



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN

CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000

84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15

www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | controladoria@carnaubadosdantas.rn.gov.br



RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

Relatório: 01/2018

Processo: 01/2018

Emitente: Controladoria Municipal de Carnaúba dos Dantas/RN

Gestor responsável: Gilson Dantas de Oliveira

Exercício: 2017

Observando o que dispõe o artigo 74 da Constituição Federal de 1988, combinado com o artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF, bem como o disposto no artigo 147 e incisos da Lei Complementar 464/2012 (Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte) este órgão de controle interno realizou, no exercício supramencionado, procedimentos de controle, objetivando principalmente:

- I. - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração municipal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;
- II. - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

Considerando o universo a que se referem os pontos de controle apontados neste relatório, os procedimentos foram realizados por amostragem, utilizando-se técnicas de auditoria governamental aplicáveis a cada caso.

A seguir apresentamos os procedimentos adotados, seguidos das constatações, proposições sugeridas e justificativas do gestor, emitindo, ao final, nosso parecer.

1. Análise de regularidade / legalidade

1.1 Auditorias realizadas

Objetivando subsidiar a emissão do parecer final sobre as contas ora avaliadas, realizamos procedimentos de auditoria, seguindo o manual de procedimentos desta unidade de controle.

Na tabela a seguir, apresentamos os processos / setores que foram objeto de auditoria:



Tabela 01 - Setor auditado

Processo ou setor	Objeto	Constatações
Prefeitura Municipal de Carnaúba dos Dantas/RN	Atos de gestão praticados pelo gestor responsável no exercício de 2017.	<ol style="list-style-type: none">1. Baixa execução de algumas ações expressas na Lei Orçamentária Anual 2017, tendo em vista a falta de planejamento da gestão anterior quanto a elaboração desta.2. Ausência de Tombamento e de controle patrimonial.3. Falta de inventário de bens móveis.4. Ausência de um setor de almoxarifado5. Falta de um gestor de Contratos6. Falta de cadastramento imobiliário, tendo em vista que o último foi realizado em 2000.7. Não há controle de custos de manutenção de veículos e equipamentos de forma individualizada.

1.2/1.3 Irregularidades constatadas

Dos procedimentos de controle e auditorias realizadas por essa unidade de controle interno, foram detectadas falhas, irregularidades ou ilegalidades. Em face das irregularidades e/ou ilegalidades detectadas, essa unidade de controle interno apresentou, para o gestor responsável, proposições de regularização. Conforme tabela a seguir:

Tabela 02/03 - Irregularidades constatadas e Proposições

Irregularidades / ilegalidades detectadas	Proposições
<ol style="list-style-type: none">1. Baixa execução de algumas ações expressas na Lei Orçamentária Anual 2017, tendo em vista a falta de planejamento da gestão anterior quanto à elaboração desta.	<ol style="list-style-type: none">1. Planejar, promover ajustes necessários para conseguir cumprir integralmente todas as ações contidas na LOA, para evitar/minimizar suplementações.
<ol style="list-style-type: none">1. Ausência de Tombamento e de controle patrimonial.2. Falta de inventário de bens móveis.3. Ausência de um setor de almoxarifado	<ol style="list-style-type: none">1. Fazer o levantamento de todos os bens móveis e imóveis pertencentes ao município.2. Cadastrar todos os bens móveis e imóveis adquiridos pelo município antes de 2017,



4. Falta de um gestor de Contratos	<p>porque já existe um sistema, a partir deste ano, que controla e atende as normas contábeis.</p> <ol style="list-style-type: none">3. Realizar o registro e tombamento de todos os bens da prefeitura.4. Arquivar registro impresso e eletrônico dos bens para garantir o monitoramento do patrimônio público Municipal e auxiliar nas auditorias que se fizerem necessárias.5. Criar um espaço específico para funcionar o setor de almoxarifado.6. Utilizar um sistema informatizado de almoxarifado, que possibilite o registro de entradas e saídas dos produtos.7. Nomear um funcionário efetivo exclusivo para ser o gestor de contratos.
1. Falta de recadastramento imobiliário, tendo em vista que o último foi realizado em 2000.	<ol style="list-style-type: none">1. Realizar licitação para contratar empresa que preste serviço especializado para elaboração e execução do recadastramento imobiliário do município de Carnaúba dos Dantas/RN.
1. Não há controle de custos de manutenção de veículos e equipamentos de forma individualizada.	<ol style="list-style-type: none">1. Realizar procedimentos de controle dos custos de manutenção de veículos de forma individualizada da frota de veículos da prefeitura, visando aperfeiçoar o uso dos mesmos e reduzir custos de manutenção.

1.4 Justificativas apresentadas pelo responsável do órgão ou entidade

Em virtude da grave crise financeira que assola o país como um todo, reduzindo drasticamente as receitas previstas e diminuindo as emendas parlamentares nas quais serviam para realizarmos os investimentos sonhados. Primamos para salvaguardar o interesse público nos serviços que são primordiais.

O município já está providenciando o levantamento de todos os bens móveis e imóveis adquiridos antes de 2017, assim como um sistema informatizado de controle patrimonial para que possa realizar o registro e o tombamento de todos os bens patrimoniais, e um local específico para funcionar o almoxarifado.

A nossa gestão planeja a implantação do setor de almoxarifado, porém, a falta de recursos dificultou a instauração tendo em vista que se necessita de sistema informatizado, espaço físico e pessoal para conduzir os trabalhos de forma eficiente. Mas continuamos com esta meta a ser atingida.

A nossa gestão também planeja a realização de licitação para contratar empresa que



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000
84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15
www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | controladoria@carnaubadosdantas.rn.gov.br



preste serviço especializado para elaboração e execução de recadastramento imobiliário do Município de Carnaúba dos Dantas/RN.

O Município está providenciando a utilização correta do controle dos custos na manutenção dos veículos de forma individualizada.

2. Avaliação dos resultados quanto à gestão orçamentária, financeira e patrimonial

2.1. Gestão orçamentária e financeira



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000
84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15

www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | controladoria@carnaubadosdantas.rn.gov.br



Foi realizada avaliação quando à gestão orçamentária e financeira, com ênfase na avaliação dos instrumentos de planejamento.

