

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

| <b>- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA</b> |  |            |            |             |             |
|---|--|------------|------------|-------------|-------------|
| <b>CÓD.</b>                                 | <b>ITEM</b>  | <b>SIM</b> | <b>NÃO</b> | <b>DATA</b> | <b>OBS.</b> |
| 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          |            | 19/09/2017  |             |
| 372   | Os dados do Relatório Resumido da Execução Orçamentária estão regularmente sendo transmitidos ao tribunal de contas do estado?   | X          |            | 19/09/2017  |             |
| 373   | Os dados do relatório de gestão fiscal, de acordo com a opção do município, estão sendo transmitidos ao tribunal de contas?  | X          |            | 19/09/2017  |             |
| 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          |            | 19/09/2017  |             |
| 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          |            | 19/09/2017  |             |
| 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          |            | 19/09/2017  |             |
| 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          |            | 19/09/2017  |             |
| 382   | As notas de empenhos possuem especificação suficiente de acordo com a Lei 4.320/64, art. 61?   | X          |            | 19/09/2017  |             |
| 383   | As notas de empenhos possuem assinaturas do ordenador da despesa em conformidade com a Lei 4.320/64, art. 58?  | X          |            | 19/09/2017  |             |
| 387   | A contabilidade mantém a escrituração contábil de acordo com os arts. 83 a 100 da Lei 4.320/64?  | X          |            | 19/09/2017  |             |
| 389   | O setor mantém a escrituração contábil atualizada  | X          |            | 19/09/2017  |             |



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   |     | 19/09/2017 |      |
| 412                                  | Os serviços de contabilidade permitem o registro a tomada de contas dos agentes responsáveis por bens e dinheiros públicos?   | X   |     | 19/09/2017 |      |
| 415                                  | A contabilidade emprega novas técnicas, que permitem ao gestor obter informações sobre o desempenho da entidade na execução dos programas?  | X   |     | 19/09/2017 |      |
| 417                                  | O anexo III (Demonstrativo da Receita Corrente Líquida) está sendo elaborado em conformidade com o disposto na LRF art. 53, inciso I?   | X   |     | 19/09/2017 |      |
| 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   |     | 19/09/2017 |      |
| 424                                  | O setor presta contas de recursos recebidos por convênio, observando o prazo estabelecido no próprio convênio?  | X   |     | 19/09/2017 |      |
| 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   |     | 19/09/2017 |      |
| 426                                  | Nas prestações de contas de entidades, é observado pelo não comprometimento do numerário repassado, com dívidas pré-existente à data do repasse?  | X   |     | 19/09/2017 |      |

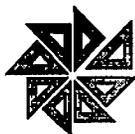


**PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO  
PADRÃO DO SISTEMA**

**PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO  
Contabilidade**

| <b>- DESPESA</b> |  |     |     |            |      |
|------------------|--|-----|-----|------------|------|
| 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   |     | 19/09/2017 |      |
| 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   |     | 19/09/2017 |      |

| <b>- ADIANTAMENTOS</b> |   |     |     |            |      |
|------------------------|---|-----|-----|------------|------|
| CÓD.                   | ITEM  | SIM | NÃO | DATA       | OBS. |
| 394                    | As diárias são procedidas de roteiro de viagem e comprovante documental que deu benefício da mesma? | X   |     | 19/09/2017 |      |

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

| <b>- AÇÃO GOVERNAMENTAL</b> |   |            |            |             |             |
|-----------------------------|---|------------|------------|-------------|-------------|
| <b>CÓD.</b>                 | <b>ITEM</b>   | <b>SIM</b> | <b>NÃO</b> | <b>DATA</b> | <b>OBS.</b> |
| 124                         | O poder executivo demonstrou e avaliou o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre nas audiências públicas? (art. 9º, § 4º da LRF)   | X          |            | 19/09/2017  |             |
| 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          |            | 19/09/2017  |             |
| 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          |            | 19/09/2017  |             |
| 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          |            | 19/09/2017  |             |
| 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          |            | 19/09/2017  |             |
| 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          |            | 19/09/2017  |             |
| 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          |            | 19/09/2017  |             |

