



RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 03/2020

1. AÇÃO DE AUDITORIA: AVERIGUAÇÃO, CONTROLE E ACOMPANHAMENTO DOS RECURSOS DESCENTRALIZADOS DESTINADOS AO FUNCIONAMENTO/MANUTENÇÃO DAS UNIDADES ESCOLARES.

SUMÁRIO EXECUTIVO:

No presente trabalho, foram analisadas as prestações de contas das verbas destinadas à manutenção das Unidades Escolares que recebem verba de manutenção referente ao exercício de 2017.

No total, foi fiscalizado um montante de R\$ R\$ 5.203.589,00 (Cinco milhões, duzentos e três mil, quinhentos e oitenta e nove reais) em recursos.

Apurou-se que as prestações de contas das verbas destinadas à manutenção das Unidades Escolares ocorreram de forma irregular e que algumas Unidades Escolares sequer protocolaram os processos de Prestação de Contas.

Foram detectadas algumas falhas e impropriedades: a maioria referente a aspectos formais, outras relacionadas a questões mais específicas. Em todos os casos, as constatações merecem atenção por parte dos gestores.

As recomendações encontram-se listadas ao final deste relatório.

APRESENTAÇÃO

2. PROCESSOS AUDITADOS: Foram auditados 349 (Trezentos e quarenta e nove) processos de Prestação de Contas, conforme numeração listada abaixo.

8312/2018; 41606/2018; 41749/2017; 12796/2018; 51361/2017; 8320/2018;
40949/2017; 1312/2018; 1397/2018; 46318/2017; 11914/2019; 53684/2017;



5983/2018; 6265/2017; 36117/2017; 45517/2017; 31150/2018; 24143/2019;
31152/2018; 13861/2018; 13857/2018; 31176/2018; 48600/2018; 48643/2017;
15657/2018; 34378/2018; 14735/2018; 51721/2017; 22148/2018; 36245/2017;
12652/2018; 46602/2017; 30370/2017; 51922/2017; 12658/2018; 34717/2017;
53370/2017; 20601/2017; 19890/2018; 19889/2018; 50197/2017; 49870/2017;
7327/2018; 42562/2017; 22229/2017; 6713/2018; 14965/2018; 37140/2017;
49594/2017; 53268/2017; 19228/2018; 19896/2018; 19879/2018; 47003/2017;
14707/2018; 45434/2017; 14704/2018; 54111/2017; 26654/2017; 11613/2018;
40477/2017; 038917/2017; 24800/2017; 50239/2017; 11792/2018; 21201/2018;
39509/2019; 21204/2018; 54934/2017; 15265/2018; 46322/2017; 19968/2017;
34998/2017; 21661/2018; 24134/2017; 45988/2017; 14054/2018; 54028/2017;
45992/2017; 24130/2017; 22863/2018; 42823/2017; 13951/2018; 17776/2018;
45243/2017; 17773/2018; 53251/2017; 41914/2017; 36779/2017; 17579/2018;
17673/2018; 53276/2017; 53273/2017; 1052/2018; 41587/2017; 30365/2017;
19886/2018; 51935/2017; 37137/2017; 38972/2018; 22850/2018; 48601/2018;
48602/2018; 12810/2018; 44503/2017; 30368/2017; 53366/2017; 19433/2018;
35873/2019; 55320/2017; 7157/2018; 22896/2018; 22898/2018; 22897/2018;
41507/2017; 41591/2017; 51944/2017; 19436/2018; 41597/2017; 21425/2017;
34826/2017; 15440/2018; 54117/2017; 11533/2018; 20691/2017; 47856/2017;
34956/2017; 0143/2018; 35001/2017; 0138/2018; 13771/2018; 16448/2018;
32008/2017; 51928/2017; 16375/2018; 51977/2017; 35272/2017; 23066/2017;
50801/2017; 36594/2017; 16473/2018; 19552/2017; 15172/2018; 1106/2018;
46636/2017; 25375/2017; 53983/2017; 1050/2018; 13858/2018; 16377/2018;
43280/2017; 43281/2017; 53693/2017; 12147/2018; 2099/2018; 53979/2017;
52888/2017; 47760/2017; 20818/2018; 21023/2018; 3703/2018; 55818/2018;
55820/2018; 55823/2018; 39114/2019; 18998/2017; 44961/2017; 26908/2018;
19000/2018; 34475/2018; 55919/2017; 30352/2017; 1053/2018; 19426/2018;
44500/2017; 49297/2017; 25859/2017; 36409/2017; 46326/2017; 24114/2017;
4391/2018; 21891/2018; 9823/2018; 20040/2017; 52308/2017; 20923/2018;
20921/2018; 42793/2017; 39634/2018; 41828/2018; 42309/2017; 29514/2017;
6657/2018; 10377/2018; 39906/2017; 39904/2017; 53368/2017; 16411/2018;
34722/2017; 42381/2017; 53276/2017; 51916/2017; 51914/2017; 13133/2018;
19883/2018; 36771/2017; 3387/2018; 3390/2018; 26892/2017; ; 7035/2017;
53136/2017; 11049/2018; 23973/2017; 53951/2017; 15636/2018; 42276/2017;
56714/2019; 19666/2018; 19262/2018; 34896/2017; 26768/2019; 26769/2019;
27298/2018; 24179/2018; 22893/2018; 29136/2018; 23436/2017; 47181/2017;
16444/2018; 1037/2018; 52415/2017; 30541/2017; 19655/2018; 40746/2017;
35568/2017; 22667/2017; 48243/2017; 10481/2018; 50020/2017; 8527/2018;
49170/2017; 20883/2017; 20859/2018; 35383/2017; 13235/2018; 041723/2017;
54882/2017; 37614/2017; 54914/2017; 36013/2017; 22781/2018; 54910/2017;
13948/2018; 51940/2017; 23425/2017; 41596/2017; 12326/2018; 20910/2017;
9752/2018; 9753/2018; 50134/2017; 9604/2018; 35822/2017; 20834/2017;



