



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

**RELATÓRIO ANUAL DO CONTROLE INTERNO 2017.**

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 2017, em conformidade com o previsto no art. 74 da Constituição da República, 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. A Controladoria desenvolve suas atividades colhendo informações junto ao departamento de contabilidade e a SEFIN, Departamento de Recursos Humanos e Departamento de Prestação de Contas e Convênios.

Esta controladoria expede memorando e comunicações internas aos setores da Administração Pública, como segue quadro abaixo:

MÊS	ATIVIDADES DESENVOLVIDAS EM 2017
AÇÕES	Ações desenvolvidas
01	Emissão de pareceres diversos sobre vários tipos de locações, aquisições, sendo um montante total de 413;
02	512 Pareceres referentes às contratações temporárias de servidores de diversas secretarias;
03	Auditoria das Dispensas de licitações, das licitações e Pregões 2017;
04	Apoio técnico junto às secretarias, fundos e autarquias repassando formulários e orientando sobre a execução orçamentária e financeira, bem como a correta formula para montagem e acompanhamento de processos;
05	Análise das despesas empenhadas pela administração geral durante o exercício de 2017;
06	Acompanhamento das rotinas administrativas e orçamentaria das secretarias, fundos e autarquias municipais;
07	Solicitação de comprovação de recolhimento de INSS;
08	Participações de servidores em diversos eventos, tais como: VIII Fórum TCE-PA e Jurisdicionados em Belém – PA; Seminário Regional/Transparência e Controle Social – CFC e CGU em Palmas – TO; 2º Workshop Melhoria da situação fiscal dos municípios do estado do Pará na cidade de Marabá – PA;
09	Acompanhamento do processo: 1340012013-00 referente à prestação de contas da gestão do prefeito (Jeová Gonçalves de Andrade) no ano de 2013;
10	Visita técnica de servidores da controladoria junto ao TCM – PA;
11	Emissão de relatórios de controle de gestão trimestrais
12	Parecer técnico referente às peças contábeis de várias empresas;



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

13	Acompanhamento da execução de obras executadas pelo município, atividades de manutenção da máquina pública e demais ações que dizem respeito à execução orçamentária e financeira do Município de Canaã dos Carajás – PA;
14	Levantamento de servidores que irão se aposentar até o final do ano;
15	Criação de formulário de recebimento de bens/serviços, check-list de despesas e fluxograma de despesa;
16	Criação de manual de compras por meio de dispensa de licitação e montagem e repasse para as secretarias de apostilha sobre fiscalização de contratos;
17	Diversas vistorias in loco para averiguação de denúncias, quanto à merenda escolar, funcionamento das escolas, do hospital municipal e ainda de diversas obras em construção;
18	Acompanhamento do andamento das obras e prestação de contas junto a secretaria de planejamento;
19	Diligência para averiguação da entrega de medicamentos;
20	Anulação de processo de adesão de ata de registro de preço;
21	Parecer contrário de processo licitatório com vícios e erros;
22	Acompanhamento de ações de regularização por parte da secretaria municipal de educação quanto a pendências apontadas pelo FNDE junto ao PNAE;
23	Notificação da secretaria de educação por problemas com a entrega de alimentos que compõe a merenda escolar;
24	Solicitação de informações para atualização cadastral dos representantes (conselheiros) dos fundos de desenvolvimento municipal;
25	Parecer em prestações de contas das entidades que receberam recursos da prefeitura;
26	Auditoria no departamento de recursos humanos, com base na folha de pagamento;
27	Participação na inauguração de obras realizadas pelo município;
28	Acompanhamento da execução orçamentária.



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

1. Com relação aos processos analisados, foram emitidos pareceres diversos sobre os mesmos, 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.