**- INFORMAÇÕES E DIVULGAÇÃO**

| <b>CÓD.</b> | <b>ITEM</b>   | <b>SIM</b> | <b>NÃO</b> | <b>DATA</b> | <b>OBS.</b> |
|-------------|---|------------|------------|-------------|-------------|
| 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          |            | 19/09/2017  |             |



---

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

**PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO  
Contabilidade**

---

**JÓSE CRUZ DOURADO  
CONTADOR**

**PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO****TCE - BA****PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO****Contabilidade**

| <b>- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA</b> |  |     |     |            |      |
|---|--|-----|-----|------------|------|
| 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   |     | 19/09/2017 |      |
| 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   |     | 19/09/2017 |      |
| 6   | Os Livros informatizados estão devidamente impressos, encadernados e assinados pela autoridade competente?   | X   |     | 19/09/2017 |      |
| 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   |     | 19/09/2017 |      |
| <b>- ADIANTAMENTOS</b>                      |  |     |     |            |      |
| 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   |     | 19/09/2017 |      |
| 62  | Existe ato administrativo definindo quem poderá ser supridor e a forma de prestação das contas relativa ao adiantamento, conforme Resolução do TCM?  | X   |     | 19/09/2017 |      |
| <b>- BENS EM ALMOXARIFADO</b>               |  |     |     |            |      |
| 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   |     | 19/09/2017 |      |



**PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO**

**TCE - BA**

**PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO**

**Contabilidade**

| <b>- DOAÇÕES, SUBVENÇÕES, AUXÍLIOS E CONTRIBUIÇÕES CONCEDIDOS</b> |  |            |            |             |             |
|---|--|------------|------------|-------------|-------------|
| <b>CÓD.</b>   | <b>ITEM</b>  | <b>SIM</b> | <b>NÃO</b> | <b>DATA</b> | <b>OBS.</b> |
| 64  | As entidades que receberam recursos deles prestaram contas dentro dos prazos regulamentares? | X          |            | 19/09/2017  |             |

| <b>- AÇÃO GOVERNAMENTAL</b> |   |            |            |             |             |
|-----------------------------|---|------------|------------|-------------|-------------|
| <b>CÓD.</b>                 | <b>ITEM</b>   | <b>SIM</b> | <b>NÃO</b> | <b>DATA</b> | <b>OBS.</b> |
| 86                          | Existem registros de controle do cumprimento das metas previstas no plano plurianual? | X          |            | 19/09/2017  |             |

\_\_\_\_\_  
**JOSE CRUZ DOURADO**  
**CONTADOR**



**PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO**

**TCE - SP**

**PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO**

**Contabilidade**

| <b>- CONTROLE DA DÍVIDA ATIVA</b> |  |            |            |             |             |
|-----------------------------------|--|------------|------------|-------------|-------------|
| <b>CÓD.</b>                       | <b>ITEM</b>  | <b>SIM</b> | <b>NÃO</b> | <b>DATA</b> | <b>OBS.</b> |
| 608                               | AS RECEITAS ORIGINADAS PELA INSCRIÇÃO DE COBRANÇA DA DÍVIDA ATIVA, APÓS O SEU INGRESSO É BAIXADA NOS CRÉDITOS LANÇADOS NO SISTEMA PATRIMONIAL? | X          |            | 19/09/2017  |             |
| 631                               | HÁ IGUALDADE ENTRE OS VALORES ANALÍTICOS DO SETOR DE DÍVIDA ATIVA E OS SINTÉTICOS QUE FIGURAM NO BALANÇO PATRIMONIAL?                          | X          |            | 19/09/2017  |             |

