



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

2023



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA

JAILSON JOSÉ QUIUQUI
Prefeito Municipal de Água Branca

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

2023



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 Águia Branca/ES

Unidade Gestora: Prefeitura Municipal de Águia Branca

Gestor responsável: Jailson José Quiuqui

Exercício: 2023

1. INTRODUÇÃO

A Controladoria Geral elaborou Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício de 2023, que foi enviado ao Prefeito Municipal e aprovado pelo Decreto nº 10.098/2023, 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 Municipal SCI Nº 06/2021, bem como em razão da regulamentação da Instrução Normativa 68/2020 e dos termos da Resolução 227/2011, ambas do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.

Denota-se que a Controladoria Geral do Município envidou todos os esforços para no curso do exercício do ano de 2023, responder todas as notificações dos órgãos de Controle Externo, realizar acompanhamento e enviar respostas ao cidadão através dos canais da Ouvidoria Municipal e e-SIC, bem como realizar monitoramentos, correções e atendimento das fiscalizações dos Portais de Transparência nos sites municipais.

É notório que, em virtude da quantidade insuficiente de servidores no setor, algumas atividades não foram realizadas durante o exercício. Contudo, há de se destacar o cumprimento integral das Auditorias constante no cronograma do Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI 2023.

Além disso, foram realizadas, durante o exercício, pela Unidade Central de Controle Interno – UCCI, avaliações da Unidade Gestora – PREFEITURA MUNICIPAL 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 Seleccionada
1.1.2	Despesa – realização sem prévio empenho.	<u>Relatório de Auditoria do Processo nº 2368/2023</u>	Lei 4.320/1964, art. 60	Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho.	Despesas empenhadas do dia 01/01/2023 a 31/07/2023 no total de R\$ 42.557.246,13 Total de processos de despesa no período de 01/01/2023 a 31/07/2023: 1199 processos Período Analisado: 01/01/2023 a 31/07/2023	Amostra de despesas no valor de: R\$ 33.934.294,50 Quantidade da Amostra: 601 processos de despesa Período Analisado: 01/01/2023 a 31/07/2023
1.2.1	Registro por competência - despesas previdenciárias patronais	Listagem de empenhos do Sistema de Contabilidade	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local Regime de competência	Verificar se foram realizados os registros orçamentários e patrimoniais das despesas com obrigações previdenciárias, decorrente dos encargos patronais da entidade com alíquotas normais, alíquotas suplementares ou aportes atuariais, observando o regime de competência.	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.	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
1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal	Balancete de Verificação Anual – BALVER Razão da Conta Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao RPPS – parte patronal	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991, art. 30, I, “b” e §2º, II. 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 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.	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



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

						Razão da Conta Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações: R\$ 2.141.740,00
1.2.3	Registro por competência – multas e juros por atraso de pagamento	Demonstrativo das Variações Patrimoniais – DEMVAP Listagem de empenhos – subelemento multas – Sistema de Contabilidade Pública	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local Regime de competência	Verificar se houve o registro por competência das despesas orçamentárias e das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) com multa e juros decorrentes do atraso no pagamento das obrigações previdenciárias.	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.	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
1.2.4	Retenção/Repasse das contribuições previdenciárias-parte servidor	Demonstrativo Previdenciário Mensal de contribuição dos servidores - DEMCSE Listagem de pagamentos de Obrigações previdenciárias – parte servidor da UG (Sistema de Contabilidade Pública) Folha de Pagamento CidadES.	CF/88, art.40. LRF, art.69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Municipal nº 523/2002	Verificar se houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência.	Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte servidor RPPS e RGPS no exercício de 2023: R\$ 1.543.039,70	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



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

						Total de recolhimento do RGPS= R\$ 849.116,63 Período analisado: 12 meses
1.2.5	Parcelamento de débitos previdenciários	Balanço Patrimonial - BALPAT DEMDIFD - Demonstrativo da Dívida Fundada Declaração de Repasse integral das contribuições previdenciárias – DELREPI – fornecida pelo RPPS	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 passivos da entidade; b)estão sendo registrados como ativo a receber no RPPS; c)se o saldo total está sendo corrigido mensalmente, por índice oficial e registrado como passivo no 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. e)se as parcelas estão sendo pagas tempestivamente.	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 DELREPI ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias. Conforme evidenciado nos arquivos DELREPI, BALPAT e DEMDIFD, a Unidade gestora não apresenta débitos previdenciários.	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 DELREPI ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias. Conforme evidenciado nos arquivos DELREP, BALPAT e DEMDIFD, a Unidade gestora não apresenta débitos previdenciários.
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 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	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:



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			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.	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
1.3.3	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação em instituições financeiras Oficiais	Extrato Bancário em 31/12/2023 - 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.	BANCO DO BRASIL: Agência 0806-0 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 12.450-8-A 12.671-3-A 12.852-X-A 18.211-7-A 27.227-2-A 283.141-4-A 31.052-2-A	BANCO DO BRASIL: Agência 0806-0 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 12.450-8-A 12.671-3-A 12.852-X-A 18.211-7-A 27.227-2-A 283.141-4-A 31.052-2-A



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					31.475-7-A 34.241-6-A 35.667-0-A 35.949-1-A 40.390-3-A 40.393-8-A 40.395-4-A 8.051-9-A Agência 0806-0 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 33.110-4-A 33.113-9-A 33.116-3-A 33.122-8-A 35.460-0-A 38.151-9-A 38.152-7-A 38.156-X-A 38.259-0-A 38.528-X-A 40.080-7-A 41.042-X-A 41.318-6-A 41.462-X-A 41.463-8-A 41.527-8-A 41.675-4-A 42.291-6-A 42.557-5-A 43.043-9-A 43.205-9-A 43.206-7-A 43.574-0-A 43.575-9-A BANCO BANESTES:	31.475-7-A 34.241-6-A 35.667-0-A 35.949-1-A 40.390-3-A 40.393-8-A 40.395-4-A 8.051-9-A Agência 0806-0 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 33.110-4-A 33.113-9-A 33.116-3-A 33.122-8-A 35.460-0-A 38.151-9-A 38.152-7-A 38.156-X-A 38.259-0-A 38.528-X-A 40.080-7-A 41.042-X-A 41.318-6-A 41.462-X-A 41.463-8-A 41.527-8-A 41.675-4-A 42.291-6-A 42.557-5-A 43.043-9-A 43.205-9-A 43.206-7-A 43.574-0-A 43.575-9-A BANCO BANESTES:
--	--	--	--	--	---	---