2. Quanto à folha gostaríamos de destacar que apesar das demissões ocorridas no segundo semestre de 2017 ainda existe a necessidade de adequações a serem implantadas, inclusive com relação ao pagamento de servidores acima do teto constitucional, de qualquer forma em confrontação com a corrente líquida no exercício de 2017 o percentual de gastos com pessoal ficou em 49,93 %. Assim o município ficou dentro da margem considerável para o limite imposto pela LRF (Lei de responsabilidade fiscal):

RECEITA TOTAL ANUAL	R\$	261.906.612,49
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA ANUAL	R\$	246.860.404,93
DESPESA COM PESSOAL	R\$	123.253.487,22
AUXILIO ALIMENTAÇÃO	R\$	(13.952.921,75)
TOTAL DA FOPAG + INSS PATRONAL ANUAL – AUXILIO ALIMENTAÇÃO	R\$	137.206.408,97
PERCENTUAL DA FOLHA DE PAGAMENTO SOBRE A RECEITA CORRENTE LÍQUIDA		49,93 %

3. Exame da execução da folha de pagamento:

A controladoria interna deste município vem acompanhando os procedimentos adotados pelo departamento de recursos humanos desta prefeitura e verificamos que os mesmos precisam ser avaliados pela procuradoria geral deste município, assim: cálculos de rescisões, afastamentos e demais situações esporádicas deverão ser acompanhados pela PGM (Procuradoria Geral do Município):

De qualquer forma a folha de pagamento é organizada e executada por centros de custo;

Há servidores percebendo remuneração superior ao subsídio do Prefeito (art. 37, XI, da CR); médicos, odontólogos, enfermeiros. Assim é necessária uma avaliação por parte da procuradoria quanto à remuneração destes servidores;

Está sendo publicada no portal da transparência, mensalmente/anualmente, a relação dos subsídios e das remunerações dos cargos e empregos públicos (art. 39, § 6º da CR);

Foram feitas as retenções sobre os subsídios da folha de pagamento;

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:



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

**DESPESAS COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO**

Receita Corrente Líquida Anual	R\$ 246.860.404,93	100 %
Despesas com Pessoal + INSS Patronal Anual	R\$ 123.253.487,22	49,93 %
Limite de alerta cfe art. 59, § 1º, II da LRF.	R\$ 119.974.156,79	48,60 %
Limite prudencial cfe art. 22, § único da LRF.	R\$ 126.639.387,73	51,30 %
Limite legal cfe. Art.20, III, “b” da LRF	R\$ 133.304.618,66	54,00 %

**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.

Foram elaborados 413 pareceres diversos sobre locações de máquinas, serviços, aquisição de bens de diversas naturezas e ainda dispensa de licitação para locações e casos que não tinha a necessidade de realização de certame;

Também emitimos 512 pareceres quanto à contratação temporária de servidores de diversas secretarias;

Foi executado no ano de 2017 apoio técnico junto às secretarias, fundos e autarquias, repassando formulários e orientando quanto a execução orçamentária e financeira e também montagem e acompanhamento de processos de despesa;

Foram analisados processos de despesa empenhadas e liquidadas pela administração geral durante o exercício de 2017;

Acompanhamento das rotinas administrativas e orçamentária das secretarias e fundos municipais;

Solicitação junto à secretaria de finanças de comprovação de recolhimento de INSS parte segurado e patronal;

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

Acompanhamos o processo que diz respeito ao pedido pelo ministério público de contas do estado do Pará que sugeriu a reprovação das contas do gestor municipal referente ao exercício de 2013. Encaminhamos memorando para o departamento de contabilidade desta prefeitura solicitando informações quanto à resolução dos problemas apontados e quais os procedimentos foram adotados para que os mesmos não voltem a ocorrer



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

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;

Emissão de relatórios de controle de gestão quadrimestrais em consonância com o departamento de contabilidade;

Foi solicitado uma relação de servidores que irão se aposentar pelo tempo de serviço até o final deste ano e o departamento de recursos humanos prontamente nos atendeu remetendo documento com a relação solicitada;

Acompanhamento da execução de obras diversas executadas pelo município, sendo através de vistorias nas mesmas;

Criação e encaminhamento de recebimento de check-list de despesas, fluxograma de despesa pública e manual de compras por meio de dispensa de licitação para todas as secretarias e fundos municipais;

Vistorias diversas *in loco* para averiguação de denúncias e também a regularidade na entrega de merenda escolar, funcionamento das escolas, entrega de medicamentos, funcionamento do hospital municipal e obras em construção;

Procedemos com parecer para anulação de processo de adesão de ata de registro de preço por entender não ser vantajosa para a municipalidade;

