SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

Relatório de Auditoria N.º 004/2024

No decorrer do mês de março de 2024, a Unidade Central de Controle Interno instaurou procedimento de auditoria para verificação das informações referente ao **questionário do Programa Nacional de Transparência Pública – PNTP, relativo ao Poder Legislativo**, que tem como objetivo a avaliação da transparência dos portais eletrônicos e sites oficiais. "https://www.agudo.rs.leg.br/"

A demanda de trabalho repassada pelas Cortes de Contas ao Controle Interno dos Municípios aumentou significativamente nos últimos anos, consequentemente, potencializou-se a responsabilidade solidária. Paulatinamente, os Tribunais de Contas foram avançando com as Unidades de Controles Internos que atuam como uma espécie de extensão, ou seja, como um órgão auxiliar da fiscalização externa na essência do regramento estipulado pelo Art. 31, § 1º, da Constituição Federal. Desta forma, a eficiência e eficácia da fiscalização foi potencializada, somando-se ainda o controle social que está em alta e sendo descoberto pela população.

De acordo com os parâmetros da avaliação, cujos critérios adotados refletem as exigências da Lei de Responsabilidade Fiscal, especialmente na parte alterada pela Lei de Transparência da Gestão Fiscal (Leis Complementares Federais n.º 101/2000, n.º 131/2009 e n.º 156/2016), a Lei de Acesso à Informação (Lei Federal n.º 12.527/2011) e a Lei das Ouvidorias (Lei Federal n.º 13.460/2017), o Poder Legislativo registrou índice de transparência de **47,74%**, sendo seu portal classificado como **Básico**.

Fonte: https://radardatransparencia.atricon.org.br/panel.html

Considerando o cenário virtual e contexto social dos últimos anos, a necessidade de eficiência e economicidade na gestão pública e a importância de se ter publicidade e transparência dos dados e registros públicos, os critérios vinculados ao artigo 8º, §4º, da LAI foram analisados para todos os municípios, independentemente do seu tamanho populacional. Essa análise se coaduna com o caráter pedagógico proposto na pesquisa, que busca estimular a transparência da administração pública, a fiscalização e o controle social.

Com base no questionário, identificamos algumas situações, itens de avaliação não atendidos, que carecem de regularização e/ou implementação:

	Dimensão	Pergunta
Informações Institucionais	2.2 Divulga competências e/ou atribuições?	Disponibilidade
	2.5 Divulga o horário de atendimento?	Disponibilidade
	2.6 Divulga os atos normativos próprios?	Atualidade
	2.6 Divulga os atos normativos próprios?	Disponibilidade
	2.6 Divulga os atos normativos próprios?	Filtros de Pesquisa
	2.6 Divulga os atos normativos próprios?	Série Histórica
	2.7 Divulga as perguntas e respostas mais frequentes relacionadas às atividades desenvolvidas pelo Poder/Órgão?	Disponibilidade

	2.8 Participa em redes sociais e apresenta, no seu sítio institucional, link de acesso ao seu perfil?	Disponibilidade
	2.9 Inclui botão do Radar da Transparência Pública no site institucional?	Disponibilidade

	Dimensão	Pergunta
Receita	3.1 Divulga as receitas do Poder ou órgão, evidenciando sua previsão e realização?	Atualidade
	3.1 Divulga as receitas do Poder ou órgão, evidenciando sua previsão e realização?	Disponibilidade
	3.1 Divulga as receitas do Poder ou órgão, evidenciando sua previsão e realização?	Filtros de Pesquisa
	3.1 Divulga as receitas do Poder ou órgão, evidenciando sua previsão e realização?	Gravação de Relatórios
	3.1 Divulga as receitas do Poder ou órgão, evidenciando sua previsão e realização?	Série Histórica

	Dimensão	Pergunta
	4.1 Divulga as despesas do Poder ou órgão, detalhando sua execução (empenho, liquidação e pagamento) e identificando sua classificação orçamentária (unidade orçamentária, a função, a subfunção, categoria econômica, grupo de despesa, elemento de despesa e a fonte dos recursos)?	Atualidade

