



Tribunal de Contas do Estado do Tocantins  
Sistema Integrado de Controle e Auditoria Pública  
Análise Conclusiva do Controle Interno

**PREFEITURA MUNICIPAL DE ARRAIAS**  
**003.280.391-52 - JOAO FRANCISCO LEITE**  
**Período Referência: 2021/2**  
**Entrega de dados: 14/02/2022 20:13:32 -**

**Possui Regime Próprio de Previdência Social - RPPS?**

**Sim**

**Comentário:**

**Lei de Instituição do Controle Interno:**

**Lei nº. 654/2002 de 30 de Dezembro de 2002 em conformidade com Art. 3º. supracitado, atualmente alterada pela Lei 1.047/2021 de 18 de Maio de 2021**

**Possui entidade da Administração Pública Indireta?**

**Sim**

**Comentário:**

## **Orçamento**

1) Houve abertura de créditos adicionais?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

2) As alterações de saldos apresentadas nos Decretos de abertura de créditos adicionais representam os mesmos valores demonstrados na contabilidade?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

3) Houve ocorrência de déficit na execução orçamentária?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

4) O orçamento foi superestimado?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

5) Houve inclusão, no orçamento, da verba necessária ao pagamento de seus débitos oriundos de sentenças transitadas em julgado (sentenças judiciais), constantes de precatórios apresentados até 1º de julho?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

6) Houve descrição analítica das atividades dos órgãos e entidades do Poder Executivo e execução de cada um dos programas incluídos no orçamento anual, com indicação das metas físicas e financeiras previstas e das executadas?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

## **Operações de Crédito**

60) Foram publicados os decretos de contratação de operações de crédito no exercício, mediante leis autorizativas?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

61) Houve realização de operação de crédito?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

62) Qual a modalidade da Operação de Crédito?

**Resposta: Não Houve**

**Comentário:**

63) Foi ordenada operação de crédito, sem autorização legislativa?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

64) As operações de crédito superaram os limites estabelecidos na Resolução do Senado?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

65) O montante previsto para as receitas de operações de crédito ultrapassou as despesas de capital constantes do projeto de lei orçamentária?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

66) Foi prestada garantia em operação de crédito sem que tenha sido constituída contragarantia em valor igual ou superior?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

67) A ARO foi realizada somente a partir do décimo dia do início do exercício?

**Resposta: Não houve**

**Comentário:**

68) A ARO foi liquidada, com juros e outros encargos incidentes, até o dia dez de dezembro do exercício?

**Resposta: Não houve**

**Comentário:**

## **Pessoal**

69) As contratações de pessoal por tempo determinado são realizadas mediante lei aprovada pela Câmara Municipal?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

70) Existem pendências de pagamento de precatórios referente ao exercício anterior?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

71) Houve contabilização como dívida do Ente, dos valores correspondentes aos precatórios judiciais não pagos durante a execução do orçamento?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

72) Houve cumprimento do limite legal da despesa com pessoal?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

73)A Despesa Total com Pessoal atingiu 90% do limite legal?

**Resposta: Sim**

**Comentario:**

74)A Despesa Total com Pessoal excedeu 95% do limite legal?

**Resposta: Sim**

**Comentario:**

75)O Poder Executivo possui Quadro de Pessoal próprio instituído por lei?

**Resposta: Sim**

**Comentario:**

76)O quantitativo de servidores é compatível com o quadro aprovado?

**Resposta: Sim**

**Comentario:**

77)Os servidores foram admitidos através de concurso público?

**Resposta: Sim**

**Comentario:**

78)Os documentos relativos ao concurso público e os atos de nomeação ou admissão foram encaminhados ao Tribunal de Contas para registro?

**Resposta: Sim**

**Comentario:**

79)Existem servidores contratados por tempo determinado?

**Resposta: Sim**

**Comentario:**

80)Os contratos estão autorizados por lei específica com motivos devidamente justificados?

**Resposta: Sim**

**Comentario:**

81)O subsídio do Prefeito obedece ao estabelecido em lei?

**Resposta: Sim**

**Comentario:**

82)O subsídio do Vice-Prefeito está em conformidade com a legislação pertinente?

**Resposta: Sim**

**Comentario:**

83)Os subsídios dos secretários guardam consonância ao estabelecido em lei?