Tabela 04 - Avaliação orçamentária e financeira

Programa/Ações	Dotação Autorizada	Despesa Liquidada	% C/B
1. 0001 MELHORIA ORGANIZACIONAL	R\$ 920.974,00	R\$ -	-
1.1 1002 - EQUIPAMENTOS PARA A CAMARA DE VEREADORES	R\$ 45.000,00	R\$ 41.316,00	91,81
1.2 2001 - MANUT. ATIVIDADES DA CAMARA MUNICIPAL	R\$ 865.974,00	R\$ 768.458,65	88,73
2.0002 - ADMINISTRAÇÃO, PLANEJAMENTO E DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL	R\$ 558.000,00	R\$ 441.004,60	79,03
2.1 1003 - AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS E VEÍCULOS	R\$ 4.000,00	R\$ 2.319,00	57,97
2.2 2009 - MANUTENÇÃO DO GABINETE DO PREFEITO	R\$ 455.594,71	R\$ 417.707,60	91,68
2.3 2010 - MANUTENÇÃO DE CONVÊNIOS COM A SEC DE DEFESA SOCIAL	R\$ -	R\$ -	-
2.4 2088 - MANUTENÇÃO DO CONVÊNIO COM A FEMURN, CNM E OUTROS	R\$ 21.576,00	R\$ 20.978,00	97,22
3.003 - APOIO ADMINISTRATIVO	R\$ 1.043.500,00	R\$ 1.112.168,92	106,58
3.1 1001 - PARCELAMENTO JUNTO AO INSS, PASEP E OUTROS	R\$ 304.757,31	R\$ 241.228,10	79,15
3.2 1005 - EQUIPAMENTOS PARA A SEC. DE ADMINISTRAÇÃO E PLANEJAMENTO	R\$ 17.500,00	R\$ 15.517,60	88,67
3.3 1046 - REFORMA E AMPLIAÇÃO DA SEC DE ADMINISTRAÇÃO	R\$ -	R\$ -	-
3.4 2002 - MANUTENÇÃO DA SEC DE ADMINISTRAÇÃO E PLANEJAMENTO	R\$ 903.081,16	R\$ 851.970,85	94,34
3.5 2003 - CAPACITAÇÃO DE SERVIDORES MUNICIPAIS	R\$ 3.452,37	R\$ 3.452,37	



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000
84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15

www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | controladoria@carnaubadosdantas.rn.gov.br



			100,00
4. 0004 - MODERNIZAÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA MUNICIPAL	R\$ 439.999,00	R\$ 235.500,45	53,52
4.1 1045 - MODERNIZAÇÃO ADMINISTRATIVA DA SECRETARIA	R\$ 1.970,00	R\$ 1.970,00	100,00
4.2 2004 - MANUTENÇÃO DA SECRETARIA DE FINANÇAS	R\$ 371.465,62	R\$ 233.530,45	62,87
5. 0005 - DESENVOLVIMENTO SOCIAL	R\$ 1.749.850,00	R\$ 1.126.619,23	64,38
5.1 002 - CONT. ASSO. D - PESS C- DEF. DE CARN. DOS DANT-APDEC	R\$ 5.000,00	R\$ -	-
5.2 1006 - RECUPERAÇÃO DE ASILO E CASA DO IDOSO	R\$ 39.500,00	R\$ 845,64	2,14
5.3 1007 - AQUISIÇÃO E MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	R\$ 85.000,00	R\$ -	-
5.4 1010- CONSTRUÇÃO CENTRO DE ATIVIDADES SOCIOEDUCATIVOS	R\$ 76.000,00	R\$ -	-
5.5 2005- MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO CONSELHO DA PESSOA	R\$ 10.000,00	R\$ 980,61	9,81
5.6 2006- CAPACIT. DE PESSOAL DA SEC. DE ASSIST. SOCIAL	R\$ 20.000,00	R\$ 511,84	2,56
5.7 2007- SERV. DE PROT. SOC. ESPECIAL P/ PESSOAS C-DEFEC.	R\$ 26.500,00	R\$ 2.288,91	8,64
5.8 2008- SERVIÇO DE ACOlhIMENTO INSTITUCIONAL P/ IDOSO	R\$ 24.380,00	R\$ 18.541,81	76,05
5.9 2012- APOIO TECNICO A CURSO DE GERAÇÃO DE EMPREGO	R\$ 4.900,00	R\$ -	-
5.10 2013- MANUTENÇÃO DO CONSELHO DA PESSOA COM DEFICIÊNCIA	R\$ 10.000,00	R\$ -	-
5.11 2014- FUNDO DA INFANCIA E DA ADOLESCENCIA -FIA	R\$ 54.400,00	R\$ 34.254,00	62,97



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN

CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000

84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15

www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | controladoria@carnaubadosdantas.rn.gov.br



5.12 2015- SERVIÇO DE PROTEÇÃO E ATENDIMENTO INTEGRAL	R\$	176.350,00	R\$	104.891,10	59,48
5.13 2016- MANUTENÇÃO DO FUNDO ANTI-DROGAS	R\$	40.000,00	R\$	3.838,74	9,60
5.14 2017- MANUTENÇÃO DO IGD-BOLSA FAMILIA	R\$	61.700,00	R\$	32.540,02	52,74
5.15 2018- MANUTENÇÃO DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA	R\$	800.650,00	R\$	655.661,13	81,89
5.16 2019- SERV. CONV E FORTA. DE VINCULOS P/C. A E IDOSOS	R\$	144.500,00	R\$	102.495,48	70,93
5.17 2020- SERV. PROT. SOC. ADOLESC. E CUMP. MED. SOCIOEDUC.	R\$	10.000,00	R\$	-	-
5.18 2021- MANUTENÇÃO DO CONSELHO DE ASSIST. SOCIAL	R\$	12.500,00	R\$	3.769,48	30,16
5.19 2022- SERVIÇO DE VIGILANCIA SOCIAL	R\$	1.400,00	R\$	-	-
5.20 2024- APRIMORAMENTO DO IGD SUAS	R\$	27.100,00	R\$	12.254,41	45,22
5.21 2025- MANUTENÇÃO DO PROGRAMA- BCP NA ESCOLA	R\$	15.000,00	R\$	142,55	0,95
5.22 2044- ACESSUAS TRABALHO	R\$	45.000,00	R\$	19.091,32	42,43
5.23 2086- PROJETO PARA GESTANTES - GESTAR NO EMBALO DA REDE	R\$	800,00	R\$	-	-
5.24 2089- MANUT. DO CONSELHO TUTELAR E CONS. DE DIREITOS	R\$	149.200,00	R\$	110.516,30	74,07
5.25 2094- MANUT. O DO PROGRAMA DE BENEFICIO E EVENTUAIS - LOAS	R\$	29.000,00	R\$	23.996,09	82,75
6. 0006- MODERNIZAÇÃO E REESTRUTURAÇÃO DA ADM. TRIBUTARIA DO MUNICIPIO	R\$	112.000,00	R\$	49.409,92	44,12
6.1 1050- REALIZAÇÃO DE CADASTRO TECNICO MUTIFINALITARIO	R\$	-	R\$	-	-



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN

CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000

84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15

www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | controladoria@carnaubadosdantas.rn.gov.br



