PROVA DISCURSIVA – CONTROLADOR INTERNO

CANDIDATO(A): _____	**INSCRIÇÃO: _____**

ESTUDO DE CASO
Valor: 100 pontos

Durante a execução do plano anual de atividades do Sistema de Controle Interno da Câmara Municipal de São Miguel do Guaporé, foram examinados procedimentos relativos à execução orçamentária, à gestão de contratos administrativos e à folha de pagamento.

No curso dos trabalhos, foram identificadas as seguintes situações:

a) em contrato de prestação continuada de serviços, foram localizados pagamentos acompanhados de notas fiscais e atestos genéricos, sem documentos suficientes para demonstrar a efetiva execução e a correspondência entre os serviços faturados e aqueles efetivamente prestados;

b) o setor responsável havia sido formalmente orientado, em manifestação anterior do Controle Interno, a aperfeiçoar os mecanismos de fiscalização e instrução dos pagamentos, mas as mesmas falhas continuaram a ocorrer;

c) foram constatados atos administrativos que resultaram em aumento continuado de despesas com pessoal, sem que constassem do processo elementos suficientes para demonstrar, de forma clara, a avaliação de seus efeitos orçamentários e fiscais;

d) os relatórios internos indicaram elevação relevante das despesas com pessoal, exigindo acompanhamento quanto à observância dos limites e condições previstos na legislação fiscal;

e) parte das informações referentes aos contratos, despesas e atos administrativos analisados não estava devidamente atualizada nos instrumentos de transparência da Câmara Municipal;

f) determinadas inconsistências já haviam sido comunicadas aos setores responsáveis, com concessão de prazo para regularização, sem que todas as providências recomendadas tivessem sido efetivamente implementadas.

Ao ser cientificada dos fatos, a Presidência da Câmara solicitou manifestação técnica do Controlador Interno sobre a regularidade dos procedimentos e sobre as medidas necessárias para resguardar a Administração.

Na condição de Controlador Interno, elabore manifestação técnica acerca da situação apresentada, indicando as providências de controle que deverão ser adotadas, os procedimentos de verificação e acompanhamento pertinentes e as medidas cabíveis caso as inconsistências identificadas permaneçam sem saneamento.

RESPOSTA

1

2

3

4

5

6

7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41

42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52