Processo: 05048e19 - Doc. 80 - Documento Assinado Digitalmente por: VALDEMAR LACERDA SILVA FILHO - 01/04/2019 07:19:12
Acesse em: https://e.tcm.ba.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: b147bdbf-77d8-44aa-b64f-494d6b3359b4

PROGRAMA	02 *SAÚDE PARA TODOS*
FUNÇÃO	10 *SAÚDE*
MACROAÇÃO	6 *MAIS SAÚDE*
OBJETIVO	17 ***Ampliar o acesso e melhorar a qualidade dos serviços básicos de saúde, prevenção e recuperação da saúde nos vários níveis de atenção, visando o atendimento a toda população carente.***
UNID,.EXECUT.	**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚCE**

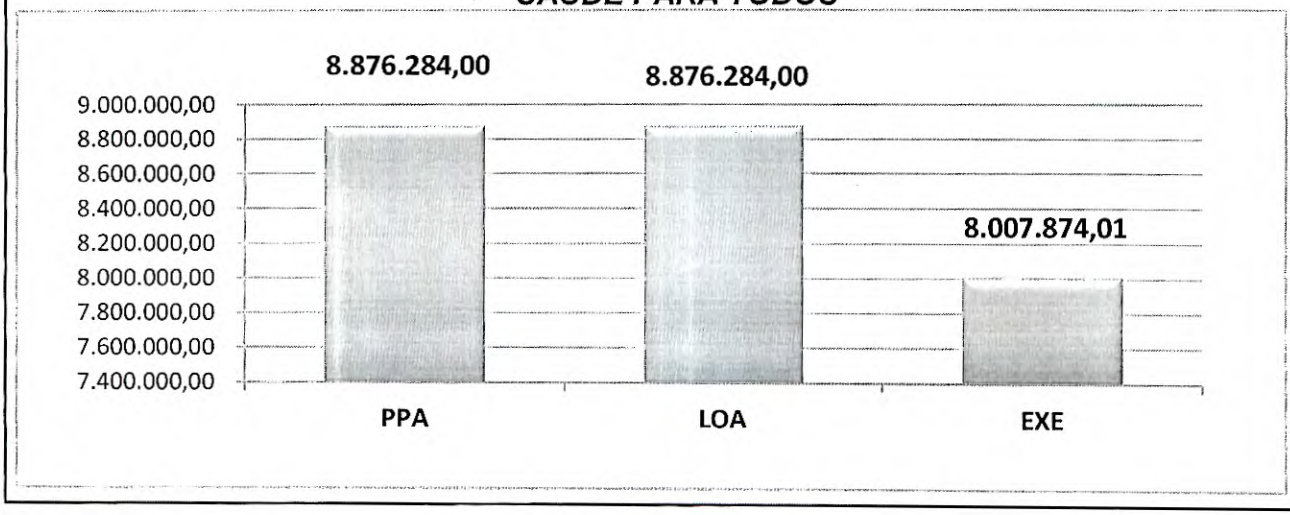
AÇÃO	ESPECIFICAÇÃO DA AÇÃO	PPA	LOA	EXECUTADO
1.028	Constr. e/ou ampl. do hospital municipal	250.000,00	250.000,00	-
2.034	Gestão do piso de atenção básica	610.000,00	610.000,00	717.053,36
2.035	Incent. a ações básica de vig. Sanitária	30.000,00	30.000,00	1.959,90
2.036	Gestão das ações dos acs	640.000,00	640.000,00	660.750,42
2.037	Programa saúde da família	870.000,00	870.000,00	1.109.117,59
2.038	Assistência farmacêutica básica	210.000,00	210.000,00	83.410,02
2.039	Gestão das atividades de saúde	4.833.100,00	4.833.100,00	4.689.084,05
2.040	Gestão da vigilância em saúde	222.000,00	222.000,00	184.949,00
2.041	Gestão de ações do programa samu	325.000,00	325.000,00	268.607,49
2.042	Gestão do programa saúde bucal	205.000,00	205.000,00	55.234,66
2.044	Compensação das especif. regionais	5.000,00	5.000,00	-
2.080	Programa de melhoria - pmaq	160.000,00	160.000,00	-
2.081	Programa saúde na escola - pse	4.000,00	4.000,00	-
2.306	Gestão das ações conselho mun. Saúde	60.000,00	60.000,00	-
2.308	Outros programas da saúde	364.000,00	364.000,00	-
2.311	Programas mais médicos	82.184,00	82.184,00	-
2.313	Manutenção das ativ. Consórcio público	6.000,00	6.000,00	237.707,52
		-	-	-
		-	-	-
90,22%	SOMA	8.876.284,00	8.876.284,00	8.007.874,01

Da avaliação do cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e do orçamento anual, em relação ao programa SAÚDE PARA TODOS verificou-se que até o mês em análise fora executado aproximadamente 90,22% da meta prevista

O gráfico abaixo apresenta a execução do programa em análise, demonstrando o valor efetivamente executado em relação ao valor estimado para o exercício corrente.

DEMONSTRAÇÃO GRÁFICA DA EXECUÇÃO DE PROGRAMA DE GOVERNO - PPA

SAÚDE PARA TODOS



Processo: 05048e19 - Doc. 80 - Documento Assinado Digitalmente por: VALDEMAR LACERDA SILVA FILHO - 01/04/2019 07:19:12
Acesse em: http://e.tcm.ba.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: b147bdbf-77d8-44aa-b64f-494d6b3359b4

Processo: 05048e19 - Doc. 80 - Documento Assinado Digitalmente por: VALDEMAR LACERDA SILVA FILHO - 01/04/2019 07:19:12
Acesse em: http://e.tcm.ba.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: b147bdbf-77d8-44aa-b64f-494d6b3359b4

