



ESTADO DO PARÁ  
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS  
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA

### RELATÓRIO ANUAL DO CONTROLE INTERNO 2018.

Na qualidade de responsável pelo órgão de Controle Interno do Município de Canaã dos Carajás – PA, vimos apresentar Relatório sobre as contas do Poder Executivo, relativo ao exercício de 2018, em conformidade com o previsto no artigo 74 da Constituição Federal da República de 1988 e artigo 59 da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000.

Destaca-se, inicialmente, que o órgão de Controle Interno do Município foi instituído pela Lei Municipal nº 071/2005.

A Controladoria desenvolve suas atividades da seguinte forma: auditando sistematicamente todos os órgãos pertencentes à gestão municipal, colhendo informações junto ao departamento de Contabilidade, SEFIN, Departamento de Recursos Humanos e Departamento de Prestação de Contas e Convênios.

Esta Controladoria expediu memorandos e comunicações internas aos setores da Administração Pública, como segue quadro abaixo:

MÊS	ATIVIDADES DESENVOLVIDAS EM 2018
<b>AÇÕES</b>	<b>Ações desenvolvidas</b>
01	Emissão de pareceres licitatórios, sendo um montante <b>total de 591</b> ;
02	Emissão de pareceres a cerca de contratações temporárias na Prefeitura e Secretarias num montante de 239;
03	Apoio técnico junto as Secretarias e Fundos, conforme determinações das Cortes superiores. Acompanhamento da execução orçamentária e financeira;
04	Análise das despesas empenhadas pela administração durante o exercício de 2018;
05	Acompanhamento das rotinas administrativas e orçamentária das Secretarias, Fundos e Autarquias municipais;
06	Auditoria no departamento de recursos humanos, com base na folha de pagamento;
07	Auditória in loco na Escola Municipal de Canaã dos Carajás – PA Benedita Torres e depósito de alimentos da Secretaria Municipal de Educação;
08	Emissão de Relatórios de Controle de Gestão Quadrimestrais;
09	Visita Técnica de Servidores da Controladoria junto ao TCM – PA;
10	Parecer técnico referente as peças contábeis de várias empresas;
11	Acompanhamento da execução de obras pelo município com base na execução orçamentária e financeira de Canaã dos Carajás – PA;



ESTADO DO PARÁ  
 PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS  
 CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA

12	Levantamento de servidores que irão se aposentar até o final do ano;
13	Acompanhamento e fiscalização nos formulários de recebimento de bens/serviços;
14	Diversas vistorias nas frentes de execução de serviços do município;
15	Acompanhamento do andamento dos convênios/parcerias e prestação de contas junto ao Município;
16	Parecer em prestações de contas de entidades que receberam recurso da prefeitura;
17	Acompanhamento e fiscalização dos fundos rotativos do município de Canaã dos Carajás – PA;
18	Participação na inauguração de obras realizadas pelo Município;
19	Participação de servidores em treinamentos.

Com relação aos processos analisados, foram emitidos diversos pareceres, sendo todos em conformidade com o que determina a legislação vigente.

Foram feitas diversas ações de conferência de documentos para averiguação da legalidade dos mesmos. Inclusive foram devolvidos alguns processos que careciam de correções.

Foram elaborados **591** pareceres diversos sobre processos licitatórios e ainda dispensa de licitações em casos previstos em lei.

Também foram emitidos **239** pareceres quanto a contratação temporária de servidores da Prefeitura e Secretarias.

Foram executados no ano de 2018, apoio técnico junto as Secretarias, Fundos e Autarquias, com repasse de informações, formulários e memorandos. Com isto orientandos para uma execução orçamentária e financeira padronizada e coesa.

Encaminhamos também, relatório mensal das despesas por Secretaria, incluindo uma relação completa com valores, data do empenho e credor, conforme processos encaminhados a esta Controladoria.

Foram analisados processos de despesa empenhados e liquidadas pela Administração durante o exercício de 2018.

Acompanhamento das rotinas administrativas e orçamentárias das Secretarias e Fundos municipais.

