



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

**RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA**  
**3º TRIMESTRE/2022**  
**PERÍODO DE 01/07/2022 à 30/09/2022**

## **I - IDENTIFICAÇÃO**


Prefeitura Municipal de Malhada dos Bois  
Administração: Augusto César Aguiar Dinízio  
CNPJ: 13.115.993/0001-99

Fundo Municipal de Saúde de Malhada dos Bois  
Administração: Daniele Batista dos Santos Matos  
CNPJ: 11.509.366/0001/07

Fundo Municipal de Assistência Social de Malhada dos Bois  
Administração: Maria Haline Jesus dos Santos  
CNPJ: 14.531.150/0001-36

## **II - INTRODUÇÃO**

Em cumprimento ao disposto nos artigos 101 e 102 da Lei Complementar Estadual nº. 205 de 06/07/11 (Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe), combinado com o que estabelece a Resolução Nº 226 de 12/02/04, esta SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO elaborou o presente Relatório Anual, abrangendo os aspectos orçamentário, contábil, patrimonial e financeiro relativo à gestão dos meses de Julho/2022 à Setembro/2022, através do qual foi constatada a situação abaixo descrita:

  
Roqueline Santos de Menezes  
Secretária Mun. de Controle Interno  
Portaria Nº 07/2021



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

### III – AUDITORIA ORÇAMENTÁRIA

#### 3.1 – DO ORÇAMENTO

O Orçamento do Município para o Exercício de 2022, aprovado pela Lei Municipal nº. 190, de 06 de Outubro de 2021, estimou a Receita em **R\$ 23.000.000,00 (vinte e três milhões)** e fixou a Despesa em **R\$ 23.000.000,00 (vinte e três milhões)**, conforme quadro demonstrativo abaixo:

<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>VALOR R\$</b>
Receita Tributária	600.100,00
Receita de Contribuições	200.000,00
Receita Patrimonial	21.080,00
Receita Agropecuária	0,00
Receita Industrial	0,00
Receita de Serviços	1.600,00
Transferências Correntes	23.065.920,00
Outras Receitas Correntes	712.600,00
<b>TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>24.601.300,00</b>
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>VALOR R\$</b>
Operações de Crédito	0,00
Alienação de Bens	950,00
Transferências de Capital	622.650,00
Outras Receitas de Capital	550.000,00
<b>TOTAL DAS RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>1.173.600,00</b>
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA</b>	<b>25.774.900,00</b>
(-) Dedução de Receita - Renúncia	0,00
(-) Dedução de Receita – Descontos Concedidos	0,00
(-) Dedução de Receita p/ Formação do Fundeb	2.774.900,00
<b>TOTAL DAS DEDUÇÕES</b>	<b>2.774.900,00</b>
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>23.000.000,00</b>

Roqueline Santos de Menezes  
Secretária Mun. de Controle Interno  
Portaria Nº 07/2021



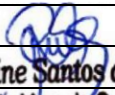
**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

**POR ÓRGÃO**

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
PODER LEGISLATIVO	1.151.000,00
PREFEITURA MUNICIPAL	15.194.220,00
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE	4.786.280,00
SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.868.500,00
<b>TOTAL GERAL DAS DESPESAS</b>	<b>23.000.000,00</b>

**POR FUNÇÃO**

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
01 - LEGISLATIVA	1.151.000,00
02 - JUDICIÁRIA	341.010,00
04 - ADMINISTRAÇÃO	2.363.250,00
08 - ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.868.500,00
10 - SAÚDE	4.786.280,00
12 - EDUCAÇÃO	6.794.930,00
13 - CULTURA	215.000,00
15 - URBANISMO	2.876.020,00
16 - HABITAÇÃO	2.000,00
17 - SANEAMENTO	2.000,00
18 - GESTÃO AMBIENTAL	241.350,00
20 - AGRICULTURA	401.440,00
25 - ENERGIA	308.200,00
26 - TRANSPORTE	801.610,00
27 - DESPORTO E LAZER	520.710,00
28 - ENCARGOS ESPECIAS	306.000,00
99 - RESERVA	20.700,00
<b>TOTAL GERAL DAS DESPESAS</b>	<b>23.000.000,00</b>

  
Roqueline Santos de Medeiros  
Secretária Mun. de Controle Interno  
Portaria Nº 07/2021



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

**PELA NATUREZA DA DESPESA**

<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>VALOR R\$</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	13.757.382,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	1.850,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	8.114.328,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>VALOR R\$</b>
INVESTIMENTOS	789.940,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	10.090,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	305.710,00
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>VALOR R\$</b>
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	20.700,00
<b>TOTAL GERAL DAS DESPESAS</b>	<b>23.000.000,00</b>

### 3.2 - DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

#### 3.2.1 - BALANCETES MENSAIS

Esta Secretaria de Controle Interno está aguardando os envios dos Balancetes Mensais pelo Setor responsável, para a devida análise.