PROGRAMA	**03** ***MALHADA DE TODOS NÓS***
FUNÇÃO	**4** ***ADMINISTRAÇÃO***
MACROAÇÃO	**3** ***MODERNIZAÇÃO ADMINISTRATIVA***
OBJETIVO	**5** ***Manter o sistema de administração, oferecendo condições para melhoria da coordenação, supervisão e modernização do setor***
FUNÇÃO	**6** ***SEGURANÇA PÚBLICA***
MACROAÇÃO	**26** ***COMBATE A CRIMINALIDADE***
OBJETIVO	**9** ***Oferecer condições de segurança com vistas a melhoria e qualificação dos serviços policiais para garantir a ordem pública.***
FUNÇÃO	**15** ***URBANISMO***
MACROAÇÃO	**27** ***DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL***
OBJETIVO	**7** ***Manter condições para divulgação de atos e fatos de interesse da administração.***
	17 ***Assegurar condições visando a melhoria da qualidade de vida da população do Município através da implantação de um conjunto de ações de infra estrutura contemplando os serviços de utilidade pública, abertura de novas ruas e pavimentação de logradouros.***
UNID,.EXECUT.	**PODER EXECUTIVO**

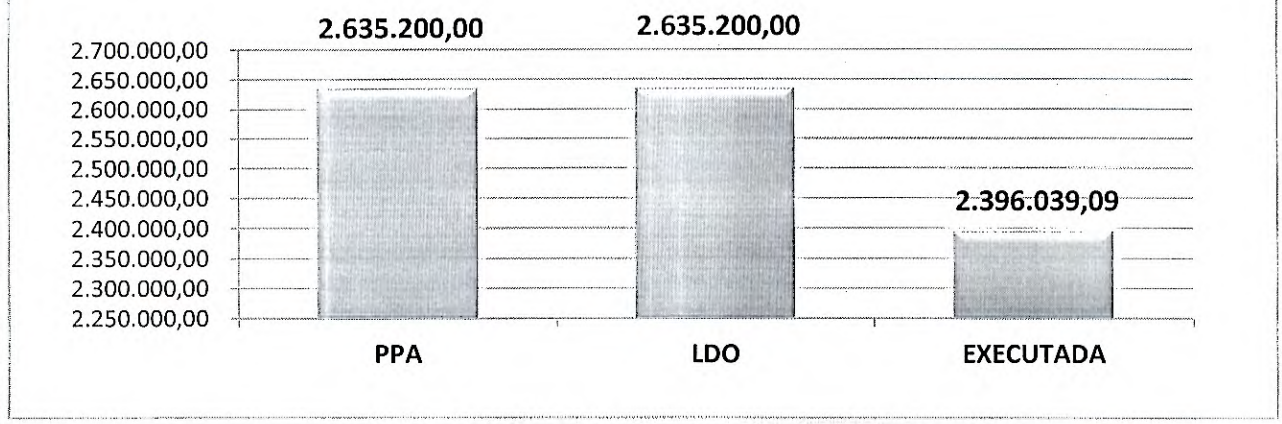
AÇÃO	ESPECIFICAÇÃO DA AÇÃO	PPA	LOA	EXECUTADO
2.005	Aquisição de veículos e equipamentos	100.000,00	100.000,00	14.098,00
2.006	Gestão das ações de administração	2.033.500,00	2.033.500,00	2.148.045,85
2.009	Gestão das ações de segurança	90.000,00	90.000,00	61.323,04
2.210	Manut da impressa e publicidade	305.300,00	305.300,00	143.772,20
2.307	Manut das ativ consórcio público	106.400,00	106.400,00	28.800,00
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
90,92%	SOMA	2.635.200,00	2.635.200,00	2.396.039,09

Da avaliação do cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e do orçamento anual em relação ao MALHADA DE TODOS NÓS verificou-se que até o mês em análise fora executado aproximadamente 90,92 % acima da meta prevista.

O gráfico abaixo apresenta a execução do programa em análise, demonstrando o valor efetivamente executado em relação ao valor estimado para o exercício corrente.

DEMONSTRAÇÃO GRÁFICA DA EXECUÇÃO DE PROGRAMA DE GOVERNO - PPA

MALHADA DE TODOS NÓS



Processo: 05048e19 - Doc. 80 - Documento Assinado Digitalmente por: VALDEMAR LACERDA SILVA FILHO - 01/04/2019 07:19:12
Acesse em: http://e.tcm.ba.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: b147bdbf-77d8-44aa-b64f-494d6b3359b4

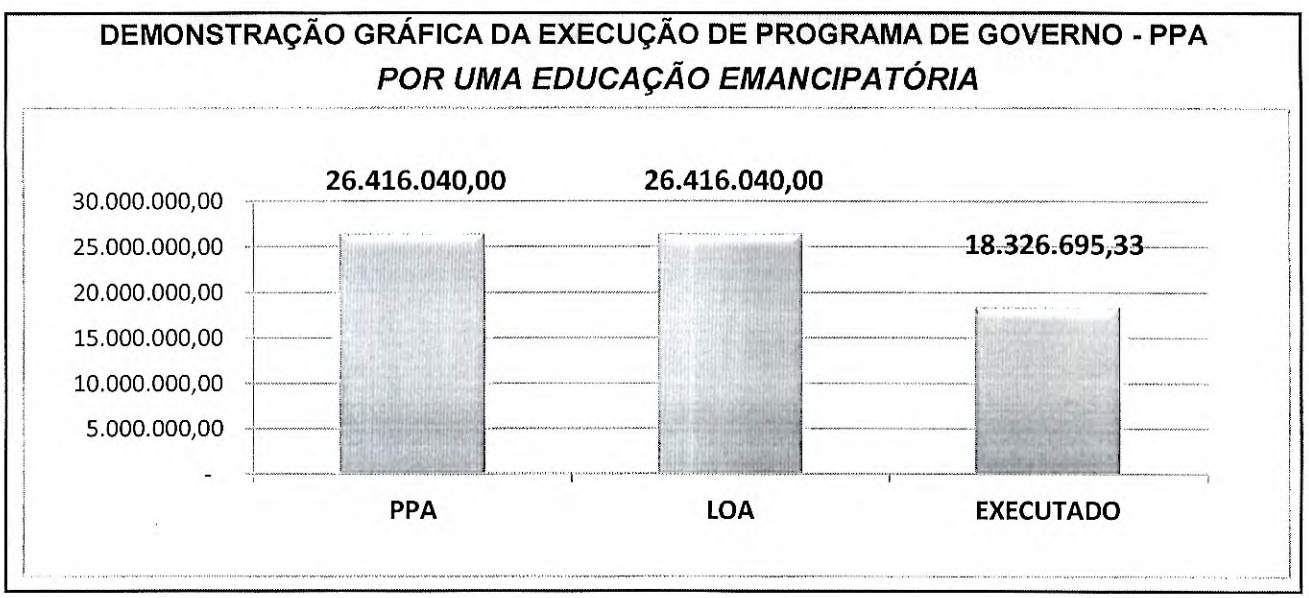
PROGRAMA	**04** ***POR UMA EDUCAÇÃO EMANCIPATÓRIA***
FUNÇÃO	12 ***EDUCAÇÃO***
MACROAÇÃO	8 ***EDUCAÇÃO PARA TODOS***
OBJETIVO	13 ***Conferir qualidade didática e de gestão ao sistema escolar, buscando a ampliação do ingresso de alunos, com formação adequada, em todos os níveis de ensino e aumentar a competitividade da rede pública no mercado de trabalho.***
UNID,.EXECUT.	**SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**