28741/2018; 28714/2019; 44523/2017; 44521/2017; 33225/2018; 19894/2018;
12281/2018; 037245/2017; 52012/2017; 57677/2018; 57676/2018; 57678/2018;
57675/2018; 16376/2018; 19891/2018; 46600/2017; 01047/2018; 9747/2018;
19899/2018; 9748/2018; 16447/2018; 53957/2017; 32019/2017; 41494/2017;
47419/2019; 50180/2017; 50188/2017; 12338/2018; 1041/2018; 42396/2017;
22912/2018; 24231/2017; 30425/2017; 14920/2018; 50845/2017; 38313/2017;
53975/2017; 27130/2018; 9746/2018; 53976/2017; 16572/2018; 40797/2017;
51502/2017; 35689/2018; 29797/2017; 48429/2018; 48427/2018; 48428/2018;
19429/2018; 13853/2018; 19437/2018; 16410/2018; 34720/2017; 19881/2018;
51934/2017; 49202/2017; 49205/2017; 2749/2018; 19427/2018; 13046/2018;
1234/2018; 18623/2017; 16226/2019; 24183/2018; 1046/2018; 1045/2018;
12389/2018; 53280/2017; 11272/2018; 46045/2017; 37673/2017; 42821/2017;
15866/2018; 44959/2017; 15864/2018; 29040/2017; 16422/2018; 53974/2017;
27389/2017; 42379/2017; 45995/2018; 52355/2017; 24118/2017; 36083/2017;
12990/2018.

3. ORIGEM DA DEMANDA: Interna.

4. EQUIPE DE AUDITORIA:

Roberta Fernandes de Souza (Matrícula 21.559);

Alessandra Sampaio Soares (Matrícula 122.419);

Jhenety Vidal da Costa (Matrícula 122.645);

Marta Pinto da Rocha (Matrícula 121.465);

Thamires Montenegro Soares Oliveira (Matrícula 122.320);

Marcus Augusto Conhasca e Silva (Matrícula 118.374);

Rosemeire de Oliveira Santos (Matrícula 104.215);

Raimundo Henrique Monteiro Silva (Matrícula 121.794).



5. DAS COMPETÊNCIAS DA AUDITORIA

A Auditoria Interna tem como propósito primordial, apoiar e assessorar a gestão quanto ao controle da legalidade e conformidade dos atos administrativos.

Esta Comissão de Auditoria foi criada através da Portaria nº 006/2020, publicada no Diário Oficial Eletrônico em 21 de janeiro de 2020, tendo em vista a necessidade de averiguar a aplicação, controle e acompanhamento dos recursos descentralizados destinados ao funcionamento/manutenção das Unidades Escolares da Rede Municipal de Ensino de São Gonçalo.

6. BREVE RELATO SOBRE O OBJETO DA AUDITORIA

O presente trabalho de auditoria abrangeu a análise documental dos processos enviados pela SEMED que versam sobre as Prestações de Contas dos recursos descentralizados destinados ao funcionamento/manutenção das Unidades Escolares da Rede Municipal de Ensino de São Gonçalo.

7. METODOLOGIA

Procedimentos de auditoria adotados:

- Análise documental;
- Check-List;
- Observação;
- Conferência de cálculo;
- Conferência de autenticidade das Notas Fiscais;



8. BASE NORMATIVA

- Portaria nº009/SEMED/2007, publicada em 03 de dezembro de 2007;
- Portaria nº006/2020, publicada em 21 de janeiro de 2020;
- Portaria nº 021/2020, publicada em 26 de maio de 2020;
- Portaria nº 026/2020, publicada em 06 de julho de 2020;
- Portaria nº 039/2020, publicada em 28 de outubro de 2020.

9. OBJETIVOS ESPECÍFICOS DA AUDITORIA

Este trabalho tem por finalidade detectar a legalidade, eficácia, eficiência e economicidade da correta aplicação da verba pública destinada ao funcionamento e manutenção das Unidades Escolares da Rede Municipal de Ensino de São Gonçalo.