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					Agência 0180 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 27.320.373-A 27.405.836-A 27.405.893-A 31.095.243-A 33.734.997-A 33.885.161-A 6.439.400-A	Agência 0180 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 27.320.373-A 27.405.836-A 27.405.893-A 31.095.243-A 33.734.997-A 33.885.161-A 6.439.400-A
					Agência 0180 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 10.936.052-A 11.670.320-A 11.797.404-A 22.447.296-A 22.636.153-A 26.567.164-A 29.569.407-A 29.893.021-A 3.407.723-A 31.995.194-A 33.874.140-A 34.075.937-A 34.091.918-A 34.091.991-A 34.100.537-A 34.437.020-A 34.437.178-A 34.912.030-A 34.949.677-A 35.229.202-A 35.229.236-A 35.229.335-A 35.229.400-A 35.759.489-A	Agência 0180 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 10.936.052-A 11.670.320-A 11.797.404-A 22.447.296-A 22.636.153-A 26.567.164-A 29.569.407-A 29.893.021-A 3.407.723-A 31.995.194-A 33.874.140-A 34.075.937-A 34.091.918-A 34.091.991-A 34.100.537-A 34.437.020-A 34.437.178-A 34.912.030-A 34.949.677-A 35.229.202-A 35.229.236-A 35.229.335-A 35.229.400-A 35.759.489-A



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					35.975.440-A 36.135.911-A 36.570.448-A 36.797.256-A 37.171.337-A 37.343.621-A 37.583.234-A 37.606.589-A 6.144.752-A 8.104.457-A 9.591.520-A SICOOB Agência 3009 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 405.807-0-A CAIXA ECONÔMICA FEDERAL Agência 0719 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 647.236-0-A 647.238-7-A 71.042-1-A 71.043-0-A 71.050-2-A 71.055-3-A	35.975.440-A 36.135.911-A 36.570.448-A 36.797.256-A 37.171.337-A 37.343.621-A 37.583.234-A 37.606.589-A 6.144.752-A 8.104.457-A 9.591.520-A SICOOB Agência 3009 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 405.807-0-A CAIXA ECONÔMICA FEDERAL Agência 0719 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 647.236-0-A 647.238-7-A 71.042-1-A 71.043-0-A 71.050-2-A 71.055-3-A
1.3.4	Disponibilidades - financeiras depósito e aplicação - confirmação externa	Termo de Verificação de Disponibilidade - TVDISP Extrato bancário em 31/12/2023 - EXTBAN Balço Financeiro - BALFIN Balço Patrimonial - BALPAT	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.	BANCO DO BRASIL: Agência 0806-0 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 12.450-8-A 12.671-3-A 12.852-X-A 18.211-7-A 27.227-2-A	BANCO DO BRASIL: Agência 0806-0 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 12.450-8-A: R\$ 138.699,12 12.671-3-A: R\$ 0,28 12.852-X-A: R\$ 3.258,57 18.211-7-A: R\$ 23.439,99 27.227-2-A: R\$ 22,63



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

	Demonstração dos Fluxos de Caixa - DEMFCA			283.141-4-A 31.052-2-A 31.475-7-A 34.241-6-A 35.667-0-A 35.949-1-A 40.390-3-A 40.393-8-A 40.395-4-A 8.051-9-A Agência 0806-0 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 33.110-4-A 33.113-9-A 33.116-3-A 33.122-8-A 35.460-0-A 38.151-9-A 38.152-7-A 38.156-X-A 38.259-0-A 38.528-X-A 40.080-7-A 41.042-X-A 41.318-6-A 41.462-X-A 41.463-8-A 41.527-8-A 41.675-4-A 42.291-6-A 42.557-5-A 43.043-9-A 43.205-9-A 43.206-7-A 43.574-0-A 43.575-9-A	283.141-4-A: R\$ 12.172,05 31.052-2-A: R\$ 11,83 31.475-7-A: R\$ 4.034,68 34.241-6-A: R\$ 1.341,96 35.667-0-A: R\$ 2.262,82 35.949-1-A: R\$ 230.426,83 40.390-3-A: R\$ 677.653,28 40.393-8-A: R\$ 194,32 40.395-4-A: R\$ 101.774,80 8.051-9-A: R\$ 36.164,08 Agência 0806-0 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 33.110-4-A: R\$ 3.053,95 33.113-9-A: R\$ 30.302,48 33.116-3-A: R\$ 441,97 33.122-8-A: R\$ 9.786,55 35.460-0-A: R\$ 2.452,47 38.151-9-A: R\$ 4.182,54 38.152-7-A: R\$ 32.464,42 38.156-X-A: R\$ 220,58 38.259-0-A: R\$ 137.413,02 38.528-X-A: R\$ 28.235,55 40.080-7-A: R\$ 79.898,26 41.042-X-A: R\$ 106.939,86 41.318-6-A: R\$ 472.614,89 41.462-X-A: R\$ 9.158,39 41.463-8-A: R\$ 174.001,95 41.527-8-A: R\$ 106.927,21 41.675-4-A: R\$ 70.268,60 42.291-6-A: R\$ 12.888,55 42.557-5-A: R\$ 306.349,88 43.043-9-A: R\$ 206.188,41 43.205-9-A: R\$ 71.206,67 43.206-7-A: R\$ 13.582,88 43.574-0-A: R\$ 149.096,71 43.575-9-A: R\$ 131.676,60
--	---	--	--	--	---