### 3.3 - RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

  
Roqueline Santos de Menezes  
Secretária Mun. de Controle Interno  
Portaria Nº 07/2021

O RREO referente ao 5º Bimestre do corrente exercício foi elaborado e remetido ao Tribunal de Contas dentro do prazo legal, em obediência à Lei de Responsabilidade Fiscal.



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

#### **IV – DA AUDITORIA PATRIMONIAL**

##### **4.1 – BENS PATRIMONIAIS**


Mantida a recomendação que todos os bens patrimoniais do Município que ainda não estejam devidamente tombados e escriturados na contabilidade, assim seja executado, fazendo parte do Sistema Informatizado, inclusive com a colocação das respectivas plaquetas nos bens móveis, identificando-os com o número do patrimônio.

Quanto à sua movimentação e destino, também recomendado que sejam emitidos os competentes Termos de Responsabilidade, e que fiquem arquivados em pasta própria.

##### **4.1.1 – ALMOXARIFADO**

O Almojarifado encontra-se completamente informatizado, funcionando nos moldes preconizados pela Resolução TC nº. 160/92, e recomendado a emissão do “Demonstrativo das Variações Patrimoniais” mensal para ser lançado no sistema contábil.

Mantida a recomendação ao Almojarifado quanto ao registro dos bens adquiridos de forma individualizada, com sua competente descrição e preço de aquisição, objetivando um perfeito controle dos recebimentos, armazenamento e distribuição, de entrada e saída e de segurança de seus estoques, através de fichas de prateleiras, que acusam o estoque atualizado de cada componente. E que também sejam arquivadas todas as requisições de materiais de saída do mesmo, devidamente assinadas pelos respectivos setores/responsáveis solicitantes.

  
Rogueline Santos de Menezes  
Secretaria Mun. de Controle Interno  
Portaria N° 07/2021



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

## **V – LICITAÇÕES**

Com base nas informações obtida no Setor de Licitação, segue abaixo os dados das respectivas modalidades.

### **5.1 – ADITIVOS**

Até o Terceiro Trimestre, não foi analisado nenhum processo de Aditivo de prazo referente a processos licitatórios.

### **5.2 – CHAMADA PÚBLICA**

Até o Terceiro Trimestre, não foi analisado nenhum processo licitatório através da modalidade CHAMADA PÚBLICA.

### **5.3 – CONCORRÊNCIA**

Até o Terceiro Trimestre, não foi analisado nenhum processo licitatório através da modalidade CONCORRÊNCIA.

### **5.4 – CONVITE**

Até o Terceiro Trimestre, não foi analisado nenhum processo licitatório através da modalidade CONVITE.

### **5.5 – DISPENSA DE LICITAÇÃO**

Até o Terceiro Trimestre, foram analisados 08 (oito) processos licitatórios através da modalidade DISPENSA DE LICITAÇÃO.

  
Raimundo Santos de Matos  
Secretaria Mun. de Controle Interno  
Portaria Nº 07/2021



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

**Prefeitura**

	<b>Nº Contrato</b>	<b>Empresa</b>	<b>Objeto</b>	<b>Data</b>	<b>Valor R\$</b>
DISP 17	55/2022	IGESTOR	Impugnação do Índice Provisório - ICMS	26/07/2022	8.000,00
DISP 18	58/2022	Francimar Alexandre do Nascimento Filho	Aquisição de 24 bancadas em MDF Branco 15mm e 02 mesas com 01 gaveta em MDF branco 15mm	02/08/2022	16.780,00
DISP 19	59/2022	SIMONE PIZZI	Prestação de Serviços de Consultoria de Segurança do Trabalho, Meio Ambiente e Saúde Ocupacional	08/08/2022	8.500,00
DISP 20	62/2022	RR dos Santos	Serviços Topográficos referenciamento georreferenciamento	18/08/2022	9.000,00
DISP 21	63/2022	Gilberto de Oliveira Santos - ME	Prestação de Serviços de varrição nas ruas de todos os povoados e sede do Município durante os finais de semana	18/08/2022	17.105,00
DISP 22	64/2022	Silvio Alves dos Santos	Aquisição de Material Esportivo	26/08/2022	16.227,00
DISP 23	69/2022	Aginaldo Alvin Silva	Locação de Estrutura	15/09/2022	10.400,00
DISP 24	70/2022	City Play Comércio	Aquisição de Playground	23/09/2022	17.500,00

**5.6 - INEXIBILIDADE**

Até o Terceiro Trimestre, foi analisado 01 (um) processo licitatório em modalidade INEXIBILIDADE.