AÇÃO	ESPECIFICAÇÃO DA AÇÃO	PPA	LOA	EXECUTADO
1.004	Constr. e/ou ampl unid ensino quadras	1.638.548,00	1.638.548,00	52.696,44
1.005	Aquisição de transporte escolar	270.508,00	270.508,00	-
1.007	Constr e/ou ampl de creches	118.300,00	118.300,00	-
1.008	Constr e/ou ampl quadras, ginásio...	1.349.560,00	1.349.560,00	-
1.009	Constr centro cultural	71.300,00	71.300,00	-
1.092	Equip. do ensino fundamental	132.280,00	132.280,00	-
2.014	Mant da educação básica - fundeb 60%	10.400.000,00	10.400.000,00	9.010.760,65
2.015	Mant da educação básica - fundeb 40%	6.623.840,00	6.623.840,00	5.906.900,81
2.016	Mant do ensino fundamental	2.233.000,00	2.233.000,00	1.672.949,75
2.017	Programa dinheiro direto escolar - pdde	15.000,00	15.000,00	5.040,00
2.018	Programa alimentação escolar - pnae	760.000,00	760.000,00	601.601,79
2.019	Manut da pré escola	305.100,00	305.100,00	-
2.021	Comemoração e festividades	480.600,00	480.600,00	82.290,00
2.022	Apoio ao esporte amador	219.700,00	219.700,00	13.285,00
2.023	Manut da creche	374.564,00	374.564,00	-
2.097	Manut do pnate	260.000,00	260.000,00	223.358,49
2.230	Manut do ensino médio	343.740,00	343.740,00	130.981,46
2.231	Participação na formação superior	4.000,00	4.000,00	-
2.232	Gerenciamento do sal educação - qse	600.000,00	600.000,00	508.147,71
2.233	Topa - todos pela alfabetização	5.000,00	5.000,00	-
2.295	Gestão de programas do fnde	140.000,00	140.000,00	72.943,53
2.299	Manut do infocentro	30.000,00	30.000,00	-
2.304	Gestão ações do conselho da educação	30.000,00	30.000,00	-
2.312	Gestão ações do fundo de cultura - fcba	11.000,00	11.000,00	45.739,70
69,38%	SOMA	26.416.040,00	26.416.040,00	18.326.695,33

Processo: 05048e19 - Doc. 80 - Documento Assinado Digitalmente por: VALDEMAR LACERDA SILVA FILHO - 01/04/2019 07:19:12
Acesse em: http://e.tcm.ba.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: b147bdbf-77d8-44aa-b64f-494d6b3359b4

Da avaliação do cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e do orçamento anual. Em relação ao programa de POR UMA EDUCAÇÃO EMANCIPATÓRIA verificou-se que até o mês em análise fora executado aproximadamente 69,38% da meta prevista

O gráfico abaixo apresenta a execução do programa em análise, demonstrando o valor efetivamente executado em relação ao valor estimado para o exercício corrente.



Processo: 05048e19 - Doc. 80 - Documento Assinado Digitalmente por: VALDEMAR LACERDA SILVA FILHO - 01/04/2019 07:19:12
Acesse em: http://e.tcm.ba.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: b147bdbf-77d8-44aa-b64f-494d6b3359b4

Processo: 05048e19 - Doc. 80 - Documento Assinado Digitalmente por: VALDEMAR LACERDA SILVA FILHO - 01/04/2019 07:19:12
Acesse em: http://e.tcm.ba.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: b147bdbf-77d8-44aa-b64f-494d6b3359b4

PROGRAMA	**08** ***AGRICULTURA E MEIO AMBIENTE EFICIENTE***
FUNÇÃO	**20** ***AGRICULTURA***
MACROAÇÃO	**15** ***ORGANIZANDO A PRODUÇÃO***
OBJETIVO	**22** ***Implantação de ação visando a expansão do comércio e serviços no município.***
MACROAÇÃO	**27** ***DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL***
OBJETIVO	**28** ***Desenvolver ações voltadas para gestão ambiental, permitindo que os processos produtivos se tornem cada vez mais eficientes e ambientalmente corretos.***
UNID,.EXECUT.	**PODER EXECUTIVO**

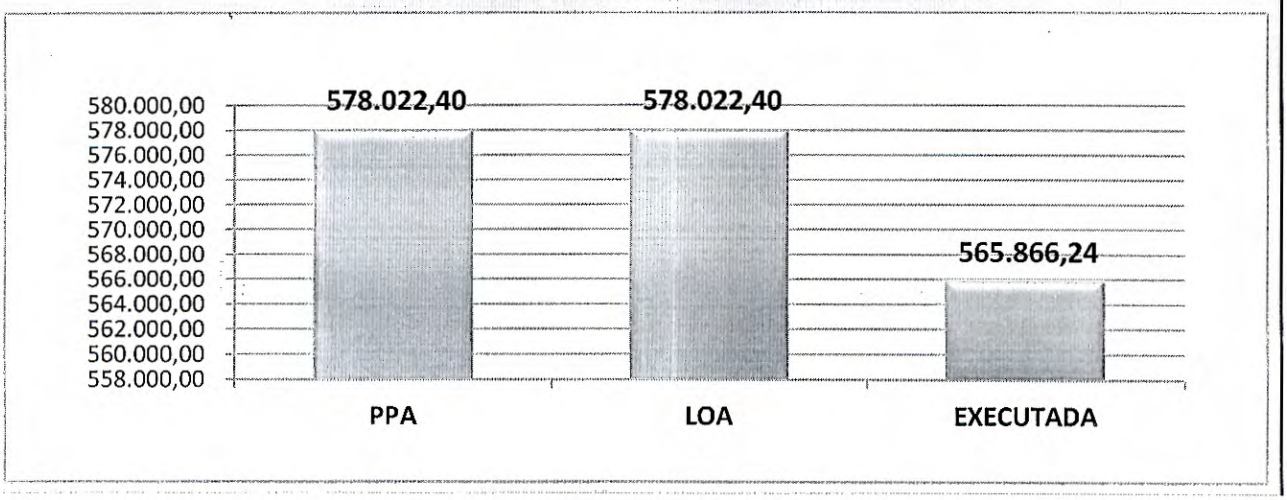
AÇÃO	ESPECIFICAÇÃO DA AÇÃO	PPA	LOA	EXECUTADO
2.305	Concientização Ecológica e Ambiental	106.622,40	106.622,40	-
2.032	Gestão Ações da Agric e M. Ambiente	462.400,00	462.400,00	565.866,24
2.033	Manutenção da Horta Comunitária	4.000,00	4.000,00	-
2.157	Manut Mercados, Feiras e Matadouros	5.000,00	5.000,00	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
97,90%	SOMA	578.022,40	578.022,40	565.866,24

