



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

1 – IDENTIFICAÇÃO

PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA
Prefeito Municipal: LUCIANO MACHADO BATISTA
Período: 02.10.2017 A 29.12.2017

Nosso exame foi efetuado de acordo com os princípios e normas contábeis de auditoria geralmente aceitos, e na extensão julgada necessária nas circunstâncias. Na aplicação dos procedimentos de verificação, foi dado ênfase aos aspectos de arrecadação, controle de gastos exigidos pela legislação vigente, a despesa pública propriamente dita e os investimentos realizados no exercício.

2 – PLANEJAMENTOS ORÇAMENTÁRIO

Em cumprimento as determinações legais, e, em observância ao que dispõe a Resolução do TC, de nº 206 de 1º de novembro de 2001, o Controle Interno deste Poder Executivo, realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão supramencionado, correspondente ao 4º Trimestre do exercício financeiro de 2017.

O Controle Interno da Prefeitura Municipal de MACAMBIRA / SE, e sua atuação vem contribuindo para que o Município alcance os mandamentos constitucionais fixado pela moralidade, impessoalidade, legalidade, eficiência.

Nosso exame foi efetuado de acordo com os princípios e normas contábeis de auditoria geralmente aceitos, e na extensão julgada nas circunstâncias. Na aplicação dos procedimentos de verificação, foi dado ênfase aos aspectos de arrecadação, controle de gastos exigidos pela legislação vigente a despesa pública propriamente dita e os investimentos realizados no período.

Para todas as despesas, de entrega e pagamento parcelados, exigiu-se com a confecção de contrato, conforme Lei N. 8.666/93. O Controle Interno sempre se preocupou com a legalidade, legitimidade e ecomocidade dos contratos como terminam o artigo 70 da Constituição Federal.

A Lei de Diretrizes Orçamentária para o exercício de 2017, foi aprovada conforme atendimento da Constituição Federal.

A Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2017 estimou a Receita e fixou a Despesa no valor de R\$ 19.000.000,00 (dezenove milhões de reais), assim distribuídos:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

CÓDIGO	DISCRIMINAÇÃO	TOTAL R\$
1000.00.00	RECEITA CORRENTE	19.798.600,00
1100.00.00	Receita Tributária	375.000,00
1200.00.00	Receita de Contribuições	200.000,00
1300.00.00	Receita Patrimonial	154.600,00
18.988.	Transferências Correntes	18.988.000,00
1900.00.00	Outras Receitas Correntes	81.000,00
7000.00.00	Dedução p/ Fundeb	2.243.600,00
2000.00.00	RECEITA DE CAPITAL	1.445.000,00
2200.00.00	Alienação de Bens Móveis e Imóveis	20.000,00
2400.00.00	Transferência de Capital	1.425.000,00
	TOTAL GERAL ...	19.000.000,00

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	TOTAL (R\$)
PODER LEGISLATIVO	931.800,00
Câmara Municipal	931.800,00
PODER EXECUTIVO	18.068.200,00
JUDICIARIA	111.000,00
ADMINISTRAÇÃO	2.350.300,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.585.590,00
SAÚDE	4.313.240,00
EDUCAÇÃO	6.959.720,00
CULTURA	227.000,00
URBANISMO	1.663.800,00
HABITAÇÃO	2.000,00
SANEAMENTO	6.000,00
GESTÃO AMBIENTAL	19.000,00
AGRICULTURA	222.000,00
COMÉRCIO E SERVIÇO	15.000,00
TRANSPORTE	187.000,00
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	175.550,00
DESPORTO E LAZER	231.000,00
TOTAL ...	19.000.000,00



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

3 - GESTÃO FINANCEIRA

O resultado do controle baseia-se na análise dos fatos abaixo demonstrados:

CÓDIGO	DESCRIMINAÇÃO	ARRECADAÇÃO		
		OUT	NOV	DEZ
1000.00.00	RECEITA CORRENTE	1.343.797,38	1.422.761,77	2.125.346,11
1100.00.00	Receita Tributária	54.217,87	66.398,24	64.850,69
1200.00.00	Receita de Contribuições	157,20	20.155,31	16.048,75
1300.00.00	Receita Patrimonial	5.678,91	4.240,79	3.604,67
1600.00.00	Receita de Serviços	-	-	-
1700.00.00	Transferências Correntes	1.283.743,40	1.331.967,43	2.029.369,87
1900.00.00	Outras Receitas Correntes	-	-	-
7000.00.00	Dedução para o Fundeb	- 159.586,33	- 161.073,61	- 203.150,20
2000.00.00	RECEITA DE CAPITAL	-	-	-
2100.00.00	Operações de Crédito	-	-	-
2200.00.00	Alienação de Bens Móv. e Imóveis	-	-	-
2400.00.00	Transferência de Capital	-	-	-
2500.00.00	Outras Receitas de Capital	-	-	-
	TOTAL	1.184.211,05	1.261.688,16	1.922.195,91

4 - DESPESAS

ORÇAMENTÁRIA	OUT	NOV	DEZ
Câmara Municipal	-	-	-
Gabinete do Prefeito	42.615,60	15.245,96	1.098,10
Sec. Plan. Adm e Faz	157.098,13	110.320,91	132.335,73
Sec. Agricultura e Meio Ambiente	367,79	2.526,45	89.629,66
Sec. Educação	137.448,20	359.093,39	371.332,43
Sec. Desporto	-	22.100,20	6.318,52
Sec. Obras, Urb San Turismo	2.580,00	157.412,69	10.818,63
Sec Saúde	175.072,40	138.487,72	62.615,91
Sec Ação Social	2.315,00	10.355,40	46.040,91
Sec Controle Interno	-	17.879,83	5.845,25
Sec Cultura	6.909,00	2.478,30	11.932,95
Sec Transporte	1.708,50	63.123,95	32.699,97
Sec. Assuntos Jurídicos	-	12.613,65	5.056,34
Sec Comunicação Social	-	2.806,65	7.379,06
TOTAL	526.114,62	673.329,40	11.825,55



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

DESPESA	EMPENHADA		
	OUT	NOV	DEZ
DESPESA CORRENTE	546.179,92	409.657,79	35.345,46
DESPESA DE CAPITAL	39,00	16.666,75	2.293,15
TOTAL ...	546.218,92	426.324,54	37.638,61

DESPESA	LIQUIDADA		
	OUT	NOV	DEZ
DESPESA CORRENTE	120.486,36	1.565.552,79	2.191.091,12
DESPESA DE CAPITAL	132,00	36.004,00	13.853,00
TOTAL ...	120.618,36	1.601.556,79	2.204.944,12

DESPESA	PAGAMENTOS		
	OUT	NOV	DEZ
DESPESA CORRENTE	1.109.009,23	1.523.926,16	1.993.877,20
DESPESA DE CAPITAL	3.009,95	2.226,00	-
TOTAL ...	1.112.019,18		1.993.877,20

DESPESA	A PAGAR		
	OUT	NOV	DEZ
DESPESA CORRENTE	3.872.443,12	2.760.400,75	8.018.689,01
DESPESA DE CAPITAL	31.029,10	45.469,85	47.763,00
TOTAL ...	3.903.472,22	2.805.870,60	849.632,01

5 - DISPONIBILIDADE

CAIXA E BANCOS	SALDO ATUAL EM CADA MÊS		
	OUT	NOV	DEZ
CAIXA			
BANCOS	2.090.052,21	1.866.172,81	1.834.194,51
TOTAL ...	2.090.052,21	1.866.172,81	1.834.194,51



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

6 - RECEITA E DESPESA EXTRA

RECEITA EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
OUTUBRO	313.581,05
NOVEMBRO	344.220,53
DEZEMBRO	450.057,88

DESPESA EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
OUTUBRO	374.060,49
NOVEMBRO	294.159,47
DEZEMBRO	395.719,14

7- FONTES DE CRITÉRIOS, PROCEDIMENTOS E ALCANCE

Os trabalhos do Controle Interno conduzidos de acordo com os Princípios de Contabilidade Pública e com as normas e procedimentos constantes a Resolução N. 206/2001 do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe.