  
Roqueline Santos de Menezes  
Secretária Mun. de Controle Interno  
Portaria Nº 07/2021



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

**Prefeitura**

	<b>Nº Contrato</b>	<b>Empresa</b>	<b>Objeto</b>	<b>Data</b>	<b>Valor R\$</b>
INEX 12	51/2022	Serviços de recuperação de recolhimento TFF, TLL e TLA das torres fixa e móvel instaladas no Município	GFC Consultoria	04/07/2022	80.000,00

**5.7 - LEILÃO**

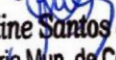
Até o Terceiro Trimestre, não foi analisado nenhum processo licitatório através da modalidade LEILÃO.

**5.8 - PREGÃO CARONA**

Até o Terceiro Trimestre, não foi analisado nenhum processo licitatório através da modalidade PREGÃO CARONA.

**5.9 - PREGÃO ELETRÔNICO**

Até o Terceiro Trimestre, foram analisados 15 (quinze) processos licitatórios através da modalidade PREGÃO ELETRÔNICO.

  
Roqueline Santos de Menezes  
Secretária Mun. de Controle Interno  
Portaria Nº 07/2021

**Prefeitura**

	<b>Nº Contrato</b>	<b>Empresa</b>	<b>Objeto</b>	<b>Data</b>	<b>Valor R\$</b>
PE 07/2021	52/2022	KSC Construções LTDA.	Manutenção preeventiva e corretiva de pavimentação à paralelepípedo da Rua Pref. Manoel Gomes e da área de acesso ao largo da fonte	07/07/2022	66.805,32
PE 07/2021	53/2022	KSC Construções LTDA.	Serviços de manutenção de diversas ruas no Município de Malhada dos Bois	08/07/2022	11.072,28





**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

PE 07/2021	54/2022	KSC Construções LTDA.	Manutenção preeventiva e corretiva do antigo prédio da Secretaria de Educação	11/07/2022	53.635,94
PE 07/2021	57/2022	KSC Construções LTDA.	Serviços de manutenção preeventiva e corretiva do antigo prédio do Mercado Municipal	29/07/2022	77.064,97
PE 07/2021	60/2022	KSC Construções LTDA.	Serviços de manutenção preeventiva e corretiva no Ginásio Antônio Vieira	10/08/2022	67.772,63
PE 07/2021	61/2022	KSC Construções LTDA.	Serviços de limpeza nas Ruas, roçagem, destocamento e retirada de entulhos nos Povoados Cruz da Donzela, Peixoto e Fluvião. E Município de Malhada dos Bois	15/08/2022	19.366,47
PE 07/2021	65/2022	KSC Construções LTDA.	Obras e serviços de engenharia para manutenção preeventiva e corretiva de diversas Ruas nos Povoados e Sede do Município de Malhada dos Bois	26/08/2022	43.581,96
PE 07/2021	66/2022	KSC Construções LTDA.	Manutenção preeventiva e corretiva nas Escolas Municipais da Sede e Povoados do Município de Malhada dos Bois	01/09/2022	24.440,26
PE 06/2021	67/2022	TECSIS Tecnologia e Sistemas EIRELI-ME	Sistema Educação	01/09/2022	133.999,94

*Roquelina Santos de Menezes*  
Secretária Mun. de Controle Interno

**Saúde**

Portaria Nº 07/2021  
Data

	Nº Contrato	Empresa	Objeto	Data	Valor R\$
PE 07/2021	26/2022	KSC Construções LTDA.	Serviços de manutenção preeventiva e corretiva da Clínica de Saúde da Família Mariana Dias SEDE	11/08/2022	5.582,74



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

PE 02/2022	27/2022	GMAES Telecom LTDA.	Sistemas de Saúde	15/08/2022	26.400,00
---------------	---------	------------------------	-------------------	------------	-----------

