



# MUNICÍPIO DE INDIANA

CNPJ:49.520.133/0001.88

DECRETO nº 913 de 01 de setembro de 2015

*"Dispõe sobre a Organização do Sistema de Controle Interno no âmbito do Poder Executivo Municipal, e dá outras providências".*

CELEIDE APARECIDA FLORIANO, Prefeita Municipal de Indiana, Estado de São Paulo, no uso das atribuições que lhes são conferidas por lei:

**Considerando** o disposto nos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal e artigos 54, parágrafo único e 59, ambos da Lei de Responsabilidade Fiscal;

**Considerando** que o Tribunal de Contas do Estado de São Paulo emitiu o Comunicado nº 32/2012 ressaltando a necessidade da Prefeitura Municipal regulamentar seu sistema de controle interno, sob pena de repercutir negativamente no exame das contas anuais;

**Considerando** que o Projeto de Lei Complementar nº 13/2015, de autoria do Executivo Municipal, dispondo sobre a Organização do Sistema de Controle Interno no âmbito deste Poder, foi deliberadamente rejeitado pela Câmara Municipal de Indiana;

**Considerando** finalmente as disposições contidas no artigo 33 da Lei Orgânica do Município de Indiana;

DECRETA:

## CAPÍTULO I DA INSTITUIÇÃO E DO CONCEITO BÁSICO DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO



# MUNICÍPIO DE INDIANA

CNPJ:49.520.133/0001.88

**Art. 1º** - O Sistema de Controle Interno previsto no art. 33 da Lei Orgânica do Município de Indiana, no âmbito do Poder Executivo Municipal tem como o objetivo promover a fiscalização contábil, financeira, orçamentária e patrimonial, no tocante à legalidade, legitimidade, economicidade, moralidade e eficiência na administração dos recursos e bens públicos, nos termos dos arts. 31, 70 e 74 da Constituição Federal e arts. 54, parágrafo único e 59 da Lei Complementar nº 101/2000 e outros procedimentos e instrumentos estabelecidos pela legislação em vigor ou órgãos de controle interno e externo.

**Parágrafo único** - Para fins deste Decreto, considera-se:

I - Controle Interno: conjunto de recursos, métodos e processos adotados pela própria gerência do setor público, com a finalidade de comprovar fatos, impedir erros, fraudes e a ineficiência;

II - Sistema de Controle Interno: conjunto de unidades técnicas, articuladas a partir de uma unidade central de coordenação, orientadas para o desempenho das atribuições de controle interno;

III - Unidade de Controle Interno - UCI: unidade central de coordenação que terá como objetivo executar as atividades de controle interno municipal.

## CAPÍTULO II

### DA FISCALIZAÇÃO MUNICIPAL E SUA ABRANGÊNCIA

**Art. 2º** - A fiscalização do Poder Executivo será exercida pelo Sistema de Controle Interno, com a atuação prévia, concomitante e posterior aos atos administrativos, objetivará a avaliação da ação governamental e da gestão fiscal dos administradores, por intermédio da fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial, quanto à legalidade, legitimidade, economicidade, aplicação das subvenções e renúncia de receitas, tendo, dentre outras, as seguintes atribuições:

I - avaliar, no mínimo por exercício financeiro, o cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual, a execução dos programas de governo e dos orçamentos do Município;

II - viabilizar o atingimento das metas fiscais, físicas e de resultados dos programas de governo, quanto à eficácia, a eficiência e a efetividade da gestão nos órgãos e nas entidades da Administração Pública Municipal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado, estabelecidas na lei de diretrizes orçamentárias;

III - comprovar a legitimidade dos atos de gestão;

IV - exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres do Município;



## MUNICÍPIO DE INDIANA

CNPJ:49.520.133/0001.88

V - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional;

VI - realizar o controle dos limites e das condições para a inscrição de despesas em Restos a Pagar;

VII - supervisionar as medidas adotadas pelos Poderes para o retorno da despesa total com pessoal ao respectivo limite, caso necessário, nos termos dos arts. 22 e 23 da LC nº 101/2000;

VIII - tomar as providências indicadas pelo Poder Executivo, conforme o disposto no art. 31 da LC 101/2000, para recondução dos montantes das dívidas consolidada e mobiliária aos respectivos limites;

IX - efetuar o controle da destinação de recursos obtidos com a alienação de ativos, tendo em vista as restrições constitucionais e da LC nº 101/2000;

X - realizar o controle sobre o cumprimento do limite de gastos totais dos legislativos municipais, inclusive no que se refere ao atingimento de metas fiscais, nos termos da Constituição Federal e da LC nº 101/2000, informando-o sobre a necessidade de providências e, em caso de não-atendimento, informar ao Tribunal de Contas do Estado;

XI - cientificar a(s) autoridade(s) responsável(eis) quando constatadas ilegalidades ou irregularidades na administração municipal.

