



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

# **RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

## **2022**



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

# **FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUA BRANCA**

**JULIANA DELEVEDOVE BERGAMI**  
Secretária Municipal de Saúde  
Decreto 9.615/2022

**MENARA SCALDAFERRO RODRIGUES**  
Controladora Geral do Município  
OAB/ES 29.295 – Decreto nº 9.245/2021

**FABIANE DALLAFINA MATOSAK GUARESQUE**  
Auditora Pública Interna  
CRC ES – 018478/O-5

## **2022**



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

**RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO ÓRGÃO CENTRAL DO CONTROLE INTERNO**

**Emitente:** Unidade Central de Controle Interno de Água Branca/ES

**Unidade Gestora:** Fundo Municipal de Saúde de Água Branca

**Gestor responsável:** Juliana Delevedove Bergami – Decreto 9.615/2022

**Exercício:** 2022

**1. INTRODUÇÃO**

A Controladoria Geral elaborou Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício de 2022, que foi enviado ao Prefeito Municipal e aprovado pelo Decreto nº 9.835/2022, tendo como destaque os trabalhos de Auditoria Interna e Controle Interno, conforme determina o disposto na Lei Municipal nº 1.122/2013 e, na Instrução Normativa SCI Nº 06/2021, bem como em razão da regulamentação da Instrução Normativa 34/2015, Instrução Normativa 68/2020 e, Resolução 227/2011, todas do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo - TCEES.

Denota-se que a Controladoria Geral do Município envidou todos os esforços para no curso do exercício do ano de 2022, realizar o atendimento de todas as notificações dos órgãos de Controle Externo, além de realizar o Acompanhamento do e-SIC, Monitoramento do Portal Transparência e atendimento ao canal de Ouvidoria.

É notório que, apesar do cumprimento parcial das atividades planejadas no Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI 2022, foram realizadas pela Unidade Central de Controle Interno – UCCI, avaliações da Unidade Gestora – FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUA BRANCA - no que se refere aos pontos de controle contidos na Tabela Referencial 01 da IN 68/2020, de exigência do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, conforme disposto abaixo:



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
1.1.2	Despesa – realização sem prévio empenho.	<a href="#"><u>Relatório de Auditoria do Processo nº 5011/2022</u></a>	Lei 4.320/1964, art. 60	Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho.	Despesas empenhadas do dia 01.01.2022 a 31.08.2022 no total de R\$ 4.332.142,12  Total de processos de despesa no período de 01.01.2022 a 31.08.2022: 168 processos  Período Analisado: 01.01.2022 a 31.08.2022	Amostra de despesas no valor de: R\$ 478.761,20  Quantidade da Amostra: 84 processos de despesa  Período Analisado: 01.01.2022 a 31.08.2022
1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal	Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao INSS e ao RPPS – parte patronal (Sistema de Contabilidade Pública)  Folha de Pagamento no CidadES	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Municipal 523/02, art. 79 RPPS RGPS	Verificar se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade, referentes às alíquotas normais e suplementares	Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte patronal RPPS e o RGPS, exercício de 2022 conforme Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao INSS e ao RPPS – parte patronal (Sistema de Contabilidade Pública):  <b>RGPS= R\$ 751.084,89</b>  <b>RGPS= R\$ 751.084,89</b>  <b>RPPS= R\$ 551.455,73</b>   Valores retidos em Folha de Pagamento (CidadES):  <b>RGPS= R\$ 760.778,15</b>  <b>RGPS= R\$ 760.778,15</b>	Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte patronal RPPS e o RGPS, exercício de 2022 conforme Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao INSS e ao RPPS – parte patronal (Sistema de Contabilidade Pública):  <b>RGPS= R\$ 751.084,89</b>  <b>RPPS= R\$ 551.455,73</b>  <b>Total: R\$ 1.302.540,62</b>  Valores retidos em Folha de Pagamento (CidadES):  <b>RGPS= R\$ 760.778,15</b>  <b>RPPS= R\$ 550.256,51</b>



