



## RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

**Relatório:** 01/2018

**Emitente:** Controladoria do Município de Fernando Pedroza/RN

**Gestor responsável:** Sandra Jaqueline Jota Ribeiro (*Período 01/01/2018 até 31/12/2018*)

**Exercício:** 2018

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 supramencionado, 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 *municipal*, 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
Processo Administrativo de Dispensa nº 003/2018	Contratação de empresa para coleta, transporte e disposição final dos resíduos do serviço de saúde.	Regular
Processo Administrativo de Dispensa nº 011/2018	Contratação de empresa p/serviços técnicos especializados em assessoria e consultoria	Regular

	tributária concernente a capacitação dos fiscais municipais p/arrecadação dos tributos de competência municipal c/melhoramento da infraestrutura da administração fazendária municipal e transferência de expertise aos gestores municipais atuantes no órgão tributário do município, objetivando o incremento da receita do ISS, ITBI e das taxas municipais.	
Processo Administrativo de Dispensa nº 015/2018	Contratação de empresa p/serviço de instalação e manutenção de ar-condicionado Split.	Regular
Processo Administrativo de Dispensa nº 018/2018	Contratação de empresa p/a manutenção preventiva e corretiva, quando necessário, por desgaste ou defeito decorrente de uso dos equipamentos de informática do município.	Regular
Processo Administrativo de Dispensa nº 020/2018	Contratação de empresa p/prestação de serviços funerários, c/fornecimento de urna funerária, preparação do corpo, flores, véu, velas, remoção dentro do município.	Regular
Processo Administrativo de Dispensa nº 022/2018	Aquisição de ferramentas p/atender as necessidades da Secretaria de Obras e Infraestrutura.	Regular
Processo Administrativo de Dispensa nº 024/2018	Aquisição de relógios de ponto p/uso das diversas secretarias do município.	Regular
Processo Administrativo de Dispensa nº 029/2018	Aquisição de plantas p/execução do projeto paisagístico, realizado nos canteiros e praças localizados no município	Regular
Processo Administrativo de Inexigibilidade nº 002/2018	Contratação de profissional devidamente reconhecido p/ministrar aulas presenciais em um curso/oficina de orientações teóricas e de instrumentalização p/elaboração de projeto político pedagógico das escolas da rede municipal de ensino.	Regular
Processo Administrativo de Inexigibilidade nº 003/2018	Contratação de profissional habilitado p/prestação de serviços de arbitragem durante os jogos do campeonato de blocos 2018 no município.	Regular
Processo Administrativo de PP nº 001/2018	Aquisição de Água Mineral sem gás, acondicionada em garrações de polietileno de 20 (vinte) litros, c/tampa protetora descartável e lacre de segurança.	Regular
Processo Administrativo de PP nº 019/2018	Contratação de empresa p/manutenção preventiva, corretiva c/revisão e reposição de peças, componentes mecânicos e elétricos, destinados a toda frota municipal.	Regular
Processo Administrativo de PP nº 024/2018	Contratação de empresa p/realização de exames de ultrassonografia no município.	Regular

## 1.2 Irregularidades constatadas

Dos procedimentos de controle e auditorias realizadas por essa unidade de controle interno, não foram detectadas nenhuma irregularidade, falha ou ilegalidade nos processos.