Da avaliação do cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e do orçamento anual. Em relação ao programa de AGRICULTURA E MEIO AMBIENTE EFICIENTE verificou-se que até o mês em análise fora executado aproximadamente 97,90% do orçamento previsto.

O gráfico abaixo apresenta a execução do programa em análise, demonstrando o valor efetivamente executado em relação ao valor estimado para o exercício corrente.

DEMONSTRAÇÃO GRÁFICA DA EXECUÇÃO DE PROGRAMA DE GOVERNO - PPA

AGRICULTURA E MEIO AMBIENTE EFICIENTE



Processo: 05048e19 - Doc. 80 - Documento Assinado Digitalmente por: VALDEMAR LACERDA SILVA FILHO - 01/04/2019 07:19:12
Acesse em: https://e.tcm.ba.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: b147bdbf-77d8-44aa-b64f-4946b3359b4

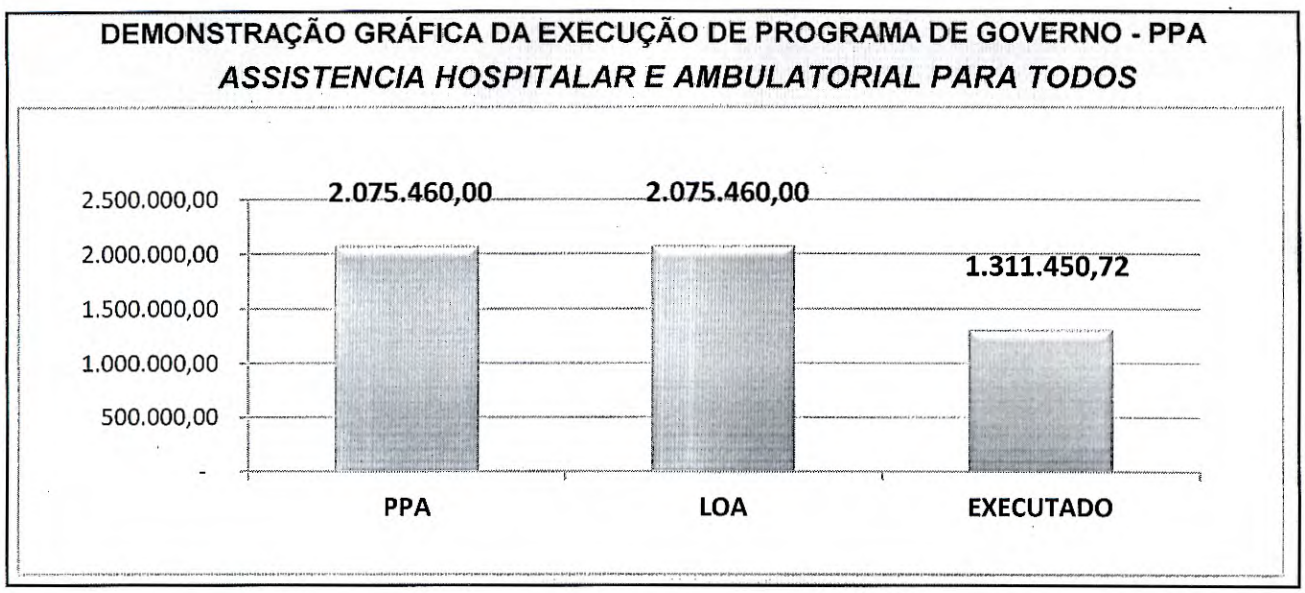
Processo: 05048e19 - Doc. 80 - Documento Assinado Digitalmente por: VALDEMAR LACERDA SILVA FILHO - 01/04/2019 07:19:12
Acesse em: http://e.tcm.ba.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: b147bdbf-77d8-44aa-b64f-494d6b3359b4

PROGRAMA	**11** ***ASSISTENCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL PARA TODOS***
FUNÇÃO	**10** ***SAÚDE***
MACROAÇÃO	**7** ***QUALIDADE DO SERVIÇOS DE SAÚDE***
OBJETIVO	**13** ***Ampliar o acesso e melhorar a qualidade dos serviços básicos de saúde, prevenção e recuperação da saúde nos vários níveis de atenção, visando o atendimento a toda a população carente do município e a diminuição das desigualdades regionais.***
UNID,.EXECUT.	**SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**

AÇÃO	ESPECIFICAÇÃO DA AÇÃO	PPA	LOA	EXECUTADO
1.072	Constr e Ampl de Unidades de Saúde	463.500,00	463.500,00	-
1.073	Aquis de Equip Hospit e Ambulatorial	215.500,00	215.500,00	315.891,00
1.234	Aquis de Veiculos para o setor de saúde	305.460,00	305.460,00	179.528,00
2.288	Tratamento Fora do Município	135.000,00	135.000,00	64.768,00
2.289	Manut do Fundo Municipal de Saúde	8.000,00	8.000,00	-
2.290	Gestão do SUS	888.000,00	888.000,00	751.263,72
2.291	Programa do CAPS	60.000,00	60.000,00	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
63,19%	SOMA	2.075.460,00	2.075.460,00	1.311.450,72

Da avaliação do cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e do orçamento anual. Em relação ao programa de ASSISTENCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL PARA TODOS verificou-se que até o mês em análise fora executado aproximadamente 63,19% do orçamento previsto.