**Assistência Social**

	Nº Contrato	Empresa	Objeto	Data	Valor R\$
PE 01/2022	ATA 01	Aline Ramos	Material Permanente	27/07/2022	24.566,60
PE 01/2022	ATA 02	Alves e Soares	Material Permanente	27/07/2022	67.107,00
PE 01/2022	ATA 03	Comercial Caetano EIRELI	Material Permanente	27/07/2022	122.384,00
PE 01/2022	ATA 04	TECH MÓVEIS	Material Permanente	27/07/2022	43.441,00

### 5.10 – PREGÃO PRESENCIAL

Até o Terceiro Trimestre, não foi analisado nenhum processo licitatório através da modalidade PREGÃO PRESENCIAL.

### 5.11 – SISTEMA DE REGISTRO DE PREÇOS

Até o Terceiro Trimestre, foram analisados 04 (quatro) processos licitatórios através da modalidade SISTEMA DE REGISTRO DE PREÇOS.

Prefeitura				Roquelina Santos de Menezes Secretária Mun. de Controle Interno Portaria Nº 07/2021	Valor R\$
	Nº Contrato	Empresa	Objeto	Data	Valor R\$
PE 09/2022 SRP	ATA 16	LFC Material Elétrico e de Construção LTDA.	Material Elétrico	23/09/2022	511.795,25
	ATA 17	Nova Distribuidora LTDA.	Material Elétrico		
	ATA 18	Goias LED Materiais Elétricos	Material Elétrico		
	ATA 19	FCA Comércio de Materiais Elétricos	Material Elétrico		



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

### 5.12 – TOMADA DE PREÇOS

Até o Segundo Trimestre, foi analisado 01 (um) processo licitatório através da modalidade TOMADA DE PREÇOS.

#### Prefeitura

	Nº Contrato	Empresa	Objeto	Data	Valor R\$
TP 03/2022	56/2022	JW CONSTRUÇÕES	Contratação de Empresa especializada em obras e serviços de engenharia para construção de vestiário e adequação do campo de futebol do Pov. Fluvião	29/07/2022	114.823,11

## VI – OUTRAS INFORMAÇÕES

### 6.1 – DOS ACORDOS

Até o Terceiro Trimestre, não foi pactuado nenhum acordo relativo a precatórios. Com base nas informações encaminhadas pelo Setor Jurídico.

### 6.2 – DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO

Até o Terceiro Trimestre, não foi realizada nenhuma operação de crédito. Com base nas informações repassadas pela Secretaria de Finanças.

  
Roqueline Santos de Menezes  
Secretária Mun. de Controle Interno  
Portaria Nº 07/2021

### 6.3 – Medidas adotadas para o retorno da despesa total com pessoal ao limite, nos termos dos artigos 22 e 23 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

A despesa total com pessoal encontra-se com o percentual de 48,03% até Setembro/2022, ou seja, dentro do limite estabelecido nos artigos 18 a 20 da Lei de Responsabilidade Fiscal. Com base nas informações do Demonstrativo da Despesa com Pessoal, o percentual com a despesa total de pessoal foi de 45,10% até



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

Setembro/2022 (de acordo com as Resoluções 320/2019 e 321/2019 TCE/SE, que recomenda a retirada das despesas com pessoal da Atenção Básica da Saúde).

#### **6.4 - Dívidas Consolidada e Mobiliária (art. 31 da LRF)**

A Prefeitura não possui dívidas consolidada e mobiliária.

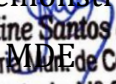
#### **6.5 - SAÚDE**

A Administração também deverá persistir no objetivo de que o percentual de recursos próprios junto à Saúde venha sempre a enquadrar-se com o disposto na legislação, ou seja, 15% (quinze por cento) do total arrecadado. O qual fora cumprido até Setembro/2022 o percentual de 12,86% (doze vírgula oitenta e seis por cento) do liquidado. Com base no demonstrativo dos recursos próprios aplicados em ações e serviços de Saúde.