**Parágrafo único** - Todos os órgãos e os agentes públicos da administração direta e indireta integram o Sistema de Controle Interno Municipal.

### CAPÍTULO III

#### DA CRIAÇÃO DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO E SUA COMPETÊNCIA

**Art. 3º** - Fica criada a Unidade de Controle Interno – UCI, integrando a unidade orçamentária do Gabinete do Prefeito Municipal, em nível de assessoramento, a qual compete à organização dos serviços de controle interno e a fiscalização do cumprimento das atribuições do Sistema de Controle previstos no art. 2º deste Decreto.

**§ 1º** - Para o cumprimento das atribuições previstas no caput, a UCI:

I - determinará, quando necessário, a realização de inspeção ou auditoria sobre a gestão dos recursos públicos municipais sob a responsabilidade de órgãos e entidades públicos e privados;

II - disporá sobre a necessidade da instauração de serviços seccionais de controle interno na administração direta e indireta, ficando, todavia, a designação dos servidores a cargo dos responsáveis pelos respectivos órgãos e entidades;



## MUNICÍPIO DE INDIANA

CNPJ:49.520.133/0001.88

III - utilizar-se-á de técnicas de controle interno e dos princípios de controle interno e de auditoria;

IV - regulamentará as atividades de controle através de instruções normativas, inclusive quanto às denúncias encaminhadas pelos cidadãos, partidos políticos, organização, associação ou sindicato à Unidade sobre irregularidades ou ilegalidades na Administração Municipal;

V - emitirá parecer sobre as contas prestadas ou tomadas por órgãos e entidades relativos a recursos públicos repassados pelo Município;

VI - verificará as prestações de contas dos recursos públicos recebidos pelo Município;

VII - opinará em prestações ou tomada de contas, exigidas por força de legislação.

VIII - deverá criar condições para o exercício do controle social sobre os programas contemplados com recursos oriundos dos orçamentos do Município;

VIII - concentrará as consultas a serem formuladas pelos diversos subsistemas de controle do Município;

IX - responsabilizar-se-á pela disseminação de informações técnicas e legislação aos subsistemas responsáveis pela elaboração dos serviços.

X - realização de treinamentos aos servidores de departamentos e seccionais integrantes do Sistema de Controle Interno.

§ 2º - O Poder Executivo garantirá a UCI infraestrutura adequada ao desenvolvimento dos trabalhos, visando contribuir para que a Administração atinja os objetivos e as metas estabelecidas, através da precisão e da confiabilidade dos registros dos atos e fatos da gestão, da eficiência operacional e da observância às políticas administrativas prescritas na Constituição.

**Art. 4º** - O Controle Interno será realizado nas seguintes modalidades:

I - controle preventivo, efetuado com a finalidade de evitar a ocorrência de erros, desperdícios ou irregularidades na gestão administrativa;

II - controle corretivo, visando à adoção de ações corretivas, após a detecção de erros, desperdícios ou irregularidades na gestão administrativa;

**Parágrafo único** - As atividades de controle, sempre que possível, deverão ser exercidas de forma concomitante aos atos controlados.

### CAPITULO IV

#### DA COORDENAÇÃO DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



## MUNICÍPIO DE INDIANA

CNPJ:49.520.133/0001.88

**Art. 5º** - A UCI será coordenada por um Controlador Interno que se manifestará através de relatórios, auditorias, inspeções, pareceres e outros pronunciamentos voltados a identificar e sanar as possíveis irregularidades.

§ 1º - O Controlador Interno será nomeado por Portaria até 15 de Janeiro do primeiro ano da legislatura e terá mandato equivalente ao período do Prefeito Municipal.

§ 2º - O Controlador Interno somente será destituído da função por falta grave, improbidade ou por solicitação formal para o desligamento da função, após procedimento disciplinar em que seja assegurado o direito a ampla defesa e ao contraditório, exceto a pedido do servidor, e desde que não tenha dado causa.

§ 3º - O Controlador Interno destituído caberá assumir todas as responsabilidades inerentes à função, até a data da entrega do cargo, inclusive no caso do afastamento da função ocorrer a pedido, não cabendo ao substituto assinar relatórios correspondentes ao período anterior.

