de consumo, serviços de terceiros prestados sob qualquer forma, subvenções sociais, obras e instalações, equipamentos e material permanente	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	
Fonte dos recursos	Recursos ordinários, recursos de convênios, recursos do FUNDEB, etc	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	
Função	Se relaciona com a missão institucional do órgão, por exemplo, educação, saúde, defesa, etc	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	
Grupo de natureza de Despesa	Pessoal e encargos sociais, juros e encargos da dívida, outras despesas correntes, investimentos, inversões financeiras, amortização da dívida	Informado com a data, fornecedor e valor	Ausente	Informado com a data, fornecedor e valor	
Modalidade de aplicação	Aplicações diretas, transferências à União, transferências a instituições privadas sem fins lucrativos, etc	Informado com a data, fornecedor e valor	Ausente	Informado com a data, fornecedor e valor	
Modalidade licitatória	Identificação da modalidade licitatória aplicada. Ex: Pregão, Carta Convite, Inexigível	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	
Nome do Beneficiário	Nome ou Razão Social	Informado com a data e valor	Informado com a data e valor	Informado com a data e valor	
Processo	Número do processo administrativo	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	Informado com a data, fornecedor e valor	
Subfunção	Representa um nível de agregação imediatamente à função e deve evidenciar cada área da atuação governamental, por exemplo Educação Infantil, Educação de jovens e Adultos, etc	Informado com a data, fornecedor e valor	Ausente	Informado com a data, fornecedor e valor	
Valor pago	O valor que foi pago ao favorecido	Informado com a data e fornecedor	Informado com a data e fornecedor	Informado com a data e fornecedor	

#### Requisitos Funcionais

##### Apresentação dos dados

Gravação de Relatórios	Permite a exportação do resultado de uma consulta para arquivos em diversos formatos, preferencialmente abertos.	Exporta em mais de um formato, sendo pelo menos 1 aberto	Não exporta	Exporta em mais de um formato, sendo pelo menos 1 aberto	
------------------------	--	--	-------------	--	--

##### Busca de dados

Delimitação temporal	Possibilidade de buscar as despesas filtrando por data	Pesquisar despesas dia, mês e ano, inicial e final	Pesquisar despesas dia, mês e ano, inicial e final	Pesquisar despesas dia, mês e ano, inicial e final	
Ferramenta de pesquisa	Busca ou apresentação por Unidade Gestora, Beneficiário, Categoria, Grupo, Função, Subfunção	Acima de 3 pesquisas diferentes	Acima de 3 pesquisas diferentes	Acima de 3 pesquisas diferentes	
Variação dos Dados no Tempo					
Frequência de Atualização	Apresentar dados atualizados até o dia anterior ao que está sendo feita a pesquisa	Diária	Diária	Diária	As informações não eram atualizadas diariamente. Corrigido durante a auditoria