Despesa	4.1 Divulga as despesas do Poder ou órgão, detalhando sua execução (empenho, liquidação e pagamento) e identificando sua classificação orçamentária (unidade orçamentária, a função, a subfunção, categoria econômica, grupo de despesa, elemento de despesa e a fonte dos recursos)?	Disponibilidade
	4.1 Divulga as despesas do Poder ou órgão, detalhando sua execução (empenho, liquidação e pagamento) e identificando sua classificação orçamentária (unidade orçamentária, a função, a subfunção, categoria econômica, grupo de despesa, elemento de despesa e a fonte dos recursos)?	Filtros de Pesquisa
	4.1 Divulga as despesas do Poder ou órgão, detalhando sua execução (empenho, liquidação e pagamento) e identificando sua classificação orçamentária (unidade orçamentária, a função, a subfunção, categoria econômica, grupo de despesa, elemento de despesa e a fonte dos recursos)?	Gravação de Relatórios
Despesa	4.1 Divulga as despesas do Poder ou órgão, detalhando sua execução (empenho, liquidação e pagamento) e identificando sua classificação orçamentária (unidade orçamentária, a função, a subfunção, categoria econômica, grupo de despesa, elemento de despesa e a fonte dos recursos)?	Série Histórica
	4.2 Divulga informações pormenorizadas das despesas do Poder ou órgão, detalhando o beneficiário do pagamento, o bem fornecido ou serviço prestado e o procedimento licitatório originário?	Atualidade

Despesa	4.2 Divulga informações pormenorizadas das despesas do Poder ou órgão, detalhando o beneficiário do pagamento, o bem fornecido ou serviço prestado e o procedimento licitatório originário?	Disponibilidade
	4.2 Divulga informações pormenorizadas das despesas do Poder ou órgão, detalhando o beneficiário do pagamento, o bem fornecido ou serviço prestado e o procedimento licitatório originário?	Filtros de Pesquisa
	4.2 Divulga informações pormenorizadas das despesas do Poder ou órgão, detalhando o beneficiário do pagamento, o bem fornecido ou serviço prestado e o procedimento licitatório originário?	Gravação de Relatórios
	4.2 Divulga informações pormenorizadas das despesas do Poder ou órgão, detalhando o beneficiário do pagamento, o bem fornecido ou serviço prestado e o procedimento licitatório originário?	Série Histórica

	Dimensão	Pergunta
Convênios e Transferências	5.1 Identifica as transferências recebidas a partir da celebração de convênios/acordos com indicação, no mínimo, do valor total previsto dos recursos envolvidos, do valor recebido, do objeto, da origem (órgão repassador/concedente) e data do repasse?	Filtros de Pesquisa
	5.2 Identifica as transferências realizadas a partir da celebração de acordos/ajustes, com indicação, no mínimo, do beneficiário, do objeto, do valor total previsto para repasse, do valor concedido e a data do repasse?	Atualidade

	5.2 Identifica as transferências realizadas a partir da celebração de acordos/ajustes, com indicação, no mínimo, do beneficiário, do objeto, do valor total previsto para repasse, do valor concedido e a data do repasse?	Disponibilidade
	5.2 Identifica as transferências realizadas a partir da celebração de acordos/ajustes, com indicação, no mínimo, do beneficiário, do objeto, do valor total previsto para repasse, do valor concedido e a data do repasse?	Filtros de Pesquisa
	5.2 Identifica as transferências realizadas a partir da celebração de acordos/ajustes, com indicação, no mínimo, do beneficiário, do objeto, do valor total previsto para repasse, do valor concedido e a data do repasse?	Gravação de Relatórios
	5.2 Identifica as transferências realizadas a partir da celebração de acordos/ajustes, com indicação, no mínimo, do beneficiário, do objeto, do valor total previsto para repasse, do valor concedido e a data do repasse?	Série Histórica
	5.3 Identifica os acordos firmados que não envolvam transferência de recursos financeiros, identificando as partes, o objeto e as obrigações ajustadas?	Atualidade
	5.3 Identifica os acordos firmados que não envolvam transferência de recursos financeiros, identificando as partes, o objeto e as obrigações ajustadas?	Disponibilidade
	5.3 Identifica os acordos firmados que não envolvam transferência de recursos financeiros, identificando as partes, o objeto e as obrigações ajustadas?	Filtros de Pesquisa