6.2 2026- MANUTENÇÃO DA SECRETARIA DE TRIBUTAÇÃO E FISCALIZAÇÃO	R\$ 64.214,60	R\$ 49.409,92	76,94
7. 0007- PROMOÇÃO, PREVENÇÃO E VIGILANCIA EM SAÚDE	R\$ 6.886.654,00	R\$ 5.366.899,77	77,93
7.1 1008- REF. E AMP. DO HOSP. MATERNIDADE ESTELITA S. DANTAS	R\$ 7.400,00	R\$ -	-
7.2 1014- AQUISIÇÃO DE UNIDADES MOVEIS DE SAÚDE	R\$ 70.000,00	R\$ 2.200,00	3,14
7.3 1015- AMPLICAÇÃO EQUIPAMENTO DO POSTO DE SAUDE	R\$ 183.000,00	R\$ 43.268,76	23,64
7.4 1018- RECUP. POSTO SAUDE SITIO C. DE BAIXO	R\$ 12.000,00	R\$ -	-
7.5 1020- MANUTENÇÃO HOSPITAL ESTELITA DANTAS	R\$ 146.000,00	R\$ 78.480,23	53,75
7.6 1022- AQUISIÇÃO DE VEICULO PARA O PSF	R\$ 50.000,00	R\$ -	-
7.7 1045- CONSTRUÇÃO E REFORMA DE UNIDADES BASICAS	R\$ 278.000,00	R\$ 155.335,65	55,88
7.8 1056- REFORMA E ADAPTAR AS ESTRUTURAS DE ACESSO	R\$ 10.718,00	R\$ -	-
7.9 2027- MANUTENÇÃO DA SECRETARIA DE SAUDE PUBLICA	R\$ 88.800,00	R\$ 44.511,13	50,13
7.10 2028- APOIO FINANC. A APAMI DE C. DOS DANTAS	R\$ 108.000,00	R\$ 63.000,00	58,33
7.11 2029- CAPACITAÇÃO DE PROFISSIONAIS DA SAUDE	R\$ 19.100,00	R\$ 600,00	3,14
7.12 2030- MANUT. DA ATIVIDADES DO PISO FIXO DE VIGILANCIA	R\$ 271.900,00	R\$ 146.805,05	53,99
7.13 2032- MANUT. DA ESTRATEGIA SAUDE DA FAMILIA-ES	R\$ 850.000,00	R\$ 653.268,52	76,86
7.14 2033- MANUT. DO PROGRAMA SAUDE BUCAL	R\$ 126.600,00	R\$ 84.015,19	



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000
84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15

www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | controladoria@carnaubadosdantas.rn.gov.br



			66,36
7.15 2034- MANUT. DAS ATIVIDADES DO FUNDO MUNICIPAL	R\$ 2.739.060,00	R\$ 2.512.815,06	91,74
7.16 2035- MANUTENÇÃO DO PAB- FIXO E VARIÁVEL	R\$ 992.240,00	R\$ 568.372,36	57,28
7.17 2036- MAN. DO PROG. DE ASSIST. FARMA. BÁSICA	R\$ 67.200,00	R\$ 46.086,23	68,58
7.18 2037- MANUT. DO PROGRAMA AGENTES COMUNITÁRIO	R\$ 422.100,00	R\$ 320.625,84	75,96
7.19 2038- MANUT. DO CONSELHO MUNICIPAL DE SAÚDE	R\$ 10.000,00	R\$ 20,00	0,20
7.20 2039- MANUT. DO SERVIÇO DA MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE	R\$ 607.636,00	R\$ 437.189,67	71,95
7.21 2040- MANUT. DO CEO - BRASIL SORRIDENTE	R\$ 80.000,00	R\$ 29.800,00	37,25
7.22 2041- MANUT. DO PROGRAMA VAC DE QUALIFICAÇÃO DE ASSITE	R\$ 13.100,00	R\$ 3.537,79	27,01
7.23 2042- MANUTENÇÃO DO PSE	R\$ 10.000,00	R\$ 446,56	4,47
7.24 2043- DISTRIBUIÇÃO E MANUT. DE PROTESES DENTÁRIAS	R\$ 44.000,00	R\$ -	-
7.25 2045- MANUT. DO PROGRAMA DE MELHORIA DO ACESS	R\$ 144.200,00	R\$ 48.486,00	33,62
7.26 2083- PARTICIPAÇÃO DE CONSORCIOS INTERMUNICIPAIS DE SAÚDE	R\$ 170.900,00	R\$ 5.530,00	3,24
7.27 2085- MANUT. DO NÚCLEO DE APOIO À SAÚDE DA FAMÍLIA	R\$ 203.500,00	R\$ 105.483,98	51,83
7.28 2093- MANUT. DO PISO FIXO DA VIGILÂNCIA SANITÁRIA	R\$ 23.500,00	R\$ 17.021,78	72,43
8. 0008- MELHORIA DA QUALIDADE DA EDUCAÇÃO	R\$ 6.561.150,00	R\$ 5.227.388,11	79,67



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000
84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15

www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | controladoria@carnaubadosdantas.rn.gov.br



8.1 1016- CONSTRUÇÃO, REFORMA, AMPLIAÇÃO E EQUIPAMENTO	R\$ 10.400,00	R\$ 9.942,00	95,60
8.2 1017- CONSTRUÇÃO DE UMA QUADRA NA ESCOLA CONEGO	R\$ -	R\$ -	-
8.3 1023- AQUISIÇÃO DE VEICULO P- SETOR EDUCACIONAL	R\$ 585,55	R\$ -	-
8.4 1044- CONSTRUÇÃO E EQUIPAMENTO DE UNIDADES DE ENSINO	R\$ 4.000,00	R\$ -	-
8.5 1049- EQUIPAMENTO DA SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	R\$ 950,00	R\$ -	-
8.6 1055- REFORMAR E ADAPTAR AS ESTRUTURAS DE ACESSO	R\$ 200,00	R\$ -	-
8.7 2046- MANUTENÇÃO DE MERENDA ESCOLAR - PNAE FUNDAMENTAL	R\$ 121.500,00	R\$ 118.149,13	97,24
8.8 2047- MANUTENÇÃO DO PROGRAMA DINHEIRO DIRETO DA ESCOLA	R\$ 1.400,00	R\$ 401,20	28,66
8.9 2048- MANUTENÇÃO DO ENSINO BASICO E FUNDAMENTAL	R\$ 543.600,00	R\$ 448.397,88	82,49
8.10 2049- MANUTENÇÃO DO ENSINO BASICO FUNDAMENTAL - FUNDEB 40	R\$ 774.300,00	R\$ 548.570,79	70,85
8.11 2050- VALORIZAÇÃO DO MAGISTERIO FUNDEB 60%	R\$ 2.532.750,00	R\$ 2.321.789,15	91,67
8.12 2051- GESTÃO DOS RECURSOS PROGRAMA SALARIO EDUCAÇÃO	R\$ 162.500,00	R\$ 114.276,93	70,32
8.13 2052- MANUT. DE TRANSPORTE ESCOLAR	R\$ 357.700,00	R\$ 252.167,19	70,50
8.14 2053- CAPACITAÇÃO DE PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO	R\$ 1.900,00	R\$ 1.424,35	74,97
8.15 2054- MANUTENÇÃO DO PLANO MUNICIPAL DO LIVRO E DA LEITURA	R\$ 11.100,00	R\$ -	-
8.16 2055- AMPLIAÇÃO DO INSTITUTO MUNICIPAL JOÃO CÂNDIDO FILHO	R\$ -	R\$ -	-
8.17 2058- MANUTENÇÃO DO ENSINO BASICO INFANTIIL FUNDEB 40	R\$ 387.914,45	R\$ 193.558,66	