10. ESCOPO DOS TRABALHOS

O trabalho foi realizado no período de 21/01/2020 à 21/12/2020.

Foram realizados exames de conferência e análise de todos os documentos constantes nos autos, bem como a verificação da autenticidade das notas fiscais apresentadas.

11. QUESTÕES DE AUDITORIA

Durante o planejamento dos trabalhos, foram elaboradas 04 (quatro) Questões de Auditoria (QA) sobre temas relevantes referentes às Prestações de Contas das Unidades Escolares. Cada QA possui requisitos que foram verificados e testados pela equipe de auditoria. Na análise de cada QA, são elencados os requisitos e a metodologia aplicada para conferência dos temas abordados. As QA elaboradas são:

- A – Todas as Unidades Escolares deram entrada nas prestações de contas das verbas de manutenção recebidas?



- B – As prestações de contas foram protocoladas tempestivamente como cita o Decreto 009/SEMED/2007?
- C –Constam todos os documentos que devem compor a Prestação de Contas nos processos?
- D - A SEMED (ordenadora da despesa) analisou e deu parecer sobre a documentação apresentada nas Prestações de Contas?

ANÁLISE DA EQUIPE DE AUDITORIA -

QA A:A – Todas as Unidades Escolares deram entrada nas prestações de contas das verbas de manutenção recebidas?

Não, esta equipe de auditoria verificou através de documentação fornecida pela SEMED, Ofício nº 234/GAB/SEMED/2020 de 13 de fevereiro de 2020 e 03/2020 de 18 de fevereiro de 2020, juntados aos autos às fls. 17/21, deste Processo de Auditoria, bem como informações extraídas dos relatórios orçamentários do sistema E&L, que as Unidades Escolares listadas abaixo sequer protocolaram as devidas Prestações de Contas.

Nome da Unidade Escolar	Parcelas sem Prestação	Processo de Concessão	Valor Recebido Sem Prestar Contas
1 - E.M. ANAIA PEQUENO (ZEYR PORTO)	7 ^a e 8 ^a	38.024/2017	R\$ 5.522,00
2 - E.M. DARCY RIBEIRO	3 ^a e 4 ^a	18234/2017	R\$ 16.530,00



3 - E.M. MARIO QUINTANA	TODAS	8.919/2017, 18234/2017, 25.705/2017, 38.024/2017 e 48.267/2017	R\$ 105.440,00
4- E.M. ALFREDO DE FREITAS DIAS GOMES	1ª e 2ª; 7ª e 8ª.	8.919/2017 e 38.024/2017	R\$ 18.280,00
5- CIEP 250 - ROSENDO RICA MARCOS	1ª e 2ª	8.919/2017	R\$ 9.254,00
6- UMEI JOSÉ CALIL ABUZAÍD	3ª e 4ª; 5ª e 6ª.	18.234/2017 e 25.705/2017	R\$ 13.640,00
7- UMEI FORMANDO VIDAS	TODAS	8.919/2017, 18234/2017, 25.705/2017, 38.024/2017 e 48.267/2017	R\$ 54.100,00
8- E.M. PROF. AÍDA VIEIRA DE SOUZA	1ª e 2ª	8.919/2019 e 10.517/2017	R\$ 15.138,00
9- E.M. PADRE CIPRIANO DOUMA	TODAS	8.919/2017, 18234/2017, 25.705/2017, 38.024/2017 e 48.267/2017	R\$ 33.570,00
10- E.E.M. BAIRRO	1ª e 2ª; 5ª e 6ª	8.919/2017, 25.705/2017	R\$ 11.968,00



ALMERINDA			
11- E.E.M. ITAITINDIBA	1ª e 2ª	8.919/2017	R\$ 4.538,00
12- C.M. PRESIDENTE CASTELLO BRANCO	1ª e 2ª; 5ª e 6ª; 7ª e 8ª.	8.919/2017, 18.234/2017, 25.705/2017, 38.024/2017.	R\$ 129.600,00
13- C.M. AMARAL PEIXOTO	1ª e 2ª	8.919/2017	R\$ 18.288,00
14- E.M. DOUTOR HERÁCLITO FONTOURA SOBRAL PINTO	7ª e 8ª	38.024/2017 e 48.267/2017	R\$ 12.120,00
15- C.M. IRENE BARBOSA ORNELLAS	3ª e 4ª; 5ª e 6ª, 7ª e 8ª	18.234/2017, 25.705/2017, 38.024/2017	R\$ 95.988,00
16- E.M. JOAQUIM LAVOURA	TODAS	8.919/2017, 18234/2017, 25.705/2017, 38.024/2017 e 48.267/2017	R\$ 51.110,00
17- E.M. LUIZ GONZAGA	1ª e 2ª, 3ª e 4ª	8.919/2017	R\$ 23.180,00
18- E.M. PREF. NICANOR FERREIRA NUNES	1ª e 2ª	8.919/2017	R\$ 6.372,00
19- E.M.	3ª e 4ª, 5ª e 6ª	18.234/2017 e	R\$ 57.808,00