## 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 autoridade (B)	Despesa liquidação ©	% C/B (D)	Produto (E)	Meta física prevista (F)	Meta física realizada (G)
1001/1007- Contribuição ao Pasep	176.739,92	121.328,76	68,65	Obrigações tributárias		
1001/1136- Criação do Setor Arquivo, Patrimônio e Almoxarifado	5.000,00	0,00	0,00	Administração Geral		
1001/1137- Pagamento de Contribuição PASEP	20.500,00	0,00	0,00	Obrigações tributárias		
1001/1138- Contribuição a Amlap, Femurn e Cnm	21.000,00	0,00	0,00	População em Geral		
1001/2004- Man. Das Ativ. Sec. De Admin. E Finanças	1.507.088,39	1.153.696,29	76,55	Administração Geral		
1001/1006- Parcelamento de Dívida - INSS	246.740,74	161.744,19	65,55	Administração Geral		
1001/1021- Parcelamento de Dívida - CAERN	50.000,00	21.133,80	42,27	Administração Geral		
1002/2005- Man. Da Coordenadoria do Setor de Tributos	43.090,30	11.090,30	25,74	Administração Geral		
1003/2068- Pactuação de Consórcio de Serv. De Copirn	10.000,00	0,00	0,00	População em Geral		
2011/1017- Construção de Abatedouro Público	15.434,07	0,00	0,00	População em Geral		
2011/2019- Man. Ativ. Da Sec. Mun. De Agricultura e Meio Ambiente	725.031,14	428.071,26	59,04	População em Geral		
2011/2039- Feira Agropecuária do Município	102.000,00	282,79	0,28	População em Geral		
2011/2042- Fortalecimento da Agricultura Familiar	50.000,00	45.563,00	91,13	População em Geral		
1005/2055- Manutenção do Conselho Tutelar	139.650,00	89.984,52	64,44	Serviços necessários ao funcionamento		
1005/2056- Manut. Do Conselho da Criança e do Adoles.	5.000,00	0,00	0,00	População em Geral		
1005/2057- Manut. Do Conselho do Idoso	5.000,00	0,00	0,00	População em Geral		
1005/2058- Manut. Do Conselho de Assist. Social	5.000,00	0,00	0,00	População em Geral		
1005/2059- Manut. Do Conselho de Pess. Com Defic.	5.000,00	0,00	0,00	População em Geral		



Prefeitura Municipal de  
**FERNANDO PEDROZA**  
 Rio Grande do Norte  
 GESTÃO 2017 - 2020

1005/2060- Manut. Do Conselho de Habitação Social	5.000,00	0,00	0,00	População em Geral		
2002/2009- Capacit. Continu. Para Conselheiro	6.000,00	0,00	0,00	Capacitação e locomoção de conselheiro tutelar		
2002/2016- Conf., Foruns e Debates de Controle Social	9.000,00	0,00	0,00	População em Geral		
2002/2026- Fomentar ações de Geração de Emprego e Renda	24.000,00	0,00	0,00	População em Geral		
2018/1133- Reforma e Ampliação de Unid. Habitacional	15.000,00	0,00	0,00	População em Geral		
2018/1134- Regularização Fundiária de Moradias	21.400,00	0,00	0,00	População em Geral		
2006/1009- Const. Ref. e Ampl. de Unidade Escolar	47.777,99	44.735,41	93,63	Escola Reformada e/ou ampliada	0 unidade	
2006/1011- Programa de Alimentação Escolar	121.296,22	113.380,07	93,47	Merenda Escolar	549 refeições/dia	
2006/1014- Programa Nacional de Transporte Escolar	46.793,35	20.577,82	43,98	Serviço de Transporte Escolar	101 alunos/dia	
2006/1029- Programa PDDE - Caixa Escolares	20.000,00	0,00	0,00	Atendimento a unidade escolar	0 unidade	
2006/1143- Administração do Prog. de Alfabetiz. Solidária.	5.000,00	0,00	0,00	Estudantes Alfabetizados	0 estudantes	
2006/1144- Ações ao Ensino Fundam./Salário Educação	43.540,00	17.065,35	39,19	Formação continuada; Bens de Consumo e Bens de Capital		
2006/1145- Apoio aos Conselhos Municipais de Educação, Fundeb e Merenda Escolar	3.000,00	0,00	0,00	conselhos beneficiados	0 conselhos	
2006/2006- Manutenção das Atividades da Sec. Municipal de Educação e Cultura	1.263.428,78	1.065.884,10	84,36	Prestação de serviços educacionais		
2006/2007- Manutenção da Atividade do Ensino - Fundeb 60%	1.963.270,93	1.744.101,25	88,84	Pagamento do		
2006/2008- Manutenção da Atividade do Ensino - Fundeb 40%	705.600,59	467.791,20	66,30	População em Geral		
2006/2072- Manutenção do Programa de Apoio ao Transporte Escolar PETERN	96.479,51	0,00	0,00	População em Geral		
2006/2074- Manutenção do Programa Novo Mais Educação	27.000,00	0,00	0,00	População em Geral		
2006/2075- Manutenção das Ações do Programa de Educação de Jovens e Adultos	15.000,00	0,00	0,00	População em Geral		



