



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ DA CONCEIÇÃO

RUA VEREADOR JUVENAL LEME MOURAO

CNPJ: 44.751.725/0001-97

Relatório Preenchido

AGOSTO/2019

Página 1 de 4

**PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO
PADRÃO DO SISTEMA**

**PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO
Almoxarifado**

- BENS EM ALMOXARIFADO					
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
359	O setor mantém controle adequado do consumo de combustíveis e lubrificantes?	X		25/09/2019	

Tassiane M. de Andrade

TASSIANE MARCHIORI DE ANDRADE
CHEFE DO ALMOXARIFADO



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO

TCE - BA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Almoxarifado

- BENS EM ALMOXARIFADO						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
28	É utilizado documento padrão para a requisição de material?		X	25/09/2019	Os materiais requisitados ao setor são entregues para os funcionários e/ou diretores que o requisitam verbalmente, então o próprio diretor e/ou funcionário assina a saída do material do estoque. Caso não haja o material requisitado, o pedido para aquisição do material é feito diretamente ao setor de compras.	
- VEÍCULOS E COMBUSTÍVEIS						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
38	Existem mapas de controle do desempenho dos veículos para a promoção de revisões e/ou manutenções?		X	25/09/2019	As revisões e/ou manutenções dos veículos são feitas conforme a necessidade, e essa é controlada pelo diretor do departamento de transportes	

**PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO**

TCE - BA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO**Almoxarifado**

- BENS EM ALMOXARIFADO						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
29	Existem normas definindo quais os responsáveis pelas assinaturas das requisições de material?		X	25/09/2019		
27	Existem arquivos de registro de materiais e bens que, processados em fichas ou magneticamente, contendo a data de entrada e saída do material, sua especificação, sua quantidade e custo e sua destinação, com base nas requisições de materiais?	X		25/09/2019		
30	Os níveis de estoque são controlados e atualizados sistematicamente?	X		25/09/2019		
32	As condições de acondicionamento de bens e materiais, no que concerne à segurança, iluminação, ventilação, etc., são adequadas?	X		25/09/2019		
33	É feito registro diário das entradas e saídas do almoxarifado bem como confeccionados balancetes mensais?	X		25/09/2019		
34	Existe controle das compras e aquisições de bens e serviços, seja através de boletins de medição de serviços, seja mediante a aferição da quantidade e qualidade do bem entregue?	X		25/09/2019		

- VEÍCULOS E COMBUSTÍVEIS						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
35	Existem fichas de registros de veículos contendo informações sobre marca, cor, ano de fabricação, tipo, número da nota fiscal, modelo, número do motor e do chassi, placa e número de registro no Detran?	X		25/09/2019		
36	O abastecimento de veículos e equipamentos é feito através de autorizações devidamente regulamentadas?	X		25/09/2019		
37	O controle de quilometragem e abastecimento é feito através de mapas de controle?	X		25/09/2019		
39	Existe controle sobre reposições de peças em veículos, incluindo-se pneus?	X		25/09/2019		



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO

TCE - BA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Almoxarifado

Tassiane M. de Andrade

TASSIANE MARCHIORI DE ANDRADE
CHEFE DO ALMOXARIFADO



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO
PADRÃO DO SISTEMA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Imprensa

- INFORMAÇÕES E DIVULGAÇÃO					
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
140	O setor mantém um sistema de arquivamento dos elementos usados para a confecção do material informativo, tanto divulgado como recebido?	X			
141	O setor está atuando no sentido de que exista perfeito relacionamento entre os órgãos da administração, tanto interna como externamente, com os meios de comunicação social, e a partir daí, com a opinião pública, visando a promoção do município?	X			
142	O setor de imprensa mantém um sistema interno para recolhimento de matéria informativa?	X			
143	Estão sendo adequadamente elaborados boletins, programas e notas para a imprensa (rádio, jornal ou televisão)?	X			
144	O setor de imprensa vem planejando e executando campanhas institucionais ou de interesse público no âmbito da administração municipal?	X			
146	São elaborados materiais jornalísticos para a difusão de atos da administração municipal, de acordo com a especialidade de cada veículo de comunicação social, seja rádio, jornal, televisão ou revistas especializadas?	X			
148	O setor possui em arquivos, cópia do material impresso, em se tratando de publicidade escrita, e gravação da matéria veiculada, quando se trata de publicidade radiofônica ou televisiva?	X			

Data da Impressão: 25/09/2019

Prazo para a Entrega: 30/09/2019


CILENE LOURENÇO
Diretora De Bem estar Social



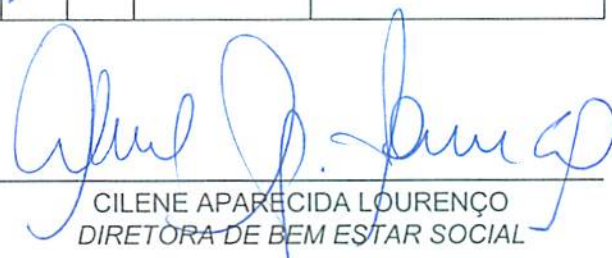
PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO
PADRÃO DO SISTEMA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO
Assistência Social

- AÇÃO GOVERNAMENTAL					
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
545	Nas concessões de auxílios a necessitados, é considerado a renda familiar, idade, estado de saúde, estado civil, número de filhos e acompanhamento dos serviços de assistência social de modo a restringir o benefício aos que se encontram realmente necessitados?	X			
546	Existe laudos, de estudos sócios econômico para auxílios a pessoas carentes do município, se existente baseiam-se no mesmo?	X			
547	O setor presta assessoramento efetivo junto aos conselhos comunitários habitacionais dos bairros, clubes de mães, grupo de jovens, grupo de idosos, deficientes físicos e demais organizações comunitárias existentes nos conjuntos, visando a integração comunitária?				n tem
548	O setor promove o mapeamento e o cadastramento técnico das áreas utilizadas pela população carente, transformadas em favelas recenseando seus moradores e detalhamento individualmente casos e situações específicas?				n tem
549	O setor tem selecionado com base nas informações cadastrais, os casos prioritários de atendimento, desde que atendidos os requisitos básicos estabelecidos?	X			
550	O referido setor promove e incentiva a participação efetiva das comunidades nos projetos desenvolvidos pelo mesmo setor?	X			

Data da Impressão: 25/09/2019

Prazo para a Entrega: 30/09/2019


CILENE APARECIDA LOURENÇO
DIRETORA DE BEM ESTAR SOCIAL



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO
PADRÃO DO SISTEMA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO
Departamento de Licitação

- LICITAÇÕES, CONTRATOS, CONVÊNIOS, ACORDOS E AJUSTES						
CÓD.	ITEM		SIM	NÃO	DATA	OBS.
300	Em atendimento ao art. 34 § 1º da Lei 8.666/93 de 21 de junho de 1993, o setor procede anualmente, através da imprensa oficial e de jornal diário, o chamamento público para a atualização dos registros existente e para ingresso de novos interessados?		X		25/09/2019	PUBLICAÇÃO REALIZADA EM 21/08/2019 NO DIÁRIO OFICIAL DO MUNICÍPIO.

- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA						
CÓD.	ITEM		SIM	NÃO	DATA	OBS.
396	O setor disponibilizou na "homepage" do TCE das comunicações ratificadas pelas autoridades superiores sobre contratos e seus aditivos, até o trigésimo dia de sua ocorrência? (art.1º inciso V, § 5º da Lei Federal nº 9.755/98).		X		25/09/2019	A imprensa Oficial utilizada é o Diário Oficial do Município que fica disponibilizada dentro da home page do Município.
397	O setor disponibilizou até o 5º (quinto) dia útil, na "homepage" do TCE, os resumos dos instrumentos de contratos ou seus aditivos assinados no mês anterior? (caput do art.26, art.61, parágrafo único, art. 62 § 3º, arts.116,117,119,123 e 124 da Lei nº 8.666/93 combinado com o art.1º inciso V § 5º da Lei Federal nº 9.755/98).		X		25/09/2019	A imprensa Oficial utilizada é o Diário Oficial do Município que fica disponibilizada dentro da home page do Município.

**PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO
PADRÃO DO SISTEMA****PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO
Departamento de Licitação**

- LICITAÇÕES, CONTRATOS, CONVÊNIOS, ACORDOS E AJUSTES					
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
305	Em cumprimento ao art. 51 da Lei 8.666/93, existes uma comissão permanente ou especial com no mínimo 03 (três) membros, sendo que 02 (dois) desses, sejam responsáveis pelo órgão da administração de licitações?	X		25/09/2019	COMISSÃO NOMEADA PELA PORTARIA Nº 002 DE 03/01/2018
321	A administração dispõe de comissão permanente para analisar, admitir e excluir fornecedores do cadastro municipal de fornecedores?	X		25/09/2019	COMISSÃO NOMEADA PELA PORTARIA Nº 005 DE 08/02/2018.
197	Os contratos são protocolados e numerados em ordem seqüencial com referência ao ano e demais especificações contratuais exigidas?	X		25/09/2019	
198	Os contratos são registrados em livro próprio ou arquivo magnético, em ordem cronológica, contendo o número de referência, ano, data, CPF ou CNPJ do contratado e o objeto pertinente?	X		25/09/2019	
297	É observado na emissão de certificados de registros cadastrais a fornecedores, que toda a documentação apresentada seja original ou cópia autenticada em observância ao previsto no art. 32 da Lei nº 8.666/93?	X		25/09/2019	
301	Os órgãos e entidades da administração pública que realizam freqüentemente licitações, mantêm registros cadastrais para efeito de habilitação?	X		25/09/2019	
302	O processo licitatório é iniciado com a abertura de processo administrativo, devidamente autuado, protocolado e numerado, conforme art. 38 da Lei 8.666/93?	X		25/09/2019	
303	O setor tem observado as modalidades de licitação, tendo em vista o valor estimado da contratação de serviço e aquisição de bens, em conformidade ao art. 23 da Lei Federal nº 8.666/93?	X		25/09/2019	
304	A administração (setor de licitações), fornece todos os elementos e informações necessárias para que os licitantes possam elaborar suas propostas, quando adotada modalidade de execução de empreiteira por preço global? (art. 47, Lei 8.666/93).	X		25/09/2019	
306	Os contratos elaborados por este setor estabelecem todas as cláusulas necessárias, cumprindo dessa forma o art. 55 da Lei Federal nº 8.666/93?	X		25/09/2019	
307		X		25/09/2019	

**PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO
PADRÃO DO SISTEMA****PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO****Departamento de Licitação**

- LICITAÇÕES, CONTRATOS, CONVÊNIOS, ACORDOS E AJUSTES					
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
	São elaborados contratos, nos casos de concorrência e de tomada de preço, bem como nas dispensas e inexigibilidades de modalidade de licitação?				
308	As licitações para a execução de obras e para a prestação de serviço obedecem ao disposto no art. 7º da Lei nº 8.666/93 de 21 de junho de 1993?	X		25/09/2019	
309	Quanto na habilitação para participação em licitações, exige-se aos interessados, a documentação conforme consta os arts. 27 a 32 ambos da Lei Federal nº 8.666/93?	X		25/09/2019	
310	Os editais de licitações contêm em seu preâmbulo o número de ordem em série anual, o nome da repartição interessada, e todos os demais itens mencionados no art.40 da Lei Federal nº 8.666/93?	X		25/09/2019	
311	As licitações são processadas e julgadas com observância nos procedimentos do art. 43 da Lei nº 8.666/93 de 21 de junho de 1993?	X		25/09/2019	
312	As alterações de contrato, seguem as devidas justificativas, regidas pela Lei Federal nº 8.666/93, art. 65?	X		25/09/2019	
313	São observados os artigos 78 e 79 da Lei nº 8.666/93 quando se trata em rescisão de contrato?	X		25/09/2019	
314	A investidura dos membros da comissão de licitações está regular conforme art. 51 § 4º da Lei nº 8.666/93?	X		25/09/2019	
315	Na modalidade de convite, existindo na praça mais de 03 (três) possíveis interessados, é realizado o rodízio dos convidados na realização do mesmo objeto licitado? (art. 22 § 6º da Lei nº 8.666/93).	X		25/09/2019	
316	O setor realiza regularmente processos de licitação para compras, serviços e obras que caracterizam o mesmo objeto? (art. 37 inciso XXI da Constituição Federal).	X		25/09/2019	
317	As justificativas de dispensa ou inexigibilidade de licitação para despesas, têm amparo na legislação em vigor, e se caracterizam em despesas sem licitação? (art.167 inciso II da Constituição Federal de 1988).	X		25/09/2019	
318		X		25/09/2019	



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO
PADRÃO DO SISTEMA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO
Departamento de Licitação