**Resposta: Sim**

**Comentario:**

84)Existe no quadro de pessoal efetivo o cargo de Contador ou Técnico em Contabilidade?

**Resposta: Não**

**Comentario:**

85)Não existindo no quadro de pessoal efetivo o cargo de Contador ou Técnico em Contabilidade, as despesas da contratação de terceiros para execução desse serviço essencial é computado para fins de limite com pessoal?

**Resposta: Não**

**Comentario:**

86)Existe no quadro de pessoal efetivo o cargo de Advogado, Procurador, ou similar?

**Resposta: Não**

**Comentario:**

87)Não existindo no quadro de pessoal efetivo o cargo de Advogado, Procurador, ou similar, as despesas da contratação de terceiros para execução desse serviço essencial é computado para fins de limite com pessoal?

**Resposta: Não**

**Comentario:**

## **Bens Permanente**

10) Houve receita de alienação de Ativos (bens e direitos)?

**Resposta: Não**

**Comentario:**

11) Houve aplicação da receita de capital derivada da alienação de bens e direitos que integram o patrimônio público para o financiamento de despesa corrente?

**Resposta: Não**

**Comentario:**

12) Em caso de alienação, doação e outros havia laudo de avaliação, leis autorizativas e justificativas?

**Resposta: Não**

**Comentario:**

13) Houve Bens Incorporados e Desincorporados no Patrimônio Municipal?

**Resposta: Sim**

**Comentario:**

14) O patrimônio municipal está devidamente registrado e controlado (registro dos bens imóveis e tombamento dos móveis), com termo de responsabilidade assinado pelo responsável pela sua guarda e conservação?

**Resposta: Não**

**Comentario: Embora a equipe gestora tenha designado equipe em comissão, para que juntamente com a coordenação de patrimônio, realize esse fim, os levantamentos estão sendo parcialmente atendido, principalmente devido a ampla extensão territorial deste município, os impactos causados pela pandemia covid 19 e prolongamento do período chuvoso. A comissão está empenhada em concluir o inventariado e tombamento total dos patrimônio público, para que possamos resguardar os princípios da adm pública e a proteção ao erário público. Porem ainda não atende a meta esperada.**

15) O Poder Executivo possui frota própria de veículos e máquinas?

**Resposta: Sim**

**Comentario:**

## **Bens em almoxarifado**

7) É realizado o controle de uso e manutenção (gastos com combustíveis, lubrificantes e peças de reposição)?

**Resposta: Sim**

**Comentario:**

8) O Poder Executivo tem implantado em seus órgãos, a conta Almoxarifado, destinada ao registro e controle das aquisições, aplicações e estocagem dos produtos e materiais adquiridos durante o exercício?

**Resposta: Sim**

**Comentario:**

9) O registro da conta Almoxarifado atendeu às técnicas de registros e aos Princípios Fundamentais de Contabilidade Aplicada ao Setor Público?

**Resposta: Sim**

**Comentario:**

## **Licitações, Contratos, Convênios, Acordos e Ajuste**

51) Os recursos financeiros oriundos de convênios são movimentados em conta bancária vinculada específica?

**Resposta: Sim**

**Comentario:**

52) Há análise e manifestação do responsável pelo controle interno em todos os processos de dispensa e inexigibilidade de licitação, procedimentos licitatórios, contratos, convênios e outros instrumentos congêneres?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

53) O Poder Executivo possui Comissão Permanente de Licitação regular?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

54) Todos os processos de compras de materiais e serviços de valor superior ao limite mínimo exigido pela Lei Federal nº 8.666/1993, são submetidos à análise da comissão?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

55) Em todos os processos de licitação, dispensa e inexigibilidade são obedecidas as normas da Lei nº 8.666/93 e suas alterações posteriores?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

56) O Poder Executivo mantém cadastro atualizado de todos os fornecedores e prestadores de serviços da administração municipal?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

## Obras Públicas e Reformas

57) Existem obras paralisadas?

**Resposta: Sim**

**Comentário: Construção de espaço educativo com 06 salas de aulas na fazenda Matas, escola polo que atenderá demandas educacionais na região da comunidade quilombola do mimoso. Empresa já devidamente notificada pelo controle interno e equipe Gestora, estando sujeita as sanções previstas em leis com anuência da procuradoria deste município.**

58) Existem obras em andamento?