Prefeitura Municipal de  
**FERNANDO PEDROZA**  
 Rio Grande do Norte  
 GESTÃO 2017 - 2020

2006/2076- Manutenção do Programa Brasil Carinhoso	16.000,00	654,20	4,09	População em Geral		
2006/2021- Manutenção de Programa Auxílio Universitário	29.000,00	2.900,00	10,00	População em Geral		
2006/2010- Manutenção das Atividades do Ensino Infantil	68.431,00	612,89	0,90	População em Geral		
2006/2073- Manutenção das Ações do Programa de Alimentação Escolar - Ensino Infantil	1.500,00	0,00	0,00	População em Geral		
2006/2077- Manut. das Ações do Prog. Transp. Escolar PNATE INFANTIL	6.163,45	0,00	0,00	População em Geral		
2006/2080- Manutenção do FUNDEB 40% - Infantil	88.000,00	54.436,31	61,86	População em Geral		
2006/2081- Manutenção do FUNDEB 60% - Infantil	221.000,00	179.321,08	81,14	População em Geral		
2006/2078- Manutenção das Ações da Alimentação Escolar PNAE EJA	5.500,00	0,00	0,00	População em Geral		
2006/2079- Manutenção das Ações do Ensino de Jovens e Adultos EJA	16.000,00	0,00	0,00	População em Geral		
2006/2082- Manutenção do FUNDEB 60% - EJA	56.000,00	0,00	0,00	População em Geral		
2006/2083- Manutenção do FUNDEB 40% - EJA	38.000,00	0,00	0,00	População em Geral		
2007/1002- Eventos e Promoções	61.920,00	7.000,00	11,30	eventos ou promoções	0 realização	
2007/1024- Aquisição de Equipamentos da Banda Marcial	1.206,65	0,00	0,00	equipamentos	0 equipamento	
2007/2041- Manutenção de Banda Marcial	15.000,00	0,00	0,00	manutenção		
2002/1141- Serv. De Prot. Social Basica e Ações ao Idoso ASEI	5.000,00	0,00	0,00	População em Geral		
2002/2045- Manut. Do Fundo Mun. Da Infancia e da Adolescencia	18.000,00	0,00	0,00	População em Geral		
2002/2065- Manut. Do Programa BPC na Escola	3.000,00	0,00	0,00	População em Geral		
2002/1019- Construção do Centro de Ref. Assistência Social	2.000,00	0,00	0,00	Construção de imóvel		
2002/1139- Conferencia Munc. De Assistência Social	2.500,00	0,00	0,00	População em Geral		
2002/1142- Aquisição de Veiculos e Outros Equipamentos	15.000,00	0,00	0,00	Veículos		
2002/2014- Man. Das Ativ. Do Fundo Mun. De Assistência Social	423.231,64	337.974,28	79,86	Serviços necessarios ao funcionamento		



Prefeitura Municipal de  
**FERNANDO PEDROZA**  
 Rio Grande do Norte  
 GESTÃO 2017 - 2020

