



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM

Memorando 14/2020 – Controladoria Geral do Município

Para: Rodrigo Sutil de Oliveira Chefe do Departamento de Patrimônio

De: Controladoria Geral.

Ref: Realização dos Trabalhos de Auditoria.

Senhor Responsável,

Ao cumprimentá-lo, vimos a Vossa presença para informá-lo que conforme lei Municipal 1.230/2019 que Institui a Controladoria Geral no Executivo Municipal, no período de 08/06/2020 a 19/06/2020 serão realizados trabalhos de auditoria de avaliação de controles internos no Patrimônio da Prefeitura Municipal de Nova Laranjeiras - PR, pelo Setor de Controle Interno deste Município.

A garantia de resultados efetivos do trabalho do Controle Interno deriva da busca conjunta de melhorias na gestão pública e deve ser resultante do aproveitamento, por esse órgão/entidade, das oportunidades de interlocução com a equipe da Controladoria do Município, que estará à disposição para orientar e prestar os esclarecimentos relativos à condução dos trabalhos, ao longo de toda a fase de realização.

Da mesma forma, é importante que os interlocutores desse órgão/entidade mantenham postura dinâmica e ágil na interação com nossa equipe de auditoria, apresentando com prontidão as manifestações e esclarecimentos relativos aos assuntos que venham a ser levantados ao longo dos trabalhos, por meio das solicitações de auditoria a serem expedidas.

Assim, coloco-me à sua disposição, para apoiar, facilitar e prestar o suporte e esclarecimentos que sejam necessário ao melhor resultado dos trabalhos.

Nova Laranjeiras, 04 de junho de 2020.

José Carlos Oliveira Luz
Chefe da Controladoria Interna
Decreto 155/2019



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM

ÍNDICE

DESCRIÇÃO	PÁGINA
INTRODUÇÃO	3
PONTOS DE CONTROLE	4
CHECK-LIST	5
ACHADOS DA AUDITORIA	7
RECOMENDAÇÕES	7
GRÁFICO DA AUDITORIA	9
CONCLUSÃO	10
ANEXOS	11



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

PERÍODO DE AUDITORIA: 08/06/2020 a 19/06/2020

A Controladoria Geral do Município, no uso de suas atribuições legais, **RESOLVE:**

- 1. INTRODUÇÃO** – O presente instrumento visa apresentar diretrizes e orientações para o planejamento, execução e elaboração de relatório.
- 2. UNIDADE EXAMINADA** – Patrimônio da Prefeitura Municipal de Nova Laranjeiras.
- 3. ESCOPO DOS TRABALHOS** – Como na tabela a seguir:

ÁREA	OBJETO	PROCEDIMENTOS
Avaliação das formas de controle referentes ao patrimônio municipal	Patrimônio	Avaliação quanto à existência, adequação e eficácia dos controles instituídos no setor avaliado.

- 4. ESTIMATIVA DE PRAZO:** Em virtude da pandemia do Covid-19, o cronograma dos trabalhos do Plano de Ação Anual do Controle Interno Municipal, foi afetado, devido aos componentes do setor de Controle Interno, serem designados para fazer parte da Comissão de apoio a Comissão Especial de enfrentamento ao Covid-19, Decreto 97/2020, bem como o decreto 100/2020 que designa servidor para a Comissão de fiscalização a majoração abusiva de preços.

ATIVIDADES	INÍCIO	FIM	DIAS ÚTEIS
Planejamento dos trabalhos Levantamento de informações Emissão de solicitações de auditoria Elaboração de relatório de auditoria e Organização dos papeis de trabalho	08/06/2020	19/06/2020	11

- 5. EQUIPE RESPONSÁVEL**

SERVIDOR	CARGO	FUNÇÃO
José Carlos Oliveira Luz	Chefe da Controladoria Interna	Coordenador/executor