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					BANCO BANESTES: Agência 0180 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 27.320.373-A 27.405.836-A 27.405.893-A 31.095.243-A 33.734.997-A 33.885.161-A 6.439.400-A Agência 0180 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 10.936.052-A 11.670.320-A 11.797.404-A 22.447.296-A 22.636.153-A 26.567.164-A 29.569.407-A 29.893.021-A 3.407.723-A 31.995.194-A 33.874.140-A 34.075.937-A 34.091.918-A 34.091.991-A 34.100.537-A 34.437.020-A 34.437.178-A 34.912.030-A 34.949.677-A 35.229.202-A 35.229.236-A 35.229.335-A	BANCO BANESTES: Agência 0180 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 27.320.373-A: R\$ 51.050,45 27.405.836-A: R\$ 8.447,53 27.405.893-A: R\$ 53.747,52 31.095.243-A: R\$ 8.733,67 33.734.997-A: R\$ 5.232.741,48 33.885.161-A: R\$ 27.103,99 6.439.400-A: R\$ 17.408,62 Agência 0180 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 10.936.052-A: R\$ 20.580,01 11.670.320-A: R\$ 185.988,02 11.797.404-A: R\$ 287,86 22.447.296-A: R\$ 1.321,35 22.636.153-A: R\$ 162.939,33 26.567.164-A: R\$ 2.964,62 29.569.407-A: R\$ 100.956,07 29.893.021-A: R\$ 38.858,54 3.407.723-A: R\$ 134.538,79 31.995.194-A: R\$ 257.064,70 33.874.140-A: R\$ 79.390,71 34.075.937-A: R\$ 23.360,12 34.091.918-A: R\$ 96.977,75 34.091.991-A: R\$ 35.829,72 34.100.537-A: R\$ 71.104,99 34.437.020-A: R\$ 53.095,59 34.437.178-A: R\$ 29.995,69 34.912.030-A: R\$ 3.162,33 34.949.677-A: R\$ 899.700,27 35.229.202-A: R\$ 24.506,13 35.229.236-A: R\$ 214,94 35.229.335-A: R\$ 50.291,70
--	--	--	--	--	--	---



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

				35.229.400-A 35.759.489-A 35.975.440-A 36.135.911-A 36.570.448-A 36.797.256-A 37.171.337-A 37.343.621-A 37.583.234-A 37.606.589-A 6.144.752-A 8.104.457-A 9.591.520-A SICOOB Agência 3009 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 405.807-0-A CAIXA ECONÔMICA FEDERAL Agência 0719 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 647.236-0-A 647.238-7-A 71.042-1-A 71.043-0-A 71.050-2-A 71.055-3-A 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	35.229.400-A: R\$ 130.414,57 35.759.489-A: R\$3.847,12 35.975.440-A: R\$ 27.450,69 36.135.911-A: R\$ 98.678,93 36.570.448-A: R\$ 26.666.166,15 36.797.256-A: R\$ 11.516,68 37.171.337-A: R\$ 150.991,66 37.343.621-A: R\$ 49.258,59 37.583.234-A: R\$ 93.150,83 37.606.589-A: R\$ 713.231,55 6.144.752-A: R\$ 1.979,40 8.104.457-A: R\$ 2.003.740,17 9.591.520-A: R\$ 1.121.316,26 SICOOB Agência 3009 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 405.807-0-A: R\$ 150.744,51 CAIXA ECONÔMICA FEDERAL Agência 0719 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 647.236-0-A: R\$ 279.058,31 647.238-7-A: R\$ 696.331,95 71.042-1-A: R\$ 5.785,11 71.043-0-A: R\$ 12.812,61 71.050-2-A: R\$ 402.648,30 71.055-3-A: R\$ 1.679,93 TVDISP Total: R\$ 43.796.446,36 BALPAT: Ativo Circulante – caixa e equivalente de caixa: R\$ 43.796.446,36
--	--	--	--	---	---



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					integralidade dos valores depositados em contas correntes e de aplicações financeiras.	BALFIN: Saldo para o exercício seguinte – caixa e equivalente de caixa: R\$ 43.796.446,36 DEMFOCA: Apuração do fluxo de caixa do período – caixa e equivalente de caixa final: R\$ 43.796.446,36
1.3.5	Dívida ativa e demais créditos tributários conciliação do demonstrativo com as demonstrações contábeis	Quadro auxiliar ao demonstrativo da Dívida Ativa - DEMDATA Balancete de Verificação – BALVER Balanco Patrimonial – BALPAT Demonstrativo de dívida ativa em cobrança judicial e extrajudicial - DEMDAT	Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores inscritos em dívida ativa tributária e não tributária.	Conforme evidenciado no Balancete de Verificação – BALVER, no Balanco 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 Água Branca não possui dívida ativa não tributária.	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



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

						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
1.5.1	Documentos integrantes da PCA compatibilidade com o normativo do TCE	Documentos que compõe a PCA 2023 enviada ao Controle Interno em 20/03/2024	IN 68/2020 do TCEES	Avaliar de os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentadora da remessa de prestação de contas.	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	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
1.6.1.1	Extrato consolidado da folha de pagamento	Extrato Consolidado da Folha de Pagamento mensal – Cidades Relatório Mensal do Sistema de Folha de Pagamento do órgão	IN regulamentadora da remessa de prestação de contas	Verificar se os valores informados no Extrato Consolidado da remessa mensal encaminhada ao sistema Cidades Folha de Pagamento (PCF) guardam correlação com os valores registrados no sistema interno de Folha de Pagamento utilizado pela unidade gestora.	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.	Período Analisado: 12 meses Valor total da Folha de Pagamento no exercício: R\$ 17.020.789,60
1.6.1.2	Liquidação da folha de pagamento	Extrato Consolidado da Folha de Pagamento mensal – Cidades Listagem de liquidação da Folha (Sistema Contábil)	Lei 4.320/1964, art. 63; e, MCASP.	Verificar se os valores informados no Extrato Consolidado do Cidades Folha de Pagamento (PCF) guardam correlação com os valores contabilizados no sistema	Conciliação dos valores registrados no Extrato Consolidado do Cidades Folha de Pagamento (PCF) possuem correção com os valores contabilizados no Sistema contábil.	Período Analisado: 12 meses Valor total da Folha de Pagamento no exercício: R\$ 17.020.789,60



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

				contábil utilizado pela unidade gestora.		
2.2.28	Pagamento de passivos – ordem cronológica das exigibilidades	JUSTCRO – Justificativas de ordem Cronológicas Listagem de pagamentos da Prefeitura Municipal de Água Branca	Lei 8666/93, art. 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: 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	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 Água 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.
2.3.1	Passivos Contingentes – reconhecimento de precatórios judiciais	Balanco patrimonial - BALPAT	CRBF/88, art.100 /Lei nº4.320/64, arts. 67 e 105 c/c NBC TSP Estrutura Conceitual, item 3.10..	Avaliar se os precatórios judiciais estão sendo devidamente reconhecidos e evidenciados no balanço patrimonial, observando-se as rubricas previstas no PCASP. E se os passivos contingentes estão sendo devidamente reconhecidos e evidenciados em contas de controle, observando-se as rubricas	Conforme evidenciado no Balanço Patrimonial - BALPAT, a Unidade Gestora Prefeitura Municipal de Água Branca não apresenta precatórios judiciais no exercício de 2023.	Conforme evidenciado no Balanço Patrimonial - BALPAT, a Unidade Gestora Prefeitura Municipal de Água Branca não apresenta precatórios judiciais no exercício de 2023.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