**Art. 6º** - O Controlador Interno deverá em cumprimento ao disposto no parágrafo único do artigo 54 da Lei Complementar nº 101/2000, assinar o Relatório de Gestão Fiscal, em conjunto com as autoridades responsáveis.

**Art. 7º** - No desempenho de suas atribuições constitucionais e as previstas neste Decreto, o Controlador Interno poderá emitir instruções normativas, de observância obrigatória no Município, com a finalidade de estabelecer a padronização sobre a forma de controle interno e esclarecer as dúvidas existentes.

**Parágrafo Único** - As instruções normativas deverão ser publicadas em conformidade com a publicação dos demais atos administrativos, encaminhando-se cópia para todas as unidades administrativas que lhe estejam submetidas para que dela tomem ciência.

**Art. 8º** - Como forma de ampliar e integrar a fiscalização do Sistema de Controle Interno ficam criadas as unidades seccionais da UCI, que são serviços de controle sujeitos à orientação normativa e a supervisão técnica do órgão central do sistema.

**Art. 9º** - O Controle Interno instituído pelas entidades da administração indireta, com a indicação do respectivo responsável no órgão e na entidade, para o controle de seus recursos orçamentários e financeiros, é considerado como unidade seccional da UCI.



## MUNICÍPIO DE INDIANA

CNPJ:49.520.133/0001.88

**Art. 10** - Para assegurar a eficácia do controle interno, a UCI efetuará ainda a fiscalização dos atos e contratos da Administração de que resultem receita ou despesa, mediante técnicas estabelecidas pelas normas e procedimentos de auditoria.

**Parágrafo Único** - Para o perfeito cumprimento do disposto neste artigo, os órgãos e entidades da administração direta e indireta do Município deverão encaminhar à UCI imediatamente após a conclusão e ou publicação dos seguintes atos, no que couber:

I - a Lei e anexos relativos: ao Plano Plurianual, à Lei de Diretrizes Orçamentárias, à Lei Orçamentária Anual e à documentação referente à abertura de todos os créditos adicionais;

II - o organograma municipal atualizado;

III - os editais de licitação ou contratos, inclusive administrativos, os convênios, acordos, ajustes ou outros instrumentos congêneres;

IV - os nomes de todos os responsáveis pelos setores da Prefeitura, conforme organograma aprovado pelo chefe do executivo;

V - os concursos realizados e as admissões realizadas a qualquer título;

VI - os nomes dos responsáveis pelos setores e departamentos de cada entidade municipal, quer da administração direta ou indireta.

### CAPÍTULO V

#### DA APURAÇÃO DE IRREGULARIDADES E RESPONSABILIDADES

**Art. 11** - Qualquer servidor público que tomar conhecimento de alguma irregularidade ou ilegalidade, de imediato deverá relatar ao Controlador Interno.

§ 1º - Ao tomar ciência da irregularidade ou da ilegalidade, o Controlador Interno deverá comunicar ao Chefe do Executivo, através de relatório circunstanciado.

§ 2º - O Controlador Interno deverá indicar as providências que poderão ser adotadas para:

I - corrigir a ilegalidade ou irregularidade;

II - ressarcir o eventual dano causado ao erário;

III - definir os procedimentos a serem adotados para que não mais ocorra fato semelhante.

§ 3º - Não sendo sanável a irregularidade ou ilegalidade, deverá o Controlador Interno relatar ao Tribunal de Contas do Estado o ocorrido e as medidas adotadas.

### CAPÍTULO VI



# MUNICÍPIO DE INDIANA

CNPJ:49.520.133/0001.88

## DO APOIO AO CONTROLE EXTERNO

**Art. 12** - No apoio ao Controle Externo, a UCI deverá exercer, dentre outras, as seguintes atividades:

I - organizar e executar, por iniciativa própria ou por solicitação do Tribunal de Contas, a programação trimestral de auditoria contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial nas unidades administrativas sob seu controle, mantendo a documentação e relatório organizados, especialmente para verificação do Controle Externo;

II - realizar auditorias nas contas dos responsáveis sob seu controle, emitindo relatórios, recomendações e pareceres;

## CAPÍTULO VIII

### DO RELATÓRIO DE ATIVIDADES DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

**Art. 13** - O Controlador Interno deverá encaminhar a cada 4 (quatro) meses, Relatório Geral de Atividades ao Prefeito Municipal.