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

					<b>RPPS= R\$ 550.256,51</b>	
1.2.4	Retenção/Repasse das contribuições previdenciárias-parte servidor	<p>Demonstrativo Previdenciário Mensal de contribuição dos servidores - DEMCSE</p> <p>Listagem de pagamentos de Obrigações previdenciárias – parte servidor da UG (Sistema de Contabilidade Pública)</p> <p>Folha de Pagamento CidadES.</p>	<p>CF/88, art.40. LRF, art.69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Municipal nº 523/2002</p>	<p>Verificar se houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência.</p>	<p>Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte servidor RPPS e o RGPS, exercício de 2022 conforme Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao INSS e ao RPPS – parte servidor (Sistema de Contabilidade Pública):</p> <p><b>RPPS= R\$ 189.394,62</b></p> <p><b>RGPS= R\$ 288.736,20</b></p> <p><b>Total: R\$ 478.130,82</b></p> <p>Valores retidos em Folha de Pagamento (CidadES):</p> <p><b>RPPS= R\$ 189.394,62</b></p> <p><b>RGPS= R\$ 288.226,79</b></p> <p>Valores retidos e recolhidos, conforme DEMCSE:</p> <p><b>Total de recolhimento do RPPS= R\$ 189.394,62</b></p> <p><b>Total de recolhimento do RGPS= R\$ 288.226,79</b></p> <p>Período analisado:</p>	<p>Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte servidor RPPS e o RGPS, exercício de 2022 conforme Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao INSS e ao RPPS – parte servidor (Sistema de Contabilidade Pública):</p> <p><b>RPPS= R\$ 189.394,62</b></p> <p><b>RGPS= R\$ 288.736,20</b></p> <p><b>Total: R\$ 478.130,82</b></p> <p>Valores retidos em Folha de Pagamento (CidadES):</p> <p><b>RPPS= R\$ 189.394,62</b></p> <p><b>RGPS= R\$ 288.226,79</b></p> <p>Valores retidos e recolhidos, conforme DEMCSE:</p> <p><b>Total de recolhimento do RPPS= R\$ 189.394,62</b></p> <p><b>Total de recolhimento do RGPS= R\$ 288.226,79</b></p> <p>Período analisado: 12 meses</p>



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

1.2.5	Parcelamento de débitos previdenciários	Declaração de Repasse integral das contribuições previdenciárias – DELREP  Balanço Patrimonial - BALPAT  DEMDIFD - Demonstrativo da Dívida Fundada	CF/88, art.40. LRF, art .69. Lei 9.717/1998, art.1º. Lei 8.212/1991 Lei Municipal 523/2002 RPPS	Verificar se os parcelamentos de débitos previdenciários; a)estão sendo registrados como passivo da entidade; b)estão sendo registrados como ativo a receber no RPPS; c)se seu saldo total está sendo corrigido mensalmente, por índice oficial e registrado como passivo o ente devedor e como ativo no RPPS; d)se estão sendo registrados mensalmente os juros incidentes sobre o saldo devedor no ente devedor e como ativo no RPPS; e)se as parcelas estão sendo pagas tempestivamente.	12 meses  Verificação Documental do DELREP ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias.  <b>BALPAT</b> Verificação do Passivo não circulante – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Longo Prazo.  Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada previdenciária.  Conforme evidenciado nos arquivos DELREP, BALPAT e DEMDIFD, a Unidade gestora não apresenta débitos previdenciários.	Verificação Documental do DELREP ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias.  <b>BALPAT</b> Verificação do Passivo não circulante – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Longo Prazo: R\$ 0,00  Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada previdenciária.
1.3.1	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis registro contábil compatibilidade com inventário.	Balanço Patrimonial – BALPAT;  Inventário de Bens Móveis – INVMOV;  Inventário de Bens imóveis – INVIMO;  Inventário de Bens Intangíveis – INVINT	CRFB/88, art. 37, caput c/c Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações.	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	Valor total dos Bens Móveis: <b>R\$ 2.825.069,38</b>  Valor total dos Bens Imóveis: <b>R\$ 3.901.734,59</b>  Depreciação de bens móveis: <b>R\$ 1.031.688,59</b>  Não foi realizada depreciação de bens imóveis do Fundo Municipal de Saúde



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

		Termo de Inventário de Bens Móveis – TERMOV  Termo de Inventário de Bens Imóveis - TERIMO			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.	no exercício de 2022. A depreciação começou a ser realizada no mês 01/2023.
1.3.3	Disponibilidades - financeiras depósito e aplicação	Extrato Bancário em 31/12/2022 - EXTBAN  Termo de Verificação de Disponibilidade – TVDISP	LC 101/2000, art. 43 c/c § 3º, do artigo 164 da CRFB/88.	Avaliar se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.	<b>BANCO DO BRASIL:</b> Agência 0806-0 Contas Bancárias: <b>(BANCO CONTA MOVIMENTO)</b> 10.871-5  <b>BANCO BANESTES:</b> Agência 0180 Contas Bancárias: <b>(BANCO CONTA MOVIMENTO)</b> 22.603.245-A  <b>BANCO DO BRASIL:</b> Agência 0806-0 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 29.021-1-A 33.491-X-A 35.382-5-A 35.410-4-A  <b>BANCO BANESTES:</b>	<b>BANCO DO BRASIL:</b> Agência 0806-0 Contas Bancárias: <b>(BANCO CONTA MOVIMENTO)</b> 10.871-5  <b>BANCO BANESTES:</b> Agência 0180 Contas Bancárias: <b>(BANCO CONTA MOVIMENTO)</b> 22.603.245-A  <b>BANCO DO BRASIL:</b> Agência 0806-0 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 29.021-1-A 33.491-X-A 35.382-5-A 35.410-4-A  <b>BANCO BANESTES:</b>



