



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO



TERCEIRO TRIMESTRE
JULHO A SETEMBRO DE 2022



**ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO**

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Município de Carira

Período: 01 de Julho a 30 de Setembro de 2022

Em cumprimento as determinações legais, e, em observância ao que dispõe a Resolução TC nº 206 de 1º de novembro de 2001, realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão supramencionado, correspondente ao **3º trimestre** do corrente exercício, cujos resultados relatamos abaixo.

1 – IDENTIFICAÇÃO

**PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CNPJ: 13.099.882/0001-36
ADMINISTRAÇÃO: Diogo Menezes Machado**

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
CNPJ: 14.535.072/0001-48
ADMINISTRAÇÃO: Jacklinne Mendonça Santana Machado**

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
CNPJ: 11.402.080/0001-28
ADMINISTRAÇÃO: Camila Lima de Oliveira**



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

2 – PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO:

O Plano Plurianual do Município para o quadriênio 2022/2025 foi aprovado pela Lei Municipal nº 957 de 03 de janeiro de 2022.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2022 foi aprovada através da Lei Municipal nº 936 de 01 de julho de 2021 e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 958 de 03 de janeiro de 2022, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 70.000.000,00 (Setenta milhões de reais), assim distribuídos:

Receitas Correntes	70.653.913,60
Receitas de Capital	5.790.266,40
Dedução de Receita p/ Fundeb	(6.444.180,00)
TOTAL	70.000.000,00
Despesas Correntes	58.551.750,57
Despesas de Capital	11.145.849,43
Reserva de Contingência	302.400,00
TOTAL	70.000.000,00

DESPESA POR FUNÇÕES DE GOVERNO

Função	
01 Legislativa	2.205.000,00
02 Judiciária	1.011.275,00
04 Administração	15.896.169,00
08 Assistência	3.281.505,70
10 Saúde	9.819.702,40
12 Educação	29.297.046,50
13 Cultura	114.975,00
15 Urbanismo	2.685.583,90
16 Habitação	11.025,00
17 Saneamento	1.098.300,00
20 Agricultura	146.422,50
23 Comércio e Serviços	66.150,00
25 Energia	3.142.720,00
26 Transporte	561.300,00
27 Desporto e Lazer	360.425,00
99 Reserva de Contingência	302.400,00
TOTAL	70.000.000,00



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO

3 – RECEITA E TESOURARIA:

3.1 – A receita arrecadada consolidada no período totalizou em **R\$ 16.961.513,34 (Dezesseis milhões, novecentos e sessenta e um mil, quinhentos e treze reais e trinta e quatro centavos)**. Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	18.163.672,08
Receita Tributária	1.052.513,35
Receita de Contribuições	458.416,97
Receita Patrimonial	400.022,57
Transferências Correntes	16.230.304,09
Outras Receitas Correntes	22.415,10
RECEITAS DE CAPITAL	400.400,00
Transferências Intragovernamentais	50.400,00
Transferências Intergovernamentais	350.000,00
DEDUÇÃO DO FUNDEB	(1.602.558,74)
Dedução de Receita p/Formação do Fundeb	(1.602.558,74)
TOTAL	16.961.513,34

A receita orçamentária acumulada consolidada até o período totaliza em **R\$ 56.101.688,00 (Cinquenta e seis milhões, cento e um mil e seiscentos e oitenta e oito reais)**.

3.2 – As transferências financeiras realizadas no período totalizaram em **R\$ 2.506.103,04 (Dois milhões, quinhentos e seis mil, cento e três reais e quatro centavos)**. Conforme demonstramos a seguir:

TRANSFERÊNCIAS	VALOR
Repasse Legislativo	584.664,81
Fundo Municipal de Assistência Social	390.348,03
Fundo Municipal de Saúde	1.531.090,20
TOTAL	2.506.103,04



**ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO**

3.3– As disponibilidades financeiras do Município (Consolidado), registradas na contabilidade em 30/09/2022, importavam em **R\$ 17.219.814,80 (Dezessete milhões, duzentos e dezenove mil, oitocentos e quatorze reais e oitenta centavos)** assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	3.554.555,25
Bancos c/ vinculada	13.665.259,55
TOTAL	17.219.814,80

Os saldos das contas acima foram conferidos individualmente através dos registros analíticos existentes na contabilidade, nas bases da Prefeitura, Fundo Municipal de Saúde e de Assistência Social.

Verificando o demonstrativo que evidencia os saldos extraídos dos extratos bancários, encontramos um total de **R\$ 16.085.668,28 (Dezesseis milhões, oitenta e cinco mil, seiscentos e sessenta e oito reais e vinte e oito centavos)**. As diferenças entre os saldos registrados na contabilidade e aqueles existentes nos extratos bancários encontram-se devidamente informadas através das conciliações bancárias.

