



**ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

**RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA
1º TRIMESTRE/2018
PERIODO DE 01/01/2018 A 31/03/2018**

I - IDENTIFICAÇÃO

Prefeitura Municipal de Muribeca
Administração: Fernando Ribeiro Franco Neto
CNPJ: 13.094.222/0001-62

Fundo Municipal de Saúde de Muribeca
Administração: Mary Nadja VilaNova Oliveira
CNPJ: 11.607.258/0001-77

Fundo Municipal de Assistencial Social de Muribeca
Administração: Solange dos Anjos Santos Alves
CNPJ: 14.810.479/0001-36

II - INTRODUÇÃO

Em cumprimento ao disposto nos artigos 67 e 69 da Lei Complementar Estadual nº. 04/90, de 12 de novembro de 1990 (Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe), combinado com o que estabelece o art. 2º, inciso I, parágrafo único, da Resolução TC-206/01 de 01.11.2001, esta SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO elaborou o presente Relatório Trimestral de Auditoria, abrangendo os aspectos orçamentário, contábil, patrimonial e financeiro, relativo à gestão dos meses de janeiro a março de 2018, através do qual foi constatada a situação abaixo descrita:

III - AUDITORIA ORÇAMENTÁRIA



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

3.1 - DO ORÇAMENTO

O Orçamento do Município para o Exercício de 2018, aprovado pela Lei Municipal nº. 400, de 30 de dezembro de 2016, estimou a Receita em **R\$ 20.000.000,00 (vinte milhões de reais)** e fixou a Despesa em **R\$ 20.000.000,00 (vinte milhões de reais)**, conforme quadro demonstrativo abaixo:

I - RECEITA PREVISTA	VALOR
RECEITAS CORRENTES	21.836.000,00
- Receita Tributária	450.000,00
- Receita de Contribuição	1.000,00
- Receita Patrimonial	101.000,00
- Receita de Serviços	2.000,00
- Transferências Correntes	21.225.000,00
- Outras Receitas Correntes	57.000,00
- (-) Dedução p/ Formação do Fundeb	-2.273.000,00
RECEITA DE CAPITAL	437.000,00
- Operação de Crédito	1.000,00
- Alienação de Bens	10.000,00
- Transferências de Capital	416.000,00
- Outras Receitas de Capital	10.000,00
TOTAL DAS RECEITAS	20.000.000,00
II - DESPESAS FIXADAS	VALOR
DESPESAS CORRENTES	18.848.000,00
- Pessoal e Encargos Sociais	13.398.250,00
- Juros e Encargos da Dívida	0,00
- Outras Despesas Correntes	5.449.750,00
DESPESAS DE CAPITAL	1.133.000,00
- Investimentos	1.007.000,00
- Amortização Direta	126.000,00

29



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

-Inversões financeiras	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	19.000,00
TOTAL DAS DESPESAS	20.000.000,00

3.2 - DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

3.2.1 - BALANCETES MENSAIS

Foram elaborados e assinados pelo Prefeito Municipal e pelo Contador, os Balancetes Mensais dos meses de janeiro a março, os quais se acham devidamente arquivados em pasta própria.

Os dados financeiros extraídos dos Balancetes foram transmitidos ao Tribunal de Contas do Estado, através do sistema SAGRES.

Esta Secretaria de Controle Interno analisou os aludidos Balancetes, achando-os regulares.

3.4.4 - RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

Os relatórios referentes ao Primeiro Trimestre do corrente exercício já foram elaborados e remetidos ao Tribunal de Contas, em obediência à Lei de Responsabilidade Fiscal.

IV - DA AUDITORIA PATRIMONIAL

4.1 - BENS PATRIMONIAIS

Todos os bens patrimoniais do Município estão devidamente tombados e escriturados na contabilidade, fazendo parte do Sistema Informatizado, inclusive com a colocação das respectivas plaquetas nos bens móveis, identificando-os com o número do patrimônio.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

Quanto à sua movimentação e destino, são emitidos os competentes Termos de Responsabilidade, que ficam arquivados em pasta própria.

4.1.1 - ALMOXARIFADO

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

Mantém o Almojarifado o 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.

V - LICITAÇÕES

5 - PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES

Durante o período auditado na Prefeitura Municipal de MURIBECA não foram realizados Processos Licitatórios.

