



Prefeitura Municipal de Teixeira

Estado de Minas Gerais

RELATÓRIO DE AUDITORIA CONCLUÍDA EXERCÍCIO 2024

1 - IDENTIFICAÇÃO DA AUDITORIA

Objetos: Auditoria das Despesas com Pessoal

Auditoria no Setor de Compras e Licitações

Auditoria dos Gastos com Saúde e Educação

Auditoria dos itens obrigatórios no último ano de mandato e das vedações eleitorais

Período: 21 de março a 20 de novembro de 2024.

Responsável: Controladoria Interna Municipal

2 - OBJETIVO DA AUDITORIA

- Verificação das despesas com pessoal, garantindo o cumprimento dos limites legais da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar nº 101/2001), e a correta gestão dos recursos destinados ao pagamento de servidores;

- Verificação dos processos licitatórios e dos contratos administrativos quanto à regularidade, transparência e eficiência na aplicação dos recursos públicos, garantindo, destarte, a aplicação da Lei nº 14.133/2021;

- Verificação dos gastos com Saúde e Educação, assegurando o cumprimento dos percentuais mínimos estabelecidos pela Constituição Federal para cada uma dessas áreas; e

- Verificação da regularidade dos contratos celebrados no último ano do mandato, verificação do cumprimento das vedações impostas pela legislação eleitoral, especialmente quanto a gastos e contratações relacionadas à campanha eleitoral, e análise do uso de bens móveis e imóveis da administração pública, observando se houve favorecimento de candidatos, partidos ou campanhas eleitorais.

3 - METODOLOGIA ADOTADA

A auditoria foi conduzida com base nos seguintes métodos:



Prefeitura Municipal de Teixeira

Estado de Minas Gerais

- Análise documental dos documentos fiscais, contratos administrativos, empenhos, ordens de pagamento, e outros registros contábeis e financeiros;
- Realização de consultas com responsáveis pelas áreas de finanças, licitações e pessoal, a fim de entender a gestão e identificar possíveis falhas ou irregularidades;
- Inspeção física e verificação dos documentos analisados junto ao Portal da Transparência; e
- Testes de conformidade: Realização de testes em uma amostra de documentos e registros para verificar a conformidade com a legislação e os normativos internos da Prefeitura Municipal de Teixeira/MG.

4 - CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES

CONCLUSÕES

- Despesas com Pessoal: O município manteve as despesas com pessoal dentro dos limites legais estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal. No entanto, foi observado um leve aumento nas contratações temporárias, o que deve ser monitorado, pois pode impactar na sustentabilidade fiscal a longo prazo.
- Processos Licitatórios e Contratos: Os processos licitatórios e os contratos administrativos firmados pela Prefeitura durante o exercício de 2024 estavam formalizados, em consonância com os princípios da Lei 14.133/2021 e da LC nº 101/2001, bem como publicados nos meios oficiais de comunicação, possibilitando, destarte, a transparência e o controle social.
- Gastos com Saúde e Educação: A Prefeitura de Teixeira destinou percentual superior ao mínimo constitucional para a educação e para a saúde. Isto se torna fundamental para promover o desenvolvimento humano e social, não apenas contribuindo para a melhoria da qualidade de vida da população, mas também reforçando os direitos constitucionais dos cidadãos, promovendo uma sociedade mais justa, igualitária e com maiores oportunidades para todos.
- Itens Obrigatórios no Último Ano de Mandato e Vedações Eleitorais: Observou-se conformidade com a Legislação, constatando que a Administração Pública cumpriu adequadamente as normas relacionadas à execução orçamentária e à transparência



Prefeitura Municipal de Teixeira

Estado de Minas Gerais

financeira, sem indícios de irregularidades significativas, bem como seguiu as vedações estabelecidas pela legislação eleitoral.

RECOMENDAÇÕES

- Despesas com Pessoal: Rever o processo de contratações temporárias, monitorando o cumprimento dos limites legais da Lei de Responsabilidade Fiscal;
- Processos Licitatórios e Contratos Administrativos: Reforçar a transparência nos processos de licitação, com justificativas claras para dispensa de licitação e a publicação tempestiva de editais e resultados. Melhorar a gestão dos contratos, com acompanhamento rigoroso dos termos aditivos e sua justificativa. Realizar capacitações regulares para a equipe de licitações, fiscais e gestores de contrato.
- Saúde e Educação: Aperfeiçoar a gestão dos recursos da saúde e da educação, garantindo que os recursos sejam aplicados de forma eficiente, priorizando as áreas diretamente ligadas à assistência e ao ensino.
- Itens Obrigatórios no Último Ano de Mandato e Vedações Eleitorais: Continuidade da observância, pela Administração Pública, das vedações eleitorais até o encerramento do ano, garantindo a correta aplicação dos recursos públicos e evitando riscos de infrações legais.

5 - ENCAMINHAMENTO

Submete-se o presente Relatório de Auditoria Concluída ao Prefeito Municipal para observância das respectivas pontuações realizadas pela Controladoria Interna Municipal, destacando que as recomendações estão sendo implementadas, com as adequações pertinentes.

Teixeiras, 28 de novembro de 2024.

JULIZETE APARECIDA DA SILVA
Controladora Interna – Matr. 3331
Portaria 1.927/2024