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000
84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15

www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | controladoria@carnaubadosdantas.rn.gov.br



			49,90
8.18 2059- MANUT. PROG. DE JOVENS E ADULTOS	R\$ 500,00	R\$ -	-
8.19 2062- TRANSP. -OU CONCESSAO DE AUXILIO TRANSP. E ESTUDANTE	R\$ 79.549,40	R\$ 79.549,40	100,00
8.20 2078- MANUT. DO FUNDEB INFANTIL 60%	R\$ 1.067.450,00	R\$ 938.308,94	87,90
8.21 2081- MANUT. FUNCIONAMENTO DA SEC. MUNICIPAL	R\$ 11.472,84	R\$ 10.171,16	88,65
8.22 2082- MANUT. DO ENSINO INFATIL	R\$ 127.448,99	R\$ 103.718,87	81,38
8.23 2084- MANUT. DE PROGRAMA DE ESPORTE EDUCACIONAL	R\$ 6.800,00	R\$ -	-
8.24 2087- MANUT. ALIMEN. ESCOLAR PNAE - CRECHE E PRE-ESCOLA	R\$ 93.000,00	R\$ 86.962,46	93,51
8.25 2090- MANUT. DO ENSINO DE INFORMATICA	R\$ 600,00	R\$ -	-
9. 0009 - ESPORTE E LAZER COMO INCLUSÃO SOCIAL	R\$ 257.000,00	R\$ 54.371,35	21,16
9.1 1024- CONSTRUÇÃO, REFORMA E AMPLIAÇÃO DE QUADRAS	R\$ 1.000,00	R\$ -	-
9.2 1025- APOIO AO ESPORTE AMADOR	R\$ 22.700,00	R\$ 11.489,21	50,61
9.3 2060- AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS	R\$ -	R\$ -	-
9.4 2061- MANUTENÇÃO DA SECRETARIA DE ESPORTE E LAZER	R\$ 66.600,00	R\$ 40.300,34	60,51
9.5 2063- MANUTENÇÃO LDPE	R\$ 6.500,00	R\$ -	-
9.6 2064- CONSTRUÇÃO, REFORMA E AMPLIAÇÃO DE CAMPOS	R\$ 15.000,00	R\$ 2.581,80	17,21
10. 0010- INFRAESTRUTUREA E SERVIÇOS URBANOS	R\$ 3.933.000,00	R\$ 1.774.443,17	



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN

CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000

84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15

www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | controladoria@carnaubadosdantas.rn.gov.br



			45,12
10.1 1021- OBRAS DE SANEAMENTO BASICO URBANO E RURAL	R\$ 120.420,00	R\$ -	-
10.2 1026- AMPLIAÇÃO DE REDE ELETRICA URBANA E RURAL	R\$ 206.700,00	R\$ 5.975,00	2,89
10.3 1027- CONSTRUÇÃO E RECUP DE CALCAMENTO ZONAS URBANAS	R\$ 162.805,65	R\$ 162.805,65	100,00
10.4 1028- CONTRUÇÃO, REFORMA E AMPLIAÇÃO PREDIOS PUBLICOS	R\$ -	R\$ -	-
10.5 1029- AQUISIÇÃO DE VEICULOS, MAQUINAS E IMPLEMENTOS	R\$ -	R\$ -	-
10.6 1030- CONSTRUÇÃO DO PREDIO DA SECRETARIA DE OBRAS	R\$ -	R\$ -	-
10.7 1031- EQUIPAMENTOS PARA COLETA SELETIVA DE LIXO	R\$ 1.300,00	R\$ -	-
10.8 1032- CONSTRUÇÃO DE CALCAMENTO E PRAÇA DAS COMUNIDADES	R\$ 80,35	R\$ -	-
10.9 1051- CONSTRUÇÃO AMPLIAÇÃO DE PRAÇAS E CANTEIROS	R\$ 15.000,00	R\$ -	-
10.10 1052- AMPLIAÇÃO E RECUPERAÇÃO DO TERMINAL RODOVIÁRIO	R\$ 10.000,00	R\$ -	-
10.11 1053- AQUISIÇÕES DE IMOVEIS	R\$ 45.000,00	R\$ -	-
10.12 1054- REFORMA E ADAPTAR AS ESTRUTURAS DE ACESSO	R\$ 18.000,00	R\$ -	-
10.13 2023- MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE ILUMINAÇÃO PUBLICA	R\$ 575.500,00	R\$ 287.277,93	49,92
10.14 2065- MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE LIMPEZA PUBLICA	R\$ 153.000,00	R\$ 8.352,04	5,46
10.15 2066- MANUTENÇÃO DA SECRETARIA	R\$ 1.923.000,00	R\$ 1.279.011,31	66,51
10.16 2091- MANUTENÇÃO DA FROTA E VEICULOS E MAQUINAS	R\$ 45.000,00	R\$ 31.021,24	68,94
11. 0011 - PROGRAMA E DESENVOLVIMENTO CULTURAL	R\$ 238.500,00	R\$ 120.625,88	



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000
84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15

www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | controladoria@carnaubadosdantas.rn.gov.br



			50,58
11.1 1033- CONSTRUÇÃO DO MUSEU HISTORICO NATURAL	R\$ 40.000,00	R\$ -	-
11.2 1034- CONS. DE CENTRO CULTURAL	R\$ 76.000,00	R\$ -	-
11.3 2068- PRESERV. DO PATRIMONIO HISTORICO E CULTURAL	R\$ 40.000,00	R\$ 6.447,32	16,12
11.4 2069- MANUT. DAS ATIVIDADES DA SECRETARIA DE CULTURA	R\$ 156.000,00	R\$ 110.578,56	70,88
11.5 2070- CONTRIBUIÇÕES A FILARMONICA ONZE DE DEZEMBRO	R\$ 15.000,00	R\$ 3.600,00	24,00
12. 0012 - PROGRAMA DESENVOLVIMENTO DO TURISMO	R\$ 169.500,00	R\$ 29.581,07	17,45
12.1 1035- OBRAS DE INFRAESTRUTURA TURISTICA	R\$ 266.280,00	R\$ -	-
12.2 2071- MANUT. DO TURISMO MUNICIPAL	R\$ 72.000,00	R\$ 29.581,07	41,08
13. 0013 - PROMOÇÃO DA AGRICULTURA E PESCA SUSTENTAVEL	R\$ 1.286.700,00	R\$ 293.215,04	22,79
13.1 1037- CONSTRUÇÃO DE BARRAGEM SUBMERSA	R\$ 45.000,00	R\$ -	-
13.2 1038- CONSTRUÇÃO E RECUPERAÇÃO DE INFRAESTRUTURA	R\$ 70.000,00	R\$ 2.000,00	2,86
13.3 1039- CONSTRUÇÃO E RECUPERAÇÃO DE CISTERNAS E POÇOS	R\$ 150.500,00	R\$ -	-
13.4 1040- CONSTRUÇÃO E IMPLANTAÇÃO DE CENTRAL DO PROD	R\$ 88.000,00	R\$ -	-
13.5 1041- CONSTRUÇÃO DO ABATEDOURO	R\$ 180.000,00	R\$ -	-
13.6 1042- CONSTRUÇÃO DE PASSAGEM MOLHADAS E MATABURROS	R\$ 50.000,00	R\$ -	-