O gráfico abaixo apresenta a execução do programa em análise, demonstrando o valor efetivamente executado em relação ao valor estimado para o exercício corrente.



Processo: 05048e19 - Doc. 80 - Documento Assinado Digitalmente por: VALDEMAR LACERDA SILVA FILHO - 01/04/2019 07:19:12
Acesse em: http://e.tcm.ba.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: b147bdbf-77d8-44aa-b64f-494d6b3359b4

Processo: 05048e19 - Doc. 81 - Documento Assinado Digitalmente por: VALDEMAR LACERDA SILVA FILHO - 01/04/2019 07:19:10
Acesse em: https://e.tcm.ba.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: f4f7ae0d-e569-4a44-8175-f2613bde8397

08. DO ACOMPANHAMENTO DAS NOTIFICAÇÕES MENSAIS - TCM/BA

A PREFEITURA MUNICIPAL DE MALHADA está sujeita ao regime de fiscalização contábil, financeiro orçamentário e patrimonial, realizada pelo Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia - TCM/BA, nos termos dos dispositivos normativos.

A partir de janeiro de 2016 a Prestação de Contas Mensal passou a ser enviada ao Tribunal de Contas dos Municípios eletronicamente, através do e-TCM, obedecendo o prazo estabelecido no art. 1º da Resolução TCM/BA Nº 1.060/2005

Do exame de consistência dos documentos apresentados no e-TCM e das informações extraídas da base de dados do Módulo de Captura do Sistema Integrado de Gestão e Auditoria - SIGA, ambos de responsabilidade exclusiva da Prefeitura de Malhada, bem como, através de verificação dos aspectos constitucionais e legais que norteiam a Administração Pública Municipal, resulta a NOTIFICAÇÃO MENSAL

A NOTIFICAÇÃO MENSAL emitida pelo Tribunal de Contas dos Municípios é objeto de análise dessa Controladoria que, mesmo posteriores aos fatos, acompanha o procedimento de correção, bem como, recomenda atenção especial na realização das atividades de natureza semelhante, para evitar sua repetição.

Da análise das notificações realizada por esta Controladoria resultou o quadro abaixo, que identifica os achados (Irregularidades / Ocorrências) que foram apontados, o setor responsável pela realização da atividade, bem como a ordenação dos achados de acordo com a sua reincidência. Permitindo dessa forma, evidenciar aqueles que merecem maiores atenção.

2018

ACHADO	OCORR	SETOR	DESCRIÇÃO
1	5	SIGA	Valor repassado a título de Duodécimo no mês informado no SIGA é superior/inferior à cota mensal estabelecida.
526	4	ADM	Ausência de comprovação de pagamento
527	1	ADM	Ausência de assinatura na liquidação da despesa
678	3	LIC	Ausência de ato designando Comissão Permanente ou especial de Licitação

Processo: 05048e19 - Doc. 81 - Documento Assinado Digitalmente por: VALDEMAR LACERDA SILVA FILHO - 01/04/2019 07:19:10
Acesse em: https://e.tcm.ba.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: f4f7ae0d-e569-4a44-8175-f2613bde8397

682	1	LIC	Ausência de identificação do objeto no processo licitatório
735	1	LIC	Processo Licitatório não encaminhado para o TCM.
736	1	LIC	Processo Dispensa e/ou inexigibilidade não encaminhado ao TCM.
746	1	CONT	Valor total de outras despesas da educação básica pagas com recursos próprios, mas que não corresponda ao que dispõe a Lei 9.394/96
748	2	ADM	Valor total dos pagamentos de despesas com remuneração dos profissionais do magistério da educação básica que não correspondem à finalidade prevista pela legislação com fim à aplicação da parcela que afeta aos 60% sobre os recursos do FUNDEB ou outros
752	1	CONT	Total dos pagamentos de despesa com a ações do Serviços Públicos de Saúde, considerados incompatíveis com o objeto
755	8	ADM	Outras despesas efetivamente pagas com pessoal, decorrentes de contratação de pessoa física ou terceirização de mão de obra através de sociedades e empresas para consultoria ou atividades permanentes e pertinentes ao funcionamento da administração pública
774	1	SIGA	Divergência entre o valor informado no SIGA e o apresentado em documentos encaminhados pela entidade
787	7	CONT	Processo de pagamento não encaminhado ao TCM.
888	4	ADM	Ausência de Comprovação de Pagamento das Folhas de pagamento dos Servidores
956	3	CONT	Observações e ou questionamentos sobre balancete mensal
968	4	ADM	Observações e/ou questionamentos sobre informações complementares
970	2	LIC	Observações e/ou questionamentos sobre licitações

Processo: 05048e19 - Doc. 81 - Documento Assinado Digitalmente por: VALDEMAR LACERDA SILVA FILHO - 01/04/2019 07:19:10
Acesse em: https://e.tcm.ba.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: f4f7ae0d-e569-4a44-8175-f2613bde8397

1015	2	LIC	Ausência de Concorrente para o item licitado
1030	2	ADM	Valor total das despesas empenhadas na fonte 18 - Transferências FUNDEB (Aplicação na remuneração dos profissionais na Educação Básica - 60%) que não se aplicam na educação básica, não podendo, portanto, serem admitidas utilizando-se recursos do FUNDEB
1054	1	LIC	Não foram informadas no SIGA as cotações dos participantes para os itens da licitação
1055	2	CONT	A fonte de recurso utilizada no pagamento da despesa informado no SIGA diverge da fonte constante da dotação orçamentária autorizada para o empenho informado no SIGA.
1066	1	SIGA	Não foi informado no contrato cadastrado no SIGA o crédito pelo qual ocorrerá a despesa, com a indicação da classificação funcional programática e da categoria econômica (dotação orçamentária).
1067	1	SIGA	Não foram informadas no SIGA as certidões de prova de regularidade fiscal e trabalhista para o contrato.
1120	1	ADM	Contratação de pessoal por tempo determinado pendente de processo seletivo simplificado sujeito a ampla divulgação, contrariando o Art. 3º da Lei 8745/93.
1137	5	ADM	Ausência de documentação de veículos locados
1186	1	SIGA	Ausência de remessa mensal dos dados e informações da gestão pública ao Sistema Integrado de Gestão e Auditoria – SIGA, conforme especificações seguintes.
1226	1	ADM	Ausência de publicação resumida do instrumento de contrato na imprensa oficial.
1317	1	CONT	Divergência entre o valor de transferências constitucionais e legais contabilizado pela Prefeitura Municipal e o informado pelo Banco do Brasil, STN e Sefaz-Ba.
1318	1	LIC	Não foram informadas no SIGA as certidões dos participantes habilitados da licitação