	5.3 Identifica os acordos firmados que não envolvam transferência de recursos financeiros, identificando as partes, o objeto e as obrigações ajustadas?	Gravação de Relatórios
	5.3 Identifica os acordos firmados que não envolvam transferência de recursos financeiros, identificando as partes, o objeto e as obrigações ajustadas?	Série Histórica

	Dimensão	Pergunta
	6.3 Divulga a lista de seus estagiários?	Atualidade
	6.3 Divulga a lista de seus estagiários?	Disponibilidade
	6.3 Divulga a lista de seus estagiários?	Filtros de Pesquisa
	6.3 Divulga a lista de seus estagiários?	Gravação de Relatórios
	6.4 Publica lista dos terceirizados que prestam serviços para o Poder ou órgão, contendo, em relação a cada um deles: nome completo, função ou atividade exercida e nome da empresa empregadora?	Atualidade
	6.4 Publica lista dos terceirizados que prestam serviços para o Poder ou órgão, contendo, em relação a cada um deles: nome completo, função ou atividade exercida e nome da empresa empregadora?	Disponibilidade
	6.4 Publica lista dos terceirizados que prestam serviços para o Poder ou órgão, contendo, em relação a cada um deles: nome completo, função ou atividade exercida e nome da empresa empregadora?	Filtros de Pesquisa
Recursos humanos	6.4 Publica lista dos terceirizados que prestam serviços para o Poder ou órgão, contendo, em relação a cada um deles: nome completo, função ou atividade exercida e nome da empresa empregadora?	Gravação de Relatórios

	6.4 Publica lista dos terceirizados que prestam serviços para o Poder ou órgão, contendo, em relação a cada um deles: nome completo, função ou atividade exercida e nome da empresa empregadora?	Série Histórica

	Dimensão	Pergunta
Diárias	7.2 Divulga tabela ou relação que explicite os valores das diárias dentro do Estado, fora do Estado e fora do país, conforme legislação local?	Filtros de Pesquisa
	7.2 Divulga tabela ou relação que explicite os valores das diárias dentro do Estado, fora do Estado e fora do país, conforme legislação local?	Série Histórica

	Dimensão	Pergunta
Licitações	8.5 Divulga a íntegra das Atas de Adesão - SRP?	Atualidade
	8.5 Divulga a íntegra das Atas de Adesão - SRP?	Disponibilidade
	8.5 Divulga a íntegra das Atas de Adesão - SRP?	Filtros de Pesquisa
	8.5 Divulga a íntegra das Atas de Adesão - SRP?	Série Histórica
	8.6 Divulga o plano de contratações anual (art. 12, VII, da Lei n. 14.133)?	Atualidade
	8.6 Divulga o plano de contratações anual (art. 12, VII, da Lei n. 14.133)?	Disponibilidade
	8.7 Divulga a relação dos licitantes e/ou contratados sancionados administrativamente pelo Poder ou órgão?	Atualidade
	8.7 Divulga a relação dos licitantes e/ou contratados sancionados administrativamente pelo Poder ou órgão?	Disponibilidade

	8.7 Divulga a relação dos licitantes e/ou contratados sancionados administrativamente pelo Poder ou órgão?	Filtros de Pesquisa
	8.7 Divulga a relação dos licitantes e/ou contratados sancionados administrativamente pelo Poder ou órgão?	Gravação de Relatórios
	8.7 Divulga a relação dos licitantes e/ou contratados sancionados administrativamente pelo Poder ou órgão?	Série Histórica