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

					Agência 0180 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 20.795.902-A 20.805.909-A 20.805.933-A 22.844.484-A 30.106.017-A 30.772.552-A 31.686.876-A 32.508.913-A 33.375.635-A 34.083.048-A 34.276.360-A 35.399.435-A	Agência 0180 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 20.795.902-A 20.805.909-A 20.805.933-A 22.844.484-A 30.106.017-A 30.772.552-A 31.686.876-A 32.508.913-A 33.375.635-A 34.083.048-A 34.276.360-A 35.399.435-A
1.3.4	Disponibilidades - financeiras depósito e aplicação	Termo de Verificação de Disponibilidade - TVDISP  Extrato bancário em 31/12/2022 - EXTBAN  Balanço Financeiro - BALFIN  Balanço Patrimonial - BALPAT  Demonstração dos Fluxos de Caixa - DEMFCA	Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras confrontando os valores registrados com os extratos bancários no final do exercício.	<b>BANCO DO BRASIL:</b> Agência 0806-0 Contas Bancárias: <b>(BANCO CONTA MOVIMENTO)</b> 10.871-5  <b>BANCO BANESTES:</b> Agência 0180 Contas Bancárias: <b>(BANCO CONTA MOVIMENTO)</b> 22.603.245-A  <b>BANCO DO BRASIL:</b> Agência 0806-0 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 29.021-1-A 33.491-X-A 35.382-5-A 35.410-4-A	<b>BANCO DO BRASIL:</b> Agência 0806-0 Contas Bancárias: <b>(BANCO CONTA MOVIMENTO)</b> 10.871-5: R\$ 200,91  <b>BANCO BANESTES:</b> Agência 0180 Contas Bancárias: <b>(BANCO CONTA MOVIMENTO)</b> 22.603.245-A: R\$ 79.970,63  <b>BANCO DO BRASIL:</b> Agência 0806-0 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 29.021-1-A: R\$ 5.701,90 33.491-X-A: R\$ 11.088,03 35.382-5-A: R\$ 1.381.993,25 35.410-4-A: R\$ 265,17





ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

					<p><b>BANCO BANESTES:</b> Agência 0180 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 20.795.902-A 20.805.909-A 20.805.933-A 22.844.484-A 30.106.017-A 30.772.552-A 31.686.876-A 32.508.913-A 33.375.635-A 34.083.048-A 34.276.360-A 35.399.435-A</p> <p>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.</p>	<p><b>BANCO BANESTES:</b> Agência 0180 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 20.795.902-A: R\$ 6.027,78 20.805.909-A: R\$ 16.925,56 20.805.933-A: R\$ 26.712,10 22.844.484-A: R\$ 128.719,61 30.106.017-A: R\$ 402.326,44 30.772.552-A: R\$ 9.711,33 31.686.876-A: R\$ 13.065,04 32.508.913-A: R\$ 4.297,13 33.375.635-A: R\$ 127.192,50 34.083.048-A: R\$ 8.617,77 34.276.360-A: R\$ 109.473,74 35.399.435-A: R\$ 127.001,85</p> <p><b>Total: R\$ 2.459.920,74</b></p> <p><b>TVDISP</b> <b>Total: R\$ 2.459.920,74</b></p> <p><b>BALPAT:</b> Ativo Circulante – caixa equivalente de caixa: R\$ 2.459.920,74</p> <p><b>BALFIN:</b> Saldo para o exercício seguinte – caixa equivalente de caixa: R\$ 2.459.920,74</p> <p><b>DEMFCA:</b> Apuração do fluxo de caixa do período – caixa equivalente de caixa final: R\$ 2.459.920,74</p>
--	--	--	--	--	--	--



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

2.2.28	Pagamento de passivos – ordem cronológica das exigibilidades	<a href="#">Relatório de Auditoria do Processo nº 6100/2022</a>  <a href="#">CRONOS - Instrução Normativa SFI 02/2021</a>  <a href="#">JUSTCRO – Justificativas de ordem Cronológicas</a>	Lei 8.666/1993, arts.5º e 92, c/c CRFB/88, art.37.	Avaliar se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades.	Instrução Normativa SFI 02/2021  Período analisado: 01/01/2022 a 31/10/2022  Total de pagamentos realizados no período de 01/01/2022 a 31/10/2022: 1985 pagamentos  Valor total de pagamentos no período de 01/01/2022 a 31/10/2022: R\$ 8.298.846,91	Período analisado: 02 meses (junho e outubro de 2022)  Soma da quantidade pagamentos realizados nos 02 (dois) meses analisados: 532 pagamentos  Valor total dos pagamentos analisados na amostra selecionada: R\$ 2.346.756,38 Quantidade de justificativas de quebra da ordem cronológica nesses meses: 0  Listagem de Liquidação e pagamentos do Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca, nos meses de junho e outubro de 2022  Constatou-se a ocorrência de 03 (três) quebras de ordem cronológica sem apresentação de justificativa pertinente, conforme descrevo abaixo:  <b>OUTUBRO/2022</b> <b>FONTE DE RECURSO: 22140000000</b> Nº de liquidação: 1631/2022 1632/2022 1633/2022  <b>Porcentagem de quebra de ordem cronológica sem justificativa: 0,59%</b>  <b>Porcentagem de pagamentos realizados em acordo com a Ordem Cronológica de pagamentos: 99,41%</b>
2.3.1	Passivos Contingentes –	Balanço patrimonial - BALPAT	CRBF/88, art.100./Lei nº4.320/64, arts. 67 e	Avaliar se os precatórios judiciais e demais passivos contingentes estão	Conforme evidenciado no Balanço Patrimonial -	Conforme evidenciado no Balanço Patrimonial - BALPAT, a Unidade