JOSE CRUZ DOURADO  
CONTADOR



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO  
PADRÃO DO SISTEMA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Tesouraria

| - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA |  |     |     |            |   |
|--------------------------------------|--|-----|-----|------------|---|
| CÓD.                                 | ITEM   | SIM | NÃO | DATA       | OBS.  |
| 423                                  | O setor notificou aos partidos políticos, sindicatos de trabalhadores e entidades empresariais com sede no município, informando o recebimento de recursos por convênios com o Governo Federal, até 02(dois), dias após o recebimento dos recursos? (art. 2º da Lei Federal nº 9452/97). | X   |     | 18/09/2017 | Todos os recursos recebidos pelo Município são publicados dentro do site da Prefeitura, estando disponíveis para qualquer tipo de consulta. |
| 427                                  | Os recursos de alienação de bens, são depositados em conta vinculada e são utilizados para pagamento de despesas de capital, e quando destinada por lei aos regimes de previdência social, conforme arts. 44 e 50 inciso I da Lei Complementar nº 101/2000?                              | X   |     | 18/09/2017 | Existe conta bancária específica e os recursos são devidamente utilizados.  |
| 428                                  | As conciliações bancárias são realizadas mensalmente em todas as contas, com as devidas especificações e assinaturas?  | X   |     | 18/09/2017 | As conciliações bancárias são realizadas rigorosamente todo mês dentro das normas.  |
| 429                                  | A movimentação financeira na realização da receita e da despesa pública, é regularmente realizada via banco?   | X   |     | 18/09/2017 | As movimentações financeiras são realizadas via banco.  |
| 430                                  | O setor financeiro tem um responsável pelos serviços de tesouraria e a escrituração, e a movimentação é efetuada pelo mesmo?   | X   |     | 19/09/2017 | A tesouraria tem um responsável que sou eu Elizabet Cambi e todos os lançamentos são conferidos pela Contabilidade.                         |
| 439                                  | Os relatórios bancários e os boletins de caixa, são diariamente emitidos e repassados ao prefeito municipal e ao contador?   | X   |     | 19/09/2017 | Os relatórios bancários e boletins de caixas são emitidos regularmente e estão à disposição da Prefeita e Contador.                         |
| 443                                  | Na entrega de cargo pelo sucedido a seu sucessor, estão sendo providenciados os seguintes documentos: -conciliações bancárias referentes às contas bancárias do município, assinadas pelo gestor, contador e responsável pela tesouraria?  | X   |     | 19/09/2017 | Na época mencionada (entrega de cargo pelo sucedido a seu sucessor) todas as providências são tomadas.                                      |
| 444                                  | Na entrega de cargo pelo sucedido a seu sucessor, estão sendo providenciados os seguintes documentos: - relação de todas as contas bancárias existentes em nome da prefeitura, bem como de unidades  | X   |     | 19/09/2017 | Na época mencionada (entrega de cargo pelo sucedido a seu sucessor) as devidas providências são   |



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO  
PADRÃO DO SISTEMA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Tesouraria

| - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA |   |     |     |      |          |
|--------------------------------------|---|-----|-----|------|----------|
| CÓD.                                 | ITEM  | SIM | NÃO | DATA | OBS.     |
|                                      | descentralizadas; as retenções do INSS sobre a cessão de mão-de-obra estão sendo devidamente retidos, recolhidos e informados na SEFIP? |     |     |      | tomadas. |

| - DESPESA |  |     |     |            |  |
|-----------|--|-----|-----|------------|--|
| CÓD.      | ITEM   | SIM | NÃO | DATA       | OBS.   |
| 432       | Está sendo cumprida a ordem cronológica da exigibilidade, para cada fonte diferenciada de recursos, no pagamento das obrigações relativas ao fornecimento de bens, locações, realização de obras e prestação de serviços, em cumprimento ao prescrito no art. 5º da Lei Federal nº 8.666/93? | X   |     | 19/09/2017 | A ordem cronológica é cumprida com rigor para todos os recursos.   |
| 434       | No pagamento de despesas, é observado a sua efetiva liquidação, com identificação do recebimento do material e/ou serviço executado, e identificação de quem as recebeu? (art. 63 § 1º e 2º da Lei nº 4.320/64).   | X   |     | 19/09/2017 | Os pagamentos apenas são realizados mediante atestado de recebimento de material e / ou serviços pelos responsáveis de cada setor.           |
| 435       | Há retenção de ISS e IRRF, quando cabíveis, no pagamento a credores da administração?  | X   |     | 19/09/2017 | As retenções de ISS E IRRF são realizadas devidamente quando cabíveis.   |
| 440       | Os cheques emitidos, são nominais aos fornecedores e/ou prestadores de serviços, e possuem cópias nos processos de diários de caixa?   | X   |     | 19/09/2017 | Todos os pagamentos que são feitos com cheques nominativos aos fornecedores, uma cópia dos respectivos cheques ficam no processo de despesa. |

