



PREFEITURA MUNICIPAL DE
BOQUIM

ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE BOQUIM
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

ÓRGÃO: SECRETARIA/FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ASSUNTO: ANÁLISE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

PERÍODO: EXERCÍCIO DE 2019

I – INTRODUÇÃO E OBJETO

Em cumprimento o mandamento Constitucional e as disposições do Art. 68 da Lei Complementar nº 004/1990, realizamos a análise da Prestação de Contas acima referida com objetivo de verificar a regularidade da Execução Orçamentária, Financeira, Patrimonial e Operacional, bem como o cumprimento das disposições legais pertinentes a Gestão Municipal, compreendendo a Secretaria/Fundo Municipal de Assistência Social.

II – FONTES E CRITÉRIOS, PROCEDIMENTOS E ALCANCE

Os trabalhos do Controle Interno foram conduzidos de acordo com os Princípios da Contabilidade Pública, Normas e Procedimentos constantes na Resolução nº 206/2001, do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe.

Na execução dos trabalhos, foram utilizados, principalmente, as seguintes fontes e critérios:

- Constituição Federal e Constituição Estadual;
- Lei Federal nº 4.320/1964 – Institui Normas Gerais de Direito Financeiro para Elaboração dos Orçamentos e Balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal;
- Lei Federal nº 8.666/1993 e alterações posteriores – Institui normas para licitações e contrato na Administração Pública;
- Lei Complementar nº 101/2000 – Estabelece normas de finanças públicas voltadas para Responsabilidade na Gestão Fiscal e dá outras providências;

Carlos Eduardo Avila de Oliveira
CONTROLEDOR INTERNO
33/2018



PREFEITURA MUNICIPAL DE
BOQUIM

ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE BOQUIM
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

- Lei Municipal nº 837/2018 – Diretrizes para o Exercícios de 2019 – LDO
- Lei Municipal nº 859/2018 – Estima a receita e fixa a despesa do Município para o Exercício Financeiro de 2019 – LOA;
- Lei Municipal nº 816/2017 – Dispõe sobre o Plano Plurianual de Aplicação – PPA; para os exercícios 2018/2021;
- Decreto Municipal nº 267/2019 que dispõe sobre a adoção de medidas administrativas de caráter emergencial, visando a racionalização, contenção e/ou redução de despesas, tendo por desiderato manter o equilíbrio econômico e financeiro das contas públicas do Município de Boquim;
- Resoluções e Pareceres do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe;
- Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional.
-

Os Principais procedimentos de controle utilizados foram os seguintes:

- Levantamento de dados Orçamentários, Financeiros e Patrimoniais no Sistema Contábil confrontando-os com a documentação suporte;
- Conferência de Cálculos;
- Exame de Processos de Despesas;
- Exame nos Documentos de Receitas;
- Exame nos Controles de Material Permanente;
- Exame nos Controles do Material de Consumo;
- Exame de procedimentos Licitatórios e respectivos Contratos e Termos de Aditivos;
- Análise no cumprimento as normas da Lei de Responsabilidade Fiscal;
- Exame de Convênios e prestações de contas;

III - PRESTAÇÃO DE CONTAS

A Prestação de Contas em exame, referente ao exercício de 2019, da responsabilidade do **Sr. Luiz Fernando Santos, Secretário/gestor da Secretaria/Fundo Municipal de Assistência Social e do Trabalho de Boquim**, foi elaborada em obediência as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor

Carlos Eduardo Alves Oliveira
CONTROLEDOR INTERNO
Portaria 32/2018



PREFEITURA MUNICIPAL DE
BOQUIM

ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE BOQUIM

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Público e aos Princípios Contábeis, às disposições da Lei Federal nº 4.320/64 e da Lei Complementar Federal nº 101/00, a Resolução TCE/SE nº 222/02 e as normas emitidas pela Secretaria de Tesouro Nacional, estando composta do Relatório de Gestão, Balanços Orçamentários, Financeiro e Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e Anexos.

IV - DO ORÇAMENTO E EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O orçamento para o exercício de 2019 da Secretaria/Fundo Municipal de Assistência Social estimou a receita e fixou a despesa vide Lei Municipal nº 815/2017.

O valor do crédito suplementar está menor comparado a redução, devido ser repassado para outro órgão da instituição. A despesa autorizada foi alterada no decorrer do exercício por meio de créditos adicionais legalmente autorizados, conforme valores abaixo:

Despesa fixada inicial	R\$ 3.020.268,00
Créditos suplementares abertos (+)	R\$ 891.897,57
Créditos especiais abertos (+)	R\$ 0,00
Redução de dotações (-)	R\$ 1.788.921,66
Despesa autorizada final	R\$ 2.123.243,91

A receita orçamentária arrecadada no período, assim se comportou:

Receita	Previsão	Arrecadação	Saldo
Receitas Correntes	R\$0,00	R\$ 854.841,78	R\$ 854.841,78
Receitas de Capital	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00
TOTAL	R\$0,00	R\$ 854.841,78	R\$ 854.841,78

A despesa total empenhada no exercício importou em **R\$ 2.123.233,45 (Dois milhões cento e vinte e três mil duzentos e trinta e três reais e quarenta e cinco centavos)**. Em relação à autorizada inicial, a despesa orçamentária apresentou-se da seguinte forma:

Categoria Econômica	Autorizado Final	Empenhado	Saldo
---------------------	------------------	-----------	-------

