

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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	2	1	1	3	1	3	1	1

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	Não	

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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	Consoante análise do objeto de auditoria, "despesa – emissão sem prévio empenho", previsto no art. 60 da Lei 4.320/64, tendo em vista a amostra selecionada, vale destacar que o valor de distorção representado pelo Achado de Auditoria no montante de R\$ 2.446,40 (dois mil quatrocentos e quarenta e seis reais e quarenta centavos). Portanto, CONCLUI-SE que o montante de distorção NÃO é relevante a macular as contas públicas em razão do Nível de Confiança de 99,99% (noventa e nove vírgula noventa e nove por cento) da conformidade das despesas empenhadas.	42.557.246,13	33.934.294,50	Valores Monetários	Análise do valor total da despesa empenhada na Prefeitura Municipal de Águia Branca (exceto despesa com pessoal e encargos), no período de 01.01.2023 a 31.07.2023, que foi de R \$42.557.246,13 (quarenta e dois milhões quinhentos e cinquenta e sete mil duzentos e quarenta e seis reais e treze centavos), sendo 50% dos processos dos empenhos de cada modalidade: Ordinário, Global e Estimativo, definidos como Amostra (onde as 10 (dez) primeiras amostras de cada modalidade de empenho foram selecionadas pelo maior vulto monetário) selecionada pela Equipe de Auditoria no período mencionado, totalizando o valor de R \$33.934.294,50 (trinta e três milhões novecentos e trinta e quatro mil duzentos e noventa e quatro reais e cinquenta centavos).	Análise documental	2
003E0700001	Unidade Central	1.2.1	Qualitativo	Em análise aos empenhos referentes as despesas de obrigações previdenciárias patronais ao RPPS e ao RGPS, nota-se que estas foram contabilizadas corretamente dentro do regime de competência.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Listagem de empenhos do Sistema de Contabilidade Pública referente as obrigações previdenciárias patronais ao RPPS e ao RGPS do exercício de 2023. Período: 12 meses	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2023**

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	Valor total das contribuições previdenciárias – parte patronal ao RPPS e ao RGPS: R\$ 4.374.072,47 Registra-se que o BALVER contabiliza o valor a mais de R\$25.493,99, referente ao pagamento de contribuições previdenciárias ao RGPS de serviços de terceiros. Consoante a análise do Balancete de Verificação Anual – BALVER em conjunto com a Listagem de pagamentos de contribuições previdenciárias ao RPPS e ao RGPS, registra-se que as contribuições previdenciárias - parte patronal foram repassadas tempestivamente.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Balancete de Verificação Anual – BALVER Contribuição patronal para o RPPS R\$ 2.232.332,47 Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao RPPS – parte patronal: R\$ 2.232.332,47 Balancete de Verificação Anual – BALVER Encargos patronais - RGPS: R\$ 2.167.233,99 Razão da Conta Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações: R\$ 2.141.740,00	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	1.2.3	Qualitativo	Em análise ao Demonstrativo das Variações Patrimoniais – DEMVAP, verifica-se que no exercício de 2023 não há ocorrência de multas e juros decorrentes de atraso no pagamento das obrigações previdenciárias.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Período analisado: 12 meses DEMVAP Variações patrimoniais diminutivas financeiras – juros e encargos de mora: R\$ 0,00 Listagem de empenhos – subelemento multas – Sistema de Contabilidade Pública	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2023**