Exame da execução da folha de pagamento: Visando verificar a execução da folha de pagamento, a Unidade Central de Controle Interno auditou os procedimentos respectivos, por amostragem, de onde se extrai que: 1) A folha de pagamento é organizada e executada por Unidades Orçamentárias; 2) Está sendo publicada no portal da transparência,



ESTADO DO PARÁ  
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS

CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA mensalmente/anualmente, a relação dos subsídios e das remunerações dos cargos e empregos públicos (art. 39, § 6º da CF/88); 3) Foram feitas as retenções sobre os subsídios da folha de pagamento; 4) Estão regulares os descontos do imposto de renda na fonte (Decreto Federal nº 3.000/1999).

De acordo com análise na folha de pagamento, podemos destacar que alguns eventos inseridos principalmente para os funcionários da Secretaria da Saúde precisam ser revistos, principalmente adicional de insalubridade, horas extras e plantões.

No tocante à despesa total com pessoal, de que tratam os arts. 18 a 23 da Lei Complementar nº 101/2000, cabem as seguintes considerações, conforme já explicitado acima.

Quanto à folha de pagamento, apresentamos os dados a seguir, ficando o percentual da folha sobre a receita corrente de 2018 em **38,34%**, conforme demonstrado no quadro abaixo:

#### DESPESAS COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO

Período	2018	%
Receita Corrente Líquida Anual	R\$ 350.025.102,27	100,00%
Despesa Total com Pessoal	R\$ 134.212.198,37	38,34%
Limite Máximo	R\$ 189.013.555,23	54,00%
Limite Prudencial	R\$ 179.562.877,46	51,30%
Limite de Alerta	R\$ 170.112.199,70	48,60%

#### Observações:

- Nestes demonstrativos estamos tratando somente dos gastos do Poder Executivo, excluindo assim, os demais Poderes;
- O referido cálculo tem como base a Receita do exercício de 2017, podendo desta forma, alterar-se de acordo com o aumento/diminuição das Receitas e também dos gastos da FOPAG.

Realizou-se auditoria in loco em algumas Escolas Municipais de Canaã dos Carajás – PA, onde foi realizado um levantamento da estrutura física, das condições de armazenagem dos alimentos, da qualidade dos alimentos recebidos entre outros.

Emissão de Relatórios de Controle de Gestão quadrimestrais em consonância com o Departamento de Contabilidade.

Visita técnica de servidores desta controladoria junto ao TCM – PA para acompanhamento do julgamento das contas do município e também para resolução de dúvidas diversas.

Parecer técnico referente as peças contábeis , indicadores financeiros e situação cadastral e fiscal das empresas.

Acompanhamento da execução de obras diversas executadas pelo município, sendo através de vistorias in loco.



ESTADO DO PARÁ  
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS  
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA

Fora solicitado uma relação de servidores que irão aposentar pelo tempo de serviço até o final do exercício.

Acompanhamento e fiscalização nos formulários de recebimento de bens e serviços.

Diversas vistorias nas frentes de execução de serviços e obras do município.

Acompanhamento e fiscalização dos convênios/parcerias e prestação de contas com recomendações, ressalvas e parecer positivo junto ao Município.

Emissão de Parecer em prestações de contas de entidades que receberam recursos da prefeitura.

Acompanhamento dos fundos rotativos, com emissão de parecer ou recomendação na prestação de contas.

Participação nas inaugurações de obras realizadas pelo Município.

Participação de servidores em diversos cursos e eventos de caráter de treinamento, sendo dentro e até mesmo fora do Estado.

Destacamos que as ações de governo continuam fluindo em consonância com o orçamento em vigor.

Diante do exposto, a Controladoria Geral do Município, vem, primeiramente, apresentar este relatório para expor as ações deste órgão, bem como sugestões a serem efetuadas no intuito de melhorar a situação financeira e organizacional deste município.