Na execução dos trabalhos, utilizamos, principalmente, as seguintes fontes de critérios:

Constituição Federal e Constituição Estadual;
Lei Federal N. 4.320/1964;
Lei Federal N. 8.666/1993 e alterações posteriores;
Lei Complementar N. 101/2000;
Resolução 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 e financeiros no Sistema Contábil;
Conferência de cálculos
Exame de processos de despesas
Exame nos documentos de receitas;
Exame no controle de material permanente;
Exame no controle de material de consumo;
Análise no cumprimento da Lei de Responsabilidade Fiscal;
Exame de convênios e prestações de contas.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Os trabalhos de controle interno abrangem o período semestral e alcançaram as áreas a seguir relacionadas:

Orçamento Inicial;
Execução Orçamentária e Financeira;
Licitações;
Contratos;
Convênios, etc.

8- BALANCETES MENSAIS

Os balancetes mensais do período, foram analisados e não foi constatado nenhuma irregularidade.

9 - LICITAÇÕES

tabela anexa c)

10 - CONTRATOS

Todos os contratos realizados, não constatamos nenhuma irregularidade, a indicação da Unidade Orçamentária, Elemento de Despesa, Saldo Orçamentário à época da celebração, a Fonte de Recursos e o Programa / Ação, todos os itens estão indicados.

11 - GESTÃO DA TESOURARIA E CONTABILIDADE

Resumo das Atividades Realizadas:

- a) Todos os pagamentos são feitos apenas pela Tesouraria, em cheques e/ou ordem bancária;
- b) Os pagamentos são feitos obedecendo à ordem cronológica;
- c) Os cheques são emitidos com cópias e nominais;
- d) Os pagamentos por meio eletrônico possuem os comprovantes adequados;
Existe controle dos cheques emitidos e cancelados, são em formulário contínuo e arquivadas
- e) as cópias em ordem numérica;
- f) Antes de se pagar o empenho é conferida a sua liquidação e autorização para pagamento;
É confeccionada a conciliação bancária semanalmente e encaminhado ao controle interno
- g) mensalmente;



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

- h) Os registros contábeis são efetuados tempestivamente;
- i) A emissão do Relatório de Gestão Fiscal e do Relatório Resumido da Execução Orçamentária é tempestiva, documentação comprobatória está correta;
- j) A seção controla os créditos adicionais suplementares com antecipação a despesa que será realizada (licitações, dispensa e inexigibilidade);
- k) Os documentos da despesa são arquivados /separados conforme determina a Lei.
- l) Constatamos que não há existência de saldo elevado na tesouraria;
- m) Foi constatado que não há existência de cheques assinados em branco na tesouraria;
- n) Verificamos que não existem contas-correntes com saldo negativo.

12 - OBSERVAÇÕES IMPORTANTES E/OU RECOMENDAÇÕES:

- a) Constatamos que não há existência de saldo elevado na tesouraria;
- b) Foi constatado que não há existência de cheques assinados em branco na tesouraria;
- c) Constatamos que de acordo com o fechamento mensal, encontram-se nas pastas os extratos das devidas contas cadastradas pela contabilidade;
- d) Verificamos que as conciliações bancárias estão sendo elaboradas de forma correta (com a discriminação individual dos documentos conciliados);
- e) Verificamos que não existem contas-correntes com saldo negativo.

13 - GESTÃO DE PATRIMÔNIO

Resumo das Atividades Realizadas:

- a) O patrimônio possui registro dos bens (natureza, classe e identificador) que permite sua rápida localização, e está atualizado pelo Setor responsável;
- b) O inventário físico é feito ao final do exercício e todos os bens estão identificados com placas ou etiquetas;
- c) Existe controle de movimentação dos bens entre os setores e emissão do termo de responsabilidade e etiqueta para os bens.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

14 - CONCLUSÃO

Os elementos que serviram de base para a presente análise e relatório, estão arquivados por Órgão Central de Controle Interno, a disposição dos Órgãos do Controle Externo.

Este exame teve o objetivo de verificar a legalidade das transações operacionais de forma a nos permitir um conhecimento geral do funcionamento desta Prefeitura Municipal de Macambira / SE, exercendo função específica de fiscalização quanto ao cumprimento da Lei Federal nº 4.320/64, Lei de Responsabilidade Fiscal, Normas Orçamentárias, Contábeis, Financeiras e Patrimoniais; 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.

Prefeitura Municipal de Macambira(SE), 29 de dezembro de 2017.


EDILVAN LIMA MEIRELES
Secretário de Controle Interno