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	1.2.4	Qualitativo	Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte servidor RPPS e RGPS no exercício de 2023: R\$ 1.543.039,70 Consoante análise do Demonstrativo Previdenciário Mensal de contribuição dos servidores – DEMCSE em conjunto com a Listagem de pagamento de obrigações previdenciárias ao RPPS e ao RGPS e os dados da Folha de Pagamento do CidadES, a Unidade Gestora realizou a retenção das contribuições previdenciárias, e, efetivou tempestivamente o devido repasse das contribuições previdenciárias – parte servidor ao Instituto de Previdência dos servidores públicos municipais de Águia Branca e ao Regime Geral de Previdência Social.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte servidor RPPS no exercício de 2023: R\$ 693.923,07 Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte servidor RGPS no exercício de 2023: R\$ 849.116,63 Valores retidos em Folha de Pagamento (CidadES) no exercício de 2023: RPPS= R\$ 693.923,07 RGPS= R\$ 849.116,63 Valores retidos e recolhidos no exercício de 2023, conforme DEMCSE: Total de recolhimento do RPPS= R\$ 693.923,07 Total de recolhimento do RGPS= R\$ 849.116,63 Período analisado: 12 meses	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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	Conforme análise extraída do Balanço Patrimonial – BALPAT, Demonstrativo da Dívida Fundada – DEMDIFD, em conciliação com a Declaração de repasse das obrigações previdenciárias – DELREP, fornecida pelo Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Águia Branca, verifica-se que todos os encargos de contribuições previdenciárias foram recolhidos mensalmente, constatando-se assim a inexistência de dívidas previdenciárias pela Unidade Gestora.	0,00	0,00	Unidades Físicas	BALPAT 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. Verificação Documental do DELREP ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias. Conforme evidenciado nos arquivos DELREP, BALPAT e DEMDIFD, a Unidade gestora não apresenta débitos previdenciários.	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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 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. Saldo de valores da classe dos bens 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 imóveis – INVIMO. Saldo de valores da classe dos bens intangíveis 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 intangíveis – INVINT Saldo de valores da depreciação na 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.	0,00	0,00	Valores Monetários	BALPAT Valor total do Imobilizado dos bens móveis: R\$ 24.640.759,55 Valor total do Imobilizado dos bens imóveis: R\$ 57.381.072,72 Valor total do Imobilizado dos bens intangíveis: R\$ 0,00 Valor de Depreciação do Imobilizado de bens móveis: R\$ 9.182.055,43 Valor de Depreciação do Imobilizado de bens imóveis: R\$ 1.226.128,58 INVMOV Valor total do Inventário de Bens Móveis: R\$ 24.640.759,55 Depreciação de bens móveis: R\$ 9.182.055,43 INVIMO Valor total do Inventário de Bens Imóveis: R\$ 57.381.072,72 Depreciação de bens imóveis: R\$ 1.226.128,58 INVINT Valor total do Inventário de Bens Intangíveis: R\$ 0,00	Conciliação	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2023**

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	1.3.3	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	Extrato Bancário em 31/12/2023 - EXTBAN Termo de Verificação de Disponibilidade – TVDISP	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	1.3.4	Quantitativo	TVDISP Total: R\$ 43.796.446,36 BALPAT: Ativo Circulante – caixa e equivalente de caixa: R\$ 43.796.446,36 BALFIN: Saldo para o exercício seguinte – caixa e equivalente de caixa: R\$ 43.796.446,36 DEMFCFA: Apuração do fluxo de caixa do período – caixa e equivalente de caixa final: R\$ 43.796.446,36 Consoante a conciliação dos registros constantes dos extratos bancários no encerramento do exercício financeiro de 2023, com o Balanço Patrimonial – BALPAT, Balanço Financeiro – BALFIN, Demonstração do Fluxo de Caixa – DEMFCFA, e Termo de Verificação de Disponibilidades – TVDISP, verifica-se que as demonstrações contábeis refletem adequadamente os saldos constantes dos extratos bancários.	43.796.446,36	43.796.446,36	Valores Monetários	Termo de Verificação de Disponibilidade - TVDISP Extrato bancário em 31/12/2023 - EXTBAN Balanço Financeiro - BALFIN Balanço Patrimonial - BALPAT Demonstração dos Fluxos de Caixa - DEMFCFA	Conciliação	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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	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, o saldo final da dívida ativa tributária informada no DEMDAT difere em R\$ 0,02 do saldo evidenciado nos demonstrativos BALVER e BALPAT, em relação ao Valor Atual da Dívida Ativa Tributária constante do arquivo DEMDATA. O Município de Águia Branca não possui dívida ativa não tributária.	0,00	0,00	Valores Monetários	DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA: Valor Atual em Dívida Ativa Tributária: R\$875.533,70 Valor Anterior em Dívida Ativa Tributária: R\$757.583,08 Movimentação de Dívida Ativa Tributária em 2023: - Acréscimo de Débito R\$117.950,62 - Acréscimo de Crédito R\$ 82.503,06 - Descontos R\$ 0,00 - Cancelamentos: R\$ 2.657,56 (Prescrição) - Baixas: R\$ 0,00 DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA: A Unidade Gestora não possui dívida ativa não tributária. BALPAT: Ativo Circulante Dívida Ativa Tributária: R\$ 875.533,72 Dívida Ativa Não tributária R\$ 0,00 BALVER: Conta contábil 1.1.2.5.0.00.00 – Dívida Ativa Tributária: R\$ 875.533,72	Conciliação	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2023**