PROF.AURELINA DIAS CAVALCANTI		25.705/2017	
20- E.M. RAUL VEIGA	1 ^a e 2 ^a	8.919/2017	R\$ 11.574,00
21- E.M. ROTARY	7 ^a e 8 ^a	38.024/2017	R\$ 6.472,00
22- E.M. VALÉRIA DE MATTOS FONTES	7 ^a e 8 ^a	38.024/2017 e 48.267/2017	R\$ 12.880,00
23- E.E.M. PASTOR HAROLDO GOMES	1 ^a e 2 ^a , 5 ^a e 6 ^a	8.919/2017, 25.705/2017	R\$ 27.624,00
24- E.E.M. MENTOR COUTO	1 ^a e 2 ^a , 3 ^a e 4 ^a	8.919/2017 e 18.234/2017	
25- UMEI PROF. CREMILDA RODRIGUES DA CUNHA	TODAS	8.919/2017, 18234/2017, 25.705/2017, 38.024/2017 e 48.267/2017	R\$ 31.200,00
		Total:	R\$ 784.524,00

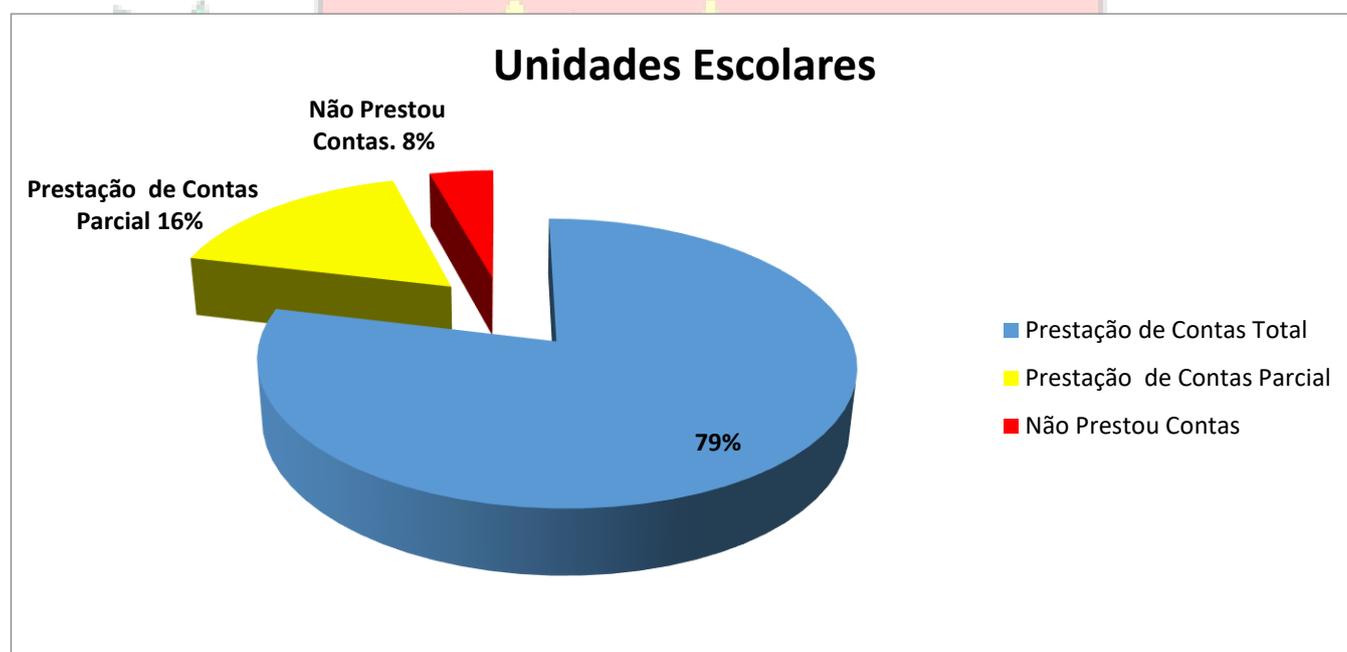
Das 118 (cento e dezoito) Unidades Escolares que receberam verba de manutenção no exercício de 2017, 20 (vinte) delas não procederam com a totalidade de Prestações de Contas devidas, e ainda 05 (cinco) não protocolaram sequer uma única Prestação,



ou seja, receberam 10 (dez) parcelas durante todo exercício e não informaram como e com o que gastaram tal verba.

Verificamos assim, o montante de R\$ 784.524,00 (setecentos e oitenta e quatro mil, quinhentos e vinte e quatro reais) que foi repassado a essas 25 (vinte e cinco) Unidades Escolares, e que as contas de tais verbas não foram prestadas. E o pior, que tal irregularidade não causou qualquer sanção aos responsáveis pelas Unidades Escolares.

Segue o gráfico ilustrando a situação acima apresentada.



