



PREFEITURA DE SÃO GONÇALO
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO
SUBSECRETARIA DE AUDITORIA

RELATÓRIO DE AUDITORIA

ORDEM DE SERVIÇO Nº 002/2021/SEMCI - AUDI

Unidade Auditada:

Secretaria Municipal de Educação (SEMED)

Período de Realização:

01/05/2021 a 31/08/2021





1. SUMÁRIO EXECUTIVO

Este trabalho de auditoria, realizado em atendimento à Ordem de Serviço nº 002/2021/SEMCI – AUDI, teve como objetivo analisar a conformidade dos Processos concernentes às verbas destinadas à Manutenção das Unidades Escolares, avaliando os controles internos e a gestão financeira, com enfoque nas concessões e suas Respectivas Prestações de Contas, de acordo com a PORTARIA 009/SEMED/2007 — que regulamenta os procedimentos e sistema para aplicação, controle e acompanhamento dos recursos descentralizados, destinados ao funcionamento das Unidades Escolares da rede municipal de ensino de São Gonçalo — referente ao exercício de 2018. Para tanto, este trabalho de auditoria deu origem ao processo administrativo 18.530/2021 onde encontram-se os papéis de trabalho.

Identificou-se após o encerramento dos trabalhos, fragilidades no âmbito do controle dos serviços. Dentre as fragilidades encontradas, destacam-se a notória ausência de processos de prestação de contas de 10 (dez) Unidades Escolares que receberam verbas de manutenção no exercício de 2018, e a incompletude da apresentação dos processos de Prestação de Contas de 08 (oito) Unidades Escolares, dentre as 117 (cento e dezessete) auditadas.

Com relação à abrangência dos trabalhos de auditoria, destaca-se que a eventual existência de desvios de conduta funcional e a aplicação indevida de recursos públicos fogem do escopo desta Ordem de Serviço, e, portanto, tais aspectos não foram contemplados no planejamento da auditoria.

As constatações e recomendações encontram-se listadas ao final deste relatório.

2. METODOLOGIA

Trabalho realizado de acordo com as Normas Brasileiras de Auditoria, abrangendo:



- Planejamento dos trabalhos;
- Solicitação de processos e documentos;
- Reuniões de análise com a Comissão de Especial de Gestão de Risco e Compliance;
- Análise de processos e documentos;

3. CONSIDERAÇÕES INICIAIS

3.1. 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. A equipe de auditoria foi estruturada a partir da Portaria Nº 012/2021 que instaura a auditoria e a Portaria nº 01/2021, de 20 de janeiro de 2021, que criou a Comissão de Gestão de Riscos e Compliance, tendo em vista a necessidade de fornecer esclarecimentos e avaliações independentes e objetivas acerca da gestão e do desempenho de políticas, programas e operações governamentais perante os órgãos legislativos e de controle, especialmente o Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro – TCE.

3.2. AÇÃO: Auditar a conformidade dos Processos de Prestação de Contas referente às verbas destinadas à Manutenção das Unidades Escolares do exercício de 2018, de acordo com a PORTARIA 009/SEMED/2007.

3.3. PERÍODO AUDITADO: 01/05/2021 a 31/08/2021.

3.4. ORIGEM DA DEMANDA: Interna.

3.5. EQUIPE DE AUDITORIA:

Mauricio Luiz Monteiro de Jesus (Matrícula nº 20.310)

Dayana Porto Bittencourt (Matrícula nº 101.521)



Maria Jose Matos Candido (Matrícula nº 23.356)

Alexandre de Almeida Barbosa (Matricula nº 14.986)

Rafael de Melo Pereira (Matricula nº 22.357)

Tania de Souza Ramos (Matrícula nº 124.888)

Ana Karolina Zanatta Lents Borges, (Matrícula nº 126.422)

3.6. BREVE RELATO SOBRE O OBJETO DA AUDITORIA

Os trabalhos de auditoria abrangeram 117 escolas municipais e seus respectivos processos de prestação de contas que movimentaram cerca de R\$ 5.165.590,00 no exercício de 2018 da aplicação, controle e acompanhamento dos recursos descentralizados, destinados ao funcionamento das unidades escolares da rede municipal de ensino, regidas pela Portaria N° 009/SEMED/2007.

Segue abaixo a listagem contendo o nome e o CNPJ de todas as escolas analisadas no exercício de 2018 que foram beneficiadas pelas Verbas de Manutenção:

1	C. E. ESCOLA MUNIC. JOAQUIM LAVOURA (PORTAL THOMAZ EDSON)	01.847.262/0001-59
2	C. E. ESCOLA MUNICIPAL JOVITA MARIA DE JESUS (CREFICON)	01.611.634/0001-43
3	C. E. ESCOLA MUNICIPAL JOVITA MARIA DE JESUS (CIUG)	01.611.634/0001-43
4	C.E. COLÉGIO MUNICIPAL PRESIDENTE CASTELO BRANCO (PORTAL CARUNGABA)	01.899.422/0001-03
5	CONSELHO E. DA E.E. MUNICIPALIZADA BARÃO DE SÃO GONÇALO (CLINICA DO AUTISTA)	01.313.331/0001-44
6	CONSELHO ESCOLAR DO CENTRO DE INCLUSÃO MUNICIPAL HELEN KELLER	15.056.186/0001-78
7	CONSELHO ESCOLAR DO POLO UNIVERSITÁRIO DE SÃO GONÇALO - UAB/CEDERJ SÃO GONÇALO	16.691.553/0001-78



8	C. E. CIEP 250 MUNICIPALIZADO - ROSENDO RICA MARCOS	08.045.142/0001-87
9	C. E. CIEP 438 MUNICIPALIZADO RUBENS MAURÍCIO DA SILVA ABREU	08.033.423/0001-10
10	C. E. COLEGIO MUNICIPAL ESTEPHÂNIA DE CARVALHO	01.910.177/0001-98
11	C. E. COLÉGIO MUNICIPAL IRENE BARBOSA ORNELLAS	01.847.266/0001-37
12	C. E. CRECHE MUNIC. PROFª NATALINA MUNIZ DE OLIVEIRA	13.821.614/0001-86
13	C. E. ESCOLA ESTADUAL MUNICIPALIZADA ITAITINDIBA	10.766.302/0001-29
14	C. E. ESCOLA ESTADUAL MUNICIPALIZADA MENTOR COUTO	13.797.424/0001-70
15	C. E. ESCOLA MUNIC. ALMIRANTE ALFREDO CARLOS SOARES DUTRA	04.486.472/0001-57
16	C. E. ESCOLA MUNIC. FLORISBELLA MARIA NUNES HASSE	01.853.483/0001-30
17	C. E. ESCOLA MUNIC. JOAQUIM LAVOURA	01.847.262/0001-59
18	C. E. ESCOLA MUNIC. JOÃO CABRAL DE MELO NETO (UMEI CLAUDIA SOUZA MOTA CASTRO)	04.018.158/0001-40
19	C. E. ESCOLA MUNIC. JOÃO CABRAL DE MELO NETO	04.018.158/0001-40
20	C. E. ESCOLA MUNIC. LEDA VARGAS GIANNERINI	01.858.374/0001-05
21	C. E. ESCOLA MUNIC. MARIA AMELIA AREAS FERREIRA	01.828.719/0001-88
22	C. E. ESCOLA MUNIC. MARINHEIRO MARCILIO DIAS	01.824.131/0001-56
23	C. E. ESCOLA MUNIC. OSCARINA DA COSTA TEIXEIRA	05.610.772/0001-69
24	C. E. ESCOLA MUNIC. PASTOR ALBERTO GOULART DA SILVA	14.010.123/0001-18
25	C. E. ESCOLA MUNIC. PASTOR HAROLDO GOMES	11.017.915/0001-26
26	C. E. ESCOLA MUNIC. PREFEITO NICANOR FERREIRA NUNES	01.847.258/0001-90
27	C. E. ESCOLA MUNIC. PROFª AIDA VIEIRA DE SOUZA	08.790.647/0001-76



28	C. E. ESCOLA MUNIC. PROFª AIDA VIEIRA DE SOUZA (UMEI PROF. AUGUSTO DE FREITAS LESSA)	08.790.647/0001-76
29	C. E. ESCOLA MUNIC. PROFª GENECY SUHETT LIMA	08.797.933/0001-63
30	C. E. ESCOLA MUNIC. PROFª MARGARIDA ROSA MARQUES GALVÃO	01.881.707/0001-17
31	C. E. ESCOLA MUNIC. PROFª MARLUCY SALLES DE ALMEIDA	03.421.908/0001-67
32	C. E. ESCOLA MUNICIPAL BEATRIZ ELIANE CORDEIRO SANTOS (UMEI PA. MARGARETE RIBEIRO)	09.010.936/0001-78
33	C. E. ESCOLA MUNICIPAL BEATRIZ ELIANE CORDEIRO SANTOS	09.010.936/0001-78
34	C. E. ESCOLA MUNICIPAL DARCY RIBEIRO	02.979.370/0001-48
35	C. E. ESCOLA MUNICIPAL DARCY RIBEIRO (E. M. MENDONÇA DE SOUZA E SILVA)	02.979.370/0001-48
36	C. E. ESCOLA MUNICIPAL JOSÉ MANNA JUNIOR	01.924.085/0001-67
37	C. E. ESCOLA MUNICIPAL JOVITA MARIA DE JESUS	01.611.634/0001-43
38	C. E. ESCOLA MUNICIPAL JOÃO AIRES SALDANHA	02.138.608/0001-02
39	C. E. ESCOLA MUNICIPAL LEONOR CORREA	01.814.182/0001-05
40	C. E. ESCOLA MUNICIPAL LUIZ GONZAGA	01.836.418/0001-04
41	C. E. ESCOLA MUNICIPAL MARIA DIAS	01.833.586/0001-38
42	C. E. ESCOLA MUNICIPAL MARIO QUINTANA	01.847.260/0001-60
43	C. E. ESCOLA MUNICIPAL PROFº EVADYR MOLINA	03.197.443/0001-02
44	C. E. ESCOLA MUNICIPAL PROFº EVADYR MOLINA (UMEI MARGARIDA MARIA GARCIA)	03.197.443/0001-02
45	C. E. ESCOLA MUNICIPAL ROTARY	01.979.399/0001-67
46	C. E. ESCOLA MUNICIPAL SANTA LUZIA	01.828.720/0001-02



47	C. E. ESOLA MUN. PRESIDENTE JOÃO BELCHIOR MARQUES GOULART	01.915.837/0001-23
48	C. E. UNIDADE MUNICIPALIZADA JARDIM DE INFÂNCIA MENINO JESUS	13.962.696/0001-89
49	C. E.E. ESTADUAL MUNICIPALIZADA SALGADO FILHO	01.874.988/0001-80
50	C. E. ESCOLA ESTADUAL MUNICIPALIZADA PROFª MARIA DA GLÓRIA BORGES LEITE	08.052.343/0001-01
51	C.C.E.M. RAUL VEIGA	01.717.892/0001-09
52	C.E DA CRECHE MUNICIPAL PROFESSORA CREMILDA RODRIGUES DA CUNHA	21.189.561/0001-50
53	C.E UNIDADE MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO INFANTIL ANAIA PEQUENO	09.007.435/0001-32
54	C.E. CIEP -411 MUNICIPALIZADO DOUTOR ARMANDO LEÃO FERREIRA	08.033.179/0001-95
55	C.E. COLÉGIO MUNICIPAL PRESIDENTE CASTELO BRANCO	01.899.422/0001-03
56	C.E. CRECHE MUNIC. AUGUSTO CÉSAR MORETT SILVA	10.950.778/0001-15
57	C.E. CRECHE MUNIC. FORMANDO VIDAS	08.966.345/0001-06
58	C.E. CRECHE MUNIC. PASTOR ADAYR GOMES DA LUZ	10.253.718/0001-43
59	C.E. CRECHE MUNICIPAL PASTOR SAULO LUIZ	10.879.817/0001-35
60	C.E. DA E.E.M. GUAXINDIBA	01.836.218/0001-43
61	C.E.E MUN. PASTOR RICARDO PARISE	08.997.530/0001-68
62	C.E.E. ESTADUAL MUN. BAIRRO ALMERINDA	10.811.465/0001-86
63	C.E.E. M. ANTONIO CARLOS JOBIM	03.172.978/0001-29
64	C.E.E. M. MARCUS VINICIUS CRUZ DE MELLO MORAES	01.874.641/0001-38
65	C.E.E. M. PROF. DJAIR CABRAL MALHEIROS	08.727.186/0001-97