Processo: 05048e19 - Doc. 81 - Documento Assinado Digitalmente por: VALDEMAR LACERDA SILVA FILHO - 01/04/2019 07:19:10
Acesse em: https://e.tcm.ba.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: f4f7ae0d-e569-4a44-8175-f2613bde8397

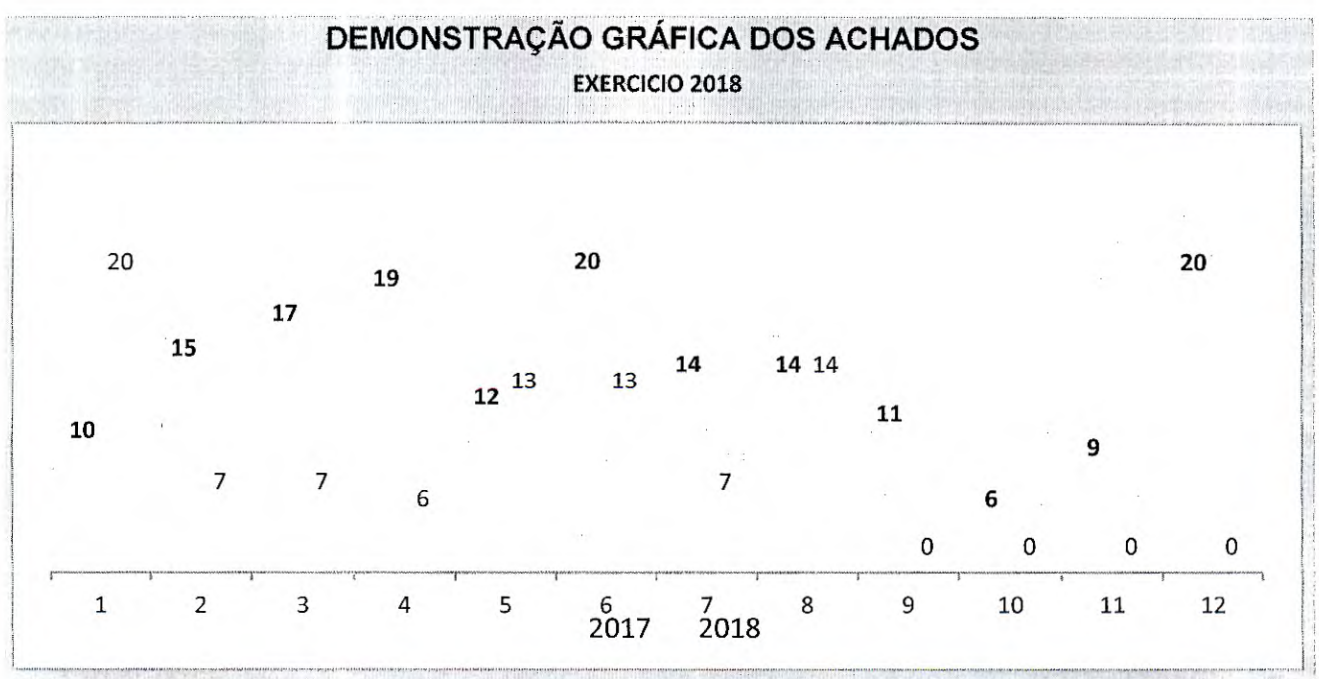
Ainda da análise dos achados, é importante registrar que muitos deles são improcedentes e foram objetos de esclarecimentos apresentados tempestivamente ao Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia, através do e-TCM.

Os achados que realmente resultaram da falha da administração na execução da atividade e/ou tarefa foram imediatamente corrigidos. Objeto de verificação por parte desta Controladoria.

Veja no quadro acima que um dos achados mais recorrentes é o 755 que trata da terceirização de mão de obra, e que os analistas do TCM interpretam literalmente como despesas efetivamente pagas com pessoal. Em seus esclarecimentos o municípios tem procurado apresentar uma intepretação intermediária, levando em consideração algumas particularidades da natureza dos serviços, de forma que pelo menos, apenas parte dessas despesas sejam realmente consideradas despesas com pessoal.

Encaminhados tempestivamente os devidos esclarecimentos, fica o município aguardando nova análise dos técnicos da Inspetoria, que serão manifestadas na CIENTIFICAÇÃO ANUAL.

O gráfico abaixo apresenta o quantitativo de achados (irregularidades / ocorrências) apontados pelo Tribunal de Contas dos Municípios nas notificações mensais ao longo do exercício de 2018 (podendo comparar com o exercício de 2017).