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	1.5.1	Qualitativo	PCA 2023 enviada ao Controle Interno em 20/03/2024, contém todos os arquivos anexados e encontra-se em conformidade com as exigências da IN 68/2020 e suas alterações do TCEES	0,00	0,00	Unidades Físicas	PCA 2023 enviada ao Controle Interno em 20/03/2024, contém todos os arquivos anexados e encontra-se em conformidade com as exigências da IN 68/2020 e suas alterações do TCEES	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	1.6.1.1	Qualitativo	Conciliação dos valores registrados no Extrato Consolidado do Cidades Folha de Pagamento (PCF) possuem correção com os valores registrados no Relatório Mensal do Sistema informatizado de Folha de Pagamento da Unidade gestora.	0,00	0,00	Valores Monetários	Período Analisado: 12 meses Valor total da Folha de Pagamento no exercício: R\$ 17.020.789,60	Conciliação	1
003E0700001	Unidade Central	1.6.1.2	Qualitativo	Conciliação dos valores registrados no Extrato Consolidado do Cidades Folha de Pagamento (PCF) possuem correção com os valores contabilizados no Sistema contábil.	0,00	0,00	Valores Monetários	Período Analisado: 12 meses Valor total da Folha de Pagamento no exercício: R\$ 17.020.789,60	Conciliação	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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	Qualitativo	Período analisado: 02 meses (Março e Junho de 2023) Soma da quantidade pagamentos realizados nos 02 (dois) meses analisados: 1748 pagamentos. Valor total dos pagamentos analisados na amostra selecionada: R\$ 9.232.698,30 Quantidade de justificativas de quebra da ordem cronológica nesses meses: 02 justificativas Decreto nº 10.222/2023 Decreto nº 10.340/2023 Listagem de pagamentos da Prefeitura Municipal de Águia Branca, nos meses selecionados para análise. Constatou-se que não há ocorrência de quebra de ordem cronológica na amostra selecionada do exercício de 2023, sem prévia justificativa.	51.314.816,17	9.232.698,30	Unidades Físicas	Instrução Normativa SFI 02/2021 Período analisado: pagamentos referentes aos meses de Março e Junho de 2023 Total de pagamento no exercício de 2023: 9616 Total de pagamentos realizados no período analisado: 1748 Valor total de pagamentos no período no exercício: R\$ 51.314.816,17 Valor total de pagamentos no período analisado: R\$ 9.232.698,30	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.3.1	Qualitativo	Conforme evidenciado no Balanço Patrimonial - BALPAT, a Unidade Gestora Prefeitura Municipal de Águia Branca não apresenta precatórios judiciais no exercício de 2023.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Conforme evidenciado no Balanço Patrimonial - BALPAT, a Unidade Gestora Prefeitura Municipal de Águia Branca não apresenta precatórios judiciais no exercício de 2023.	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2023

