



**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES**  
**DE CLÁUDIA – PREVI-CLÁUDIA**  
**CONTROLE INTERNO**

Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-2429 - Cláudia-MT

**PARECER DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO SOBRE AS**  
**CONTAS DE GESTÃO – EXERCÍCIO 2016**  
**FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DE CLÁUDIA**  
**PREVI-CLÁUDIA**

## 1 – INTRODUÇÃO

Destaca-se, inicialmente, que o órgão de Controle Interno do Município foi instituído pela Lei Municipal nº 009 de 14 de agosto de 2007 e regulamentado através de Decreto nº 046 no dia 03 de setembro de 2007 do Executivo Municipal e a posterior nomeação dos seus membros pela Portaria nº 270/2015 de 09 de abril de 2015 e Portaria nº 146 de 25 de fevereiro de 2016.

Em atendimento ao disposto nos artigos 31 e 74 da Constituição da República que confere atribuições e competências ao Sistema de Controle Interno, em especial, a atribuição de apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional prevista no art. 74, IV; ao art. 8º e 9º da Lei Complementar 269/2007; aos arts. 161, 162 e 163 da Resolução Normativa TCE/MT 14/2007, apresenta-se o Parecer Técnico Parcial da Unidade de Controle Interno sobre as Contas de Gestão do primeiro semestre, do exercício de 2016, do Fundo Municipal de Previdência dos Servidores de Cláudia – MT.

As atividades de Controle Interno foram desenvolvidas através de orientações e prestação de informações visando o pleno atendimento das normas legais. Basicamente o Controle Interno atuou através da sistemática de informar e fazer recomendações administrativas informais ou formais, visando a sanar inconformidades ou deficiências administrativas detectadas procurando atender a legislação vigente e acompanhar o Fundo Municipal de Previdência dos Servidores de Cláudia verificando o comportamento da receita e da despesa, dos investimentos e aplicações financeiras e se as mesmas atingiram os índices fixados em Lei.

## 2 – GESTOR E DEMAIS RESPONSÁVEIS

<b>DIRETORA EXECUTIVA</b>	
NOME:	SHEILA YOTZCHETZ
GESTÃO	01/01/2016
<b>CONTADOR</b>	
NOME:	ADENOR BURILLE
PERÍODO:	01/01/2016
<b>CONTROLADORA GERAL</b>	
NOME:	ALINE MASS SERAFIM
PERÍODO:	01/01/2016 a 01/01/2017
<b>CONTROLADORA GERAL</b>	
NOME:	ANDREIA T. S. SIELSKI
PERÍODO:	02/01/2017
<b>CONTROLADOR INTERNO</b>	
NOME:	EDUARDO FONTANA
PERÍODO:	25/02/2016

## 3 – RESULTADO DA ANÁLISE DOS ATOS DE GESTÃO

Da Análise realizada, resultou o relatório que segue:

### 3.1. RECEITA



**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES**  
**DE CLÁUDIA – PREVI-CLÁUDIA**  
**CONTROLE INTERNO**

Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-2429 - Cláudia-MT

No período analisado esta Controladoria Interna acompanhou o comportamento da Receita do Regime Próprio de PREVI-CLÁUDIA não encontrando nenhuma inconsistência e ao final do semestre extraiu-se a seguinte análise:

A Previsão da Receita foi de R\$ 3.100.000,00 (Três milhões e cem mil reais), no período de janeiro a junho o PREVI-CLÁUDIA arrecadou R\$ 5.931.397,08 (Cinco milhões novecentos e trinta e um mil trezentos e noventa e sete reais e oito centavos), esse valor corresponde a 191,33% do valor previsto para 2016.

RECEITA	PREVISÃO	ACUMULADO	DIFERENÇA
Receita de Contribuição	1.019.400,00	907.069,14	-112.330,86
Receita Patrimonial	671.000,00	3.261.558,76	2.590.558,76
Outras Receitas Correntes	94.800,00	48.157,71	-46.642,29
Receitas de Contribuições Intra-orç.	1.314.800,00	1.714.611,47	399.811,47
<b>TOTAL</b>	<b>3.100.000,00</b>	<b>5.931.397,08</b>	<b>2.831.397,08</b>

### 3.2. DESPESA

De janeiro a dezembro de 2016 foram realizados empenhos no montante de R\$ 1.110.461,17 conforme quadro abaixo, representado por categoria econômica:

Categoria Econômica	Total
Aposentadorias Res. Remunerada e Ref.	498.023,91
Pensões	151.653,67
Outros Ben. Previdenciários	237.905,75
Venc. e Vantagens Fixas	76.633,31
Obrigações Patronais	9.750,00
Diária – Civil	1.090,00
Material De Consumo	383,00
Serviços de Consultoria	5.695,00
Outros Serv. de Terc.- P.F.	
Outros Serv. de Terc.- P.J.	59.154,63
Obrigações Tributárias e Contributivas	70.500,00
Indenizações e Restituições	
Equip. e Mat. Permanente	
Reserva Orçamentária	
<b>Total</b>	<b>1.110.789,72</b>

O valor liquidado foi de R\$ 1.097.775,93, pago R\$ 1.066.197,20 e empenhos a serem pagos R\$ 31.578,73, não houve despesas não autorizadas, ilegais e/ou ilegítimas no período analisado. Não houve pagamentos das despesas antes da regular liquidação. Não houve na liquidação da despesa, títulos e documentos que impedissem a sua comprovação.

