

**ENTE:** Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2022

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	1	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 envolvida no Processo;  
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	Fato relevante relatado no RELACI - ciência TCEES	Assunto principal - fato relevante relatado no RELACI
003E0700001	Unidade Central			Regular com ressalva	Não	

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.1.2	Quantitativo	Análise realizada através de Procedimento de Auditoria de Conformidade, com exame documental dos processos de despesas selecionados, que conferem a confiabilidade de 99,84% (noventa e nove vírgula oitenta e quatro por cento) da conformidade das despesas empenhadas. Partindo da análise do valor total da despesa empenhada na Prefeitura Municipal de Águia Branca no período de 01.01.2022 a 31.08.2022 que foi de R\$ 17.309.717,12 (dezessete milhões, trezentos e nove mil e setecentos e dezessete reais e doze centavos) em comparação com a Amostra selecionada pela Equipe de Auditoria em R\$ 11.852.625,51 (onze milhões oitocentos e cinquenta e dois mil e seiscentos e vinte e cinco reais e cinquenta e um centavos) verifica-se a conformidade dos processos de empenho das despesas da Prefeitura Municipal de Águia Branca. Ademais, foram encaminhadas proposições de melhoria a fim de que haja aprimoramento nos procedimentos de controle da despesa pública da Unidade Gestora.	17.309.717,12	11.852.625,51	Valores Monetários	Amostra de despesas no valor de: R\$ 11.852.625,51  Quantidade da Amostra: 436 processos de despesa.  Período Analisado: 01.01.2022 a 31.08.2022	Análise documental	2