Atenciosamente

José Carlos Oliveira Luz
Chefe da Controladoria Interna
Decreto 155/2019



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

PONTOS DE CONTROLE

ITEM	ASSUNTO VERIFICADO	SITUAÇÃO
1	CAPACITAÇÃO PROFISSIONAL DO RESPONSÁVEL	ALERTA
2	INFORMATIZAÇÃO DO PATRIMÔNIO	REGULAR
3	TERRENOS E PREDIOS X REGISTRO DE IMÓVEIS	ALERTA
4	PLAQUETAS DE IDENTIFICAÇÃO	ALERTA
5	INVENTÁRIO FÍSICO PERIÓDICO	REGULAR
6	TERMOS DE CEDÊNCIA DE BENS	ALERTA
7	BENS PRODUZIDOS PELO MUNICÍPIO X REGISTROS	ALERTA
8	BAIXAS X INFORMAÇÃO A CONTABILIDADE	ALERTA
9	TRANSFERÊNCIAS INTERSETORIAL DE BENS X TERMO DE TRANSFERÊNCIA	ALERTA
10	POLÍTICA DE BENS INSERVÍVEIS X COMISSÃO DE PATRIMÔNIO	REGULAR
11	LISTA DE BENS POR SECRETARIA	REGULAR
12	CHEGAGEM FÍSICA X CONTROLE PATRIMONIAL	REGULAR
13	RELATÓRIO DE BENS X TROCA DE MANDATOS	REGULAR
14	FALTA DE BENS X ABERTURA DE SINDICÂNCIA	REGULAR
15	SISTEMA DE SEGURANÇA DOS BENS PATRIMONIAIS	REGULAR
16	POLÍTICA DE CONSERVAÇÃO DE BENS	REGULAR

TIPOS DE SITUAÇÕES: **REGULAR – ALERTA – IRREGULAR**



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM

CHEK LIST DO PRATRIMÔNIO DE NOVA LARANJEIRAS

1. Capacitação profissional do responsável
() Regular () Irregular (X) Alerta
Obs: O responsável pelo setor tem formação superior em contabilidade, mas nenhum curso específico relacionado a área de patrimônio.
2. Informatização do Patrimônio
(X) Regular () Irregular () Alerta
Obs: O setor conta com dois computadores, que operam utilizando o Sistema Equiplano, que gerencia toda a parte relacionada ao Portal da Transparência do Município de Nova Laranjeiras.
3. Terrenos e prédios x registro de imóveis
() Regular () Irregular (X) Alerta
Obs: Não é cadastrado pelo setor de patrimônio, esta sob a responsabilidade do servidor Gerson Silva, devido ao acesso no sistema da Equiplano.
4. Plaquetas de identificação
() Regular () Irregular (X) Alerta
Obs: Esta sendo realizado o levantamento dos bens, este processo já esta na fase final de sua execução, onde foi verificado a existência de varias plaquetas antigas que não foram coladas em seus respectivos bens e ainda há plaquetas com numeração antiga que não foram cadastradas.
5. Inventario físico periódico
(X) Regular () Irregular () Alerta
Obs: Último inventario realizado no ano de 2016, agora esta sendo realizado um levantamento dos bens do município.
6. Termos de cedência de bens
() Regular () Irregular (X) Alerta
Obs: É realizado somente para o maquinário em geral através da acessória de gabinete e também é feito um termo de responsabilidade para bens passíveis de extravio, pelo setor de contabilidade, o pronto atendimento também tem um controle dos equipamentos que são cedidos temporariamente aos pacientes.
7. Bens produzidos pelo município x registros
() Regular () Irregular (X) Alerta
Obs: Não há registros.



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

8. Baixas x informação à contabilidade
() Regular () Irregular (X) Alerta
obs: O responsável pelo setor de patrimônio relatou q recebeu instruções da senhora Iranice para transferir os bens sem condições de uso para o deposito (Casa de Apoio), para serem avaliados posteriormente pela Comissão de Patrimônio para futuro leilão.
9. Transferências inter setoriais de bens x termo de transferência
() Regular () Irregular (X) Alerta
Obs: Poucos locais informam as transferências.
10. Política de bens inservíveis x Comissão de Patrimônio
(X) Regular () Irregular () Alerta
Obs: Os bens inservíveis foram destinados ao deposito (Casa de Apoio) para futuramente irem a leilão, após avaliados pela Comissão de Patrimônio.
11. Lista de bens por secretaria
(X) Regular () Irregular () Alerta
Obs: O levantamento dos bens que esta sendo realizado, esta em faze de conclusão e conforme relato do responsável pelo setor foi realizado por setor.
12. Checagem física x controle patrimonial
(X) Regular () Irregular () Alerta
Obs: O setor de patrimônio esta efetuando o levantamento, sendo que este já esta em fase final.
13. Relatório de bens X troca de mandatos
(X) Regular () Irregular () Alerta
Obs: O setor de Patrimônio detém uma copia do ultimo relatório de bens realizado quando ouve a troca de prefeitos em 2016, a documentação original, encontra se na Procuradoria do Municipio.
14. Falta de bens x abertura de sindicância
(X) Regular () Irregular () Alerta
Obs: Não há processos de sindicância, devido ao relatório do levantamento dos bens não estar terminado ainda.