4 – DESPESA

4.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 14.841.178,67 (Quatorze milhões, oitocentos e quarenta e um mil, cento e setenta e oito reais e sessenta e sete centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 18.718.330,65 (Dezoito milhões, setecentos e dezoito mil, trezentos e trinta reais e sessenta e cinco centavos)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 19.157.120,67 (Dezenove milhões, cento e cinquenta e sete mil, cento e vinte reais e sessenta e sete centavos)**. Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

No Período	Empenhadas (R\$)	Liquidadas (R\$)	Pagas (R\$)
Prefeitura Municipal	12.325.947,13	14.701.289,21	14.810.027,89
Fundo Municipal de Saúde	1.880.988,63	3.384.014,29	3.721.162,72
Fundo Municipal de Assistência Social	634.242,91	633.027,15	625.930,06
TOTAL	14.841.178,67	18.718.330,65	19.157.120,67



**ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO**

4.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando as despesas efetivamente liquidadas, observa-se que a Município aplicou recursos da ordem de **R\$ 106.369,84 (Cento e seis mil, trezentos e sessenta e nove reais e oitenta e quatro centavos)**, assim distribuídos.

Auxílio Transporte	0,00
Material de Distribuição Gratuita	68.650,64
Outros Auxílios Financeiros a PF	37.719,20
TOTAL	106.369,84

4.3 - DIÁRIAS

No período auditado foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R\$ 74.750,00** (Setenta e quatro mil e setecentos e cinquenta reais) pagas com base nos valores fixados Lei nº 902 de 09 de setembro de 2019.

Nesse ponto vale ressaltar o investimento que a Gestão está fazendo com os servidores municipais, sobretudo com relação a nova Lei de Licitações a 14.133/2021, dentre outras atualizações que de igual modo carece de aperfeiçoamento e investimentos..

5 – ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

5.1 – LEIS 2022 NO PERÍODO

Lei nº 951-2022- Vencimentos dos profissionais públicos do magistério do município.

Lei nº 952-2022- Vedação a nomeação de pessoas condenadas para a ocupação de cargos públicos.

Lei nº 953-2022- Documentos digitais que são públicos e oficiais da Administração Pública.

Lei nº 954-2022- Dia Municipal da Carirensidade.

Lei nº 955-2022- Denominação de ruas no Loteamento Bela Vista.

Lei nº 956-2022- Nomeação de ruas, avenida e largo no Loteamento Bela Vista.

Lei nº 957-2022 – PPA.

Lei nº 958-2022-LOA.



**ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**

- Lei nº 959- Cargos de comissão de Diretor Escolar-Rede Municipal.
- Lei nº 960- Reajuste Piso Magistério-2018.
- Lei nº 961- Denominação e a alteração da denominação de vias.
- Lei nº 962- Altera dispositivos do Código Tributário Municipal.
- Lei nº 963- Reduz a Extensão de Faixa não Edificável.
- Lei nº 964-2022- Campanha Dezembro Verde.
- Lei nº 965-2022- Elaboração da Lei Orçamentária de 2023.
- Lei nº 967-2022- Semana Municipal da Mulher.
- Lei nº 969 - Piso salarial de Agentes Comunitários da Saúde.
- Lei nº 970 - Denomina Travessa José Hermenegildo dos Santos
- Lei nº 971 - Proibição de inauguração e entregas de obras públicas inacabadas.
- Lei nº 972 - Salário base.
- Lei nº 974 - Estabelece nome ao ponto dos táxis de Carira.
- Lei nº 975 - Estabelece nome a quadra poliesportiva do Povoado Bonfim.

5.2 - GESTÃO PATRIMONIAL

Durante o período auditado iniciou-se o processo de Inventário, onde está havendo uma verificação rigorosa do Patrimônio, em ação contínua, tendo em vista a necessidade de atualização e preservação de todo o acervo municipal, o que remete uma conferência minuciosa dos bens móveis e imóveis existente, comparando o físico com o financeiro/contábil, corrigindo alocações que eventualmente apresentem distorções, e assim o fazendo, ter-se um quadro real dos Bens Patrimoniais e sua localização, o que facilita administra-lo, visando variações positivas para o bom atendimento dos Municípios.

Outrossim, é importante destacar aqui que todo o acervo impresso, inclusive o arquivo morto, está passando por processo de tratamento(quando necessário devido ao desgaste pelo decurso do tempo) digitalização e modernização da arrumação/organização, facilitando assim o manuseio das informações Pública.

5.3 – ALMOXARIFADO

O Almojarifado encontra-se completamente informatizado, funcionando nos moldes preconizados pela Resolução TC nº 160/92, com a emissão mensal do Demonstrativo das Variações Patrimoniais.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO

6 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

6.1 SUBSÍDIOS

O subsídios do Prefeito, Vice-Prefeito e Secretário para a atual legislatura foram fixados através da Lei nº 919 de 30 junho de 2020, em R\$ 22.815,00 (Vinte e dois mil e oitocentos e quinze reais). R\$ 11.407,00 (Onze mil, quatrocentos e sete reais) e R\$ 5.200,00 (Cinco mil e duzentos reais), respectivamente.