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

	reconhecimento de precatórios		105 c/c Norma Brasileira de Contabilidade NBC – co TSP 03.	sendo devidamente reconhecidos e evidenciados no balanço patrimonial.	BALPAT, a Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde não apresenta precatórios judiciais no exercício de 2022.	Gestora Fundo Municipal de Saúde não apresenta precatórios judiciais no exercício de 2022.
2.3.2	Dívida Pública – precatórios - pagamento	DEMDIFD - Demonstrativo da Dívida Fundada  DEMDFLT - Demonstrativo da Dívida Flutuante	CRFB/88, art.100 c/c Lei 4.320/64, art.67.	Avaliar se os precatórios judiciais estão sendo objeto de pagamento, obedecidas as regras de liquidez estabelecidas na CRFB/88.	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.	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.
2.5.7	Servidores cedidos	DELCEDEI – Declaração de servidores cedidos.	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. ON MPS-SPS 02/2009, art. 32, I, II e III.	Verificar se o RPPS é cientificado formalmente ou é parte do contrato/termo de cessão de servidores.	Conforme evidenciado no arquivo DELCEDEI, a Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde não possui servidores cedidos a outros entes.	Conforme evidenciado no arquivo DELCEDEI, a Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde não possui servidores cedidos a outros entes.
2.5.10	Parcelamento de débitos previdenciários – Autorização legal	Declaração de Repasse integral das contribuições previdenciárias – DELREP  Balanço Patrimonial - BALPAT  DEMDIFD - Demonstrativo da Dívida Fundada	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. ON MPS-SPS 02/2009, art. 36, §1º.	Verificar se os acordos de parcelamentos tiveram autorização legislativa por se tratar de dívida fundada.	Verificação Documental do DELREP ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias.  <b>BALPAT</b> Verificação do Passivo não circulante – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Longo Prazo.  Observação direta do	Verificação Documental do DELREP ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias.  <b>BALPAT</b> Verificação do Passivo não circulante – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Longo Prazo: R\$ 0,00  Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada previdenciária.



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

					<p>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>	
2.5.22	Contabilização da amortização do déficit atuarial	Balancete de Verificação - BALVER	MCASP e Portaria MPS 403/2008, art. 17.	Verificar se houve a correta contabilização dos repasses das amortizações do déficit ao RPPS pela Unidade Gestora devedora, bem como do reconhecimento da receita pelo RPPS em conta específica do plano de contas.	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>BALVER – Balancete de Verificação Contábil</p> <p><b>Elementos de despesa:</b></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>
2.5.37	Registro de Admissões	<p>CidadES – Atos de Pessoal Admissões</p> <p>CidadES – Extrato de remessa de Concurso no exercício anterior (RCA)</p>	CF/88, art. 71, III e IN TC nº 38/2016	Verificar se as admissões de servidores efetivos estão sendo encaminhados ao TCE para fins de registro.	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.	<p>Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões e Extrato de remessa de Concurso no exercício anterior (RCA) no CidadES.</p> <p>Período analisado: Exercício de 2022.</p>
2.6.3	Pessoal – contratação por tempo determinado	<a href="#">Lei Ordinária Municipal nº 1.669/2021</a>	CRFB/88, art. 37, inciso IX.	Avaliar a legislação específica do órgão disciplinando a contratação por tempo determinado observando	Em análise a legislação municipal em confronto com as contratações realizadas,	Contratações por tempo determinado da Prefeitura Municipal de Águia Branca, conforme Lei Municipal nº 1.669/2021



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

		Dados da Folha de pagamento – mês de 12/2022 (CidadES)		se as contratações destinam-se ao atendimento de necessidade temporária e de excepcional interesse público.	evidencia-se o atendimento da necessidade temporária e excepcional de interesse público nas contratações realizadas no exercício de 2022.	Vigência da Lei – 24 meses/ prorrogável por igual período – conforme previsão contida: -Art. 1º, §2º da Lei Municipal nº 1.669/2021  No final do exercício de 2022, a Prefeitura Municipal de Águia Branca detinha 78 servidores contratados através de Processo Seletivo.
--	--	---	--	--	--	---



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

**QUADRO DE PESSOAL**

No exercício do ano de 2022 para as atividades da CGM – Controladoria Geral do Município, a Unidade Central de Controle Interno, contou com o total de 03 (servidores), sendo 01 (um) Controlador Geral do Município, 01 (um) Coordenador Técnico de Auditoria e um 01 (um) Auditor Público Interno efetivo.