<b>Gestão Fiscal</b>					
Conteúdo					
Auditoria e inspeções					
Auditorias e Inspeções do Controle Interno	Possibilidade de download do relatório final das auditorias realizadas pelo Controle interno. Caso nenhuma auditoria tenha sido realizada, exibir declaração de que não há.	Presente	Presente	Presente	
Prestação de Contas					
Julgamento do Tribunal de Contas	Disponibilizar a íntegra do Parecer Prévio emitido pelo Tribunal de Contas	Presente	Ausente	Presente	
Prestação de Contas Anual	Disponibilizar a íntegra da Prestação de Contas Anual enviada ao Tribunal de Contas	Presente	Ausente	Presente	
Relatórios da LRF					
Relatório de Gestão Fiscal	Demonstrativo de Despesa com Pessoal (art I a). Somente no último quadrimestre: Disponibilizar de Caixa (art III a) e Restos a Pagar (art III b)	Disponibiliza todos os 3 anexos	Disponibiliza todos os 3 anexos	Disponibiliza todos os 3 anexos	
Requisitos Funcionais					
Busca dos Dados					
Pesquisa nos Relatórios da LRF	Permitir que o RGF tenha seu conteúdo pesquisável, evitando-se que seja publicado o texto do relatório como imagem	RGF Pesquisável	RGF Pesquisável	RGF Pesquisável	
Variação dos Dados no Tempo					
Atualização do RGF	Publicação até 30 dias após o encerramento de cada Quadrimestre (Acima de 50.000 habitantes) ou Semestre (Até 50.000 habitantes)	Atualizado	Atualizado	Atualizado	
Licitações e Contratos					
Conteúdo					
Bens e Produtos Adquiridos					
CNPJ do Fornecedor	CNPJ do fornecedor que vendeu o produto	Presente	Ausente	Presente	Não constava informação. Agora só consta nos mais recentes. Correção solicitada.
Data de Aquisição	Data em que o bem/produto foi entregue	Presente	Ausente	Presente	Não constava informação. Agora só consta nos mais recentes. Correção solicitada.
Identificação do bem comprado	Identificação do bem ou produto entregue	Informa detalhadamente o bem/produto	Informa detalhadamente o bem/produto	Presente	Não constava informação. Agora só consta nos mais recentes. Correção solicitada.
Nome do fornecedor	Razão social ou nome fantasia do fornecedor	Presente	Ausente	Presente	Não constava informação. Agora só consta nos mais recentes.

					Correção solicitada.
Preço unitário	Preço de cada item	Presente	Ausente	Presente	Não constava informação. Agora só consta nos mais recentes. Correção solicitada.
Quantidade adquirida	Quantidade de cada item entregue	Presente	Ausente	Presente	Não constava informação. Agora só consta nos mais recentes. Correção solicitada.
Unidade de Medida	Unidade de medida de cada item, como kg, Un, Litro, Fardo, etc	Presente	Ausente	Presentes	Não constava informação. Agora só consta nos mais recentes. Correção solicitada.
Valor total da Operação	Valor referente ao produto entre o preço unitário e a quantidade	Presente	Presente	Presentes	Não constava informação. Agora só consta nos mais recentes. Correção solicitada.
<b>Contratos Administrativos</b>					
CNPJ da Contratada	CNPJ do fornecedor contratado	Presente	Ausente	Presente	
Data inicial	Data de Assinatura, Publicação ou início de Vigência do Contrato	Presente	Ausente	Presente	
Íntegra do Contrato	Disponibilizar o contrato integralmente para download de qualquer interessado	Disponibiliza o contrato sem qualquer cadastro	Não disponibiliza	Disponibiliza o contrato sem qualquer cadastro	
Nome da Contratada	Nome ou Razão Social	Presente	Ausente	Presente	
Objeto	Descrição do objeto do contrato	Informa detalhadamente o objeto	Não informa	Presente	
Processo licitatório originário	Informar o número do processo ou do edital de licitação que originou o contrato, ou informação de sua dispensa, caso ocorra	Presente	Ausente	Presente	
Valor contratado	Valor Global do contrato	Presente	Ausente	Presente	
Vigência do Contrato	Prazo de vigência ou data de encerramento do contrato, em meses ou anos	Presente	Ausente	Presente	
<b>Licitações Concluídas</b>					
Data de Abertura das Propostas	Data e hora de abertura das propostas	Informa data e hora	Informa só data	Informa data e hora	
Íntegra da Ata	Disponibilizar a ata do certame, para download por qualquer interessado	Disponibiliza a ata, sem qualquer cadastro	Não disponibiliza	Disponibiliza a ata, sem qualquer cadastro	
Íntegra do Edital	Disponibilizar o edital e seus anexos integralmente para download de qualquer interessado	Disponibiliza o edital, sem qualquer cadastro	Disponibiliza, mediante cadastro que necessita de atuação do órgão	Disponibiliza o edital, sem qualquer cadastro	
Licitante Vencedor	Identificação do licitante vencedor da licitação, bem como do valor de sua proposta	Disponibiliza (CNPJ ou	Disponibiliza (CNPJ ou	Disponibiliza (CNPJ ou	Não constava informação.