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

15. Sistema de segurança dos bens patrimoniais

(X) Regular () Irregular () Alerta

Obs: O Paço Municipal é protegido com sistema de alarme da empresa Inviolável, bem como todos os veículos da frota são segurados pelas empresas Mapfre – Porto Seguro e Gente Seguradora.

16. Política de conservação de bens

() Regular () Irregular (X) Alerta

Obs: Em relato o responsável falou saber que existe por secretaria pelo menos um responsável pela conservação do bem que lhe foi designado, sendo assinado um Memorando de Orientação pelo Secretário de cada Pasta, onde se compromete a avisar imediatamente seu superior quando ocorrer qualquer defeito com o bem que lhe foi confiado.

ACHADOS DE AUDITORIA

01	Capacitação Profissional do Responsável	ALERTA
02	Terrenos e Prédios X Registro de Imóveis	ALERTA
03	Termos de Cedência de Bens	ALERTA
04	Plaquetas de Identificação	ALERTA
05	Bens Produzidos Pelo Município X Registros	ALERTA
06	Baixas X Informação a Contabilidade	ALERTA
07	Transferências Intersetorial de Bens X Termo de Transferência	ALERTA

RECOMENDAÇÕES

1 – Recomendo que o Diretor do Departamento de Patrimônio, seja um servidor de cargo efetivo, que após receber treinamento em área específica, permaneça no setor dando continuidade aos trabalhos realizados.

2 - Recomendo que os responsáveis pelo setor de patrimônio se informem sobre os registros de imóveis, terrenos e prédios, para a devida regularização dos registros dos mesmos.

3 – Recomendo que os Termos de Cedência de Bens, sejam elaborados por um único servidor e levados ao conhecimento do Setor de Patrimônio, para um melhor controle dos mesmos.



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

4 – Recomendo ao setor de patrimônio ajustar as plaquetas encontradas (fotos 6 e 7 em anexo) aos seus respectivos bens e ajustar o cadastro das demais encontradas (foto 8 em anexo).

5 - Recomendo que seja feito um levantamento dos bens produzidos pelo Município (quando existentes), bem como dos seus relatórios de produção, e estes sejam arquivados pelo Setor de Patrimônio, que seguira efetuando os relatórios de produção.

6 – Recomendo que os bens sejam avaliados por Comissão devidamente designada para tal, sendo que esta designará o destino dos bens.

7 – Recomendo que toda vez que for necessário trocar um bem de Setor, seja elaborado um memorando comunicando o Setor de Patrimônio, para que este esteja ciente da nova localização do bem.

8 – Recomendo a elaboração de um fluxograma detalhado de todo o processo de registro patrimonial que envolva desde a aquisição do bem até o seu local de destino e outro regulando as transferências internas de bens.

9 – Recomendo que seja realizado o leilão dos bens inservíveis, a fim de auxiliar no bom andamento da atual administração, bem como repassar para a próxima administração, o departamento de patrimônio devidamente organizado e ainda utilizar os recursos arrecadados para aquisição de novos bens permanentes, otimizando o espaço onde estão armazenados (fotos 1, 2, 3, 4 e 5 em anexo do local de depósito).

10 – Recomendo que a Comissão de Patrimônio, realize o inventário dos bens do município, agilizando o processo de levantamento dos bens municipais para a troca da administração.



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

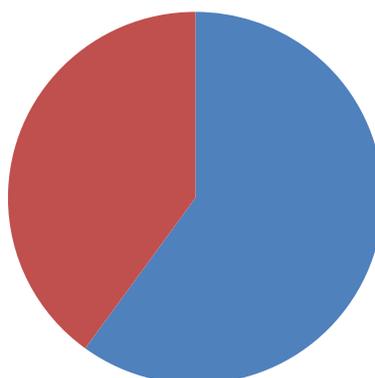
Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM

GRÁFICO DA AUDITORIA

REGULAR	9
ALERTA	7
IRREGULAR	0

PONTOS DE CONTROLE



■ REGULAR
■ ALERTA
■ IRREGULAR



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

CONCLUSÃO

Em auditoria no Setor de Patrimônio, ressaltamos a necessidade do cumprimento das recomendações já citadas, bem como a adoção de normas a fim de, regularizar as atividades relacionadas à gestão patrimonial do município.