6.2 – APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

Os gastos totais com a manutenção e desenvolvimento do ensino atingiram, até o período em análise, o montante de R\$ 7.872.593,72 (Sete milhões, oitocentos e setenta e dois mil, quinhentos e noventa e três reais e setenta e dois centavos), equivalentes a 26,00% (Vinte e seis por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	30.284.909,15
Valor mínimo a ser aplicado na manutenção e des. do ensino	7.571.227,29
Gastos com o MDE	2.548.889,80
Valor da dedução para a formação do Fundeb	5.323.703,92
Valor aplicado na manutenção de desenvolvimento do ensino	7.872.593,72
Percentual aplicado	26,00%
Superávit	301.366,43

6.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados R\$ 17.425.489,08 (Dezessete milhões, quatrocentos e vinte e cinco mil, quatrocentos e oitenta e nove reais e oito centavos) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a 80,30% (Oitenta vírgula trinta por cento) do total arrecadado, estando, portanto em acordo com o que estabelece a Lei Federal nº 14.113/2020, conforme constatamos no demonstrativo abaixo:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

GASTOS COM O FUNDEB - 70%	
Receita do FUNDEB (Transf. Fundeb + Aplicação Fundeb)	17.425.894,08
70% da receita do FUNDEB	12.198.125,86
Valor aplicado na remuneração do magistério	13.993.148,96
Percentual de Gastos Aplicado	80,30%
Superávit	1.795.023,10

6.4 – GASTOS COM A SAÚDE

Os gastos totais da administração com ações e serviços públicos de saúde, até o período em análise, totalizou o montante de **R\$ 4.168.692,36** (Quatro milhões, cento e sessenta e oito mil, seiscentos e noventa e dois reais e trinta e seis centavos), equivalentes a **14,39%** (Quatorze vírgula trinta e nove por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	28.976.452,70
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	4.346.467,91
Valor aplicado em ações e serviços de saúde descontando Auxílio Financeiro a PF.	4.168.692,36
Percentual aplicado	14,39%
Déficit	-177.775,54

A Controladoria Geral do Município de Carira, no uso das suas atribuições legais conferidas pelos preceitos constitucionais descritos no art. 74 da Carta Magna e contidos na Lei Orgânica do Município, NOTIFICOU, a Secretária Municipal de Saúde de Carira, sobre o não cumprimento do Limite mínimo Constitucional estabelecido por Lei, para que seja tomada as devidas providências com fito a cumprir as determinações legais em epígrafe.

De acordo com o Art. 77 dos Atos de Disposições Constitucionais Transitórias, e nos arts 6º e 7º da Lei Complementar nº 141, de 13 de janeiro de 2012, os Municípios devem **aplicar 15%** das receitas provenientes de impostos em ações e serviços públicos de saúde.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

6.5 – DESPESA TOTAL COM PESSOAL

A despesa total com pessoal do Poder Executivo até o período em análise, apurada de acordo com o disposto no art. 18, § 2º, da Lei Complementar Federal nº 101/00, corresponde a **51,79% (Cinquenta e um virgula setenta e nove por cento)** da Receita Corrente Líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL – NO EXERCÍCIO	
Receita Corrente Líquida	52.766.621,36
Aplicado em pessoal (valor liquidado com devidas deduções e com base na Resolução TCE/SE nº 321/2019)	27.328.787,00
Percentual de comprometimento em relação a RCL	51,79%

7 – LICITAÇÃO E CONTRATOS

No período auditado, todos os processos foram analisados, estando devidamente formalizados e de acordo com a legislação que a rege. Segue quadro de quantidade de processos realizados no exercício.

PREFEITURA	QUANTIDADE
Pregão Eletrônico	9
Pregão Presencial	1
Inexigibilidade	1
Tomada de Preço	1
Dispensa	1

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	QUANTIDADE
Pregão Eletrônico	1
Dispensa	1
Tomada de Preço	0
Inexigibilidade	0

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA	QUANTIDADE
Pregão Eletrônico	1
Pregão Presencial	1
Dispensa	1



**ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**

8 – CONCLUSÃO

A finalidade de implementação de procedimentos de controles, fruto do desejo de se criar uma estrutura compatível com o bom desenvolvimento das ações, visa favorecer aplicação de recursos públicos de forma mais eficaz, proporcionando controle e a efetividade das ações públicas em benefício da sociedade como um todo.

O Controle interno avaliando o andamento das ações implementadas no período de julho a setembro de 2022, quanto aos diversos aspectos que envolvem a Administração do Município de Carira no que se refere a controle, eficiência, eficácia e execução do planejado, conclui pela boa gestão administrativa no trimestre em análise.

Pela análise dos documentos postos a nossa disposição, concluímos que os procedimentos adotados pelo órgão, de uma maneira geral, encontram-se de acordo com as normas vigentes, com exceção do item 6.4, contudo, as medidas já estão sendo adotadas para atingir o que a Lei estabelece.

ESTE É O RELATÓRIO

Carira/SE, 26 de outubro de 2022.

MARA RÚBIA SANTANA MATOS NASCIMENTO
Controladora Municipal