- LICITAÇÕES, CONTRATOS, CONVÊNIOS, ACORDOS E AJUSTES					
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
	Os registros cadastrais das empresas são mantidos em lugar adequado e apresentam toda a documentação exigida pela legislação? (arts. 36 § 1º e 37 da Lei nº 8.666/93).				
319	É observado na contratação de obras e serviços que o preço está de acordo com os praticados no mercado? (art.6º incisos IX e X e art. 7º da Lei nº 8.666/93).	X		25/09/2019	
322	As compras e serviços obedecem aos limites previstos para cada uma das modalidades de licitações?	X		25/09/2019	
323	Os processos de licitação têm seus procedimentos, nas fases externa e interna, na forma prevista no art. 38 da Lei nº 8.666/93?	X		25/09/2019	
324	Os processos de licitação, especialmente, os editais e as minutas de contrato administrativo estão sendo analisados por advogado (jurídico do município), e contém parecer do mesmo?	X		25/09/2019	
325	Os procedimentos, as decisões da comissão de licitação e a homologação da mesma, estão estritamente vinculadas às normas e condições do edital?	X		25/09/2019	
326	O processamento das licitações, observa e cumpre os procedimentos previstos no art. 43 da Lei nº 8.666/93?	X		25/09/2019	
327	Nos contratos administrativos são incluídas as cláusulas necessárias, previstas no art. 55 da Lei nº 8.666/93?	X		25/09/2019	
328	Os processos de licitações, suas modalidades, os contratos administrativos, e os convênios são numerados cronologicamente?	X		25/09/2019	
329	Os termos aditivos aos contratos administrativos, estão em conformidade com as disposições do art. 65 da Lei nº 8.666/93?	X		25/09/2019	
330	Em cumprimento ao art. 77 da Lei nº 8.666/93, existe processo administrativo para apuração de responsabilidade dos contratados, para aplicação de penalidades?	X		25/09/2019	
334	A permissão remunerada de uso de bem público, é procedida de licitação, de acordo com as regras estabelecidas na Lei nº 8.666/93?	X		25/09/2019	



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO
PADRÃO DO SISTEMA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Departamento de Licitação

- OBRAS PÚBLICAS, INCLUSIVE REFORMAS						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
564	Todas as obras e serviços de engenharia licitados e as obras e serviços de engenharia objetivo de dispensa ou inexigibilidade de licitação, cujo valor seja igual ou superior ao estabelecido para a realização de licitação na modalidade convite, estão sendo informados aos órgãos de fiscalização?	X		25/09/2019		
- AÇÃO GOVERNAMENTAL						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
206	Na efetivação dos contratos junto a pessoas jurídicas, é solicitada a certidão negativa de débito com a previdência social? (art.195 § 3º da Constituição Federal).	X		25/09/2019		

MARIA LUIZA B. V. ZABAGLIA
DIRETORA DE ADMINISTRAÇÃO



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO

TCE - BA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Departamento de Licitação

- LICITAÇÕES, CONTRATOS, CONVÊNIOS, ACORDOS E AJUSTES						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
42	Os contratos celebrados pela administração no que tange à vigência, pagamento de parcelas, etc., são acompanhados por servidor designado para o mister?	X		25/09/2019	Existe uma cláusula contratual que define quem será o gestor em cada contrato.	
- DESPESA						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
78	São feitas consultas às bases de dados dos órgãos fazendários quanto à regularidade cadastral dos fornecedores e prestadores de serviços?	X		25/09/2019		
- LICITAÇÕES, CONTRATOS, CONVÊNIOS, ACORDOS E AJUSTES						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
41	O órgão ou entidade mantém registro das atas e das ações da comissão de licitação?	X		25/09/2019		
43	Existem tabelas de registro de preços municipais elaborada pelo Poder Executivo municipal e os órgãos e entidades municipais fazem uso dela, compatibilizando os preços constantes das licitações com aqueles registrados nas mencionadas tabelas?	X		25/09/2019		
- OBRAS PÚBLICAS, INCLUSIVE REFORMAS						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
45	O cadastro de fornecedores de materiais, equipamentos e serviços destinados às obras é permanentemente mantido atualizado?	X		25/09/2019		
50	Foi indicada a dotação por onde deveria ocorrer a despesa?	X		25/09/2019		
52	É firmado contrato com a empresa executora, bem como complementado por termos aditivos quando for o caso?	X		25/09/2019		




PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO

TCE - BA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Departamento de Licitação



MARIA LUIZA B. V. ZABAGLIA
DIRETORA DE ADMINISTRAÇÃO



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO
PADRÃO DO SISTEMA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO
Contabilidade

- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
211	É regularmente emitido o livro diário geral da contabilidade, revestido de suas formalidades intrínsecas e extrínsecas, conforme Normas Brasileiras de Contabilidade T.2.1, aprovada pela Resolução nº 563 de 28/10/1993 e NBC+2, aprovada pela Resolução nº 597 de 14/06/1985, culminando com o estabelecido na Lei 4.320/64?	X		10/09/2019		
372	Os dados do Relatório Resumido da Execução Orçamentária estão regularmente sendo transmitidos ao tribunal de contas do estado?	X		10/09/2019		
373	Os dados do relatório de gestão fiscal, de acordo com a opção do município, estão sendo transmitidos ao tribunal de contas?	X		10/09/2019		
374	O setor apresentou os dados contábeis consolidados do balanço anual a secretaria do tesouro nacional, através da Caixa Econômica Federal em atendimento ao disposto na Portaria nº 109 de 08 de março de 2002 e (art. 51, § 1º da LRF)?	X		10/09/2019		
375	O setor apresentou os dados contábeis consolidados da gestão fiscal a Secretaria do Tesouro Nacional, através da Caixa Econômica Federal em atendimento ao disposto na Portaria nº 109 de 08 de março de 2002?	X		10/09/2019		
376	O setor apresentou os dados contábeis consolidados do Relatório Resumido da Execução Orçamentária à Secretaria do Tesouro Nacional, através da Caixa Econômica Federal em atendimento ao disposto na Portaria nº 109 de 08 de março de 2002?	X		10/09/2019		
377	O setor apresentou os dados para a formação do cadastro eletrônico de operações de créditos à Secretaria do Tesouro Nacional, através da Caixa Econômica Federal em atendimento ao disposto na Portaria nº 109 de 08 de março de 2002?	X		10/09/2019		
382	As notas de empenhos possuem especificação suficiente de acordo com a Lei 4.320/64, art. 61?	X		10/09/2019		
383	As notas de empenhos possuem assinaturas do ordenador da despesa em conformidade com a Lei 4.320/64, art. 58?	X		10/09/2019		
387	A contabilidade mantém a escrituração contábil de acordo com os arts. 83 a 100 da Lei 4.320/64?	X		10/09/2019		
389	O setor mantém a escrituração contábil atualizada	X		10/09/2019		