				previstas no PCASP.		
2.3.2	Dívida Pública – precatórios - pagamento	Relatório Resumido de Execução Orçamentária – RREO – Anexo 06 Relatório de Gestão Fiscal – RGF – Anexo 02	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 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.	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.
2.4.3	Dívida pública originalmente superior ao limite redução do valor excedente	RGF – Relatório de Gestão Fiscal – 2º Semestre 2023 – Anexo II	Resolução nº 40/2001 do Senado Federal, art. 4º, Inciso I.	Avaliar se a dívida consolidada líquida do Estado/Município, no final do exercício de 2001, excedia os limites estabelecidos nos incisos I e II, do artigo 3º, da Resolução nº 40/2001 do Senado Federal, respectivamente e, em caso positivo, verificar se o valor excedente está sendo reduzido à razão de 1/15 (um quinze avos) por exercício.	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.	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
2.5.10	Parcelamento de débitos previdenciários – Autorização legal	Balanco Patrimonial - BALPAT DEMDIFD - Demonstrativo da Dívida Fundada Declaração de Repasse integral das contribuições previdenciárias – DELREPI – da PCA do Instituto de Previdência	CRFB/88, art. 40; LRF, art. 69; Lei 9.717/1998, art. 1º; Portaria MTP 1.467/2022, art. 14 a 17.	Verificar se os acordos de parcelamentos tiveram autorização legislativa por se tratar de dívida fundada.	Verificação Documental do DELREPI 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	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 DELREPI da PCA Instituto de Previdência ao qual consta o repasse



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					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 DELREPI da PCA do Instituto de Previdência, verifica-se o repasse integral das contribuições previdenciárias ao RPPS.	integral das contribuições previdenciárias.
2.5.22	Contabilização da amortização do déficit atuarial	Balancete de Verificação - BALVER DEMREC – Demonstrativo das Receitas de Contribuições da PCA – Instituto de Previdência	MCASP; Portaria MTP 1.467/2022, art. 55.	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.	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)
2.6.3	Pessoal –	Lei Ordinária Municipal nº	CRFB/88, art. 37,	Avaliar a legislação específica	Em análise a legislação municipal	Contratações por tempo determinado da



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

	contratação por tempo determinado	1.669/2021 Lei Ordinária Municipal nº 1.670/2021 Dados da Folha de pagamento – mês de 12/2023 (CidadES)	inciso IX.	do órgão disciplinando a contratação por tempo determinado observando se as contratações destinam-se ao atendimento de necessidade temporária e de excepcional interesse público.	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.	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.
2.7.2.1	Registro de Admissões – envio ao TCE	CidadES – Atos de Pessoal Admissões Extrato de Remessa de Concurso Público	CRFB/88, art. 71, inc. III; IN TC nº 38/2016	Verificar se as admissões de servidores efetivos estão sendo encaminhadas ao TCE para fins de registro	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.	Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões no CidadES. Verificação documental de Extrato de Remessa de Concurso no CidadES. Período analisado: Exercício de 2023.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					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.	
2.7.2.2	Registro de Admissões – apreciação do controle interno	CidadES – Atos de Pessoal Admissões	CRFB/88, art. 71, inc. III; IN TC nº 38/2016.	Verificar se as admissões de servidores efetivos estão sendo submetidos à apreciação do controle interno por meio de emissão de parecer	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.	Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões no CidadES e pareceres emitidos pelo Controle Interno. Período analisado: Exercício de 2023.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

2. QUADRO DE PESSOAL

No exercício do ano de 2023 para as atividades da CGM – Controladoria Geral do Município, a Unidade Central de Controle Interno, contou com o total de 02 (servidores), sendo 01 (um) Controlador Geral do Município, e um 01 (um) Auditor Público Interno efetivo.

Nesse sentido, ao final do ano de 2023, a Unidade Central encerrou suas atividades com o seguinte quadro de servidores, conforme relação abaixo:

Funções	Vagas	2023
Controlador Geral	1	1
Coordenador técnico de Contabilidade	1	0
Coordenador técnico de Auditoria	1	0
Auditor Público Interno	2	1
TOTAL DE SERVIDORES.....	05	02

Atualmente, a Controladoria Geral do Município apresenta um *déficit* do quadro de servidores, tendo em vista o preenchimento de 40% das vagas disponíveis, com um total de 02 (duas) vagas preenchidas conforme demonstração acima.

Outrossim, a alta demanda do exercício de 2023 prejudicou a execução completa das atividades permanentes do órgão de controle interno, principalmente em razão do cargo de Auditor Público Interno, com formação em Ciências Contábeis possuir carga horária semanal de 20h (vinte horas), insuficiente a atender as finalidades e demandas oriundas das 04 (quatro) Unidades Gestoras vinculadas a Unidade Central de Controle Interno.

3. ATIVIDADES REALIZADAS NO EXERCÍCIO DE 2023

Considerando as atividades desenvolvidas na Unidade Central de Controle Interno – UCCI no ano de 2023, ressalta-se a ocorrência do cumprimento integral do Cronograma de Auditorias previstas no PAAI/2023, registrando que as atividades permanentes, restaram prejudicadas por ausência de quadro de pessoal suficiente a atender com eficiência as demandas encaminhadas ao órgão.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

3.1 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 nas Unidades Gestoras.

Partindo da análise do **Cronograma de Auditorias e Atividades do Controle Interno no exercício de 2023**, destacamos que foram previstas 10 (dez) Auditorias a serem realizadas no exercício de 2023, todas executadas e **CONCLUÍDAS**, sem a necessidade de monitorando das recomendações propostas, conforme consta quadro abaixo:

AUDITORIAS INTERNAS EXECUTADAS EM 2023

IDENTIFICAÇÃO	AÇÃO DE AUDITORIA	UNIDADE GESTORA	OBJETO DA AUDITORIA
Processo nº 1665/2023	AÇÃO Nº 001/2023	CÂMARA MUNICIPAL	Pagamento de passivos – ordem cronológica das exigibilidades
Processo nº 1666/2023	AÇÃO Nº 002/2023	PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA (Contas de Governo)	Limites Constitucionais e legais
Processo nº 2367/2023	AÇÃO Nº 003/2023	FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	- Registro por competência - despesas previdenciárias patronais - Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal - Retenção/Repasse das contribuições previdenciárias - parte servidor
Processo nº 2228/2023	AÇÃO Nº 004/2023	CÂMARA MUNICIPAL	Limites Constitucionais e legais
Processo nº 2368/2023	AÇÃO Nº 005/2023	PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA (Contas de Gestão)	Despesa – realização sem prévio empenho
Processo nº 2369/2023	AÇÃO Nº 006/2023	CÂMARA MUNICIPAL	Despesa – realização sem prévio empenho
Processo nº 2370/2023	AÇÃO Nº 007/2023	FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	Despesa – realização sem prévio empenho
Processo nº 2371/2023	AÇÃO Nº 008/2023	INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS	Despesa – realização sem prévio empenho
Processo nº 2372/2023	AÇÃO Nº 009/2023	INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS	Pagamento de passivos – ordem cronológica das exigibilidades
Processo nº 1667/2023	AÇÃO Nº 010/2023	PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA (Contas de Governo)	- Créditos adicionais – autorização legislativa para abertura - Créditos adicionais – decreto executivo



