

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2021

INFORMAÇÕES GERAIS DO CONTROLE INTERNO								
Nível de Estruturação do CI	Quantidade Total de Servidores do CI	Quantidade Servidores Efetivos do CI	Quantidade Servidores Contadores do CI	Normas Internas Gestão Orçamentária [Leg 1]	Normas Internas Gestão Financeiras [Leg 1]	Normas Internas Gestão Patrimonial [Leg 1]	Normas Internas Gestão Fiscal [Leg 1]	Normas Internas Escrituração e Demonstrações Contábeis [Leg 1]
Unidade Central	3	1	1	3	1	3	4	2

Leg 1:

1 - Existem somente os normativos;

2 - Existem normativos e fluxos desenhados;

3 - Existem normativos, fluxos e são de amplo conhecimento de toda a administração;

4 - Não existem normas internas definidas no âmbito desta temática.

INFORMAÇÕES GERAIS DA UG				
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Responsável	Último Exercício Avaliado pelo CI	Opinião do CI sobre os Procedimentos Aplicados da UG
003E0500001	Unidade Central	Menara Scaldaferro Rodrigues	2021	Regular

PROCEDIMENTOS REALIZADOS								
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0500001	Unidade Central	1.2.2	Qualitativo	Conclui-se pela análise dos documentos da Prestação de Contas Anual em conjunto com o Relatório de Auditoria do Processo nº 4621/2021, que a Unidade Gestora realizou de forma tempestiva os pagamentos referentes às contribuições previdenciárias patronais referentes ao RPPS e ao RGPS. Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte patronal RPPS e o RGPS, exercício de 2021: RPPS= R\$ 462.552,36 RGPS= R\$574.022,48 Período analisado: 12 meses	0	0	Auditoria de conformidade	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0500001	Unidade Central	1.2.4	Qualitativo	<p>Consoante análise do Demonstrativo Previdenciário Mensal de contribuição dos servidores – DEMCSE, a Unidade Gestora realizou a retenção das contribuições previdenciárias, efetivou tempestivamente o devido repasse das contribuições previdenciárias – parte servidor ao Instituto de Previdência – AGUIA BRANCA PREV e ao INSS.</p> <p>Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte patronal RPPS e RGPS no exercício de 2021:</p> <p>RPPS= R\$ 188.576,48</p> <p>RGPS= R\$ 226.749,97</p> <p>Período analisado: 12 meses</p>	0	0	Análise documental	1
003E0500001	Unidade Central	1.2.5	Qualitativo	<p>Todos os repasses de contribuições previdenciárias – Parte Patronal e Parte Servidor – foram repassadas ao RPPS no exercício de 2021, não constando débitos previdenciários.</p> <p>Período analisado: 12 meses</p>	0	0	Análise documental	1
003E0500001	Unidade Central	1.2.8	Qualitativo	<p>Conforme análise extraída do Demonstrativo Previdenciário Mensal de contribuição dos servidores – DEMCSE, do Balancete da Despesa Orçamentária – BALEXOD, da Declaração de repasse das obrigações previdenciárias – DELREP e da Listagem de Pagamentos ao INSS e ao RPPS, através da amostra de Recolhimento Previdenciário Anual, todos os encargos de contribuições previdenciárias foram recolhidos mensalmente, constatando-se assim a inexistência de dívidas previdenciárias pela Unidade Gestora.</p> <p>Conforme análise, todas as contribuições foram recolhidas, e não há objeto de cobrança ou parcelamento.</p> <p>Valor Total das Contribuições previdenciárias Parte patronal e servidor sob o Regime de Competência do RPPS e RGPS: R\$ 1.451.901,29</p> <p>Período analisado: 12 meses</p>	0	0	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0500001	Unidade Central	1.3.1	Qualitativo	<p>Consoante os dispositivos legais previstos no art. 37, caput da Constituição Federal c/c artigos 94 a 96 da Lei 4.320/1964 verificou-se, inicialmente que o Relatório de Gestão - RELGES descreveu a movimentação patrimonial indicando os valores atualizados de saldo de bens móveis e imóveis, bem como o aumento de conta dos referidos bens e a depreciação acumulada no exercício de 2021. Em segunda análise, avaliou-se pelas demonstrações contábeis contidas no Balanço Patrimonial – BALPAT, que os valores especificados dos bens móveis e imóveis do imobilizado constante no ativo não circulante são idênticos, respectivamente, ao saldo total contábil constante do Inventário Anual de bens móveis – INVIMOV e do Inventário de Bens Imóveis – INVIMO. Registra-se que a Unidade Gestora, não possui bens intangíveis.</p> <p>Valor total dos Bens Móveis: R\$ 2.702.209,90</p> <p>Valor total dos Bens Imóveis: R\$ 3.794.268,55</p>	0	0	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0500001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	<p>Analisando o Termo de Verificação de Disponibilidades – TVDISP, em confronto com os extratos bancários e o Balanço patrimonial – BALPAT, verifica-se que as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.</p> <p>CONTAS BANCÁRIAS:</p> <p>Banco do Brasil: Agência 0806-0 Contas Bancárias: 10.871-5 29.021-1 33.491-X 35.382-5 35.410-4</p> <p>Banco do Estado do Espírito Santo: Agência 080 Contas Bancárias: 20.795.902 20.805.909 20.805.933 22.603.245 30.772.552 31.686.876 32.508.913 34.083.048 34.276.360</p>	0	0	Conciliações de demonstrativos	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0500001	Unidade Central	1.3.4	Qualitativo	<p>Consoante a conciliação dos registros constantes dos extratos bancários no encerramento do exercício financeiro de 2021, com o Balanço Patrimonial – BALPAT, Balanço Financeiro – BALFIN, Demonstração do Fluxo de Caixa – DEMFCA, e Termo de Verificação de Disponibilidades – TVDISP, verifica-se que as demonstrações contábeis refletem adequadamente os saldos constantes dos extratos bancários.</p> <p>Banco do Estado do Espírito Santo: Agência 080 Contas Bancárias: 20.795.902 – R\$ 24.509,01 20.805.909 – R\$ 13.606,25 20.805.933 – R\$ 34.672,17 22.603.245 – R\$ 172.469,83 30.772.552 – R\$ 8.894,97 31.686.876 – R\$ 11.411,73 32.508.913 – R\$ 60.479,38 34.083.048 – R\$ 16.148,23 34.276.360 – R\$ 100.271,12</p> <p>Banco do Brasil: Agência 0806-0 Contas Bancárias: 10.871-5 (A) – R\$ 346,37 29.021-1(A) – R\$ 12.846,41 33.491-X (A) – R\$ 29.774,64 35.382-5 (A) – R\$ 802.265,07 35.410-4 (A) – R\$ 241,94</p> <p>Total: R\$ 1.287.937,12</p>	0	0	Conciliações de demonstrativos	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0500001	Unidade Central	2.2.28	Qualitativo	<p>Período analisado: 03 meses (junho, setembro e dezembro de 2021)</p> <p>Quantidade de justificativas de quebra da ordem cronológica nesses 03 meses: 02 justificativas</p> <p>Constatou-se a ocorrência de 14 (quatorze) quebras de ordem cronológica sem apresentação de justificativa pertinente, conforme descrevo abaixo:</p> <p>JUNHO/2021 FONTE DE RECURSO: 12140000000 Nº de liquidação: 929/2021 930/2021 933/2021</p> <p>FONTE DE RECURSO: 12110000000 Nº de liquidação: 926/2021 927/2021 928/2021 929/2021 970/2021 971/2021 972/2021</p> <p>FONTE DE RECURSO: 22140000000 Nº de liquidação: 923/2021 931/2021</p> <p>SETEMBRO/2021 FONTE DE RECURSO: 12140000000 Nº de liquidação: 1352/2021</p> <p>FONTE DE RECURSO: 22140000000 Nº de liquidação: 1353/2021</p> <p>Porcentagem de quebra de ordem cronológica sem justificativa: 2,04%</p> <p>Porcentagem de pagamentos realizados em acordo com a Ordem Cronológica de pagamentos: 97,96%</p>	0	0	Conciliações de demonstrativos	2

