



PREFEITURA MUNICIPAL DE ITARANA

## INSTRUÇÃO NORMATIVA SCI Nº 005/2014

**DISPÕE SOBRE A O ATENDIMENTO ÀS EQUIPES DE CONTROLE EXTERNO DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO – TCEES E DO TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO – TCU.**

**Versão:** 01

**Aprovação em:** 22/12/2014

**Ato de aprovação:** Decreto nº 540/2014

**Unidade Responsável:** Unidade Central de Controle Interno – UCCI.

### **CAPÍTULO I DA FINALIDADE**

**Art. 1º** Esta Instrução Normativa, dentre outras finalidades, estabelece os procedimentos de atendimento às equipes de Controle Externo do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo – TCEES e do Tribunal de Contas da União – TCU, com o objetivo de facilitar a disponibilização de documentos e informações, objeto de trabalho das referidas equipes junto as Unidades Responsáveis do Poder Executivo do Município de Itarana.

### **CAPÍTULO II DA ABRANGÊNCIA**

**Art. 2º** Abrange a presente Instrução Normativa, todas as Unidades Responsáveis do Poder Executivo do Município de Itarana, incluído o Serviço Autônomo de Água e Esgoto – SAAE, Autarquia Municipal, as quais têm o dever de prestar contas de suas obrigações contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial.

### **CAPÍTULO III DOS CONCEITOS**

**Art. 3º** Para os fins da presente Instrução Normativa considera-se:

**I – Instrução Normativa – IN:** Documento que estabelece os procedimentos a serem adotados objetivando a padronização na execução de atividades e rotinas de trabalho.

**II – Sistema de Controle Interno:** conjunto de procedimentos de controle estruturados por diversos sistemas administrativos e especificados em Instruções Normativas, executados ao longo de toda a estrutura



## **PREFEITURA MUNICIPAL DE ITARANA**

organizacional, sob a coordenação, orientação técnica e supervisão da unidade responsável pela coordenação do controle interno.

**III – Unidade Central de Controle Interno – UCCI:** é o órgão central do Sistema de Controle Interno (SCI), no âmbito do Poder Executivo Municipal, responsável pela coordenação, orientação e supervisão do conjunto de atividades de controle exercidas internamente em toda a estrutura organizacional, cuja responsabilidade básica é exercer controles essenciais e avaliar a eficiência e eficácia dos demais controles, apoiando o controle externo no exercício de sua missão institucional.

**IV – Controle Externo:** Órgãos responsáveis por zelar pelo patrimônio público e fiscalizar a aplicação dos recursos, observando, também, a legalidade, legitimidade e economicidade das despesas públicas. Tais ações, na forma de controle são executadas pelo Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo em auxílio à Câmara Municipal de Itarana nos termos do §1º do art. 24 da Lei Orgânica Municipal, e, pelo Tribunal de Contas da União nos termos do art. 70da Constituição Federal.

**V – Controle Interno:** O plano de organização e todos os métodos e medidas adotadas no âmbito do Poder Executivo do Município de Itarana visando salvaguardar seus ativos, verificar a exatidão e fidelidade dos dados contábeis, desenvolver a eficiência nas operações e estimular o seguimento das políticas executivas.

## **CAPÍTULO IV BASE LEGAL**

**Art. 4º** A presente Instrução Normativa tem como base legal os artigos 31, 70 e 71 da Constituição Federal, 29, 70, 76 e 77 da Constituição Estadual, 59 da Lei Complementar nº 101/2000, 42 a 46 da Lei Complementar nº 621/2012 - Lei Orgânica do TCEES, arts. 75 a 80 da Lei Federal nº 4.320/1964, art. 24 da Lei Orgânica Municipal, Lei Municipal nº 1.408/2013, que dispõe sobre o Sistema de Controle Interno do Município de Itarana e o Decreto Municipal nº 410/2013 que regulamenta a sua aplicação, a Resolução TCEES nº 227/2011, com as alterações da Resolução TCEES 257/2013, e a Instrução Normativa SCI nº 01/2013, que dispõe sobre a Norma das Normas que estabelece procedimentos para a produção de Instruções Normativas.