2002/2044- Manut. Da Sec. De Assistência Social	167.500,00	74.156,26	44,27	Serviços necessários ao funcionamento		
2002/2046- Gestão Descentralizada do SUAS	48.480,00	13.217,34	27,26	População em Geral		
2002/2047- Gestão de Vigil. Social no Ambito do SUAS	6.000,00	0,00	0,00	População em Geral		
2002/2048- Estrut. Da Rede de Prot. Social Básica	28.118,40	0,00	0,00	População em Geral		
2002/2049- Gestão descentr. Do Programa Bolsa Família	100.278,00	30.873,42	30,79	População em Geral		
2002/2050- Manut. Das Ações de Serv. De Prot. Soc. Bas.	226.725,70	163.644,16	72,18	População em Geral		
2002/2051- Pact. De Conv. De Serv. De PSEMC	12.000,00	0,00	0,00	População em Geral		
2002/2052- Pactua. De Conv. De Serv. De PSEAC	12.000,00	0,00	0,00	População em Geral		
2002/2053- Qualif. De Pessoas em Sit. De Vulnerabili.	7.000,00	0,00	0,00	População em Geral		
2002/2061- Concessão de Auxílio Funeral	7.900,00	3.503,90	44,35	População em Geral		
2002/2063- Concessão de Benef. Event. De Assist. Soc.2	69.888,00	14.552,18	20,82	População em Geral		
2002/2064- Programa SocioAssistencial	19.000,00	0,00	0,00	População em Geral		
2002/2066- Manut. Do Prog. Acessuas Trabalho	10.419,00	0,00	0,00	População em Geral		
2002/2070- Programa Primeira Infancia-Criança Feliz	47.116,48	0,00	0,00	População em Geral		
2002/2071- Manut. Das Ações do Centro de Ref. Da Assi Social/CRAS	32.000,00	0,00	0,00	Serviços necessários ao funcionamento		
2002/1140- Recup. De Und. Habit. Atraves de Ajuda Fina.	5.000,00	0,00	0,00	População em Geral		
1001/1003- Programa inclusão digital	10.000,00	0,00	0,00	População em geral		
1001/1135- Implant. E manut. Da ouvidoria municipal	8.500,00	0,00	0,00	População em geral		
1002/2067- Apoio ao Microemp. E o Empreendedorismo	12.318,14	0,00	0,00	População em geral		
1003/2002- Manutenção das atividades do gabinete da prefeita	635.678,87	557.154,01	87,65	População em geral		
1003/2069- Manut. Da Procuradoria Geral do Município	20.000,00	0,00	0,00	População em geral		
1003/2040- Realização de Festividades Juninas	30.154,11	0,00	0,00	População em geral		
1004/1008- Realização de Concurso Público	10.000,00	0,00	0,00	População em geral		