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

3.2 Análises Técnicas e Outros procedimentos realizados

Consoante às atividades realizadas pela Unidade Central de Controle Interno no exercício de 2023, pautados no cumprimento das Leis Municipais, Constituição Federal 1988, Instrução Normativa 68/2020 do TCEES, Resolução nº 227/2011 do TCEES e demais disposições legais aplicáveis, no tocante aos procedimentos adotados pelo Controle Interno no ano de 2023, destaca-se a instauração 01 (um) Processo de Inspeção, e 06 (seis) Processos de fiscalização, conforme transcrevo resumo abaixo:

IDENTIFICAÇÃO	UNIDADE GESTORA	OBJETO	SITUAÇÃO
Processo nº 752/2023	PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA	Reclamação TC nº 062/2023-1 – Ouvidoria do TCEES	Concluído
Processo nº 1722/2023	INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE ÁGUA BRANCA	Notícia de Irregularidade TC nº 161/2023-9 – Ouvidoria do TCEES	Concluído
Processo nº 2883/2023	PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA	Notícia de Irregularidade TC nº 307/2023 – Ouvidoria do TCEES	Concluído
Processo nº 4301/2023	FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	Inspeção - Avaliar através de inspeção <i>in loco</i> as fraldas geriátricas disponibilizadas pelo serviço de Assistência Social da Secretaria Municipal de Saúde	Concluído
Processo nº 3137/2023	PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA	Avaliação do Programa Nacional de Transparência Pública – PNTP 2023	Concluído
Processo nº 3138/2023	CÂMARA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA	Avaliação do Programa Nacional de Transparência Pública – PNTP 2023	Concluído
Processo nº 3694/2023	PREFEITURA MUNICIPAL	Avaliação do Ranking Capixaba de Transparência e Governança Pública 2023	Concluído

Além disso, com a finalidade de orientar o gestor na prática dos atos de gestão, 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, foram expedidas diversas Comunicações, Recomendações e Alertas as Unidades Gestoras durante o exercício de 2023, conforme destacamos a seguir:

- OFÍCIO/CGM/001/2023 – Comunicação – Novo ponto de controle do CidadES
Folha de Pagamento – Abate teto;



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

- OFÍCIO/CGM/002/2023 – Comunicação – Prazo de envio do Resumo do Concurso do Exercício Anterior – RCA 2022;
- OFÍCIO/CGM/003/2023 – Plano de Ação do Processo nº 2784/2022 – Adequações do Portal da Transparência e sítio eletrônico municipal;
- OFÍCIO/CGM/004/2023 – Comunicação – Novo ponto de controle do CidadES Folha de Pagamento – Abate teto;
- OFÍCIO/CGM/005/2023 – Recomendação – Decreto de Programação Financeira e Cronograma de execução mensal de Desembolso;
- OFÍCIO/CGM/007/2023 – Recomendação – Publicidade do Relatório Resumido de Execução Orçamentária (RREO) e Relatório de Gestão Fiscal (RGF);
- OFÍCIO/CGM/008/2023 – Recomendação – Publicidade do Relatório de Gestão Fiscal (RGF);
- OFÍCIO/CGM/010/2023 – Comunicação – Prazo de envio dos Documentos da PCA 2022 ao Controle Interno para emissão de parecer conclusivo;
- OFÍCIO/CGM/011/2023 – Comunicação – Prazo de envio dos Documentos da PCA 2022 ao Controle Interno para emissão de parecer conclusivo;
- OFÍCIO/CGM/012/2023 – Comunicação – Prazo de envio dos Documentos da PCA 2022 ao Controle Interno para emissão de parecer conclusivo;
- OFÍCIO/CGM/013/2023 – Comunicação – Prazo de envio dos Documentos da PCA 2022 ao Controle Interno para emissão de parecer conclusivo;
- OFÍCIO/CGM/014/2023 – Recomendação e Orientação – Nomeação de fiscal de contrato;
- OFÍCIO/CGM/036/2023 – Comunicação – Cronograma de Auditorias do exercício de 2023;
- OFÍCIO/CGM/037/2023 – Comunicação – Cronograma de Auditorias do exercício de 2023;
- OFÍCIO/CGM/038/2023 – Comunicação – Cronograma de Auditorias do exercício de 2023;
- OFÍCIO/CGM/039/2023 – Comunicação – Alteração do Anexo V da IN 68/2020;
- OFÍCIO/CGM/040/2023 – Comunicação – Alteração do Anexo V da IN 68/2020;
- OFÍCIO/CGM/041/2023 – Recomendação – Reitera OFÍCIO/CGM/005/2023 – Elaboração de Decreto de Programação Financeira e Cronograma de execução mensal de Desembolso;
- OFÍCIO/CGM/047/2023 – Notificação – Execução judicial de dívida ativa



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

tributária municipal;