### Atualização Orçamentária

Créditos	2018
Valor Fixado	R\$ 95.120.462,73
(+) Créditos Adicionais	R\$ 134.071.283,78
<b>(=) Subtotal</b>	<b>R\$ 229.191.746,51</b>
(-) Anulações	R\$ 105.392.160,02
<b>(=) Autorização Líquida</b>	<b>R\$ 123.799.586,49</b>
<b>Despesa Realizada</b>	<b>R\$ 120.723.738,66</b>
<b>Reservado</b>	<b>R\$ 301.134,09</b>
<b>Saldo Orçamentário</b>	<b>R\$ 2.774.713,74</b>

### Repasse ao Poder Legislativo

Conforme artigo 29-A, inciso I da Constituição Federal de 1988, o total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluído os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos



ESTADO DO PARÁ  
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS  
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA

com inativos, não poderá ultrapassar a 7% (sete por cento) para Municípios com população de até 100.000 (cem mil) habitantes, relativos ao somatório da receita tributária e das transferências previstas no § 5º do arts. 153 e nos art. 158 e 159 da CF/88, efetivamente realizado no exercício anterior (2017).

Demonstrativo da Receita Arrecada no exercício de 2018		
		2018
Receitas Tributárias	IPTU	R\$ 1.293.779,20
	IRRF	R\$ 8.051.614,67
	ITBI	R\$ 806.466,88
	ISS	R\$ 71.689.652,83
	Taxas e Contribuições	R\$ 3.414.880,16
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 85.256.393,74</b>
§5º art. 153	IOF s/ Ouro Financeiro	
<b>TOTAL</b>		
Art. 158	ITR	R\$ 1.151.892,46
	IPVA	R\$ 2.750.389,91
	ICMS	R\$ 53.374.534,38
	ICMS Desoneração	R\$ 442.480,20
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 57.719.296,95</b>
Art. 159	FPM	R\$ 17.518.229,05
	IPI Exportação	R\$ 1.299.900,60
	CIDE	R\$ 66.597,08
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 18.884.726,73</b>
Multas e juros de mora sobre receita tributaria		R\$ -
<b>TOTAL RECEITAS</b>		<b>R\$ 161.860.417,42</b>
7%		R\$ 11.330.229,22
Valor Repassado ao Poder Legislativo até 31/12/2018/Anual		R\$ 11.330.229,22
Valor Repassado ao Poder Legislativo 2018/Mensal		R\$ 944.185,77
Valor Repassado ao Poder Legislativo até 31/12/2018		R\$ 11.330.229,22
Valor Devolvido pelo Poder Legislativo		R\$ -

### Balancete Financeiro

ESPECIFICAÇÃO	2018
Saldo de Caixas /Bancos Anterior - "Disponível"	R\$ 8.563.269,16
(+) Receita Orçamentária	R\$ 295.825.396,00
(+) Despesas a Pagar (Processadas e não Processadas)	R\$ 11.198.822,05
(+) Rec. Extra Orçamentária (Salário família, Impostos, Contribuições etc)	R\$ 5.363.217,49
(+) Transferências Recebidas	R\$ 1.011.500,00
(=) SUBTOTAL (A)	<b>R\$ 321.962.204,70</b>
(-) Despesas Orçamentárias	R\$ 120.723.738,66
(-) Despesas Extra Orçamentárias	R\$ 4.208.870,33
(-) Pagamento de Restos a Pagar	R\$ 5.707.450,60
(-) Transferências para outros Órgãos (Câmara, Funcel, Idurb, Saae)	R\$ 171.911.232,34
(=) SUBTOTAL (B)	<b>R\$ 302.551.291,93</b>
(=) SALDO DISPONÍVEL TRANSFERIDO P/ PERÍODO SEGUINTE (A-B)	<b>R\$ 19.410.912,77</b>



ESTADO DO PARÁ  
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS  
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA

**Comentário:**

Balancetes financeiros e saldos das contas de acordo com a execução orçamentária e dentro das normas.