**Prefeitura Municipal de**  
**FERNANDO PEDROZA**  
 Rio Grande do Norte  
 GESTÃO 2017 - 2020

1004/2003- Manut. Do Controle Interno	95.000,00	36.738,87	38,67	População em geral		
2008/1040- Const. E Ampl de Quadras de Esportes	10.000,00	6.372,15	63,72	População em geral		
2008/1043- Org. de Eventos, Torneios e Projetos Esportivos	55.675,40	28.341,80	50,91	População em geral		
2008/2011- Man. Da Coord. De Esp. Lazer e Juventude	41.429,92	6.620,76	15,98	População em geral		
2010/1016- PAVIMENTAÇÃO DE RUAS	28.696,87	16.264,09	56,68	POPULAÇÃO GERAL		
2010/1030- MANUT. ILUMINAÇÃO PÚBLICA	155.173,75	108.424,83	69,87	POPULAÇÃO GERAL		
2010/1102- AQUISIÇÃO E/OU DESAPROPRIAÇÃO DE IMÓVEIS	10.000,00	0,00	0,00	POPULAÇÃO GERAL		
2010/1111- CONST. MELH. DE ESTRADAS VICINAIS	2.765,19	0,00	0,00	POPULAÇÃO GERAL		
2010/1112- CONST. E REC. DE CANTEIROS, PRAÇAS E JARDINS	49.659,88	3.000,00	6,04	POPULAÇÃO GERAL		
2010/2018- MANUT. ATIV. SEC. DE OBRAS E INFRAESTRUTURA	1.376.496,99	1.045.932,53	75,99	POPULAÇÃO GERAL		
2010/2085- Manutenção do Setor de Saneamento	37.216,25	0,00	0,00	População Geral		
2015/1049- Aquisição de Veículo	159,06	0,00	0,00	População Geral		
2015/1058- Const. Ref. e Ampl. de Unid. de Saúde	18.398,00	17.777,44	96,63	Reparos na UBS	1	
2015/1130- Infra Estrutura Administrativa	15.000,00	14.524,00	96,83	População Geral		
2015/2012- Manut. das Ativ. do Fundo Mun. de Saúde	2.205.000,53	1.831.182,73	83,05	População Geral		
2015/2013- Manut. das Ativ. do Cons. Mun. de Saúde	20.000,00	0,00	0,00	População Geral		
2015/2022- Piso da Atenção Básica - PAB FIXO	497.852,61	374.566,46	75,24	População Geral		
2015/2023- Programa Saúde da Família - PSF	369.321,24	327.784,00	88,75	População Geral		
2015/2027- Programa Saúde Bucal - PSB	107.527,70	45.624,41	42,43	População Geral		
2015/2029- Prog. de Melhoria do Acesso e da Quali. - PMAQ	44.008,21	323,07	0,73	População Geral		
2015/2031- Prog. Agent. Comun. de Saúde - PACS	265.941,83	180.540,40	67,89	População Geral		
2015/2038- Capacitação de Servidores	30.000,00	0,00	0,00	População Geral		
2015/2024- Prog. Média e Alta Complex. Hospitalar - MAC	115.290,12	85.398,70	74,07	População Geral		
2015/2084- Manut. do Programa QUALIFAR	30.000,00	0,00	0,00	População Geral		
2016/2030- Prog. Assist. Farmaceutica Basica - AFB	75.573,06	49.827,44	65,93	População Geral		



2016/2032- Nucleo de Apoio a Saúde da Família - NASF	155.500,00	112.821,79	72,55	População Geral		
2016/2028- Programa Vigilância em Saúde	42.500,00	9.076,47	21,36	População Geral		
2016/2043- Programa de Controle de Endemias	112.119,54	46.908,17	41,84	População Geral		

**\* 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, contribuam para o cumprimento da missão institucional e desempenho da gestão.

## **2.2 Gestão patrimonial**

### **2.2.1 Bens móveis e imóveis**

Foi contratada através de Dispensa uma empresa terceirizada para a prestação de tais serviços, tendo sido concluído o registro dos bens móveis, como também o tombamento. A administração está implantando o sistema de controle dos bens a fim de regularizar os registros de entrada e saída de todos os pertences do Município, sendo que a controladoria interna do município ainda está em auditoria do trabalho realizado pela empresa terceirizada.

### **2.2.2 Almojarifado**

Não foi concluído pelo setor de almojarifado o registro das saídas dos produtos, como também relação dos documentos que indiquem o acervo de almojarifado no exercício de 2018. Ademais a administração está implantando o sistema de controle do almojarifado a fim de regularizar os registros de entrada e saída de todos os pertences do Município.