Parecer contrário quanto a processo licitatório que apresentou em seu escopo vícios e erros que o desqualificaram, conforme legislação vigente;

Solicitação e formalização de ações quanto à regularização da secretaria municipal de educação quanto às pendências apontadas pelo FNDE junto ao PNAE, no que diz respeito às aplicações de recursos destinados a merenda escolar e a compra da agricultura familiar;

Notificamos a secretaria municipal de educação em função da mesma não estar exercendo sua obrigação de fiscalização e conferência na entrega dos alimentos destinados à merenda escolar;

Análise dos convênios e prestações de contas que o município tem, tanto no papel de concedente, quanto de concessionário de recursos. Prova do bom andamento disso se dá com a liberação de recursos para a realização da festa agropecuário em parceria com o Sindicato Rural deste município, a liberação de recursos para a manutenção da Agência Canaã e convênio com a APAE entre outros;

Realizamos ainda auditoria no departamento de recursos humanos da prefeitura municipal de Canaã dos Carajás – PA, com base na folha de pagamento e constatamos irregularidades e emitimos laudo técnico e repassamos para o gestor municipal para que o mesmo as providencias cabíveis;



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

Por estivemos presentes em todas as inaugurações de obras entregues à população no decorrer do exercício de 2017;

Atualização Orçamentária

CRÉDITOS	TOTAL
Valor Fixado	68.245.321,11
(+) Créditos Adicionais	49.473.636,05
<b>(=)SUBTOTAL</b>	<b>117.718.957,16</b>
(-) Anulações	45.580.521,89
<b>(=)Autorização Líquida</b>	<b>72.138.435,27</b>
<b>Despesa Realizada</b>	<b>66.165.680,07</b>
<b>Saldo Orçamentário</b>	<b>5.972.755,20</b>

Repassse ao Poder Legislativo

Conforme artigo 29 A, inciso I, da Constituição Federal de 1988, o total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos 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 art. 153 e nos arts. 158 e 159, efetivamente realizado no exercício anterior (2016).

DEMONSTRATIVO DA RECEITA ARRECADADA NO EXERCÍCIO DE 2016			
	IPTU	1.683.704,52	
Receitas	IRRF	10.164.915,76	
Tributárias	ITBI	1.601.526,91	
	ISS	155.579.025,37	
	Taxas e Contribuições	2.847.025,89	171.876.198,45
§5º art. 153	IOF s/ Ouro Financeiro	-	-
	ITR	1.235.456,93	
Art. 158	IPVA	2.554.920,55	
	ICMS	64.256.442,36	
	ICMS Desoneração	540.336,36	68.587.156,20
	FPM	18.088.756,85	
Art. 159	IIPI Exportação	1.447.226,17	
	CIDE	1.108.168,40	20.644.151,42
Multas e juros de mora sobre receita tributária			3.345.769,06
Total			264.453.275,13
7%			18.511.729,26
Valor a ser Repassado ao Poder Legislativo até 31.12.2017/Anual			18.511.729,26
Valor a ser Repassado ao Poder Legislativo 2017/Mensal			1.542.644,10
Valor Repassado ao Poder Legislativo até 31.12.2017			14.552.931,75
Valor Devolvido Pelo Poder Legislativo			-



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

O repasse de duodécimo mensal, conforme Lei Orçamentária Anual aprovada está sendo realizado de acordo com os dispositivos legais.

28. Balancete Financeiro

ESPECIFICAÇÃO	TOTAL
Saldo de Caixa/Bancos Anterior	7.320.496,89
(+) Receita Orçamentária	196.706.277,80
(+) Despesas a pagar (processadas e não processadas)	5.780.807,73
(+) Rec.Extra-orçamentárias (Salário Fam, Imp, Contribuições,etc.)	4.301.854,23
(+) Transferências Recebidas	210.550,15
<b>(=) Subtotal (A)</b>	<b>214.319.986,80</b>
(-) Despesas Orçamentárias	66.165.680,07
(-) Despesas Extra-orçamentárias	6.782.365,27
(-) Transferências para outros Órgãos (Câmara, Funcel, Idurb, Saae)	132.807.885,49
<b>(=) Subtotal (B)</b>	<b>205.755.930,83</b>
<b>(=) SALDO DE CAIXA/BANCOS TRANSFERIDO PARA O PERÍODO SEGUINTE (A-B)</b>	<b>8.564.055,97</b>