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO
PADRÃO DO SISTEMA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO
Contabilidade

- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
	em todas as unidades do município? (art.83 e 85 da Lei 4.320/64).					
393	Os documentos contábeis permanecem arquivados pelo prazo mínimo de 05 (cinco) anos, contados da data da publicação da decisão definitiva ou terminativa, no Diário Oficial do Estado, protocolada pelo Tribunal de Contas, cujo aresto lhe diga respeito?	X		10/09/2019		
412	Os serviços de contabilidade permitem o registro a tomada de contas dos agentes responsáveis por bens e dinheiros públicos?	X		10/09/2019		
415	A contabilidade emprega novas técnicas, que permitem ao gestor obter informações sobre o desempenho da entidade na execução dos programas?	X		10/09/2019		
417	O anexo III (Demonstrativo da Receita Corrente Líquida) está sendo elaborado em conformidade com o disposto na LRF art. 53, inciso I?	X		10/09/2019		
421	As prestações de contas das concessões de auxílios, contribuições ou subvenções a entidades sem fins lucrativos, estão de acordo com as legislações inerentes?	X		10/09/2019		
424	O setor presta contas de recursos recebidos por convênio, observando o prazo estabelecido no próprio convênio?	X		10/09/2019		
425	O setor encaminha mensalmente os balancetes de todas as unidades gestoras à câmara municipal de vereadores? (art. 49 da Lei nº 101/2000).	X		10/09/2019		
426	Nas prestações de contas de entidades, é observado pelo não comprometimento do numerário repassado, com dívidas pré-existente à data do repasse?	X		10/09/2019		



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO
PADRÃO DO SISTEMA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO
Contabilidade

- DESPESA						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
391	É observado para a não contabilização de despesas estranhas à competência municipal, tais como: a) despesas com manutenção de imóveis para ocupação e funcionamento de órgãos não pertencentes à administração municipal; b) despesas com manutenção de imóveis ou serviços que beneficiem direta ou indiretamente qualquer pessoa física; c) despesas com manutenção de veículos não pertencentes à frota da administração municipal; d) despesas com juros e multas moratórias relativas a pagamento de água, energia elétrica, telefone, previdência e outras despesas estranhas à competência municipal?	X		10/09/2019		
392	O setor de contabilidade observa para que toda despesa antes de ser realizada, que seja emitido empenho prévio? (art. 60 da Lei 4.320/64).	X		10/09/2019		

- ADIANTAMENTOS						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
394	As diárias são procedidas de roteiro de viagem e comprovante documentalmente que deu benefício da mesma?	X		10/09/2019		

- SISTEMA DE PESSOAL (ATIVO E INATIVO)						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
261	O setor encaminhou a declaração de bens dos comissionados e agentes políticos aos órgãos de fiscalização externa, até o final do mês seguinte das nomeações, posse, exonerações, fim de mandato e anualmente até quinze dias após apresentação da declaração de bens à Receita Federal? (Lei Federal nº 8.730/93).	X		10/09/2019		

**PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO
PADRÃO DO SISTEMA****PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO****Contabilidade**

- AÇÃO GOVERNAMENTAL						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
128	Se verificado que a receita não comportará o cumprimento das metas, foi promovido por ato próprio a limitação de empenho e movimentação financeira, conforme critérios fixados na LDO? (art. 9º da LRF).		X	11/09/2019		
122	O poder executivo disponibilizou ao poder legislativo e ao ministério público os estudos e estimativas das receitas que irão integrar o Projeto de Lei Orçamentária? (art. 12, § 3º da l.r.f, 101/2000).	X		10/09/2019		
124	O poder executivo demonstrou e avaliou o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre nas audiências públicas? (art. 9º, § 4º da LRF)	X		10/09/2019		
126	O Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias foi encaminhado ao poder legislativo, dentro do prazo legal, onde o mesmo deverá ser devolvido para sanção até o encerramento do 1º período da sessão legislativa?	X		10/09/2019		
130	Encaminhou-se o Relatório Resumido da Execução Orçamentária ao setor competente para dar ampla publicação e divulgação? (art. 52 combinando com o art. 63 da LRF)	X		10/09/2019		
131	Encaminhou-se o relatório de gestão fiscal ao setor competente para dar ampla publicação e divulgação? (art.54 combinado com art. 55 § 2º e art. 63 da LRF)	X		10/09/2019		
133	Os relatórios diários emitidos pelo sistema eletrônico, estão sendo arquivados em livro próprio com termo de abertura e encerramento de acordo com as resoluções do Conselho Federal de Contabilidade?	X		10/09/2019		
400	Na elaboração da LDO (Lei de Diretrizes Orçamentárias), são observados dados, com base na legislação vigente, em especial ao PPA (Plano Plurianual), e posteriormente encaminhado ao poder legislativo dentro do prazo legal?	X		10/09/2019		



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO
PADRÃO DO SISTEMA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO
Contabilidade

- INFORMAÇÕES E DIVULGAÇÃO						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
158	O sistema de informação tem por objetivo evidenciar as receitas obtidas e as despesas realizadas, observando os respectivos fatos geradores e o possível co-relacionamento existente entre ambos, bem como evidenciar desvios a fim de que medidas corretivas sejam providenciadas?	X		10/09/2019		

JOSE CRUZ DOURADO
CONTADOR

**PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO**

TCE - BA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO**Contabilidade**

- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
1	É regularmente emitido um Livro Diário e Razão, atualizado e adequado, em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade, com as normas estabelecidas na Lei 4.320/64 e demais legislação pertinente?	X		10/09/2019		
5	A guarda dos Livros ou Fichas de Controle Orçamentário, do Diário, do Razão, do Caixa, dos Boletins de Tesouraria e dos Livros da Dívida Ativa está sendo feita nos arquivos do órgão ou entidade?	X		10/09/2019		
6	Os Livros informatizados estão devidamente impressos, encadernados e assinados pela autoridade competente?	X		10/09/2019		
8	Os Relatórios Resumidos de Execução Orçamentária e o Relatório de Gestão Fiscal da Lei Complementar nº 101/00 são publicados dentro dos prazos exigidos?	X		10/09/2019		