JANEIRO - SAÚDE - 2018

Nº	Dt Contrato	Empresa/Nome	Período	Término	Valor	Valor Total	Mod.
1	02/01/2018	LINK 3 TECNOLOGIA E INOVAÇÃO LTDA EPP	12 MESES	31/12/2018	R\$ 700,00	R\$ 8.400,00	INEX - 01
2	02/01/2018	CAT CONSULTORIA E ASSESSORIA TÉCNICA CONTÁBIL	12 MESES	31/12/2018	R\$ 3.500,00	R\$ 45.500,00	INEX - 02
3	02/01/2018	AGSISTEMAS COMERCIO DE INFOMÁTICA LTDA	12 MESES	31/12/2018	R\$ 504,00	R\$ 6.048,00	INEX - 03
4	03/01/2018	PAIM ALMEIDA SOBRAL E FELIZOLA ADVOGADOS ASSOCIADOS	10 MESES	31/12/2018	R\$ 4.200,00	R\$ 50.400,00	INEX - 04
5	03/01/2018	UNIVERSAL COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA-EPP	12 MESES	31/12/2018	R\$ 590,00	R\$ 7.080,00	DISP - 01



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

6	03/01/2018	COLARES PROVEDOR E SERVIÇOS DE INTERNET LTDA - ME	12 MESES	31/12/2018	R\$ 500,00	R\$ 6.000,00	DISP - 02
7	03/01/2018	BRASCON GESTÃO AMBIENTAL SERGIPE LTDA	12 MESES	31/12/2018	R\$ 600,00	R\$ 7.200,00	DISP - 03
8	03/01/2018	ESTRATÉGIA CONSULTORIA TÉCNICA E JURÍDICA LTDA	12 MESES	31/12/2018	R\$ 3.000,00	R\$ 36.000,00	INEX - 05
9	03/01/2018	CAIOBA DERIVADOS DE PETRÓLEO LTDA		31/12/2018		371.300,00	PP 04/2017

Nº	Dt Contrato	Empresa/Nome	Período	Término	Valor	Valor Total	Mod.
1	02/01/2018	LINK 3 TECNOLOGIA E INOVAÇÃO LTDA EPP	12 MESES	31/12/2018	R\$ 700,00	R\$ 8.400,00	INEX - 01
2	02/01/2018	AGSISTEMAS COMÉRCIO DE INFORMÁTICA LTDA	12 MESES	31/12/2018	R\$ 365,00	R\$ 4.380,00	INEX - 02
3	03/01/2018	UNIVERSAL COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA-EPP	12 MESES	31/12/2018	R\$ 590,00	R\$ 7.080,00	DISP - 01
5	03/01/2018	OTAVIO AVLES SOBRINHO	12 MESES	31/12/2018	R\$ 400,00	R\$ 4.800,00	DISP - 03
6	03/01/2018	DENIA ALMEIDA MOURA DE MATOS	12 MESES	31/12/2018	R\$ 600,00	R\$ 7.200,00	DISP - 04
7	03/01/2018	COLARES PROVEDOR E SERVIÇOS DE INTERNET LTDA - ME	12 MESES	31/12/2018	R\$ 600,00	R\$ 7.200,00	DISP - 05
8	03/01/2018	CAIOBA DERIVADOS DE PETRÓLEO LTDA		31/12/2018		R\$ 43.100,00	PP 03/2017

Nº	Dt Contrato	Empresa/Nome	Período	Término	Valor	Valor Total	Mod.
9	01/02/2018	LENOIL ALVES VILANOVA	11 MESES	31/12/2018	R\$ 400,00	4.400,00	DIS - 06

Nº	Dt Contrato	Empresa/Nome	Período	Término	Valor	Valor Total	Mod.
10	23/03/2018	LUCIANO GOIS GOMES		31/03/2018		77.000,00	PREGÃO P 01/2018
11	23/03/2018	COMERCIAL MOTA NETO LTDA - ME		31/03/2018		17.500,00	PREGÃO P 01/2018



