

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

Relatório: Contas de Gestão exercício 2020

Emitente: Unidade de Controle Interno - Prefeitura Municipal de Serrinha dos Pintos

Gestor responsável: Rosânia Maria Teixeira Ferreira

Exercício: 2020

Observando o que dispõe o artigo 74 da Constituição Federal de 1988, combinado com o artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF, bem como o disposto no artigo 147 e incisos da Lei Complementar 464/2012 (Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte) esse órgão de controle interno realizou, no exercício de 2020, procedimentos de controle, objetivando principalmente:

I - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração do município de Serrinha dos Pintos/RN, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

II - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

Considerando o universo a que se referem os pontos de controle apontados neste relatório, os procedimentos foram realizados por amostragem, utilizando-se técnicas de auditoria governamental aplicáveis a cada caso.

A seguir apresentamos os procedimentos adotados, seguidos das constatações, proposições sugeridas e justificativas do gestor, emitindo, ao final, nosso parecer.

1 Análise de regularidade / legalidade

1.1 Auditorias realizadas

Objetivando subsidiar a emissão do parecer final sobre as contas ora avaliadas, realizamos procedimentos de auditoria, seguindo o manual de procedimentos desta unidade de controle.

Na tabela a seguir, apresentamos os processos / setores que foram objeto de auditoria:

Tabela 01 - Processo / Setor auditado

Processo ou setor	Objeto	Constatações
Nada a registrar	Nada a registrar	Nada a registrar

1.2 Irregularidades constatadas

Dos procedimentos de controle e auditorias realizadas por essa unidade de controle interno, foram detectadas falhas, irregularidades ou ilegalidades apresentadas na tabela a seguir:

Tabela 02 - Irregularidade / ilegalidade detectada

Ponto de controle	Base legal	Irregularidade / ilegalidade detectada
Nada a registrar	Nada a registrar	Nada a registrar

1.3 Proposições

Em face das irregularidades e/ou ilegalidades detectadas, essa unidade de controle interno apresentou, para o gestor responsável, as proposições sintetizadas a seguir:

Tabela 03 - Proposições

Ponto de controle	Irregularidade / ilegalidade detectada	Proposições
Nada a registrar	Nada a registrar	Nada a registrar

1.4 Justificativas apresentadas pelo responsável do órgão ou entidade

Determina a Constituição Federal, em seu artigo 31, que a fiscalização do município seja exercida pelo Poder Legislativo Municipal, mediante controle externo, e pelos sistemas de controle interno do Poder Executivo Municipal, na forma da Lei.

2 Avaliação de resultados quanto à gestão orçamentária, financeira e patrimonial

2.1 Gestão orçamentária e financeira

Foi realizada avaliação quanto à gestão orçamentária e financeira, com ênfase na avaliação dos instrumentos de planejamento.

Tabela 04 - Avaliação orçamentária e financeira

Programa/Ações (A)	Dotação autorizada (B)	Despesa liquidada (C)	% C/B (D)	Produto (E)	Meta física realizada (G)	Comentários (H)	Indicador do programa (I)
1. Número e nome do Programa na LOA*							
1.1 Ação							
1.2 Ação							
1.3 Ação							
2. Número e nome do Programa na LOA*							
2.1 Ação							
2.2 Ação							
2.3 Ação							

* Discriminar apenas os programas que têm meta prioritária.

(J) Outras ações promovidas na busca do cumprimento da missão institucional e desempenho da gestão.

LEGENDA:

- (A) O nome dos programas e ações conforme a Lei Orçamentária Anual.
- (B) Dotação orçamentária original + suplementações – cancelamentos ocorridos no exercício financeiro.
- (C) Total da despesa liquidada por programa e ações.
- (D) Percentual alcançado (C/B).
- (E) Produto em relação à meta física estipulada.
- (F) Resultado físico previsto.
- (G) Resultado físico alcançado.
- (H) Esclarecimentos técnicos quanto aos resultados físicos e financeiros (obrigatoriamente quando do não atingimento das metas).
- (I) Indicador previsto para medição do programa.
- (J) Outras ações: descrever outras ações (indicando produtos, metas e resultados) que, embora não estejam previstas nos instrumentos orçamentários de planejamento, contribuíram para o cumprimento da missão institucional e desempenho da gestão.

2.2 Outras ações promovidas

Também foram avaliadas outras ações que tiveram por objetivo promover a missão institucional e o bom desempenho da gestão.

2.3 Gestão patrimonial

2.3.1 Bens móveis e imóveis:

No encerramento do exercício, os bens móveis e imóveis do órgão/entidade totalizaram R\$7.953,00 (bens imóveis), os quais estão de acordo com os registros contábeis. Inventário de móveis estar em andamento conforme orientação da gestão municipal.

2.3.2 Almoxarifado

No encerramento do exercício, a conta almoxarifado estava zerada, pois todos os produtos foram dadas entradas e saídas, estando de acordo com os registros contábeis.

Não foi constatada incompatibilidade entre os registros contábeis da conta de almoxarifado e a existência física dos bens. Acrescente-se que os materiais foram inventariados e possuem registro analítico individualizado, com a indicação do valor, das características e dos responsáveis pela sua guarda e administração.

2.3.3 Frota de veículos e equipamentos

No encerramento do exercício, a frota de veículos e equipamentos do órgão/entidade, de acordo com os registros contábeis.