### 2.2.3 Frota de veículos e equipamentos

Para a manutenção da frota durante o exercício, foram realizadas despesas no valor total de R\$ 768.733,17, 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	Consumo anual (L)	Despesas com peças (R\$)	Despesas com serviços (R\$)	
Chevrolet/Spin 1.8 NT ST	2014	OWC-7093	Alcool/Gasolina	R\$ 3.956,21	R\$ 1.880,00	-	
Fiat/Palio Fire Way	2014/2015	QGC-1578	Alcool/Gasolina	R\$ 4.625,40	R\$ 7.247,13	R\$ 1.425,00	
Chevrolet/Onix 10MT Joye	2017/2018	QGU-8063	Alcool/Gasolina	R\$ 43.198,41	-	-	
Volkswagen/Ônibus 15.190 EOD E.S.ORE	2011/2012	NOH-5497	Diesel	R\$ 35.792,06	R\$ 4.908,10	-	
Marcopolo/Ônibus Volare V8L ESC	2009/2010	NNW-0912	Diesel	R\$ 30.672,42	R\$ 26.929,96	R\$ 11.093,53	
Fiat/Doblo Cargo (Ambulância)	2005/2006	MXP-2792	Gasolina	R\$ 21.452,58	-	-	
Fiat/Fiorino Tecform AB1(Ambulância)	2007/2008	MZG-3636	Alcool/Gasolina	R\$ 19.334,80	R\$ 3.072,38	-	
Fiat/Uno Mille Fire	2002	MYM-0149	Gasolina	R\$ 9.752,67	-	-	
Fiat/Uno Mille Way Econ	2013	OVZ-2998	Alcool/Gasolina	R\$ 11.896,25	R\$ 12.266,15	R\$ 1.353,00	
Fiat/Uno Mille Way Econ	2013	OVZ-5798	Alcool/Gasolina	R\$ 13.987,36	R\$ 5.102,19	R\$ 1.678,00	
Chevrolet/Celta	2001	KIZ-5414	Gasolina	R\$ 2.198,50	-	-	
Chevrolet/Celta	2002	JGF-6895	Gasolina	R\$ 1.954,66	-	-	
Chevrolet/Celta	2011/2012	NOE-3188	Alcool/Gasolina	R\$ 2.710,12	-	-	
Fiat/Fiorino HD WKE(Ambulância)	2017	PZJ-0021	Alcool/Gasolina	R\$ 12.954,02	-	-	

Fiat/Ducato Tecfor Me Class DC2(Ambulância)	2007/2008	MZG-3766	Diesel	R\$ 11.752,24	R\$ 4.734,00	R\$ 680,00
Fiat/Ducato Minibus	2016/2017	QGT-1543	Diesel	R\$ 30.527,31	-	-
Honda/Motocicleta CG 125 Titan	2000	MXP-1676	Gasolina	R\$ 832,55	-	-
Honda/Motocicleta CG 160 Start	2018	QGC-1537	Gasolina	R\$ 271,48	-	-
Honda/Motocicleta CG 160 Start	2018	QGC-1547	Gasolina	R\$ 277,30	-	-
Ford/Trator TL 75 4x4	2009	-	Diesel	-	-	-
Chevrolet/Prisma Joy	2009/2010	NNR-2010	Alcool/Gasolina	-	-	-
Internacional/Caminhão Tanque 4400P7 6x4	2013/2014	OWE-8170	Diesel	R\$ 32.202,43	R\$ 6.960,32	R\$ 7.243,06
M.Benz/Caminhão Caçamba Atron 2729 K 6X4	2013	OWE-2128	Diesel	R\$ 72.164,81	R\$ 19.825,02	R\$ 8.400,00
Ford/Patrol-motoniveladora RG140B	2013	-	Diesel	R\$ 14.039,96	R\$ 629,67	-
Liebherr/Pá Carregadeira L 580	2013	-	Diesel	R\$ 57.358,49	R\$ 4.996,95	R\$ 1.053,62
Valtra/Trator 4x4	2010	-	Diesel	R\$ 19.610,16	R\$ 1.630,80	-
Massey Fervson/Trator MF 265	2009	-	Diesel	R\$ 82.572,52	-	-
Carritela	-	-	-	-	-	-
Random/Retroescavadeira RD 406	2013	-	Diesel	R\$ 94.976,36	R\$ 4.219,62	R\$ 333,60
<b>Total</b>				<b>631.071,07</b>	<b>104.402,29</b>	<b>33.259,81</b>

### 2.3 Proposições

Essa unidade de controle interno apresentou para o gestor responsável, que foi verificado que ocorreu o controle de gastos com combustível, peças e serviços por veículos e por secretaria.