| - AÇÃO GOVERNAMENTAL |   |     |     |            |  |
|----------------------|---|-----|-----|------------|--|
| CÓD.                 | ITEM  | SIM | NÃO | DATA       | OBS.   |
| 132                  | As contribuições previdenciárias, estão sendo recolhidas regularmente ao órgão previdenciário no qual o município está vinculado? | X   |     | 18/09/2017 | As contribuições previdenciárias são devidamente recolhidas. |



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO  
PADRÃO DO SISTEMA

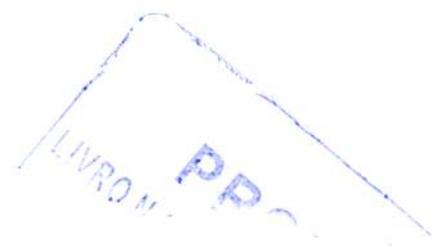
PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Tesouraria

| - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA |  |     |     |            |      |
|--------------------------------------|--|-----|-----|------------|------|
| CÓD.                                 | ITEM   | SIM | NÃO | DATA       | OBS. |
| 422                                  | As despesas pagas através de adiantamentos concedidas a servidores municipais, são as definidas em lei municipal e estão de acordo com o art. 68 da Lei n° 4.320/64? | X   |     | 18/09/2017 |      |
| 442                                  | O referido setor tem observado e "posto em prática", em atendimento aos arts. 99 a 103 da Instrução Normativa INSS/DC n° 71 de 10 de maio de 2002?                   | X   |     | 19/09/2017 |      |

| - DESPESA |  |     |     |            |      |
|-----------|--|-----|-----|------------|------|
| CÓD.      | ITEM   | SIM | NÃO | DATA       | OBS. |
| 433       | O setor verifica nos pagamentos de parcelas contratuais, se as fases da liquidação foram plenamente atendidas? (art. 63 § 2° da Lei n° 4.320/64 combinando com o art. 55 § 3° da Lei n° 8.666/93). | X   |     | 19/09/2017 |      |
| 438       | O referido setor respeita uma ordem cronológica referente ao pagamento de fornecedores?  | X   |     | 19/09/2017 |      |
| 441       | Os cheques bancários emitidos pelo município (seja administração direta ou indireta), são assinados por duas pessoas (prefeito municipal e o gestor de cada unidade)?                              | X   |     | 19/09/2017 |      |

ELIZABETE APARECIDA CAMBI  
CHEFE DE TESOUREARIA





PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO

TCE - BA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Tesouraria

| - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA |   |     |     |            |   |  |
|--------------------------------------|---|-----|-----|------------|---|--|
| CÓD.                                 | ITEM  | SIM | NÃO | DATA       | OBS.  |  |
| 3                                    | É regularmente emitido um Boletim de Tesouraria, 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   |     | 18/09/2017 | O Boletim de Tesouraria é emitido regularmente de acordo com as normas. |  |

| - DESPESA |   |     |     |            |   |  |
|-----------|---|-----|-----|------------|---|--|
| CÓD.      | ITEM  | SIM | NÃO | DATA       | OBS.  |  |
| 75        | Nos processos de pagamento de despesas constam o nome do credor, o valor exato a pagar, a unidade gestora responsável pelo pagamento, o número da conta bancária e cheque, da nota de empenho e da nota fiscal respectiva?                                    | X   |     | 18/09/2017 | Nos processos de pagamentos de despesas constam todas as informações necessárias.   |  |
| 76        | O pagamento é efetuado pelas únicas formas previstas em normas regulamentares: cheque nominativo, ordem bancária ou transferência eletrônica, e as quitações das importâncias recebidas pelos credores são efetuadas mediante assinaturas firmadas em recibo? | X   |     | 18/09/2017 | Os pagamentos que são realizados por meio eletrônico, imprime - se o comprovante de pagamento gerado pelo site do banco e os pagamentos realizados através de cheques nominativos, os credores assinam a nota de empenho ou a ordem de pagamento. |  |

