



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA
PERIODO DE 01/01/2021 à 31/12/2021

I - IDENTIFICAÇÃO

Prefeitura Municipal de Malhada dos Bois
Administração: Augusto César Aguiar Dinízio
CNPJ: 13.115.993/0001-99

II - INTRODUÇÃO

Em cumprimento ao disposto nos artigos 67 e 69 da Lei Complementar Estadual nº. 04/90, de 12 de novembro de 1990 (Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe), combinado com o que estabelece o art. 2º, inciso I, parágrafo único, da Resolução TC-206/01 de 01.11.2001, esta SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO elaborou o presente Relatório Anual, abrangendo os aspectos orçamentário, contábil, patrimonial e financeiro, relativo ao Exercício de 2021 (Janeiro à Dezembro), através do qual foi constatada a situação abaixo descrita:

III - AUDITORIA ORÇAMENTÁRIA

3.1 - DO ORÇAMENTO

O Orçamento do Município para o Exercício de 2021, aprovado pela Lei Municipal nº. 178, de 24 de Dezembro de 2020, estimou a Receita em **R\$ 20.000.000,00 (vinte milhões)** e fixou a Despesa em **R\$ 20.000.000,00 (vinte milhões)**, conforme quadro demonstrativo abaixo:

Roqueline Santos de Menezes
Secretária Mun. de Controle Interno
Portaria Nº 07/2021



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

I – RECEITA PREVISTA	VALOR
RECEITAS CORRENTES	21.932.850,00
- Receita Tributária	880.700,00
- Receita de Contribuição	160.000,00
- Receita Patrimonial	63.780,00
- Receita de Serviços	300,00
- Transferências Correntes	20.523.540,00
- Outras Receitas Correntes	304.530,00
- (-) Dedução p/ Formação do Fundeb	-2.467.800,00
RECEITA DE CAPITAL	534.950,00
- Operação de Crédito	0,00
- Alienação de Bens	1.000,00
- Transferências de Capital	233.950,00
- Outras Receitas de Capital	300.000,00
TOTAL DAS RECEITAS	20.000.000,00
II – DESPESAS FIXADAS	VALOR
DESPESAS CORRENTES	19.385.160,00
- Pessoal e Encargos Sociais	13.044.550,00
- Juros e Encargos da Dívida	1.710,00
- Outras Despesas Correntes	6.338.900,00
DESPESAS DE CAPITAL	594.840,00
- Investimentos	278.030,00
- Amortização da Dívida	305.710,00
- Inversões financeiras	11.100,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	20.000,00
TOTAL DAS DESPESAS	20.000.000,00

*** Neste Orçamento estão inclusas a Receita Prevista e a Despesa Fixada dos Fundos Municipais de Assistência Social e do Fundo Municipal de Saúde.**


 Roqueline Santos de Menezes
 Secretária Mun. de Controle Interno
 Portaria Nº 07/2021



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

POR ÓRGÃO

DESCRIÇÃO	VALOR
PODER LEGISLATIVO	1.008.000,00
PREFEITURA	13.440.880,00
TOTAL GERAL DAS DESPESAS	14.448.880,00

3.2 - DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

3.2.1 - BALANCETES MENSAIS

Esta Secretaria de Controle Interno recebeu os Balancetes Mensais pelo Setor responsável, para a devida análise.

3.3 - RELATÓRIOS RESUMIDOS DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

Os relatórios referentes ao exercício 2021 já foram elaborados e remetidos ao Tribunal de Contas, dentro do prazo legal, em obediência à Lei de Responsabilidade Fiscal.

IV - DA AUDITORIA PATRIMONIAL

4.1 - BENS PATRIMONIAIS

Durante todo o Exercício de 2021 foi recomendado para que todos os bens patrimoniais do Município que ainda não estejam devidamente tombados e escriturados na contabilidade assim o sejam feitos, fazendo parte do Sistema Informatizado, inclusive com a colocação das respectivas plaquetas nos bens móveis, identificando-os com o número do patrimônio.

Quanto à sua movimentação e destino, também foi recomendado que fossem emitidos os competentes Termos de Responsabilidade, e que ficassem arquivados em pasta própria.


 Roquette Santos de Menezes
 Secretária Mun. de Controle Interno
 Portaria Nº 07/2021



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

4.1.1 – ALMOXARIFADO

O Almojarifado encontra-se completamente informatizado, funcionando nos moldes preconizados pela Resolução TC nº. 160/92, e recomendado a emissão do “Demonstrativo das Variações Patrimoniais” mensal para ser lançado no sistema contábil.

Durante o Exercício de 2021 foi recomendado ao Almojarifado quanto ao registro dos bens adquiridos de forma individualizada, com sua competente descrição e preço de aquisição, objetivando um perfeito controle dos recebimentos, armazenamento e distribuição, de entrada e saída e de segurança de seus estoques, através de fichas de prateleiras, que acusam o estoque atualizado de cada componente. E também arquivamento de todas as requisições de materiais de saída do mesmo, devidamente assinadas pelos respectivos setores/responsáveis solicitantes.

V – LICITAÇÕES


Com base nas informações colhidas no Setor de Licitação, segue abaixo os dados das respectivas modalidades.

5.1 – ADITIVOS

Durante o Exercício de 2021, não foi analisado nenhum processo de aditivo de prazo referente a processos licitatórios.

5.2 – CHAMADA PÚBLICA

Durante o Exercício de 2021, foi analisado 01 (um) processo licitatório através da modalidade CHAMADA PÚBLICA.

Prefeitura – Administração				 Roqueline Santos de Menezes Secretária Mun. de Controle Interno Data: 07/2021	
	Nº Contrato	Empresa	Objeto	Data	Valor R\$
CP 02	37/2021	Josivaldo dos Santos	Chamada Pública	06/10/2021	14.289,83



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

5.3 – CONCORRÊNCIA

Durante o Exercício de 2021, foi analisado 01 (um) processo licitatório através da modalidade CONCORRÊNCIA.

Prefeitura - Administração

	Nº Contrato	Empresa	Objeto	Data	Valor R\$
CONC 01	21/2021	Maria Andrade	Imóvel	01/06/2021	42.000,00

5.4 – CONVITE


Durante o Exercício de 2021, não foi analisado nenhum processo licitatório através da modalidade CONVITE.

5.5 – DISPENSA DE LICITAÇÃO

Durante o Exercício de 2021, foram analisados 27 (vinte e sete) processos licitatórios através da modalidade DISPENSA DE LICITAÇÃO.

Prefeitura - Administração

	Nº Contrato	Empresa	Objeto	Data	Valor R\$
DISP 01	03/2021	Colares Provedor Serviços	Acesso Internet Banda Larga	04/01/2021	6.000,00
DISP 02	05/2021	RU Consultoria	Consultoria Administrativa	11/01/2021	14.400,00
DISP 03	07/2021	Reforma da Creche	PROJETOP	05/02/2021	31.468,02
DISP 04	09/2021	HIIMRG Empreendimentos	Reparos Elétricos e Pintura – Escola Santa Maria	09/02/2021	28.010,40
DISP 05	11/2021	J & J Comercial	Mobiliários Refeitório	23/02/2021	17.445,90


 Roquelina Santos de Menezes
 Secretária Mun. de Controle Interno
 Portaria Nº 077/2021



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

DISP 06	16/2021	ENGETOP	Recuperação de pavimentação a paralelepípedo em diversas ruas do Povoado Cruz da Donzela	01/04/2021	28.072,81
DISP 07	17/2021	GILBERTO DE OLIVEIRA	Drenagem Povoado Cruz da Donzela	15/04/2021	31.592,37
DISP 08	18/2021	ENGETOP	Locação de máquinas com implementos agrícolas sem operador	04/05/2021	17.200,00
DISP 09	19/2021	RURAL Soluções	Sementes de milho	06/05/2021	17.220,00
DISP 10	22/2021	ENGETOP	Limpeza do Lixão	07/06/2021	17.197,50
DISP 11	24/2021	L & L Serviços e Locações	Reforma da Escola Povoado Fluvião	14/06/2021	31.272,47
DISP 12	25/2021	L & L Serviços e Locações	Arborização	15/06/2021	16.800,00
DISP 13	26/2021	Instituto Gestor	Impugnação do Índice Provisório	02/07/2021	8.000,00
DISP 14	28/2021	L & S Serviços e Locações	Serviços de Limpeza	09/07/2021	16.971,08
DISP 15	29/2021	G Construções	Iluminação Pública	15/07/2021	31.233,52
DISP 16	30/2021	Amigão Comércio	Material Permanente	03/08/2021	17.500,00
DISP 17	31/2021	L & S Serviços e Locações	Execução e Reparos	03/08/2021	18.575,03
DISP 18	32/2021	Brasil Serviços	Serviço de Digitalização	24/08/2021	16.800,00
DISP 19	33/2021	Gabriel Barros	Execução de Muro de Contenção	08/09/2021	32.490,24
DISP 20	34/2021	Sílvia Alves Santos - ME	Material Esportivo	15/09/2021	17.000,00
DISP 21	35/2021	ENGETOP	Projetos de Topografia	15/09/2021 Roquelina Santos de Menezes Secretaria de Controle Interno Portaria Nº 07/2021	17.006,25
DISP 22	38/2021	ENGETOP	Execução de TOTEN	13/10/2021	29.830,35



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

DISP 23	40/2021	TCRA Assessoria e Consultoria	Treinamento e Consultoria	03/11/2021	12.000,00
DISP 24	42/2021	Amigão Comércio em geral LTDA.	Aquisição de Material para distribuição gratuita	19/11/2021	15.670,00
DISP 25	43/2021	Urian Torres Cardoso - ME	Locação de Cadeiras, mesas, toldos e som	19/11/2021	10.920,00
DISP 26	47/2021	MIX Brindes e Comunicação	Letras em ACM	29/11/2021	17.200,00
DISP 27	48/2021	Já dos Santos	Letras 3D/ Abrigo Rodoviário	29/11/2021	16.800,00

5.6 – INEXIBILIDADE

Durante o Exercício de 2021, foram analisados 05 (cinco) processos licitatórios através da modalidade de INEXIBILIDADE.

Prefeitura - Administração

	Nº Contrato	Empresa	Objeto	Data	Valor R\$
INEX 01	01/2021	CAT	Consultoria e Assessoria	04/01/2021	150.535,00
INEX 02	02/2021	3 Tecnos	Licença p/ uso de Software Contabilis	04/01/2021	46.992,00
INEX 03	04/2021	AC Consultoria	Consultoria e Assessoria	04/01/2021	36.000,00
INEX 04	08/2021	Boa Ventura e Oliveira	Consultoria	08/02/2021	85.000,00
INEX 05	10/2021	Lima e Freire	Consultoria Jurídica	11/02/2021	99.000,00

5.7 – LEILÃO

Durante o Exercício de 2021, foram analisados 04 (quatro) processos licitatórios através da modalidade de LEILÃO.


Roqueline Santos de Menezes
Secretaria Municipal de Controle Interno
Portaria Nº 07/2021



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

Prefeitura - Administração

	Nº Contrato	Empresa	Objeto	Data	Valor R\$
LEILÃO 01	-	J.C da Paz Souza	M. BENS/ATRON 2729	22/03/2021	203.000,00
LEILÃO 01	-	Sabrina Souza Santos	FORD RANGER	22/03/2021	26.000,00
LEILÃO 01	-	Valéria de Souza Batista	VW GOL	22/03/2021	14.000,00
LEILÃO 01	-	Elizangela Santos	FIAT FIORINO	22/03/2021	9.200,00


5.8 - PREGÃO CARONA

Durante o Exercício de 2021, não foi analisado nenhum processo licitatório através da modalidade PREGÃO CARONA.

5.9 - PREGÃO ELETRÔNICO

Durante o Exercício de 2021, foram analisados 06 (seis) processos licitatórios através da modalidade PREGÃO ELETRÔNICO.

Prefeitura - Administração

	Nº Contrato	Empresa	Objeto	Data	Valor R\$
PE 02	12/2021	Walter da Costa	Merenda Escolar	09/03/2021	173.803,50
PE 02	13/2021	Maximo Distribuidora	Merenda Escolar	09/03/2021	82.037,00
PE 02	14/2021	Clau Comércio	Merenda Escolar	09/03/2021	9.103,00
PE 03	15/2021	Sergiloc Sergipe Locações	Locação de Veículo	18/03/2021	67.200,00
PE 07	36/2021	KSC Construções	Manutenção dos Pontos de Ônibus Pov. Cruz da Donzela	15/09/2021  Roqueline Santos de Menezes Secretária Mun. de Controle Interno Poderia Nº 07/2021	70.473,22



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

PE 07	49/2021	KSC Construções	Manutenção da Escola Menino Jesus	29/11/2021	11.798,95
----------	---------	-----------------	--------------------------------------	------------	-----------

5.10 - PREGÃO PRESENCIAL

Durante o Exercício de 2021, foram analisados 02 (dois) processos licitatórios através da modalidade PREGÃO PRESENCIAL.

Prefeitura - Administração

	Nº Contrato	Empresa	Objeto	Data	Valor R\$
PP 01	-	Georgio/Elétrica Aliança	Material de Construção	-	949.664,00
PP 03	51/2021	Urian Torres Cardoso - ME	Decoração Natalina	09/12/2021	60.000,00

5.11 - SISTEMA DE REGISTRO DE PREÇOS

Durante o Exercício de 2021, foram analisados 06 (seis) processos licitatórios através da modalidade REGISTRO DE PREÇOS.

Prefeitura - Administração

	Nº Contrato	Empresa	Objeto	Data	Valor R\$
SRP 01/2021 PE 02/2021	01/2021	Auto Posto Irmãos	Aquisição de Combustível	04/01/2021	-
SRP 02/2021 PE 02/2021	02/2021	LL Locadora	Locação de Veículo	04/01/2021	1.070.340,00
ARP 10	-	JOSÉ DA MOTA	Material de Expediente	05/04/2021	848.500,00
ARP 11	-	RENASCER	Material de Expediente	26/04/2021	129.429,50



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

ARP 12	-	JOSÉ DA MOTA	Material de Expediente	26/04/2021	129.317,50
ARP 13	-	PAPELARIA SÃO LUCAS	Material de Expediente	26/04/2021	102.620,00

5.12 - TOMADA DE PREÇOS

Durante o Exercício de 2021, foi analisado 01 (um) processo licitatório através da modalidade TOMADA DE PREÇOS.

Prefeitura - Administração

	Nº Contrato	Empresa	Objeto	Data	Valor R\$
01	27/2021	ENGETOP	Reforma do Camp Pov. Cruz da Donzela	02/07/2021	105.603,21

VI - OUTRAS INFORMAÇÕES

6.1 - DOS ACORDOS

Durante o Exercício de 2021, segue os números dos processos relativo a precatórios encaminhado pelo Procurador Geral do Município.

Nº	DATA APRESENTAÇÃO	ANO DE PAGAMENTO	PROCESSO	NÚMERO ÚNICO	ENTIDADE CREDORA	NATUREZA	DATA DE ATUALIZAÇÃO	VALOR
1	02/05/2019	2020	201900118130	0005401-46.2019.8.25.0000	MH CONSULTORIA E REPRESENTAÇÕES LTDA	COMUM	31/08/2016	R\$ 21.037,18
2	04/05/2020	2021	202000117054	0006012-62.2020.8.25.0000	REGINA MARIA DE MELO COSSOLOSO	ALIMENTAR	30/11/2018	R\$ 26.145,89
3	04/05/2020	2021	202000117055	0006013-47.2020.8.25.0000	RINALDO DOS SANTOS BRITO	ALIMENTAR		R\$ 37.994,43

Rogério Santos de Menezes
 Secretário Mun. de Controle Interno
 Portaria Nº 07/2021



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO


4	04/05/2020	2021	202000117056	0006014-32.2020.8.25.0000	ROSANGELA DA SILVA NUNES	ALIMENTAR	30/11/2018	R\$ 26.179,66
5	04/05/2020	2021	202000117057	0006015-17.2020.8.25.0000	TELMA CRISTINA MATOS SANTOS	ALIMENTAR	30/11/2018	R\$ 15.939,69
6	04/05/2020	2021	202000117059	0006017-84.2020.8.25.0000	TEREZINHA MATOS CRUZ	ALIMENTAR	30/11/2018	R\$ 26.296,84
7	22/06/2020	2021	202000120411	0007161-93.2020.8.25.0000	LUCIANO DUARTE BATISTA E SILVA	ALIMENTAR	28/10/2018	R\$ 147.023,59
8	04/09/2020	2022	202000133518	0011521-71.2020.8.25.0000	JOSE CARVALHO JUNIOR	ALIMENTAR	30/11/2018	R\$ 19.748,48
9	11/12/2020	2022	202100107312	0002494-30.2021.8.25.0000	VALERIA MOTA QUINTELA	ALIMENTAR	01/02/2019	R\$ 82.763,08
10	01/07/2021	2022	202100122044	0009242-78.2021.8.25.0000	EDINALDO JOSE SANTOS PANTA	ALIMENTAR	31/01/2019	R\$ 64.868,01
11	28/09/2021	2023	202100138218	0015395-30.2021.8.25.0000	FRANCISCO DE ASSIS AGUIAR DÓRIA	ALIMENTAR	20/02/2019	R\$ 13.119,44
12	06/10/2021	2023	202100138971	0015730-49.2021.8.25.0000	ELEONOR BARROS DE SOUZA LIMA	ALIMENTAR	01/02/2019	R\$ 67.765,13
R\$ 526.944,24								

6.2 - DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO

Durante o Exercício de 2021, não foi realizada nenhuma operação de crédito, com base nas informações repassadas pela Secretaria de Finanças.

6.3 - Medidas adotadas para o retorno da despesa total com pessoal ao limite, nos termos dos artigos 22 e 23 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Tendo em vista que a despesa total com pessoal estabelecido nos artigos 18 e 20 da Lei de Responsabilidade Fiscal. Com base nas informações RGF 3º QUADRIMESTRE, o percentual com a despesa total de pessoal foi de 53,23% até Dezembro/2021 (de acordo com as Resoluções 320/2019 e 321/2019 TCE/SE, que recomenda a retirada das


 Roquelina Santos de Menezes
 Secretária Mun. de Controle Interno
 Portaria Nº 077/2021



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

despesas com pessoal da Atenção Básica da Saúde). Durante todo o Exercício de 2021 foi recomendado que fossem adotadas medidas previstas na Lei acima mencionada para o cumprimento do percentual.

6.4 – Dívidas Consolidada e Mobiliária (art. 31 da LRF)

A Prefeitura não possui dívidas consolidada e mobiliária.

6.5 – Destinação de recursos obtidos com a alienação de ativos:

No Exercício de 2021 a Prefeitura procedeu de veículos através de Leilão público.

6.6 – EDUCAÇÃO

6.6.1 – MDE


As despesas com a Educação na Manutenção do Desenvolvimento da Educação – MDE atingiram de 25,28% (vinte e cinco vírgula vinte e oito por cento) do liquidado, das receitas tributárias e transferências constitucionais, até Dezembro/2021. O percentual exigido é de 25% (vinte e cinco por cento). Com base em informações do RREO 6º BIMESTRE.

6.6.2 – FUNDEB

As despesas com o Fundo de Desenvolvimento da Educação Básica – FUNDEB atingiram o índice de 75,55% (setenta e cinco vírgula cinquenta e cinco por cento) do liquidado, das transferências de fundo até Dezembro/2021. O percentual exigido é de 60% (sessenta por cento). Com base em informações do RREO 6º BIMESTRE.

6.7 - IMÓVEIS:

Além da regularização documental de alguns imóveis da Prefeitura anteriormente recomendado, orientado também durante todo o Exercício de 2021 que se


 Roquelina Santos de Menezes
 Secretária Mun. de Controle Interno
 Malhada dos Bois, 17/2021



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

procedesse a um levantamento topográfico de todos os imóveis objetivando o seu perfeito cadastramento (localização, dimensionamento, afetação).

6.8 – RECOMENDAÇÕES

6.8.1 - Arrecadação

Durante o Exercício de 2021, foi recomendado que a administração deveria sempre persistir na melhoria da arrecadação, mediante cobrança sistemática da dívida ativa e campanhas de incentivo para o recebimento do IPTU.

6.8.2 – Setor de Contratos e Licitações

Durante o Exercício de 2021, foi recomendado ao Setor em geral (Pregoeiro, Gestor de Contratos e demais colaboradores correlacionados) quanto à organização, eficiência e a eficácia, para que possamos atingir os resultados pretendidos. Recomendado a obediência para o limite de Contratos e Cargos previstos na Lei nº 90/2013, que dispõe sobre a Contratação temporária para atendimento de excepcional interesse público, nos termos do Art. 37, IX, da Constituição Federal e dá outras providências (diante da pandemia COVID-19, recomendado evitar a celebração de novos contratos onerosos para o Município, exceto aqueles relacionados ao enfrentamento da emergência em saúde pública, decorrente do Coronavírus, os quais são indispensáveis ao funcionamento de serviços essenciais). Alertado também quanto à orientação do Ministério Público para abertura do Processo Seletivo, para substituição das demandas de contratados e prestações de serviços, mas que somente seja realizado de acordo com a situação socioeconômico do Município. Recomendação para não deixar de colher as devidas assinaturas em todas as pastas por seus respectivos responsáveis. Recomendado também ao Gestor de Contratos, quanto à fiscalização geral e intensa em todos os Contratos, atenção e cumprimento dos requisitos atentamente em todas as modalidades de processos licitatórios, prezando pela veracidade dos mesmos. Recomendado ao

Requiere Santos de Menezes
 Secretária Mun. de Controle Interno
 07/2021



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

responsável, atenção quanto aos lançamentos das informações dos Contratos no Sagres, evitando desta forma futuras penalidades. Clareza na realização dos Pregões Presenciais, e envio dos processos para as devidas publicações no Diário, Portal da Transparência do Município e Portal Licitações do TCE/SE. Por continuarmos em um ano atípico por conta da crise sanitária de enfrentamento a COVID-19, foram redobradas as recomendações quanto aos gastos desnecessários, evidenciando a não necessidade de custos com shows e eventos.

6.8.3 - Despesa com pessoal

De igual modo, paralelamente, caso a arrecadação não corresponda às expectativas, recomendado durante o Exercício de 2021 que os gastos com pessoal deveriam enquadrar-se sempre aos percentuais impostos pela legislação em vigor e com outras medidas: redução em pelo menos vinte por cento das despesas com cargos em comissão e funções de confiança, e suas respectivas gratificações, podendo ser alcançado pela extinção de cargos e funções; exoneração dos servidores não estáveis; possibilidade de o servidor estável perder o cargo, desde que ato normativo motivado de cada um dos Poderes especifique a atividade funcional, o órgão ou unidade administrativa objeto da redução de pessoal, se as medidas adotadas anteriormente não forem suficientes para assegurar o cumprimento da determinação de eliminação do excedente. A atenção com as despesas também recomendada e necessário por conta da empregabilidade dos recursos para o combate a COVID-19.

6.8.4 - Diárias

Durante o Exercício de 2021, foi recomendado ao setor financeiro que os pagamentos das diárias sejam sempre repensados de acordo com as suas reais necessidades. Que os pagamentos das diárias sejam sempre efetuados até o dia da utilização das mesmas, e que seja exigido a comprovação para que foi objetivada a destinação das mesmas pelo beneficiário. Em conformidade com a Resolução nº 298/2017 TCE/SE.

Resolução nº 298/2017
 Secretária Mún. de Controle Interno
 Portaria Nº 071/2021



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

6.8.5 – Finanças e Conciliações

Durante o Exercício de 2021, mais um ano com a presença da pandemia COVID-19 e suas variantes, mantida a recomendação no que se refere aos gastos públicos, uma vez que recebemos Recomendações Ministeriais as quais exigem o máximo de economia e uso somente ao que for relacionado a gastos essenciais, recomendado ao setor que as conciliações não ultrapassem os 90 dias e que fossem regularizadas sempre o mais breve possível. Que os lançamentos das Receitas e das Despesas fossem cumpridos em sua pontualidade. Recomendado a Secretaria de Finanças e ao Gestor quanto a análise dos Restos à pagar; respeitando sempre a Cronologia de Pagamentos; realizar sempre todos os repasses obrigatórios, citando como exemplo o repasse do PASEP; Saldos a regularizar dos três órgãos (Prefeitura, Assistência Social e Saúde); Contabilização dos encargos patronais; Atentar-se quanto a liquidação do INSS, se está dentro da competência e com o seu valor devido e da Prestação de Contas da DCTF (recomendado contratar um Contador para substituir o profissional efetivo responsável que está cedido pra outro Município, ou se for o caso, requisitar o mesmo ao seu órgão de origem).

Discutido quanto à atenção aos pagamentos destinados a prestações de serviços, analisando-se previamente a necessidade da execução dos mesmos para os devidos pagamentos. Recomendado também ao Setor de Empenho quanto ao fechamento sem pendências financeiras por parte do Setor, observações quanto ao recebimento de documentações incompletas, e desautorizado pelo Controle Interno o não recebimento para empenho de: notas fiscais quando da sua finalidade necessária desacompanhadas dos três orçamentos obrigatórios e das respectivas Certidões Negativas obrigatórias, bem como demais processos a serem empenhados que estejam também em desacordo ou com incompatibilidade com Fontes de Despesas.

Orientado também ao Secretário de Finanças com relação às Notas Fiscais e Certidões recebidas, em todo caso atestar através da validação assinada antes de qualquer transação financeira. Desautorizado pelo Controle Interno qualquer tipo de transação financeira ou transferência entre contas que vá de encontro a Legislação e que não seja compatível para gastos pertinentes aos mesmos destinados, quando for o caso. Como é de conhecimento da Secretaria de Finanças e do seu respectivo responsável, o IR e ISS retido nos pagamentos realizados pela Assistência Social e Saúde, assim como as


 Rôquele Santos de Moraes
 Secretária Mun. de Controle Interno
 Portaria N.º 012/2021



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

contas de recursos vinculados desta Prefeitura devem ser devolvidos para a conta específica de arrecadação da Prefeitura. Caso os valores não sejam repassados, o gestor estará cometendo vários crimes, pois os valores deixarão de ser base de cálculo para o PASEP, repasse da Câmara Municipal, Educação e Saúde.

Observar ainda que conforme a Lei 9.983/2000 os saldos permanentes no Extraorçamentário são caracterizados como crime de apropriação indébita colocando o gestor sujeito a reprovação das contas.

Enfim, tendo em vista o final de mais um ano, lembrar dos itens de encerramento de período que merecem atenção, para que se possa preencher os devidos relatórios para a prestação de contas anual.

6.8.6 – Repasse à Câmara Municipal

Durante o Exercício de 2021, foi recomendado para que os repasses à Câmara Municipal sejam realizados até o dia 20 de cada mês pela sua totalidade.

6.8.7 – Secretaria Municipal de Obras e Serviços Urbanos

Durante o Exercício de 2021 foi recomendado a Secretaria Municipal de Obras e Serviços Urbanos, quanto a realização apenas de obras essenciais por conta ainda da pandemia COVID-19, tendo em vista a necessidade de corte de gastos desnecessários e voltados para o cenário de crise sanitária a qual ainda estamos enfrentando. Fiscalização e acompanhamento das Obras em andamento.

6.8.8 – Secretaria Municipal de Administração

Durante o Exercício de 2021 foi recomendado para que seja atentamente nas obrigações que competem a mesma, fiscalizando, cobrando e punindo se necessário cada irregularidade detectada, principalmente nos casos em que seja identificado o não


 Roqueline Santos de Menezes
 Secretária Municipal de Controle Interno
 Portaria Nº 07/2021




ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

cumprimento de funções/carga horária de trabalho de todo e qualquer Servidor seja ele Comissionado, Efetivo ou Contratado), agir com imparcialidade e em especial o acúmulo de cargo público (averiguação de possíveis acúmulos de cargos, principalmente por parte de Secretários, se houver). Ressaltando que estas recomendações seguem desde o início desta Gestão. Cobrar a participação nos Consórcios Municipais homologados, obrigatórios e no cumprimento da regularidade dos mesmos. Não deixando de realizar sempre que necessárias reuniões para discursão e apoio para acompanhamento do Bom andamento da Gestão. Quanto ao Setor de Recursos Humanos foi mantida a recomendação de não receber nenhum tipo de solicitação (lançamentos, alterações, requisições e etc... no Setor) sem aviso com antecedência ou obedecendo aos prazos e devidamente documentado e datado. Recomendado quanto ao seguimento dos cadastros para utilização dos Pontos Eletrônicos nas demais Secretarias, tendo em vista que a Secretaria de Saúde já cumpri a determinação exigida pelo último TAG pactuado. Cobrado a esta Secretaria a devida organização de Pastas, Portarias, Decretos e demais documentos, bem como se certificar da publicação de todos os itens exigidos pela métrica do TCE/SE, em atendimento a Lei da Transparência. Não se esquecendo do acompanhamento do uso obrigatório dos EPI'S distribuídos aos funcionários com a necessidade da utilização dos mesmos. E levando em consideração a persistência da crise sanitária da pandemia Covid-19 e suas variantes, foi solicitado execução contínua do plano de ação em parceria com a Secretaria Municipal de Saúde, bem como atenção e cumprimento das exigências com relação as Recomendações Ministeriais recebidas.

6.8.9 – Secretaria Municipal de Educação e Cultura

Durante o Exercício de 2021 foi recomendado quanto ao cumprimento das reponsabilidades e da competência da mesma, manutenção das informações e planilhas solicitadas pelo escritório de Assessoria para a devida prestação de contas do SIOSPE, orientações e fiscalizações assíduas nas Escolas, cumprimento rigoroso quanto às ações de todos os Conselhos e alimentação correta e pontual dos Sistemas ligados a esta Secretaria pelo Gestor responsável. Fiscalização e acompanhamento do Secretário da Pasta juntamente com o Secretário de Finanças em todos os âmbitos


 Roquelme Santos de Almeida
 Secretário Mún. de Controle Interno
 Portaria N° 077/2021



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO


relacionados aos recursos destinados a esta Secretária, planejamento e o bom usos dos mesmos, ativa obediência na veracidade e pontualidade das Prestações de Contas do Transporte Escolar, MDE, FUNDEB e CAE (atuação do Conselho com os seus devidos registros das reuniões em Ata) , acompanhamento da distribuição da Merenda Escolar e se está atendendo ao Cardápio aprovado de acordo com as Normas exigidas. Recomendado também quanto à assiduidade da carga horária dos professores em sala de aula e no que condizem as respectivas funções, bem como do cumprimento da carga horária dos demais funcionários e colaboradores ligados a esta Secretaria. A esta também orientada quanto as Recomendações do Ministério da Saúde e MEC ao enfrentamento da pandemia COVID-19.

6.8.10 – Procuradoria Geral do Município

Durante o Exercício de 2021 foi recomendado a análise de todos os processos jurídicos de forma justa e com celeridade, bem como a pontualidade na emissão de todos os pareceres necessários nos processos licitatórios, contratos e demais processos solicitados. Mantendo a Controladoria atualizada quanto aos acordos de precatórios pertinentes a esta Prefeitura e nos demais assuntos jurídicos que mais couber. Ressaltando a importância de atendermos as Recomendações Ministeriais por conta da pandemia COVID-19.

6.8.11 – Secretaria Municipal de Transportes

Durante o Exercício de 2021 foi recomendado ao Secretário da Pasta, adotar o controle de Bordo em todos os carros para um Controle rigoroso quanto à questão do combustível, e conseqüentemente controle com desgastes de pneus, trocas de óleo, e possíveis multas de trânsito (facilitando a identificação do motorista infrator), e também em cumprimento ao Item do TAG – Termo de Ajuste de Gestão com o objetivo de sanar as não conformidades identificadas do procedimento em referência. Importante também frisar que foi recomendado ao Secretário desta Pasta, quanto a não permitir que todo e qualquer automóvel ligado e com despesas pagas por este órgão público, seja conduzido


 Roseline Santos de Menezes
 Secretária Mun. de Controle Interno
 Portaria Nº 071/2021



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

por pessoas DEVIDAMENTE habilitadas e principalmente por pessoas a serviço deste órgão. Não autorizar o uso desses veículos para fins pessoais.

6.9 – CONCLUSÃO

Pelo que observamos os sistemas **orçamentário, contábil, patrimonial e financeiro** analisados no presente relatório, relativo ao Exercício de 2021 (meses de Janeiro à Dezembro), demonstram fielmente a real posição da PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS em todos os seus aspectos relevantes, estando, parcialmente em harmonia com os princípios básicos da Contabilidade Pública e a Legislação em vigor.

Malhada dos Bois, 31 de Dezembro de 2021.

Roqueline Santos de Menezes

Roqueline Santos de Menezes
Secretária Municipal de Controle Interno



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

CERTIDÃO

Certifico para os devidos fins que, o Relatório de Controle Interno, relativo ao **Exercício de 2021**, exercendo função específica de fiscalização quanto ao cumprimento da Lei Federal nº. 4320/64 de 17/03/64, bem como com as normas técnicas e procedimentos contábeis constantes na Instrução nº. 206/2001 de 01/11/2001 do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe, Lei de Responsabilidade Fiscal, Normas Orçamentárias, Contábeis, Financeiras e Patrimoniais; obedecendo parcialmente os princípios da Contabilidade Pública e a Legislação vigente a fim de servir de suporte e apoio ao controle Externo no cumprimento de sua missão institucional, bem como, avaliar a legitimidade e eficiência dos atos da execução orçamentária de forma prévia e concomitante.

Malhada dos Bois, 31 de Dezembro de 2021.


Roqueline Santos de Menezes
Secretária Municipal de Controle Interno



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

PARECER DO CONTROLE INTERNO

Pelo que observamos os sistemas **orçamentário, contábil, patrimonial e financeiro** analisados no presente relatório, relativo ao Exercício de 2021 (meses de Janeiro à Dezembro), demonstram fielmente a real posição da PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA DOS BOIS em todos os seus aspectos relevantes, estando, parcialmente em harmonia com os princípios básicos da Contabilidade Pública e a Legislação em vigor.

Malhada dos Bois, 31 de Dezembro de 2021.

Roqueline Santos de Menezes.

Roqueliné Santos de Menezes
Secretária Municipal de Controle Interno