- OFÍCIO/CGM/048/2023 – Notificação – Cobrança administrativa da Dívida Ativa municipal por meio de protesto;
- OFÍCIO/CGM/052/2023 – Recomendação/Alerta – Achados da PCA 2022 – Contas do Prefeito – Proposições de melhoria nos instrumentos de planejamento;
- OFÍCIO/CGM/053/2023 – Recomendação/Alerta – Achados da PCA 2022 – Contas do Prefeito – Proposições de melhoria na elaboração dos Projetos de Lei;
- OFÍCIO/CGM/054/2023 – Recomendação – Reclamação da Ouvidoria Municipal – Adoção de procedimentos de otimização de atendimento por triagem aos pacientes de urgência;
- OFÍCIO/CGM/061/2023 – Comunicação Administrativa – Início da fiscalização de Auditoria pelo Núcleo de Controle Externo de Edificações – NED do TCEES;
- OFÍCIO/CGM/072/2023 – Recomendação – Achados do Processo de Auditoria 1666/2023 – Proposição de melhoria na elaboração de Projeto de Lei;
- OFÍCIO/CGM/074/2023 – Solicitação – Orientação para preenchimento de questionário online – fiscalização do Programa Nacional de Transparência Pública;
- OFÍCIO/CGM/075/2023 – Solicitação – Orientação para preenchimento de questionário online – fiscalização do Programa Nacional de Transparência Pública;
- OFÍCIO/CGM/077/2023 – Recomendação – Termo de Notificação Eletrônico 1728/2023 do TCEES – Descumprimento do limite de alerta de alerta de despesa total de pessoal no 1º semestre de 2023 (§1º, art. 59, LRF); Alerta de possibilidade de adoção do mecanismo de ajuste fiscal (art. 167-A, CRFB/88);
- OFÍCIO/CGM/081/2023 – Solicitação – Análise e aprovação das Minutas de normativas referente aos indicadores da Transparência Capixaba;
- OFÍCIO/CGM/091/2023 – Reitera OFÍCIO/CGM/143/2022 – Recomendação de Aprovação da Minuta de Instrução Normativa SFI nº 03/2022 – Sistema Financeiro – Procedimento de concessão e pagamento de diárias;
- OFÍCIO/CGM/092/2023 – Orientação-Recomendatória – Observância do cumprimento das normas do art.21, art.16 e art.17 da LRF;
- OFÍCIO/CGM/094/2023 – Recomendação – Decreto de encerramento de



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

exercício de 2023;

- OFÍCIO/CGM/096/2023 – Recomendação – Regulamentação da Nova Lei de Licitações e Contratos Administrativos (Lei nº 14.133/2021);
- OFÍCIO/CGM/097/2023 – Solicita – Adoção de medidas faz Recomendações do Procedimento de Investigação Preliminar nº 005/2021 – Processo nº 4118/2021;
- OFÍCIO/CGM/099/2023 – Solicita – Informações acerca do ponto de controle PCM 08/2023 – Prefeitura Municipal de Águia Branca – Repasse do Duodécimo;
- OFÍCIO/CGM/105/2023 – Comunicação – CidadES Folha de Pagamento – Consistências 6235 e 8921 – Impeditivas para o exercício de 2024;
- OFÍCIO/CGM/114/2023 – Comunicação – Novo procedimento para Ressarcimento de Diárias – Instrução Normativa SFI nº 03/2022;
- OFÍCIO/CGM/115/2023 – Comunicação – Novo procedimento para Ressarcimento de Diárias – Instrução Normativa SFI nº 03/2022;
- OFÍCIO/CGM/116/2023 – Comunicação – Novo procedimento para Ressarcimento de Diárias – Instrução Normativa SFI nº 03/2022;
- OFÍCIO/CGM/117/2023 – Comunicação – Novo procedimento para Ressarcimento de Diárias – Instrução Normativa SFI nº 03/2022;
- OFÍCIO/CGM/118/2023 – Comunicação – Novo procedimento para Ressarcimento de Diárias – Instrução Normativa SFI nº 03/2022;
- OFÍCIO/CGM/119/2023 – Comunicação – Novo procedimento para Ressarcimento de Diárias – Instrução Normativa SFI nº 03/2022;
- OFÍCIO/CGM/120/2023 – Comunicação – Novo procedimento para Ressarcimento de Diárias – Instrução Normativa SFI nº 03/2022;
- OFÍCIO/CGM/121/2023 – Comunicação – Novo procedimento para Ressarcimento de Diárias – Instrução Normativa SFI nº 03/2022;
- OFÍCIO/CGM/122/2023 – Comunicação – CidadES Folha de Pagamento – PCF – Novas consistências de vantagens – orientações;
- OFÍCIO/CGM/123/2023 – Comunicação – Novo procedimento para Ressarcimento de Diárias – Instrução Normativa SFI nº 03/2022;
- PARECER/CGM/001/2023 – Processo de Aposentadoria nº 2339/2023;
- PARECER/CGM/002/2023 – Análise quanto ao procedimento de pagamento de multa no Processo de Despesa nº 347/2023;



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

- PARECER/CGM/003/2023 - Processo de Aposentadoria nº 2363/2023;
- PARECER/CGM/004/2023 – Processo Licitatório nº 032/2021 – Aplicação de Recursos Fundeb
- PARECER/CGM/005/2023 – Recebimento indevido de valores por servidor;
- PARECER/CGM/006/2023 - Processo de Aposentadoria nº 2382/2023;
- PARECER/CGM/007/2023 - Processo de Aposentadoria nº 2383/2023 – Solicita correção de irregularidades;
- PARECER/CGM/008/2023 - Processo de Aposentadoria nº 2383/2023;
- PARECER/CGM/009/2023 - Processo de Aposentadoria nº 2396/2023;
- PARECER/CGM/010/2023 - Processo de Aposentadoria nº 2412/2023;
- PARECER/CGM/011/2023 - Processo de Aposentadoria nº 2427/2023;
- PARECER/CGM/012/2023 - Processo de Aposentadoria nº 2426/2023;
- PARECER/CGM/013/2023 - Processo de Aposentadoria nº 2438/2023;
- PARECER/CGM/014/2023 – Designação de servidor para trabalhos técnicos;
- PARECER/CGM/015/2023 – Quanto à possibilidade de conceder cota de combustível aos Vereadores;
- PARECER/CGM/016/2023 - Processo de Aposentadoria nº 2455/2023;
- PARECER/CGM/017/2023 - Processo de Aposentadoria nº 2456/2023;
- PARECER/CGM/018/2023 - Processo de Aposentadoria nº 2457/2023;
- PARECER/CGM/019/2023 – Parecer Concurso Público – Edital nº 002/2022;
- PARECER/CGM/020/2023 - Processo de Aposentadoria nº 2486/2023;
- PARECER/CGM/021/2023 - Processo de Aposentadoria nº 2487/2023;
- PARECER/CGM/022/2023 - Recebimento indevido de valores por servidor.

Ressalta-se nesta análise, que no exercício de 2023 a Controladoria Geral do Município emitiu 14 (quatorze) pareceres com a finalidade de avaliar os processos de Aposentadoria e Pensões iniciados, com base na Instrução Normativa Municipal SPP - 03/2015 e no Anexo VII da Instrução Normativa 68/2020 do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.

