



**ESTADO DE SERGIPE
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE POÇO VERDE**

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

I – INFORMAÇÕES

Período do Exame: **01.01.2017 à 31.12.2017.**

II – INTRODUÇÃO

Em cumprimento o mandamento Constitucional, e as disposições da Lei Complementar n.º 101/2000 realizamos o exame das despesas do **FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE POÇO VERDE**, relativas ao período de em **01.01.2017 à 31.12.2017**, com o objetivo de verificar a regularidade da execução orçamentária, financeira, patrimonial e operacional, bem como o cumprimento das disposições legais pertinentes.

III – FONTES DE CRITÉRIOS, PROCEDIMENTOS E ALCANCE.

Os trabalhos do controle interno foram conduzidos de acordo com os Princípios de Contabilidade Pública e com as normas e procedimentos constantes na Resolução n.º 206/2001, de 1.º/11/2001 do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe.

- Constituição Federal e Constituição Estadual;
- Lei Federal n.º 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 n.º 8.666/1993 e alterações posteriores – Instituem normas para licitações e contratos na Administração Pública;
- Lei Complementar n.º 101/2000 – Estabelece normas de finanças públicas voltadas para responsabilidade na gestão fiscal e dá outra providencias;
- Resoluções e Pareceres do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe;
- Portarias da secretaria do Tesouro Nacional.



**ESTADO DE SERGIPE
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE POÇO VERDE**

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 cálculo;
- Exame de processos de despesas;
- Certificação do Repasse da Prefeitura Municipal;
- Exame nos controles do material permanente;
- Exame nos controles do material de consumo;
- Exame de procedimentos licitatórios e respectivos contratos e termos aditivos;
- Análise no cumprimento as normas da Lei de Responsabilidade Fiscal;

Os trabalhos do controle interno abrangem o período de 01.01.2017 à 31.12.2017 e alcançaram as áreas a seguir relacionadas:

- Orçamento inicial e suas alterações;
- Execução Orçamentária e Financeira;
- Contabilidade;
- Licitações;
- Restos a pagar.

IV – RESULTADO DO CONTROLE

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

ANÁLISE FINANCEIRA

RECEITAS	ACUMULADO
Receita Orçamentária	13.684.191,02
Receita Extra Orçamentária	2.820.243,34
TOTAL.....=>	16.504.434,36

DESPESAS	ACUMULADO
-----------------	------------------



ESTADO DE SERGIPE
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE POÇO VERDE

Despesa Orçamentária	16.333.552,77
Despesa Extra Orçamentária	3.901.428,86
TOTAL.....=>	20.234.981,63

DISCRIMINAÇÃO DOS SALDOS	ACUMULADO
EM CAIXA	0,00
EM BANCOS	404.138,87
TOTAL.....=>	404.138,87

CONTABILIDADE:

Encontram-se os balancetes atualizados até o corrente mês, com suas vias correspondentes entregadas ao Executivo e a outra a Câmara, assinado pelo contador e a Secretária.

ALMOXARIFADO

O Almojarifado mantém todos os registros de materiais com sua descrição e preço de aquisição, objetivando um perfeito controle dos recebimentos, armazenamento e distribuição, de entrada e saída, atualizadas até a presente data. No final deste exercício os valores de entradas bateram com as saídas deixando o estoque zerado.

PATRIMÔNIO:

O livro de patrimônio encontra-se devidamente atualizados e com as devidas plaquetas numeradas.

- BENS MÓVEIS

Neste Exercício 2017 foi registrada uma aquisição no valor de R\$ **276.668,00** (Duzentos e setenta e seis mil e seiscentos e sessenta e oito reais), na rubrica própria "Equipamentos e Material Permanente, destinados à aquisição de Bens Móveis".



ESTADO DE SERGIPE
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE POÇO VERDE

- BENS IMÓVEIS

Neste Exercício 2017 não houve incorporação em Bens Imóveis.

RESTOS A PAGAR

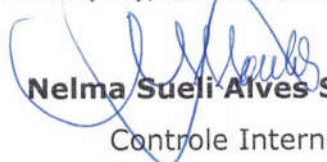
Encerramos o período, com restos a pagar no valor de R\$ **649.663,03** (seiscentos e quarenta e nove mil e seiscentos e sessenta e três reais e três centavos), incorporados e não incorporados, considerando os empenhos por estimativas e globais.

V - CONCLUSÃO

Este exame teve o objetivo de verificar a legalidade das transações operacionais do Fundo Municipal de Assistência Social de Poço Verde, de forma a nos permitir um conhecimento geral do funcionamento deste órgão, exercendo função específica de fiscalização quanto ao cumprimento da Lei Federal n.º 4320/64, 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.

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

Poço Verde (SE), 31 de Dezembro de 2017.


Nelma Sueli Alves Santos
Controle Interno



ESTADO DE SERGIPE
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE POÇO VERDE

CERTIDÃO

Certifico para os devidos fins que, o relatório de Controle Interno, relativo ao **período de 01/01/2017 à 31/12/2017**, 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.

Poço Verde, 31 de Dezembro de 2017.

Nelma Sueli Alves Santos

Controle Interno



ESTADO DE SERGIPE
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE POÇO VERDE

PARECER DO CONTROLE INTERNO

AO
SENHOR (A) SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO DE POÇO VERDE.

1. Examinamos o relatório do Controle Interno do **Fundo de Educação de Poço Verde**, levantado em **31 de Dezembro de 2017** e a respectiva Demonstração contábil, as variações do Patrimônio Líquido, as aplicações de Recursos referentes ao Exercício findo naquela data, elaboradas sob-responsabilidade de sua Administração. Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas Demonstrações Contábeis.
2. Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas de Auditoria vigente e compreenderam:
 - a) O orçamento com suas alterações, considerando a relevância dos saldos, a receita arrecadada, a despesa realizada e todo sistema contábil e de controles internos da prefeitura;
 - b) a constatação correta dos registros que suportam os valores e as informações contábeis divulgadas.
3. Em nossa opinião os sistemas Orçamentário, financeiro e Patrimonial movimentado no decorrer do período de **Janeiro à Dezembro 2017**, representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição real do **Fundo de Educação de Poço Verde**, o resultado de suas operações, as variações e mutações patrimoniais e as origens e aplicações de seus recursos, referentes ao exercício findo naquela data, estão de acordo com os Princípios Fundamentais de Contabilidade, e as normas instruídas através da Lei nº. 4.320/64.

Poço Verde (SE), 31 de Dezembro de 2017.


Nelma Sueli Alves Santos
Secretária de Controle Interno