



## RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Prefeitura Municipal de Umbaúba

Período: 01 de Outubro a 31 de Dezembro de 2018

Administração: **HUMBERTO SANTOS COSTA**

SECRETÁRIA DE CONTROLE INTERNO: **YASMIN DE ALMEIDA GONÇALVES.**

ADMISSÃO: **01/08/2018.**

Em cumprimento as determinações legais e, em observância ao que dispõe a Resolução TC nº 206 de 1º de Novembro de 2001, o Controle Interno deste Poder Executivo, criado através da Lei nº 401 de 13 de Setembro de 2001, realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial dos órgãos supramencionados, correspondente ao 3º trimestre, cujos resultados relatamos abaixo:

### 1: PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO

O Plano Plurianual do Município para o quadriênio 2018/2021 foi aprovado pela Lei Municipal nº 715 de 08/11/2017.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2018 foi aprovada através da Lei Municipal nº 711 de 19 de Junho de 2017, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

[www.umbauba.se.gov.br](http://www.umbauba.se.gov.br)



A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 716 de 10 de novembro de 2017, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 50.813.000,00 (Cinquenta milhões e oitocentos e treze mil reais), assim distribuídos:

Receitas Correntes	55.377.750,00
Receitas de Capital	391.000,00
Dedução do FUNDEB	(4.955.750,00)
<b>TOTAL</b>	<b>50.813.000,00</b>
Despesas Correntes	47.463.130,20
Despesas de Capital	3.302.000,00
Reserva de Contingência	47.869,80
<b>TOTAL</b>	<b>50.813.000,00</b>

## 2. RECEITA E TESOURARIA:

### 2.1 - RECEITA ARRECADADA CONSOLIDADA

A Receita Corrente Arrecadada até o mês de Dezembro foi na ordem de R\$ 59.932.339,55 (cinquenta e nove milhões novecentos e trinta e dois mil trezentos e trinta e nove reais e cinquenta e cinco centavos) das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstrativo a seguir:

FONTES DE RECEITA 2018	VALOR (R\$)
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>59.932.339,55</b>
Receita Patrimonial	150.783,28
Receita de Serviços	1.499.009,16
Transferências Correntes	56.533.974,51
Outras Receitas Correntes	290.300,90
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>451.000,00</b>
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00
<b>DEDUÇÕES DE RECEITA</b>	<b>(-5.231.216,07)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>55.152.123,48</b>
<b>ANULAÇÕES (-)</b>	<b>(-2.212,51)</b>

www.umbauba.se.gov.br

**TOTAL:**

55.149.910,97

## 2.1 – DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS CONSOLIDADAS

As disponibilidades financeiras dos órgãos, registradas na contabilidade em 31 de dezembro de 2018 importava em R\$ 7.881.001,17 (sete milhões, oitocentos e oitenta e um mil, um real e dezessete centavos). Assim distribuídas:

CAIXA	
Bancos c/movimento	341.421,95
Bancos c/ vinculada	624.951,74
Outras Aplicações Financeiras	6.914.627,48
TOTAL	7.881.001,17

Os saldos das contas acima foram conferidos individualmente através dos registros analíticos existentes na contabilidade da prefeitura.

As diferenças entre os saldos registrados na contabilidade e aqueles existentes nos extratos bancários encontram-se devidamente informadas através das conciliações bancárias.

## 3 – DAS DESPESAS EMPENHADAS – CONSOLIDADAS

FIXAÇÃO	54.887.420,12
EMPENHO ACUMULADO	52.300.452,89
LIQUIDAÇÃO ACUMULADA	51.508.741,27
PAGAMENTO ACUMULADO	51.154.622,51
EMPENHADO NÃO PAGO	2.690.454,55
SALDO DISPONÍVEL	2.586.967,23
PERCENTUAL EMPENHADO	95,29%

O valor foi estimado em R\$ 50.813.000,00 e houve um excesso de arrecadação no valor de R\$ 4.074.420,12.