		Nome) e valor da Proposta	Nome) e Valor da Proposta	Nome) e valor da Proposta	Agora só consta nos mais recentes. Correção solicitada.
Licitantes Classificados	Identificação dos licitantes classificados, bem como do valor de suas propostas	Disponibiliza (CNPJ ou Nome) e valor da Proposta	Ausente	Disponibiliza (CNPJ ou Nome) e valor da Proposta	Não constava informação. Agora só consta nos mais recentes. Correção solicitada.
Licitantes Desclassificados	CNPJ ou Nome de cada licitante que foi desclassificado	Presente	Ausente	Disponibiliza (CNPJ ou Nome) e valor da Proposta	Não constava informação. Agora só consta nos mais recentes. Correção solicitada.
Modalidade Licitatória	Indicação da Modalidade, se pregão, Concorrência, tomada de preços, convite	Presente	Presente	Presente	
Motivos de Desclassificação	Motivo da desclassificação de cada licitante	Presente	Ausente	Presente	Não constava informação. Agora só consta nos mais recentes. Correção solicitada.
Número do Processo ou do Edital	Número do processo licitatório ou do edital de licitação	Presente	presente	Presente	
Objeto Licitado	Indicação do objeto licitado, de forma clara e precisa	Informa detalhadamente o objeto	Informa resumidamente	Informa resumidamente	Correção solicitada.
<b>Licitações em Andamento</b>					
Data de Abertura das Propostas	Data e hora de abertura das propostas	Informa data e hora	Informa só a data	Informa data e hora	
Íntegra do Edital	Disponibilizar o edital e seus anexos integralmente para download de qualquer interessado	Disponibiliza o edital, sem qualquer cadastro	Disponibiliza, mediante cadastro que necessita de atuação do órgão	Disponibiliza o edital, sem qualquer cadastro	
Modalidade Licitatória	Indicação da modalidade, se pregão, concorrência, tomada de preços, convite	Presente	Presente	Presente	
Número do Processo ou do Edital	Número do processo licitatório ou do edital de licitação	Presente	Presente	Presente	
Objeto Licitado	Indicação do objeto licitado, de forma clara e precisa	Informa detalhadamente o objeto	Informa resumidamente	Informa resumidamente	Correção solicitada.
<b>Requisitos Funcionais</b>					
<b>Apresentação dos Dados</b>					
Gravação de Relatório de Licitações	Permite a exposição do resultado de uma consulta para arquivos em diversos formatos, preferencialmente abertos	Exporta em mais de um formato, sendo pelo menos 1 aberto	Não exporta	Exporta em mais de um formato, sendo pelo menos 1 aberto	
<b>Busca de Dados</b>					
Ferramentas de pesquisa de	Busca ou apresentação por Órgão, por Fornecedor, por situação da	Acima de 2 pesquisas	Nenhuma pesquisa	Busca por duas pesquisas	Corrigido durante a auditoria

Licitações	licitação, por Modalidade, por Objeto	diferentes		diferentes	
------------	---------------------------------------	------------	--	------------	--