QA B: As Unidades Escolares que apresentaram prestações de contas protocolaram os processos tempestivamente como cita a Portaria 009/SEMED/2007?

Não, as escolas listadas abaixo não protocolaram as Prestações de Contas em momento oportuno, como determina o item 2.1 da Portaria 009/SEMED/2007, ou seja, em até 30 (trinta) dias após o término do ano letivo, mesmo que este não acompanhe o ano civil.



Nome da Unidade Escolar	Período	Data de Autuação
E.M. WILLIAN ANTUNES DE SOUZA	11.914/2019 (7ª E 8ª PARCELAS)	13/03/2019
E.M. ZULMIRA MATHIAS NETTO RIBEIRO	35.689/2018 (1ª E 2ª PARCELAS)	10/08/2019
E.M. ZULMIRA MATHIAS NETTO RIBEIRO	16.572/2018 (9ª E 10ª PARCELAS)	13/04/2018
E.M. FILADÉLFIA	13.133/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	22/03/2018
E.E.M. GUAXINDIBA	19.433/2019 (7ª E 8ª PARCELAS)	25/04/2019
E.M. ANAIA PEQUENO (ZEYR PORTO)	21.023/2018 (3ª E 4ª PARCELAS)	15/05/2018
E.M. PROF. MARGARIDA ROSA MARQUES GALVÃO	19.886/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	08/05/2018
E.M. DARCY RIBEIRO	14.704/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	02/04/2018
E.M. DARCY RIBEIRO	14.707/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	02/04/2018
E.M. PROFESSOR EVADYR MOLINA	12.338/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	20/03/2018
E.M. PROFESSOR EVADYR MOLINA	47.419/2019 (7ª E 8ª PARCELAS)	10/09/2019
E.M. PROF. MARLUCY SALLES DE ALMEIDA	22.912/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	28/05/2018
E.M. ANTÔNIO CARLOS JOBIM	26.908/2018 (3ª E 4ª PARCELAS)	20/06/2018
E.M. ANTÔNIO CARLOS JOBIM	19.000/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	02/05/2018
E.M. ANTÔNIO CARLOS JOBIM	18.998/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	02/05/2018
E.M. ANÍSIO SPÍNOLA TEIXEIRA	39.117/2019 (1ª E 2ª PARCELAS)	01/08/2019
E.M. ANÍSIO SPÍNOLA TEIXEIRA	55.818/2018 (3ª E 4ª PARCELAS)	12/12/2018
E.M. ANÍSIO SPÍNOLA TEIXEIRA	55.820/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	12/12/2018
E.M. ANÍSIO SPÍNOLA TEIXEIRA	55.823/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	12/12/2018
E.M. JOÃO CABRAL DE MELLO NETO	19.666/2018 (3ª E 4ª PARCELAS)	07/05/2018
E.M. JOÃO CABRAL DE MELLO NETO	56.714/2019 (5ª E 6ª PARCELAS)	24/10/2019
E.M. JOÃO CABRAL DE MELLO NETO	19.262/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	03/05/2018
E.M. ALBERTO TORRES	12.147/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	19/03/2018
E.M. CELIA PEREIRA DA ROSA	20.921/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	15/05/2018
E.M. CELIA PEREIRA DA ROSA	20.923/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	15/05/2018
E.M. OSCARINA DA COSTA TEIXEIRA	9.753/2018 (3ª E 4ª PARCELAS)	05/03/018



E.M. OSCARINA DA COSTA TEIXEIRA	9.752/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	05/03/2018
E.M. OSCARINA DA COSTA TEIXEIRA	12.326/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	19/03/2018
CIEP 438 - RUBENS MAURÍCIO DA SILVA ABREU	12.652/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	21/03/2018
CIEP 250 - ROSENDO RICA MARCOS	31.152/2018 (3ª E 4ª PARCELAS)	17/07/2018
CIEP 250 - ROSENDO RICA MARCOS	31.150/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	17/07/2018
CIEP 250 - ROSENDO RICA MARCOS	24.143/2019 (7ª E 8ª PARCELAS)	22/05/2019
CIEP 411 - DR. ARMANDO LEÃO FERREIRA	13.861/2018 (1ª E 2ª PARCELAS)	27/03/2018
CIEP 411 - DR. ARMANDO LEÃO FERREIRA	13.857/2018 (3ª E 4ª PARCELAS)	27/03/2018
CIEP 411 - DR. ARMANDO LEÃO FERREIRA	48.600/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	26/10/2018
CIEP 411 - DR. ARMANDO LEÃO FERREIRA	31.176/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	17/07/2018
E.E.M. PROFESSORA MARIA DA GLÓRIA BORGES LEITE	15.440/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	06/04/2018
UMEI JOSÉ CALIL ABUZAÍD	8.312/2018 (1ª E 2ª PARCELAS)	26/02/2018
UMEI JOSÉ CALIL ABUZAÍD	41.606/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	13/09/2018
CIEP 414 - TARSO DE CASTRO	14.735/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	02/04/2018
CIEP 414 - TARSO DE CASTRO	22.148/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	22/05/2018
E.M. PROF. AÍDA VIEIRA DE SOUZA	19.896/2018 (3ª E 4ª PARCELAS)	08/05/2018
E.M. PROF. AÍDA VIEIRA DE SOUZA	19.879/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	08/05/2018
E.M. PROF. AÍDA VIEIRA DE SOUZA	19.228/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	03/05/2018
E.M. PROF(A). GENECY SUHETT LIMA	16.473/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	13/04/2018
E.M. PASTOR MAURO ISRAEL MOREIRA	19.864/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	08/05/2017
E.M. PASTOR MAURO ISRAEL MOREIRA	33.225/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	27/07/2018
E.M. PASTOR RICARDO PARISE	12.281/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	19/03/2018
E.M. BEATRIZ ELIANE CORDEIRO SANTOS	19.426/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	04/05/2018
UMEI MANOEL DE SOUZA	13.951/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	28/03/2018
UMEI MANOEL DE SOUZA	22.863/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	25/05/2018
CIM - CENTRO DE INCLUSÃO MUNICIPAL "HELEN KELLER"	5.983/2018 (9ª E 10ª PARCELAS)	06/02/2018