*www.umbauba.se.gov.br*



#### 4 - DESPESA TOTAL COM PESSOAL

A despesa total com pessoal até o período em análise, apurada de acordo com o disposto no art. 18, 2º da Lei Complementar Federal nº 101/00 (Lei de Responsabilidade Fiscal), encontra-se inadequada ao limite imposto pela referida legislação. A administração vem tomando medidas para adequar o gasto com pessoal, exonerou quase que 100% dos seus cargos em comissão e uma boa parte de seus contratos temporários no fim do mês de novembro. Com base no RREO 6º bimestre o percentual com pessoal ficou em torno de 68,65%, contendo a parcela final do 13º dos servidores deste município.

Foi anulado o INSS liquidado e não pago para suprir uma deficiência de dotação para empenhar as folhas dos servidores do município.

#### 5 - INVESTIMENTO COM ENSINO

##### 5.1 - APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

Os gastos com a manutenção a desenvolvimento do ensino atingiram o percentual de **30,51%** com base no RREO 6º bimestre, estando de desacordo com a Emenda 29/2001, art. 212 da CF.

##### 5.2 - FUNDEB

O repasse do Governo Federal no que se refere-se como investimentos de professores está atingiu o percentual de **87,78%** com base no RREO 6º bimestre, onde para o município praticamente o investimento na manutenção das escolas, transportes escolares, combustíveis para ônibus está acarretando principalmente os recursos próprios, passamos a sugerir uma reunião ou criar uma comissão para análise.

[www.umbauba.se.gov.br](http://www.umbauba.se.gov.br)





## 6 - INVESTIMENTOS EM SAÚDE

Os investimentos na área da saúde em serviços públicos, com base no RREO 6º bimestre, verificaram-se percentual está em **15,21%**, de acordo com a emenda 29/2001, conforme estabelecido também pelo art. 212 da CF. Recomendamos a aplicação de acordo com a legislação, atingindo os 15%, no mínimo.

## 7 - DO CADASTRO ÚNICO DE CONVÊNIOS - CAUC

A certidão conjunta está irregular, recomendo que seja providenciada a regularização imediatamente.

## 8 - DO E-OUV.

A ferramenta e-ouv continua disponível no link: <http://www.umbauba.se.gov.br/>

## 9 - DOS PROCESSOS DE PAGAMENTOS

Os processos de pagamentos continuam organizados e separados por recursos.

O município continua com dificuldades para cumprir a ordem cronológica devida as dificuldades financeiras.

## 10 - PORTAL SAGRES

A Secretaria de Controle Interno recebe via Sagres todo os ofícios enviados e encaminha imediatamente para o gestor responsável.

*www.umbauba.se.gov.br*



## 11 - RECOMENDAÇÕES

**REITERO** as recomendações que estão explanadas no 3º Relatório Trimestral de Auditoria. Para que sejam cumpridos os Princípios da Administração Pública (Legalidade, Impessoalidade, Moralidade, Pessoalidade e Eficiência).

ESTE É O RELATÓRIO

Umbaúba(SE) 29 de janeiro 2019.

*Yasmin de Almeida Gonçalves*  
Yasmin Gonçalves de Almeida  
CPF: 052.510.965-00  
Secretária Municipal de Controle Interno

[www.umbauba.se.gov.br](http://www.umbauba.se.gov.br)



## CERTIDÃO

Certifico para os devidos fins que, o Relatório Trimestral de Auditoria de Controle Interno, foi emitido obedecendo todos os parâmetros da Contabilidade Pública, em conformidade com a Legislação vigente, que rege a matéria, especialmente a Lei Federal nº 101/00 – Responsabilidade Fiscal.

Umbaúba/Se, 29 de janeiro de 2019.

*Yasmin de Almeida Gonçalves*  
Yasmin Gonçalves de Almeida

CPF: 052.510.965-00

Secretária Municipal de Controle Interno

[www.umbauba.se.gov.br](http://www.umbauba.se.gov.br)