Variação dos Dados no Tempo					
Atualização das Licitações	Apresentar a licitações recentes	Dados de até 6 meses	Dados de até 6 meses	Dados de até 6 meses	
<b>Pessoal</b>					
<b>Conteúdo</b>					
<b>Estrutura de Pessoal</b>					
Nome do Cargo ou função	Indicação do nome do cargo ou função	Presente	Presente	Presente	
Tabela de Remuneração dos Cargos e Funções	Demonstrativo de todos os níveis e referências, com a respectiva remuneração de cada cargo e função	Presente	Presente	Ausente	Consta somente o regime previdenciário dos servidores. Correção solicitada.
Tipo de Vínculo	Tipo de vínculo, se Efetivo, Comissionado, Temporário ou outro	Presente	Presente	Ausente	Consta somente o regime previdenciário dos servidores. Correção solicitada.
<b>Requisitos Funcionais</b>					
<b>Apresentação dos Dados</b>					
Gravação de Relatórios	Permite a exportação do resultado de uma consulta para arquivos em diversos formatos, preferencialmente abertos.	Exporta em mais de um formato, sendo pelo menos 1 aberto	Exporta em apenas um formato, proprietário	Exporta em mais de um formato, sendo pelo menos 1 aberto	Parte das informações atendem a esta exigência, parte não exporta. Correção solicitada.
<b>Busca de Dados</b>					
Ferramenta de pesquisa	Busca de servidores por nome, cargo, lotação, tipo de vínculo, etc	Acima de 2 pesquisas diferentes	Nenhuma pesquisa	Acima de 2 pesquisas diferentes	

## “Ítems recomendáveis para atendimento às informações da seção 2.2”

<b>Patrimônio</b>					
<b>Conteúdo</b>					
<b>Bens Imóveis</b>					
Área	Área do bem imóvel, em metros quadrados, hectares, ou outra unidade	Presente	Ausente	Informa a área, mas não informa a unidade de medida	Correção solicitada.
Data de Avaliação	Data em que o valor de avaliação foi aferido	Presente	Ausente	Presente	
Descrição	Descrição do bem imóvel	Presente	Presente	Presente	
Destinação Atual	Descrição da destinação do imóvel, se está em uso, cedido, desocupado, etc	Presente	Ausente	Presente	
Identificação do Bem	Código Identificador do bem	Presente	Presente	Presente	
Localização	Endereço onde o bem situa	Presente	Ausente	Presente	
Valor de Avaliação	Valor de avaliação do bem imóvel	Presente	Presente	Ausente	Correção solicitada.
<b>Frota</b>					
Ano de Fabricação	Ano de Fabricação do Veículo	Presente	Ausente	Presente	
Cor	Cor de Veículo	Presente	Ausente	Presente	
Destinação Atual	Descrição da destinação do veículo. Se está em uso, por qual secretaria está sendo usado, se está cedido, baixado etc	Presente	Ausente	Ausente	Correção solicitada.
Indicador de Propriedade	Identificar se o veículo é próprio, locado, cedido, etc	Presente	Ausente	Presente	
Marca	Marca do Veículo (ex. Ford, Fiat, etc)	Presente	Ausente	Presente	
Modelo	Modelo do Veículo (ex. Gol, Palio, Fiesta, etc)	Presente	Ausente	Presente	
Placa do Veículo	Placa do Veículo	Presente	Ausente	Presente	
<b>Outros Bens Móveis</b>					
Descrição do Bem	Descrição permita entender o que é o bem móvel	Presente	Presente	Presente	
Identificação do Bem	Código Identificador do bem	Presente	Presente	Presente	
Unidade de Localização	Unidade Administrativa ou gabinete onde o bem está localizado	Presente	Presente	Presente	
Valor de Aquisição	Valor de avaliação do bem	Presente	Presente	Ausente	Correção solicitada.
<b>Produção Legislativa</b>					
<b>Conteúdo</b>					
<b>Proposições de Leis</b>					
Autor	Parlamentar que propôs a lei	Presente	Presente	Presente	