	Dimensão	Pergunta
Contratos	9.4 Divulga a ordem cronológica de seus pagamentos, bem como as justificativas que fundamentaram a eventual alteração dessa ordem?	Atualidade
	9.4 Divulga a ordem cronológica de seus pagamentos, bem como as justificativas que fundamentaram a eventual alteração dessa ordem?	Disponibilidade
	9.4 Divulga a ordem cronológica de seus pagamentos, bem como as justificativas que fundamentaram a eventual alteração dessa ordem?	Filtros de Pesquisa
	9.4 Divulga a ordem cronológica de seus pagamentos, bem como as justificativas que fundamentaram a eventual alteração dessa ordem?	Gravação de Relatórios
Contratos	9.4 Divulga a ordem cronológica de seus pagamentos, bem como as justificativas que fundamentaram a eventual alteração dessa ordem?	Série Histórica

	Dimensão	Pergunta

Obras	10.1 Divulga informações sobre obras: data de início, etapas, percentual concluído, status e previsão de conclusão?	Atualidade
	10.1 Divulga informações sobre obras: data de início, etapas, percentual concluído, status e previsão de conclusão?	Disponibilidade
	10.1 Divulga informações sobre obras: data de início, etapas, percentual concluído, status e previsão de conclusão?	Filtros de Pesquisa
	10.1 Divulga informações sobre obras: data de início, etapas, percentual concluído, status e previsão de conclusão?	Gravação de Relatórios
	10.2 Divulga os quantitativos, e os preços unitários e totais contratados?	Atualidade
	10.2 Divulga os quantitativos, e os preços unitários e totais contratados?	Disponibilidade
	10.2 Divulga os quantitativos, e os preços unitários e totais contratados?	Filtros de Pesquisa
	10.2 Divulga os quantitativos, e os preços unitários e totais contratados?	Gravação de Relatórios
	10.3 Divulga os quantitativos executados e os preços praticados?	Atualidade
	10.3 Divulga os quantitativos executados e os preços praticados?	Disponibilidade
	10.3 Divulga os quantitativos executados e os preços praticados?	Filtros de Pesquisa
	10.3 Divulga os quantitativos executados e os preços praticados?	Gravação de Relatórios
	10.4 Divulga relação das obras paralisadas contendo o motivo, o responsável pela inexecução temporária do objeto do contrato e a data prevista para o reinício da sua execução?	Atualidade

	10.4 Divulga relação das obras paralisadas contendo o motivo, o responsável pela inexecução temporária do objeto do contrato e a data prevista para o reinício da sua execução?	Disponibilidade
	10.4 Divulga relação das obras paralisadas contendo o motivo, o responsável pela inexecução temporária do objeto do contrato e a data prevista para o reinício da sua execução?	Filtros de Pesquisa
	10.4 Divulga relação das obras paralisadas contendo o motivo, o responsável pela inexecução temporária do objeto do contrato e a data prevista para o reinício da sua execução?	Gravação de Relatórios

	Dimensão	Pergunta
Planejamento e Prestação de Contas	11.1 Publica a Prestação de Contas do Ano Anterior (Balanço Geral)	Filtros de Pesquisa
	11.2 Divulga o Relatório de Gestão ou Atividades?	Atualidade
	11.2 Divulga o Relatório de Gestão ou Atividades?	Disponibilidade
	11.2 Divulga o Relatório de Gestão ou Atividades?	Filtros de Pesquisa
	11.2 Divulga o Relatório de Gestão ou Atividades?	Série Histórica
	11.3 Divulga o resultado da apreciação e/ou julgamento das contas pelo Tribunal de Contas?	Atualidade
	11.3 Divulga o resultado da apreciação e/ou julgamento das contas pelo Tribunal de Contas?	Série Histórica
	11.5 Divulga o Relatório de Gestão Fiscal (RGF)?	Filtros de Pesquisa
	11.7 Divulga os objetivos estratégicos do Poder ou órgão e os indicadores definidos para mensurar o alcance desses objetivos (plano estratégico institucional ou instrumento equivalente)?	Disponibilidade