#### **6.6 - EDUCAÇÃO**

##### **6.6.1 - MDE**

As despesas com a Educação na Manutenção do Desenvolvimento da Educação – MDE atingiram de 21,26% (vinte e um vírgula vinte e seis por cento) do liquidado, das receitas tributárias e transferências constitucionais, até Setembro/2022. O percentual exigido é de 25% (vinte e cinco por cento). Com base no demonstrativo da aplicação dos recursos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE,

  
Roqueline Santos de Menezes  
Secretaria Municipal de Controle Interno  
Portaria Nº 07/2021



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

### **6.6.2 - FUNDEB**

As despesas com o Fundo de Desenvolvimento da Educação Básica – FUNDEB atingiram o índice de 81,73% (oitenta e um vírgula tetenta e três por cento) do liquidado, das transferências de fundo Setembro/2022. O percentual exigido é de 70% (sessenta por cento) conforme lei 14.113, de 25 de Dezembro de 2020. Com base no demonstrativo da aplicação dos recursos do FUNDEB.

### **6.7 - IMÓVEIS:**

Além da regularização documental de alguns imóveis da Prefeitura, como anteriormente recomendado, as diretrizes foram que se proceda a um levantamento topográfico de todos os imóveis objetivando o seu perfeito cadastramento (localização, dimensionamento, afetação).

### **6.8 - RECOMENDAÇÕES**

#### **6.8.1 - Arrecadação**

Mantida a recomendação que a administração deverá persistir na melhoria da arrecadação, mediante cobrança sistemática da dívida ativa e campanhas de incentivo para o recebimento do IPTU.

#### **6.8.2 – Setor de Contratos e Licitações**

Mantida a recomendação ao Setor de Licitação (Pregoeiro, Gestor de Contratos e demais colaboradores correlacionados) quanto à organização, eficiência e a eficácia, para que possamos atingir os resultados pretendidos. Recomendado a obediência

  
Roqueline Santos de Menezes  
Secretária Mun. de Controle Interno  
Portaria Nº 07/2021




**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

para o limite de Contratos e Cargos previstos na Lei nº 90/2013, que dispõe sobre a Contratação temporária para atendimento de excepcional interesse público, nos termos do Art. 37, IX, da Constituição Federal e dá outras providências. Recomendado verificação das devidas assinaturas em todas as pastas por seus respectivos responsáveis. Bem como ao Gestor de Contratos, quanto à fiscalização em tempo real de todos os Contratos. Ao Pregoeiro, atenção e cumprimento dos requisitos atentamente em todas as modalidades de processos licitatórios, prezando pela veracidade dos mesmos. Realização dos lançamentos das informações dos Contratos e dos processos licitatórios no Sages Portal Licitações dentro do prazo estabelecido pelo TCE/SE, e de igual modo as devidas publicações no Diário, Portal da Transparência do Município, evitando assim futuras penalidades.

### **6.8.3 - Despesa com pessoal**

De igual modo, paralelamente, caso a arrecadação não corresponda às expectativas, mantida a recomendação que os gastos com pessoal devem sempre enquadrar-se aos percentuais impostos pela legislação em vigor e com outras medidas: redução em pelo menos vinte por cento das despesas com cargos em comissão e funções de confiança, e suas respectivas gratificações, podendo ser alcançado pela extinção de cargos e funções; exoneração dos servidores não estáveis; possibilidade de o servidor estável perder o cargo, desde que ato normativo motivado de cada um dos Poderes especifique a atividade funcional, o órgão ou unidade administrativa objeto da redução de pessoal, se as medidas adotadas anteriormente não forem suficientes para assegurar o cumprimento da determinação de eliminação do excedente.

  
 Roqueline Santos de Menezes  
 Secretária Mun. de Controle Interno  
 Portaria Nº 07/2021



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

**6.8.4 – Finanças e Conciliações**

Mantida a recomendação ao setor de finanças que as conciliações não ultrapassem os 90 dias e que sejam regularizadas sempre o mais breve possível. Que os lançamentos das Receitas e das Despesas sejam executados em tempo real. Recomendado também a Secretaria de Finanças e ao Gestor quanto a análise e regularização dos Restos à pagar, respeitando sempre a Cronologia de Pagamentos (fazendo-se necessário a formação de uma comissão para análise detalhada destes); realização constante de todos os repasses obrigatórios (PASEP e outros...); Saldos a regularizar dos três órgãos (Prefeitura, Assistência Social e Saúde); Contabilização dos encargos patronais; Atentar-se quanto a liquidação do INSS, se está dentro da competência e com o seu valor devido e da Prestação de Contas da DCTF.