- ADIANTAMENTOS						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
61	Existe regulamentação legal definindo as condições para realização de despesas sob regime de adiantamento e as regras para a sua concessão e prestação de contas?	X		10/09/2019		
62	Existe ato administrativo definindo quem poderá ser supridor e a forma de prestação das contas relativa ao adiantamento, conforme Resolução do TCM?	X		10/09/2019		

- BENS EM ALMOXARIFADO						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
31	O valor total do estoque apurado no encerramento do exercício ou da gestão financeira vem sendo registrado no sistema patrimonial?	X		10/09/2019		



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO

TCE - BA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Contabilidade

- DOAÇÕES, SUBVENÇÕES, AUXÍLIOS E CONTRIBUIÇÕES CONCEDIDOS

CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
64	As entidades que receberam recursos deles prestaram contas dentro dos prazos regulamentares?	X		10/09/2019	
66	É emitido parecer sobre a regularidade ou não da prestação de contas da entidade civil beneficiada?	X		10/09/2019	

- AÇÃO GOVERNAMENTAL

CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
86	Existem registros de controle do cumprimento das metas previstas no plano plurianual?	X		11/09/2019	

JOSE CRUZ DOURADO
CONTADOR



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO

TCE - SP

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Contabilidade

- CONTROLE DA DÍVIDA ATIVA					
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
608	AS RECEITAS ORIGINADAS PELA INSCRIÇÃO DE COBRANÇA DA DÍVIDA ATIVA, APÓS O SEU INGRESSO É BAIXADA NOS CRÉDITOS LANÇADOS NO SISTEMA PATRIMONIAL?	X		10/09/2019	
631	HÁ IGUALDADE ENTRE OS VALORES ANALÍTICOS DO SETOR DE DIVIDA ATIVA E OS SINTÉTICOS QUE FIGURAM NO BALANÇO PATRIMONIAL?	X		10/09/2019	

JOSE CRUZ DOURADO
CONTADOR



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO
PADRÃO DO SISTEMA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Lançadoria

- AÇÃO GOVERNAMENTAL						
CÓD.	ITEM		SIM	NÃO	DATA	OBS.
447	Os cadastros dos contribuintes de tributos municipais, estão atualizados?		X		12/09/2019	Os cadstro são atualizado diariamente conforme as informações chega ao setor



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO
PADRÃO DO SISTEMA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO
Lançadoria

- RECEITA						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
445	Todos os tributos municipais, previstos na Constituição Federal, estão instituídos por lei e são regularmente cobrados?	X		12/09/2019		
449	Existe calendário fiscal, cujo os tributos municipais são lançados e cobrados, em conformidade ao referido calendário?	X		12/09/2019		
450	O VR (valor referência), é atualizado, conforme estabelece a legislação municipal?	X		12/09/2019		
452	Nos casos de inadimplência, no recolhimento de tributos municipais, há atualização monetária e a cobrança com multa e juros, conforme estabelece a legislação municipal?	X		12/09/2019		
454	O setor vem planejando, orientando, dirigindo, executando e controlando os processos de tributação municipal, localizando e identificando os contribuintes, lançando os tributos municipais na forma da legislação tributária, especialmente o código municipal?	X		12/09/2019		
458	São observadas as alíquotas a serem aplicadas, sobre os valores venais dos imóveis urbanos do município, para o cálculo do IPTU?	X		12/09/2019		
459	Quanto ao recálculo para cobrança, na falta de pagamento ou retenção de impostos, são cobrados os acréscimos conforme código tributário do município?	X		12/09/2019		
462	O setor de fiscalização do município, tem executado inspeções de livros, documentos, registros de imóveis, para os devidos enquadramentos dos contribuintes diante do que prevê o código tributário municipal?	X		12/09/2019		
463	As notificações dos lançamentos do ISSQN, estão sendo feitas aos contribuintes?	X		12/09/2019		
466	O setor promove regularmente a revisão dos procedimentos de cobrança, o que inclui informatização, redesenho de processos de trabalho e simplificação de normas para agilização dos recebimentos das receitas municipais?	X		12/09/2019		
468	As notificações com relação ao VR (valor de referência), e do ISSQN, estão sendo encaminhados aos contribuintes em tempo hábil, para que os mesmos possam efetuar o referido pagamento?	X		12/09/2019		



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO
PADRÃO DO SISTEMA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO
Lançadoria

- RECEITA						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
- LIMITES DE ENDIVIDAMENTO						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
448	Há planta genérica, de valores imobiliários para a definição da base de cálculo, do IPTU e do ITBI?	X		12/09/2019		
- DÍVIDA ATIVA						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
367	Os créditos tributários e não tributários, pelo transcurso do prazo para pagamento, estão sendo inscritos como dívida ativa, em registro próprio, após apurada a sua liquidez e certeza, de acordo com a Lei 4.320/64 combinando com o art. 39 § 1º da CF?	X		12/09/2019		
453	São adotadas providências para a cobrança administrativa ou judicial dos créditos inscritos em dívida ativa?	X		12/09/2019		



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO
PADRÃO DO SISTEMA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Lançadoria

- AÇÃO GOVERNAMENTAL					
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
446	O código tributário municipal, e outra legislação esparsa, estão de acordo com a Constituição Federal, e com o Código Tributário Nacional?	X		12/09/2019	
451	Há efetivo controle dos casos de não incidência tributária, isenções e imunidades tributárias?	X		12/09/2019	
455	O referido setor tem executado a política econômica e financeira do município, aplicando os princípios básicos da administração pública, como planejamento, execução e controle?	X		12/09/2019	
456	O setor tem fiscalizado o cumprimento da legislação, tributária e fiscal, posturas e codificações municipais?	X		12/09/2019	
457	Em cumprimento ao art. 51 da Lei nº 4.320/64, os tributos, quando exigido ou aumentado, existe lei que o estabeleça, e quando cobrados em cada exercício, existe autorização orçamentária prévia?	X		12/09/2019	
460	O setor tem cumprido com as isenções de impostos, conforme código tributário municipal?	X		12/09/2019	
461	O setor tem notificado e aplicado as penalidades em lei, e regulamentos municipais?	X		12/09/2019	
464	O setor de fiscalização tem observado o código tributário municipal, no que diz respeito aos livros fiscais?	X		12/09/2019	
465	Na concessão de isenções fiscais através de leis ordinárias, são observados as condições e requisitos para a sua concessão conforme estabelecido no art.176 do Código Tributário Nacional?	X		12/09/2019	
467	O setor tem emitido termo de verificação quando há alguma irregularidade com relação aos alvarás?	X		12/09/2019	
469	Na entrega de cargo pelo sucedido a seu sucessor, estão sendo providenciados os seguintes documentos: - demonstrativo com o registro da dívida ativa, demonstrando o período prescricional dos respectivos créditos, bem como da situação das providências adotadas pela administração (administrativas e judiciais) na entrega de cargo pelo sucedido a seu sucessor, estão sendo providenciados os seguintes documentos: - situação de cadastramento e arrecadação de receitas próprias do município; os débitos (quando há) confessados, perante a	X		12/09/2019	