66	C.E.E. MUNICIPAL DOUTOR HERACLITO FONTOURA SOBRAL PINTO	01.847.249/0001-08
67	C.E.E.E.M ANTENOR MARTINS	00.870.285/0001-11
68	C.E.E.M LÚCIO THOMÉ FETEIRA	11.060.918/0001-42
69	C.E.E.M SÃO MIGUEL	01.738.965/0001-49
70	C.E.E.M VALÉRIA DE MATTOS FONTES	01.828.721/0001-57
71	C.E.E.M. ANITA GARIBALDI	10.819.198/0001-93
72	C.E.E.M. CORONEL AMARANTE	12.360.026/0001-20
73	C.E.E.M. DESEMBARGADOR RONALD DE SOUZA	01.814.910/0001-70
74	C.E.E.M. NIUMA GOULART BRANDÃO	10.766.355/0001-40
75	C.E.E.M. PADRE CIPRIANO DOUMA	08.979.774/0001-18
76	C.E.E.M. PAULO REGLUS NEVES FREIRE	03.548.966/0001-56
77	C.E.E.M. PREF. JAYME MENDONÇA DE CAMPOS	01.782.593/0001-58
78	C.E.E.M. VISCONDE DE SEPETIBA	01.868.123/0001-01
79	C.E.E.M. WILLIAN ANTUNES DE SOUZA	01.833.564/0001-78
80	C.E.E.M. ZULMIRA MATHIAS NETTO RIBEIRO	04.099.177/0001-48
81	C.E.E.M. ZULMIRA MATHIAS NETTO RIBEIRO (E. E. CARLOS MAIA)	04.099.177/0001-48
82	C.E.U.M. DE EDUCAÇÃO INFANTIL GEORGE SAVALLA GOMES	22.683.686/0001-03
83	C.E.U.M. DE EDUCAÇÃO INFANTIL GEORGE SAVALLA GOMES (UMEI MARIA NOEMIA LOPES PIRES)	22.683.686/0001-03
84	CE DA UNID.MUN.DE EDUCAÇÃO INF.MANOEL DE SOUZA	08.985.831/0001-71
85	CECM COL. MUN. ALBERTINA CAMPOS	01.875.748/0001-09



86	CECM COL. MUN. AMARAL PEIXOTO	01.824.133/0001-45
87	CEEM ALBERTO TORRES	03.826.189/0001-64
88	CEEM ALFREDO DE FREITAS DIAS GOMES	05.257.457/0001-08
89	CEEM ANISIO SPINOLA TEXEIRA	04.472.861/0001-23
90	CEEM BELARMINO RICARDO SIQUEIRA	01.847.254/0001-02
91	CEEM CELIA PEREIRA DA ROSA	05.529.181/0001-61
92	CEEM COL. E. M. ALBERTO PASQUALINI	01.847.271/0001-40
93	CEEM DEPUTADO JOSE CARLOS BRANDÃO MONTEIRO	01.847.251/0001-79
94	CEEM DOUTOR ARMANDO LEAO FERREIRA	01.604.763/0001-04
95	CEEM E. M. CARLOS DRUMMOND DE ANDRADE	01.722.809/0001-90
96	CEEM ELPIDIO DOS SANTOS	01.643.524/0001-63
97	CEEM FILADELFIA	02.715.007/0001-15
98	CEEM GOVERNADOR ROBERTO SILVEIRA	01.847.255/0001-57
99	CEEM NOSSA SENHORA DA BOA ESPERANÇA	01.833.871/0001-59
100	CEEM PAULO ROBERTO MACEDO DO AMARAL	02.134.552/0001-18
101	CEEM PROF. AURELINA DIAS CAVALCANTI (UMEI MARCOLINA DIAS DA CONCEIÇÃO)	01.898.625/0001-85
102	CEEM PROF. AURELINA DIAS CAVALCANTI	01.898.625/0001-85
103	CEEM PROF. PAULO ROBERTO AZEREDO	01.868.118/0001-07
104	CEEM VIRGINIA DE SEIXAS CRUZ	01.751.681/0001-92
105	CONSELHO ESCOLAR DA CRECHE MUNICIPAL PASTOR MILITÃO RAMOS DE OLIVEIRA	20.816.668/0001-19



106	CONSELHO ESCOLAR DA E.M. PASTOR MAURO ISRAEL MOREIRA	08.923.887/0001-00
107	CONSELHO ESCOLAR DA ESCOLA EST. MUNIC. MARIANA SODRÉ	03.033.654/0001-00
108	CONSELHO ESCOLAR DA ESCOLA EST. MUNIC. MONSENHOR ALBUQUERQUE	01.579.343/0001-15
109	CONSELHO ESCOLAR DA UMEI EDNEA MASCARENHAS DE ARAÚJO	26.968.437/0001-07
110	CONSELHO ESCOLAR DO CIEP 414 MUNICIPALIZADO TARSO DE CASTRO	08.021.458/0001-39
111	CRECHE MUNIC. JOSÉ CALLIU ABUZAIID	09.618.321/0001-29
112	CONSELHO E. DA E.E. MUNICIPALIZADA BARÃO DE SÃO GONÇALO	01.313.331/0001-44
113	CONSELHO ESCOLAR DA ESCOLA MUNICIPAL DUQUE ESTRADA	01.631.624/0001-70
114	CONSELHO ESCOLAR DO CIEP 125 MUNICIPALIZADO DO PROFESSOR PAULO ROBERTO MACEDO DO AMARAL	01.078.946/0001-33
115	CONSELHO ESCOLAR DO COLÉGIO MUNICIPAL ERNANI FARIA	01.874.645/0001-16
116	ESCOLA MUNICIPAL PASTOR JOSÉ AUGUSTO GRASSINI	24.996.499/0001-05
117	UMEI PASTOR BENEDITO PANISSET	26.751.080/0001-00

Segue abaixo a listagem contendo os números dos 368 Processos de Prestação de Contas analisados:

33207/2018	56479/2018	28501/2018	57943/2018	45993/2018
48603/2018	56476/2018	47259/2018	02547/2019	05274/2019
9279/2019	58382/2019	57732/2018	08111/2019	04673/2019
24308/2019	58390/2019	15374/2019	19181/2019	24304/2019



40211/2018	36740/2018	28986/2018	27129/2018	28446/2018
1747/2019	38977/2018	40828/2018	41610/2018	46474/2018
1742/2019	26795/2019	2765/2019	05262/2019	57557/2018
11795/2019	26792/2019	17943/2019	11787/2019	25150/2019
38979/2019	34464/2018	23847/2018	45990/2018	45892/2018
17655/2019	42792/2018	34944/2018	48604/2018	40831/2018
17654/2019	19160/2019	55304/2018	11420/2019	10697/2019
26771/2019	966/2020	17929/2019	28709/2019	13104/2019
38969/2018	36741/2018	20826/2018	57183/2018	40216/2018
2977/2019	41597/2018	36680/2018	57179/2018	41884/2018
2975/2019	57185/2018	54110/2018	05265/2019	55316/2018
26806/2019	11406/2019	8006/2019	16264/2019	19199/2019
29699/2018	57536/2018	22329/2018	27672/2018	27131/2018
38942/2018	57537/2018	47292/2018	39709/2018	34602/2018
09392/2019	57538/2018	07665/2019	02769/2019	05245/2019
11139/2019	10574/2019	12768/2019	09155/2019	11782/2019
31147/2018	27134/2018	33024/2018	32719/2019	16228/2019
46004/2018	36744/2018	01764/2019	32722/2019	09323/2019
5222/2019	1752/2019	01770/2019	32720/2019	09319/2019



16243/2019	16902/2019	22587/2019	32699/2019	19803/2019
22924/2018	21471/2018	38974/2018	25099/2018	24107/2018
47450/2018	44507/2018	09275/2019	43708/2018	41296/2018
57859/2018	52347/2018	09274/2019	54813/2018	05416/2019
9404/2019	13662/2019	24154/2019	12099/2019	08391/2019
34205/2018	53257/2018	01750/2019	33210/2018	24122/2018
54154/2018	45996/2018	05219/2019	11418/2019	50937/2018
60038/2019	11778/2019	16262/2019	24302/2019	46949/2019
29005/2019	24147/2019	45184/2020	24162/2019	20241/2020
27135/2018	19145/2018	21894/2018	31175/2018	26804/2018
45958/2018	43164/2018	50342/2018	46929/2018	43590/2018
9286/2019	57003/2018	09661/2019	14064/2019	16581/2019
16247/2019	9083/2019	19212/2019	14063/2019	16583/2019
37482/2018	58273/2018	34237/2018	40215/2018	23574/2018
58028/2018	58275/2018	43062/2018	09271/2019	44313/2018
39726/2019	59930/2019	54822/2018	11411/2019	56826/2018
39724/2019	68641/2019	16238/2019	16260/2019	19796/2019
33190/2018	41639/2018	34254/2018	35027/2018	53320/2019
09308/2019	46943/2018	56239/2018	48351/2018	23908/2019



09277/2019	00441/2019	13150/2019	13201/2019	53312/2019
11409/2019	11442/2019	26509/2019	13197/2019	53577/2019
33193/2018	25271/2018	24701/2018	28706/2019	55826/2018
45957/2018	36663/2018	34352/2018	28005/2019	55828/2018
09287/2019	14221/2019	02119/2019	28710/2019	23911/2019
09272/2019	27843/2019	26259/2019	29805/2019	24665/2019
27238/2018	41484/2018	24579/2018	19720/2018	48891/2019
47247/2018	58016/2018	40212/2018	36857/2018	24449/2019
07835/2019	14571/2019	55099/2018	54230/2018	48893/2019
09257/2019	14570/2019	12376/2019	11082/2019	48890/2019
22851/2018	24190/2018	31276/2018	39638/2018	39608/2019
36742/2018	46931/2018	46888/2018	11618/2019	39611/2019
53944/2018	01741/2019	07931/2019	12646/2019	37254/2019
09291/2019	14067/2019	10390/2019	20986/2019	42461/2019
34594/2018	24184/2018	22865/2018	35028/2018	34597/2018
34592/2018	45955/2018	45953/2018	37442/2019	34598/2018
53948/2018	57188/2018	16270/2019	24798/2019	58600/2019
09273/2019	16267/2019	16271/2019	37452/2019	25498/2021
05216/2019	02885/2019	56690/2019	08577/2019	06515/2019



11621/2019	11904/2019	26240/2020	01474/2019	12648/2019
09269/2019	11909/2019	56676/2019	24590/2019	23507/2018
24298/2019	11917/2019	26234/2020	24586/2019	41727/2018
25229/2018	36748/2018	48389/2018	14245/2019	56267/2018
54379/2018	38978/2018	37298/2018	32375/2019	15757/2019
54384/2018	01749/2019	10700/2019	26763/2019	46633/2019
08860/2019	16253/2019	10682/2019	59271/2019	16565/2018
27282/2018	47249/2019	21663/2018	59273/2019	34275/2018
06357/2019	24148/2019	57829/2018	36746/2018	26701/2019
06361/2019	35801/2019	57835/2018	57178/2018	29562/2019
06359/2019	48894/2019	13035/2019	45478/2019	54933/2018
19902/2018	31117/2018	45373/2018	33247/2019	
35906/2018	55825/2018	01473/2019	06513/2019	

4. QUESTÕES DE AUDITORIA

4.1. Todas as Unidades Escolares apresentaram os processos de Prestação de Contas dos recursos recebidos, relativos às Verbas de Manutenção?