	Dimensão	Pergunta
	12.5 Divulga nesta seção, instrumento normativo local que regulamente a Lei nº 12.527/2011 - LAI?	Disponibilidade
	12.6 Divulga, na seção relativa ao e-SIC, os prazos de resposta ao cidadão, incluindo o recursal, e as autoridades competentes para o exame dos pedidos, além do procedimento referente à realização do pedido e de eventual recurso?	Disponibilidade
	12.8 Divulga lista de documentos classificados em cada grau de sigilo, contendo pelo menos o assunto sobre o qual versa a informação, a categoria na qual ela se encontra, o dispositivo legal que fundamenta a classificação e o respectivo prazo?	Atualidade
	12.8 Divulga lista de documentos classificados em cada grau de sigilo, contendo pelo menos o assunto sobre o qual versa a informação, a categoria na qual ela se encontra, o dispositivo legal que fundamenta a classificação e o respectivo prazo?	Disponibilidade
	12.8 Divulga lista de documentos classificados em cada grau de sigilo, contendo pelo menos o assunto sobre o qual versa a informação, a categoria na qual ela se encontra, o dispositivo legal que fundamenta a classificação e o respectivo prazo?	Filtros de Pesquisa
SIC	12.8 Divulga lista de documentos classificados em cada grau de sigilo, contendo pelo menos o assunto sobre o qual versa a informação, a categoria na qual ela se encontra, o dispositivo legal que fundamenta a classificação e o respectivo prazo?	Gravação de Relatórios

	12.8 Divulga lista de documentos classificados em cada grau de sigilo, contendo pelo menos o assunto sobre o qual versa a informação, a categoria na qual ela se encontra, o dispositivo legal que fundamenta a classificação e o respectivo prazo?	Série Histórica

	Dimensão	Pergunta
Acessibilidade	13.2 O site e o portal de transparência contêm exibição do caminho de páginas percorridas pelo usuário?	Disponibilidade

	Dimensão	Pergunta
LGPD e Governo Digital	15.2 Publica a sua Política de Privacidade e Proteção de Dados?	Disponibilidade
	15.3 Possibilita a demanda e o acesso a serviços públicos por meio digital, sem necessidade de solicitação presencial?	Disponibilidade
	15.4 Possibilita o acesso automatizado por sistemas externos em formatos abertos, estruturados e legíveis por máquina?	Disponibilidade
	15.5 Regulamenta a Lei Federal nº 14.129/2021 e divulga a normativa em seu portal?	Disponibilidade
	15.6 Realiza e divulga resultados de pesquisas de satisfação?	Disponibilidade

	Dimensão	Pergunta
Atividade Finalísticas	20.1 Divulga a composição da Casa, com a biografia dos parlamentares?	Disponibilidade
	20.4 Divulga a pauta das sessões do Plenário?	Atualidade
	20.4 Divulga a pauta das sessões do Plenário?	Disponibilidade
	20.4 Divulga a pauta das sessões do Plenário?	Filtros de Pesquisa
	20.4 Divulga a pauta das sessões do Plenário?	Gravação de Relatórios

	20.5 Divulga a pauta das Comissões?	Atualidade
	20.5 Divulga a pauta das Comissões?	Disponibilidade
	20.5 Divulga a pauta das Comissões?	Filtros de Pesquisa
	20.5 Divulga a pauta das Comissões?	Gravação de Relatórios
	20.10 Divulga a regulamentação e os valores relativos às cotas para exercício da atividade parlamentar/verba indenizatória?	Atualidade

Em anexo o questionário disponível no Portal Nacional de Transparência Publica https://radardatransparencia.atricon.org.br/panel.html.

Tendo em vista o índice de transparência inferior a 50% alcançado pelo Poder Legislativo no exercício de 2023, recomenda-se ao atual Gestor sobre a importância de fomentar a transparência mediante aprimoramento de seu portal eletrônico, adotando medidas planejadas para atendimento aos critérios não atendidos e as exigências da Lei de Transparência da Gestão Fiscal (Leis Complementares Federais n.º 101/2000, n.º 131/2009 e n.º 156/2016), a Lei de Acesso à Informação (Lei Federal n.º 12.527/2011) e a Lei das Ouvidorias (Lei Federal n.º 13.460/2017). .

É o Relatório.

Agudo, 01 de abril de 2024.

ELISABETE DOS SANTOS
Diretora

NEIDA DENISE ROOS
Secretária

SAMUEL PRETZEL
Membro