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN

CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000

84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15

www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | controladoria@carnaubadosdantas.rn.gov.br



13.7 1043- CONSTRUÇÃO E RECUPERAÇÃO DE AÇUDES E BARREIRAS	R\$	200.000,00	R\$	-	-
13.8 2031- MANUTENÇÃO DE ABASTECIMENTO D'AGUA	R\$	50.000,00	R\$	-	-
13.9 2074- APOIO AO PEQUENO PRODUTOR RURAL	R\$	25.000,00	R\$	3.567,05	14,27
13.10 2075- ATE. AGRI. FAMI. INCE. AO AGRO. FEIR. DE AGRI. FAMILIAR	R\$	18.200,00	R\$	-	-
13.11 2076- MANUTENÇÃO E FUNCIONAMENTO DA SECRETARIA	R\$	401.000,00	R\$	287.647,99	71,73
13.12 2077- MANUT. DE COLONIA DE PESCA, DE CAR. DOS DANTAS	R\$	10.000,00	R\$	-	-
14. 0014 - GESTÃO DA HABITAÇÃO	R\$	395.000,00	R\$	-	-
14.1 1012- PROGRAMA DE CONSTRUÇÃO E MELHORIA HABITAÇÃO	R\$	50.000,00	R\$	-	-
14.2 1013- PROGRAMA DE CONSTRUÇÃO E MELHORIA HABITACIONAL	R\$	313.000,00	R\$	-	-
14.3 2080- PLANO LOCAL DE HABITAÇÃO DE INRESSE SOCIAL	R\$	25.000,00	R\$	-	-
15. 0015- PROMOÇÃO DA SUSTENTABILIDADE AMBIENTAL DO MUNICIPIO	R\$	123.200,00	R\$	-	-
15.1 1011- CONSTRUÇÃO DE ESGOTAMENTO SANITARIO RURAL	R\$	5.000,00	R\$	-	-
15.2 1036- CONSTRUÇÃO DE ATERRO SANITARIO	R\$	80.000,00	R\$	-	-
15.3 2072- PRESERVAÇÃO E CONSERVAÇÃO E EDUCAÇÃO AMBIENTAL	R\$	414.940,00	R\$	-	-
15.4 2073- REC. DE MATAS SILI. REFLOR. E PLANT. DE ARVO. FRUT	R\$	8.000,00	R\$	-	-
15.5 2092- CONTRIBUIÇÃO AO CONS. PUB. REG. DE RESIDUOS	R\$	15.000,00	R\$	-	-



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000
84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15

www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | controladoria@carnaubadosdantas.rn.gov.br



			-
16. 0016 - CONTROLE INTERNO EPREVENTIVO E AUDITORIA GOVERNAMENTAL	R\$ 90.000,00	R\$ 33.255,67	36,95
16.1 2079- FUNCIONAMENTO DA CONTROLADORIA GERAL	R\$ 67.200,00	R\$ 33.255,67	49,49
17. 0017 - MELHORIA DA INFRAESTRUTURA VIARIA	R\$ 50.000,00	R\$ -	-
17.1 1047- CONSTRUÇÃO E RECUPERAÇÃO DE ESTRADAS VICINAIS	R\$ 50.000,00	R\$ -	-
18. 9999 - RESERVA DE CONTIGENCIA	R\$ 150.000,00	R\$ -	-
18.1 9999- RESERVA DE CONTIGENCIA	R\$ 32.000,00	R\$ -	-



A análise apontou que houve baixa execução nas ações [Esporte e lazer como inclusão social, com 21,15 % de execução, Programa de desenvolvimento do turismo com 17,45%, promoção da agricultura e pesca sustentável com 22,78%, e gestão de habitação com 0%], demonstrando dificuldades quanto ao alcance de algumas metas previstas na LOA, no entanto, para o exercício de 2018 foram tomadas algumas decisões para que se elevem as aplicações nessas ações, já que temos um alto potencial no turismo e no esporte de nossa cidade, quanto à agricultura, não tivemos muitos investimentos porque ano passado foi ano de seca, fator impeditivo do desenvolvimento natural das atividades agrícolas do homem do campo, não demandando estes, portanto, serviços da prefeitura nesta área; Quanto à habitação, não recebemos nenhuma emenda parlamentar para investir. Por outro lado, as ações [apoio administrativo, com 106,58%, promoção, prevenção e vigilância em saúde com 77,93%, Melhoria na qualidade da educação com 79,67%] tiveram um percentual de execução elevado, contribuindo para a efetivação das políticas públicas planejadas.

2.2 Outras ações promovidas

Também foram avaliadas outras ações que tiveram por objetivo promover a missão institucional e o bom desempenho da gestão.

2.1.1. Limite com pessoal em relação à receita corrente líquida

Em 28/09/2017 foi detectado que o gasto com pessoal do Poder Executivo Municipal de Carnaúba dos Dantas chegou a **62,21%** da Receita Corrente Líquida, **excedendo, portanto, em 10,91% o limite prudencial**. Tendo em vista o cunho de orientação do controle interno, neste mesmo dia elaborei uma recomendação e entreguei a todos os secretários, inclusive ao Prefeito Municipal para que fossem adotadas medidas, o mais urgente possível, com o intuito de tentar atingir os limites da Lei Complementar 101/2000 – LRF.

Orientei que, além de pôr em prática as vedações referidas, seria necessário também adotar medidas para redução do gasto com pessoal e aumento da receita corrente



líquida, a fim de reduzir o percentual de gasto alcançado.

Lembrei o que dispõe o art. 1º, XIII, do Decreto-Lei nº 201/67, que trata sobre a responsabilidade dos Prefeitos:

Art. 1º São crimes de responsabilidade dos Prefeitos Municipal, sujeitos ao julgamento do Poder Judiciário, independentemente do pronunciamento da Câmara dos Vereadores:

XIII - Nomear, admitir ou designar servidor, contra expressa disposição de lei;

§1º Os crimes definidos neste artigo são de ação pública, punidos os dos itens I e II, com a pena de reclusão, de dois a doze anos, e os demais, com a pena de detenção, de três meses a três anos.

§ 2º A condenação definitiva em qualquer dos crimes definidos neste artigo, acarreta a perda de cargo e a inabilitação, pelo prazo de cinco anos, para o exercício de cargo ou função pública, eletivo ou de nomeação, sem prejuízo da reparação civil do dano causado ao patrimônio público ou particular.

Quanto a possíveis ações que orientei a serem tomadas para reconduzir o gasto com pessoal para abaixo do limite prudencial, passamos a discorrer.