## CAPÍTULO VIII

### DA FUNÇÃO E LOTAÇÃO DE SERVIDOR NA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

**Art. 14** - A designação da função de Controlador Interno caberá unicamente ao Chefe do Poder Executivo Municipal, dentre os servidores de provimento efetivo que possuírem no mínimo, nível superior completo e idoneidade moral e reputação ilibada.

**Art. 15** - Não poderão ser designados para o exercício da função de que trata o *caput*, os servidores que:

- I - sejam ocupantes de cargos comissionados;
- II - sejam contratados por excepcional interesse público;
- III - cônjuge, companheiro ou parente em linha reta, colateral ou por afinidade até 3ª (terceiro) grau, do Prefeito, Vice-Prefeito e Vereadores;
- IV - tiverem sofrido penalização administrativa, civil ou penal transitada em julgado;
- V - servidores que tiverem suas contas, na qualidade de gestor ou responsável por bens ou dinheiro público, julgadas irregulares pelo Tribunal de Contas do Estado;
- VI - exerçam cargos nas comissões de partidos políticos.



## MUNICÍPIO DE INDIANA

CNPJ:49.520.133/0001.88

**Art. 16** - Ao Controlador Interno será concedido um adicional de remuneração equivalente a 30% (trinta por cento) de seus vencimentos, nos termos do art. 4º da Lei Municipal nº 1.830 de 06 de Fevereiro de 2009.

**Art. 17** - O Controlador Interno poderá contar com servidores, efetivos e comissionados, para apoio e assessoramento, notadamente no que tange à tecnologia da informação, engenharia e arquitetura, gestão administrativa, administração financeira de recursos humanos, gestão de processos de trabalho, métodos de mensuração, entre outras especializações técnicas.

### CAPÍTULO IX

#### DAS GARANTIAS DOS INTEGRANTES DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

**Art. 18** - Constitui-se em garantias do Controlador Interno:

I - independência profissional para o desempenho das atividades, na administração direta e indireta;

II - o acesso a quaisquer documentos, informações em banco de dados indispensáveis e necessários ao exercício das funções de controle interno.

§ 1º - O agente público que, por ação ou omissão, causar embaraço, constrangimento, ou obstáculo à atuação da UCI no desempenho de suas funções institucionais, ficará sujeito à pena de responsabilidade administrativa, civil e penal.

§ 2º - Quando a documentação ou informação prevista no inciso II deste artigo, envolver assuntos de caráter sigiloso, a UCI, deverá dispensar tratamento especial de acordo com o estabelecido pelo Chefe do Poder Executivo.

§ 3º - O Servidor lotado na UCI, deverá guardar sigilo sobre dados e informações pertinentes aos assuntos a que tiver acesso em decorrência dos exercícios de funções, utilizando-os, exclusivamente, para a elaboração de pareceres e relatórios destinados à autoridade competente, sob pena de responsabilidade.

§ 4º - Os servidores da UCI deverão ser incentivados a receber treinamentos específicos e participarão, obrigatoriamente:

I - de qualquer processo de expansão da informatização municipal, com vistas a proceder à otimização dos serviços prestados pelos subsistemas de controle interno;

II - do projeto à implantação do gerenciamento pela gestão da qualidade total municipal;

III - de cursos relacionados à sua área de atuação.





# MUNICÍPIO DE INDIANA

CNPJ:49.520.133/0001.88

## CAPITULO X

### DAS DISPOSIÇÕES GERAIS E FINAIS

**Art. 19** - Nos termos da legislação, poderão ser contratados especialistas para orientar e assessorar os trabalhos técnicos desenvolvidos pelos integrantes da UCI.

**Art. 20** - Excepcionalmente, a primeira nomeação para a função de Controlador Interno a ser efetivada nos termos deste, deverá ocorrer em até 15 (quinze) dias de sua promulgação, devendo o mandato corresponder ao período compreendido da data da nomeação até 31 de Dezembro de 2016.

**Art. 21** - As despesas decorrentes da execução deste Decreto correrão por conta de dotações próprias do orçamento vigente sendo suplementadas se necessário.

**Art. 22** - Este Decreto entra em vigor na data de sua publicação, revogadas as disposições em contrário.

Prefeitura do Município de Indiana, 01 de setembro de 2015.

CELEIDE APARECIDA FLORIANO  
Prefeita Municipal

Registrado nesta Secretaria no livro competente, publicado por Edital no lugar público de costume, na data supra.

Responsável pelo Expediente da Secretaria  
Michaeli C. Oliveira Pinheiro