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO
PADRÃO DO SISTEMA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Lançadoria

- AÇÃO GOVERNAMENTAL						
CÓD.	ITEM		SIM	NÃO	DATA	OBS.
	previdência social estão sendo rigorosamente pagos?					

EDINEIA DE OLIVEIRA PEREIRA DOS SANTOS
CHEFE DE TRIBUTAÇÃO E CADASTRO



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO

TCE - BA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Lançadoria

- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA						
CÓD.	ITEM		SIM	NÃO	DATA	OBS.
4	É regularmente emitido Livro da Dívida Ativa, atualizado e adequado, em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade, com as normas estabelecidas na Lei 4.320/64 e demais legislação pertinente?		X		12/09/2019	

- RECEITA						
CÓD.	ITEM		SIM	NÃO	DATA	OBS.
79	É emitido documento de arrecadação municipal para todas as receitas?		X		12/09/2019	
81	A receita possui cadastro de contribuintes atualizado (imóveis, prestadores de serviços, etc.)?		X		12/09/2019	



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO

TCE - BA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Lançadoria

- DÍVIDA ATIVA					
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
67	Depois de esgotado o prazo estabelecido para pagamento, da decisão administrativa irreformável ou da decisão judicial passada em julgado, o crédito tributário é devidamente inscrito em dívida ativa?	X		12/09/2019	
68	Constam da inscrição em dívida ativa o(s) nome(s) do(s) devedor(es) ou co-responsável(eis), bem como seu(s) domicílio(s) ou residência(s)?	X		12/09/2019	
69	Constam da inscrição a quantia devida, o modo de cálculo dos juros de mora, a origem do crédito, a data de inscrição, o número do processo administrativo que originou o crédito, a indicação do livro e da folha de inscrição e demais formalidades de acordo com a Lei nº 6.830/80?	X		12/09/2019	
70	O contribuinte é devidamente comunicado da inscrição do débito em dívida ativa?	X		12/09/2019	
71	Notificado o contribuinte e não sendo regularizado o débito no prazo estabelecido, é emitida a certidão de dívida ativa?	X		12/09/2019	
72	Na certidão de dívida ativa constam o nome do devedor, co-responsável, se houver, bem como domicílios ou endereços residenciais, valor original da dívida, juros e outros encargos previstos em lei, origem, natureza e fundamento legal, data e número de inscrição no registro da dívida ativa e número do processo administrativo ou do auto de infração e demais formalidades de acordo com a Lei nº 6.830/80?	X		12/09/2019	
73	A Certidão de Dívida Ativa é encaminhada à Procuradoria do Município para que se dê início ao processo de execução fiscal?	X		12/09/2019	

EDINEIA DE OLIVEIRA PEREIRA DOS SANTOS
CHEFE DE TRIBUTAÇÃO E CADASTRO



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ DA CONCEIÇÃO

RUA VEREADOR JUVENAL LEME MOURAO

CNPJ: 44.751.725/0001-97

Relatório Preenchido

AGOSTO/2019

Página 8 de 9

PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO TCE - SP

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO Lançadoria

- CONTROLES FINANCEIROS						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
629	ESTÁ SENDO COBRADO ISS SOBRE ATIVIDADES CARTORAIS E BANCÁRIAS?	X		12/09/2019		

EDINEIA DE OLIVEIRA PEREIRA DOS SANTOS
CHEFE DE TRIBUTAÇÃO E CADASTRO



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO

TCE - SP

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Dívida Ativa

- CONTROLE DA DÍVIDA ATIVA					
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
632	HOUVE PRESCRIÇÃO QUINQUENAL DE CRÉDITOS?		X	12/09/2019	
607	SÃO ADOTADAS PROVIDÊNCIAS PARA O COBRANÇA ADMISTRATIVA OU JUDICIAL DOS CRÉDITOS INSCRITOS EM DA DÍVIDA ATIVA?	X		12/09/2019	
609	OS CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS E NÃO TRIBUTÁRIOS, PELO TRANSCURSO DO PRAZO PARA PAGAMENTO, ESTÃO SENDO INSCRITOS COMO DIVIDA ATIVA, EM REGISTRO PRÓPRIO, APÓS APURADA A SUA LIQUIDEZ E CERTEZA, DE ACORDO COM A LEI 4.320/64 COMBINANDO COM O ART. 39 § 1º DA CF?	X		12/09/2019	
630	OS VALORES SOFREM, TODO ANO, ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA?	X		12/09/2019	
633	HOUVE PROVIDÊNCIAS PARA A COBRANÇA AMIGÁVEL DA DIVIDA ATIVA COMO (CHAMAMENTOS INDIVIDUAIS, PROTESTO EM CARTÓRIO, ACORDOS NA COMARCA) ?	X		12/09/2019	

EDINEIA DE OLIVEIRA PEREIRA DOS SANTOS
CHEFE DA DÍVIDA ATIVA




PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO
PADRÃO DO SISTEMA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Saneamento

- AVALIAÇÃO DO CONTROLE INTERNO					
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
673	Estão sendo realizados os cortes nas ligações com tres contas ou mais em atrasos ?	X		11/09/2019	DENTRO DAS DISPONIBILIDADES DO SETOR
669	Os prazos do requerimento de ligação de agua/esgoto estão sendo respeitados ?	X		11/09/2019	
670	Os serviços estão sendo executados no prazo legal ?	X		11/09/2019	
671	A geração das contas estão sendo feitas mensalmente ?	X		11/09/2019	
672	Os contribuintes com contas em atrasos dentro do exercício estão sendo notificados ?	X		11/09/2019	
674	Os cadastros está sendo atualizados?	X		11/09/2019	