Data de Proposição	Data em que o projeto começou a tramitar	Presente	Presente	Presente	
Ementa	Resumo do assunto de que trata o projeto de lei	Presente	Presente	Presente	
Íntegra do Texto	Íntegra do texto do projeto de Lei, em formato pesquisáveis, evitando-se que o conteúdo seja disposto apenas como imagem	Texto da Lei Pesquisável	Não disponibiliza	Texto da Lei Pesquisável	
Localização	Comissão, Mesa, Gabinete etc.	Presente	Ausente	Presente	
Número	Código identificador da Proposição	Presente	Presente	Presente	
Situação	Protocolado, Tramitando, Apensado, Anexado, Concluído etc.	Presente	Presente	Presente	
Tipo	Proposta de Lei Ordinária, de Emenda à Lei Orgânica, de Lei Complementar, Resolução, Decreto Legislativo	Presente	Presente	Presente	
<b>Atividade Parlamentar</b>					
<b>Conteúdo</b>					
<b>Comissões</b>					
Agenda	Informa de dias e horários que ocorrem as reuniões ordinárias da comissão	Presente	Ausente	Presente	Necessário maior clareza na informação. Correção solicitada.
Cargos	Identificação do Cargo que cada parlamentar exerce na Comissão, podendo ser Relator, Secretário, Suplente, etc	Presente	Presente	Presente	
Presidência	Indicação do parlamentar que é o presidente da comissão	Presente	Presente	Presente	
Tema	Tema de que trata a comissão. Costuma ser o nome da comissão. E.: Constituição e Justiça; Esportes; Finanças, etc	Presente	Presente	Presente	
Titulares	Parlamentares que integram a comissão	Presente	Presente	Presente	
<b>Presença</b>					
Justificativa	Justificativa da ausência do Parlamentar	Presente	Ausente	Ausente	Correção solicitada.
Parlamentar	Identificação do parlamentar cuja presença é exibida	Presente	Ausente	Presente	
Presença	Identificação se o Parlamentar estava Presente ou Ausente	Presente	Ausente	Presente	A informação não está plenamente clara. Necessário novo formulário de presença. Correção solicitada.
Sessão	Identificação da Sessão	Presente	Ausente	Ausente	A informação não é feita por sessão, mas mensalmente. Correção solicitada.
<b>Sessões Plenárias</b>					
Ata	Descrição dos resultados das votações e demais deliberações	Presente	Presente	Presente	Não constam todas as atas das sessões realizadas no último trimestre de 2017, sendo necessário melhor ordená-las, denominá-las de

Data	Dia da sessão	Presente	Presente	Presente	forma padronizada no portal e excluir algumas em duplicidade. Correção solicitada.  Existem informações sobre as sessões realizadas e as atas, mas falta a informação estática (na primeira página) sobre o dia e horários em que são realizadas as sessões ordinárias.
Pauta	Assuntos abordados. Conhecido por Ordem do Dia	Presente	Presente	Presente	Necessário maior clareza sobre quais são as "Matérias do expediente" e "Ordem do dia". Correção solicitada.
<b>Votações</b>					
Matéria	Identificação da matéria cuja votação é exibida	Presente	Ausente	Ausente	Consta a matéria, mas não exibe a votação. Esta informação consta apenas das atas das sessões. Correção solicitada.
Parlamentar	Identificação de cada parlamentar que proferiu o voto	Presente	Ausente	Ausente	Esta informação consta apenas das atas das sessões. Correção solicitada.
Sessão	Identificação da Sessão	Presente	Ausente	Ausente	
Voto	Voto de cada parlamentar na matéria	Presente	Ausente	Ausente	
<b>Requisitos Funcionais</b>					
<b>Varição dos Dados no Tempo</b>					
Atualização da Ata de Sessão	Apresentar dados dos últimos 30 dias	Dados do mês corrente	Dados do mês corrente	Dados no mês de novembro/2017	Correção solicitada.
Atualização da Presença	Apresentar dados dos últimos 30 dias	Dados do mês corrente	Dados com mais de 12 meses	Dados com mais de 30 dias	Correção solicitada.
Atualização das votações	Apresentar dados dos últimos 30 dias	Dados do mês corrente	Dados com mais de 12 meses	Ausente	Correção solicitada.
<b>Despesas</b>					
<b>Conteúdo</b>					
<b>Pagamento</b>					
Número de Ordem Bancária	O código identificador da ordem bancária na qual o pagamento foi	Presente	Presente	Presente	