### 3. Conclusão

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade da Sra. Sandra Jaqueline Jota Ribeiro, relativa ao exercício de 2018, 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.

Fernando Pedroza/RN, 28 de dezembro de 2018.

**Maria Graziela Dantas dos Santos**  
Controladora do Município de Fernando Pedroza/RN



## CERTIFICADO DE AUDITORIA

**Emitente:** Controladoria do Município de Fernando Pedroza/RN

**Gestor responsável:** Sandra Jaqueline Jota Ribeiro (*Período 01/01/2018 até 31/12/2018*)

**Exercício:** 2018

Foram examinados os atos de gestão do responsável pelas áreas auditadas, praticados no período de 01/01/2018 a 31/12/2018.

Os exames foram efetuados por seleção de itens, conforme escopo do trabalho definido no Relatório de Auditoria constante deste processo, em atendimento à legislação aplicável às áreas selecionadas e atividades examinadas, e incluíram os resultados das ações de controle realizadas ao longo do exercício objeto de exame, sobre a gestão da unidade auditada.

Em função dos exames realizados, consubstanciados no Relatório de Auditoria Anual de Contas, e em face do disposto no artigo 148, inciso II da Lei Complementar nº 464/2012 (Lei Orgânica do TCE/RN), proponho que o encaminhamento das contas do responsável pela Unidade Auditada seja pela *regularidade*

Fernando Pedroza/RN, 29 de abril de 2019,

**Maria Graziela Dantas dos Santos**  
Controladora do Município de Fernando Pedroza/RN



## PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO

**Relatório:** 01/2018

**Gestor responsável:** Sandra Jaqueline Jota Ribeiro (Período 01/01/2018 até 31/12/2018)

**Exercício:** 2018

Em conclusão aos encaminhamentos sob a responsabilidade da Unidade de Controle Interno quanto ao processo de contas do exercício sob exame, da Unidade Auditada, expresse, a seguir, opinião conclusiva, de natureza gerencial, considerando os principais registros e recomendações formuladas em decorrência dos trabalhos conduzidos por este órgão de controle interno sobre a gestão do referido exercício, cuja Certificação foi pela *regularidade* em relação ao período de responsabilidade da gestora Sandra Jaqueline Jota Ribeiro (Período de 01/01/2018 até 31/12/2018).

As auditorias realizadas e os procedimentos de controle, sob os aspectos da regularidade / legalidade demonstraram o regular funcionamento das atividades desta Municipalidade, tendo devidamente atendido ao princípio que regem a Administração Pública em todos os aspectos.

Quanto à avaliação dos resultados, destacou-se a gestão orçamentária, financeira e patrimonial, bem como outras ações promovidas para promover a missão institucional, concluindo-se que atendem aos procedimentos legais.

Não foram identificadas constatações com impacto significativo na gestão da Entidade. Diante disso, não foram efetuadas recomendações aos gestores. Não havendo determinações/recomendações expedidas pelo TCE/RN, no exercício em referência, pendentes de atendimento.

Assim, em atendimento às determinações contidas no artigo 148, inciso II da Lei Complementar nº 464/2012 (Lei Orgânica do TCE/RN) e fundamentado no Relatório de Auditoria, acolho a conclusão expressa no Certificado de Auditoria pela *regularidade* da gestão da gestora Sandra Jaqueline Jota Ribeiro.

Desse modo, o processo pode ser encaminhado a Gestora Responsável Sandra Jaqueline Jota Ribeiro, com vistas à obtenção do pronunciamento de que trata o artigo 150 da Lei Complementar nº 464/2012 (Lei Orgânica do TCE/RN), e posterior remessa ao Tribunal de Contas do Estado.

Fernando Pedroza/RN, 29 de abril de 2019.

**Maria Graziela Dantas dos Santos**  
Controladora do Município de Fernando Pedroza/RN