Atenção aos pagamentos destinados a prestações de serviços, analisando-se previamente a necessidade da execução dos mesmos para os devidos pagamentos. Mantida a recomendação também ao Setor de Empenho quanto ao fechamento sem pendências financeiras por parte do Setor, observações quanto ao não recebimento de documentações incompletas, por sua vez, desaprovado pelo Controle Interno o empenho de: notas fiscais quando da sua finalidade necessária desacompanhadas dos três orçamentos obrigatórios e das respectivas Certidões Negativas obrigatórias e válidas (as Notas Fiscais e Certidões recebidas, em todo caso devem ser atestadas através da validação, antes de qualquer transação financeira), bem como demais processos a serem empenhados que estejam também em desacordo ou com incompatibilidade com Fontes de Despesas. Apontado de igual modo, que os recursos sejam devidamente aplicados em suas classificações e também não seja realizado transferências entre contas de programas. Desaprovado pelo Controle Interno qualquer tipo de transação financeira ou transferência entre contas que vá de

  
Roqueirne Santos de Menezes  
Secretaria Mun. de Controle Interno  
Portaria N° 07/2021



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

encontro a Legislação e que não seja compatível para gastos pertinentes aos mesmos destinados, quando for o caso. Como é de conhecimento da Secretaria de Finanças e do seu respectivo responsável, o IR e ISS retido nos pagamentos realizados pela Assistência Social e Saúde, assim como as contas de recursos vinculados desta Prefeitura devem ser devolvidos para a conta específica de arrecadação da Prefeitura. Caso os valores não sejam repassados, o gestor estará cometendo vários crimes, pois os valores deixarão de ser base de cálculo para o PASEP, repasse da Câmara Municipal, Educação e Saúde.


#### **6.8.5 – Repasse à Câmara Municipal**

Mantida a recomendação para que os repasses à Câmara Municipal sejam realizados até o dia 20 de cada mês pela sua totalidade.

#### **6.8.6 – Secretaria Municipal de Obras e Urbanismo**

Mantida a recomendado a Secretaria Municipal, quanto a sua colaboração junto ao Gestor na elaboração de projetos de obras públicas de interesse deste Município, observando as necessidades do solicitante, os recursos programados existentes para sua implantação e as exigências contidas na legislação vigente, bem como zelar pela sua responsabilidade e execução do serviço.

Acompanhar o Município na conservação e as intervenções de manutenção efetuadas em vias urbanas, estradas vicinais, municipais. Respondendo diretamente por obras e serviços de terraplanagem, pavimentação e reparos em vias urbanas, logradouros públicos, estradas vicinais e municipais. Cautela nas obras e serviços de manutenção dos sistemas alternativos de abastecimento domiciliar de água e de

  
Rogueline Santos de Menezes  
Secretaria Mun. de Controle Interno  
Portaria Nº 07/2021



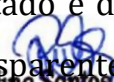


**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

coleta de esgotos domiciliares, quando necessários, destinado ao atendimento das populações carentes, desassistidas em determinados momentos pelos serviços originais de abastecimento de água da concessionária oficial. Fiscalizar a execução dos contratos de limpeza pública, visando a observância dos parâmetros de qualidade pactuados entre empresa e Prefeitura. Além disso, promover a divulgação de programas e projetos com propósito de educação ambiental com a comunidade. Acompanhar e fiscalizar a melhoria da iluminação pública do município.

#### **6.8.7 – Secretaria Municipal de Administração e Recursos Humanos**

Mantida a recomendação para que seja pertinente nas obrigações que competem à mesma, fiscalizando, cobrando e punindo se necessário cada irregularidade detectada, principalmente nos casos em que seja identificado o não cumprimento de funções/carga horária de trabalho de todo e qualquer Servidor seja ele Comissionado, Efetivo ou Contratado), agir com imparcialidade, em especial quanto ao acúmulo de cargo público (averiguação de possíveis acúmulos de cargos, principalmente por parte de Secretários, se houver). Cobrar a participação nos Consórcios Municipais homologados, obrigatórios e no cumprimento da regularidade dos mesmos. Não deixando de realizar sempre que necessárias reuniões para discussão e apoio para acompanhamento do bom andamento da Gestão. Com relação ao Setor de Recursos Humanos, foi apontado a não receber nenhum tipo de solicitação (lançamentos, alterações, requisições e etc... no Setor) sem aviso com antecedência ou obedecendo aos prazos e devidamente documentado e datado. Fica também advertido ao RH com relação a análie e cumprimento transparente no que se refere ao direito à férias, licenças e demais direitos cabíveis dos servidores. Recomendado quanto ao seguimento contínuo dos cadastros para utilização dos