E.E.M. BAIRRO ALMERINDA	48.602/2018 (3ª E 4ª PARCELAS)	26/10/2018
E.E.M. BAIRRO ALMERINDA	48.601/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	26/10/2018
E.E.M. ITAITINDIBA	7.157/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	19/02/2018
E.E.M. ITAITINDIBA	35.873/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	29/08/2018
E.E.M. LÚCIO THOMÉ FETEIRA	17.673/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	20/04/2018
E.E.M. PROF. NIUMA GOULART BRANDÃO	11.533/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	14/03/2018
CIEP 051 - ANITA GARIBALDI	12.658/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	21/03/2018
UMEI AUGUSTO CÉSAR MORETTI SILVA	16.422/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	13/04/2018
C.M. ERNANI FARIA	7.327/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	20/02/2018
C.M. ESTEPHÂNIA DE CARVALHO	6.713/2018 (3ª E 4ª PARCELAS)	09/02/2018
C.M. ESTEPHÂNIA DE CARVALHO	14.965/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	03/04/2018
E.M. ALBERTINA CAMPOS	15.172/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	04/04/2018
E.M. ALBERTO PASQUALINI	13.858/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	27/03/2018
E.M. ALBERTO PASQUALINI	16.377/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	12/04/2018
E.M. ALMIRANTE ALFREDO CARLOS SOARES DUTRA	20.818/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	14/05/2018
C.M. AMARAL PEIXOTO	19.889/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	08/05/2018
C.M. AMARAL PEIXOTO	19.890/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	08/05/2018
E.M. CARLOS DRUMMOND DE ANDRADE	9.823/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	05/03/2018
E.M. CARLOS DRUMMOND DE ANDRADE	21.891/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	21/05/2018
E.M. DEPUTADO JOSÉ CARLOS BRANDÃO MONTEIRO	41.828/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	14/09/2018
E.M. DEPUTADO JOSÉ CARLOS BRANDÃO MONTEIRO	39.634/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	03/09/2018
E.M. DESEMBARGADOR RONALD DE SOUZA	6.657/2018 (1ª E 2ª PARCELAS)	08/02/2018
E.M. DESEMBARGADOR RONALD DE SOUZA	10.373/2018 (3ª E 4ª PARCELAS)	07/03/2018
E.M. DUQUE ESTRADA	11.613/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	14/03/2018
E.M. ELPÍDIO DOS SANTOS	16.411/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	12/04/2018
E.M. FLORISBELA MARIA NUNES HAASE	19.883/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	08/05/2018