Carlos Eduardo Avila de Oliveira
CONTROADOR INTERNO
Portaria 033/2018



PREFEITURA MUNICIPAL DE
BOQUIM

ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE BOQUIM
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Despesas Correntes	R\$ 2.122.945,91	R\$ 2.122.935,45	R\$ 10,46
Despesas de Capital	R\$ 298,00	R\$ 298,00	R\$0,00
TOTAL	R\$ 2.123.243,91	R\$ 2.123.233,45	R\$ 10,46

V - DO BALANÇO FINANCEIRO:

O Balanço Financeiro foi elaborado de acordo com o art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64, tendo a seguinte movimentação:

Receita Orçamentária	R\$ 854.841,78	Despesa Orçamentária	R\$ 2.123.233,45
Transf. Finan. Recebida	R\$ 1.215.760,00	Transf. Finan. Concedidas	R\$ 0,00
Receb Extra orçamentário	R\$ 370.256,08	Pagto Extra orçamentário	R\$ 223.588,34
Saldo em espécie do exercício anterior	R\$ 401.723,82	Saldo em espécie do exercício seguinte	R\$ 495.759,89
TOTAL	R\$ 2.842.581,68	TOTAL	R\$ 2.842.581,68

VI - DA SITUAÇÃO PATRIMONIAL:

O Balanço Patrimonial que representa os bens, direito e obrigações que compõem a substância patrimonial da entidade, foi elaborado de acordo com as normas legais, estando assim demonstrado:

Ativo Circulante	R\$ 537.520,71	Passivo Circulante	R\$ 390.489,96
Ativo Não Circulante	R\$ 742.251,98	Passivo Não Circulante	R\$0,00
		Patrimônio Líquido	R\$ 889.282,73
TOTAL	R\$1.172.190,74	TOTAL	R\$ 1.279.772,69

A Demonstração das Variações Patrimoniais, demonstrativo que evidencia as alterações ocorridas no patrimônio da entidade durante o exercício, teve a seguinte movimentação:

Variações Patrimonial Aumentativa	R\$ 2.078.719,51
Variações Patrimonial Diminutiva	R\$ 2.118.592,51
Resultado Patrimonial	-R\$ 39.873,00

6.1 Bens Móveis (elemento de despesa 44.90.52.00)

Os bens móveis adquiridos no exercício totalizaram **R\$ 298,00 (duzentos e noventa e oito reais)**. Verificamos por amostragem os bens adquiridos e constatamos

Carlos Eduardo Avila de Oliveira
CONTROLADEUR INTERNO
Portaria 83/2018



PREFEITURA MUNICIPAL DE
BOQUIM

ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE BOQUIM
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

que foram devidamente tombados, conforme preceitua a Resolução TCE/SE nº 160/92.

6.2 Almoxarifado (elemento de despesa 33.90.30.00)

No final do exercício em análise, o Almoxarifado totalizou um saldo de **RS 208.043,61** (duzentos e oito mil e quarenta e três reais e sessenta e um centavos).


VII - DA ANÁLISE DE PROCESSOS ADMINISTRATIVOS

- Foram analisados no exercício os seguintes processos:
 - Exames nos Documentos de Receitas
 - Análise efetuada através dos Documentos e Registros Contábeis;
 - Exame nos Controles de Material Permanente
 - Análise efetuada através dos Relatórios Contábeis;
 - Exame nos Controles de Material de Consumo
 - Análise efetuada através dos Relatórios Contábeis;
 - Exames de Procedimentos Licitatórios, Contratos e Termos de Aditivos.
 - Exame de Processos de Despesas

VIII- CONCLUSÃO

Os Registros Contábeis dos atos e fatos Administrativos, as Operações Financeiras, a Execução e acompanhamento Orçamentários, a Administração Patrimonial e Operacional da Secretaria/Fundo Municipal de Assistência Social, ora analisados, se apresentam de acordo com os princípios da Contabilidade Pública expressos na Lei nº 4.320 de 17.03.64, bem como com as Normas Técnicas e Procedimentos Contábeis da Resolução nº 206/2001 do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe, nas formas deste.

Boquim, 31 de janeiro de 2019


Carlos Eduardo Ávila de Oliveira
Controlador Municipal
Decreto nº 145/2018



PREFEITURA MUNICIPAL DE
BOQUIM

ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE BOQUIM
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

PARECER DO DIRIGENTE DO CONTROLE INTERNO

ÓRGÃO: SECRETARIA/FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ASSUNTO: ANÁLISE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

PERÍODO: EXERCÍCIO DE 2019

Em atendimento às determinações legais e, com base nos elementos que integram a Prestação de Contas referente ao exercício de 2019, conjugados com os resultados apresentados pela Controladoria Municipal em seu Relatório, somos de parecer favorável pela **REGULARIDADE DAS CONTAS** e a sua consequente **APROVAÇÃO**.

Boquim, 31 de janeiro de 2019

Carlos Eduardo Ayala de Oliveira
Controlador Municipal
Decreto nº 145/2018




PREFEITURA MUNICIPAL DE
BOQUIM

ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE BOQUIM
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

CERTIFICADO DE AUDITORIA

Certificamos que a Prestação de Contas da Secretaria/Fundo Municipal de Assistência Social de **Boquim**, referente ao exercício de 2019, de responsabilidade do **Sr. Edson Alves do Nascimento**, foi devidamente analisada pela Controladora Municipal, sendo aplicados os procedimentos de auditoria adequados, não sendo constatada irregularidade.

Boquim, 31 de janeiro de 2019



Carlos Eduardo Aylla de Oliveira
Controlador Municipal
Decreto nº 145/2018