



RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Prefeitura Municipal de Umbaúba

Período: 01 de Julho a 30 de Setembro de 2019

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 de novembro de 2017.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2019 foi aprovada através da Lei Municipal nº 729 de 20 de Junho de 2018, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

www.umbauba.se.gov.br



A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 734 de 20 de novembro de 2018, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 60.000.000,00 (Sessenta milhões), assim distribuídos:

Receitas Correntes	64.409.232,00
Receitas de Capital	1.666.488,40
Dedução do FUNDEB	(6.075.720,40)
TOTAL	60.000.000,00
Despesas Correntes	57.285.970,00
Despesas de Capital	2.667.430,00
Reserva de Contingência	46.600,00
TOTAL	60.000.000,00

2. RECEITA E TESOURARIA:

2.1 - RECEITA ARRECADADA CONSOLIDADA

A Receita Corrente Arrecadada até o mês de Setembro foi na ordem de R\$ 43.599.601,46 (Quarenta e três milhões quinhentos e noventa e nove reais seiscentos e um reais e quarenta e seis centavos) das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstrativo a seguir:

FONTES DE RECEITA 2018	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	43.599.601,46
Receita Patrimonial	95.442,46
Receita de Serviços	681.249,77
Transferências Correntes	40.275.712,75
Outras Receitas Correntes	227.303,45
RECEITA DE CAPITAL	862.488,98
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	862.488,98
Outras Receitas de Capital	0,00
DEDUÇÕES DE RECEITA	(-4.246.829,44)
TOTAL	40.215.261,00
ANULAÇÕES (-)	(-1.467.269,95)

www.umbauba.se.gov.br



TOTAL:	38.747.991,05

2.1 – DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS CONSOLIDADAS

As disponibilidades financeiras dos órgãos, registradas na contabilidade em 30 de setembro de 2019 importava em R\$ 5.137.680,14 (Cinco milhões cento e trinta e sete mil seiscientos e oitenta reais e quatorze centavos). Assim distribuídas:

CAIXA	
Bancos c/movimento	102.408,70
Bancos c/ vinculada	779.721,49
Outras Aplicações Financeiras	4.255.549,95
TOTAL	5.638.097,50

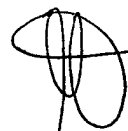
Os saldos das contas acima foram conferidos individualmente através dos registros analíticos existentes na contabilidade da prefeitura.

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	60.000.000,00
EMPENHO ACUMULADO	58.498.843,44
LIQUIDAÇÃO ACUMULADA	44.221.324,16
PAGAMENTO ACUMULADO	39.083.976,69
EMPENHADO NÃO PAGO	19.414.866,75
SALDO DISPONÍVEL	1.501.156,56
PERCENTUAL EMPENHADO	97,50%

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. Com base no RGF 2º quadrimestre o percentual foi de 73,20%. Foi recomendado ao gestor que baixe esse percentual.

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 **39,92%** com base no RREO 2º 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 como investimentos de professores está atingiu o percentual de **93,48%** com base no RREO 2º bimestre.

6 – INVESTIMENTOS EM SAÚDE

Os investimentos na área da saúde em serviços públicos, com base no RREO 2º bimestre, verificaram-se que percentual está em **16,19%**, de acordo com a emenda 29/2001, conforme estabelecido também pelo art. 212 da CF.

7 - DO CADASTRO ÚNICO DE CONVÊNIOS – CAUC

Encontra-se regular.



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 ainda 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 os gestores responsável. No período foi cumprido os prazos determinados em cada caso.

11 - RECOMENDAÇÕES

Recomendo que seja realizado um estudo para realizar um processo simplificado para pagamento de folhas com recurso federal.

Recomendo que a folha de pagamento seja gerada no dia 20 do mês corrente, para que se tenha tempo de analisar antes de liquidar e dá mais tempo ao setor de contabilidade para liquidar.

Recomendo que seja analisada a folha e reduza o índice com pessoal para que se adeque ao índice exigido na Lei de Responsabilidade Fiscal que é de 54%.

www.umbauba.se.gov.br



Recomendo que seja implantado a folha de ponto em todas as secretarias deste município.

Recomendo que seja feito um controle maior de combustíveis gasto pelas secretarias.

Reitero as recomendações do Relatório Mensal Gerencial Poder Executivo do escritório de contabilidade que presta serviço ao município.

Recomendo a capacitação dos servidores sempre que possível, principalmente dos fiscais de contratos setor de licitação para reduzir as chances de erros nas execuções dos seus serviços.

Recomendo que as pastas do setor de recursos humanos, licitação e as pastas que ficam no setor financeiro (contendo os processos de empenho, liquidação, pagamento e documentação necessária para cada caso) estejam sempre assinadas, arrumadas e digitalizadas. Recomendei a digitalização de todos os processos para facilitar o serviço e agilizar a entrega sempre que solicitado algum processo.

Recomendo que as secretarias se programe para não ultrapassar o limite de despesas estipulados.

Recomendo que o município adeque suas despesas a suas receitas para o fechamento contábil do ano de 2019.

12- Observações

Em agosto de 2019 o prefeito mandou o Secretário de finanças, a Secretária de controle interno junto com a Secretária de Assistência Social para o Congemas para receber capacitação e instruções sobre a gestão orçamentária e financeira dos recursos do SUAS e Fundo Municipal dos Direitos da Crianças e do Adolescente.

O prefeito também enviou um servidor do setor de licitação para O CURSO DE FORMACOES E APERFEICOAMENTO DE PREGOEIROS.

www.umbauba.se.gov.br



Gostaria de parabenizar a Secretária de Assistência Social por sempre está capacitando sua equipe.

ESTE É O RELATÓRIO

Umbaúba(SE) 30 de Setembro 2019.

Yasmin de Almeida Gonçalves
Yasmin Gonçalves de Almeida
CPF: 052.510.965-00

Secretária Municipal de Controle Interno

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, 30 de Setembro 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