E.M. GOV. ROBERTO DA SILVEIRA	11.049/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	12/03/2018
E.M. JOÃO AIRES SALDANHA	15.636/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	09/04/2018
E.M. JOSÉ MANNA JUNIOR	22.893/2018 (1ª E 2ª PARCELAS)	28/05/2018
E.M. JOSÉ MANNA JUNIOR	29.136/2018 (3ª E 4ª PARCELAS)	04/07/2018
E.M. JOSÉ MANNA JUNIOR	24.179/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	06/06/2018
E.M. JOSÉ MANNA JUNIOR	29.136/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	04/07/2018
E.M. JOVITA MARIA DE JESUS	16.444/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	13/04/2018
E.M. LEDA VARGAS GIANNERINI	19.655/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	07/05/2018
E.M. LEONOR CORREA	10.481/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	08/03/2018
E.M. LUIZ GONZAGA	8.527/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	27/02/2018
E.M. MARCUS VINICIUS CRUZ DE MELLO MORAES	20.859/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	27/02/2018
E.M. MARIA DIAS	13.235/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	23/03/2018
E.M. MARINHEIRO MARCÍLIO DIAS	22.781/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	25/05/2018
E.M. Nª SENHORA DA BOA ESPERANÇA	13.948/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	28/03/2018
E.M. PREF. JAYME MENDONÇA CAMPOS	19.891/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	08/05/2018
E.M. PREF. JAYME MENDONÇA CAMPOS	16.376/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	12/04/2018
E.M. PREF. NICANOR FERREIRA NUNES	9.747/2018 (3ª E 4ª PARCELAS)	05/03/2018
E.M. PREF. NICANOR FERREIRA NUNES	9.748/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	05/03/2018
E.M. PREF. NICANOR FERREIRA NUNES	19.899/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	08/05/2018
E.M. PRESIDENTE JOÃO BELCHIOR MARQUES GOULART	16.447/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	13/04/2018
UMEI PROFESSOR DJAIR CABRAL MALHEIROS	12.796/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	21/03/2018
E.M. PROF. PAULO ROBERTO AZEREDO	11.792/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	15/03/2018
E.M. PROF. AURELINA DIAS CAVALCANTI	34.475/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	02/08/2018
E.M. RAUL VEIGA	48.427/2018 (3ª E 4ª PARCELAS)	25/10/2018
E.M. RAUL VEIGA	48.429/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	25/10/2018
E.M. RAUL VEIGA	48.428/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	18/09/2018
E.M. ROTARY	13.853/2018 (1ª E 2ª PARCELAS)	27/03/2018



E.M. ROTARY	19.429/2018 (3ª E 4ª PARCELAS)	04/05/2018
E.M. ROTARY	19.437/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	04/05/2018
E.M. SANTA LUZIA	16.410/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	12/04/2018
E.M. SANTA LUZIA	19.881/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	08/05/2018
E.M. SÃO MIGUEL	19.427/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	04/05/2018
E.M. BELARMINO RICARDO SIQUEIRA	8.320/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	26/02/2018
E.M. VIRGINIA DE SEIXAS CRUZ	9.746/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	05/03/2018
E.M. VIRGINIA DE SEIXAS CRUZ	27.130/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	21/06/2018
E.M. VISCONDE DE SEPETIBA	13.046/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	22/03/2018
E.M. PASTOR HAROLDO GOMES	28.741/2018 (3ª E 4ª PARCELAS)	29/06/2018
E.M. PASTOR HAROLDO GOMES	28.714/2019 (7ª E 8ª PARCELAS)	12/06/2019
UMEI PASTOR SAULO LUIZ	12.990/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	22/03/2018
UMEI PASTOR ADAYR GOMES DA LUZ	15.866/2018 (3ª E 4ª PARCELAS)	10/04/2018
UMEI PASTOR ADAYR GOMES DA LUZ	15.864/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	10/04/2018
E.E.M. CORONEL AMARANTE	12.810/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	21/03/2018
E.E.M. MENTOR COUTO	12.389/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	20/03/2018
JARDIM DE INFÂNCIA MENINO JESUS	24.183/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	06/06/2018
JARDIM DE INFÂNCIA MENINO JESUS	16.226/2019 (7ª E 8ª PARCELAS)	03/04/2019
UMEI PROF. NATALINA MUNIZ DE OLIVEIRA	14.054/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	28/03/2018
UMEI GEROGGE SAVALLA GOMES "PALHAÇO CAREQUINHA"	17.579/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	20/04/2018
UAB/CEDERJ - PÓLO UNIVERSITÁRIO DE SÃO GONÇALO	11.272/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	13/03/2018
UMEI PASTOR MILITÃO RAMOS DE OLIVEIRA	21.661/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	18/05/2018
CIEP 125 - PROF. PAULO ROBERTO MACEDO DO AMARAL	14.920/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	03/04/2018
E.E.M ANTENOR MARTINS	22.850/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	25/05/2018
E.E.M ANTENOR MARTINS	38.972/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	30/08/2018
E.E.M BARÃO DE SÃO GONÇALO	16.375/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	12/04/2018