**ENTE:** Águia Branca

**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Águia Branca

**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão

**EXERCÍCIO:** 2022

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	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.2.2	Qualitativo	<p>Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte patronal RPPS e o RGPS, exercício de 2022:</p> <p>RPPS= R\$ 2.064.407,30</p> <p>RGPS=R\$ 1.551.973,55</p> <p>Consoante a análise e conciliação dos documentos da Prestação de Contas Anual em conjunto com a Listagem de pagamentos de contribuições previdenciárias ao INSS e ao RPPS, além da Listagem de Arrecadação de Receitas de Receitas do RPPS, que em relação as contribuições previdenciárias - parte patronal, todas as contribuições previdenciárias devidas ao INSS foram repassadas tempestivamente. Quanto as contribuições previdenciárias do Regime de Competência do RPPS, registra-se que foram realizados 02 (dois) pagamentos intempestivos pela Unidade Gestora, contudo não sendo relevante a macular as contas públicas.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>100% do Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte patronal, repassados ao RPPS e RGPS no exercício de 2022:</p> <p>R\$ 3.616.380,85</p>	Conciliação	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.2.4	Qualitativo	<p>Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte servidor RPPS e RGPS no exercício de 2022:</p> <p>RPPS= R\$ 709.894,70</p> <p>RGPS= R\$ 645.412,28</p> <p>Período analisado: 12 meses</p> <p>DEMCSE: Total de recolhimento do RPPS= R\$ 709.894,70</p> <p>Total de recolhimento do RGPS= R\$ 650.839,46</p> <p>Consoante análise do Demonstrativo Previdenciário Mensal de contribuição dos servidores – DEMCSE, a Listagem de pagamentos de contribuições previdenciárias ao INSS e ao RPPS, além da Listagem de Arrecadação de Receitas de Receitas do RPPS, que em relação as contribuições previdenciárias - parte patronal, todas as contribuições previdenciárias devidas ao INSS foram repassadas tempestivamente. Quanto as contribuições previdenciárias do Regime de Competência do RPPS, registra-se que foi realizado 01 (um) pagamento intempestivos pela Unidade Gestora, contudo não sendo relevante a macular as contas públicas.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>100% do Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte servidor RPPS e RGPS no exercício de 2022 – CidadES:</p> <p>R\$ 1.355.306,98</p> <p>DEMCSE: Total de recolhimento do RPPS= R\$ 709.894,70</p> <p>Total de recolhimento do RGPS= R\$ 650.839,46</p> <p>Período analisado: 12 meses</p>	Conciliação	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.2.5	Qualitativo	<p>Verificação Documental do DELREP ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias.</p> <p>BALPAT Verificação do Passivo não circulante – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Longo Prazo.</p> <p>Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada previdenciária.</p> <p>Conforme evidenciado nos arquivos DELREP, BALPAT e DEMDIFD, a Unidade gestora não apresenta débitos previdenciários, não sendo necessária autorização legal para parcelamento.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Verificação Documental do DELREP ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias.</p> <p>BALPAT Verificação do Passivo não circulante – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Longo Prazo: R\$ 0,00</p> <p>Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada previdenciária.</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.3.1	Qualitativo	Saldo de valores da classe dos bens móveis e imóveis do imobilizado constante no ativo não circulante do Balanço Patrimonial – BALPAT são idênticos ao saldo total dos valores atualizados constante do Inventário Anual de bens móveis – INVMOV e Inventário Anual de bens imóveis – INVIMO  Saldo de valores da classe dos bens móveis e imóveis do imobilizado constante no ativo não circulante do Balanço Patrimonial – BALPAT são idênticos ao saldo total dos valores de depreciação de bens móveis e imóveis.  Registra-se que a Unidade Gestora, não possui bens intangíveis.	0,00	0,00	Valores Monetários	Valor total dos Bens Móveis: R\$ 20.497.708,53  Valor total dos Bens Imóveis: R\$ 52.557.421,30  Depreciação de bens móveis: R\$ 6.968.227,62  Depreciação de bens imóveis: R\$ 610.285,46	Conciliação	1
003E0700001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Analisando o Termo de Verificação de Disponibilidades – TVDISP, em confronto com os extratos bancários, verifica-se que as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.	0,00	0,00	Valores Monetários	EXTBAN - Extratos Bancários em 31/12/2022  Termo de Verificação de Disponibilidade – TVDISP  Foram verificados todos os extratos bancários das Contas da Prefeitura Municipal de Águia Branca. Descrição das Contas se encontra no RELUCI.	Observação Direta	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.3.4	Qualitativo	As demonstrações contábeis, quais sejam, Termo de Verificação de Disponibilidades, Balanço Patrimonial e Balanço Financeiro, e Demonstrativo de Fluxo de Caixa, em confronto com os Extratos bancários, evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e de aplicações financeiras.	0,00	0,00	Valores Monetários	<p>TVDISP Total: R\$ 17.336.199,80 (com caução)</p> <p>BALPAT: Ativo Circulante – caixa equivalente de caixa: R\$ 17.322.105,19</p> <p>BALFIN: Saldo para o exercício seguinte – caixa equivalente de caixa: R\$ 17.322.105,19</p> <p>DEMFCF: Apuração do fluxo de caixa do período – caixa equivalente de caixa final: R\$ 17.336.199,80 (com caução)</p> <p>Depósito e cauções relativos a contratos ou convênios – Valor do caução: R\$ 14.094,61</p>	Observação Direta	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.3.5	Qualitativo	<p>Conforme evidenciado no Balancete de Verificação – BALVER, no Balanço Patrimonial – BALPAT, no Quadro auxiliar ao demonstrativo da Dívida Ativa - DEMDATA, e no Demonstrativo de dívida ativa cobrança judicial e extrajudicial – DEMDAT, as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores inscritos em dívida ativa tributária.</p> <p>O Município de Águia Branca não possui dívida ativa não tributária.</p>	0,00	0,00	Valores Monetários	<p>DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA:</p> <p>Valor Atual em Dívida Ativa Tributária: R\$757.583,08</p> <p>Valor Anterior em Dívida Ativa Tributária: R\$651.412,10</p> <p>Movimentação de Dívida Ativa Tributária em 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Acréscimo de Débito R\$106.170,98</li> <li>- Acréscimo de Crédito R\$ 78.684,73</li> <li>- Descontos R\$ 0,00</li> <li>- Cancelamentos: R\$ 0,00</li> <li>- Baixas: R\$ 0,00</li> </ul> <p>DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA:</p> <p>A Unidade Gestora não possui dívida ativa não tributária.</p> <p>BALPAT:</p> <p>Ativo Circulante</p> <p>Dívida Ativa Tributária: R \$ 757.583,08</p> <p>Dívida Ativa Não tributária R\$ 0,00</p> <p>BALVER:</p> <p>Conta contábil 1.1.2.5.0.00.00 – Dívida Ativa Tributária: R\$ 757.583,08</p>	Conciliação	1



ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.3.6	Qualitativo	<p>Processo de Auditoria nº 3888/2022 avaliou se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa tributária municipal por meio de protestos e execução fiscal, tendo como base a Dívida Ativa no período de 2018 a 2021.</p> <p>O Valor de Dívida Ativa Tributária no final do exercício de 2021 era de R\$651.412,10</p> <p>Ao final do processo de Auditoria foi encaminhado Notificação em 01/11/2022 para que o Poder Executivo Municipal e a Procuradoria Jurídica promovessem a cobrança da dívida ativa, até o final do exercício de 2022.</p> <p>Em análise do Demonstrativo de dívida ativa em cobrança judicial e extrajudicial – DEMDAT e Quadro auxiliar ao Demonstrativo de dívida ativa em cobrança judicial e extrajudicial - DEMDATA, denota-se que não foi realizado no exercício de 2022 a cobrança de dívida ativa extrajudicial e judicial.</p>	757.583,08	651.412,10	Valores Monetários	<p>Processo de Auditoria nº 3888/2022 avaliou se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa tributária municipal por meio de protestos e execução fiscal, tendo como base a Dívida Ativa no período de 2018 a 2021.</p> <p>O Valor de Dívida Ativa Tributária no final do exercício de 2021: R\$651.412,10</p> <p>Em análise do Demonstrativo de dívida ativa em cobrança judicial e extrajudicial – DEMDAT e Quadro auxiliar ao Demonstrativo de dívida ativa em cobrança judicial e extrajudicial - DEMDATA, denota-se que não foi realizado no exercício de 2022 a cobrança de dívida ativa extrajudicial e judicial.</p> <p>Da Análise do DEMDAT e DEMDATA, consignou-se que: Valor Atual em Dívida Ativa Tributária final de 2022: R\$757.583,08</p> <p>Valor Anterior em Dívida Ativa Tributária: R\$651.412,10</p> <p>Aumento da Dívida Ativa Tributária em 2022: R\$106.170,98</p>	Observação Direta	3