MATHEUS S. LANDGRAF
CHEFE DE SEÇÃO DE ÁGUA

**PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO
PADRÃO DO SISTEMA****PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO****Departamento de Transporte**

- VEÍCULOS E COMBUSTÍVEIS					
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
553	Existe um controle que avalia os gastos com veículos e máquinas, individualizando por cada unidade (por veículo ou máquina)?	X		10/09/2019	
555	O referido setor, estabelece um controle de quilometragem e do consumo de cada unidade rodoviária?	X		10/09/2019	
556	O setor juntamente com cada operador, apura as irregularidades de cada unidade rodoviária, podendo desta forma estabelecer programas de manutenção preventiva?	X		10/09/2019	
557	O setor possui um sistema de custos de manutenção, atualizado, individualizando cada veículo e máquina?	X		10/09/2019	
558	O setor promove o abastecimento das unidades rodoviárias do parque rodoviário municipal, mediante controle detalhado da unidade rodoviária e do combustível aplicado, quando sob sua guarda e responsabilidade?	X		10/09/2019	

- AÇÃO GOVERNAMENTAL					
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
482	O transporte escolar é autorizado e verificado mediante: -alvará da prefeitura; -licenciamento constando veículo e passageiros; -vistoria atualizada constando os equipamentos obrigatórios de segurança; -faixa horizontal na cor amarela, com 40cm de largura, à meia altura; e em toda a extensão das partes laterais e traseira, com a inscrição escolar em preto; -tacógrafo; -lanternas de luz branca, fosca ou amarela na parte superior dianteira e lanternas de luz vermelha na extremidade da parte traseira?	X		10/09/2019	
483	As lanternas devem estar equipadas com relê; -cintos de segurança em número igual a lotação; o condutor do transporte escolar está habilitado na categoria "d", não cometeu infração grave ou gravíssima, ou ser reincidente em infrações médias durante os doze últimos meses, possui carteira de curso especializado para transportes de escolares, nos termos das Resoluções 789/94 e 55/98?	X		10/09/2019	



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ DA CONCEIÇÃO

RUA VEREADOR JUVENAL LEME MOURAO

CNPJ: 44.751.725/0001-97

Relatório Preenchido

AGOSTO/2019

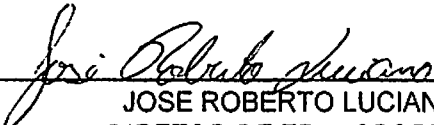
Página 2 de 2

PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO

PADRÃO DO SISTEMA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Departamento de Transporte



JOSE ROBERTO LUCIANO
DIRETOR DE TRANSPORTES

**PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO
PADRÃO DO SISTEMA****PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO****Contabilidade**

- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
211	É regularmente emitido o livro diário geral da contabilidade, revestido de suas formalidades intrínsecas e extrínsecas, conforme Normas Brasileiras de Contabilidade T.2.1, aprovada pela Resolução nº 563 de 28/10/1993 e NBC+2, aprovada pela Resolução nº 597 de 14/06/1985, culminando com o estabelecido na Lei 4.320/64?	X		10/09/2019		
372	Os dados do Relatório Resumido da Execução Orçamentária estão regularmente sendo transmitidos ao tribunal de contas do estado?	X		10/09/2019		
373	Os dados do relatório de gestão fiscal, de acordo com a opção do município, estão sendo transmitidos ao tribunal de contas?	X		10/09/2019		
374	O setor apresentou os dados contábeis consolidados do balanço anual a secretaria do tesouro nacional, através da Caixa Econômica Federal em atendimento ao disposto na Portaria nº 109 de 08 de março de 2002 e (art. 51, § 1º da LRF)?	X		10/09/2019		
375	O setor apresentou os dados contábeis consolidados da gestão fiscal a Secretaria do Tesouro Nacional, através da Caixa Econômica Federal em atendimento ao disposto na Portaria nº 109 de 08 de março de 2002?	X		10/09/2019		
376	O setor apresentou os dados contábeis consolidados do Relatório Resumido da Execução Orçamentária à Secretaria do Tesouro Nacional, através da Caixa Econômica Federal em atendimento ao disposto na Portaria nº 109 de 08 de março de 2002?	X		10/09/2019		
377	O setor apresentou os dados para a formação do cadastro eletrônico de operações de créditos à Secretaria do Tesouro Nacional, através da Caixa Econômica Federal em atendimento ao disposto na Portaria nº 109 de 08 de março de 2002?	X		10/09/2019		
382	As notas de empenhos possuem especificação suficiente de acordo com a Lei 4.320/64, art. 61?	X		10/09/2019		
383	As notas de empenhos possuem assinaturas do ordenador da despesa em conformidade com a Lei 4.320/64, art. 58?	X		10/09/2019		
387	A contabilidade mantém a escrituração contábil de acordo com os arts. 83 a 100 da Lei 4.320/64?	X		10/09/2019		
389	O setor mantém a escrituração contábil atualizada	X		10/09/2019		



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO
PADRÃO DO SISTEMA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO
Contabilidade

- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
	em todas as unidades do município? (art.83 e 85 da Lei 4.320/64).					
393	Os documentos contábeis permanecem arquivados pelo prazo mínimo de 05 (cinco) anos, contados da data da publicação da decisão definitiva ou terminativa, no Diário Oficial do Estado, protocolada pelo Tribunal de Contas, cujo aresto lhe diga respeito?	X		10/09/2019		
412	Os serviços de contabilidade permitem o registro a tomada de contas dos agentes responsáveis por bens e dinheiros públicos?	X		10/09/2019		
415	A contabilidade emprega novas técnicas, que permitem ao gestor obter informações sobre o desempenho da entidade na execução dos programas?	X		10/09/2019		
417	O anexo III (Demonstrativo da Receita Corrente Líquida) está sendo elaborado em conformidade com o disposto na LRF art. 53, inciso I?	X		10/09/2019		
421	As prestações de contas das concessões de auxílios, contribuições ou subvenções a entidades sem fins lucrativos, estão de acordo com as legislações inerentes?	X		10/09/2019		
424	O setor presta contas de recursos recebidos por convênio, observando o prazo estabelecido no próprio convênio?	X		10/09/2019		
425	O setor encaminha mensalmente os balancetes de todas as unidades gestoras à câmara municipal de vereadores? (art. 49 da Lei nº 101/2000).	X		10/09/2019		
426	Nas prestações de contas de entidades, é observado pelo não comprometimento do numerário repassado, com dívidas pré-existente à data do repasse?	X		10/09/2019		