Nesse sentido, ao final do ano de 2022, a Unidade Central encerrou suas atividades com o seguinte quadro de servidores, conforme relação abaixo:

<b>Funções</b>	<b>Vagas</b>	<b>2022</b>
Controlador Geral	1	1
Coordenador técnico de Contabilidade	1	0
Coordenador técnico de Auditoria	1	1
Auditor Público Interno	2	1
<b>TOTAL DE SERVIDORES.....</b>	<b>05</b>	<b>03</b>

Atualmente, a Controladoria Geral do Município apresenta uma melhora no déficit do quadro de servidores, tendo em vista o preenchimento de 60% das vagas disponíveis, com um total de 03 (três) vagas preenchidas conforme demonstração acima.

Outrossim, apesar do preenchimento das referidas vagas, a alta demanda do exercício de 2022 prejudicou a execução completa das atividades do PAAI/2022, principalmente em razão do Auditor Público Interno, com formação em Ciências Contábeis cumprir carga horária semanal de 20h (vinte horas), insuficiente a atender as finalidades e demandas oriundas das Unidades Gestoras.

## **2. ATIVIDADES REALIZADAS NO EXERCÍCIO DE 2022**

Considerando as atividades desenvolvidas na Unidade Central de Controle Interno – UCCI no ano de 2022, ressalta-se a ocorrência do cumprimento parcial das atividades previstas no PAAI/2022, tendo em vista, como mencionado acima, a alta demanda da Unidade Central de Controle Interno, bem como a disposição de 01 (um) Auditor Público Interno efetivo com formação em Ciências Contábeis com carga horária semanal de 20h (vinte horas).



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

**2.1 Auditoria Interna executada**

Os procedimentos de Auditoria integram como fonte principal as demandas da Controladoria Municipal. É notório destacar que, a presença do Auditor Público Interno é imprescindível para realização de Auditorias de natureza contábil nas Unidades Gestoras.

Partindo da análise do **Cronograma de Auditorias e Atividades do Controle Interno no exercício de 2022**, destacamos que foram previstas 08 (oito) Auditorias a serem realizadas no exercício de 2022, contudo, somente foram executadas 07 (sete) Auditorias, sendo necessário, além das previstas, a abertura de 01 (uma) Auditoria Extraordinária, em razão da demanda de órgão de controle externo, totalizando a abertura de 08 (oito) Auditorias Internas no exercício de 2022. Além disso, foi realizada a finalização de 01 (uma) Auditoria Extraordinária do exercício anterior, conforme transcrevo abaixo:

<b>AUDITORIAS REALIZADAS EM 2022</b>		
1) Auditorias previstas no PAAI/2022 – 07 Auditorias executadas		
2) Auditorias Extraordinárias – 01 Auditoria executada		
<b>IDENTIFICAÇÃO</b>	<b>OBJETO</b>	<b>SITUAÇÃO</b>
<b>Processo nº 3549/2022</b>	Auditoria Interna para avaliar a legalidade, efetividade e conformidade da execução das despesas com diárias concedidas aos Servidores Públicos e Agentes Políticos da Prefeitura Municipal de Água Branca Unidade Gestora: Prefeitura Municipal de Água Branca	Concluído
<b>Processo nº 5009/2022</b>	Auditoria Governamental de Conformidade para avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho. Unidade Gestora: Prefeitura Municipal de Água Branca	Concluído
<b>Processo nº 5010/2022</b>	Auditoria Governamental de Conformidade para avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho. Unidade Gestora: Câmara Municipal de Água Branca	Concluído
<b>Processo nº 5011/2022</b>	Auditoria Governamental de Conformidade para avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho. Unidade Gestora: Fundo Municipal de Saúde de Água Branca	Concluído
<b>Processo nº 5012/2022</b>	Auditoria Governamental de Conformidade para avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho.	Concluído



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

	Unidade Gestora: Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Águia Branca	
<b>Processo nº 3888/2022</b>	Auditoria Governamental de Conformidade para avaliar se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da Dívida Ativa tributária municipal por meio de protesto e execução fiscal, no período de exercício entre 2018 a 2021. Unidade Gestora: Prefeitura Municipal de Águia Branca	Concluído
<b>Processo nº 6100/2022</b>	Auditoria Governamental de Conformidade para avaliar o pagamento de passivos – Ordem Cronológica das Exigibilidades Unidade Gestora: Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca	Concluído
<b>Processo nº 4366/2022</b>	Auditoria Extraordinária para Avaliação do Sistema de Registro de Ponto dos Servidores lotados na Secretaria Municipal de Obras. Unidade Gestora: Prefeitura Municipal de Águia Branca	Concluído
<b>Processo nº 3256/2021</b>	Auditoria Extraordinária para Avaliação do Sistema de Registro de Ponto dos Servidores lotados no Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca/ES Unidade Gestora: Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca	Concluído

