



Cópias dos relatórios de auditorias realizadas pelo controle interno do órgão.

(Item 14, Anexo II, Res. TC Nº 216/2023)

FINALIDA	Assegurar que o SAAE atue em consonância com os princípios constitucionais, em especial, o princípio da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência. Fiscalizando, as atividades: administrativa, financeira, orçamentaria, contábil, operacional e patrimonial.
OBJETIVO	Avaliar a ação governamental, aplicação dos recursos públicos por intermédio da fiscalização contábil, financeira, orçamentaria, operacional e patrimonial.
PERIODO	Janeiro a Dezembro
EXERCÍCIO	2023

O Controle Interno integra a estrutura organizacional da Administração, tendo por função acompanhar a execução dos atos e apontar, em caráter sugestivo, preventivo ou corretivamente, as ações a serem desempenhadas. Além disso, note-se o caráter opinativo do Controle Interno, haja vista que o gestor pode ou não atender à proposta que lhe seja indicada, sendo dele a responsabilidade e risco dos atos praticados.

O foco de atuação do Controle Interno tem caráter orientador e preventivo, auxiliando a gestão e atendendo a todos os níveis hierárquicos da Administração.

RELATÓRIO

1) DA GESTÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA

Na análise da gestão financeira constatou-se que o gestor realizou um controle financeiro eficiente, alcançando resultados almejados.

Os levantamentos da auditoria na movimentação mensal do exercício em análise resultaram nos seguintes achados:



- Não houve emissão de cheques sem cobertura financeira;
- As despesas foram autorizadas e assinadas pelo ordenador de despesas, bem com pelos demais responsáveis (art. 58, Lei 4320/64).
- Na fase de liquidação das despesas, não foram constatados títulos e documentos inidôneos para a comprovação do respectivo crédito (art. 63, Lei 4.320/64).
- Os pagamentos das despesas foram efetuados seguindo a regular liquidação;

- Não se verificou despesas ilegítimas (art. 70, CF).
- Não se constatou desvio de bens ou recursos públicos, respeitando os princípios constitucionais descritos no art. 37, CF.

Dessa feita, avaliou-se, no acompanhamento dos processos de despesa, que os procedimentos de gasto obedeceram à legislação pertinente, inclusive às normativas do Tribunal de Contas do Estado, e aos princípios constitucionais de Direito.

2) PROCESSOS LICITATÓRIOS

Foram instaurados diversos processos licitatórios durante o exercício de 2023, executado dentro do rito legal, obedecido todo o trâmite determinado pela Lei 8.666/93 e Lei 14.133/2021.

3) CONTRATOS

Foram firmados contratos com os vencedores das licitações, realizada durante o exercício de 2023 para atender as necessidades do SAAE.

4) RETENÇÕES E RESPASSES

Ao analisar o relatório de SITUAÇÃO DOS EMPENHOS, ficou demonstrado que as retenções efetuadas ao decorrer do exercício de 2023, foram repassadas, as devidas instituições dentro do prazo legal.



5) OBRIGAÇÕES PATRONAIS

No SAAE há servidores vinculados ao Regime Geral de Previdência Social – RGPS e ao RPPS.

Nota-se que todas as obrigações previdenciárias, foram executadas ao decorrer do exercício de 2023. Tanto em se tratando, do repassar de valores recolhidos dos Servidores Efetivos, RPPS, Comissionados ao RGPS, quanto às obrigações patronais, parte competente ao empregador, também fielmente repassada, dentro das datas legais.

Até o mês de outubro de 2023, tivemos retenção para o RPPS no valor de R\$ 250.171,32 (duzentos e cinquenta mil cento e setenta e um reais e trinta e dois centavos) nos empenhos de folha de pagamento.

Discriminados conforme tabela abaixo.

MÊS	VALOR	RETENÇÃO	REPASSE
dez/22	R\$ 23.392,79	R\$ 23.392,79	R\$ 23.392,79
jan/23	R\$ 23.081,55	R\$ 23.081,55	R\$ 23.081,55
fev/23	R\$ 23.163,19	R\$ 23.163,19	R\$ 23.163,19
mar/23	R\$ 22.922,17	R\$ 22.922,17	R\$ 22.922,17
abr/23	R\$ 22.520,55	R\$ 22.520,55	R\$ 22.520,55
mai/23	R\$ 22.495,43	R\$ 22.495,43	R\$ 22.495,43
jun/23	R\$ 22.430,97	R\$ 22.430,97	R\$ 22.430,97
jul/23	R\$ 22.449,02	R\$ 22.449,02	R\$ 22.449,02
ago/23	R\$ 22.558,63	R\$ 22.558,63	R\$ 22.558,63
set/23	R\$ 22.526,68	R\$ 22.526,68	R\$ 22.526,68
out/23	R\$ 22.630,34	R\$ 22.630,34	R\$ 22.630,34
TOTAL	R\$ 250.171,32	R\$ 250.171,32	R\$ 250.171,32