Comentário:

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

29. Cálculo do percentual de aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do 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 DA RECEITA	VALOR
IPTU	1.293.779,20
IRRF	8.051.614,67
ITBI	806.466,88
ISS	71.689.652,83
FPM	17.518.229,05
ITR	1.151.892,46
ICMS Desoneração	442.480,20
ICMS	53.374.534,38
IPVA	2.750.389,91
IPI Exportação	1.299.900,60
Multas e Juros de Tributos	72.321,94
<b>TOTAL RECEITA</b>	<b>158.451.262,12</b>





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

Demonstramos abaixo o valor aplicado em serviços de saúde com recursos próprios até o 3º quadrimestre de 2017:

<b>DEMONSTRATIVO APLICAÇÃO SAÚDE</b>	
Valor Liquidado em saúde - função 10	69.592.037,95
(-) Transferências de Recursos do SUS-União	9.588.499,74
(-) Transferências de Recursos do SUS-Estado	357.959,04
(-) Convênios em Saúde	818.380,00
(-) Despesas a pagar sem saldo financeiro	631.817,22
(-) Rendimento de aplicação	197.860,79
<b>(=) Valor aplicado em saúde</b>	<b>57.997.521,16</b>
<b>Percentual de aplicação</b>	<b>36,60%</b>

Valor aplicado na manutenção e desenvolvimento da educação, com recursos próprios até o 3º quadrimestre de 2017:

<b>DEMONSTRATIVO APLICAÇÃO EDUCAÇÃO</b>	
Valor empenhado em Educação (FUNDEB)	41.934.287,90
Valor empenhado em Educação (Secretaria)	38.941.074,16
(-) Transferências de Recursos do FNDE	2.377.439,29
(-) Transf.complem.FUNDEB âmbito estadual	7.735.438,99
(-) Complem. União - FUNDEB	17.923.744,37
(-) Convênios em Educação	3.304.292,22
(-) Despesas empenhadas sub-função Alimentação e Nutrição	2.466.886,67
(-) Despesas a pagar sem saldo Financeiro (SEMEC)	
(-) Despesas a pagar sem saldo Financeiro (FUNDEB)	
(-) Rendimentos de aplicação financeira (SEMEC/FUNDEB)	561.434,36
(-) Saldo Anterior menos restos a pagar pagos em 2017 (SEMEC)	895.316,99
(-) Saldo Anterior menos restos a pagar pagos em 2017 (FUNDEB)	199.438,53
<b>(=) Valor aplicado em Educação</b>	<b>45.411.370,64</b>
<b>Percentual aplicação</b>	<b>28,66%</b>

Comentário:

Como podemos observar, de acordo com os cálculos acima, o Município aplicou até o 3º quadrimestre de 2017 na função Educação, o equivalente a 28,66%, cumprindo o percentual constitucional de 25%. Já no que diz respeito à aplicação dos recursos próprios em saúde, o Município aplicou o percentual de 36,60%, também cumprindo o limite mínimo constitucional, que é de 15%.





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

30. Cálculo de aplicação dos recursos do FUNDEB.

<b>Demonstrativo dos Recursos do FUNDEB</b>	
(+) Transferência Recursos FUNDEB	22.781.646,55
(+) Transferência complementação FUNDEB União	17.923.744,37
(+) Rendimentos de aplicação financeira	301.984,25
<b>(=) Total de Recursos a aplicar</b>	<b>41.007.375,17</b>
Despesas Empenhadas - Remuneração Magistério	33.232.698,19
<b>Percentual Aplicado</b>	<b>81,04%</b>

Comentário:

Até o terceiro quadrimestre o percentual de aplicação dos recursos do FUNDEB na remuneração e valorização do magistério atingiu os limites legais estabelecidos, 81,04%, cumprindo os dispositivos legais.

É o relatório

Canaã dos Carajás - PA, 10 de março de 2018.

---

Altair Vieira da Costa  
 Portaria nº 305/2013  
 Controlador Municipal