Ressalta-se que, no tocante ao Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca, foram realizadas 02 (duas) Auditorias Internas Governamentais de Conformidade de natureza contábil referente aos itens de abordagem prioritária – 1.1 - Gestão fiscal, financeira e orçamentária, selecionando o ponto de controle 1.1.2 – Despesa – realização sem prévio empenho, e item de abordagem complementar 2.2 – Gestão fiscal, financeira e orçamentária, ponto de controle 2.2.28 – Pagamento de passivos – ordem cronológica das exigibilidades, da Tabela Referencial 01 da IN 68/2020 e suas alterações do TCEES.

## **2.2 Análises Técnicas e Outros procedimentos realizados**

Partindo da análise dos demais procedimentos realizados pela Unidade Central de Controle Interno no exercício de 2022, pautados no cumprimento das Leis Municipais, Constituição Federal 1988, Instrução Normativa 68/2020 do TCEES 28/2013 e Resolução nº 227/2011 TCEES e demais disposições legais aplicáveis, no tocante aos procedimentos adotados pelo Controle Interno no ano de 2022, foram expedidas diversas Recomendações e Alertas ao Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca, conforme os Ofícios e Análises técnicas, citados abaixo:





**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

- RECOMENDAÇÃO/CGM/002/2022 de COMUNICAÇÃO dos prazos de remessas de PCM/PCA-2022-Portaria Normativa nº 88, 30 novembro de 2021;
- OFÍCIO/CGM/015/2022 de ORIENTAÇÃO quanto a Instrução Normativa 81, de 25 de janeiro de 2022 do TCEES;
- OFÍCIO/CGM/020/2022 de SOLICITAÇÃO de envio de documentos da PCA 2021 ao Controle Interno para emissão de Parecer Conclusivo;
- OFÍCIO/CGM/023/2022 de SOLICITAÇÃO quanto a Nomeação de servidor responsável pela Remessa Contratação;
- OFÍCIO/CGM/033/2022 de NOTIFICAÇÃO quanto aos achados complementares - RELATÓRIO DO PROCESSO DE AUDITORIA Nº 4621/2021;
- OFÍCIO/CGM/045/2022 de NOTIFICAÇÃO do Relatório do Processo de Auditoria nº 4620/2021;
- OFÍCIO/CGM/048/2022 de INFORMAÇÃO quanto ao envio de manifestação do Órgão Central de Controle Interno-RELACI, RELUCI E INFOCI-PCA 2021;
- OFÍCIO/CGM/053/2022 CIENTIFICAR quanto a Alteração do anexo I da IN 68/2020-Portaria Normativa nº 35/2022 do TCEES;
- OFÍCIO/CGM/080/2022 de CIÊNCIA quanto ao Plano Anual de Auditoria Interna-PAAI 2022;
- OFÍCIO/CGM/106/2022 SOLICITAÇÃO de informações -Processo nº 3277/2022;
- OFÍCIO/CGM/112/2022 LEVANTAMENTO DE INFORMAÇÕES -Fiscalização 030/2022 TCEES;
- OFÍCIO/CGM/122/2022 CIÊNCIA do Relatório do Processo de Inspeção nº 3277/2022;
- OFÍCIO/CGM/140/2022 NOTIFICAÇÃO quanto ao Relatório do Processo nº 4118/2021;
- OFÍCIO/CGM/153/2022 NOTIFICAÇÃO quanto ao Relatório do Processo nº 5011/2022;
- OFÍCIO/CGM/179/2022 de NOTIFICAÇÃO quanto ao Relatório do Processo de Auditoria nº 6100/2022;



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

- OFÍCIO/CGM/181/2022 NOTIFICAÇÃO quanto ao Relatório do Processo de nº 3254/2021;
- OFÍCIO/CGM/183/2022 NOTIFICAÇÃO quanto ao Relatório do Processo de nº 4119/2021.

### **2.3 Departamento de Controle Interno e Atividades Permanentes**

No ano de 2022, consubstancia-se, a ocorrência de elaboração e atualização de Instruções Normativas, conforme listagem abaixo:

<b>Descrição</b>	<b>Situação</b>
Instrução Normativa SFI nº 001/2022 – Câmara Municipal de Águia Branca	Aprovada por Resolução nº 063/2022
Atualização da Instrução Normativa SFI nº 002/2021 – Prefeitura Municipal de Águia Branca	Aprovada por Decreto nº 9.952/2022
Instrução Normativa SRH nº 01/2022 – Prefeitura Municipal de Águia Branca	Fase de Análise pelo Gestor
Instrução Normativa SFI nº 03/2022 – Prefeitura Municipal de Águia Branca	Fase de Análise pelo Gestor

### **2.4 Acompanhamento do Processo de Prestação de Contas Anual**

A Controladoria Geral examinou os documentos, que compõe a Prestação de Contas Anual relativo ao exercício financeiro de 2022 da Unidade Gestora - Fundo Municipal de Saúde do Município de Águia Branca, sob responsabilidade da gestora Juliana Delevedove Bergami, Secretária Municipal de Saúde no exercício de 2022.