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 2023 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	Conforme análise do Relatório Resumido de Execução Orçamentária – RREO, e Relatório de gestão Fiscal – RGF, no exercício de 2023 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, 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\$ 57.486.387,50 Dívida Consolidada Líquida (DCL): Limite apurado: (R\$ 48.803.698,02) Percentual da DCL sobre a RCL: (84,90%) Limite Máximo permitido: R\$ 68.983.665,00	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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	Verificação Documental do DELREP ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias. BALPAT 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 BALPAT e DEMDIFD, a Unidade gestora não apresenta débitos previdenciários, não sendo necessária autorização legal para parcelamento. Conforme evidenciado nos arquivos BALPAT e DEMDIFD, a Unidade gestora não apresenta débitos previdenciários, não sendo necessária autorização legal para parcelamento. Além disso, da análise do arquivo DELREP da PCA do Instituto de Previdência, verifica-se o repasse integral das contribuições previdenciárias ao RPPS.	0,00	0,00	Unidades Físicas	BALPAT 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. Verificação Documental do arquivo DELREP da PCA Instituto de Previdência ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias.	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2023

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: 2.1.1.2.1.01.00 – Benefícios Previdenciários a pagar 2.1.1.2.2.00.00 - Benefícios Previdenciários a pagar Intra OFSS 2.1.1.2.2.07.00 – Aporte para cobertura de déficit atuarial a pagar DEMREC – Demonstrativo das Receitas de Contribuições da PCA – Instituto de Previdência Tabela 5 e 9 – Receita de contribuições previdenciárias do ente (patronal e alíquota suplementar)	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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 2023.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Contratações por tempo determinado da Prefeitura Municipal de Águia Branca, conforme Lei Municipal nº 1.669/2021 e 1.670/2021 Vigência da Lei – 24 meses/ prorrogável por igual período – conforme previsão contida: - Art.1º, §1º da Lei Municipal nº 1.670/2021 -Art. 1º, §2º da Lei Municipal nº 1.669/2021 Registra que a Lei Municipal vigente possui a previsão de 389 vagas para fins de contratação temporária na Prefeitura Municipal de Águia Branca. No final do exercício de 2023, a Prefeitura Municipal de Águia Branca detinha 285 servidores contratados através de Processo Seletivo.	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2023

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	2.7.2.1	Qualitativo	Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões no Cidades ao qual não constam admissões de servidores efetivos no exercício de 2023 na Unidade gestora. Registra-se que a Prefeitura Municipal de Águia Branca se encontra em processo de admissão de pessoal através de Concurso Público. Edital nº 001/2022 EDT00001 – se encontra pendente de homologação. Edital nº 002/2022 COH00001 – foi homologado no final do exercício de 2023, se encontra em fase de admissão para preenchimento de 51 vagas previstas no Edital. Os atos de admissão serão analisados durante o exercício de 2024.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões no Cidades. Verificação documental de Extrato de Remessa de Concurso no Cidades. Período analisado: Exercício de 2023.	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2023**

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	2.7.2.2	Qualitativo	Considerando que não constam admissões de servidores efetivos na unidade gestora no exercício de 2023, não foram emitidos parecer do controle interno. Os atos de admissão em andamento referente ao Concurso Público vigente serão analisados no exercício de 2024. Editais de Convocação realizados somente no exercício de 2024.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões no CidadES e pareceres emitidos pelo Controle Interno. Período analisado: Exercício de 2023.	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	1.6.1.1	Qualitativo	Conciliação dos valores registrados no Extrato Consolidado do Cidades Folha de Pagamento (PCF) possuem correção com os valores registrados no Relatório Mensal do Sistema informatizado de Folha de Pagamento da Unidade gestora.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Período Analisado: 12 meses Valor total da Folha de Pagamento no exercício: R\$ 17.020.789,60	Conciliação	1
003E0700001	Unidade Central	1.6.1.2	Qualitativo	Conciliação dos valores registrados no Extrato Consolidado do Cidades Folha de Pagamento (PCF) possuem correção com os valores contabilizados no Sistema contábil.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Período Analisado: 12 meses Valor total da Folha de Pagamento no exercício: R\$ 17.020.789,60	Conciliação	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.

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2023**

TOMADAS DE CONTAS ESPECIAIS REALIZADAS										
Existem Tomadas de Contas Especiais instauradas?	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]
Não										

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.