Nos termos da Legislação vigente, foi observado que a Gestão Patrimonial, deve seguir alguns preceitos fundamentais como registros, avaliações, depreciações devendo o setor municipal trabalhar para o aprimoramento das atividades relacionadas ao eficaz controle do patrimônio.

A Controladoria Geral durante a auditoria viu a necessidade de apresentar normativas para auxiliar na organização e também no correto funcionamento do setor de patrimônio, sendo estas expedidas de acordo com a necessidade do setor.

Ressaltamos que essa auditoria tem caráter preventivo e orientativo, certos de seu apoio e compreensão, contamos com vosso apoio.

José Carlos Oliveira Luz

Chefe da controladoria Interna

Protocolo

Recebido em ___/___/____

Rodrigo Sutil de Oliveira

Dir. Dpto. de Patrimônio

José Lineu Gomes

Prefeito Municipal



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM

ANEXOS



Foto 1



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM



Foto 2



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM



Foto 3



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM



Foto 4



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM



Foto 5



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM

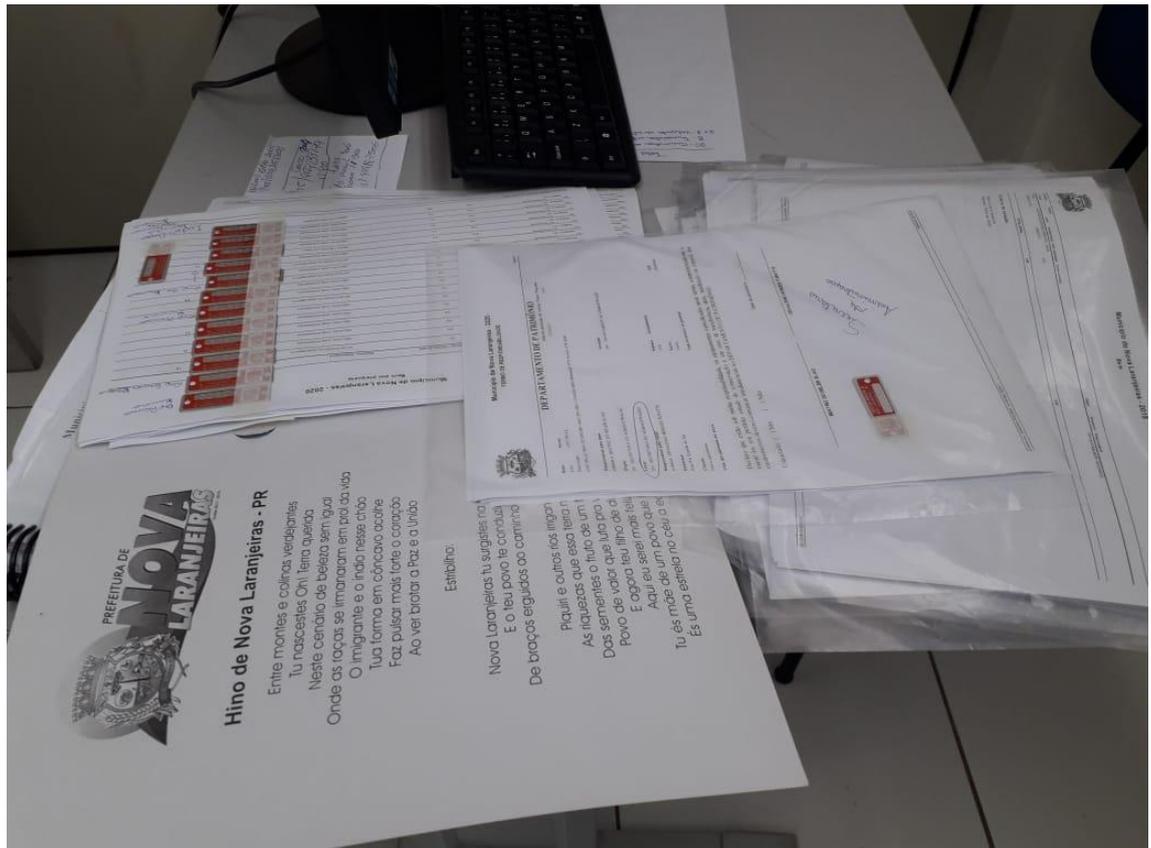


Foto 6



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM



Foto 7



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM



Foto 8



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

AUDITORIA

SETOR DE

PATRIMÔNIO