Não. Das 117 (cento e dezessete) Unidades Escolares que receberam verbas de manutenção no exercício de 2018, apenas 99 (noventa e nove) Unidades Escolares apresentaram os processos de Prestação de Contas em sua totalidade.



4.2. As Prestações de Contas das Unidades Escolares foram protocoladas tempestivamente como cita a Portaria nº009/SEMED/2007?

Não. Nenhuma Unidade Escolar das 117 auditadas conseguiu apresentar todos os processos de prestação de contas referente ao exercício de 2018 dentro do prazo estabelecido pela Portaria nº009/SEMED/2007.

4.3. As Unidades Escolares apresentaram toda a documentação/formulários exigidos pela Portaria nº009/SEMED/2007 nos processos de Prestações de Contas?

Não. Nenhuma Unidade Escolar anexou todos os Formulários exigidos na Portaria nº 09/2007.

4.4. A SEMED (Ordenadora de Despesa) analisou e deu parecer sobre a documentação apresentada nas Prestações de Contas?

Não. Em nenhum dos processos consultados foi localizado parecer conclusivo da SEMED que comprovasse a análise, o aceite ou qualquer outra manifestação quanto a regularidade das contas prestadas.

5. ANÁLISE DA EQUIPE DE AUDITORIA (CONSTATAÇÕES)

CONSTATAÇÃO 1 – (4.1)

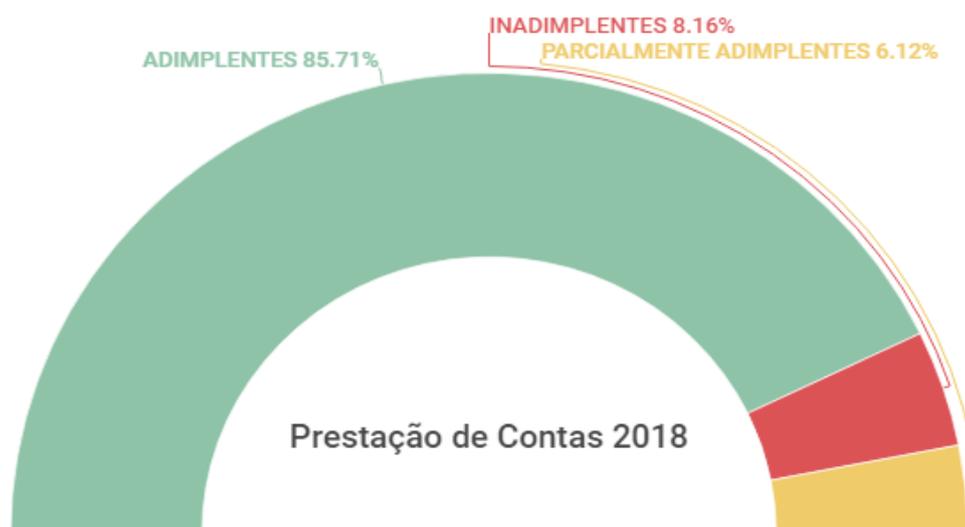
De acordo com o que preceitua o item nº2 do Anexo Único da Portaria nº009/SEMED/2007 que trata da Prestação de Contas dos Recursos destinados às Unidades Escolares:



2.1 A Prestação de Contas de todos os recursos arrecadados pela Unidades Escolares da Rede Municipal de ensino, deve ser apresentada no prazo máximo de até 30 dias após o término do ano letivo, mesmo que este não acompanhe o ano civil.

No entanto, esta equipe de auditoria verificou através dos relatórios de pagamento extraídos do sistema contábil e financeiro E&L e de documentações fornecidas pela SEMED que cerca de 85% da Unidades Escolares protocolaram seus processos de Prestação de Contas.

NÍVEL DE ADIMPLÊNCIA DAS UNIDADES ESCOLARES QUANTO A APRESENTAÇÃO DE SUAS PRESTAÇÕES DE CONTAS EM 2018





Foi observado também que cerca de 15% das Unidades Escolares tiveram problemas quanto a apresentação dos processos de Prestação de Contas.

Segue abaixo a tabela contendo as Unidades Escolares e suas respectivas situações:

TABELA DE PRESTAÇÃO DE CONTAS DAS UNIDADES ESCOLARES APRESENTADAS						
	CREDOR	CNPJ	1º TRIMESTRE	2º TRIMESTRE	3º TRIMESTRE	4º TRIMESTRE
1	C. E. ESCOLA MUNIC. JOAQUIM LAVOURA (PORTAL THOMAZ EDSON)	01.847.262/0001-59	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO
2	C. E. ESCOLA MUNICIPAL JOVITA MARIA DE JESUS (CREFICON)	01.611.634/0001-43	OK	OK	OK	OK
3	C. E. ESCOLA MUNICIPAL JOVITA MARIA DE JESUS (CIUG)	01.611.634/0001-43	OK	OK	OK	OK
4	C.E. COLÉGIO MUNICIPAL PRESIDENTE CASTELO BRANCO (PORTAL CARUNGABA)	01.899.422/0001-03	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO
5	CONSELHO E. DA E.E. MUNICIPALIZADA BARÃO DE SÃO GONÇALO (CLINICA DO AUTISTA)	01.313.331/0001-44	OK	OK	PROC. NÃO APRESENTADO	OK
6	CONSELHO ESCOLAR DO CENTRO DE INCLUSÃO MUNICIPAL HELEN KELLER	15.056.186/0001-78	OK	OK	OK	OK
7	CONSELHO ESCOLAR DO POLO UNIVERSITÁRIO DE SÃO GONÇALO - UAB/CEDERJ SÃO GONÇALO	16.691.553/0001-78	OK	OK	OK	OK
8	C. E. CIEP 250 MUNICIPALIZADO - ROSENDO RICA MARCOS	08.045.142/0001-87	OK	PROC. NÃO APRESENTADO	OK	OK
9	C. E. CIEP 438 MUNICIPALIZADO RUBENS MAURÍCIO DA SILVA ABREU	08.033.423/0001-10	OK	OK	OK	OK
10	C. E. COLEGIO MUNICIPAL ESTEPHÂNIA DE CARVALHO	01.910.177/0001-98	OK	OK	OK	OK
11	C. E. COLÉGIO MUNICIPAL IRENE BARBOSA ORNELLAS	01.847.266/0001-37	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO
12	C. E. CRECHE MUNIC. PROFª NATALINA MUNIZ DE OLIVEIRA	13.821.614/0001-86	OK	OK	OK	OK
13	C. E. ESCOLA ESTADUAL MUNICIPALIZADA ITAITINDIBA	10.766.302/0001-29	OK	OK	OK	OK



14	C. E. ESCOLA ESTADUAL MUNICIPALIZADA MENTOR COUTO	13.797.424/0001-70	OK	OK	OK	OK
15	C. E. ESCOLA MUNIC. ALMIRANTE ALFREDO CARLOS SOARES DUTRA	04.486.472/0001-57	OK	OK	OK	OK
16	C. E. ESCOLA MUNIC. FLORISBELLA MARIA NUNES HASSE	01.853.483/0001-30	OK	OK	OK	OK
17	C. E. ESCOLA MUNIC. JOAQUIM LAVOURA	01.847.262/0001-59	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO
18	C. E. ESCOLA MUNIC. JOÃO CABRAL DE MELO NETO (UMEI CLAUDIA SOUZA MOTA CASTRO)	04.018.158/0001-40	OK	OK	OK	OK
19	C. E. ESCOLA MUNIC. JOÃO CABRAL DE MELO NETO	04.018.158/0001-40	OK	OK	OK	OK
20	C. E. ESCOLA MUNIC. LEDA VARGAS GIANNERINI	01.858.374/0001-05	OK	OK	OK	OK
21	C. E. ESCOLA MUNIC. MARIA AMELIA AREAS FERREIRA	01.828.719/0001-88	OK	OK	OK	OK
22	C. E. ESCOLA MUNIC. MARINHEIRO MARCILIO DIAS	01.824.131/0001-56	OK	OK	OK	OK
23	C. E. ESCOLA MUNIC. OSCARINA DA COSTA TEIXEIRA	05.610.772/0001-69	OK	OK	OK	OK
24	C. E. ESCOLA MUNIC. PASTOR ALBERTO GOULART DA SILVA	14.010.123/0001-18	OK	OK	OK	OK
25	C. E. ESCOLA MUNIC. PASTOR HAROLDO GOMES	11.017.915/0001-26	OK	OK	OK	OK
26	C. E. ESCOLA MUNIC. PREFEITO NICANOR FERREIRA NUNES	01.847.258/0001-90	OK	OK	OK	OK
27	C. E. ESCOLA MUNIC. PROF ^a AIDA VIEIRA DE SOUZA	08.790.647/0001-76	OK	OK	OK	OK
28	C. E. ESCOLA MUNIC. PROF ^a AIDA VIEIRA DE SOUZA (UMEI PROF. AUGUSTO DE FREITAS LESSA)	08.790.647/0001-76	OK	OK	OK	OK
29	C. E. ESCOLA MUNIC. PROF ^a GENEY SUHETT LIMA	08.797.933/0001-63	OK	OK	OK	OK
30	C. E. ESCOLA MUNIC. PROF ^a MARGARIDA ROSA MARQUES GALVÃO	01.881.707/0001-17	OK	FALTOU JUNHO	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO
31	C. E. ESCOLA MUNIC. PROF ^a MARLUCY SALLES DE ALMEIDA	03.421.908/0001-67	OK	OK	OK	OK
32	C. E. ESCOLA MUNICIPAL BEATRIZ ELIANE CORDEIRO SANTOS (UMEI PA. MARGARETE RIBEIRO)	09.010.936/0001-78	OK	OK	OK	OK



33	C. E. ESCOLA MUNICIPAL BEATRIZ ELIANE CORDEIRO SANTOS	09.010.936/0001-78	OK	OK	OK	OK
34	C. E. ESCOLA MUNICIPAL DARCY RIBEIRO	02.979.370/0001-48	OK	OK	OK	OK
35	C. E. ESCOLA MUNICIPAL DARCY RIBEIRO (E. M. MENDONÇA DE SOUZA E SILVA)	02.979.370/0001-48	OK	OK	OK	OK
36	C. E. ESCOLA MUNICIPAL JOSÉ MANNA JUNIOR	01.924.085/0001-67	OK	OK	OK	OK
37	C. E. ESCOLA MUNICIPAL JOVITA MARIA DE JESUS	01.611.634/0001-43	OK	OK	OK	OK
38	C. E. ESCOLA MUNICIPAL JOÃO AIRES SALDANHA	02.138.608/0001-02	OK	OK	OK	OK
39	C. E. ESCOLA MUNICIPAL LEONOR CORREA	01.814.182/0001-05	OK	OK	OK	OK
40	C. E. ESCOLA MUNICIPAL LUIZ GONZAGA	01.836.418/0001-04	OK	OK	OK	OK
41	C. E. ESCOLA MUNICIPAL MARIA DIAS	01.833.586/0001-38	OK	OK	OK	OK
42	C. E. ESCOLA MUNICIPAL MARIO QUINTANA	01.847.260/0001-60	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO
43	C. E. ESCOLA MUNICIPAL PROFº EVADYR MOLINA	03.197.443/0001-02	OK	OK	OK	OK
44	C. E. ESCOLA MUNICIPAL PROFº EVADYR MOLINA (UMEI MARGARIDA MARIA GARCIA)	03.197.443/0001-02	OK	OK	OK	OK
45	C. E. ESCOLA MUNICIPAL ROTARY	01.979.399/0001-67	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO
46	C. E. ESCOLA MUNICIPAL SANTA LUZIA	01.828.720/0001-02	OK	OK	OK	OK
47	C. E. ESCOLA MUN. PRESIDENTE JOÃO BELCHIOR MARQUES GOULART	01.915.837/0001-23	OK	OK	OK	OK
48	C. E. UNIDADE MUNICIPALIZADA JARDIM DE INFÂNCIA MENINO JESUS	13.962.696/0001-89	OK	OK	OK	OK
49	C. E.E. ESTADUAL MUNICIPALIZADA SALGADO FILHO	01.874.988/0001-80	OK	OK	OK	OK
50	C. E. ESCOLA ESTADUAL MUNICIPALIZADA PROFª MARIA DA GLÓRIA BORGES LEITE	08.052.343/0001-01	OK	OK	OK	OK
51	C.C.E.M. RAUL VEIGA	01.717.892/0001-09	OK	OK	OK	OK



52	C.E DA CRECHE MUNICIPAL PROFESSORA CREMILDA RODRIGUES DA CUNHA	21.189.561/0001-50	OK	OK	OK	OK
53	C.E UNIDADE MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO INFANTIL ANAIA PEQUENO	09.007.435/0001-32	OK	OK	OK	OK
54	C.E. CIEP -411 MUNICIPALIZADO DOUTOR ARMANDO LEÃO FERREIRA	08.033.179/0001-95	OK	OK	OK	OK
55	C.E. COLÉGIO MUNICIPAL PRESIDENTE CASTELO BRANCO	01.899.422/0001-03	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO
56	C.E. CRECHE MUNIC. AUGUSTO CÉSAR MORETT SILVA	10.950.778/0001-15	OK	OK	OK	OK
57	C.E. CRECHE MUNIC. FORMANDO VIDAS	08.966.345/0001-06	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO	OK
58	C.E. CRECHE MUNIC. PASTOR ADAYR GOMES DA LUZ	10.253.718/0001-43	OK	OK	OK	OK
59	C.E. CRECHE MUNICIPAL PASTOR SAULO LUIZ	10.879.817/0001-35	OK	OK	OK	OK
60	C.E. DA E.E.M. GUAXINDIBA	01.836.218/0001-43	OK	OK	OK	OK
61	C.E.E MUN. PASTOR RICARDO PARISE	08.997.530/0001-68	OK	OK	OK	OK
62	C.E.E. ESTADUAL MUN. BAIRRO ALMERINDA	10.811.465/0001-86	OK	PROC. NÃO APRESENTADO	OK	OK
63	C.E.E. M. ANTONIO CARLOS JOBIM	03.172.978/0001-29	OK	OK	OK	OK
64	C.E.E. M. MARCUS VINICIUS CRUZ DE MELLO MORAES	01.874.641/0001-38	OK	OK	OK	OK
65	C.E.E. M. PROF. DJAIR CABRAL MALHEIROS	08.727.186/0001-97	OK	OK	OK	OK
66	C.E.E. MUNICIPAL DOUTOR HERACLITO FONTOURA SOBRAL PINTO	01.847.249/0001-08	OK	OK	OK	OK
67	C.E.E.E.M ANTENOR MARTINS	00.870.285/0001-11	OK	OK	OK	OK
68	C.E.E.M LÚCIO THOMÉ FETEIRA	11.060.918/0001-42	OK	OK	OK	OK
69	C.E.E.M SÃO MIGUEL	01.738.965/0001-49	OK	OK	OK	OK
70	C.E.E.M VALÉRIA DE MATTOS FONTES	01.828.721/0001-57	OK	OK	PROC. NÃO APRESENTADO	OK
71	C.E.E.M. ANITA GARIBALDI	10.819.198/0001-93	OK	OK	OK	OK



72	C.E.E.M. CORONEL AMARANTE	12.360.026/0001-20	OK	OK	OK	OK
73	C.E.E.M. DESEMBARGADOR RONALD DE SOUZA	01.814.910/0001-70	OK	OK	OK	OK
74	C.E.E.M. NIUMA GOULART BRANDÃO	10.766.355/0001-40	OK	OK	OK	OK
75	C.E.E.M. PADRE CIPRIANO DOUMA	08.979.774/0001-18	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO
76	C.E.E.M. PAULO REGLUS NEVES FREIRE	03.548.966/0001-56	OK	OK	OK	OK
77	C.E.E.M. PREF. JAYME MENDONÇA DE CAMPOS	01.782.593/0001-58	OK	OK	OK	OK
78	C.E.E.M. VISCONDE DE SEPETIBA	01.868.123/0001-01	OK	OK	OK	OK
79	C.E.E.M. WILLIAN ANTUNES DE SOUZA	01.833.564/0001-78	OK	OK	OK	OK
80	C.E.E.M. ZULMIRA MATHIAS NETTO RIBEIRO	04.099.177/0001-48	OK	OK	OK	OK
81	C.E.E.M. ZULMIRA MATHIAS NETTO RIBEIRO (E. E. CARLOS MAIA)	04.099.177/0001-48	OK	OK	OK	OK
82	C.E.U.M. DE EDUCAÇÃO INFANTIL GEORGE SAVALLA GOMES	22.683.686/0001-03	OK	OK	OK	OK
83	C.E.U.M. DE EDUCAÇÃO INFANTIL GEORGE SAVALLA GOMES (UMEI MARIA NOEMIA LOPES PIRES)	22.683.686/0001-03	OK	OK	OK	OK
84	CE DA UNID.MUN.DE EDUCAÇÃO INF.MANOEL DE SOUZA	08.985.831/0001-71	OK	OK	OK	OK
85	CECM COL. MUN. ALBERTINA CAMPOS	01.875.748/0001-09	OK	OK	OK	OK
86	CECM COL. MUN. AMARAL PEIXOTO	01.824.133/0001-45	OK	OK	OK	OK
87	CEEM ALBERTO TORRES	03.826.189/0001-64	OK	OK	OK	OK
88	CEEM ALFREDO DE FREITAS DIAS GOMES	05.257.457/0001-08	OK	OK	OK	OK
89	CEEM ANISIO SPINOLA TEXEIRA	04.472.861/0001-23	OK	OK	PROC. NÃO APRESENTADO	OK
90	CEEM BELARMINO RICARDO SIQUEIRA	01.847.254/0001-02	OK	OK	OK	OK



91	CEEM CELIA PEREIRA DA ROSA	05.529.181/0001-61	OK	OK	OK	OK
92	CEEM COL. E. M. ALBERTO PASQUALINI	01.847.271/0001-40	OK	OK	OK	OK
93	CEEM DEPUTADO JOSE CARLOS BRANDÃO MONTEIRO	01.847.251/0001-79	OK	OK	OK	OK
94	CEEM DOUTOR ARMANDO LEO FERREIRA	01.604.763/0001-04	OK	OK	OK	OK
95	CEEM E. M. CARLOS DRUMMOND DE ANDRADE	01.722.809/0001-90	OK	OK	OK	OK
96	CEEM ELPIDIO DOS SANTOS	01.643.524/0001-63	OK	OK	OK	OK
97	CEEM FILADELFIA	02.715.007/0001-15	OK	OK	OK	OK
98	CEEM GOVERNADOR ROBERTO SILVEIRA	01.847.255/0001-57	OK	OK	OK	OK
99	CEEM NOSSA SENHORA DA BOA ESPERANÇA	01.833.871/0001-59	OK	OK	OK	OK
100	CEEM PAULO ROBERTO MACEDO DO AMARAL	02.134.552/0001-18	OK	OK	OK	OK
101	CEEM PROF. AURELINA DIAS CAVALCANTI (UMEI MARCOLINA DIAS DA CONCEIÇÃO)	01.898.625/0001-85	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO
102	CEEM PROF. AURELINA DIAS CAVALCANTI	01.898.625/0001-85	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO	PROC. NÃO APRESENTADO
103	CEEM PROF. PAULO ROBERTO AZEREDO	01.868.118/0001-07	OK	OK	OK	OK
104	CEEM VIRGINIA DE SEIXAS CRUZ	01.751.681/0001-92	OK	OK	OK	OK
105	CONSELHO ESCOLAR DA CRECHE MUNICIPAL PASTOR MILITÃO RAMOS DE OLIVEIRA	20.816.668/0001-19	OK	OK	OK	OK
106	CONSELHO ESCOLAR DA E.M. PASTOR MAURO ISRAEL MOREIRA	08.923.887/0001-00	OK	OK	OK	OK
107	CONSELHO ESCOLAR DA ESCOLA EST. MUNIC. MARIANA SODRÉ	03.033.654/0001-00	OK	OK	OK	OK
108	CONSELHO ESCOLAR DA ESCOLA EST. MUNIC. MONSENHOR ALBUQUERQUE	01.579.343/0001-15	OK	OK	OK	OK
109	CONSELHO ESCOLAR DA UMEI EDNEA MASCARENHAS DE ARAÚJO	26.968.437/0001-07	OK	OK	OK	OK



110	CONSELHO ESCOLAR DO CIEP 414 MUNICIPALIZADO TARSO DE CASTRO	08.021.458/0001-39	OK	OK	OK	OK
111	CRECHE MUNIC. JOSÉ CALLIU ABUZAID	09.618.321/0001-29	OK	OK	OK	OK
112	CONSELHO E. DA E.E. MUNICIPALIZADA BARÃO DE SÃO GONÇALO	01.313.331/0001-44	OK	OK	PROC. NÃO APRESENTADO	OK
113	CONSELHO ESCOLAR DA ESCOLA MUNICIPAL DUQUE ESTRADA	01.631.624/0001-70	OK	OK	OK	OK
114	CONSELHO ESCOLAR DO CIEP 125 MUNICIPALIZADO DO PROFESSOR PAULO ROBERTO MACEDO DO AMARAL	01.078.946/0001-33	OK	OK	OK	OK
115	CONSELHO ESCOLAR DO COLÉGIO MUNICIPAL ERNANI FARIA	01.874.645/0001-16	OK	OK	OK	OK
116	ESCOLA MUNICIPAL PASTOR JOSÉ AUGUSTO GRASSINI	24.996.499/0001-05	OK	OK	OK	OK
117	UMEI PASTOR BENEDITO PANISSET	26.751.080/0001-00	OK	OK	OK	OK

Portanto, ficou constatado que das 117 (cento e dezessete) Unidades Escolares que receberam verbas de manutenção no exercício de 2018, 10 (dez) delas não protocolaram até o presente momento os processos de prestação de contas e 08 (oito) delas não procederam com a totalidade das Prestações de Contas devidas.

Dessa feita, em termos monetários, de um total de \$ 5.165.590,00 movimentados pelas Unidades Escolares no exercício de 2018, cerca de \$783.550,78 (15,17%) até o devido momento estão sem suas contas devidamente prestadas.

UNIDADES ESCOLARES X VALORES PENDENTES DE PRESTAÇÃO DE CONTAS			
UNIDADE ESCOLAR	CNPJ	HISTÓRICO	VALOR PENDENTE
C. E. ESCOLA MUNIC. JOAQUIM LAVOURA (PORTAL THOMAZ EDSON)	01.847.262/0001-59	NÃO FORAM APRESENTADAS TODAS AS PRESTAÇÕES DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2018	R\$ 6.000,00



C.E. COLÉGIO MUNICIPAL PRESIDENTE CASTELO BRANCO (PORTAL CARUNGABA)	01.899.422/0001-03	NÃO FORAM APRESENTADAS TODAS AS PRESTAÇÕES DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2018	R\$ 46.000,00
CONSELHO E. DA E.E. MUNICIPALIZADA BARÃO DE SÃO GONÇALO (CLINICA DO AUTISTA)	01.313.331/0001-44	NÃO FOI APRESENTADA A PRESTAÇÃO DE CONTAS REFERENTE AO 3º TRIMESTRE	R\$ 14.768,97
CONSELHO ESCOLAR DO CENTRO DE INCLUSÃO MUNICIPAL HELEN KELLER	15.056.186/0001-78	NÃO APRESENTOU EXTRATO DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DO MÊS DE SETEMBRO	R\$ 1,12
C. E. CIEP 250 MUNICIPALIZADO - ROSENDO RICA MARCOS	08.045.142/0001-87	NÃO FOI APRESENTADA A PRESTAÇÃO DE CONTAS REFERENTE AO 2º TRIMESTRE/NOTAS FISCAIS PAGAS EM DUPLICIDADE NF 27-E, 453-E, 44-E, 475-E	R\$ 19.156,03
C. E. COLÉGIO MUNICIPAL IRENE BARBOSA ORNELLAS	01.847.266/0001-37	NÃO FORAM APRESENTADAS TODAS AS PRESTAÇÕES DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2018	R\$ 159.980,00
C. E. ESCOLA MUNIC. JOAQUIM LAVOURA	01.847.262/0001-59	NÃO FORAM APRESENTADAS TODAS AS PRESTAÇÕES DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2018	R\$ 45.110,00
C. E. ESCOLA MUNIC. MARIA AMELIA AREAS FERREIRA	01.828.719/0001-88	NÃO APRESENTOU EXTRATO DE APLICAÇÃO FINANCEIRA/SALDO CALCULADO NÃO BATE COM O INFORMADO NAS PLANILHAS DA UNIDADE ESCOLAR	R\$ 19.167,23
C. E. ESCOLA MUNIC. PASTOR HAROLDO GOMES	11.017.915/0001-26	NÃO HÁ INFORMAÇÃO SOBRE A ORIGEM DO VALOR DE R\$20,00 DEPOSITADOS EM CONTA CORRENTE	R\$ 20,00
C. E. ESCOLA MUNIC. PROFª MARGARIDA ROSA MARQUES GALVÃO	01.881.707/0001-17	NÃO FORAM APRESENTADAS AS PRESTAÇÕES DE CONTAS REFERENTES AOS MESES DE JUNHO A DEZEMBRO	R\$ 23.504,48
C. E. ESCOLA MUNICIPAL JOSÉ MANNA JUNIOR	01.924.085/0001-67	NÃO HÁ INFORMAÇÃO SOBRE A ORIGEM DO VALOR DE R\$450,00 DEPOSITADOS EM CONTA CORRENTE	R\$ 450,00
C. E. ESCOLA MUNICIPAL MARIO QUINTANA	01.847.260/0001-60	NÃO FORAM APRESENTADAS TODAS AS PRESTAÇÕES DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2018	R\$ 50.040,00
C. E. ESCOLA MUNICIPAL ROTARY	01.979.399/0001-67	NÃO FORAM APRESENTADAS TODAS AS PRESTAÇÕES DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2018	R\$ 32.360,00
C. E. ESOLA MUN. PRESIDENTE JOÃO BELCHIOR MARQUES GOULART	01.915.837/0001-23	PAGAMENTO EM DUPLICIDADE DA NF 480-E; E NOTAS CANCELADAS NF 480-E, 481-E, 445-E.	R\$ 1.100,00
C. E. ESCOLA ESTADUAL MUNICIPALIZADA Prof.ª MARIA DA GLÓRIA BORGES LEITE	08.052.343/0001-01	NÃO HÁ NO PROCESSO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PRIMEIRO TRIMESTRE, EXTRATOS BANCÁRIOS CONCERNENTES AOS MESES DE JANEIRO E FEVEREIRO DE 2018, PARA A CONFIRMAÇÃO DA ORIGEM DO DÉBITO DE R\$22,56	R\$ 22,56
C.E DA CRECHE MUNICIPAL PROFESSORA CREMILDA RODRIGUES DA CUNHA	21.189.561/0001-50	NÃO HÁ INFORMAÇÃO SOBRE A ORIGEM DO VALOR DE R\$100,00 DEPOSITADOS EM CONTA CORRENTE	R\$ 100,00
C.E UNIDADE MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO INFANTIL ANAIA PEQUENO	09.007.435/0001-32	NÃO APRESENTOU EXTRATO DE APLICAÇÃO FINANCEIRA PARA A CONFIRMAÇÃO DO SALDO DA CONTA CALCULADO NO ÚLTIMO TRIMESTRE	R\$ 4.110,93
C.E. COLÉGIO MUNICIPAL PRESIDENTE CASTELO BRANCO	01.899.422/0001-03	NÃO FORAM APRESENTADAS TODAS AS PRESTAÇÕES DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2018	R\$ 170.000,00
C.E. CRECHE MUNIC. FORMANDO VIDAS	08.966.345/0001-06	NÃO FORAM APRESENTADAS AS PRESTAÇÕES DE CONTAS REFERENTES AO 1º, 2º E 3º TRIMESTRES	R\$ 23.595,24



C.E.E. ESTADUAL MUN. BAIRRO ALMERINDA	10.811.465/0001-86	NÃO FOI APRESENTADA A PRESTAÇÃO DE CONTAS REFERENTE AO 2º TRIMESTRE	R\$ 7.596,17
C.E.E. M. ANTONIO CARLOS JOBIM	03.172.978/0001-29	NÃO APRESENTOU EXTRATO DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DO MÊS DE SETEMBRO	R\$ 23,48
C.E.E.M VALÉRIA DE MATTOS FONTES	01.828.721/0001-57	NÃO FOI APRESENTADA A PRESTAÇÃO DE CONTAS REFERENTE AO 3º TRIMESTRE; NOTA FISCAL Nº446-E CANCELADA PELO EMITENTE	R\$ 369,54
C.E.E.M. NIUMA GOULART BRANDÃO	10.766.355/0001-40	NÃO HÁ INFORMAÇÃO SOBRE A ORIGEM DOS DEPÓSITOS OCORRIDOS EM 19/03/2018 E 22/11/2018 TOTALIZANDO R\$345,00	R\$ 345,00
C.E.E.M. PADRE CIPRIANO DOUMA	08.979.774/0001-18	NÃO FORAM APRESENTADAS TODAS AS PRESTAÇÕES DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2018	R\$ 33.570,00
CECM COL. MUN. AMARAL PEIXOTO	01.824.133/0001-45	DIVERGÊNCIA ENTRE O VALOR DO CHEQUE Nº900332 EMITIDO (R\$2.500,00) A MENOR QUE O VALOR DA NOTA FISCAL Nº00344-E (R\$2.600,00)	R\$ 100,00
CEEM ANISIO SPINOLA TEXEIRA	04.472.861/0001-23	NÃO FOI APRESENTADA A PRESTAÇÃO DE CONTAS REFERENTE AO 3º TRIMESTRE	R\$ 38.386,38
CEEM COL. E. M. ALBERTO PASQUALINI	01.847.271/0001-40	NOTA FISCAL Nº10654 CANCELADA PELO EMITENTE	R\$ 1.099,65
CEEM DOUTOR ARMANDO LEAO FERREIRA	01.604.763/0001-04	NÃO HÁ DISCRIMINAÇÃO NO EXTRATO BANCÁRIO DO DÉBITO DE R\$54,00 OCORRIDO EM CONTA CORRENTE.	R\$ 54,00
CEEM PROF. AURELINA DIAS CAVALCANTI (UMEI MARCOLINA DIAS DA CONCEIÇÃO)	01.898.625/0001-85	NÃO FORAM APRESENTADAS TODAS AS PRESTAÇÕES DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2018	R\$ 19.500,00
CEEM PROF. AURELINA DIAS CAVALCANTI	01.898.625/0001-85	NÃO FORAM APRESENTADAS TODAS AS PRESTAÇÕES DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2018	R\$ 65.220,00
CONSELHO E. DA E.E. MUNICIPALIZADA BARÃO DE SÃO GONÇALO	01.313.331/0001-44	NÃO FOI APRESENTADA A PRESTAÇÃO DE CONTAS REFERENTE AO 3º TRIMESTRE	R\$ 14.768,97
UMEI PASTOR BENEDITO PANISSET	26.751.080/0001-00	PAGAMENTO INDEVIDO NF84-E REF.: AOS SERVIÇOS DE CONCILIAÇÃO BANCÁRIA DE 2017, CORRESPONDENTE A PERÍODOS NOS QUAIS NÃO HOUE REPASSE DA VERBA DE MANUTENÇÃO	R\$ 1.800,00
TOTAL			R\$ 783.550,78

CONSTATAÇÃO 2 – (4.2)

Ainda de acordo com item nº 2.1 do Anexo Único da Portaria nº009/SEMED/2007, foi observado por esta equipe de auditoria que nenhuma das unidades escolares que chegaram a apresentar os processos de Prestação de Contas conseguiu cumprir o prazo máximo estabelecido de autuação dos processos, de até 30 dias após o encerramento do ano letivo, em todos os processos.



Como pode ser observado na tabela a seguir:

UNIDADES ESCOLARES X DATA DE AUTUAÇÃO PROCESSUAL				
CREDOR	1º TRIMESTRE	2º TRIMESTRE	3º TRIMESTRE	4º TRIMESTRE
C. E. ESCOLA MUNIC. JOAQUIM LAVOURA (PORTAL THOMAZ EDSON)	FALTA	FALTA	FALTA	FALTA
C. E. ESCOLA MUNICIPAL JOVITA MARIA DE JESUS (CREFICON)	21/06/2018	13/09/2018	29/01/2019	13/03/2019
C. E. ESCOLA MUNICIPAL JOVITA MARIA DE JESUS (CIUG)	21/06/2018	13/09/2018	29/01/2019	13/03/2019
C.E. COLÉGIO MUNICIPAL PRESIDENTE CASTELO BRANCO (PORTAL CARUNGABA)	FALTA	FALTA	FALTA	FALTA
CONSELHO E. DA E.E. MUNICIPALIZADA BARÃO DE SÃO GONÇALO (CLINICA DO AUTISTA)	17/08/2018	20/12/2018	FALTA	03/07/2019
CONSELHO ESCOLAR DO CENTRO DE INCLUSÃO MUNICIPAL HELEN KELLER	13/04/2018	01/08/2018	04/06/2019	14/06/2019
CONSELHO ESCOLAR DO POLO UNIVERSITÁRIO DE SÃO GONÇALO - UAB/CEDERJ SÃO GONÇALO	04/06/2018	28/09/2018	19/12/2018	26/04/2019
C. E. CIEP 250 MUNICIPALIZADO - ROSENDO RICA MARCOS	17/09/2019	FALTA	17/09/2019	17/09/2019
C. E. CIEP 438 MUNICIPALIZADO RUBENS MAURÍCIO DA SILVA ABREU	21/06/2018	03/08/2018	29/01/2019	13/03/2019
C. E. COLEGIO MUNICIPAL ESTEPHÂNIA DE CARVALHO	17/12/2018	17/12/2018	04/11/2019	04/11/2019
C. E. COLÉGIO MUNICIPAL IRENE BARBOSA ORNELLAS	FALTA	FALTA	FALTA	FALTA
C. E. CRECHE MUNIC. PROFª NATALINA MUNIZ DE OLIVEIRA	28/06/2018	15/10/2018	21/12/2018	28/05/2019
C. E. ESCOLA ESTADUAL MUNICIPALIZADA ITAITINDIBA	08/11/2019	08/11/2019	08/11/2019	08/11/2019
C. E. ESCOLA ESTADUAL MUNICIPALIZADA MENTOR COUTO	06/06/2018	09/10/2018	20/12/2018	03/04/2019
C. E. ESCOLA MUNIC. ALMIRANTE ALFREDO CARLOS SOARES DUTRA	16/07/2018	12/12/2018	15/03/2019	15/03/2019
C. E. ESCOLA MUNIC. FLORISBELLA MARIA NUNES HASSE	25/05/2018	09/10/2018	03/04/2019	03/04/2019
C. E. ESCOLA MUNIC. JOAQUIM LAVOURA	FALTA	FALTA	FALTA	FALTA
C. E. ESCOLA MUNIC. JOÃO CABRAL DE MELO NETO (UMEI CLAUDIA SOUZA MOTA CASTRO)	24/10/2019	12/08/2020	24/10/2019	12/08/2020
C. E. ESCOLA MUNIC. JOÃO CABRAL DE MELO NETO	24/10/2019	12/08/2020	24/10/2019	12/08/2020
C. E. ESCOLA MUNIC. LEDA VARGAS GIANNERINI	03/07/2018	10/09/2018	16/01/2019	12/04/2019
C. E. ESCOLA MUNIC. MARIA AMELIA AREAS FERREIRA	28/12/2018	29/12/2018	13/11/2019	30/12/2019
C. E. ESCOLA MUNIC. MARINHEIRO MARCILIO DIAS	07/08/2018	25/10/2018	19/03/2019	19/03/2019
C. E. ESCOLA MUNIC. OSCARINA DA COSTA TEIXEIRA	30/07/2018	26/10/2018	20/02/2019	23/05/2019
C. E. ESCOLA MUNIC. PASTOR ALBERTO GOULART DA SILVA	17/05/2018	01/10/2018	23/11/2018	21/03/2019
C. E. ESCOLA MUNIC. PASTOR HAROLDO GOMES	12/06/2019	13/06/2019	14/06/2019	17/06/2019
C. E. ESCOLA MUNIC. PREFEITO NICANOR FERREIRA NUNES	27/07/2018	11/03/2019	23/05/2019	22/05/2019
C. E. ESCOLA MUNIC. PROFª AIDA VIEIRA DE SOUZA	31/07/2019	11/04/2019	11/04/2019	04/06/2019
C. E. ESCOLA MUNIC. PROFª AIDA VIEIRA DE SOUZA (UMEI PROF. AUGUSTO DE FREITAS LESSA)	31/07/2019	11/04/2019	11/04/2019	04/06/2019
C. E. ESCOLA MUNIC. PROFª GENECY SUHETT LIMA	21/06/2018	18/10/2018	12/02/2019	20/02/2019
C. E. ESCOLA MUNIC. PROFª MARGARIDA ROSA MARQUES GALVÃO	03/08/2018	FALTOU JUNHO 03/08/2018	FALTA	FALTA
C. E. ESCOLA MUNIC. PROFª MARLUCY SALLES DE ALMEIDA	06/06/2018	17/10/2018	11/01/2019	22/03/2019



C. E. ESCOLA MUNICIPAL BEATRIZ ELIANE CORDEIRO SANTOS (UMEI PA. MARGARETE RIBEIRO)	30/08/2018	20/02/2019	20/02/2019	22/05/2019
C. E. ESCOLA MUNICIPAL BEATRIZ ELIANE CORDEIRO SANTOS	30/08/2018	20/02/2019	20/02/2019	22/05/2019
C. E. ESCOLA MUNICIPAL DARCY RIBEIRO	01/08/2018	04/12/2018	13/11/2019	12/06/2019
C. E. ESCOLA MUNICIPAL DARCY RIBEIRO (E. M. MENDONÇA DE SOUZA E SILVA)	01/08/2018	04/12/2018	13/11/2019	12/06/2019
C. E. ESCOLA MUNICIPAL JOSÉ MANNA JUNIOR	27/12/2018	16/01/2019	14/02/2019	24/04/2019
C. E. ESCOLA MUNICIPAL JOVITA MARIA DE JESUS	21/06/2018	13/09/2018	29/01/2019	13/03/2019
C. E. ESCOLA MUNICIPAL JOÃO AIRES SALDANHA	02/08/2018	20/09/2018	24/04/2019	03/01/2020
C. E. ESCOLA MUNICIPAL LEONOR CORREA	08/05/2018	13/08/2018	07/12/2018	05/09/2019
C. E. ESCOLA MUNICIPAL LUIZ GONZAGA	03/05/2018	24/09/2018	19/12/2018	20/02/2019
C. E. ESCOLA MUNICIPAL MARIA DIAS	12/06/2018	05/12/2018	05/12/2018	19/02/2019
C. E. ESCOLA MUNICIPAL MARIO QUINTANA	FALTA	FALTA	FALTA	FALTA
C. E. ESCOLA MUNICIPAL PROFº EVADYR MOLINA	09/09/2019	22/05/2019	16/07/2019	17/09/2019
C. E. ESCOLA MUNICIPAL PROFº EVADYR MOLINA (UMEI MARGARIDA MARIA GARCIA)	09/09/2019	22/05/2019	16/07/2019	17/09/2019
C. E. ESCOLA MUNICIPAL ROTARY	FALTA	FALTA	FALTA	FALTA
C. E. ESCOLA MUNICIPAL SANTA LUZIA	27/07/2018	20/02/2019	20/02/2019	11/03/2019
C. E. ESCOLA MUN. PRESIDENTE JOÃO BELCHIOR MARQUES GOULART	17/07/2018	17/10/2018	22/03/2019	22/03/2019
C. E. UNIDADE MUNICIPALIZADA JARDIM DE INFÂNCIA MENINO JESUS	20/12/2018	20/12/2018	29/01/2019	03/04/2019
C. E. ESTADUAL MUNICIPALIZADA SALGADO FILHO	08/06/2018	01/08/2018	14/01/2019	03/06/2019
C. E. ESCOLA ESTADUAL MUNICIPALIZADA PROFª MARIA DA GLÓRIA BORGES LEITE	07/05/2018	17/08/2018	04/12/2018	07/03/2019
C.C.E.M. RAUL VEIGA	09/10/2018	10/09/2018	28/02/2019	19/03/2019
C.E DA CRECHE MUNICIPAL PROFESSORA CREMILDA RODRIGUES DA CUNHA	07/06/2018	05/09/2018	07/12/2018	14/03/2019
C.E UNIDADE MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO INFANTIL ANAIA PEQUENO	01/08/2018	21/09/2018	06/12/2018	03/04/2019
C.E. CIEP -411 MUNICIPALIZADO DOUTOR ARMANDO LEÃO FERREIRA	29/01/2019	12/03/2019	20/02/2019	23/05/2019
C.E. COLÉGIO MUNICIPAL PRESIDENTE CASTELO BRANCO	FALTA	FALTA	FALTA	FALTA
C.E. CRECHE MUNIC. AUGUSTO CÉSAR MORETT SILVA	03/08/2018	03/08/2018	03/12/2018	20/02/2019
C.E. CRECHE MUNIC. FORMANDO VIDAS	FALTA	FALTA	FALTA	02/09/2019
C.E. CRECHE MUNIC. PASTOR ADAYR GOMES DA LUZ	13/09/2018	27/12/2018	26/03/2019	26/03/2019
C.E. CRECHE MUNICIPAL PASTOR SAULO LUIZ	25/03/2019	28/06/2019	28/06/2019	28/06/2019
C.E. DA E.E.M. GUAXINDIBA	27/07/2018	09/10/2018	20/02/2019	20/02/2019
C.E.E MUN. PASTOR RICARDO PARISE	06/06/2018	12/09/2018	29/01/2019	15/02/2019
C.E.E. ESTADUAL MUN. BAIRRO ALMERINDA	08/10/2019	FALTA	08/10/2019	09/10/2019
C.E.E. M. ANTONIO CARLOS JOBIM	13/09/2018	17/10/2018	03/01/2019	11/03/2019
C.E.E. M. MARCUS VINICIUS CRUZ DE MELLO MORAES	21/12/2018	21/12/2018	21/12/2018	28/02/2019
C.E.E. M. PROF. DJAIR CABRAL MALHEIROS	29/06/2018	18/10/2018	26/12/2018	29/03/2019
C.E.E. MUNICIPAL DOUTOR HERACLITO FONTOURA SOBRAL PINTO	17/06/2021	05/02/2019	05/02/2019	24/05/2019
C.E.E.E.M ANTENOR MARTINS	30/08/2018	17/01/2019	17/01/2019	04/06/2019
C.E.E.M LÚCIO THOMÉ FETEIRA	25/10/2018	21/08/2018	28/02/2019	28/02/2019
C.E.E.M SÃO MIGUEL	22/08/2018	27/12/2018	05/08/2019	05/08/2019
C.E.E.M VALÉRIA DE MATTOS FONTES	02/08/2019	02/08/2019	FALTA	19/08/2019



C.E.E.M. ANITA GARIBALDI	25/05/2018	17/08/2018	03/12/2018	20/02/2019
C.E.E.M. CORONEL AMARANTE	28/05/2018	19/10/2018	27/12/2018	21/02/2019
C.E.E.M. DESEMBARGADOR RONALD DE SOUZA	17/07/2018	17/10/2018	13/02/2019	27/02/2019
C.E.E.M. NIUMA GOULART BRANDÃO	05/09/2018	14/09/2018	10/12/2018	24/04/2019
C.E.E.M. PADRE CIPRIANO DOUMA	FALTA	FALTA	FALTA	FALTA
C.E.E.M. PAULO REGLUS NEVES FREIRE	21/05/2019	21/05/2019	23/05/2019	22/07/2019
C.E.E.M. PREF. JAYME MENDONÇA DE CAMPOS	09/10/2018	29/01/2019	25/01/2019	23/05/2019
C.E.E.M. VISCONDE DE SEPETIBA	05/06/2018	06/08/2018	10/12/2018	12/04/2019
C.E.E.M. WILLIAN ANTUNES DE SOUZA	17/01/2019	13/03/2019	13/03/2019	13/03/2019
C.E.E.M. ZULMIRA MATHIAS NETTO RIBEIRO	30/05/2018	14/09/2018	14/12/2018	02/04/2019
C.E.E.M. ZULMIRA MATHIAS NETTO RIBEIRO (E. E. CARLOS MAIA)	30/05/2018	14/09/2018	14/12/2018	02/04/2019
C.E.U.M. DE EDUCAÇÃO INFANTIL GEORGE SAVALLA GOMES	09/07/2018	30/08/2018	21/02/2019	07/03/2019
C.E.U.M. DE EDUCAÇÃO INFANTIL GEORGE SAVALLA GOMES (UMEI MARIA NOEMIA LOPES PIRES)	09/07/2018	30/08/2018	21/02/2019	07/03/2019
CE DA UNID.MUN.DE EDUCAÇÃO INF.MANOEL DE SOUZA	17/08/2018	13/09/2018	20/12/2018	11/03/2019
CECM COL. MUN. ALBERTINA CAMPOS	26/07/2018	11/01/2019	11/01/2019	14/05/2019
CECM COL. MUN. AMARAL PEIXOTO	05/08/2018	23/07/2019	23/07/2019	23/07/2019
CEEM ALBERTO TORRES	06/06/2018	12/11/2018	06/09/2019	08/07/2020
CEEM ALFREDO DE FREITAS DIAS GOMES	03/04/2019	20/02/2019	20/02/2019	29/04/2019
CEEM ANISIO SPINOLA TEXEIRA	12/12/2018	12/12/2018	FALTA	24/05/2019
CEEM BELARMINO RICARDO SIQUEIRA	23/05/2018	18/10/2018	11/02/2019	18/03/2019
CEEM CELIA PEREIRA DA ROSA	18/02/2019	18/02/2019	23/05/2019	23/05/2019
CEEM COL. E. M. ALBERTO PASQUALINI	17/07/2018	09/10/2018	29/01/2019	03/04/2019
CEEM DEPUTADO JOSE CARLOS BRANDÃO MONTEIRO	03/09/2018	12/03/2019	12/03/2019	06/05/2019
CEEM DOUTOR ARMANDO LEO FERREIRA	04/10/2018	09/01/2019	09/01/2019	05/11/2019
CEEM E. M. CARLOS DRUMMOND DE ANDRADE	21/05/2018	07/11/2018	22/02/2019	24/04/2019
CEEM ELPIDIO DOS SANTOS	21/06/2018	09/10/2018	20/02/2019	03/04/2019
CEEM FILADELFIA	17/08/2018	30/08/2018	04/06/2019	04/06/2019
CEEM GOVERNADOR ROBERTO SILVEIRA	26/06/2018	03/09/2018	16/01/2019	20/02/2019
CEEM NOSSA SENHORA DA BOA ESPERANÇA	21/06/2018	17/08/2018	11/01/2019	08/04/2019
CEEM PAULO ROBERTO MACEDO DO AMARAL	14/05/2018	16/08/2018	03/12/2018	13/02/2019
CEEM PROF. AURELINA DIAS CAVALCANTI (UMEI MARCOLINA DIAS DA CONCEIÇÃO)	FALTA	FALTA	FALTA	FALTA
CEEM PROF. AURELINA DIAS CAVALCANTI	FALTA	FALTA	FALTA	FALTA
CEEM PROF. PAULO ROBERTO AZEREDO	20/06/2018	25/09/2018	05/04/2019	05/04/2019
CEEM VIRGINIA DE SEIXAS CRUZ	05/09/2018	11/01/2019	11/01/2019	13/03/2019
CONSELHO ESCOLAR DA CRECHE MUNICIPAL PASTOR MILITÃO RAMOS DE OLIVEIRA	18/05/2018	27/12/2018	27/12/2018	18/03/2019
CONSELHO ESCOLAR DA E.M. PASTOR MAURO ISRAEL MOREIRA	01/07/2019	01/07/2019	01/07/2019	01/07/2019
CONSELHO ESCOLAR DA ESCOLA EST. MUNIC. MARIANA SODRÉ	11/01/2019	29/01/2019	03/04/2019	11/12/2020
CONSELHO ESCOLAR DA ESCOLA EST. MUNIC. MONSENHOR ALBUQUERQUE	09/10/2018	26/10/2018	11/03/2019	12/06/2019
CONSELHO ESCOLAR DA UMEI EDNEA MASCARENHAS DE ARAÚJO	12/06/2018	26/09/2018	06/12/2018	13/03/2019
CONSELHO ESCOLAR DO CIEP 414 MUNICIPALIZADO TARSO DE CASTRO	01/08/2018	14/12/2018	19/03/2019	03/06/2019
CRECHE MUNIC. JOSÉ CALLIU ABUZALD	17/08/2018	30/08/2018	11/01/2019	03/04/2019



CONSELHO E. DA E.E. MUNICIPALIZADA BARÃO DE SÃO GONÇALO	17/08/2018	20/12/2018	FALTA	03/07/2019
CONSELHO ESCOLAR DA ESCOLA MUNICIPAL DUQUE ESTRADA	21/06/2018	04/02/2019	04/02/2019	04/02/2019
CONSELHO ESCOLAR DO CIEP 125 MUNICIPALIZADO DO PROFESSOR PAULO ROBERTO MACEDO DO AMARAL	28/11/2018	09/10/2018	13/03/2019	22/05/2019
CONSELHO ESCOLAR DO COLÉGIO MUNICIPAL ERNANI FARIA	12/06/2018	16/08/2018	25/03/2019	07/06/2019
ESCOLA MUNICIPAL PASTOR JOSÉ AUGUSTO GRASSINI	04/06/2019	04/06/2019	04/06/2019	04/06/2019
UMEI PASTOR BENEDITO PANISSET	05/09/2018	20/02/2019	11/03/2019	03/04/2019

CONSTATAÇÃO 3 – (4.3)

O Anexo Único da Portaria nº009/SEMED/2007, item 2- Da Prestação de Contas, subitem 2.3 (2.3.1, 2.3.2, 2.3.3, 2.3.4, 2.3.6, 2.3.7, 2.3.8, 2.3.9, 2.3.11 e 2.3.12) estabelece que:

2.3 Deverão instruir o Processo de Prestação de Contas:

2.3.1 Identificação da Unidade Escolar e da Direção (Formulário I),

2.3.2 Encaminhamento da Prestação de Contas (Formulário II),

2.3.3 Demonstrativo dos Recursos Recebidos (Formulário III até IIID),

2.3.4 Relação das Despesas Realizadas (Formulários IVA até IVD),

[...]

2.3.6 Balancete Consolidado das Receitas e Despesas (Formulários VA até VD),

2.3.7 Extratos Bancários com as respectivas Conciliações Bancárias (Formulários VIA até VID),

2.3.8 Relação dos Equipamentos e Materiais Permanentes Adquiridos (Formulário VII),

2.3.9 Balanço Geral das Receitas e Despesas (Formulário VIII),

[...]



2.3.11 Informação sobre a utilização dos recursos complementares para atendimento ao Programa de Apoio a Nutrição Escolar (Formulário IX),

2.3.12 Relatório de Gestão (Formulário X) sobre a aplicação dos recursos arrecadados, com as informações sobre as ações realizadas, bem como o alcance das metas previstas no Planejamento Anual da Unidade Escolar – Plano de Gestão,

[...]

No entanto, ficou constatado na análise desta equipe de auditoria que de um total de 368 processos analisados de prestação de contas, 100% não portavam todos os Formulários previstos.

Dentre os formulários exigidos, notou-se a ausência dos itens: 2.3.4, 2.3.9, 2.3.11, 2.3.12.

- Relação das Despesas Realizadas (Formulários IVA até IVD);
- Balanço Geral das Receitas e Despesas (Formulário VIII);
- Informação sobre a utilização dos recursos complementares para atendimento ao Programa de Apoio a Nutrição Escolar (Formulário IX);
- Relatório de Gestão (Formulário X) sobre a aplicação dos recursos arrecadados, com as informações sobre as ações realizadas, bem como o alcance das metas previstas no Planejamento Anual da Unidade Escolar – Plano de Gestão,



CONSTATAÇÃO 4 – (4.3)

A Base Normativa que regulamenta os Procedimentos e Sistema Para a Aplicação, Controle e Acompanhamento dos Recursos Descentralizados, Destinados ao Funcionamento das Unidades Escolares da Rede Municipal de Ensino de São Gonçalo, a Portaria nº009/SEMED/2007, preconiza em seu Anexo Único, item 2- Da Prestação de Contas, subitens 2.3 e 2.3.7 que:

2- DA PRESTAÇÃO DE CONTAS:

[...]

2.3 Deverão instruir o Processo de Prestação de Contas:

[...]

2.3.7 Extratos Bancários com as respectivas Conciliações Bancárias (Formulários VIA até VID).

Observou-se através das Técnicas de Análise documental e Recálculo que, ocorrera na Prestação de Contas de algumas Unidades Escolares, o preenchimento incorreto dos Formulários relativos às conciliações bancárias.

Através dos exames, esta equipe de auditoria constatou que as divergências geradas pelo preenchimento incorreto foram ocasionadas pelas seguintes razões:

- Ausência de extratos bancários de conta corrente ou de investimento nos processos de prestação de contas;
- Ausência de identificação de valores depositados/debitados em conta corrente;



- Saldo final incorreto de um trimestre carregado para trimestres posteriores;
- Erros de digitação quanto a valores de notas fiscais apresentadas no formulário;
- Erros de cálculo nos formulários;

Dessa forma, como retromencionado, os cálculos efetuados por esta equipe de auditoria não encontraram paridade com os demonstrados nos formulários de algumas Unidades Escolares:

UNIDADE ESCOLAR	PROCESSO (S)
CONSELHO ESCOLAR DO CENTRO DE INCLUSÃO MUNICIPAL HELEN KELLER	26701/2019
C. E. ESCOLA MUNIC. MARIA AMELIA AREAS FERREIRA	58275/2018; 59930/2019; 68641/2019
C. E. ESCOLA MUNIC. PASTOR HAROLDO GOMES	29805/2019
C. E. ESCOLA MUNICIPAL JOSÉ MANNA JUNIOR	57943/2018
C. E. ESCOLA ESTADUAL MUNICIPALIZADA PROF ^a MARIA DA GLÓRIA BORGES LEITE	19720/2018
C.E DA CRECHE MUNICIPAL PROFESSORA CREMILDA RODRIGUES DA CUNHA	24579/2018
C.E UNIDADE MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO INFANTIL ANAIA PEQUENO	16238/2019; 54822/2018
C.E. CRECHE MUNIC. PASTOR ADAYR GOMES DA LUZ	41484/2018; 58016/2018; 14571/2019; 14570/2019
C.E.E. M. ANTONIO CARLOS JOBIM	00441/2019
C.E.E.M LÚCIO THOMÉ FETEIRA	48389/2018; 37298/2018; 10700/2019; 10682/2019
C.E.E.M. NIUMA GOULART BRANDÃO	40216/2018; 19199/2019
CECM COL. MUN. AMARAL PEIXOTO	37442/2019



CEEM COL. E. M. ALBERTO PASQUALINI	5222/2019
CEEM DOUTOR ARMANDO LEAO FERREIRA	45373/2018

CONSTATAÇÃO 5

Também foram identificadas por esta equipe de auditoria, através de Análise Documental, algumas inconsistências quanto aos comprovantes de despesas apresentados por algumas Unidades Escolares:

- Pagamento de Nota Fiscal relativa a serviços prestados de “CONCILIAÇÃO BANCÁRIA DE JANEIRO A DEZEMBRO DE 2017” correspondente a períodos nos quais não houve repasse de Verba de Manutenção na Unidade Escolar UMEI PASTOR BENEDITO PANISSET, processo 16.260/2019.
- Duplicidade e até triplicidade de pagamentos concernentes à “Prestação de Serviços de Conciliação Bancária”, da Unidade Escolar C. E. ESOLA MUN. PRESIDENTE JOÃO BELCHIOR MARQUES GOULART, Processos: 14064/2019 e 14063/2019 (NF 480-E); e da Unidade Escolar C. E. CIEP 250 MUNICIPALIZADO - ROSENDO RICA MARCOS Processos: 24143/2019 (NF 27-E); 48891/2019 (NF 44-E); 48893/2019 (NF 453-E); 48890/2019 (475-E);
- Notas fiscais canceladas inclusas no processo de prestação de contas na Unidade Escolar C.E.E.M VALÉRIA DE MATTOS FONTES (NF. 446-E), proc. 39611/2019; Unidade Escolar C. E. ESOLA MUN. PRESIDENTE JOÃO BELCHIOR MARQUES



GOULART, Processo 31175/2018 (NF. 445-E), Processo 14063/2019 (481-E); CEEM COL. E. M. ALBERTO PASQUALINI, Processo 5222/2019 (NF 10654-E)

CONSTATAÇÃO 6

O Anexo Único da Portaria nº009/SEMED/2007, item 2- Da Prestação de Contas, subitem 2.3 (2.3.13) estabelece que:

2- DA PRESTAÇÃO DE CONTAS:

[...]

2.3 Deverão instruir o Processo de Prestação de Contas:

[...]

2.3.13 Relatório de Pequenas Despesas – Folha de Informação

Restou constatado, por esta equipe de auditoria, que embora os processos de Prestação de Contas apresentassem o Relatório de Pequenas Despesas – Folha de Informação, a grande maioria não discriminava a forma como o recurso foi utilizado ou continha discriminação de forma incompleta no Bloco 3 – (Das Observações Referentes a Utilização dos Recursos).



CONSTATAÇÃO 7

A Portaria nº009/SEMED/2007 em seu Anexo Único, item 2- Da Prestação de Contas, subitem 2.2, diz:

2- DA PRESTAÇÃO DE CONTAS:

[...]

2.4 *A Prestação de Contas com os documentos que devem instruí-la será entregue na Secretaria Municipal de Educação de São Gonçalo – SEMED, que deverá tomar as providências cabíveis para sua autuação. Em seguida, os processos devidamente autuados serão examinados pela Subsecretaria de Planejamento e Orçamento da Secretaria Municipal de Educação de São Gonçalo – SEMED, em conformidade com a legislação vigente, em especial, as Deliberações do Tribunal de Contas.*

Restou constatado por esta equipe de auditoria, que nenhum dos formulários apresentados nos processos de prestação de contas instruídos pelas Unidades Escolares possuía assinatura no campo **“funcionário da SEMED responsável pelo exame”**.

Também ficou constatado que em nenhum dos processos analisados constava parecer comprobatório de análise/exame da Subsecretaria de Planejamento e Orçamento da Secretaria Municipal de Educação de São Gonçalo – SEMED, sobre a documentação apresentada nas Prestações de Contas das Unidades Escolares.



CONSTATAÇÃO 8

Verificou-se que algumas Unidades Escolares aplicaram um grande volume de recursos na execução de obras e, nenhum processo de prestação de contas continha o Relatório de Gestão — Formulário X — informando sobre a aplicação dos recursos arrecadados em execução de obras, reparos, substituições de materiais hidráulicos e outros, bem como o registro fotográfico destes.

Ressalta-se também, que esta Equipe de Auditoria não identificou nenhum relatório de fiscalização da execução desses serviços nos processos, por parte da Unidade Escolar e/ou SEMED, de modo a corroborar ou comprovar que os serviços descritos nas Notas Fiscais foram efetivamente realizados.

6. CONCLUSÃO

Diante das constatações acima descritas, no intuito de apoiar e assessorar a gestão quanto ao controle da legalidade e conformidade dos atos administrativos, esta equipe de auditoria encaminha os autos para ciência e adoção das providências quanto às recomendações abaixo expostas:



RECOMENDA-SE

- 1) A imediata análise por parte do Setor de Prestação de Contas da SEMED, de todos os processos auditados pela SEMCI;
- 2) Que seja providenciada a capacitação dos servidores responsáveis pela análise documental dos processos de Prestação de Contas, assim como o fortalecimento de medidas internas para sanar as fragilidades descritas nas Constatações N.º 3, 4, 5, 6, 7 e 8 deste relatório e para que não se persistam os erros nos anos subsequentes;
- 3) A adoção do checklist elaborado pela SEMCI, para análise dos processos de Prestação de Contas das Unidades Escolares por parte do Setor de Prestação de Contas da SEMED;
- 4) Que a SEMED solicite as Unidades Escolares justificativa/correção/adequação, nos processos auditados;
- 5) Que a SEMED adote sanção/bloqueio das verbas destinadas à manutenção/funcionamento para as Unidades Escolares que deixarem de prestar contas do período anterior;
- 6) Que seja dada ciência às Unidades Escolares e que sejam tomadas as devidas medidas administrativas para reparação do



dano, quando da ausência total ou parcial da Prestação de Contas;

- 7) Que a autoridade competente, em última instância, proceda à abertura de Processo de Tomada de contas para responsabilização e ressarcimento do possível dano ao erário abaixo discriminado. Sendo este processo revestido de rito próprio e somente instaurado depois de esgotadas as medidas administrativas para reparação do mesmo.

UNIDADES ESCOLARES X VALORES PENDENTES DE PRESTAÇÃO DE CONTAS			
UNIDADE ESCOLAR	CNPJ	HISTÓRICO	VALOR PENDENTE
C. E. ESCOLA MUNIC. JOAQUIM LAVOURA (PORTAL THOMAZ EDSON)	01.847.262/0001-59	NÃO FORAM APRESENTADAS TODAS AS PRESTAÇÕES DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2018	R\$ 6.000,00
C.E. COLÉGIO MUNICIPAL PRESIDENTE CASTELO BRANCO (PORTAL CARUNGABA)	01.899.422/0001-03	NÃO FORAM APRESENTADAS TODAS AS PRESTAÇÕES DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2018	R\$ 46.000,00
CONSELHO E. DA E.E. MUNICIPALIZADA BARÃO DE SÃO GONÇALO (CLINICA DO AUTISTA)	01.313.331/0001-44	NÃO FOI APRESENTADA A PRESTAÇÃO DE CONTAS REFERENTE AO 3º TRIMESTRE	R\$ 14.768,97
CONSELHO ESCOLAR DO CENTRO DE INCLUSÃO MUNICIPAL HELEN KELLER	15.056.186/0001-78	NÃO APRESENTOU EXTRATO DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DO MÊS DE SETEMBRO	R\$ 1,12
C. E. CIEP 250 MUNICIPALIZADO - ROSENDO RICA MARCOS	08.045.142/0001-87	NÃO FOI APRESENTADA A PRESTAÇÃO DE CONTAS REFERENTE AO 2º TRIMESTRE/NOTAS FISCAIS PAGAS EM DUPLICIDADE NF 27-E, 453-E, 44-E, 475-E	R\$ 19.156,03
C. E. COLÉGIO MUNICIPAL IRENE BARBOSA ORNELLAS	01.847.266/0001-37	NÃO FORAM APRESENTADAS TODAS AS PRESTAÇÕES DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2018	R\$ 159.980,00
C. E. ESCOLA MUNIC. JOAQUIM LAVOURA	01.847.262/0001-59	NÃO FORAM APRESENTADAS TODAS AS PRESTAÇÕES DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2018	R\$ 45.110,00
C. E. ESCOLA MUNIC. MARIA AMELIA AREAS FERREIRA	01.828.719/0001-88	NÃO APRESENTOU EXTRATO DE APLICAÇÃO FINANCEIRA/SALDO CALCULADO NÃO BATE COM O INFORMADO NAS PLANILHAS DA UNIDADE ESCOLAR	R\$ 19.167,23
C. E. ESCOLA MUNIC. PASTOR HAROLDO GOMES	11.017.915/0001-26	NÃO HÁ INFORMAÇÃO SOBRE A ORIGEM DO VALOR DE R\$20,00 DEPOSITADOS EM CONTA CORRENTE	R\$ 20,00
C. E. ESCOLA MUNIC. PROFª MARGARIDA ROSA MARQUES GALVÃO	01.881.707/0001-17	NÃO FORAM APRESENTADAS AS PRESTAÇÕES DE CONTAS REFERENTES AOS MESES DE JUNHO A DEZEMBRO	R\$ 23.504,48



C. E. ESCOLA MUNICIPAL JOSÉ MANNA JUNIOR	01.924.085/0001-67	NÃO HÁ INFORMAÇÃO SOBRE A ORIGEM DO VALOR DE R\$450,00 DEPOSITADOS EM CONTA CORRENTE	R\$ 450,00
C. E. ESCOLA MUNICIPAL MARIO QUINTANA	01.847.260/0001-60	NÃO FORAM APRESENTADAS TODAS AS PRESTAÇÕES DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2018	R\$ 50.040,00
C. E. ESCOLA MUNICIPAL ROTARY	01.979.399/0001-67	NÃO FORAM APRESENTADAS TODAS AS PRESTAÇÕES DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2018	R\$ 32.360,00
C. E. ESOLA MUN. PRESIDENTE JOÃO BELCHIOR MARQUES GOULART	01.915.837/0001-23	PAGAMENTO EM DUPLICIDADE DA NF 480-E; E NOTAS CANCELADAS NF 480-E, 481-E, 445-E.	R\$ 1.100,00
C. E. ESCOLA ESTADUAL MUNICIPALIZADA Prof.ª MARIA DA GLÓRIA BORGES LEITE	08.052.343/0001-01	NÃO HÁ NO PROCESSO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PRIMEIRO TRIMESTRE, EXTRATOS BANCÁRIOS CONCERNENTES AOS MESES DE JANEIRO E FEVEREIRO DE 2018, PARA A CONFIRMAÇÃO DA ORIGEM DO DÉBITO DE R\$22,56	R\$ 22,56
C.E DA CRECHE MUNICIPAL PROFESSORA CREMILDA RODRIGUES DA CUNHA	21.189.561/0001-50	NÃO HÁ INFORMAÇÃO SOBRE A ORIGEM DO VALOR DE R\$100,00 DEPOSITADOS EM CONTA CORRENTE	R\$ 100,00
C.E UNIDADE MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO INFANTIL ANAIA PEQUENO	09.007.435/0001-32	NÃO APRESENTOU EXTRATO DE APLICAÇÃO FINANCEIRA PARA A CONFIRMAÇÃO DO SALDO DA CONTA CALCULADO NO ÚLTIMO TRIMESTRE	R\$ 4.110,93
C.E. COLÉGIO MUNICIPAL PRESIDENTE CASTELO BRANCO	01.899.422/0001-03	NÃO FORAM APRESENTADAS TODAS AS PRESTAÇÕES DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2018	R\$ 170.000,00
C.E. CRECHE MUNIC. FORMANDO VIDAS	08.966.345/0001-06	NÃO FORAM APRESENTADAS AS PRESTAÇÕES DE CONTAS REFERENTES AO 1º, 2º E 3º TRIMESTRES	R\$ 23.595,24
C.E.E. ESTADUAL MUN. BAIRRO ALMERINDA	10.811.465/0001-86	NÃO FOI APRESENTADA A PRESTAÇÃO DE CONTAS REFERENTE AO 2º TRIMESTRE	R\$ 7.596,17
C.E.E. M. ANTONIO CARLOS JOBIM	03.172.978/0001-29	NÃO APRESENTOU EXTRATO DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DO MÊS DE SETEMBRO	R\$ 23,48
C.E.E.M VALÉRIA DE MATTOS FONTES	01.828.721/0001-57	NÃO FOI APRESENTADA A PRESTAÇÃO DE CONTAS REFERENTE AO 3º TRIMESTRE; NOTA FISCAL N°446-E CANCELADA PELO EMITENTE	R\$ 369,54
C.E.E.M. NIUMA GOULART BRANDÃO	10.766.355/0001-40	NÃO HÁ INFORMAÇÃO SOBRE A ORIGEM DOS DEPÓSITOS OCORRIDOS EM 19/03/2018 E 22/11/2018 TOTALIZANDO R\$345,00	R\$ 345,00
C.E.E.M. PADRE CIPRIANO DOUMA	08.979.774/0001-18	NÃO FORAM APRESENTADAS TODAS AS PRESTAÇÕES DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2018	R\$ 33.570,00
CECM COL. MUN. AMARAL PEIXOTO	01.824.133/0001-45	DIVERGÊNCIA ENTRE O VALOR DO CHEQUE N°900332 EMITIDO (R\$2.500,00) A MENOR QUE O VALOR DA NOTA FISCAL N°00344-E (R\$2.600,00)	R\$ 100,00
CEEM ANISIO SPINOLA TEXEIRA	04.472.861/0001-23	NÃO FOI APRESENTADA A PRESTAÇÃO DE CONTAS REFERENTE AO 3º TRIMESTRE	R\$ 38.386,38
CEEM COL. E. M. ALBERTO PASQUALINI	01.847.271/0001-40	NOTA FISCAL N°10654 CANCELADA PELO EMITENTE	R\$ 1.099,65
CEEM DOUTOR ARMANDO LEAO FERREIRA	01.604.763/0001-04	NÃO HÁ DISCRIMINAÇÃO NO EXTRATO BANCÁRIO DO DÉBITO DE R\$54,00 OCORRIDO EM CONTA CORRENTE.	R\$ 54,00
CEEM PROF. AURELINA DIAS CAVALCANTI (UMEI MARCOLINA DIAS DA CONCEIÇÃO)	01.898.625/0001-85	NÃO FORAM APRESENTADAS TODAS AS PRESTAÇÕES DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2018	R\$ 19.500,00



CEEM PROF. AURELINA DIAS CAVALCANTI	01.898.625/0001-85	NÃO FORAM APRESENTADAS TODAS AS PRESTAÇÕES DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2018	R\$ 65.220,00
CONSELHO E. DA E.E. MUNICIPALIZADA BARÃO DE SÃO GONÇALO	01.313.331/0001-44	NÃO FOI APRESENTADA A PRESTAÇÃO DE CONTAS REFERENTE AO 3º TRIMESTRE	R\$ 14.768,97
UMEI PASTOR BENEDITO PANISSET	26.751.080/0001-00	PAGAMENTO INDEVIDO NF84-E REF.: AOS SERVIÇOS DE CONCILIAÇÃO BANCÁRIA DE 2017, CORRESPONDENTE A PERÍODOS NOS QUAIS NÃO HOUE REPASSE DA VERBA DE MANUTENÇÃO	R\$ 1.800,00
TOTAL			R\$ 783.550,78

Equipe que participou da presente auditoria:

Alexandre de Almeida Barbosa (Matrícula nº 14.986)

Ana Karolina Zanatta Lents Borges, (Matrícula nº 126.422)

Dayana Porto Bittencourt (Matrícula nº 101.521)

Maria Jose Matos Candido (Matrícula nº 23.356)

Mauricio Luiz Monteiro de Jesus (Matrícula nº 20.310)

Rafael de Melo Pereira (Matrícula nº 22.357)

Tania de Souza Ramos (Matrícula nº 124.888)

Lidiane Braga Furtado (Matrícula nº 20.315)

Roberta Fernandes de Oliveira

Secretária Municipal de Controle Interno

Matrícula 21.559