3.3 Departamento de Controle Interno e Atividades Permanentes

No ano de 2023, consubstancia-se, a ocorrência de elaboração e atualização de Instruções Normativas Municipais e normas de Acesso à Informação, conforme listagem abaixo:



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Descrição	Situação
Instrução Normativa SFI nº 03/2022 – Prefeitura Municipal de Águia Branca	Aprovada pelo Decreto nº 10.431/2023
Alteração da Instrução Normativa SMA nº 02/2019 – Prefeitura Municipal de Águia Branca	Aguardando análise e Aprovação
Regulamentação da aplicação da Lei Federal nº 13.709, de 14 de agosto de 2018 – Lei de Proteção de dados pessoais (LGPD) no âmbito da Administração Pública	Aprovada pelo Decreto nº 10.383/2023
Regulamentação das medidas de proteção à identidade dos denunciantes de ilícitos e de irregularidades praticadas contra a Administração Pública Municipal direta e indireta, e dá outras providências.	Aprovada pelo Decreto nº 10.384/2023
Regulamentação do Plano de Dados Aberto – PDA 2023/2024 do Município de Águia Branca/ES	Aprovada pelo Decreto nº 10.385/2023

3.4 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 2023 da Unidade Gestora Prefeitura Municipal de Águia Branca, sob responsabilidade do Ordenador de Despesas, o Prefeito Municipal, Exmo. Jailson José Quiuqui.

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, fiscal, previdenciária, financeira e patrimonial da Prefeitura Municipal 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, RELUCI, RELACI, RELOCI e INFOCI, que obrigatoriamente, compõe a Prestação de Contas Anual.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

3.5 Relatório de Gestão Fiscal – RGF

Uma das atribuições da Controladoria Geral é exercer o acompanhamento sobre os limites constitucionais, previstos na Constituição Federal e na Lei de Responsabilidade Fiscal 101/2000, e neste sentido, a Controladoria realizou a conferência dos dados contidos nos relatórios contábeis para efeito de apuração da RCL da Despesa Líquida de Pessoal e apuração do Limite Legal referente ao período anual de 2023.

No decorrer do exercício do ano de 2023, foram enviadas Recomendações no sentido de orientar a Unidade Gestora quanto ao cumprimento dos limites legais.

Quanto à publicação do Relatório de Gestão Fiscal, o art. 54, caput, e o art. 55, § 2º, ambos da Lei Complementar 101/2000 definiram a periodicidade e o prazo para publicação do Relatório de Gestão Fiscal.

De acordo com Monitoramento realizado ao longo do exercício de 2023, constatou-se a divulgação dos Relatórios de Gestão Fiscal (RGF) dentro dos prazos legais, conforme tabela a seguir:

Referência	Meios de Divulgação	Data de Publicação no DOM/ES	Data da Publicação no Portal da Transparência	Republicação
1º Semestre	- DOM/ES - Edição nº 2.319 – pág. 23 a 28 - Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Águia Branca	28/07/2023	28/07/2023	N
2º Semestre	- DOM/ES - Edição nº 2.445 – pág. 51 a 57. - Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Águia Branca	30/01/2024	30/01/2024	N

Fonte: Cidades. Portal da Transparência do Município.

No tocante ao acompanhamento dos limites previstos na Lei Complementar 101/2000, denota-se que o Município de Águia Branca, atendeu os preceitos dos artigos 19 e 20 da LRF, quanto ao gasto total de despesa com pessoal, que totalizou R\$ 26.107.767,37 (vinte e seis milhões e cento e sete mil e setecentos e sessenta e sete reais e trinta e sete centavos) alcançando um percentual de 45,42% no exercício de 2023, abaixo do limite máximo legal previsto de 54% da Receita Corrente Líquida.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Consoante ao saldo da Dívida Consolidada Líquida verifica-se que o Município de Águia Branca não ultrapassou os limites estabelecidos na Lei Complementar 101/2000 e na Resolução 40/2001 do Senado Federal.

3.6 Relatório Resumido de Execução Orçamentária

O Relatório Resumido da Execução Orçamentária (RREO) compreende a situação fiscal do Município, com dados sobre a execução orçamentária da receita e da despesa.

O relatório permite aos órgãos de controle interno e externo, aos usuários e à sociedade em geral conhecer, acompanhar e analisar o desempenho das ações governamentais estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e na Lei Orçamentária Anual (LOA). É pressuposto da responsabilidade na gestão fiscal a ação planejada e transparente em que se previnam riscos e corrijam desvios capazes de afetar o equilíbrio das contas públicas.

A publicação do RREO é exigência da Constituição Federal, conforme preceitua o artigo 165, §3º, e as normas para sua elaboração e publicação foram estabelecidas pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

De acordo com Monitoramento realizado ao longo do exercício de 2023, constatou-se a divulgação dos Relatórios Resumido da Execução Orçamentária (RREO) dentro dos prazos legais, conforme tabela a seguir:

Referência	Meios de Divulgação	Data de Publicação no DOM/ES	Data da Publicação no Portal da Transparência	Republicação
1º Bimestre	- DOM/ES - Edição nº 2.239 – pág. 09 a 30. - Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Águia Branca	30/03/2023	30/03/2023	N
2º Bimestre	- DOM/ES - Edição nº 2.777 – pág. 25 a 44. - Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Águia Branca	30/05/2023	30/05/2023	N
3º Bimestre	- DOM/ES - Edição nº 2.319 – pág. 04 a 23. - Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Águia Branca	28/07/2023	28/07/2023	N
4º Bimestre	- DOM/ES - Edição nº 2.363 – pág. 04 a 26. - Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Águia Branca	29/09/2023	29/09/2023	N



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

5º Bimestre	- DOM/ES - Edição nº 2.402 – pág. 05 a 27. - Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Águia Branca	30/11/2023	29/11/2023	N
6º Bimestre	- DOM/ES - Edição nº 2.445 – pág. 27 a 50. - Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Águia Branca	30/01/2024	30/01/2024	N

Fonte: Cidades. Portal da Transparência do Município.