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0500001	Unidade Central	2.3.1	Qualitativo	Conforme evidenciado no Balanço Patrimonial - BALPAT, a Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde não apresenta precatórios judiciais. Período analisado: 12 meses	0	0	Análise documental	1
003E0500001	Unidade Central	2.3.2	Qualitativo	Conforme evidenciado no Demonstrativo da Dívida Fundada (DEMDIFD) e no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DEMDFLT), o Fundo Municipal de Saúde não apresenta precatórios judiciais a pagar. Período analisado: 12 meses.	0	0	Análise documental	1
003E0500001	Unidade Central	2.4.3	Qualitativo	Em análise da conciliação do Demonstrativo da Dívida Fundada - DEMDIFD com o Demonstrativo da Dívida Flutuante - DEMDFLT, verificou-se que o Fundo Municipal de Saúde não possui dívida consolidada líquida. Conforme evidenciado no Demonstrativo da Dívida Fundada (DEMDIFD) e no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DEMDFLT), o Fundo Municipal de Saúde não apresenta dívida consolidada líquida. Período analisado: 12 meses.	0	0	Conciliações de demonstrativos	1
003E0500001	Unidade Central	2.5.7	Qualitativo	Considerando informação constante na Declaração do Ordenador de Despesa, a Unidade Gestora, não possui servidores cedidos a outros entes. Conforme evidenciado no arquivo DELCEDI, a Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde não possui servidores cedidos a outros entes. Período analisado: 12 meses.	0	0	Análise documental	1
003E0500001	Unidade Central	2.5.10	Qualitativo	Conforme evidenciado nos arquivos DELREP e DEMCSE, a Unidade gestora não apresenta débitos previdenciários, não sendo necessária autorização legal para parcelamento. Período Analisado: 12 meses	0	0	Conciliações de demonstrativos	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0500001	Unidade Central	2.5.22	Qualitativo	<p>Conforme evidenciado no BALVER – Balancete de verificação, há ocorrência da correta contabilização do repasse das amortizações de déficit atuarial ao RPPS, bem como o reconhecimento da receita pelo RPPS em conta específica do plano de contas.</p> <p>Elementos de despesa:</p> <p>211200000000 – Benefícios Previdenciários a pagar</p> <p>211220000000 - Benefícios Previdenciários a pagar Intra OFSS</p> <p>211220700000 – Aporte para cobertura de déficit atuarial a pagar</p> <p>Período analisado: 12 meses.</p>	0	0	Conciliações de demonstrativos	1
003E0500001	Unidade Central	2.5.37	Qualitativo	<p>Não foram admitidos servidores no Regime Estatutário pela Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde no exercício de 2021, tendo em vista a não realização de concurso público.</p> <p>Período analisado: 12 meses.</p>	0	0	Análise documental	1
003E0500001	Unidade Central	2.6.3	Qualitativo	<p>Em análise a Lei Municipal nº 1554/2019 prorrogado pelo Decreto nº 9.169/2021, que instituiu a contratação emergencial e por tempo determinado de servidores públicos sob o regime jurídico administrativo especial para o exercício das atividades junto à administração municipal, verifica-se o atendimento ao critério de necessidade temporária de excepcional interesse público previsto no inciso IX do art. 37 da Constituição Federal.</p> <p>Contratações por tempo determinado do Fundo Municipal de Saúde, conforme Lei Municipal nº 1.554/2019.</p> <p>Conforme disposição na Lei nº Municipal nº 1.554/2019, foi realizada a criação de 82 cargos para profissionais de saúde.</p> <p>Vigência da Lei – 12 meses/ prorrogável por igual período – Art.1º §2º da na Lei nº Municipal nº 1.554/2019.</p>	0	0	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

