



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

## RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

### 1 – IDENTIFICAÇÃO

PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA  
Prefeito Municipal: LUCIANO MACHADO BATISTA  
Período: 01.07.2018 A 28.09.2018

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 [3º Trimestre do exercício financeiro de 2018](#).

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 2018, foi aprovada conforme atendimento da Constituição Federal.

A Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2018 estimou a Receita e fixou a Despesa no valor de R\$ 20.900.000,00 ( Vinte milhões e novecentos mil reais), assim distribuídos:





ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

CÓDIGO	DISCRIMINAÇÃO	TOTAL R\$
1000.00.00	<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>20,760,645.00</b>
1100.00.00	Receita Tributária	693,154.00
1200.00.00	Receita de Contribuições	196,100.00
1300.00.00	Receita Patrimonial	427,935.00
18.988.	Transferências Correntes	19,577,556.00
1900.00.00	Outras Receitas Correntes	17,000.00
7000.00.00	<b>Dedução p/ Fundeb</b>	- <b>1,907,545.00</b>
2000.00.00	<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>2,046,900.00</b>
2200.00.00	Alienação de Bens Móveis e Imóveis	65,000.00
2400.00.00	Transferência de Capital	1,981,900.00
	<b>TOTAL GERAL . . .</b>	<b>20,900,000.00</b>

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	TOTAL (R\$)
<b>PODER LEGISLATIVO</b>	<b>950,000.00</b>
Câmara Municipal	950,000.00
<b>PODER EXECUTIVO</b>	<b>19,950,000.00</b>
JUDICIARIA	248,400.00
ADMINISTRAÇÃO	2,779,350.00
ASSISTÊNCIA SOCIAL	1,380,005.00
SAÚDE	4,184,264.00
EDUCAÇÃO	7,222,116.00
CULTURA	552,032.00
URBANISMO	2,184,583.00
HABITAÇÃO	120,000.00
SANEAMENTO	600.00
GESTÃO AMBIENTAL	31,400.00
AGRICULTURA	449,350.00
COMÉRCIO E SERVIÇO	21,400.00
TRANSPORTE	508,000.00
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	1,000.00
DESPORTO E LAZER	267,500.00
<b>TOTAL ...</b>	<b>20,900,000.00</b>





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		
		JUL	AGO	SET
1000.00.00	<b>RECEITA CORRENTE</b>	2,352,817.11	1,657,018.21	1,349,093.53
1100.00.00	Receita Tributária	75,109.39	64,746.44	58,959.49
1200.00.00	Receita de Contribuições	18,494.89	20,607.04	20,465.54
1300.00.00	Receita Patrimonial	3,568.58	3,712.68	3,063.96
1600.00.00	Receita de Serviços	-	-	-
1700.00.00	Transferências Correntes	2,254,678.74	1,567,868.94	1,264,604.54
1900.00.00	Outras Receitas Correntes	-	-	-
7000.00.00	<i>Dedução para o Fundeb</i>	- 165,042.92	- 173,044.45	- 144,693.28
2000.00.00	<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	-	2,611.87	1,100.00
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	-	-	-
	<b>TOTAL . . .</b>	<b>2,187,774.19</b>	<b>1,481,361.89</b>	<b>1,205,500.25</b>

### 4 - DESPESAS

ORÇAMENTÁRIA	JUL	AGO	SET
Câmara Municipal	-	-	-
gabinete do Prefeito	- 2,736.97	200.00	- 17,790.34
Sec. Plan. Adm e Faz	5,024.69	51,290.00	77,035.35
Sec. Agricultura e Meio Ambiente	- 9,906.65	3,362.32	- 185.28
Sec. Educação	440,570.61	275,068.49	- 226,765.11
Sec. Desporto	1,555.00	746.28	- 7.26
Sec. Obras, Urb San Turismo	- 193,014.38	52,828.16	227,546.94
Sec Saúde	291,736.74	569,777.16	443,305.63
Sec Assistência Social	30,300.00	3,236.43	11,647.43
Sec Controle Interno	-	450.00	14,337.57
Sec Cultura	480.00	510.40	5,782.84
Sec Transporte	- 2,039.52	5,978.68	- 151,253.40
Sec. Assuntos Jurídicos	1,456.91	15,193.35	- 10.89
Sec Comunicação Social	30,300.00	45,456.08	999.01
<b>TOTAL</b>	<b>593,726.43</b>	<b>1,024,297.35</b>	<b>384,642.49</b>



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

DESPESA	EMPENHADA		
	JUL	AGO	SET
DESPESA CORRENTE	236,063.97	774,694.64	257,276.90
DESPESA DE CAPITAL	352,417.23	326,987.51	185,807.14
<b>TOTAL . . .</b>	<b>588,481.20</b>	<b>1,101,682.15</b>	<b>443,084.04</b>

DESPESA	LIQUIDADA		
	JUL	AGO	SET
DESPESA CORRENTE	1,677,229.13	1,539,335.76	1,345,845.50
DESPESA DE CAPITAL	158,210.85	81,865.09	83,263.05
<b>TOTAL . . .</b>	<b>1,835,439.98</b>	<b>1,621,200.85</b>	<b>1,429,108.55</b>

DESPESA	PAGAMENTOS		
	JUL	AGO	SET
DESPESA CORRENTE	1,711,323.36	1,550,325.46	1,284,994.60
DESPESA DE CAPITAL	139,765.52	42,955.37	136,430.13
<b>TOTAL . . .</b>	<b>1,851,088.88</b>	<b>1,593,280.83</b>	<b>1,421,424.73</b>

DESPESA	A PAGAR		
	JUL	AGO	SET
DESPESA CORRENTE	6,642,838.02	5,867,207.20	4,839,488.90
DESPESA DE CAPITAL	651,548.10	937,580.33	986,957.34
<b>TOTAL . . .</b>	<b>7,294,386.12</b>	<b>6,804,787.53</b>	<b>5,826,446.24</b>

**5 - DISPONIBILIDADE**

CAIXA E BANCOS	SALDO ATUAL EM CADA MÊS		
	JUL	AGO	SET
CAIXA	-	-	-
BANCOS	2,477,543.20	2,425,777.32	2,205,511.35
<b>TOTAL . . .</b>	<b>2,477,543.20</b>	<b>2,425,777.32</b>	<b>2,205,511.35</b>



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA**

**6 - RECEITA E DESPESA EXTRA**

<b>RECEITA EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	
JULHO	422,424.94
AGOSTO	337,253.35
SETEMBRO	346,264.54

<b>DESPESA EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	
JULHO	427,167.40
AGOSTO	277,100.29
SETEMBRO	350,606.03

**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**

relatório anexc

#### **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 TESOUREARIA 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;  
O inventário físico é feito ao final do exercício e todos os bens estão identificados com placas ou etiquetas;
- b) Existe controle de movimentação dos bens entre os setores e emissão do termo de responsabilidade e etiqueta para os bens.
- c)



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), 28de SETEMBRO de 2018

EDILVAN LIMA MEIRELES  
Secretário de Controle Interno









2068.5

104,182.71

9.42

39,110.34

101.53

37.45

0

143,441.45

930000



762,212.61  
675.83  
25,674.30  
788,562.74

jan 164,363.58  
fev 675.83  
jan - fev 8,600.00  
jan - mar 173,639.41

164,363.58

-

8,600.00

jan 427,167.40  
fev 277,100.29  
350,606.03  
#####

172,963.58