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO
PADRÃO DO SISTEMA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO
Contabilidade

- DESPESA						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
391	É observado para a não contabilização de despesas estranhas à competência municipal, tais como: a) despesas com manutenção de imóveis para ocupação e funcionamento de órgãos não pertencentes à administração municipal; b) despesas com manutenção de imóveis ou serviços que beneficiem direta ou indiretamente qualquer pessoa física; c) despesas com manutenção de veículos não pertencentes à frota da administração municipal; d) despesas com juros e multas moratórias relativas a pagamento de água, energia elétrica, telefone, previdência e outras despesas estranhas à competência municipal?	X		10/09/2019		
392	O setor de contabilidade observa para que toda despesa antes de ser realizada, que seja emitido empenho prévio? (art. 60 da Lei 4.320/64).	X		10/09/2019		

- ADIANTAMENTOS						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
394	As diárias são procedidas de roteiro de viagem e comprovante documentalmente que deu benefício da mesma?	X		10/09/2019		

- SISTEMA DE PESSOAL (ATIVO E INATIVO)						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
261	O setor encaminhou a declaração de bens dos comissionados e agentes políticos aos órgãos de fiscalização externa, até o final do mês seguinte das nomeações, posse, exonerações, fim de mandato e anualmente até quinze dias após apresentação da declaração de bens à Receita Federal? (Lei Federal nº 8.730/93).	X		10/09/2019		

**PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO
PADRÃO DO SISTEMA****PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO****Contabilidade**

- AÇÃO GOVERNAMENTAL						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
128	Se verificado que a receita não comportará o cumprimento das metas, foi promovido por ato próprio a limitação de empenho e movimentação financeira, conforme critérios fixados na LDO? (art. 9º da LRF).		X	11/09/2019		
122	O poder executivo disponibilizou ao poder legislativo e ao ministério público os estudos e estimativas das receitas que irão integrar o Projeto de Lei Orçamentária? (art. 12, § 3º da l.r.f, 101/2000).	X		10/09/2019		
124	O poder executivo demonstrou e avaliou o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre nas audiências públicas? (art. 9º, § 4º da LRF)	X		10/09/2019		
126	O Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias foi encaminhado ao poder legislativo, dentro do prazo legal, onde o mesmo deverá ser devolvido para sanção até o encerramento do 1º período da sessão legislativa?	X		10/09/2019		
130	Encaminhou-se o Relatório Resumido da Execução Orçamentária ao setor competente para dar ampla publicação e divulgação? (art. 52 combinando com o art. 63 da LRF)	X		10/09/2019		
131	Encaminhou-se o relatório de gestão fiscal ao setor competente para dar ampla publicação e divulgação? (art.54 combinado com art. 55 § 2º e art. 63 da LRF)	X		10/09/2019		
133	Os relatórios diários emitidos pelo sistema eletrônico, estão sendo arquivados em livro próprio com termo de abertura e encerramento de acordo com as resoluções do Conselho Federal de Contabilidade?	X		10/09/2019		
400	Na elaboração da LDO (Lei de Diretrizes Orçamentárias), são observados dados, com base na legislação vigente, em especial ao PPA (Plano Plurianual), e posteriormente encaminhado ao poder legislativo dentro do prazo legal?	X		10/09/2019		



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO
PADRÃO DO SISTEMA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Contabilidade

- INFORMAÇÕES E DIVULGAÇÃO					
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
158	O sistema de informação tem por objetivo evidenciar as receitas obtidas e as despesas realizadas, observando os respectivos fatos geradores e o possível co-relacionamento existente entre ambos, bem como evidenciar desvios a fim de que medidas corretivas sejam providenciadas?	X		10/09/2019	

JOSE CRUZ DOURADO
CONTADOR



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO

TCE - BA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Contabilidade

- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
1	É regularmente emitido um Livro Diário e Razão, atualizado e adequado, em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade, com as normas estabelecidas na Lei 4.320/64 e demais legislação pertinente?	X		10/09/2019		
5	A guarda dos Livros ou Fichas de Controle Orçamentário, do Diário, do Razão, do Caixa, dos Boletins de Tesouraria e dos Livros da Dívida Ativa está sendo feita nos arquivos do órgão ou entidade?	X		10/09/2019		
6	Os Livros informatizados estão devidamente impressos, encadernados e assinados pela autoridade competente?	X		10/09/2019		
8	Os Relatórios Resumidos de Execução Orçamentária e o Relatório de Gestão Fiscal da Lei Complementar nº 101/00 são publicados dentro dos prazos exigidos?	X		10/09/2019		

- ADIANTAMENTOS						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
61	Existe regulamentação legal definindo as condições para realização de despesas sob regime de adiantamento e as regras para a sua concessão e prestação de contas?	X		10/09/2019		
62	Existe ato administrativo definindo quem poderá ser supridor e a forma de prestação das contas relativa ao adiantamento, conforme Resolução do TCM?	X		10/09/2019		

- BENS EM ALMOXARIFADO						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
31	O valor total do estoque apurado no encerramento do exercício ou da gestão financeira vem sendo registrado no sistema patrimonial?	X		10/09/2019		



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO

TCE - BA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Contabilidade

- DOAÇÕES, SUBVENÇÕES, AUXÍLIOS E CONTRIBUIÇÕES CONCEDIDOS						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
64	As entidades que receberam recursos deles prestaram contas dentro dos prazos regulamentares?	X		10/09/2019		
66	É emitido parecer sobre a regularidade ou não da prestação de contas da entidade civil beneficiada?	X		10/09/2019		

- AÇÃO GOVERNAMENTAL						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
86	Existem registros de controle do cumprimento das metas previstas no plano plurianual?	X		11/09/2019		

JOSE CRUZ DOURADO
CONTADOR



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO

TCE - SP

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Contabilidade

- CONTROLE DA DÍVIDA ATIVA						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
608	AS RECEITAS ORIGINADAS PELA INSCRIÇÃO DE COBRANÇA DA DÍVIDA ATIVA, APÓS O SEU INGRESSO É BAIXADA NOS CRÉDITOS LANÇADOS NO SISTEMA PATRIMONIAL?	X		10/09/2019		
631	HÁ IGUALDADE ENTRE OS VALORES ANALÍTICOS DO SETOR DE DIVIDA ATIVA E OS SINTÉTICOS QUE FIGURAM NO BALANÇO PATRIMONIAL?	X		10/09/2019		

JOSE CRUZ DOURADO
CONTADOR