**Cálculo do percentual de aplicação na Manutenção e Desenvolvimento de Ensino e Serviços Básicos de Saúde**

As Receitas que compõem a base de cálculo para verificação dos percentuais aplicados em educação e saúde, estão assim demonstradas:

DISCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	2018
IPTU	R\$ 1.710.225,08
IRRF	R\$ 3.860.704,42
ITBI	R\$ 1.209.239,26
ISS	R\$ 47.287.219,27
FPM	R\$ 18.650.177,70
ITR	R\$ 530.189,23
ICMS Desoneração	R\$ 360.846,69
ICMS	R\$ 47.274.328,56
IPVA	R\$ 3.088.620,29
IPI Exportação	R\$ 1.428.612,70
Multas e Juros de Tributos	R\$ 58.892,00
<b>Total Receita</b>	<b>R\$ 125.459.055,20</b>

Demonstramos abaixo o valor aplicado em serviços de saúde com recursos próprios até o 3º quadrimestre de 2018:

DEMONSTRATIVO APLICAÇÃO SAÚDE	2018
Valor Liquidado em Saúde - Função 10	R\$ 58.489.901,55
(-) Transferências de Recursos do SUS - União	R\$ 8.361.453,60
(-) Transferências de Recursos do SUS - Estado	R\$ 341.594,19
(-) Convênios em Saúde	R\$ -
(-) Despesas a pagar sem saldo financeiro	R\$ -
(-) Rendimento de Aplicação	R\$ 70.480,85
<b>(=) Valor Aplicado em Saúde</b>	<b>R\$ 49.716.372,91</b>
<b>Percentual Aplicado em comparação Receita</b>	<b>39,63%</b>



ESTADO DO PARÁ  
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS  
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA

**Comentário:**

Como podemos observar no que diz respeito à aplicação dos recursos próprios em saúde, o Município aplicou o percentual de **39,63%**, cumprindo o limite mínimo constitucional, que é de **15%**.

Valor aplicado na manutenção e desenvolvimento da educação com recursos próprios até o 3º quadrimestre de 2018:

DEMONSTRATIVO APLICAÇÃO EDUCAÇÃO	2018
Valor empenhado em Educação (FUNDEB)	R\$ 43.985.614,39
Valor empenhado em Educação (Secretaria)	R\$ 31.144.555,35
(-) Transferências de Recursos do FNDE	R\$ 2.784.426,32
(-) Transferências complementares FUNDEB âmbito Estadual	R\$ 10.050.676,16
(-) Complemento União - FUNDEB	R\$ 17.557.284,09
(-) Convênios em Educação	R\$ -
(-) Despesas empenhadas sub-função Alimentação e Nutrição	R\$ -
(-) Despesas a pagar sem saldo financeiro (SEMED)	R\$ 2.349.743,45
(-) Despesas a pagar sem saldo financeiro (FUNDEB)	R\$ -
(-) Rendimentos de aplicação financeira (SEMED/FUNDEB)	R\$ 101.738,74
(-) Saldo anterior menos restos a pagar pagos em 2018 (SEMED)	R\$ -
(-) Saldo anterior menos restos a pagar pagos em 2018 (FUNDEB)	R\$ -
(=) Valor Aplicado em Educação	R\$ 42.286.300,98
Percentual Aplicado em comparação Receita	33,71%

**Comentário:**

Como podemos observar, de acordo com os cálculos acima, o Município aplicou até o 3º quadrimestre de 2018 na função Educação, o equivalente a **33,71%**, cumprindo o percentual constitucional de **25%**.

**Cálculo de aplicação dos recursos do FUNDEB.**

DEMONSTRATIVO RECURSOS FUNDEB	2018
(+) Transferência Recursos FUNDEB	R\$ 24.016.336,56
(+) Transferência complementação FUNDEB União	R\$ 17.557.284,09
(+) Rendimentos de Aplicação Financeira	R\$ 44.115,31
(=) Total de Recursos a Aplicar	R\$ 41.617.735,96
(-) Despesas empenhadas - Remuneração Magistério	R\$ 33.239.065,77
Percentual Aplicado Remuneração Magistério	79,87%



ESTADO DO PARÁ  
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS  
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA

**Comentário:**

Até o 3º quadrimestre o percentual de aplicação dos recursos do FUNDEB na remuneração e valorização do magistério atingiu os limites legais estabelecidos, **79,87%**, cumprindo os dispositivos legais.

É o relatório.

Canaã dos Carajás - PA, 29 de janeiro de 2019.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'C' followed by a horizontal line and a flourish.

---

Chisleidy Leão Santos Cavalcante  
Portaria nº 378/2018  
Controladora Geral do Município