Com relação aos repasses do RGPS foi apurado até o mês de outubro de 2023 o montante de R\$ 65.612,86 (sessenta e cinco mil seiscentos e doze reais e oitenta e seis centavos) a título de INSS servidor e R\$ 150.442,14 (cento e cinquenta mil quatrocentos e quarenta e dois reais e quatorze centavos) a título de INSS Patronal, conforme tabela abaixo:



Tabela INSS Patronal

MÊS	VALOR	RETENÇÃO	REPASSE
dez/22	R\$ 1.020,61	R\$ 1.020,61	R\$ 1.020,61
jan/23	R\$ 14.187,93	R\$ 14.187,93	R\$ 14.187,93
fev/23	R\$ 14.880,23	R\$ 14.880,23	R\$ 14.880,23
mar/23	R\$ 14.612,20	R\$ 14.612,20	R\$ 14.612,20
abr/23	R\$ 14.409,93	R\$ 14.409,93	R\$ 14.409,93
mai/23	R\$ 14.924,81	R\$ 14.924,81	R\$ 14.924,81
jun/23	R\$ 14.702,65	R\$ 14.702,65	R\$ 14.702,65
jul/23	R\$ 15.122,61	R\$ 15.122,61	R\$ 15.122,61
ago/23	R\$ 14.749,95	R\$ 14.749,95	R\$ 14.749,95
set/23	R\$ 14.803,70	R\$ 14.803,70	R\$ 14.803,70
out/23	R\$ 17.027,52	R\$ 17.027,52	
TOTAL	R\$ 150.442,14	R\$ 150.442,14	R\$ 133.414,62

Tabela INSS Servidor:

MÊS	VALOR	RETENÇÃO	REPASSE
dez/22	R\$ 5.618,09	R\$ 5.618,09	R\$ 5.618,09
dez/22	R\$ 348,52	R\$ 348,52	R\$ 348,52
jan/23	R\$ 5.706,44	R\$ 5.706,44	R\$ 5.706,44
fev/23	R\$ 6.077,29	R\$ 6.077,29	R\$ 6.077,29
mar/23	R\$ 5.881,78	R\$ 5.881,78	R\$ 5.881,78
abr/23	R\$ 5.814,73	R\$ 5.814,73	R\$ 5.814,73
mai/23	R\$ 5.902,44	R\$ 5.902,44	R\$ 5.902,44
jun/23	R\$ 5.929,44	R\$ 5.929,44	R\$ 5.929,44
jul/23	R\$ 6.173,96	R\$ 6.173,96	R\$ 6.173,96
ago/23	R\$ 5.951,29	R\$ 5.951,29	R\$ 5.951,29
set/23	R\$ 5.973,79	R\$ 5.973,79	R\$ 5.973,79
out/23	R\$ 6.235,09	R\$ 6.235,09	
TOTAL	R\$ 65.612,86	R\$ 65.612,86	R\$ 59.377,77



6) BENS PATRIMONIAIS

Segundo o que se apurou não há indícios de irregularidades ou desvios patrimoniais, como relatados adiante.

No dia 11 de dezembro de 2023 estive em visita ao ETA Japaranduba para verificar o tombamento dos bens e foi atestado que todos os bens presentes no levantamento de tombamento estavam no seu devido local.

Da mesma forma no dia 13 de dezembro este controle visitou a tesouraria do SAAE, que foi constatado outra vez que os bens seguem fielmente de acordo com o relatório de tombamento.

Ainda no dia 13 de dezembro de 2023 este controle visitou a sala de Recebimento de Conta que foi constatado que nas fotos recolhidas no setor outra vez o patrimônio da entidade segue com todos os bens no local correto.

Conforme demonstrado em imagens recolhidas nos setores escolhidos aleatoriamente para visita, constatou-se que os bens estão descritos fielmente bem como estão no local de acordo com o relatório de tombamento.

7) Empenhos

Quanto aos empenhos este controle analisou por amostragem uma quantidade mensal de empenhos, na ocasião foi analisada a questão da data, dotação, nota fiscal, modalidade, valor conforme nota fiscal, liquidação e pagamento. E foi constatado em todos que não havia erros capazes inutilizar as notas de empenhos, bem como foi visto na ocasião que a instituição solicita a todas as certidões negativas antes do pagamento.

8) CONCLUSÃO

Por todo o exposto, não se constatou qualquer irregularidade em aspecto formal ou material, pelo que o Controle Interno conclui a auditoria.

É o relatório.

Palmares, 31 de Dezembro de 2023.

Rafael José da Silva
Controlador do SAAE