E.E.M BARÃO DE SÃO GONÇALO	16.448/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	13/04/2018
E.E.M. MARIANA SODRÉ	22.897/2018 (3ª E 4ª PARCELAS)	28/05/2018
E.E.M. MARIANA SODRÉ	22.898/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	28/05/2018
E.E.M. MARIANA SODRÉ	22.896/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	28/05/2018
E.E.M MONSENHOR ALBUQUERQUE	19.436/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	04/05/2018
UMEI EDNEA MASCARENHAS DE ARAUJO	15.265/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	05/04/2018
CIEP 411 - DR. ARMANDO LEÃO FERREIRA	15.657/2018 (AGOSTO A OUTUBRO 2017)	09/04/2018
CIEP 411 - DR. ARMANDO LEÃO FERREIRA	34.378/2018 (OUTUBRO A DEZEMBRO 2017)	02/08/2018
E.M. VALÉRIA DE MATTOS FONTES	21.201/2018 (1º E 2º PARCELAS)	16/05/2018
E.M. VALÉRIA DE MATTOS FONTES	39.509/2019 (5ª E 6ª PARCELAS)	02/08/2019
E.M. VALÉRIA DE MATTOS FONTES	21.204/2018 (3ª E 4ª PARCELAS)	16/05/2018
E.M. DOUTOR HERÁCLITO FONTOURA SOBRAL PINTO	17.773/2018 (3ª E 4ª PARCELAS)	24/04/2018
E.M. DOUTOR HERÁCLITO FONTOURA SOBRAL PINTO	17.776/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	24/04/2018
E.M. PASTOR JOSÉ AUGUSTO GRASSINI	26.768/2019 (1º E 2º PARCELAS)	04/06/2019
E.M. PASTOR JOSÉ AUGUSTO GRASSINI	26.769/2019 (3ª E 4ª PARCELAS)	04/06/2019
E.M. PASTOR ALBERTO GOULART DA SILVA	9.604/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	02/03/2018
E.M. PAULO REGLUS NEVES FREIRE	57.675/2018 (1º E 2º PARCELAS)	26/12/2018
E.M. PAULO REGLUS NEVES FREIRE	57.676/2018 (3ª E 4ª PARCELAS)	27/12/2018
E.M. PAULO REGLUS NEVES FREIRE	57.677/2018 (5ª E 6ª PARCELAS)	28/12/2018
E.M. PAULO REGLUS NEVES FREIRE	57.678/2018 (7ª E 8ª PARCELAS)	29/12/2018
UMEI PASTOR BENEDITO PANISSET	45.995/2018(1º E 2º PARCELAS)	09/10/2018

Nesse sentido, verificamos que das 118 Unidades Escolares que receberam verba de manutenção, apenas 25 (vinte e cinco) protocolaram as prestações de contas de forma tempestiva, conforme determina o item 2.1 da Portaria 009/SEMED/2007, ou seja, em até 30 (trinta) dias após o término do ano letivo, mesmo que este não

acompanhe o ano civil. E 93 (noventa e três) Instituições de Ensino protocolaram intempestivamente os processos de prestação de contas.

Segue o gráfico abaixo ilustrando a situação acima apresentada.



QA C – Constan todos os documentos/formulários que devem compor a Prestação de Contas nos processos?

Não, restou comprovado ao analisar os autos que na totalidade dos processos de Prestação de Contas, as Unidades Escolares não anexavam todos os Formulários exigidos na Portaria nº 09/2007, ou seja, **100% dos processos auditados estavam com documentação incompleta.**

QA D - A Secretaria Municipal de Educação, órgão ordenador da despesa, analisou e deu parecer conclusivo sobre a documentação apresentada nos processos de Prestações de Contas?

Não, foi verificado em sede de auditoria que todos os processos de Prestação de Contas enviados pela SEMED estavam sem análise processual, sem preenchimento de check-list ou qualquer outro tipo de exame por parte dos funcionários da SEMED,



ou seja, os processos eram protocolados e não era realizada nenhuma verificação da legitimidade das informações ali fornecidas.

CONSTATAÇÃO:

- Restou constatada que nem todas as Unidades Escolares que receberam verba de manutenção deram entrada aos processos de Prestação de Contas;
- Restou constatada que a grande maioria das Unidades Escolares apresentou processo de prestação de contas de maneira intempestiva;
- Restou constatada que a totalidade dos processos auditados estava com documentação incompleta;
- Restou constatada que a total ausência de fiscalização por parte da SEMED das Prestações de Contas das verbas destinadas à manutenção/funcionamento das Unidades Escolares;
- Restou constatada a inobservância por parte das Unidades Escolares aos ditames da Portaria nº 09/2007, publicada em 03 de Dezembro de 2007.

CAUSA: Ineficiência do Setor de Prestação de Contas da SEMED na fiscalização do repasse e prestação de contas das verbas destinadas à manutenção das Unidades Escolares.

CONCLUSÃO:

Diante das constatações acima segue abaixo as seguintes recomendações:

RECOMENDAÇÕES:

- 1) Recomenda-se a imediata análise por parte do Setor de Prestação de Contas da SEMED, de todos os processos auditados pela SEMCI;
- 2) Recomenda-se adoção do check-list elaborado pela SEMCI, para análise dos processos de Prestação de Contas das Unidades Escolares por parte do Setor de Prestação de Contas da SEMED;
- 3) Recomenda-se a que a SEMED solicite as Unidades Escolares justificativa/correção/adequação, nos processos auditados;



- 4) Recomenda-se que a SEMED adote sanção/bloqueio das verbas destinadas à manutenção/funcionamento para as Unidades Escolares que deixarem de prestar contas do período anterior;

São Gonçalo, 21 de Dezembro de 2020.

Equipe que participou da presente auditoria:





Marcus Augusto Conhasca e Silva

Matrícula 118.374

Rosemeire de Oliveira Santos

Matrícula 104.215

Raimundo Henrique Monteiro Silva

Matrícula 121.794



DANIELLE FABRICIA DE MATOS SILVA
Secretária Municipal de Controle Interno
Matrícula 118.351