	realizado				
Número da Nota de liquidação	O identificador único daquela nota de liquidação	Presente	Presente	Presente	
Número da Nota de Empenho	O identificador único daquela nota de empenho	Presente	Presente	Presente	
Subtítulo	Informa a localização do gasto, como o Bairro, ou região do município beneficiária daquele gasto	Informado com a Data, Fornecedor e Valor	Ausente	Presente	Todos os gastos da Câmara aplicam-se somente a esta
Ação	O identificador da ação no PPA, podendo ser uma Atividade, um Projeto ou uma operação Especial. Exemplo: Asfaltamento das ruas do bairro xxx	Informado com a data, fornecedor e valor	Ausente	Presente	
Programa	O identificador da ação no PPA, Exemplo: Programa Transporte Rodoviário	Informado com a data, fornecedor e valor	Ausente	Presente	
Liquidação					
Número da Nota de Liquidação	O identificador único daquela nota de Liquidação	Presente	Presente	Presente	
Número da Nota de Empenho	O identificador único daquela nota de empenho	Presente	Presente	Presente	
Subtítulo	Informa a localização do gasto, como o Bairro, ou a região do município beneficiário daquele gasto	Informado com a data, fornecedor e valor	Ausente	Presente	Todos os gastos da Câmara aplicam-se somente a esta Correção solicitada.
Ação	O identificador da ação no PPA, podendo ser uma Atividade, um Projeto ou uma Operação Especial. Exemplo: Asfaltamento das ruas do bairro xxx	Informado com a data, fornecedor e valor	Ausente	Ausente	
Programa	O identificador da ação no PPA. Exemplo: Programa Transporte Rodoviário	Informado com a data, fornecedor e valor	Ausente	Ausente	
Empenhos					
Número da Nota de Empenho	O identificador único daquela nota de empenho	Presente	Presente	Presente	
Subtítulo	Informa a localização do gasto, como o Bairro, ou a região do município beneficiário daquele gasto	Informado com a data, fornecedor e valor	Ausente	Presente	Todos os gastos da Câmara aplicam-se somente a esta Correção solicitada.
Ação	O identificador da ação no PPA, podendo ser uma Atividade, um Projeto ou uma Operação Especial. Exemplo: Asfaltamento das ruas do bairro xxx	Informado com a data, fornecedor e valor	Ausente	Ausente	
Programa	O identificador da ação no PPA. Exemplo: Programa Transporte Rodoviário	Informado com a data, fornecedor e valor	Ausente	Presente	
Requisitos Funcionais					
Variação dos Dados no Tempo					
Série Histórica	Apresentar dados referentes aos últimos 5 anos	5 anos ou mais	5 anos ou mais	3 anos	Constam informações apenas do exercício de 2015 em diante. Correção solicitada.
Gestão Fiscal					
Requisitos Funcionais					
Variação dos Dados no Tempo					

Série Histórica da Prestação de Contas	Prestações de Contas Relativas a Exercícios anteriores. Atentar que o TCE tem prazo de 18 meses para julgar as contas do poder legislativo municipal	5 anos ou mais	2 anos ou menos	5 anos	
--	--	----------------	-----------------	--------	--

Pessoal					
Conteúdo					
Concursos Públicos					
Concursos em Andamento	Disponibilização dos Editais dos Concursos Públicos em andamento	Presente	Ausente	Ausente	Não há concurso em andamento, o que não está informado. Correção solicitada.
Concursos Encerrados	Disponibilização dos Editais dos Concursos Públicos encerrados, bem como os resultados	Editais e Resultados	Ausente	Ausente	Correção solicitada.
Nomeações e Convocações	Disponibilização dos atos de convocação ou nomeação de servidores públicos aprovados em concurso	Presente	Ausente	Ausente	Correção solicitada.