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

Nº	Dt Contrato	Empresa/Nome	Periodo	Término	Valor	Valor Total	Mod.
1	02/01/2018	LINK3 SISTEMAS DE AUTOMAÇÃO LTDA EPP	12 MESES	31/12/2018	R\$ 1.300,00	R\$ 15.600,00	INEX - 01
2	02/01/2018	CAT – Consultoria, Assessoria e Contabilidade Pública Ltda	12 MESES	31/12/2018	R\$ 11.500,00	R\$ 167.500,00	INEX - 02
3	02/01/2018	AGSISTEMAS COMÉRCIO DE INFORMÁTICA LTDA	12 MESES	31/12/2018	R\$ 3.590,00	R\$ 43.080,00	INEX - 03
4	03/01/2018	ESTRATÉGIA CONSULTORIA TÉCNICA E JURÍDICA LTDA	12 MESES	31/12/2018	R\$ 6.097,47	R\$ 73.169,64	INEX - 04
5	01/03/2018	PAIM ALMEIDA SOBRAL E FELIZOLA ADVOGADOS ASSOCIADOS	10 MESES	31/12/2018	R\$ 8.000,00	R\$ 96.000,00	INEX - 05
6	03/01/2018	UNIVERSAL COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA-EPP	12 MESES	31/12/2018	R\$ 590,00	R\$ 7.080,00	DISP - 01
7	03/01/2018	CAIOBA DERIVADOS DE PETRÓLEO LTDA		31/12/2018		R\$ 750.200,00	PP 08-2017
8	03/01/2018	RAFAEL ALVES MOTA	12 MESES	31/12/2018	R\$ 400,00	R\$ 4.800,00	DISP - 02
9	03/01/2018	COLARES-BAZAR, PAPELARIA E INFORMÁTICA LTDA -ME	12 MESES	31/12/2018	R\$ 600,00	R\$ 7.200,00	DISP - 03
10	03/01/2018	JOSÉ FRANCISCO SILVA	10 MESES	31/12/2018	R\$ 750,00	R\$ 7.500,00	DISP - 04
9º ADP 127	08/01/2018	ELLU'S EMPREENDIMENTOS, SERVIÇOS E CONJSTRUÇÕES LTDA-ME	04 meses	08/05/2018			9º ADITIVO DE PRAZO CT 127/2014 TP04 OBRA DE MODERNIZAÇÃO DA QUADRA POLIESPORTIVA PROFº ADILSON PINHEIRO
9º ADP CT 128	17/01/2018	HTM EMPREENDIMENTOS E SERVIÇOS LTDA	05 meses	15/06/2018			9º ADP CT 128/2014 TP05/2014

Nº	Dt Contrato	Periodo	Término	Valor	Valor Total	Mod.
11	08/02/2017	11 MESES	31/12/2018	R\$ 5.000,00	55.000,00	INEX- 06

Nº	Dt Contrato	Empresa/Nome	Valor	Valor Total	Mod.	Just.	O. S.
12	01/03/2018	DIRETRIZ	R\$ 400,00		DISP - 05	12	
13	14/03/2018	DIANJU DISTRIBUIDORA ATACADISTA EIRELLI - EPP		R\$ 121.942,00	PP 01/2018 - AQUISIÇÃO DE GENEROS ALIMENTICIOS		
14	14/03/2018	DISTRIBUIDORA FERREIRA E SILVA		R\$ 21.380,80	PP 01/2018 - AQUISIÇÃO DE GENEROS ALIMENTICIOS		
15	14/03/2018	WALTER DA COSTA		R\$	PP 01/2018 -		



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

	SANTOS – ME	172.359,00	AQUISIÇÃO DE GENEROS ALIMENTICIOS		
--	-------------	------------	-----------------------------------------	--	--

Nº	Dt Contrato	Empresa/Nome	Periodo	Término	Valor	Valor Total	Mod.
1	03/01/2018	ANDREIA PEREIRA	04 MESES	30/04/2018	R\$ 1.530,00	R\$ 6.120,00	CT
2	03/01/2018	MICHELLE MARIA LIMA PINHEIRO	04 MESES	30/04/2018	R\$ 1.350,00	R\$ 5.400,00	CT
3	03/01/2018	JOSÉ DEIWID ANDRADE GONÇALVES	04 MESES	30/04/2018	R\$ 954,00	R\$ 3.816,00	CT
4	03/01/2018	JOSIELI NANCIMENTO DOS SANTOS	04 MESES	30/04/2018	R\$ 954,00	R\$ 3.816,00	CT
5	03/01/2018	CHIRLENE DOS SANTOS BOMFIM	04 MESES	30/04/2018	R\$ 1.350,00	R\$ 5.400,00	CT
6	03/01/2018	MARIA AMANDA VIEIRA CABRAL BEZERRA	04 MESES	30/04/2018	R\$ 1.400,00	R\$ 5.600,00	CT
7	03/01/2018	ELIANE SANTOS PRUDENCIO	04 MESES	30/04/2018	R\$ 954,00	R\$ 3.816,00	CT
8	03/01/2018	ANA CARLA ALVES DO NASCIMENTO	04 MESES	30/04/2018	R\$ 1.350,00	R\$ 5.400,00	CT
9	03/01/2018	CICLEIDE ZA NANDRÉIA SILVA CONSERVA NASCIMENTO	04 MESES	30/04/2018	R\$ 954,00	R\$ 3.816,00	CT
10	03/01/2018	ROSANE MARIA MOTA SANTOS	04 MESES	30/04/2018	R\$ 954,00	R\$ 3.816,00	CT
11	03/01/2018	RAIANE OLIVEIRA SIMÃO	04 MESES	30/04/2018	R\$ 954,00	R\$ 3.816,00	CT

