

MODELO 3E – EMPRESAS ESTATAIS NÃO DEPENDENTES
RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Órgão: | Município: | Exercício: |
|---------------|-------------------|-------------------|

I – SOBRE AS AÇÕES DA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| Questões Normativas | | Sim | Não | Não Aplicável | Vide Nota Explicativa |
|---------------------|---|-----|-----|---------------|-----------------------|
| 1 | Existem manuais, rotinas ou normas internas que disciplinam os procedimentos, atividades, atribuições da unidade de controle interno? | | | | |
| 2 | Foram realizadas auditorias contábil/financeira? | | | | |
| 3 | Foi realizada auditoria operacional? | | | | |
| 4 | Foi realizada auditoria patrimonial? | | | | |
| 5 | Foi realizada auditoria tributária? | | | | |
| 6 | Foi realizada auditoria de sistemas e processamento eletrônico? | | | | |
| 7 | Foram realizadas auditorias em outras áreas? | | | | |
| 8 | Os resultados das auditorias serviram de base para elaboração do presente relatório? | | | | |

| Questões Normativas | Nota Explicativa |
|---------------------|------------------|
| 1 | |
| 2 | |
| 3 | |
| 4 | |
| 5 | |
| 6 | |
| 7 | |
| 8 | |

II – RESPONSÁVEIS

| Descrição | Nome do Responsável | Ato de Nomeação | Ato de Exoneração | CPF | Período de Gestão |
|--|---------------------|-----------------|-------------------|-----|-------------------|
| Responsável(is) pelas Contas | | | | | |
| Responsável pelo encaminhamento das Contas | | | | | |
| Responsável(is) pelo Setor Contábil | | | | | |
| Responsável(is) pela Unidade Central de Controle Interno | | | | | |
| Responsável(is) pela Tesouraria | | | | | |
| Responsável(is) pelos Bens Patrimoniais | | | | | |
| Outros responsáveis | | | | | |

MODELO 3E – EMPRESAS ESTATAIS NÃO DEPENDENTES
RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Órgão: | Município: | Exercício: |
|---------------|-------------------|-------------------|

III - ANÁLISE DA GESTÃO DA UNIDADE GESTORA

III.1) Demonstrativos Contábeis:

| | Questões Normativas | Sim | Não | Não Aplicável | Vide Nota Explicativa |
|---|---|-----|-----|---------------|-----------------------|
| 1 | As demonstrações contábeis foram realizadas de acordo com os princípios de contabilidade, com a Lei Federal n.º 6.404/76 e alterações posteriores? | | | | |
| 2 | As demonstrações contábeis evidenciam a integralidade do Ativo Imobilizado em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações? | | | | |
| 3 | O saldo registrado em Caixa e Equivalentes de Caixa e Investimentos e Aplicações guarda paridade com os extratos e respectivas conciliações bancárias e valores em espécie, se for o caso? | | | | |
| 4 | Constam Notas Explicativas com informações complementares que auxiliem a análise dos Demonstrativos Contábeis? | | | | |
| 5 | Estão sendo adotadas providências para a regularização das pendências quanto aos débitos e créditos não contabilizados, nas conciliações bancárias? | | | | Se sim, especificar |

| Questões Normativas | Nota Explicativa |
|---------------------|------------------|
| 1 | |
| 2 | |
| 3 | |
| 4 | |
| 5 | |

III.2) Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária:

Tabela 1 – Transferências Financeiras (Subvenções Sociais) concedidas no exercício

| Entidade | Valor (R\$) |
|--------------|-------------|
| | |
| | |
| | |
| Total | |

| | Questões Normativas | Sim | Não | Não Aplicável | Vide Nota Explicativa |
|---|--|-----|-----|---------------|-----------------------|
| 1 | Existe controle para que seja observado se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades? | | | | Se sim, especificar |
| 2 | Foi observada a normatização municipal quanto à concessão e aprovação das Transferências Financeiras (Subvenções Sociais)? | | | | |

MODELO 3E – EMPRESAS ESTATAIS NÃO DEPENDENTES
RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Órgão: | Município: | Exercício: |
|---------------|-------------------|-------------------|

| | Questões Normativas | Sim | Não | Não Aplicável | Vide Nota Explicativa |
|---|---|-----|-----|---------------|-----------------------|
| 3 | Foram adotadas medidas administrativas para caracterização ou elisão de dano ao erário, procedimento empregado antes da instauração da Tomada de Contas? | | | | Se sim, especificar |
| 4 | A documentação prevista no artigo 12 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, referente ao setor de tesouraria, encontra-se arquivado na órgão? | | | | |
| 5 | A documentação prevista no artigo 13 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, de transferências financeiras, referentes a auxílios e subvenções concedidas através de termo de colaboração e fomento, encontra-se arquivada no órgão? | | | | |

| Questões Normativas | Nota Explicativa |
|---------------------|------------------|
| 1 | |
| 2 | |
| 3 | |
| 4 | |
| 5 | |