  
 Roqueline Santos de Menezes  
 Secretária Mun. de Controle Interno  
 Portaria N° 07/2021




**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

Pontos Eletrônicos nas demais Secretarias, tendo em vista que a Secretaria de Saúde já cumpri a determinação exigida pelo último TAG. Proposto a esta Secretaria a devida organização de Pastas, Portarias, Decretos e demais documentos, bem como certificar-se das publicações de todos os itens exigidos pela métrica do TCE/SE, em atendimento a Lei da Transparência. Relatado também o observância da distribuição dos EPI'S junto a todos os servidores nos setores necessários da administração do município e a exigência quanto ao uso obrigatório dos mesmos, fiscalizando o prazo de validade a contar da data de distribuição, mediante registro do protocolo de entrega para reposição dos mesmos.

#### **6.8.8 – Secretaria Municipal de Educação e Cultura**

Alvitrado ao responsável com relação as suas obrigações junto a esta Secretaria, manutenção das informações e planilhas solicitadas pelo escritório de Assessoria para a devida prestação de contas do SIOSPE, orientações e fiscalizações assíduas nas Escolas, cumprimento necessário quanto às ações dos Conselhos, em especial ao Conselho de Alimentação Escolar. Fiscalização e acompanhamento do Secretário da Pasta juntamente com o Secretário de Finanças quanto aos gastos em todos os âmbitos relacionados aos recursos destinados a esta Secretária, planejamento e o bom usos dos mesmos, ativa obediência na veracidade e pontualidade das Prestações de Contas do Transporte Escolar, MDE, FUNDEB e CAE (atuação do Conselho com os seus devidos registros das reuniões em Ata) , acompanhamento da distribuição da Merenda Escolar e se está atendendo ao Cardápio aprovado de acordo com as Normas exigidas. Fica mantida a recomendação também quanto à assiduidade da carga horária dos professores em sala de aula e no que condiz as suas respectivas funções. Surpevisionando o

  
 Roqueline Santos de Menezes  
 Secretária Mun. de Controle Interno  
 Portaria Nº 07/2021



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**


cumprimento da carga horária dos demais funcionários e colaboradores lotados nesta Secretaria.

### **6.8.9 – Procuradoria Geral do Município**

Mantida a recomendação quanto as finalidades das suas atribuições: executar as obrigações de consultoria e assessoramento jurídico e técnico-legislativo do Poder Executivo; representar o Município, privativamente, judicial e extrajudicialmente; verificar a inscrição e a cobrança judicial e extrajudicial da dívida ativa, tributária ou não, da Fazenda Pública, atuando em todos os processos em que haja interesse fiscal do Município; realizar o processamento das ações relativas ao patrimônio municipal imóvel; regularizar os atos administrativos, visando evitar que os mesmos sejam contestados, além de executar atividades compatíveis e correlatas com a sua área de atuação, bem como as atribuições que lhe forem conferidas por Lei e regulamentos municipais, agindo sempre sob a defesa dos princípios da legalidade, moralidade e da indisponibilidade dos interesses públicos.

### **6.8.10 – Secretaria Municipal de Assistência Social**

Mantida a recomendação a esta Secretaria quanto a execução dos deveres da mesma, prestando o assistencialismo máximo necessário as pessoas carentes, monitoramento das informações nos Programas Federais, prestações de contas, orientações e fiscalizações, prestações de contas, cumprimento minucioso quanto as ações dos Conselhos e doações correspondente a esta Secretaria. Atenção na juntada de documentações quanto a real necessidade das pessoas que recebem doações e quanto à responsabilidade do Profissional Assistente Social que atesta tais termos e

  
**Raquelie Santos de Aguiar**  
 Secretária Mun. de Controle Interno  
 Portaria N° 07/2021



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

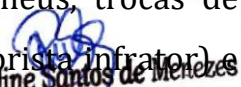
Doações; frisando a suma importância do acompanhamento dos gastos de todos os Recursos pela Gestora responsável por esta Secretaria. Demandar e fiscalizar o cumprimento da carga horária de todos os Servidores e colaboradores lotados nesta Secretaria.