São medidas passíveis de serem adotadas:

- 1) Não conceder vantagem, aumento, reajuste ou adequação de remuneração a qualquer título, salvo os derivados de sentença judicial ou de determinação legal ou contratual, ressalvada a revisão prevista.
- 2) Não criar cargo, emprego ou função;
- 3) Não alterar a estrutura de carreira que implique aumento de despesa;
- 4) Não conceder provimento de cargo público, admissão ou contratação de pessoal a qualquer título, ressalvada a reposição decorrente de aposentadoria ou falecimento de servidores das áreas de educação, saúde e segurança;
- 5) Não contratar hora extra, salvo no caso do disposto no inciso II do § 6º do art. 57 da Constituição e as situações previstas na lei de diretrizes orçamentárias.
- 6) Trabalhar em busca de uma reforma administrativa com o intuito de aproveitar ao máximo os funcionários existentes.
- 7) Fazer estudo para aumento da arrecadação de Receitas próprias com lançamento de campanha de redução de multas e juros sobre os tributos devidos.
- 8) Fiscalizar o quantitativo de horas trabalhadas, principalmente no Hospital Estelita dos Santos Dantas.



Tais medidas representam um somatório de esforços, a fim de reconduzir a despesa com pessoal para abaixo do limite prudencial, possibilitando viabilizar futuras contratações necessárias ao interesse público, mormente nas áreas de saúde e educação, cumprindo-se a Lei de Responsabilidade Fiscal, demonstrando o compromisso da Administração com os interesses maiores do Município.

2.1.2. Relatório Resumido de Execução Orçamentária

Art. 4º O poder executivo do estado e dos Municípios do Estado do Rio Grande do Norte emitirão o Relatório Resumido de Execução Orçamentária – RREO a que se refere o §3º do art. 165 da CF, após 30 dias após o encerramento de cada bimestre.

Os Relatórios Resumidos da execução orçamentária foram elaborados e publicados pela equipe assessoria contábil S & L CONTADORES ASSOCIADOS SOCIEDADE SIMPLES LTDA, inscrita no CNPJ 10.534.756/0001-74, contratada através do pregão presencial 02/2017 para realizar os serviços de contabilidade da Prefeitura Municipal de Carnaúba dos Dantas/RN. Conforme mostra a tabela abaixo:

Vale ressaltar que no mês de Maio de 2017 a Prefeitura Municipal sofreu um ataque por Hackers, logo o envio fora do prazo do segundo bimestre foi justificado.

Tabela 5 – Datas de publicações

Período	Meio de Publicação	Data de Publicação
1º Bimestre	http://www.diariomunicipal.com.br/femurn/	30/03/2017
2º Bimestre	http://www.diariomunicipal.com.br/femurn/	18/07/2017
3º Bimestre	http://www.diariomunicipal.com.br/femurn/	28/07/2017
4º Bimestre	http://www.diariomunicipal.com.br/femurn/	05/10/2017
5º Bimestre	http://www.diariomunicipal.com.br/femurn/	27/11/2017
6º Bimestre	http://www.diariomunicipal.com.br/femurn/	05/02/2018

2.1.3. Aplicação da Manutenção e Desenvolvimento de Ensino



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000
84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15

www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | controladoria@carnaubadosdantas.rn.gov.br



Foram aplicados R\$ 3.358.482,31 (Três milhões, trezentos e cinquenta e oito mil, quatrocentos e oitenta e dois reais e trinta e um centavos) na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino no exercício de 2017, o que representa 30,81% das receitas resultantes de impostos, compreendidas e provenientes de transferências. Portanto, o resultado acumulado ficou acima da aplicação mínima de 25% prevista na Constituição Federal.

2.1.4. Aplicação com ações e serviços de saúde

O total das despesas com ações e serviços públicos de saúde no exercício de 2017, atingiu a cifra de R\$ 3.129.331,84 (Três milhões, cento e vinte e nove mil, trezentos e trinta e um reais e oitenta e quatro centavos), correspondente a 28,71% da receita de impostos e transferências, cumprindo o estabelecido no art. 77 da Emenda Constitucional nº 29/2000.

2.1.5. Portal da Transparência

O portal da transparência está disponível para acesso no site <<http://www.carnaubadosdantas.rn.gov.br/>> do município. Estão disponíveis no portal algumas informações como: Licitações, Ata de Registro de Preços, Contratos, Leis Municipais, Relatórios da LRF, Balanço Geral, Orçamento, Despesas e Receitas. Esta Unidade de Controle Interno está trabalhando firmemente para que o portal da transparência possa oferecer todas as informações necessárias e obrigatórias, evidenciando uma gestão transparente. Com o portal da transparência os cidadãos têm pleno conhecimento dos atos praticados pela prefeitura, podendo opinar e fiscalizar o gasto público. O executivo Municipal nunca esteve tão transparente como agora.

2.3 Gestão Patrimonial

No exercício de 2017, foram adquiridos e cadastrados um total de 925 bens móveis que totalizaram R\$ 483.950,36. As informações desses bens móveis foram adquiridas no sistema de controle patrimonial Guardião – Agili que a prefeitura adquiriu. Ainda assim a prefeitura não tombou nenhum dos bens adquiridos e não mantém registro tempestivo das atividades relativas ao recebimento, tombamento, registro, controle, movimentação, baixa e



inventário dos bens patrimoniais móveis permanentes adquiridos pela prefeitura Municipal de Carnaúba dos Dantas/RN.

2.3.1 Bens móveis e imóveis

Quanto aos bens móveis, foram encontradas certidões e escrituras dos terrenos e prédios públicos pertencentes à Prefeitura Municipal de Carnaúba dos Dantas/RN, não tenho certeza se todas. É importante destacar que os bens patrimoniais foram deixados pela gestão anterior sem tombamento e sem registro impresso e eletrônico arquivado.

Em 2017 tivemos o cuidado de está fiscalizando as obras que estavam sendo realizadas no município, inclusive distratamos uma empresa por não cumprir os prazos, logo foram executadas as seguintes medições de obras no município:

Tabela 6 – Medições de obras

Empenho	Medição/Obra	Empresa	Valor da Medição	Concluído/Não concluído
20714/2017	4ª Medição da Quadra de esportes José Pereira da Silva	Construtora Novolar MT LTDA ME	R\$ 72.503,62	Concluído
41921/2017	Medição de pavimentação e drenagem cfe contrato de repasse nº 1016848-24/2014	HB Construções e serviços LTDA – me	R\$ 43.519,76	Não concluído
50908/2017	Medição de pavimentação e drenagem cfe contrato de repasse nº 1016648-27/2014	HB Construções e serviços LTDA – me	R\$ 28.879,36	Não concluído



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN

CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000

84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15

www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | controladoria@carnaubadosdantas.rn.gov.br