Nº	Dt Contrato	Empresa/Nome	Periodo	Término	Valor	Valor Total	Mod.
12	01/02/2018	MARALÚCIA SILVA SANTOS	03 MESES	30/04/2018	R\$ 1.000,00	R\$ 3.000,00	CT

Nº	Dt Contrato	Empresa/Nome	Periodo	Término	Valor	Valor Total	Mod.
13	01/03/2018	JISLENE MARIA SANTOS LIBERATO	02 MESES	30/04/2018	R\$ 954,00	R\$ 1.908,00	CT
14	01/03/2018	IARA SANTOS RIBEIRO	02 MESES	30/04/2018	R\$ 954,00	R\$ 1.908,00	CT
15	01/03/2018	LEDA MARIA DOS SANTOS	02 MESES	30/04/2018	R\$ 954,00	R\$ 1.908,00	CT



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

Foram analisados todos os contratos, estando de acordo com o art. 55, da Lei Federal nº 8.666/93.

5.7 - DOS ACORDOS

Até o Terceiro trimestre foram pactuados apenas acordos relativos a precatórios.

5.8 - DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO

Durante o período não foi realizada nenhuma operação de crédito.

5.9 - OUTRAS INFORMAÇÕES

5.9.1 - Atingimento das metas estabelecidas pela Lei de Diretrizes Orçamentárias.

A Prefeitura vem cumprindo rigorosamente com as metas estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

5.9.2 - Limites e condições para a realização de operações de crédito e inscrição em Restos a Pagar.

Não foi realizada nenhuma operação de crédito no período auditado.

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

Tendo em vista que a despesa total com pessoal encontra-se com o limite em conformidade com o estabelecido nos artigos 18 a 20 da Lei de Responsabilidade Fiscal, deixamos de tecer comentários sobre o assunto.

5.9.4 - Dívidas Consolidada e Mobiliária (art. 31 da LRF)



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

A Prefeitura não possui dívidas consolidada e mobiliária.

5.9.5 - Destinação de recursos obtidos com a alienação de ativos:

Até o Primeiro Trimestre de 2018, a Prefeitura não procedeu de veículos através de Leilão público.

Item	Valor	Valor
5.10 - RECOMENDAÇÕES	01	R\$ 3.300,00
	00	R\$ 3.300,00

5.10.1 - Arrecadação:

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

5.10.2 - Despesa com pessoal:

De igual modo, paralelamente, caso a arrecadação não corresponda às expectativas, os gastos com pessoal devem enquadrar-se sempre 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, 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.

5.10.3 - Gastos com a saúde:

SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

MURIBECA - SERGIPE

SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

13



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

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.

5.10.4 - Imóveis:

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

5.11 - CONCLUSÃO

Pelo que observamos os sistemas **orçamentário, contábil, patrimonial e financeiro** analisados no presente relatório, relativo à gestão dos meses de janeiro a março de 2018, demonstram fielmente a real posição da PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA em todos os seus aspectos relevantes, estando, em consequência, em perfeita consonância com os princípios básicos da Contabilidade Pública e a Legislação em vigor.

Muribeca, 26 de abril de 2018.


Rafael Santos de Gois

Secretário de Controle Interno



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

CERTIDÃO

Certifico para os devidos fins que, o relatório de Controle Interno, relativo ao 1º Trimestre do **Exercício de 2018**, 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 Instrução nº. 206/2001 de 01/11/2001 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.

Muribeca, 26 de abril de 2018

Rafael S. de Gois
Rafael Santos de Gois
Secretário de Controle Interno