



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

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

**QUARTO TRIMESTRE
OUTUBRO A DEZEMBRO DE 2021**



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

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Município de Carira

Período: 01 de Outubro a 31 de Dezembro de 2021

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 **4º 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 MUNICIPIO

2 – PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO:

O Plano Plurianual do Município para o quadriênio 2018/2021 foi aprovado pela Lei Municipal nº 872 de 13 de dezembro de 2017.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2021 foi aprovada através da Lei Municipal nº 920 de 30 de junho de 2020 e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 928 de 28 de dezembro de 2020, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 68.250.000,00 (Sessenta e oito milhões e duzentos e cinquenta mil reais), assim distribuídos:

ReceitasCorrentes	66.605.530,00
Receitas de Capital	7.234.650,00
Dedução de Receita p/ Fundeb	(15.590.180,00)
TOTAL	68.250.000,00
DespesasCorrentes	57.821.850,00
Despesas de Capital	10.140.150,00
Reserva de Contingência	288.000,00
TOTAL	68.250.000,00

Despesa por Funções de Governo

Função	
01 Legislativa	2.100.000,00
02 Judiciária	1.339.500,00
04 Administração	17.468.963,84
08 Assistência	3.001.434,00
10 Saúde	7.644.449,52
12 Educação	29.754.102,64
13 Cultura	109.500,00
15 Urbanismo	3.264.100,00
16 Habitação	10.500,00
17 Saneamento	1.046.000,00
20 Agricultura	139.450,00
23 Comércio e Serviços	63.000,00
25 Energia	1.426.500,00
26 Transporte	156.000,00
27 Desporto e Lazer	438.500,00
99 Reserva de Contingência	288.000,00
TOTAL	68.250.000,00



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\$ 16.909.324,83 (Dezesseis milhões, novecentos e nove mil, trezentos e vinte e quatro reais e oitenta e três centavos). Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	18.487.702,53
Receita Tributária	837.389,71
Receita de Contribuições	406.601,24
Receita Patrimonial	108.333,77
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	17.102.563,68
Outras Receitas Correntes	32.814,13
RECEITAS DE CAPITAL	0,00
Alienação de Bens Transferências de	0,00
Capital Outras Receitas de Capital	0,00
DEDUÇÃO DO FUNDEB	0,00
Dedução de Receita p/Formação do	(1.578.377,70)
Fundeb	(1.578.377,70)
TOTAL	16.909.324,83

A receita orçamentária acumulada consolidada até o período totaliza em **R\$ 62.144.408,25 (Sessenta e dois milhões, cento e quarenta e quatro mil, quatrocentos e oito reais e vinte e cinco centavos).**

3.2 – As transferências financeiras realizadas no período totalizaram em R\$ 2.229.217,52(Dois milhões, duzentos e vinte e nove mil, duzentos e dezessete reais e cinquenta e dois centavos). Conforme demonstramos a seguir:

TRANSFERÊNCIAS	
RepasseLegislativo	459.972,43
Fundo Municipal de Assistência Social	223.934,48
Fundo Municipal de Saúde	1.545.310,61
TOTAL	2.229.217,52



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO

3.3 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/12/2021, importavam em **R\$ 10.868.616,73** assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	3.290.992,57
Bancos c/ vinculada	7.577.620,71
TOTAL	10.868.616,73

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

Verificando o demonstrativo que evidencia os saldos extraídos dos extratos bancários, encontramos um total de R\$ 9.767.380,99 (Nove milhões, setecentos e sessenta e sete mil, trezentos e oitenta reais e noventa e novecentavos). 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\$ 8.108.162,15** (Oito milhões, cento e oito mil, cento e sessenta e dois reais e quinze centavos). O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 16.670.629,50** (Dezesseis milhões, seiscentos e setenta mil, seiscentos e vinte e nove reais e cinquenta centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 16.559.869,37** (Dezesseis milhões, quinhentos e cinquenta e nove mil, oitocentos e sessenta e nove reais e trinta e sete centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

No Período	Empenhadas (R\$)	Liquidadas (R\$)	Pagas (R\$)
Prefeitura Municipal	6.772.833,48	12.183.785,82	12.181.624,07
Fundo Municipal de Saúde	1.320.521,84	3.987.439,83	3.885.610,88
Fundo Municipal de Assistência Social	14.806,83	499.403,85	492.634,42
TOTAL	8.108.162,15	16.670.629,50	16.559.869,37



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO

4.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando aa despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Município aplicou recursos da ordem **R\$ 75.589,80** (Setenta e cinco mil, quinhentos e oitenta e nove reais e oitenta centavos) Com doações a pessoas carentes, assim distribuídos.