3.7 Acesso à 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 ao cidadão.

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, Fundo Municipal de Saúde e Instituto de Previdência.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

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 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 2023, 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 2023

MÊS	Quantidade de Solicitações	Total 2023
Janeiro	01	48 pedidos de acesso à informação e/ ou Ouvidoria
Fevereiro	06	
Março	07	
Abril	05	
Maio	03	
Junho	04	
Julho	03	
Agosto	02	
Setembro	02	
Outubro	06	
Novembro	04	
Dezembro	05	

Relatório Anual da Ouvidoria Municipal. Exercício de 2023. disponível no link:
<https://s3.amazonaws.com/el.com.br/portal/uploads/1801/arquivos/52D2F86F8181C220703B887CFD55A2D3.pdf>

Assevera-se que, no ano de 2023, foi realizada a Regulamentação da Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD) através do Decreto nº 10.383/2023, além da Norma de Proteção ao denunciante aprovada pelo Decreto nº 10.384/2023 que dispõe acerca das medidas de proteção à identidade dos denunciantes ilícitos e irregularidades praticadas contra a administração pública.

Ademais, foi aprovado o Plano de Dados abertos – PDA 2023/2024, através do Decreto nº 10.385/2023, que tem como finalidade orientar as ações de implementação e promoção de abertura de dados da Prefeitura Municipal de Águia Branca, observados os padrões mínimos de qualidade, de forma a facilitar o entendimento e a reutilização das informações.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

3.8 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 de 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.

No exercício de 2023, denota-se que a Controladoria Geral do Município promoveu fiscalização do Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Águia Branca, através do Programa Nacional de Transparência Pública (PNTP) iniciado pelo Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, com vistas a realizar Levantamento Nacional da Transparência Pública cuja finalidade foi diagnosticar, avaliar, recomendar e monitorar a implementação de medidas voltadas a ampliar a transparência pública ativa no Brasil, em observância as regras e diretrizes da Resolução Atricon nº 001/2023.

Além disso, ressalta-se a fiscalização realizada pela Controladoria Geral do Município em razão do Índice de Transparência e Governança Pública da Prefeitura Municipal de Águia Branca, que levou em conta a Metodologia aplicada pela Transparência Capixaba – ITGP, ao qual o Município de Águia Branca recebeu o Selo de Bronze em Qualidade em Transparência e Governança Pública 2023.

3.9 Treinamentos dos Servidores da CGM

No exercício de 2023, a Equipe da Unidade Central de Controle Interno participou de diversos Cursos de Capacitação, conforme se menciona a seguir:



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

- Curso “Controle Interno – Procedimentos a serem adotados para atender as exigências do TCEES para enviar a PCA 2023”, realizado nos dias 09/02/2023 e 10/02/2023 em Vitória/ES, totalizando 16 horas/aula, ministrado pela Fundação Espírito-santense de Tecnologia – FEST;
- Painel: o controle social e sua importância para o controle interno e o desenvolvimento do Espírito Santo, realizado no dia 26 de maio de 2023, das 13h às 17h, no Auditório da Prefeitura de Vila Velha/ES;
- Reunião Técnica 2023 – FECONTES, realizada no dia 20 de novembro de 2023, das 14h às 16h, no Auditório da Receita Federal, em Vitória/ES;
- Encontro Estadual do Controle Interno – Gestão de Riscos em Compras e Contratações Públicas, realizado no dia 20 de novembro, a partir das 9h, no Auditório da Receita Federal, em Vitória/ES;

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

COD	PONTO DE CONTROLE	Base legal	INFORMAÇÕES ANALISADAS	PROCEDIMENTO A SER ADOTADO	Universo do Ponto de Controle ³	Amostra Seleccionadas

COD	Achados	Proposições/Alertas	Situação

OBS: NÃO HÁ OCORRÊNCIA NO EXERCÍCIO DE 2023.

5. 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:



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

- Reclamação TC nº 062/2023-1 – Ouvidoria do TCEES;
- Notícia de Irregularidade TC nº 161/2023-9 – Ouvidoria do TCEES;
- Notícia de Irregularidade TC nº 307/2023 – Ouvidoria do TCEES;
- Programa Nacional de Transparência Pública (PNTP), com os objetivos de padronizar, orientar, estimular, induzir e fiscalizar a transparência de Poderes e órgãos públicos de todo o país;
- Resposta ao Ofício de Submissão de Achados – Processo TC 1673/2022-5;
- Resposta ao Ofício nº 01/2023 – Termo de Designação 09/2023 – Levantamento de contratos de serviços terceirizados de mão de obra no Município de Águia Branca/ES;
- Resposta ao Ofício nº 01458/2023 – Monitoramento de ajustes contábeis – SICONFI;
- Resposta ao Ofício 1696/2023 – Informa responsável a servir de contato para fiscalização do Núcleo de Controle Externo de Edificações – NED;
- Resposta ao e-mail enviado dia 26/04/2023 – Monitoramento de ajustes contábeis – SICONFI;
- Manifestação – Processo TC nº3411/2021;
- Ofício de Comunicação – Informa problemas apresentadas na plataforma do PNTp;
- Resposta ao Ofício 4066/2023 – Auditoria Operacional da Educação para Relações Étnico-raciais (AOp Erer);
- Projeto InterAgir – Diagnóstico sobre a estrutura e o funcionamento do sistema de controle interno nos municípios brasileiros;
- Ofício 03024/2023 do TCEES - Questionário - Política de atenção à primeira infância nas áreas de saúde, educação e assistência social;
- Ofício 4104/2023-9 do TCEES – Questionário - ações de prevenção adotadas pelo Município são suficientes para mitigar os danos esperados, em caso de desastres naturais.

6. 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.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Desse modo, alcança destaque a fiscalização realizada pelos Centros de Apoio Operacional do Ministério Público do Estado do Espírito Santo - CAOs/MPES, ao qual realizou pesquisa sobre o CONTROLE INTERNO MUNICIPAL, cujo objetivo é identificar como se encontram as atuais estruturas das unidades de Controle Interno nos municípios do Estado do Espírito Santo.

Além disso, vale destacar o Monitoramento do Procedimento de Investigação Criminal (PIC-MP) sob o nº MPES 2021.0019.3260-95.

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Diante dos levantamentos realizados pelo Controle Interno, e das documentações e informações prestadas, ponderou-se que as atividades relacionadas à Prefeitura Municipal de Águia Branca foram desenvolvidas pelo Controle Interno no ano de 2023 através do PAAI/2023 e da análise dos itens de controle da IN 68/2020 do TCEES.

Para o exercício de 2024, as ações da Controladoria Geral do Município – CGM serão voltadas para a melhoria dos mecanismos de Transparência ao cidadão, e levantamento acerca da atualização das normas de controle com vistas a dar continuidade à 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 pela unidade de Controle Interno, com a formulação de metas e análise de matriz de risco para os anos subsequentes.

Águia Branca/ES, 27 de março de 2024.

MENARA SCALDAFERRO RODRIGUES

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