| - RECEITA |  |     |     |            |   |  |
|-----------|--|-----|-----|------------|---|--|
| CÓD.      | ITEM   | SIM | NÃO | DATA       | OBS.  |  |
| 80        | Existem registros bancários e de Tesouraria, tais como boletins de Tesouraria, contas bancárias, etc. relativos às receitas? | X   |     | 18/09/2017 | Todas as receitas são contabilizadas, podendo verificar nos Boletins de Tesouraria. |  |

LIVRO Nº PRO



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO

TCE - BA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

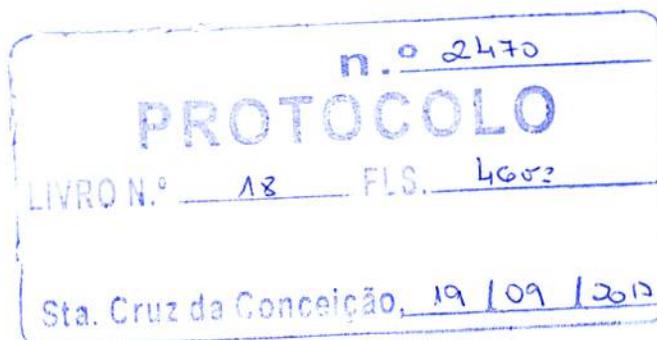
Tesouraria

| - OBRAS PÚBLICAS, INCLUSIVE REFORMAS |  |     |     |            |   |
|--------------------------------------|--|-----|-----|------------|---|
| CÓD.                                 | ITEM   | SIM | NÃO | DATA       | OBS.  |
| 55                                   | É feita verificação de que as faturas, empenhos, notas fiscais e recibos se referem às obras objeto do contrato? | X   |     | 18/09/2017 | É feita uma verificação rigorosa no que se refere a empenhos e notas fiscais para se ter certeza de que uma determinada obra é objeto do contrato em questão. |

| - PRECATÓRIOS |  |     |     |            |   |
|---------------|--|-----|-----|------------|---|
| CÓD.          | ITEM   | SIM | NÃO | DATA       | OBS.  |
| 92            | A ordem cronológica dos pagamentos é respeitada rigorosamente? | X   |     | 18/09/2017 | A ordem cronológica é respeitada com rigor. |

| - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA |   |     |     |            |      |
|--------------------------------------|---|-----|-----|------------|------|
| CÓD.                                 | ITEM  | SIM | NÃO | DATA       | OBS. |
| 2                                    | É regularmente emitido um Livro Caixa, 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   |     | 18/09/2017 |      |

ELIZABETE APARECIDA CAMBI  
CHEFE DE TESOURARIA



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ DA CONCEIÇÃO**

RUA VEREADOR JUVENAL LEME MOURAO

CNPJ: 44.751.725/0001-97

Relatório Preenchido

AGOS

Página

**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   |     | 06/09/2017 | Em andamentos |

**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   |     | 06/09/2017 |      |
| 449       | Existe calendário fiscal, cujo os tributos municipais são lançados e cobrados, em conformidade ao referido calendário?   | X   |     | 06/09/2017 |      |
| 450       | O VR (valor referência), é atualizado, conforme estabelece a legislação municipal?   | X   |     | 06/09/2017 |      |
| 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   |     | 06/09/2017 |      |
| 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   |     | 06/09/2017 |      |
| 458       | São observadas as alíquotas a serem aplicadas, sobre os valores venais dos imóveis urbanos do município, para o cálculo do IPTU?   | X   |     | 06/09/2017 |      |
| 459       | Quanto ao recálculo para cobrança, na falta de pagamento ou retenção de impostos, são cobrados os acréscimos conforme código tributário do município?  | X   |     | 06/09/2017 |      |
| 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   |     | 06/09/2017 |      |
| 463       | As notificações dos lançamentos do ISSQN, estão sendo feitas aos contribuintes?  | X   |     | 06/09/2017 |      |
| 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   |     | 06/09/2017 |      |
| 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   |     | 06/09/2017 |      |