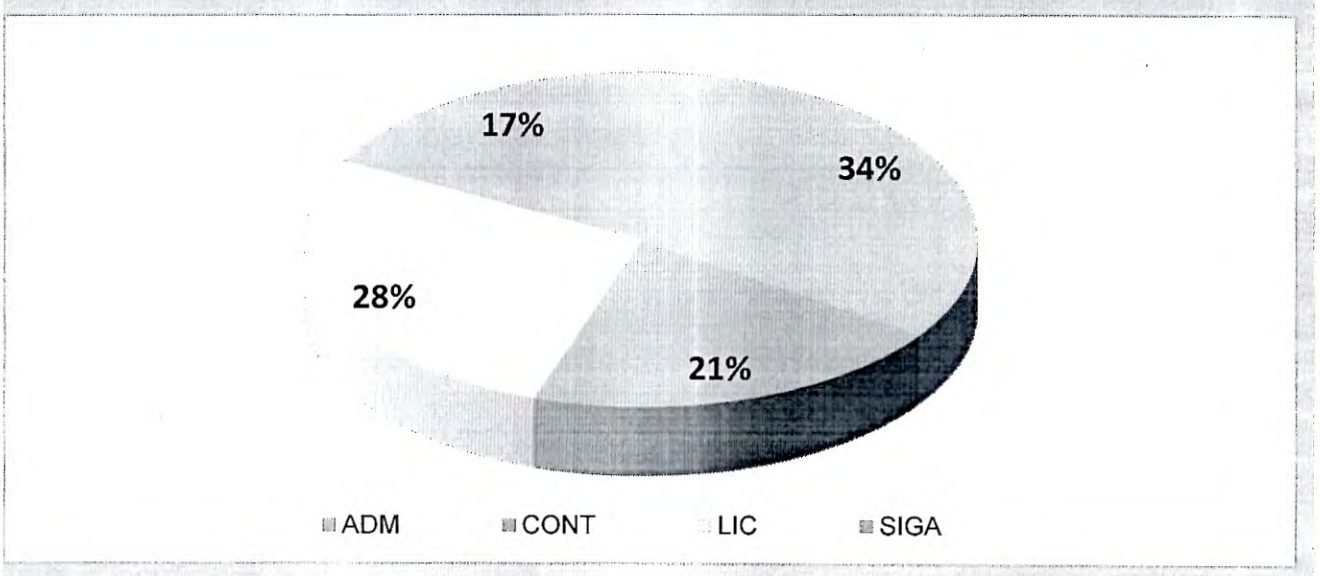


Processo: 05048e19 - Doc. 81 - Documento Assinado Digitalmente por: VALDEMAR LACERDA SILVA FILHO - 01/04/2019 07:19:10
Acesse em: http://e.tcm.ba.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: f4f7ae0d-e569-4a44-8175-f2613bde8397

Da análise do gráfico acima, verifica-se o quantitativo de achados resultado a análise das prestações de contas mensais do período. Sendo importante ressaltar as ações desta controladoria no acompanhamento e implementação de mecanismos formais de controle, e principalmente o esforço da equipe técnica da Administração Municipal.

O gráfico abaixo apresenta a segmentação dos achados (ocorrências / irregularidades) de acordo com o setor responsável pela execução da atividade e/ou tarefa, classificando-os em: Administração / Contabilidade / Licitação e SIGA.

CLASSIFICAÇÃO DOS ACHADOS DE ACORDO COM O SETOR RESPONSÁVEL EXERCÍCIO 2018



Nota-se que o setor de grupo Administração é o principal responsável pelo maior percentual dos achados apontados nas notificações até o presente momento. No entanto, é importante lembrar que, como já citado anteriormente, muitos dos achados são na verdades **improcedentes** conforme esclarecimentos e justificativas apresentadas nas respostas às referidas notificações encaminhadas ao TCM/BA.

Processo: 05048e19 - Doc. 81 - Documento Assinado Digitalmente por: VALDEMAR LACERDA SILVA FILHO - 01/04/2019 07:19:10
Acesse em: https://e.tcm.ba.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: f4f7ae0d-e569-4a44-8175-f2613bde8397

09. DOS RESULTADOS DAS AÇÕES DE CONTROLE INTERNO ATINENTES AOS ACHADOS CONSTANTES DO RELATORIO ANUAL DA 07ª IRCE.

Na análise das contas anuais, o Tribunal de Contas dos Municípios - TCM/BA tem apontado nos Pareceres Prévio que **"da sua análise, verifica-se que não foram apresentados os resultados das ações de controle interno atinentes aos achados constantes no Relatório Anual da entidade elaborado pela Inspetoria Regional"**. Destaca-se que até o fechamento deste relatório anual, a Inspetoria só havia notificado os achados referente aos dois primeiros quadrimestre, ou seja, de janeiro a agosto do exercício em 2018

Os ACHADOS apontados foram objetos de contestação e esclarecimentos por parte da Administração Municipal, que após análise a Inspetoria emitirá o Cientificação / Relatório Anual, acolhendo ou não a manifestação apresentada pelo município, o que não aconteceu até o momento. Contudo, todos os achados são objetos de análise por parte desta controladoria, que passa a implementar ações ou recomendações objetivando evitar a repetição de ocorrências da mesma natureza.

O item 04.08 deste relatório trata do acompanhamento das notificações mensais, que em confronto com o Relatório Anual emitido pela Inspetoria Regional, resultou nos esclarecimentos:

> Os achados apontados nas notificações mensais totalizou no período analisado um quantitativo de 87 tipos de achados, correspondendo a 407 ocorrências. Todos eles foram tempestivamente esclarecidos.
>
> Os achados foram classificados por esta Controladoria em 04 grupos, conforme demonstrado no item 08, sendo eles: Administração, Contabilidade, Licitação e SIGA. Segundo essa classificação as ocorrências ocorreram respectivamente nos seguintes percentuais: 34%, 21%, 28% e 17%
>
> A significativa maioria dos achados e suas ocorrência aconteceram de forma pontual ao longo do exercício, sendo levado imediatamente ao conhecimento dos setores responsáveis a discussão da implementação de ações que elimine falhas semelhantes.
>
> Os resultados dessas discussões promovida por esta controladoria pode ser constatada a partir da redução no número de falhas apontadas nas notificações nos próximos exercícios., como pode ser observado no gráfico apresentado no item 08 citado anteriormente.

Processo: 05048e19 - Doc. 81 - Documento Assinado Digitalmente por: VALDEMAR LACERDA SILVA FILHO - 01/04/2019 07:19:10
Acesse em: http://e.tcm.ba.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: f4f7ae0d-e569-4a44-8175-f2613bde8397

ACHADO		000.001 - Valor repassado a título de Duodécimo no mês informado no SIGA é superior/inferior à cota mensal estabelecida									
JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
COMENTÁRIO DO INSPETOR		O Valor repassado no mês **foi menor ao estabelecido**, de sorte que serão analisados os valores totais repassados ao Legislativo por esta Corte de Contas a fim de verificações de cumprimento de mandamento constitucional a respeito da transferência de Duodécimos nas contas anuais."									
COMENTÁRIO DO INSPETOR		"O Valor repassado no mês **foi menor ao estabelecido**, de sorte que serão analisados os valores totais repassados ao Legislativo por esta Corte de Contas a fim de verificações de cumprimento de mandamento constitucional a respeito da transferência de Duodécimos nas contas anuais."									
AÇÃO DO CONTROLE INTERNO		Esse achado resulta da análise da transferência do duodécimo no exercício de 2017. Em cada Notificação foi apresentado os esclarecimentos pertinentes. informando que os valores paga a menor se deu nos dois primeiros meses do ano, em razão de não se ter ainda o valor correto fixado por essa corte de contas. Da mesma forma, nos meses em que foram repassados valores acima daquele fixado, se deu com a finalidade de compensar os valores repassados a menor anteriormente.									
RESULTADO DAS AÇÕES DE CONTROLE		Definido a valor mensal, esta controladoria recomendou ao setor de Contabilidade e Tesouraria atenção especial quanto ao repasse do duodécimo, de forma a evitar qualquer irregularidade. **Como resultado, verificou-se a ajustamento do valor a ser repassado à Câmara objetivando a regularidade do repasse**									