**Resposta: Sim**

**Comentário: Reforma e ampliação da quiosque Coreto, Reforma de quadra poliesportiva do ginásio de esportes, Construção de ponte sobre Rio redenção, Revitalização de estradas vicinais, dentre outras obras em procedimento licitatório.**

59) O Poder Executivo ao enviar o projeto de lei de diretrizes orçamentárias ao legislativo anexou o relatório com as informações das obras em andamento?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

## Contabilidade

16) As disponibilidades constam de registro próprio de modo que recursos vinculados a órgão, fundo ou despesa obrigatória estão identificados e escriturados de forma individualizada?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

17) Houve registro contábil das obrigações do Ente no Passivo Financeiro e Permanente?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

18) Houve atendimento às técnicas de registros e aos Princípios Fundamentais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

19) Houve ocorrência de déficit financeiro (passivo financeiro maior que ativo financeiro)?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

20) O Poder Executivo encaminhou suas contas ao Poder Executivo da União?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

## Educação

29) Foi aplicado o percentual mínimo de 25% da receita proveniente de impostos, na manutenção e desenvolvimento do ensino?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

30) Houve aplicação de pelo menos 60% dos recursos do FUNDEB em remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

## Saúde

92) Houve cumprimento do limite mínimo de 15% em ações e serviços públicos de saúde?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

## Lei de Responsabilidade Fiscal

36) O Poder Executivo demonstrou e avaliou o cumprimento das metas fiscais do quadrimestre/semestre anterior, em audiência pública?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

37) Onde foi realizada audiência pública?

**Resposta: Realizada no Auditório do plenário da Câmara Legislativa de Vereadores Jonas Luna de Alencar, no Município de Arraias, além de Reunião pública para ampliação das atividades de ouvidoria e transparência na comunidade do distrito de Cana brava - TO.**

38) A audiência foi realizada no prazo estabelecido no art. 9º, § 4º da LRF?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

39) Os recursos legalmente vinculados à finalidade específica foram utilizados exclusivamente para atender ao objeto de sua vinculação?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

40) A Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO foi apresentada com os Anexos de Metas e Riscos Fiscais?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

41) As publicações bimestrais dos Relatórios Resumidos da Execução Orçamentária (RREO), relativos ao exercício foram efetuadas nos prazos da Lei de Responsabilidade Fiscal LRF e na forma do disposto nas Portarias da STN?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

42) O envio bimestral do Relatório Resumido da Execução Orçamentária (RREO), relativos ao exercício foi efetuado nos prazos da Lei de Responsabilidade Fiscal LRF e na forma do disposto nas Portarias

da STN?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

43)O Poder Executivo publicou os Relatórios de Gestão Fiscal (RGF), nos prazos da Lei de Responsabilidade Fiscal LRF e na forma do disposto nas Portarias da STN?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

44)O Poder Executivo enviou os Relatórios de Gestão Fiscal (RGF), nos prazos da Lei de Responsabilidade Fiscal LRF e na forma do disposto nas Portarias da STN?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

45)O Poder Executivo instituiu e cobra todos os impostos e taxas de sua competência conforme disposto no art. 11 da LC nº. 101/2000?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

46)Ocorreram fatos que requeresse a limitação de empenhos?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

47)Houve limitação de empenhos e movimentação financeira, nos casos estabelecidos em lei art. 9º da LC nº 101/00?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

48)Houve cumprimento do limite da dívida consolidada?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

49)Houve inscrição de restos a pagar processados sem disponibilidade financeira, evidenciando desequilíbrio das contas públicas?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

50)O Poder Executivo inscreve na Dívida Ativa os contribuintes inadimplentes com o recolhimento dos impostos devidos e adota as providências para cobrança?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

## **Financeiro**

31)Os Extratos das contas bancárias foram devidamente conciliados?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

32)Foi realizada mensalmente a consistência entre a movimentação bancária e os registros contábeis?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

33)Os Extratos das contas bancárias originais estão arquivados na sede da entidade e conferem com o Termo de Conferência de Saldos?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

34)Os Repasses das parcelas mensais do duodécimo ao Poder Legislativo estão de acordo com os limites estabelecidos na Constituição Federal e legislação local?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

35) Houve cumprimento da estrita ordem cronológica das exigibilidades para cada fonte diferenciada de recursos no pagamento das obrigações relativas ao fornecimento de bens, locações, realização de obras, prestação de serviços e precatórios?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