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

**PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO**

**Lançadoria**

| <b>- RECEITA</b>                  |  |     |     |            |      |
|-----------------------------------|--|-----|-----|------------|------|
| CÓD.                              | ITEM   | SIM | NÃO | DATA       | OBS. |
| <b>- LIMITES DE ENDIVIDAMENTO</b> |  |     |     |            |      |
| 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   |     | 06/09/2017 |      |
| <b>- DÍVIDA ATIVA</b>             |  |     |     |            |      |
| 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   |     | 06/09/2017 |      |
| 453                               | São adotadas providências para a cobrança administrativa ou judicial dos créditos inscritos em dívida ativa?   | X   |     | 06/09/2017 |      |

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

| <b>- AÇÃO GOVERNAMENTAL</b> |   |            |            |             |             |
|-----------------------------|---|------------|------------|-------------|-------------|
| <b>CÓD.</b>                 | <b>ITEM</b>   | <b>SIM</b> | <b>NÃO</b> | <b>DATA</b> | <b>OBS.</b> |
| 446                         | O código tributário municipal, e outra legislação esparsa, estão de acordo com a Constituição Federal, e com o Código Tributário Nacional?  | X          |            | 06/09/2017  |             |
| 451                         | Há efetivo controle dos casos de não incidência tributária, isenções e imunidades tributárias?  | X          |            | 06/09/2017  |             |
| 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          |            | 06/09/2017  |             |
| 456                         | O setor tem fiscalizado o cumprimento da legislação, tributária e fiscal, posturas e codificações municipais?   | X          |            | 06/09/2017  |             |
| 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          |            | 06/09/2017  |             |
| 460                         | O setor tem cumprido com as isenções de impostos, conforme código tributário municipal?   | X          |            | 06/09/2017  |             |
| 461                         | O setor tem notificado e aplicado as penalidades em lei, e regulamentos municipais?   | X          |            | 06/09/2017  |             |
| 464                         | O setor de fiscalização tem observado o código tributário municipal, no que diz respeito aos livros fiscais?  | X          |            | 06/09/2017  |             |
| 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          |            | 06/09/2017  |             |
| 467                         | O setor tem emitido termo de verificação quando há alguma irregularidade com relação aos alvarás?   | X          |            | 06/09/2017  |             |
| 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          |            | 06/09/2017  |             |



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   |     | 06/09/2017 |      |

| - RECEITA |   |     |     |            |      |
|-----------|---|-----|-----|------------|------|
| CÓD.      | ITEM  | SIM | NÃO | DATA       | OBS. |
| 79        | É emitido documento de arrecadação municipal para todas as receitas?                            | X   |     | 06/09/2017 |      |
| 81        | A receita possui cadastro de contribuintes atualizado (imóveis, prestadores de serviços, etc.)? | X   |     | 06/09/2017 |      |



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   |     | 06/09/2017 |      |
| 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   |     | 06/09/2017 |      |
| 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   |     | 06/09/2017 |      |
| 70             | O contribuinte é devidamente comunicado da inscrição do débito em dívida ativa?  | X   |     | 06/09/2017 |      |
| 71             | Notificado o contribuinte e não sendo regularizado o débito no prazo estabelecido, é emitida a certidão de dívida ativa?   | X   |     | 06/09/2017 |      |
| 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   |     | 06/09/2017 |      |
| 73             | A Certidão de Dívida Ativa é encaminhada à Procuradoria do Município para que se dê início ao processo de execução fiscal?   | X   |     | 06/09/2017 |      |

EDINEIA DE OLIVEIRA PEREIRA DOS SANTOS  
CHEFE DE TRIBUTAÇÃO E CADASTRO