70712/2017	Medição de pavimentação e drenagem cfe contrato de repasse nº 1018096-85/2014	HB Construções e serviços LTDA – me	R\$ 17.902,91	Não concluído
71846/2017	Estrutura Metálica da cobertura do pátio da Escola Municipal Clívia Marinho Lopes	Judson G. da Silva Serviços e Construções	R\$ 9.942,00	Concluído
22408/2017	9ª Medição da ampliação da UBS da rajada	HB Construções e serviços LTDA – me	R\$ 8944,71	Não concluído
32922/2017	1ª Medição do centro de saúde dr. Odilon Guedes	Fácil construtora e empreendimentos imobiliários	R\$ 19.444,90	Não concluído
62607/2017	10ª Medição da ampliação da UBS da rajada	HB Construções e serviços LTDA – me	R\$ 3.517,55	Não concluído
110154/2017	1ª Medição para Finalização da UBS parteira elite dantas	Costa do Atlântico tur e prestação de serv	R\$ 75.891,81	Não concluído
110154/2017	2ª Medição para Finalização da UBS parteira elite dantas	Costa do Atlântico tur e prestação de serv	R\$ 59.998,94	Não concluído



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000
84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15

www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | controladoria@carnaubadosdantas.rn.gov.br



2.3.2 Almojarifado

No exercício de 2017, a Prefeitura Municipal de Carnaúba dos Dantas/RN não trabalhou com um setor de almojarifado com controle próprio. O recebimento, conferência, armazenamento e entrega de todos os bens de consumo e/ou duráveis foi realizado pelas Secretarias Municipais.

2.3.3 Frota de veículos e equipamentos

Todos os veículos da frota municipal estão devidamente registrados e em nome do Município e com seus licenciamentos em dia.

Para a manutenção da frota durante o exercício, foram realizadas despesas no valor total de R\$ 466.703,60 (Quatrocentos e sessenta e seis mil, setecentos e três reais e sessenta centavos), com aquisição de peças e combustível e contratação de serviços.

Tabela 7 – controle de despesas com veículos



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000
84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15

www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | controladoria@carnaubadosdantas.rn.gov.br



Marca	Modelo	Ano	Placa	Tipo do combustivel	Consumo anual (R\$)	Despesas com peças (R\$)	Despesas com serviços(R\$)	Tipo de frota	Situação de utilização
FIAT	Doblô	2011	NNN 4011	FLEX	21.929,34	R\$ 1.180,22	R\$ 2.613,10	PRÓPRIA	EM USO
VALTRA	T pneu 850 4X4	2010		DIESEL	10.167,78	R\$ 4.597,52	R\$ 5.137,86	PRÓPRIA	EM USO
M FERGUSON	T pneu 4283	2011		DIESEL	7.647,68	R\$ 1.308,40	R\$ 1.290,90	PRÓPRIA	EM USO
CATERPILLAR	Retroescavadeira	2013		DIESEL	12.689,73	R\$ 8.961,80	R\$ 9.071,72	PRÓPRIA	EM USO
NEW HOLAND	Motoniveladora	2013		DIESEL	7.907,22	R\$ 15.074,80	R\$ 2.582,72	PRÓPRIA	EM USO
FIAT	Doblô	2013	OKC 7952	FLEX	33.974,7	R\$ 5.990,06	R\$ 2.153,80	PRÓPRIA	EM USO
VW	Parati	2002	MYL 9249	GASOLINA	-			CEDIDA	DESATIVADO
VW	Parati	2001	MYF 2218	GASOLINA	-			PRÓPRIA	DESATIVADO
HONDA	CG 125	1996	MXP 0071	GASOLINA	1.471,30	0	0	CEDIDA	EM USO
HONDA	CG 125	2002	-	GASOLINA	2.618,41	0	0	PRÓPRIA	EM USO
HONDA	CG 125	1990	-	GASOLINA	2.092,53	0	0	PRÓPRIA	EM USO
FIAT	Pálio	2013	OJX 4784	FLEX	3.863,55	R\$ 824,00	R\$ 165,10	PRÓPRIA	EM USO
FIAT	Uno	2012	NOF 7732	FLEX	22.889,66	R\$ 3.180,97	R\$ 2.740,44	PRÓPRIA	EM USO
FIAT	Uno	2013	OKA 4055	FLEX	2.682,46	R\$ 2.315,78	R\$ 151,51	PRÓPRIA	EM USO
M BENZ	Atron 2729 K	2013	OWD 7018	S-10	24.109,67	R\$ 19.288,85	R\$ 4.037,67	PRÓPRIA	EM USO
FIAT	Uno	2013	OKB 1795	FLEX	13.772,50	R\$ 880,00	R\$ 588,96	PRÓPRIA	EM USO
CHEVROLET	Classic	2016	QGG 2926	FLEX	26.854,21	R\$ 3.329,10	R\$ 3.242,89	PRÓPRIA	EM USO
CHEVROLET	Prisma	2010	NNJ 9691	GASOLINA	4.077,54	R\$ 1.542,39	R\$ 380,45	CEDIDA	EM USO
VW	Saveiro	201	QGF	FLEX	15.162,56	R\$ 2.052,75	R\$ 1.069,54	PRÓPRIA	EM USO



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000
84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15

www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | controladoria@carnaubadosdantas.rn.gov.br



		6	8616						
VW	Saveiro	201 5	QGC 3265	FLEX	3.314,60	R\$ 70,00		CEDIDA	EM USO
IVECO	Micro Onibus	201 5	QGE 4643	S-10	6.290,87	R\$ 496,00	R\$ 268,33	PRÓPRIA	EM USO
IVECO	Micro Onibus	201 3	OJT 8085	S-10	7.389,03	R\$ 2.582,45	R\$ 1.781,27	CEDIDA	EM USO
VW	Micro Onibus	201 0	MYH 7542	DIESEL	3.288,56	R\$ 4.814,48	R\$ 935,79	PRÓPRIA	EM USO
M BENZ	Onibus L 1316	198 2	MXO 2779	DIESEL	-			PRÓPRIA	DESATIVADO
M BENZ	Onibus	198 5	MXO 1674	DIESEL	2.307,64	0	0	PRÓPRIA	EM USO
FIAT	Ducato	201 4	OKC 9440	S-10	28.910,68	R\$ 9.255,92	R\$ 13.656,33	PRÓPRIA	EM USO
CHEVROLET	Caravan	198 2	MXO 4991	GASOL INA	-			PRÓPRIA	DESATIVADA
INTERNATION AL	4400P7 Tanque	201 4	OWE 1390	DIESEL	14.900,43	R\$ 3.959,31	R\$ 1.832,01	CEDIDA	EM USO
M BENZ	Sprinter AMB	200 3	MYI 3876	DIESEL	-			PRÓPRIA	DESATIVADO
VOLARE	Ônibus	201 0	NNV 7572	DIESEL	20.371,71	R\$ 4.466,88	R\$ 883,98	PRÓPRIA	EM USO
HYUNDAI	BH20	201 7	QGL77 78	FLEX	14.207,77	0	0	LOCADO	EM USO
LIBER	Pá Carregadeir a	201 3	-	DIESEL	13.690,80	R\$ 782,66	R\$ 2.572,39	PRÓPRIA	EM USO
				TOTAL	R\$ 313.375,16	R\$ 96.171,68	R\$ 57.156,76	R\$ 466.703,60	



No exercício de 2017, o controle de custos de manutenção de veículos e equipamentos (combustível, peças e serviços), foi realizado através do sistema orçamentário, financeiro e contábil utilizado pela prefeitura, verificando as despesas cadastradas para cada veículo.

