Anexo 1 - Áreas Comuns

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Objeto de avaliação** | | **Risco** | | **Risco mitigado?** | | |
| **Sim** | **Parcialmente Mitigado** | **Não** |
| ***1.1*** | Repasse de Recurso Previdenciário | ***1.1.1*** | Repasse intempestivo ou parcial referentes ao RPPS e ao RGPS no exercício, em observância aos artigos 20, 21, 22, 30 e 32 da Lei Federal n º 8.212/1991, ao artigo 1º da Lei Federal nº 9.717/1998 e ao artigo 19 da Lei Municipal nº 2.288/2005, e/ ou declaração incorreta; ou o modelo 23 do anexo da Deliberação TCE RJ 285/2018 não ser encaminhado para a NITPREV, para conferência e assinatura. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.2*** | Aspectos Orçamentários | ***1.2.1*** | Abertura de créditos suplementares e especiais a partir de superávit financeiro/excesso de arrecadação não observando os critérios estabelecidos na Lei Federal nº 4.320/1964. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.2*** | Aspectos Orçamentários | ***1.2.2*** | Divergência entre demonstrativos de receitas e despesas orçamentárias, gerando inconsistências nos Relatórios e  Demonstrativos das Prestações de Contas. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.2*** | Aspectos Orçamentários | ***1.2.3*** | Execução de despesa sem cobertura orçamentária, em desacordo  ao artigo 60 da Lei Federal nº 4.320/1964. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.2*** | Aspectos Orçamentários | ***1.2.4*** | Descumprimento das metas previstas nos instrumentos  orçamentários. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.3*** | Inscrição de Restos a Pagar  **Não Processados** | ***1.3.1*** | Inscrição de restos a pagar não processados sem disponibilidade  financeira, em desacordo ao artigo 55 da Lei Complementar Federal nº 101/2000. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.4*** | Cancelamento de Restos a Pagar **Processados** | ***1.4.1*** | Cancelamento de restos a pagar processados e não prescritos, não observando o Decreto Municipal de encerramento do  exercício. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.5*** | Liquidação de Despesas | ***1.5.1*** | Ateste das liquidações das despesas nos órgãos/ entidades sem a devida conferência por um contador para a correta utilização dos  códigos da despesa orçamentária. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.6*** | Financeiro | ***1.6.1*** | Inconsistências nas conciliações bancárias e divergências entre extratos e modelos declaratórios a serem encaminhados ao TCE-  RJ. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.6*** | Financeiro | ***1.6.2*** | Não apuração dos valores prestados bem como desobediência à  Ordem Cronológica de Pagamentos. |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.7*** | Movimentação Patrimonial | ***1.7.1*** | Não observância do correto registro contábil patrimonial, em atendimento à Portaria STN nº 634 de 2013 e Portaria STN nº 548 de 2015, que tratam da implantação do Plano de Contas aplicado ao Setor Público, observadas as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCs TSP) emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.8*** | Almoxarifado | ***1.8.1*** | Falta de controle de entradas e saídas no setor de Almoxarifado. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.8*** | Almoxarifado | ***1.8.2*** | Registros incorretos na contabilização do Almoxarifado. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.9*** | Sistemas Informatizados | ***1.9.1*** | Incompatibilidades entre o sistema informatizado da Prefeitura e os demais sistemas das esferas Federal e Estadual utilizados no  controle de informações. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.9*** | Sistemas Informatizados | ***1.9.2*** | Fragilidades no desenvolvimento dos trabalhos, por inexistência de treinamentos referentes ao sistema informatizado da Prefeitura ou ausência de atualizações e customizações. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.9*** | Sistemas Informatizados | ***1.9.3*** | Emissão incorreta de demonstrativos pelo sistema informatizado  da Prefeitura. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.9*** | Sistemas Informatizados | ***1.9.4*** | Inconsistências entre o sistema informatizado da Prefeitura e das esferas Estadual e Federal, ocasionadas por inclusão de dados de forma manual, o que pode produzir erros materiais. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.9*** | Sistemas Informatizados | ***1.9.5*** | Contabilização de valores em contas incorretas. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.10*** | Sistema Integrado de Gestão Fiscal - SIGFIS | ***1.10.1*** | Alteração das informações do Sistema Integrado de Gestão Fiscal pelos administradores após a data de conciliação pela área  fazendária, sem que esta tenha ciência. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.10*** | Sistema Integrado de Gestão Fiscal - SIGFIS | ***1.10.2*** | Não encaminhamento dos informes mensais tempestivamente, respeitando-se especialmente o disposto na Deliberação TCE/RJ nº 281/17, no Art. 4º, §1º, na qual expressa o prazo de até o último dia útil do mês subsequente ao mês em referência, para a inserção dos dados no Sistema. |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.10*** | Sistema Integrado de Gestão Fiscal - SIGFIS | ***1.10.3*** | Inconsistência no histórico de empenho, incompleto ou preenchimento de forma genérica, gerando dificuldade na  identificação do gasto. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.11*** | Auditorias Externas | ***1.11.1*** | Não resposta às auditorias instauradas pelos Órgãos de Controle  Externo. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.12*** | Auditorias Internas | ***1.12.1*** | Ausência de implementação pelos órgãos/entidades quanto às recomendações emanadas em Relatório de Auditoria Interna. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.13*** | Transparência | ***1.13.1*** | Não cumprimento da Legislação de Transparência, com  disponibilização tempestiva de documentos no portal da transparência da Prefeitura. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.14*** | Estrutura Organizacional | ***1.14.1*** | Ausência de articulação e comunicação entre os setores podendo  levar a tomada de decisões equivocadas. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.14*** | Estrutura Organizacional | ***1.14.2*** | Existência de fragilidades no desenvolver dos trabalhos por atuação de servidor não qualificado ou por estrutura insuficiente. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.16*** | Documentação para fins da  Prestação de Contas | ***1.16.1*** | Envio da documentação incorreta e/ou intempestiva ao Órgão  Central de Contabilidade para fins de Consolidação. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.17*** | Demonstrativos Contábeis e  Fiscais | ***1.17.1*** | Débitos e créditos contabilizados com valores divergentes da  documentação suporte. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***1.18*** | Gastos com Ações para enfrentamento ao COVID-  19 | ***1.18.1*** | Emissão de parecer prévio contrário pelo TCE-RJ quando da análise das Contas de Governo Municipal. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| **1.19** | Proprietário do risco ou gestor do risco | **1.19.1** | Não exercício, pela autoridade máxima do órgão ou da entidade, de sua responsabilidade como proprietário ou gestor dos riscos  identificados neste GIR 002. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |