



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE BOQUIM
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

ÓRGÃO: SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE E BEM-ESTAR /FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ASSUNTO:ANÁLISE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

PERÍODO: EXERCÍCIO DE 2022

I – INTRODUÇÃO E OBJETO

Em cumprimento ao mandamento Constitucional e as disposições do Art. 68 da Lei Complementar nº 004/1990, realizamos a análise da Prestação de Contas acima referida com o objetivo de verificar a regularidade da Execução Orçamentária Financeira Patrimonial e Operacional, bem como o cumprimento das disposições legais pertinentes a Gestão Municipal, compreendendo a Secretaria Municipal de Saúde e Bem-estar e Fundo de Saúde.

II – FONTES E CRITÉRIOS, PROCEDIMENTOS E ALCANCE

Os trabalhos do Controle Interno foram conduzidos de acordo com os Princípios da Contabilidade Pública, Normas e Procedimentos constantes na Resolução nº 206/2001 e 226/2004, do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe.

Na execução dos trabalhos, foram utilizados, principalmente, as seguintes fontes e critérios:

- Constituição Federal e Constituição Estadual;
- Lei Federal nº 4.320/1964 – Institui Normas Gerais de Direito Financeiro para Elaboração dos Orçamentos e Balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal;



PREFEITURA MUNICIPAL DE
BOQUIM

ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE BOQUIM
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

- Lei Federal nº 8.666/1993 e alterações posteriores – Institui normas para licitações e contrato na Administração Pública;
- Lei Complementar nº 101/2000 – Estabelece normas de finanças públicas voltadas para Responsabilidade na Gestão Fiscal e dá outras providências;
- Lei Municipal nº 959/2021 – Dispõe sobre as Diretrizes para elaboração da Lei Orçamentária para o Exercício de 2022 – LDO;
- Lei Municipal nº 974/2021 – Dispõe sobre a estimativa das receitas e a fixação das despesas para o orçamento geral do Município de Boquim relativas ao Exercício Financeiro de 2022 – LOA;
- Lei Municipal nº 973/2017 – Dispõe sobre o Plano Plurianual – PPA, para o quadriênio 2022 a 2025;
- Resoluções e Pareceres do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe;
- Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional;
- Decretos Municipais.

Os Principais procedimentos de controle utilizados foram os seguintes:

- Levantamento de dados Orçamentários, Financeiros e Patrimoniais no Sistema Contábil confrontando-os com a documentação suporte;
- Conferência de Cálculos;
- Exame de Processos de Despesas;
- Exame nos Documentos de Receitas;
- Exame nos Controles de Material Permanente;
- Exame nos Controles do Material de Consumo;
- Exame de procedimentos Licitatórios e respectivos Contratos e Termos Aditivos;
- Análise no cumprimento as normas da Lei de Responsabilidade Fiscal;
- Exame de Convênios e prestações de contas;

III – PRESTAÇÃO DE CONTAS

A Prestação de Contas em exame, refere-se ao exercício de 2022 de



PREFEITURA MUNICIPAL DE
BOQUIM

ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE BOQUIM
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

responsabilidade da **Sra. Bruna Cruz Santos**, Secretária de Saúde e Bem-estar e Gestora do Fundo Municipal de Saúde de Boquim, foi elaborada em obediência as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e aos Princípios Contábeis, às disposições da Lei Federal nº 4.320/64, da Lei Complementar Federal nº 101/00, a Resolução TCE/SE Nº 222/02 e as normas emitidas pela Secretaria de Tesouro Nacional, estando composta do Relatório de Gestão, Balanços Orçamentários, Financeiros e Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e Anexos.

IV – DO ORÇAMENTO E EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O orçamento para o exercício de 2022 da Secretaria de Saúde e Bem-estar e do Fundo Municipal de Saúde estimou a receita e fixou a despesa vide Lei Municipal nº 974/2021.

A despesa autorizada foi alterada no decorrer do exercício por meio de créditos adicionais legalmente autorizados, conforme valores abaixo:

Despesa fixada inicial	12.735.930,00
Créditos suplementares abertos (+)	9.922.483,84
Créditos suplementares superávit (+)	2.400.034,71
Créditos supl. Exc. de arrecadação (+)	3.992.504,78
Créditos especiais abertos (+)	-
Créditos extraordinários (+)	-
Redução de dotações (-)	9.900.322,84
Despesa autorizada final*	19.150.630,49

A receita orçamentária arrecadada no período, assim se comportou:

Receita	Previsão	Arrecadação	Saldo
Receitas Correntes	0,00	8.443.549,97	8.443.549,97



PREFEITURA MUNICIPAL DE
BOQUIM

ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE BOQUIM
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Receitas de Capital	0,00	56.000,00	56.000,00
TOTAL	0,00	8.499.549,97	8.499.549,97

A despesa total empenhada no exercício importou em **R\$ 18.403.370,40 (Dezoito milhões, quatrocentos e três mil, trezentos e setenta reais e quarenta centavos)**. Em relação à autorizada inicial, a despesa orçamentária apresentou-se da seguinte forma:

Categoria Econômica	Autorizado Final	Empenhado*	Saldo
Despesas Correntes	18.691.929,76	17.947.419,02	744.510,74
Despesas de Capital	458.700,73	455.951,38	2.749,35
Total	19.150.630,49	18.403.370,40	747.260,09

V- DO BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro foi elaborado de acordo com o art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64, tendo a seguinte movimentação:

Receita Orçamentária	R\$ 8.499.549,97	Despesa Orçamentária	R\$ 18.403.370,40
Trans.Finan.Recebida	R\$ 9.527.211,94	Trans.Finan.Concedidas	R\$ 0,00
Receb.Extra orçamentário	R\$ 3.682.356,83	Pagto.Extra orçamentário	R\$ 3.702.991,41
Saldo em espécie do exercício anterior	R\$ 3.130.095,58	Saldo em espécie do exercício seguinte	R\$ 2.732.852,51
TOTAL	R\$ 24.839.214,32	TOTAL	R\$ 24.839.214,32

VI- DA SITUAÇÃO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial que representa os bens, direitos e obrigações que compõem a substância patrimonial da entidade, foi elaborado de acordo com as normas legais,



PREFEITURA MUNICIPAL DE
BOQUIM

ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE BOQUIM
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

estando assim demonstrando:

Ativo Circulante	R\$ 3.531.288,64	Passivo Circulante	R\$ 801.379,61
Ativo Não Circulante	R\$ 4.807.671,31	Passivo Não Circulante	R\$ 0,00
		Patrimônio Líquido	R\$ 7.537.580,34
TOTAL	R\$ 8.338.959,95	TOTAL	R\$ 8.338.959,95

A Demonstração das Variações Patrimoniais, demonstrativo que evidencia as alterações ocorridas no patrimônio da entidade durante o exercício, teve a seguinte movimentação:

Variações Patrimonial Aumentativa	R\$ 18.030.415,31
Variações Patrimonial Diminutiva	R\$ 18.030.415,31
Resultado Patrimonial	R\$ 0,00

6.1 Bens Móveis (elemento de despesa 44.90.52.00)

Os bens móveis adquiridos no exercício totalizaram **R\$ 455.951,38 (Quatrocentos e cinquenta e cinco mil, novecentos e cinquenta e um reais e trinta e oito centavos)**

Verificamos por amostragem os bens adquiridos e constatamos que foram devidamente tombados, conforme preceitua a Resolução TCE/SE nº 160/92.

6.2 Almojarifado (elemento de despesa 33.90.30.00)

No final do exercício em análise, o almojarifado totalizou saldo de **R\$ 1.632.305,09 (Hum milhão, seiscentos e trinta e dois mil, trezentos e cinco reais e nove centavos).**

6.3 Diárias (elemento de despesa 33.90.14.00)

A concessão de diárias no final do exercício em análise totalizaram **R\$ 13.452,00**



PREFEITURA MUNICIPAL DE
BOQUIM

ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE BOQUIM
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

(Treze mil, quatrocentos e cinquenta e dois reais).

Verificamos por amostragem que a concessão atende aos regulamentos dispostos no Decreto Municipal de nº 160/2019 de 28 de fevereiro de 2019, bem como no Decreto Municipal de nº 070/2022 de 18 de abril de 2022, que altera o anexo I do decreto nº 160/2019, e as informações encontram-se disponíveis no Portal da Transparência do Município conforme preceitua a Resolução TCE/SE nº 311/2018 e a Orientação Técnica TCE-SE nº 01/2019.

VII - DA ANÁLISE DE PROCESSOS ADMINISTRATIVOS

- Foram Analisados no período os seguintes processos:
 - Exame nos Documentos de Receitas
-Análise efetuada através dos Documentos e Regimes Contábeis;
 - Exames nos Controles de Material Permanente
-Análise efetuada através de Relatórios Contábeis;
 - Exame nos Controles de Material de Consumo
-Análise efetuada através de Relatórios Contábeis;
 - Exames de Procedimentos Licitatórios, Contratos e Termos de Aditivos;
 - Exames de Processos de Despesas;

VIII - CONCLUSÃO

Os Registros Contábeis dos atos e fatos Administrativos, as Operações Financeiras, a Execução e acompanhamento Orçamentários, a Administração Patrimonial e Operacional da Secretaria de Saúde e Bem-Estar e Fundo de Saúde, ora analisados, se apresentam de acordo com os princípios da Contabilidade Pública expressos na Lei nº 4.320 de 17.03.64, bem como com as Normas Técnicas e Procedimentos Contábeis da Resolução nº 206/2001 do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe nas formas deste relatório.

Certificamos que a análise dos documentos postos à disposição até a presente data foram capazes de gerar os resultados nas formas deste relatório, ressaltando que a análise



PREFEITURA MUNICIPAL DE
BOQUIM

ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE BOQUIM
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

de documentos vindouros a serem acostados será prejudicada.

Por fim, em atendimento às determinações legais e, com base nos elementos que integram a Prestação de Contas referente ao exercício de 2022, conjulgados com os resultados apresentados pela Controladoria Geral do Município, neste relatório, somos de parecer favorável pela REGULARIDADE DAS CONTAS e sua consequente APROVAÇÃO.

Boquim, 28 de Fevereiro de 2023



Vanessa Silva Macêdo
Controladora Municipal
Decreto: 010/2021