Denota-se que o exame teve por objetivo, o apoio ao controle externo no exercício de sua missão institucional, avaliando os resultados, quanto à eficácia e economicidade da gestão orçamentária, financeira e patrimonial do Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca, em face ao cumprimento da norma constitucional prevista nos arts. 70 e 74 da CRFB/88 combinado com o art. 59 da Lei Complementar nº 101/2000, e consoante as determinações contidas na Instrução Normativa 68/2020, resultando nos Relatórios e Parecer Conclusivo do Órgão Central do Controle Interno,



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

RELUCI, RELACI e INFOCI, que obrigatoriamente, compõe a Prestação de Contas Anual.

## **2.5 Acesso a Informação**

A Lei de Acesso à Informação – Lei Federal nº 12.527 de 18 de novembro de 2011, tem a finalidade de garantir o acesso aos usuários às informações públicas previstas no inciso XXXIII do art. 5º, no inciso II do § 3º do art. 37 e no §2º do art. 216 da Constituição Federal.

Visando a implementação do acesso à informação no âmbito do Poder Executivo e Legislativo nos Municípios e seus demais entes, foi publicada Lei Ordinária Municipal nº 1.356, de 21 de julho de 2016, que regulamentou os procedimentos a serem adotados para assegurar o direito fundamental de acesso à informação no âmbito do Município de Águia Branca.

Com o advento da Lei Municipal, passou a ser uma das atribuições da Controladoria Geral do Município a divulgação e orientações aos gestores públicos e municipais sobre as medidas necessárias para, não só ser efetiva a implementação dessa Lei, bem como para buscar outros mecanismos efetivos ao cumprimento dos dispositivos, tais como, o atendimento de demandas através dos canais de acesso aos cidadãos disponíveis no sítio eletrônico municipal.

O marco inicial do Sistema Eletrônico do Serviço de Informações ao Cidadão (e-SIC), no município de Águia Branca/ES, iniciou-se em 21 de julho de 2016 pela Lei nº 1.356/16 e se efetivou no sistema online no ano de 2017, possibilitando ao cidadão solicitar informações para a Prefeitura e a obtê-las nos prazos previstos em lei.

A plataforma virtual (e-SIC) destinada a pedidos de informação permitiu que qualquer pessoa física ou jurídica encaminhasse pedidos de acesso à informação para a Prefeitura Municipal de Águia Branca e Câmara Municipal de Águia Branca.

Além disso, em maio de 2019, o Município de Águia Branca, através do Decreto nº 8.440/2019, regulamentou a criação da Ouvidoria Municipal, órgão ligado diretamente a Controladoria Geral, tendo como âmbito de ação a coordenação e o controle das ações municipais através da relação institucional direta com os munícipes



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

nas questões relativas ao recebimento de sugestões, solicitações reclamações e denúncias acerca dos atos da Administração Pública e suas Unidades Executoras.

No exercício do ano de 2022, todas as solicitações registradas no e-SIC e na e-OUV (ouvidoria) foram atendidas conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 1 - Evolução mensal dos números de pedidos de acesso à informação  
**Ano de 2022**

<b>MÊS</b>	<b>Quantidade de Solicitações</b>	<b>Total 2022</b>
Janeiro	01	<b>33 pedidos de acesso à informação e/ ou Ouvidoria</b>
Fevereiro	00	
Março	01	
Abril	02	
Maio	04	
Junho	05	
Julho	00	
Agosto	00	
Setembro	07	
Outubro	01	
Novembro	10	
Dezembro	02	

## **2.6 Portal Transparência**

O Portal da Transparência é um instrumento criado para divulgar os dados públicos necessários para o pleno exercício do controle social pelo cidadão. É a ferramenta por meio da qual a sociedade poderá adquirir o conhecimento necessário para o controle das ações de governo, bem como contribuir para a prevenção e combate à corrupção.

Em consulta realizada no Portal da Transparência, o cidadão possui acesso ao detalhamento das informações do legislativo, compras, materiais e bens, receitas, despesas, repasses, contas públicas, pessoal e controle interno.

O referido Portal dispõe de ferramentas de auxílio na utilização do Portal da Transparência como o aumento e redução da fonte, itens de acessibilidade e libras, além de um canal de Perguntas e respostas frequentes.