No período analisado foi autorizado pelo poder executivo a abertura de crédito adicional suplementar, para o exercício de 2016 pelos Decretos:

- Decreto nº 017/2016, R\$ 5.000,00 (Cinco mil reais);
- Decreto nº 071/2016, R\$ 3.000,00 (Três mil reais);
- Decreto nº 072/2016, R\$ 8.000,00 (Oito mil reais);
- Decreto nº 082/2016, R\$ 225.000,00 (Duzentos e vinte e cinco mil reais).

### 3.3. LICITAÇÕES, DISPENSAS E INEXIGIBILIDADES



**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES**  
**DE CLÁUDIA – PREVI-CLÁUDIA**  
**CONTROLE INTERNO**

Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-2429 - Cláudia-MT

Durante o ano de 2016 esta Controladoria Interna constatou que o Regime Próprio de Previdência Municipal – RPPS não realizou abertura de nenhum processo licitatório nas modalidades de Dispensa, Inexigibilidade ou quaisquer outras modalidades de licitações.

### 3.4. CONTRATOS

No período analisado a Controladoria Interna acompanhou e constatou que o Regime Próprio de Previdência Municipal – RPPS firmou os seguintes contratos:

Nº Contrato	Data Vigência	Credor	Objeto	Valor
01/2016	04/01/2016 31/12/2016	I. F.GARCIA E CIA LTDA.	Prestação de serviços de Assistência e Consultoria Econômica no acompanhamento da carteira de investimento.	7.950,00
02/2016	04/01/2016 31/12/2016	ATOS CONSULTORIA PUBLICA E EMPRESARIAL LTDA.	Assessoria, consultoria e treinamento na remessa das informações do sistema de AUDITORIA PÚBLICA INFORMATIZADA DE CONTAS “APLIC	7.950,00
03/2016	05/02/2016 05/05/2016	I. F.GARCIA E CIA LTDA.	Prestação de serviços na realização da reavaliação atuarial ao exercício de 2016 na PREVI-CLAUDIA.	5.695,00
<b>Valor total contratos 2016</b>				<b>21.595,00</b>

Foi firmado 05 Termo Aditivo ao Contrato 004/2013, referente ao prazo e ao valor do contrato 004/2013, de prestação de serviços que fazem entre si de um lado o PREVI-CLAUDIA, e do outro a Empresa Exata Consultoria e Contabilidade Ltda., no valor de (R\$ 31.704,50), Trinta e um mil setecentos e quatro reais e cinquenta centavos; com vigência 01/01/2016 a 31/10/2016.

### 3.5. ENCARGOS PREVIDENCIÁRIOS

Durante o período em análise esta Controladoria Interna acompanhou e constatou que os Encargos Previdenciários do Regime Próprio de Previdência Municipal – RPPS foram retidos na folha de pagamento dos servidores temporários e automaticamente lançados como receita de contribuição de servidor temporariamente afastado.

### 3.6. DESPESAS COM DIÁRIAS

No mês de dezembro de 2016, teve gasto com cinco diárias, no valor total de R\$ 1.090,00.

### 3.7. RESTOS A PAGAR

A Controladoria Interna acompanhou o lançamento de despesas referente a restos a pagar no valor de R\$ 31.578,73 durante o período analisado e não detectou nenhuma irregularidade.

### 3.8. BENS MÓVEIS E IMÓVEIS

A Controladoria Interna verificou que todos os bens móveis em nome da PREVI-CLÁUDIA estão devidamente registrados, emplaquetados e cada qual com seu valor atualizado, não detectando nenhuma irregularidade. No ano foi dado baixa de um bem, relativo a uma escrivaninha 1,70 metros com seis gavetas (Inservível).

Há compatibilidade entre os registros contábeis e a existência física dos bens permanentes.



**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES**  
**DE CLÁUDIA – PREVI-CLÁUDIA**

**CONTROLE INTERNO**

Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-2429 - Cláudia-MT

**3.9. PRESTAÇÃO DE CONTAS**

DOCUMENTO/INFORMAÇÃO	RESPONSÁVEL (NOME, RG, CPF, TELEFONE, EMAIL)	CARGO	PERÍODO
Informes Mensais do APLIC/Balancetes Mensais	SHEILA YOTZCHETZ RG: *.*47.52*-* SSP/PR CPF: ***.243.07*-* FONE: (66) 3546-2429 E-MAIL: sheilayotzchetz@hotmail.com	Diretora Executiva	01/01/2016
Informes Imediatos de Licitações	SHEILA YOTZCHETZ RG: *.*47.52*-* SSP/PR CPF: ***.243.07*-* FONE: (66) 3546-2429 E-MAIL: sheilayotzchetz@hotmail.com	Diretora Executiva	01/01/2016
Informes Quadrimestrais (admissão pessoal, extratos bancários)	SHEILA YOTZCHETZ RG: *.*47.52*-* SSP/PR CPF: ***.243.07*-* FONE: (66) 3546-2429 E-MAIL: sheilayotzchetz@hotmail.com	Diretora Executiva	01/01/2016

**3.10. SISTEMA DE CONTROLE INTERNO**

Foram elaborados Relatórios Circunstanciais para acompanhamento mensal da execução orçamentária da PREVI-CLÁUDIA.

**4. CONCLUSÃO**

É o parecer da Unidade de Controle Interno sobre as Contas de Gestão do Fundo Municipal de Previdência dos Servidores de Cláudia – PREVI-CLÁUDIA.

Cláudia – MT, 10 de Fevereiro de 2017.

**ANDREIA T. S. SIELSKI**  
**CONTROLADORA GERAL**  
PORTARIA 018/2017

**EDUARDO FONTANA**  
**CONTROLADOR INTERNO**  
PORTARIA 146/2016