Auxílio Transporte	0,00
Material de Distribuição Gratuita	25.823,00
Outros Auxílios Financeiros a PF	49.766,80
TOTAL	75.589,80

4.3 - DIÁRIAS

No período auditado foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R\$ 61.250,00** (Sessenta e um mil e duzentos e cinquenta reais) pagas com base nos valores fixados Lei nº 902 de 09 de setembro de 2019.

5 – ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

5.1 – LEIS 2021

Lei nº 931-2021- Piso Salarial dos Agentes de Saúde e Combate às Edemias

Lei nº 932-2021- Orçamento vigente para adequação da Estrutura.

Lei nº 933-2021- Vacinas para combate à pandemia de coronavírus e outras finalidades

Lei nº 934- 2021- Criação e regulamentação de Acompanhamento e Controle Social.

Lei nº 935- 2021- Abonos especiais de caráter indenizatório para os servidores públicos.

Lei nº 936-2021- Elaboração da Lei orçamentária de 2022.

Lei nº 937-2021- Denomina Rua Ananias Amarante dos Santos.

Lei nº 938- 2021- Denomina Posto de Saúde Francisco Meneses.

Lei nº 940- 2021- Recurso do Incentivo Financeiro da APS- Desempenho- PREVINE.

Lei nº 941-2021- Atendimento para as pessoas de fibromialgia.

Lei nº 942-2021- A publicação de coletânea de leis vigentes.

Lei nº 943-2021- A Semana da Juventude no âmbito do Município de Carira.



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

Lei nº 944-2021- Denomina Rua José Rufino dos Santos.

Lei nº 945-2021- Dia Municipal da Doação de Sangue.

Lei nº 946- 2021 - Cooperativa Agropecuária dos Produtores de Grão.

Lei nº 947- 2021- Rua Anália Meneses.

Lei nº 948- 2021- Rua Genário Dória.

Lei nº 949-2021- Castração gratuita de cães e gatos.

Lei nº 950-2021- Programa Prata da Casa.

5.2 - GESTÃO PATRIMONIAL

O controle interno durante o período de Janeiro a Dezembro de 2021 recomendou uma verificação rigorosa do Patrimônio, em ação contínua, tendo em vista a necessidade de sua preservação, o que remete uma conferência minuciosa dos bens móveis e imóveis, 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.

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.

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).



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO

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\$ 8.455.475,60 (Oito milhões, quatrocentos e cinquenta e cinco mil, quatrocentos e setenta e cinco reais e sessenta centavos), equivalentes a 23,13% (Vinte e três vírgula treze por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	33.260.710,47
Valor mínimo a ser aplicado na manutenção e des. do ensino	8.315.177,62
Gastos com o MDE	2.662.081,28
Valor da dedução para a formação do Fundeb	5.793.394,32
Valor aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino	8.455.475,60
Percentual aplicado	25,43%
Superávit	140.297,98

6.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 17.568.614,01** (Dezessete milhões, quinhentos e sessenta e oito mil, seiscentos e quatorze reais e um centavo) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a 86,21% (oitenta e seis vírgula vinte e um 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:

GASTOS COM O FUNDEB - 70%	
Receita do FUNDEB (Transf. Fundeb + Aplicação Fundeb)	20.378.618,37
70% da receita do FUNDEB	14.265.031,46
Valor aplicado na remuneração do magistério	17.568.614,01
Percentual de Gastos Aplicado	86,21%
Superávit	3.303.592,55



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO

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\$ 5.428.636,05** (Cinco milhões, quatrocentos e vinte e oito mil, seiscentos e trinta e seis reais e cinco centavos), equivalentes a **17,25%** (Dezessete virgule vinte e cinco por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	31.471.568,78
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	4.720.735,32
Valor aplicado em ações e serviços de saúde descontando Auxílio Financeiro a PF.	5.428.636,05
Percentual aplicado	17,25%
Superávit	707.900,73

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 **54,99%** (Cinquenta e quatro virgula noventa e nove por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL – NO EXERCÍCIO	
Receita Corrente Líquida	62.121.126,25
Aplicado em pessoal (valor liquidado com devidas deduções e com base na Resolução TCE/SE nº 321/2019)	34.162.425,40
Percentual de comprometimento em relação a RCL	54,90%



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO

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	19
Pregão Presencial	5
Dispensa	23
Inexigibilidade	13
Chamada Pública	1
Tomada de Preço	12

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	QUANTIDADE
Pregão Eletrônico	8
Dispensa	11
Inexigibilidade	2

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA	QUANTIDADE
Pregão Eletrônico	10
Dispensa	11
Inexigibilidade	2

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 a 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 outubro a dezembro de 2021, 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 à nossa disposição, concluímos que os procedimentos adotados pelo órgão, de uma maneira geral, encontram-se de acordo com as normas vigentes.

ESTE É O RELATÓRIO

Carira/SE, 28 de Janeiro de 2022.

MARA RÚBIA SANTANA MATOS NASCIMENTO
Controladora Municipal