## **Despesas**

21) O Poder Executivo estabeleceu a programação financeira e o cronograma de execução mensal de desembolso?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

22) A programação financeira e o cronograma de execução mensal de desembolso foram estabelecidos pelo Poder Executivo em até trinta dias após a publicação dos orçamentos?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

23) Houve despesas ordenadas sem a autorização legal?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

24) Todos os processos de realização de despesas são submetidos à verificação e análise do Controle Interno?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

25) Foi detectada alguma irregularidade ou ilegalidade nos casos analisados?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

26) Houve despesas não empenhas de competência do referente período?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

27) Existe instrumento legal determinando o valor e disciplinando a concessão de diárias?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

28) Houve ausência de recolhimento, ou recolhimento a menor, da contribuição previdenciária dos servidores à instituição de previdência?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

## **RPPS**

88) As disponibilidades do RPPS estão depositadas em conta separada das demais disponibilidades?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

89) Foi detectada ausência de recolhimento, ou recolhimento a menor, das cotas de contribuição patronal do Ente à instituição de previdência?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

90) Houve ausência de retenção, ou retenção a menor, da contribuição previdenciária dos servidores?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

91) As disponibilidades do RPPS estão aplicadas nas condições de mercado, com observância dos limites e condições de proteção e prudência financeira?

*Resposta: Sim*

*Comentário: O RPPS ArraisPrev adere a política anual de investimento em condições de segurança com base nos princípios constitucionais e Resoluções do CMN.*

## **Informações Adicionais**

93) Citar outras irregularidades ou ilegalidades constatadas não descritas no questionário.

*Resposta: Embora exista a consumação de obra de engenharia realizada pela gestão anterior, referente a construção de calçadas no Parque do Cristo Redentor, inclusive pagas e dada como finalizadas naquele período, percebe-se a evidência de danos ao erário, bem como a inviabilidade de uso por parte da comunidade na via às margens da rodovia TO 050. Características de não atendimento aos padrões de qualidades exigíveis e descrições do projeto básicos insuficientes para correta execução.*

94) NOTAS EXPLICATIVAS (justificativas e indicação das providências adotadas quanto às falhas e irregularidades ou ilegalidades constatadas.

*Resposta: Utilização das técnicas de auditorias para emissão de relatório e avaliação de possíveis responsabilização dos agentes responsáveis pelos atos de execução. Presando pelas medidas de correção e reparação de danos caso não seja passível de correção. Realização de reuniões pontuais objetivando impedir ações fraudulentas ou atos corruptíveis.*

95) Informe o endereço eletrônico do Portal da Transparência desta Unidade

*Resposta: [www.arraias.to.gov.br](http://www.arraias.to.gov.br)*

*<http://arraias.to.gov.br/diariooficial>*

*obs. No site oficial é possível direcionar para a ouvidoria Municipal de Arraías.*



Tribunal de Contas do Estado do Tocantins  
Sistema Integrado de Controle e Auditoria Publica  
Análise Conclusiva do Controle Interno

**CÂMARA MUNICIPAL DE ARRAIAS**

**050.146.511-19 - IZABELLA ALMEIDA OLIVEIRA**

**Período Referencia: 2021/2**

**Entrega de dados: 28/01/2022 16:33:36 -**

**Independente Financeiramente?**

**Sim**

**Comentário:**

**Lei de Instituição do Controle Interno:**

**062/2018**

**Poder Legislativo**

1)Os Extratos das contas bancárias foram devidamente conciliados?

**Resposta: Sim**

**Comentario:**

2)Foi realizada mensalmente a consistência entre a movimentação bancária e os registros contábeis?

**Resposta: Sim**

**Comentario:**

3)Os Extratos das contas bancárias originais estão arquivados na sede da entidade e conferem com o Termo de Conferência de Saldos?

**Resposta: Sim**

**Comentario:**

4)Os Repasses das parcelas mensais do duodécimo ao Poder Legislativo estão de acordo com os limites estabelecidos na Constituição Federal?

**Resposta: Sim**

**Comentario:**

5)Foi detectada ausência de recolhimento, ou recolhimento a menor, das cotas de contribuição patronal do Ente à instituição de previdência?