Estrutura de Pessoal					
Lei de Criação	Lei que criou ou alterou cada cargo ou função	Presente	Presente	Presente (em parte)	Consta a Resolução nº 347/2016 relativa à estrutura de servidores efetivos e comissionados da estrutura administrativa. Falta informar a legislação referente à estrutura de assessoria dos gabinetes dos vereadores e alterações da legislação da estrutura. Correção solicitada.
Quantidade de Vaga em Aberto	Quantidade e vagas do Cargo ou função que estão livres	Presente	Presente	Ausente	Correção solicitada.
Quantidade de Vagas ocupadas	Quantidade de vagas do cargo ou função que estão ocupadas	Presente	Presente	Presente	

Folha de Pagamento					
Desconto por Abate-Teto	Desconto pelo servidor ter recebido acima do teto constitucional	Presente	Informado junto com outros itens de desconto	Presente	
Desconto por importo de Renda	Desconto referente ao imposto de renda	Presente	Informado junto com outros itens de desconto	Presente	
Desconto Previdenciário	Desconto referente à previdência de servidor	Presente	Informado junto com outros itens de desconto	Presente	
Férias	Identificação do 1/3 de férias	Informado isoladamente	Informado junto com outros valores, sem especificar de que se trata	Informado junto com outros valores, sem especificar de que se trata	Correção solicitada.

Gratificação Natalina	Identificação do 13º Salário de Servidor Público	Informado isoladamente	Informado junto com outros valores, sem especificar de que se trata	Informado Isoladamente	
Indenizações	Auxílio-alimentação, Auxílio-transporte, Auxílio Pré-escolar, Auxílio Saúde, Auxílio Natalidade, Auxílio Moradia, Ajuda de Custo, além de outras desta natureza	Informado isoladamente	Informado junto com outros itens de remuneração	Ausente	Correção solicitada.
Mês e Ano de Competência	Mês e ano ao qual se refere aquele pagamento	Presente	Presente	Presente	
Nome Completo do Servidor	Nome completo do Servidor	Presente	Presente	Presente	
Número da Matrícula	Número de matrícula identificando o Servidor na Administração Municipal	Presente	Ausente	Presente	
Número do CPF	Número do CPF do servidor, podendo estar parte oculta	Presente	Ausente	Ausente	Correção solicitada.
Outros Créditos	Identificação de outros valores recebidos pelo servidor, como Horas Extras, Substituição de Função, Decisões Judiciais, etc	Informado isoladamente	Informado junto com outros valores, sem especificar de que se trata	Informado junto com outros valores, sem especificar de que se trata	Correção solicitada.
Outros Descontos	Outros descontos, de caráter não pessoal, que por ventura puderem ser descontados do servidor	Informado isoladamente	Informado sem especificar de que se trata	Valor total Informado isoladamente	
Remuneração básica	Vencimento ou Subsídio básico do cargo, isento de qualquer adicional, ou gratificação incorporada	Informado isoladamente	Informado junto com outros itens de remuneração	Valor total Informado isoladamente	
Vantagens Pessoais	Adicional por Tempo de Serviço, Quinquênio, Decênio, Abono de Permanência, etc	Informado isoladamente	Informado junto com outros itens de remuneração	Valor total Informado isoladamente	
<b>Parlamentares</b>					
Contato por meio eletrônico	Endereço de e-mail	Presente	Ausente	Presente em alguns parlamentares	Correção solicitada.
Nome completo	Nome civil do parlamentar	Presente	Ausente	Presente	
Nome Político	Apelido usado pelo parlamentar. Nome pelo qual é mais conhecido	Presente	Presente	Presente	Nem todos os parlamentares têm apelido
Partido político	Partido político ao qual pertence	Presente	Presente	Presente	
Telefones para contato	Devem ser apresentados os números dos telefones, fixos e celulares, e do FAX, se houver	Presente	Ausente	Informa somente o tel. fixo.	Os parlamentares não dispõem de celular institucional fornecido pela Câmara
<b>Relação de Servidores</b>					
Carga horária	Informação da carga horária Semanal ou Diária do servidor	Presente	Ausente	Ausente	Correção em andamento
Cargo ou Função ocupada	Indicação do nome do cargo ou função que o servidor ocupa	Presente	Presente	Presente	Falta apenas informar as funções de confiança exercidas pelos servidores.