ACHADO		000.024 - Ausência da cópia autenticada da documentação relativa à qualificação técnica (Fonte de Critério - Art. 30 / Art. 32§1º,2º e 3º da Lei 8666/93)									
JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
COMENTÁRIO DO INSPETOR		NÃO FOI ENCAMINHADA NENHUMA COMPROVAÇÃO REFERENTE A FROTA PRÓPRIA DA EMPRESA CONTRATADA.									
AÇÃO DO CONTROLE INTERNO		Em face da exigência apontada no dispositivo normativo citado, recomenda-se que seja submetido esse achado à análise da Assessoria Jurídica e que se proceda de acordo com suas recomendações.									
RESULTADO DAS AÇÕES DE CONTROLE		Ausência de ocorrência dessa natureza nas próximas prestações de contas mensais									

Processo: 05048e19 - Doc. 81 - Documento Assinado Digitalmente por: VALDEMAR LACERDA SILVA FILHO - 01/04/2019 07:19:10
Acesse em: http://e.tcm.ba.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: f4f7ae0d-e569-4a44-8175-f2613bde8397

ACHADO		000.026 - Ausência da Ata rubricada pela comissão e pelos licitantes (participantes) devidamente identificados									
JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
COMENTÁRIO DO INSPETOR		Sem comentário ou observação									
AÇÃO DO CONTROLE INTERNO		Recomendou-se à equipe de licitação e demais setores envolvidos a implementação de ações que elimine qualquer questionamento desta natureza, incluindo no checklist do procedimento licitatório esse item de verificação.									
RESULTADO DAS AÇÕES DE CONTROLE		Como resultado dessa ação, verificou-se que esse achado não voltou a ocorrer nos meses seguintes.									

ACHADO		173 - O procedimento da licitação não foi iniciado com abertura de processo administrativo, devidamente autuado, protocolado e numerado, contendo autorização respectiva, a indicação sucinta de seu objeto e do recurso próprio para a despesa									
JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
COMENTÁRIO DO INSPETOR		Sem comentário ou observação									
AÇÃO DO CONTROLE INTERNO		Recomendou-se à equipe de licitação e demais setores envolvidos a implementação de ações que elimine qualquer questionamento desta natureza, incluindo no checklist do procedimento licitatório esse item de verificação.									
RESULTADO DAS AÇÕES DE CONTROLE		Como resultado dessa ação, verificou-se que esse achado não voltou a ocorrer nos meses seguintes.									

Processo: 05048e19 - Doc. 81 - Documento Assinado Digitalmente por: VALDEMAR LACERDA SILVA FILHO - 01/04/2019 07:19:10
Acesse em: http://e.tcm.ba.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: f4f7ae0d-e569-4a44-8175-f2613bde8397

ACHADO	000.248 - Ausência da definição das unidades e das quantidades a serem adquiridas em função do consumo e utilização prováveis, cuja estimativa será obtida, sempre que possível, mediante adequadas técnicas quantitativas de estimação.

JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ

COMENTÁRIO DO INSPETOR	"O respectivo item foi analisado de acordo com a individualidade de cada notificação efetuada pelo examinador e a respectiva comprovação enviada pelo Gestor junto à justificativa."
AÇÃO DO CONTROLE INTERNO	Recomendou-se à equipe de licitação e demais setores envolvidos a implementação de ações que elimine qualquer questionamento desta natureza, incluindo no checklist do procedimento licitatório esse item de verificação.
RESULTADO DAS AÇÕES DE CONTROLE	Como resultado dessa ação, verificou-se que esse achado não voltou a ocorrer nos meses seguintes.

ACHADO	000.527 - Ausência de assinatura na liquidação da despesa

JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ

COMENTÁRIO DO INSPETOR	Sem comentário
AÇÃO DO CONTROLE INTERNO	Da análise dos processos de pagamento por amostragem, apontou os técnicos da Inspetoria inconsistência do processo em razão da ausência identificada. Recomendou esta Controladoria ao setor de Liquidação, bem como, a tesouraria, que acrescentasse este item à listagem de verificação..
RESULTADO DAS AÇÕES DE CONTROLE	Como resultado dessa ação, verificou-se que esse achado não voltou a ocorrer nos meses seguintes.

Processo: 05048e19 - Doc. 81 - Documento Assinado Digitalmente por: VALDEMAR LACERDA SILVA FILHO - 01/04/2019 07:19:10
Acesse em: https://e.tcm.ba.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: f4f7ae0d-e569-4a44-8175-f2613bde8397

ACHADO	000.678 - Ausência de ato designando Comissão Permanente ou especial de Licitação

JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ

COMENTÁRIO DO INSPETOR	Sem comentário
AÇÃO DO CONTROLE INTERNO	Recomenda-se ao setor responsável pela preparação do processo licitatório que inserisse esse item no checklist lista de verificação de forma que fosse possível certificar a sua existência no processo...
RESULTADO DAS AÇÕES DE CONTROLE	Como resultado dessa ação, verificou-se que esse achado não voltou a ocorrer nos meses seguintes.

ACHADO	000.725 - Inconsistências de análise de processos de pagamentos por amostragem.

JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ

COMENTÁRIO DO INSPETOR	Não foi encaminhada a planilha discriminando as despesas provenientes de mão de obra e insumos. Diante disto, o processo em questão foi considerado em sua totalidade para fins do cômputo de pessoal/terceirização.
AÇÃO DO CONTROLE INTERNO	Recomenda-se ao setor responsável que formalize procedimento de verificação, utilizando-se de checklist , de forma a certificar-se de que toda documentação necessário esteja juntada ao processo.
RESULTADO DAS AÇÕES DE CONTROLE	Como resultado dessa ação, verificou-se que esse achado não voltou a ocorrer nos meses seguintes.