**Resposta: Não**

**Comentario:**

6)Houve ausência de retenção, ou retenção a menor, da contribuição previdenciária dos servidores?

**Resposta: Não**

**Comentario:**

7)Houve ausência de recolhimento, ou recolhimento a menor, da contribuição previdenciária dos servidores à instituição de previdência?

**Resposta: Não**

**Comentario:**

8)O Poder Legislativo recolhe aos cofres municipais os impostos retidos sobre pagamentos efetuados?

**Resposta: Sim**

**Comentario:**

9) Houve atendimento às técnicas de registros e aos Princípios Fundamentais de Contabilidade?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

10) O Poder Legislativo possui quadro de pessoal próprio, instituído por lei?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

11) O quantitativo de pessoal é compatível com o quadro aprovado?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

12) Os servidores foram admitidos através de concurso público?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

13) Os documentos relativos ao concurso e os atos de nomeação/admissão foram encaminhados ao Tribunal de Contas para registro?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

14) Existem servidores contratados por tempo determinado?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

15) Os contratos estão autorizados por lei específica e motivos devidamente justificados?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

16) Houve cumprimento do limite legal da despesa com pessoal?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

17) A Despesa Total com Pessoal atingiu 90% do limite legal?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

18) A Despesa Total com Pessoal excedeu 95% do limite legal?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

19) Houve ocorrência de déficit financeiro (passivo financeiro maior que ativo financeiro)?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

20) Houve inscrição de restos a pagar processados sem disponibilidade financeira, evidenciando desequilíbrio das contas públicas?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

21) O Poder Legislativo publicou os Relatórios de Gestão Fiscal (RGF), nos prazos da Lei de Responsabilidade Fiscal ? LRF e na forma do disposto nas Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional - STN?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

22) O Poder Legislativo enviou os Relatórios de Gestão Fiscal (RGF), nos prazos da Lei de Responsabilidade Fiscal ? LRF e na forma do disposto nas Portarias da STN?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

23) Qual o número de vereadores da localidade?

**Resposta: nove**

24) Qual o percentual além do subsídio é pago ao vereador presidente da Câmara Municipal?

**Resposta: 50% cinquenta por cento.**

25) O subsídio de cada vereador está de acordo com o limite máximo estabelecido no art. 29, VI da Constituição Federal?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

26) O total de gastos com subsídio de vereadores obedeceu ao limite de até 5% da receita do município?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

27) O total da despesa com o Legislativo Municipal em relação à receita arrecadada do exercício anterior está de acordo com o art. 29-A da Constituição Federal?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

28) O total da despesa da folha de pagamento da Câmara Municipal foi inferior aos 70% do repasse ao Poder Legislativo?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

29) O Poder Legislativo possui Comissão Permanente de Licitação regular?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

30) Todos os processos de compras de materiais e serviços de valor superior ao limite mínimo exigido pela Lei Federal no 8.666/1993, são submetidos à análise da comissão?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

31) Em todos os processos de licitação, dispensa e inexigibilidade são obedecidas as normas da Lei no 8.666/93 e suas alterações posteriores?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

32) Houve análise e manifestação do responsável pelo controle interno em todos os processos de dispensa e inexigibilidade de licitação, procedimentos licitatórios, contratos, convênios e outros instrumentos congêneres?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

33) Todos os processos de realização de despesas são submetidos à análise do Controle Interno?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

34) Foi detectada alguma irregularidade ou ilegalidade nos casos analisados?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

35) Houve despesas não empenhas de competência do referente período?

**Resposta: Não**

**Comentário:**

36) No Poder Legislativo existe instrumento legal determinando o valor disciplinando a concessão e pagamento de diárias?

**Resposta: Sim**

**Comentário:**

37) Citar outras irregularidades ou ilegalidades constatadas não descritas no questionário acima:

*Resposta: Não foram detectadas irregularidades nesse período.*

38) NOTAS EXPLICATIVAS (justificativas e indicação das providências adotadas quanto às falhas e irregularidades ou ilegalidades constatadas).

*Resposta: O controle interno, tem ajudado juntamente com os demais setores da Câmara Municipal a fim de que não tenham irregularidades nos processos de despesa desse órgão.*

### **Informações Adicionais**

95) Informe o endereço eletrônico do Portal da Transparência desta Unidade

*Resposta: <http://arraias.to.leg.br/>*