					Correção solicitada.
Data de Exercício	Data em que o servidor entrou em exercício	Presente	Presente	Presente	
Enquadramento Salarial	Identificação da Classe, Padrão, Referência ou Nível ao qual o servidor se situa em sua carreira	Presente	Ausente	Ausente	Correção solicitada.
Nome Completo do Servidor	Nome completo do Servidor	Presente	Presente	Presente	
Número de Matrícula	Número de matrícula identificando o Servidor na Administração Municipal	Presente	Ausente	Presente	
Número do CPF	Número do CPF do servidor, podendo estar parte oculta	Presente	Ausente	Ausente	Correção solicitada.
Situação Funcional	Situação do Servidor na data em pesquisa, se Ativo, em Licença Remunerada, em Licença sem vencimentos, etc	Presente	Ausente	Presente	
Tipo de Vínculo	Tipo de vínculo, se Efetivo, Comissionado, Temporário ou outro	Presente	Ausente	Ausente	Correção solicitada.
Unidade de Lotação	Unidade onde o servidor exerce suas atividades	Presente	Ausente	Presente	
<b>Requisitos Funcionais</b>					
<b>Variação dos Dados no Tempo</b>					
Frequência de Atualização dos Salários	Apresentar Salários atualizados até o mês anterior ao que está sendo feita a pesquisa	Dados do mês atual ou anterior	Dados do Mês atual ou anterior	Dados do mês atual ou anterior	
Série Histórica dos Salários	Apresentar Salários referentes aos últimos 2 anos	2 anos ou mais	2 anos ou mais	Presente	
<b>Produção Legislativa</b>					
<b>Conteúdo</b>					
<b>Leis Aprovadas</b>					
Autor	Parlamentar que propôs a lei	Presente	Ausente	Ausente	O portal da Câmara ainda não dispõe de banco de leis e respectivas informações. Correção solicitada.
Data de Aprovação	Data em que lei foi aprovada	Presente	Presente	Ausente	Idem
Ementa	Assunto de que trata a lei	Presente	Presente	Ausente	Idem
Íntegra do Texto	Íntegra do texto da Lei, em formato pesquisável, evitando-se que o conteúdo seja disposto apenas como imagem	Texto de Lei Pesquisável	Texto de Lei Pesquisável	Ausente	Idem
Número	Número de Lei	Presente	Presente	Ausente	Idem
Situação	Vetada, Sem efeito, Revogada, Em vigor, declarada inconstitucional etc	Presente	Ausente	Ausente	Idem
Tipo	Lei Ordinária, Emenda à Lei Orgânica, Lei Complementar, Resolução, Decreto Legislativo	Presente	Presente	Ausente	Idem
<b>Requisitos Funcionais</b>					
<b>Busca dos Dados</b>					
Ferramenta de pesquisa. Leis Aprovadas	Busca ou apresentação das Leis por Ano, Por Tipo, Por Situação, Por Conteúdo, por Número	Acima de 2 pesquisas diferentes	Acima de 2 pesquisas diferentes	Ausente	Idem
Ferramenta de pesquisa.	Busca ou apresentação das Leis por Ano, Por Tipo, Por Situação, Por Conteúdo, por	Acima de 2 pesquisas	Acima de 2 pesquisas	Ausente	Idem

Proposições	número	diferentes	diferentes		
<b>Varição dos Dados no Tempo</b>					
Atualização das Legislações	Apresentar as Legislações recentes	Dados do mês corrente	Dados do mês corrente	Ausente	Idem
Série Histórica	Apresentar leis aprovadas nos últimos 5 anos	5 anos ou mais	5 anos ou mais	Ausente	Idem