Não existem fichas individuais que constem os dados da caracterização do bem, o valor de avaliação patrimonial, troca de peças, pneus e serviços de manutenção realizados.

Esse ano, iremos cadastrar todos os veículos no sistema guardião para que já no protocolo, as despesas sejam vinculadas a cada veículo, assim teremos um controle mais eficiente. O responsável pelos veículos também terá que preencher uma planilha com as despesas dos mesmos.

2.4 Proposições

Em face das falhas/ deficiências detectadas, essa unidade de controle interno apresentou, para o gestor responsável, as proposições sintetizadas a seguir.

- 2.4.1 Planejar, promover ajustes necessários para conseguir cumprir integralmente todas as ações contidas na LOA, e não necessitar de ficar suplementando.
- 2.4.2 Fazer o levantamento de todos os bens móveis e imóveis pertencentes ao município.
- 2.4.3 Cadastrar todos os bens móveis e imóveis adquiridos pelo município antes de 2017, porque já existe um sistema, a partir deste ano, que controla e atende as normas contábeis.
- 2.4.4 Realizar o registro e tombamento de todos os bens da prefeitura.
- 2.4.5 Arquivar registro impresso e eletrônico dos bens para garantir o monitoramento do patrimônio público Municipal e auxiliar nas auditorias que se fizerem necessárias
- 2.4.6 Criar um espaço específico para funcionar o setor de almoxarifado.
- 2.4.7 Utilizar um sistema informatizado de almoxarifado, que possibilite o registro de entradas e saídas dos produtos.
- 2.4.8 Nomear um funcionário efetivo exclusivo para ser o gestor de contratos.

2.5 Justificativas apresentadas pelo responsável do órgão ou entidade

“O ano de 2017 foi difícil e desafiador para as finanças municipais. A diminuição das receitas previstas e das emendas parlamentares dificultou a realização dos investimentos



almejados. Outro agravante são as despesas obrigatórias como aquelas para atender os índices constitucionais da saúde e educação, o reajuste do magistério, entre outros. Esses gastos devem ser cumpridos de forma rigorosa, mesmo quando o comportamento dos repasses e das demais receitas é decrescente. Contudo, priorizamos o interesse público nos serviços que são primordiais.”

“O município já adquiriu sistema informatizado de controle patrimonial, e começou a realizar o registro dos bens que foram adquiridos a partir de 2017, em 2018 pretendemos efetuar um levantamento de todos os bens existentes no município para começarmos a efetuar o tombamento.”

“A nossa gestão planeja a implantação do setor de almoxarifado, porém, a falta de recursos dificultou a instauração tendo em vista que além do sistema informatizado, necessita-se de espaço físico, pessoal e veículo para conduzir os trabalhos de forma eficiente, mas continuamos com essa meta a ser atingida.”

“O município está providenciando a utilização correta do controle de custo de manutenção dos veículos de forma individualizada.”

3. Encaminhamentos ao TCE

Na forma do artigo 74, § 1º combinado com o artigo 75 da Constituição Federal, bem como em consonância com o disposto no artigo 149 da Lei Complementar nº 464/2012 (Orgânica do TCE/RN), em face das irregularidades e/ou ilegalidades identificadas, esta unidade de controle interno apresentou, para ciência do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte, as situações apresentadas a seguir:

Irregularidades / ilegalidades detectadas	Proposições
<ul style="list-style-type: none">Baixa execução de algumas ações expressas na Lei Orçamentária Anual 2017, tendo em vista a falta de planejamento da gestão anterior quanto a elaboração desta.	<ul style="list-style-type: none">Planejar, promover ajustes necessários para conseguir cumprir integralmente todas as ações contidas na LOA, e não necessitar de ficar suplementando.
<ul style="list-style-type: none">Ausência de Tombamento e de controle patrimonial.Falta de inventário de bens móveis.Ausência de um setor de almoxarifado	<ul style="list-style-type: none">Fazer o levantamento de todos os bens móveis e imóveis pertencentes ao município.Cadastrar todos os bens móveis e imóveis adquiridos pelo município antes de 2017,



<ul style="list-style-type: none">Falta de um gestor de Contratos	<p>porque já existe um sistema, a partir deste ano, que controla e atende as normas contábeis.</p> <ul style="list-style-type: none">Realizar o registro e tombamento de todos os bens da prefeitura.Arquivar registro impresso e eletrônico dos bens para garantir o monitoramento do patrimônio público Municipal e auxiliar nas auditorias que se fizerem necessárias.Criar um espaço específico para funcionar o setor de almoxarifado.Utilizar um sistema informatizado de almoxarifado, que possibilite o registro de entradas e saídas dos produtos.Nomear um funcionário efetivo exclusivo para ser o gestor de contratos.
<ul style="list-style-type: none">Falta de recadastramento imobiliário, tendo em vista que o último foi realizado em 2000.	<ul style="list-style-type: none">Realizar licitação para contratar empresa que preste serviços especializados para elaboração e execução do recadastramento imobiliário do município de Carnaúba dos Dantas/RN.
<ul style="list-style-type: none">Não há controle de custos de manutenção de veículos e equipamentos de forma individualizada.	<ul style="list-style-type: none">Realizar procedimentos de controle dos custos de manutenção de veículos de forma individualizada da frota de veículos da prefeitura, visando aperfeiçoar o uso dos mesmos e reduzir custos de manutenção.

4. Conclusão

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade do Sr. Gilson Dantas de Oliveira, relativa ao exercício de 2017 com objetivo de:

- I. Comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia, eficiência e economicidade da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração estadual e municipal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;
- II. Apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

Em nossa opinião as peças que integram a prestação de contas sob exame representam a **regularidade com ressalvas** da prática de atos de gestão no exercício a que se refere, observando-se a legalidade, legitimidade e economicidade na gestão dos

Ressalvas

1. Baixa execução de algumas ações expressas na Lei Orçamentária Anual;
2. Ausência de tombamento e de controle patrimonial;



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000
84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15

www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | controladoria@carnaubadosdantas.rn.gov.br



3. Falta de inventário de bens móveis;
4. Não há controle dos custos de manutenção de veículos de forma individualizada;
5. Falta de recadastramento imobiliário

Tendo sido abordados os pontos requeridos pela legislação aplicável, submete-se o presente relatório à consideração superior, de modo a possibilitar a emissão do competente Certificado de Auditoria e Parecer Conclusivo.

Vale ressaltar que Cláudia Patrícia de Azevedo Batalha foi responsável pelo controle interno até 06 de Agosto de 2017, e eu Inês Aline de Araújo Dantas Neves a partir de 07 de Agosto de 2017.

Carnaúba dos Dantas/RN, 30 de Abril de 2018.

INÊS ALINE DE ARAÚJO DANTAS
CPF: 086.695.994-73
CONTROLADORA
PORTARIA 122/2017



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000
84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15
www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | controladoria@carnaubadosdantas.rn.gov.br