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.2.28	Quantitativo	Quantidade total de pagamentos no período de 01.01.2022 a 31.12.2022: 9460 pagamentos  Valor total de pagamentos no exercício de 2022: R\$ 44.533.432,48  Em análise da Listagem de Pagamentos da Prefeitura Municipal de Águia Branca em conciliação com a Justificativa de Ordem Cronológicas - JUSTCRO, consoante a amostra selecionada e o procedimento adotado do confronto do número da Liquidação com a data do pagamento, assegura-se que os pagamentos realizados por fonte de recurso no exercício de 2022, seguiram a estrita ordem cronológicas de suas exigibilidades.	44.533.432,48	24.552.065,15	Valores Monetários	Período analisado: 02 meses (novembro e dezembro de 2022)  Quantidade de Pagamentos analisados na amostra selecionada: 4526 pagamentos  Valor total de pagamentos analisados na amostra selecionada: R\$ 24.552.065,15  Não ocorreram pagamentos na amostra selecionada fora da ordem cronológica.	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.3.2	Qualitativo	Conforme análise do Relatório Resumido de Execução Orçamentária – RREO, e Relatório de gestão Fiscal – RGF, no exercício de 2022 a Prefeitura Municipal de Águia Branca não efetuou pagamentos de precatórios judiciais, bem como não contém em sua Dívida Consolidada Líquida precatórios judiciais pendentes de pagamento.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatório Resumido de Execução Orçamentária – RREO – Anexo 06  Relatório de Gestão Fiscal – RGF – Anexo 02  Conforme análise do Relatório Resumido de Execução Orçamentária – RREO, e Relatório de gestão Fiscal – RGF, no exercício de 2022 a Prefeitura Municipal de Águia Branca não efetuou pagamentos de precatórios judiciais, bem como não contém em sua Dívida Consolidada Líquida precatórios judiciais pendentes de pagamento.	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.3	Qualitativo	Conforme análise da Dívida Consolidada Líquida constante do RGF, em confronto com a Receita Corrente Líquida constante do RREO, denota-se que o Município de Águia Branca não excedeu os limites da dívida pública estabelecidos no art. 3º e 4º da Resolução 40/2001 do Senado Federal.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Receita Corrente Líquida (RCL): R\$ 51.949.344,68  Dívida Consolidada Líquida (DCL): Limite apurado: R\$ 19.745.283,80  Limite Máximo permitido: R\$ 62.339.213,62	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.5.10	Qualitativo	<p>Verificação Documental do DELREP ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias.</p> <p>BALPAT Verificação do Passivo não circulante – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Longo Prazo.</p> <p>Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada previdenciária.</p> <p>Conforme evidenciado nos arquivos DELREP, BALPAT e DEMDIFD, a Unidade gestora não apresenta débitos previdenciários, não sendo necessária autorização legal para parcelamento.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Declaração de Repasse integral das contribuições previdenciárias – DELREP</p> <p>Balanco Patrimonial - BALPAT</p> <p>DEMDIFD - Demonstrativo da Dívida Fundada</p> <p>Verificação Documental do DELREP ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias.</p> <p>BALPAT Verificação do Passivo não circulante – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Longo Prazo: R\$ 0,00</p> <p>Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada previdenciária.</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.5.22	Qualitativo	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.	0,00	0,00	Unidades Físicas	BALVER – Balancete de Verificação Contábil Elementos de despesa: 211200000000 – Benefícios Previdenciários a pagar 211220000000 – Benefícios Previdenciários a pagar Intra OFSS 211220700000 – Aporte para cobertura de déficit atuarial a pagar	Observação Direta	1
003E0700001	Unidade Central	2.5.37	Qualitativo	Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões e Extrato de remessa de Concurso no exercício anterior (RCA) no CidadES, ao qual não constam admissões de servidores efetivos no exercício de 2022.	0,00	0,00	Unidades Físicas	CidadES – Atos de Pessoal Admissões  CidadES – Extrato de remessa de Concurso no exercício anterior (RCA)  Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões e Extrato de remessa de Concurso no exercício anterior (RCA) no CidadES, ao qual não constam admissões de servidores efetivos no exercício de 2022.	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.6.3	Qualitativo	Em análise a legislação municipal em confronto com as contratações realizadas, evidencia-se o atendimento da necessidade temporária e excepcional de interesse público nas contratações realizadas no exercício de 2022.	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Contratações por tempo determinado da Prefeitura Municipal de Águia Branca, conforme Lei Municipal nº 1.669/2021 e 1.670/2021</p> <p>Vigência da Lei – 24 meses/ prorrogável por igual período – conforme previsão contida:</p> <p>- Art.1º, §1º da Lei Municipal nº 1.670/2021</p> <p>-Art. 1º, §2º da Lei Municipal nº 1.669/2021</p> <p>No final do exercício de 2022, a Prefeitura Municipal de Águia Branca detinha 324 servidores contratados através de Processo Seletivo.</p>	Análise documental	1

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	Tipo de Tomada de Contas Especial	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 - não encaminhadas ao TCEES [Leg 4]	Situação da TCE em 31/12 do Exercício da Prestação de Contas - encaminhadas ao TCEES [Leg 5]

**ENTE: Águia Branca****UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2022**

---

**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.

**Leg 4:**

- 1 - Aguardando o início da instrução;
- 2 - Em instrução dentro do prazo;
- 3 - Em instrução fora do prazo;
- 4 - Finalizada – Dispensado o encaminhamento ao TCEES – art. 9º, IN 32/2014;
- 5 - Finalizada - Arquivada antes do encaminhamento ao TCEES – art. 10, IN 32/2014;

**Leg 5:**

- 1 - Finalizada - Aguardando deliberação do TCEES;
- 2 - Com decisão do TCEES pela condenação ao ressarcimento / Sem baixa da responsabilidade pelo débito;
- 3 - Com decisão do TCEES pela baixa da responsabilidade pelo débito – art. 20, da IN 32/2014);
- 4 - Em complementação de informações, após retorno determinado pelo TCEES – art. 15, IN 32/2014.