## **CAPÍTULO V RESPONSABILIDADES**

**Art. 5º** Compete a Unidade Central de Controle Interno – UCCI, como Unidade Responsável pela Auditoria e Controle Interno do Poder Executivo Municipal:



### **PREFEITURA MUNICIPAL DE ITARANA**

**I** – Atender as equipes de Controle Externo do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo e/ou do Tribunal de Contas da União, quando na realização de auditoria, normatizando e organizando o atendimento disponibilizando documentos e informações, objeto de trabalho das referidas equipes de modo a proporcionar agilidade e qualidade no atendimento;

**II** – Encaminhar ofício solicitando às Unidades Responsáveis para providenciarem os documentos e processos a serem analisados pela equipe de Controle Externo;

**III** – Verificar o *checklist* do Controle Externo;

**IV** – Divulgar as normas instituídas nesta Instrução Normativa junto a todas as Unidades Responsáveis da estrutura organizacional do Poder Executivo Municipal.

**Art. 6º** Compete as Unidades Responsáveis sujeitas ao Controle Externo:

**I** – Providenciar, para análise, toda a documentação e informações solicitadas pelo órgão de Controle Externo;

**II** – Providenciar instalações adequadas para a equipe de Controle Externo;

**III** – Atender a todas as solicitações feitas pela equipe de auditoria do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo e/ou do Tribunal de Contas da União.

### **CAPÍTULO VI PROCEDIMENTOS**

**Art. 7º** Cabe à Controladoria Interna informar, formalmente, às Unidades Responsáveis a serem auditadas, para disponibilizarem os documentos e informações para análise pela equipe de Controle Externo, bem como:

**I** – Recepcionar a equipe de Controle Externo e apresentá-la ao Chefe do Poder Executivo Municipal e aos Secretários das Unidades Responsáveis objetos de fiscalização;

**II** – Apresentar a equipe de Controle Externo à Unidade Responsável onde os serviços de auditoria serão realizados;

**III** – estabelecer de comum acordo com a equipe de Controle Externo as questões operacionais dos trabalhos;

**IV** – estabelecer junto à equipe de Controle Externo, regras para o acompanhamento dos trabalhos;



**V** – dar suporte aos trabalhos da equipe de Controle Externo disponibilizando informações, espaço físico, recursos disponíveis e tecnológicos e que mais necessário for para o desenvolvimento dos trabalhos.

**VI** – Reunir-se com a equipe de fiscalização para esclarecimentos de documentos e informações porventura pendentes;

**VII** – Encaminhar documentos e informações pendentes ao órgão de Controle Externo.

**Art. 8º** As Unidades Responsáveis, auditadas, ficarão responsáveis pelos documentos ou informações, quando solicitadas pela equipe.

**Art. 9º** Os agentes de Controle Externo definirão o *checklist* de controle que será entregue à equipe de auditoria e Controle Interno para as devidas providências.

## **CAPÍTULO VII DISPOSIÇÕES FINAIS**

**Art. 10.** Esta Instrução Normativa visa facilitar o relacionamento entre os Controles Interno e Externo para que os trabalhos sejam desenvolvidos melhorando o atendimento ao Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo e ao Tribunal de Contas da União.

**Art. 11.** Demais competências poderão surgir no ato da realização das auditorias ou inspeções, ficando a equipe da Unidade Central de Controle Interno, designada para o pronto atendimento, desde que não fira os preceitos constitucionais legais.

**Art. 12.** Compõe a presente Instrução Normativa o Fluxograma que cuida do atendimento às equipes de controle externo dos Tribunais de Contas do Estado do Espírito Santo e da União, disposto no Anexo Único.

**Art. 13.** A atualização desta Instrução Normativa deverá ser realizada sempre que fatores organizacionais, legais ou técnicos assim o exigirem, a fim de verificar a sua adequação aos requisitos do Manual de Elaboração das Normas conforme Instrução Normativa SCI Nº 001/2013, bem como manter o processo de melhoria contínua.

**Art. 14.** Esta Instrução Normativa entrará em vigor em 1º de janeiro de 2015.

Itarana/ES, 22 de dezembro de 2014.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE ITARANA**

**ADEMAR SCHNEIDER**  
Prefeito do Município de Itarana

**ADJAR FABIANO DE MARTIN**  
Controlador Interno

**ANEXO ÚNICO**

**INSTRUÇÃO NORMATIVA SCI Nº 05/2014**

**Fluxograma sobre Atendimento das Equipes de Controle Externo do  
TCEES e TCU.**