PROCEDIMENTOS REALIZADOS								
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0500001	Unidade Central	2.6.6	Qualitativo	<p>Em análise dos processos de contratações por dispensa e inexigibilidade de licitação realizados pelo Fundo Municipal de Saúde, constatou-se a legalidade de 99% das amostras selecionadas.</p> <p>Total de processos nessa categoria: 46 processos</p> <p>Valor total das contratações por dispensa e inexigibilidade: R\$ 3.226.603,03</p> <p>Valor total da amostra dos processos de contratação por dispensa e inexigibilidade: R\$ 727.489,74</p> <p>Total de processos selecionados aleatoriamente para amostra: 23 processos</p>	0	0	Auditoria operacional	2

Leg 2:

- 1 - Procedimento aplicado sem detecção de distorções
- 2 - Procedimento aplicado sem detecção de distorções relevantes, constatando oportunidades de melhorias do controle
- 3 - Procedimento aplicado com constatação de distorções que ensejam risco grave e necessidade de correções.

TOMADAS DE CONTAS ESPECIAIS REALIZADAS								
Unidade Gestora Avaliada	Processo Administrativo TCE	Data Evento/Ciência pela Autoridade Competente	Data de Instauração da TCE	Data de Envio da TCE ao TCEES	Fato Motivador da TCE [Leg 3]	Valor Original do Débito	Situação da TCE em 31/12 do Exercício da Prestação de Contas [Leg 4]	Motivo da Baixa da Responsabilidade pelo Débito [Leg 5]

Leg 3:

- 1 - Omissão no dever de prestar contas ou a não comprovação da correta aplicação de recursos repassados mediante convênio, contrato de repasse, ou instrumento congênere;
- 2 - Ocorrência de desfalque, alcance, desvio, desaparecimento de dinheiro, bens ou valores públicos;
- 3 - Ocorrência de extravio, perda, subtração ou deterioração culposa ou dolosa de valores e bens;
- 4 - Prática de ato ilegal, ilegítimo ou antieconômico de que resulte dano ao erário;
- 5 - Concessão irregular de quaisquer benefícios fiscais ou de renúncia de receitas de que resulte dano ao erário.

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2021**

Leg 4:

- 1 - Em instrução dentro do prazo;
- 2 - Em instrução fora do prazo;
- 3 - Em complementação de informações determinada pelo Tribunal de Contas;
- 4 - Finalizada.

Leg 5:

- 1 - Elisão da responsabilidade pelo dano inicialmente imputada ao responsável;
- 2 - Ausência de comprovação do dano;
- 3 - Arquivamento do processo por falta de pressupostos de instauração ou do seu desenvolvimento regular;
- 4 - Contas consideradas ilíquidas, nos termos do art. 90 da Lei Complementar Estadual nº 621/2012;
- 5 - Quitação ao responsável pelo recolhimento do débito.