Para a manutenção da frota durante o exercício, foram realizadas despesas no valor total de R\$ 82.000,00 com aquisição de peças, contratação de serviços e aquisição de combustível, conforme tabela abaixo:

Tabela 05 - Frota de veículos e manutenção

Marca / modelo	Ano	Placa	Tipo do combustível	Situação de uso
INTERNACIONAL/ CARGA/CAMINHAO/TANQUE – CARRO PIPA	2014	OKA 8252	DIESEL	ATIVA
FORD/CAMINHAO/BASCULHANTE	2013	OVZ3316	DIESEL	ATIVA
VW/ 13.180 CNM/CARGA/CAMINHAO/BASCULHANTE	2011	NNS0794	DIESEL	ATIVA
IMP/GM/D20 CONQUEST/	1996	MXO0852	DIESEL	ATIVA
FIAT/PALIO WK ATTRAC 1.4	2013	OKC9087	ALCOOL- GASOL	ATIVA
FIAT/UNO MILLE WAY ECON	2013	OJT0680	ALCOOL- GASOL	ATIVA
CITROEN/JUMPER M33M 235	2011	NNM9434	DIESEL	ATIVA
VW/INDUSCAR FOZ/ONIBUS	2010	NNQ0213	DIESEL	ATIVA
MICRO ÔNIBUS		NOH8798	DIESEL	ATIVA
NEW HOLLAND/TRATOR			DIESEL	ATIVA
ÔNIBUS VW15.190 PASSAGEIRO	2013	OVZ0455	DIESEL S-10	ATIVA
RANDOM/RETROESCAVADEIRA			DIESEL	ATIVA
NEW HOLLAND/ PATROL			DIESEL	ATIVA
NEW HOLLAND/ TRATOR			DIESEL	ATIVA
HIUNDA Y/ PÁ CARREGADEIRA			DIESEL	ATIVA
MASSEY FERGUSON/ TRATOR			DIESEL	ATIVA
ESPECIAL/CAMINHOTE/ABERTA/CAB DUP	2016	POI 5540	DIESEL	ATIVA
PEUGEOT PART GREENCAR- CAMINHONETE AMBULÂNCIA	2007/2008	EAI5030	GASOLINA	ATIVA
FIAT/ESPECIAL/CAMINHOTE/AMBULANCIA	2016	QGJ 5017	GASOLINA	ATIVA
PEUGEOT PART GREENCAR, ESP. CAMINHONETE AMBULÂNCIA	2007/2008	EAI4980	GASOLINA	INATIVO
AMBULÂNCIA FIAT CLASS		QGK8114	DIESEL S10	ATIVA
VW NOVO GOL TL	2018	QGX8124	GASOLINA	ATIVA
FIAT	2018	OYT0680	GASOLINA	ATIVA
CAMINHOTE L200 TRITON	2018	QGN9727	DIESEL10	ATIVA
ARGO	2018	QGR9908	GASOLINA	ATIVA
AMBULANCIA FIAT	2018	QGS8B48	GASOLINA	ATIVA

IVECO (SPRINTER)	2018	QGR9968	DIESEL S10	ATIVA
ONIBUS WV	2018	QGR4IO4	DIESEL S10	ATIVA
MICROONIBUS	2018	QGR4H44	DIESEL S10	ATIVA
AMBULÂNCIA FIAT CLASS	2018	QGK8114	DIESEL S10	ATIVA
AMBULANCIA DUCATO	2018	GQA8114	DIESEL	ATIVA
CAMINHOTE L200 TRITON	2019	QGH7H48	DIESEL	ATIVA
Total				

A análise da amostra constatou que não existe um controle detalhado e absoluto de todos os custos de manutenção de veículos e equipamentos de forma individualizada (combustível, peças, serviços, etc.). Orientamos que nesse novo exercício tal atividade passe a ser feito.

2.4 Proposições

Em face das falhas/deficiências detectadas, essa unidade de controle interno apresentou, para o gestor responsável, as proposições sintetizadas a seguir:

2.5 Justificativas apresentadas pelo responsável do órgão ou entidade

As recomendações do Controle Interno têm a finalidade de orientar os gestores municipais para a adequação, disseminação e aperfeiçoamento de práticas de gestão para resultados, que permitam melhorar o processo de avaliação do desempenho em suas dimensões de esforço (execução, economicidade e excelência) e de resultado (eficácia, eficiência e efetividade). O processo de controle opera-se com a dinâmica da organização e compreende o planejamento e a orçamentação dos meios, a execução das atividades planejadas e a avaliação periódica da atuação. Os controles internos, tomados como sistema, englobam toda a organização e podem caracterizar-se como controles contábeis e controles administrativos (CREPALDI, 2000).

3 Encaminhamentos ao TCE

Na forma do artigo 74, § 1º combinado com o artigo 75 da Constituição Federal, bem como em consonância com o disposto no artigo 149 da Lei Complementar nº 464/2012 (Orgânica do TCE/RN), em face das irregularidades e/ou ilegalidades identificadas, esta unidade de controle interno apresentou, para ciência do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte, as situações apresentadas a seguir:

Tabela 06 - Processos encaminhados ao TCE

Processo	Irregularidade / ilegalidade detectada	Proposições
Nada a registrar	Nada a registrar	Nada a registrar

4. Conclusão

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade do Sr. Rosânia Maria Teixeira Ferreira, relativa ao exercício de 2020, com objetivo de:

I - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia, eficiência e economicidade da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração estadual e municipal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

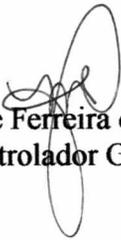
II - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

Em nossa opinião as peças que integram a prestação de contas sob exame representam a regularidade da prática de atos de gestão no exercício a que se refere, observando-se a legalidade, legitimidade e economicidade na gestão dos recursos públicos.

4.1 Ressalvas:

Tendo sido abordados os pontos requeridos pela legislação aplicável, submete-se o presente relatório à consideração superior, de modo a possibilitar a emissão do competente Certificado de Auditoria e Parecer Conclusivo.

Serrinha dos Pintos, 28 de Abril de 2021


Michele Ferreira da Silva
Controlador Geral