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

**2.7 Treinamentos dos Servidores da CGM**

No exercício de 2022, a Equipe da Unidade Central de Controle Interno participou de diversos Cursos de Capacitação, conforme se menciona a seguir:

- Treinamento INFOCI - Como gerar o arquivo INFOCI conforme anexo III da IN 68, que deve ser enviado junto a prestação de contas (PCA), realizado no dia 03.03.2022, com carga horário de 01 horas, promovido pela empresa EL Produções de Software Ltda;
- Curso Imersão: Nova Lei de Licitações e Contratos Administrativos – por uma gestão inovadora e eficiente, realizado no período de 16.05.2022 a 18.05.2022, com carga horária de 20 horas, promovido pela Escola de Serviço Público do Espírito Santo (ESESP);
- Curso “Atuação do Controle Interno sobre as demonstrações contábeis”, realizado no dia 13.06.2022 em Nova Venécia, totalizando 04 horas – Enfoque 2022 – Encontro de Formação e Controle – Escola de Contas Públicas do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo;
- Curso “A Nova Lei de Licitações e Contratos Administrativos (Lei 14.133/2021)”, realizado nos dias 19 e 20.10.2022 em Pancas, totalizando 16 horas/aula, promovido pela empresa Atual Informativo Fiscal;
- Curso “Controle Interno Procedimentos a serem adotados para atender as exigências do TCEES na PCA de 2021. Ênfase RELOCI, RELUCI, RELACI e INFOCI”, realizado nos dias 15.02.2022 e 16.02.2022 em Vitória/ES, totalizando 16 horas/aula, ministrado pela Fundação Espírito-santense de Tecnologia – FEST;
- Curso “Elaboração de Termo de Referência”, realizado no período de 22.06.2022 a 24.06.2022 em São Domingos de Norte/ES, com carga horária de 20 horas, promovido pela Escola de Serviço Público do Espírito Santo (ESESP);
- Webinar: A Nova Lei de Licitações e Contratos (Lei 14.133/2021) e suas principais inovações, realizado em 08.08.2022 (online), com carga horária de 03 horas, ministrado pela Escola de Contas Públicas do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo;



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

**3. TOMADAS DE CONTAS ESPECIAIS (TCE) E PROCEDIMENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS NA UG**

Processo Administrativo	Descrição do caso de dano apurado	Data da instauração	Data de encaminhamento ao TCE	Valor do Débito	Protocolo/Processo no Tribunal de Contas

**OBS: NÃO HÁ OCORRÊNCIA DE TOMADA DE CONTAS NA UG, NO EXERCÍCIO DE 2022.**

**4. ATENDIMENTOS AO TRIBUNAL DE CONTAS CONTROLE EXTERNO, FISCALIZAÇÃO E LEVANTAMENTO**

Quanto aos atendimentos realizados pela Unidade Central de Controle Interno, em razão das Notificações encaminhadas pelo TCEES ao Controle Interno, se destaca:

- Notícia de irregularidade TC nº 195/2022 do Sistema de Ouvidoria “Conta pra Gente”;
- Programa Nacional de Transparência Pública (PNTP), com o intuito de mobilizar as próprias instituições de controle, os agentes públicos e a sociedade para concretização do direito fundamental à informação;
- Resposta ao Monitoramento do Acórdão 1668/2018-1 referente ao Processo TC 3521/2016.

**5. ATENDIMENTO AS DEMANDAS DO MINISTÉRIO PÚBLICO ESTADUAL**

No tocante as demandas do Ministério Público Estadual, o órgão de Controle Interno atende as solicitações encaminhadas a cargo de fiscalização e apoio ao controle externo ministerial.

Desse modo, alcançam destaque a demanda referente a solicitação de abertura de AUDITORIA no Sistema de Registro de Ponto dos servidores da Secretaria Municipal de Obras, que foi concluído em 26.09.2022.



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

**6. CONSIDERAÇÕES FINAIS**

Diante dos levantamentos realizados pelo Controle Interno, e das documentações e informações prestadas, ponderou-se que as atividades relacionadas ao Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca a serem desenvolvidas pelo Controle Interno no ano de 2022 através do PAAI/2022 e da análise dos itens de controle da IN 68/2020 do TCEES, foram desenvolvidas de acordo com a disponibilidade de execução dos trabalhos do Controle Interno.

Para o exercício de 2023, as ações da Controladoria Geral do Município – CGM serão voltadas para a atualização de mecanismo de controle com vistas a dar continuidade a reestruturação do Sistema de Controle Interno.

Além disso, a CGM estará buscando conhecimento através da capacitação dos seus servidores no intuito de aprimorar as atividades desempenhadas pelo Controle Interno, com a formulação de metas e análise de matriz de risco para os anos subsequentes.

Águia Branca/ES, 24 de março de 2023.

**MENARA SCALDAFERRO RODRIGUES**

Controladora Geral do Município  
OAB/ES 29.295 - Decreto nº 9.245/2021