III.3) Gestão patrimonial:

| | Questões Normativas | Sim | Não | Não Aplicável | Vide Nota Explicativa |
|---|---|-----|-----|---------------|-----------------------|
| 1 | Os passivos cancelados encontram embasamento legal? | | | | |
| 2 | Os controles de bens de caráter permanente contêm informações necessárias e suficientes para sua caracterização? | | | | |
| 3 | As baixas dos bens por obsolescência, imprestabilidade, por ser de recuperação antieconômica ou por ser inservível ao serviço público, estão sendo devidamente controlados? | | | | |
| 4 | A documentação prevista no artigo 12 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, referente aos bens patrimoniais, encontra-se arquivada no órgão? | | | | |
| 5 | A documentação prevista no artigo 12 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, referente aos bens em almoxarifado, encontra-se arquivada no órgão? | | | | |

| Questões Normativas | Nota Explicativa |
|---------------------|------------------|
| 1 | |
| 2 | |
| 3 | |
| 4 | |
| 5 | |

MODELO 3E – EMPRESAS ESTATAIS NÃO DEPENDENTES
RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Órgão: | Município: | Exercício: |
|---------------|-------------------|-------------------|

III.4) Demais Atos da Gestão:

| | Questões Normativas | Sim | Não | Não Aplicável | Vide Nota Explicativa |
|---|--|-----|-----|---------------|-----------------------|
| 1 | As diárias foram pagas e comprovadas de acordo com a legislação municipal? | | | | |
| 2 | As contas foram submetidas aos órgãos colegiados e entidades que devam se pronunciar sobre as contas ou sobre a gestão da unidade jurisdicionada no exercício em análise, consoante previsão em lei ou em seus atos constitutivos (Conselhos de Administração, Conselhos Fiscais, Conselhos Consultivos, Conselhos Deliberativos, Conselhos Municipais, dentre outros), quando aplicáveis? | | | | |
| 3 | As contas foram submetidas à Assembleia Geral? | | | | |

| Questões Normativas | Nota Explicativa |
|---------------------|------------------|
| 1 | |
| 2 | |
| 3 | |

IV - AÇÕES REALIZADAS

Tabela 2 – Tomadas de Contas Instauradas no Exercício

| Natureza da Responsabilidade | Valor do Dano (R\$) | Encaminhada ao TCE-RJ |
|------------------------------|---------------------|-----------------------|
| | | |
| | | |
| Total | | |

| | Questão Normativa | Sim | Não | Não Aplicável | Vide Nota Explicativa |
|---|---|-----|-----|---------------|-----------------------|
| 1 | Foram instauradas Tomadas de Contas visando ao ressarcimento de dano/prejuízos ao erário público? | | | | |
| 2 | As Tomadas de Contas, previstas em norma própria do TCE-RJ, foram encaminhadas ao Tribunal de Contas? | | | | |

| Questão Normativa | Nota Explicativa |
|-------------------|------------------|
| 1 | |
| 2 | |

MODELO 3E – EMPRESAS ESTATAIS NÃO DEPENDENTES
RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Órgão: | Município: | Exercício: |
|---------------|-------------------|-------------------|

Tutorial

1) No caso da questão normativa ser negativa, apresentar as justificativas e medidas adotadas através de nota explicativa.

2) Apontamentos do Controle Interno: Reservado para as conclusões de auditoria ou demais informações que o controle interno entenda ser relevante.

3) Conclusão: Concluir pela regularidade, regularidade com ressalva(s) e recomendação(ões), ou irregularidade(s) das contas, em face do exame realizado, apontando as medidas adotadas para regularização.

Registra-se o conceito de amostragem conforme a NBC T 11.11 – “Amostragem de auditoria é a aplicação de procedimentos de auditoria sobre uma parte da totalidade dos itens que compõem o saldo de uma conta, ou classe de transações, para permitir que o auditor obtenha e avalie a evidência de auditoria sobre algumas características dos itens selecionadas, para formar, ou ajudar a formar, uma conclusão sobre a população”.