#### **6.8.11 – Secretaria Municipal de Saúde**

Mantida a recomendação quanto ao cumprimento das atribuições da mesma, manutenção das informações nos Programas Federais, orientações e fiscalizações quanto a Vigilância Sanitária e das Campanhas de prevenções em geral, cumprimento inflexível quanto às ações dos Conselhos ligados a Saúde, manutenção das informações e relatórios solicitados pelo escritório de Assessoria para a devida prestação de contas do SIOPS. Também recomendado a exigência e fiscalização quanto ao cumprimento da carga horária de todos os Servidores e demais colaboradores lotados nesta Secretaria, em virtude do atendimento às demandas diárias. Ressaltado a importância da continuidade e fiscalização para o cumprimento do último TAG – Termo de Ajuste de Gestão, com o objetivo de sanar as não conformidades identificadas do procedimento em referência.

#### **6.8.12 – Secretaria Municipal de Transportes**

Mantida a recomendação ao Secretário correspondente, adotar o controle de bordo em todos os carros para um monitoramento permanente quanto ao consumo do combustível, e conseqüentemente controle com desgastes de pneus, trocas de óleo, possíveis multas de trânsito (facilitando a identificação do motorista infrator) e demais manutenções preventivas necessárias. Mantendo o cumprimento do último TAG–Termo de Ajuste de Gestão, com o objetivo de sanar as não conformidades

  
Roqueirne Santos de Menezes  
Secretaria Mun. de Controle Interno  
Portaria N° 07/2021



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

identificadas do procedimento em referência. Também recomendado a este Secretário a importância de regulamentar e fundamentar o regime de plantão acordado e implantado com os alguns motoristas em face da necessidade desta Secretaria, bem como acompanhar e fiscalizar o cumprimento da carga horária de todos os Servidores e demais colaboradores lotados nesta Secretaria. Além disso, apontado ao Secretário desta Secretaria, a não permitir que os automóveis inerentes e com despesas pagas por este órgão público, sejam conduzidos por pessoas que não estejam DEVIDAMENTE habilitadas e principalmente por pessoas que não façam parte da administração deste órgão público. Não autorizar o uso destes veículos para fins pessoais.

### 6.8.13 – Secretaria Municipal de Meio Ambiente

Mantida a recomendação a esta Secretaria quanto a importância das atribuições a ela pertinentes, pela formulação, aprovação, execução, avaliação e atualização da Política Municipal de Meio Ambiente, analisar e acompanhar as ações setoriais que causem impacto ao meio ambiente. Articular e coordenar os planos e atividades relacionados à área ambiental em nível municipal. Basear-se na fiscalização e no licenciamento ambiental, praticar ações de educação ambiental, normatização, controle, regularização, proteção, conservação e recuperação dos recursos naturais, uma vez que esta parceria e as funções desempenhadas por esta secretaria contribuem para o bom desenvolvimento municipal. Acompanhar e fiscalizar o cumprimento da carga horária de todos os Servidores e demais colaboradores lotados nesta Secretaria.

  
 Raqueline Santos de Menezes  
 Secretária Mun. de Controle Interno  
 Portaria Nº 07/2021



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

**PARECER DO CONTROLE INTERNO**

Pelo que observamos os sistemas **orçamentário, contábil, patrimonial e financeiro** analisados no presente relatório, relativo ao Exercício de 2022 (meses de Julho à Setembro), demonstram fielmente a real posição da PREFEITURA, FMAS e FMS em todos os seus aspectos relevantes, estando, parcialmente em harmonia com os princípios básicos da Contabilidade Pública e a Legislação em vigor.

Malhada dos Bois, 28 de outubro de 2022.

*Roqueline Santos de Menezes.*

**Roqueline Santos de Menezes**

*Secretária Municipal de Controle Interno*




**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

**CERTIDÃO**

Certifico para os devidos fins que, o Relatório de Controle Interno, relativo ao **3º Trimestre do Exercício de 2022**, exercendo função específica de fiscalização quanto ao cumprimento da Lei Federal nº. 4320/64 de 17/03/64, bem como com as normas técnicas e procedimentos contábeis constantes na Resolução Nº 226 de 12/02/04 do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe, Lei de Responsabilidade Fiscal, Normas Orçamentárias, Contábeis, Financeiras e Patrimoniais; obedecendo todos os parâmetros da Contabilidade Pública, em conformidade com a Legislação vigente a fim de servir de suporte e apoio ao controle Externo no cumprimento de sua missão institucional, bem como, avaliar a legitimidade e eficiência dos atos da execução orçamentária de forma prévia e concomitante.

Malhada dos Bois, 28 de outubro de 2022.



**Roqueline Santos de Menezes**  
*Secretária Municipal de Controle Interno*