



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

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUA BRANCA

EDIRLEI DO COUTO QUIUQUI
Secretário Municipal de Saúde
Decreto nº 10.175/2023

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

Unidade Gestora: Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca

Gestor responsável: Edirlei do Couto Quiuqui – Decreto nº 10.175/2023

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 – FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUA BRANCA, no que se refere aos pontos de controle contidos na Tabela Referencial 01 da IN 68/2020, de exigência do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, conforme disposto abaixo:



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Seleccionada
1.1.2	Despesa – realização sem prévio empenho.	Relatório de Auditoria do Processo nº 2370/2023	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\$ 7.388.395,07 Total de processos de despesa no período de 01/01/2023 a 31/07/2023: 594 processos Período Analisado: 01/01/2023 a 31/07/2023	Amostra de despesas no valor de: R\$ 3.762.900,40 Quantidade da Amostra: 297 processos de despesa Período Analisado: 01/01/2023 a 31/07/2023
1.2.1	Registro por competência - despesas previdenciárias patronais	Listagem de empenhos publicados no Portal da Transparência do sítio eletrônico do Município de Água Branca	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, nota-se que estas foram contabilizadas corretamente dentro do regime de competência.	Listagem de empenhos publicados no Portal da Transparência do sítio eletrônico do Município de Água Branca 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 Listagem de Arrecadação de Receitas Patronal e Custo especial do RPPS	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\$ 1.522.891,47 Registra-se que foi realizada Anulação de liquidação em contribuições patronais ao RGPS no mês de competência, outubro de 2023 no valor R\$ 52.453,43, ressaltando que, o valor de anulação foi contabilizado equivocadamente a mais no Balancete de Verificação –	Balancete de Verificação Anual – BALVER Contribuição patronal para o RPPS R\$ 643.083,62 Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao RPPS – parte patronal: R\$ 643.083,62 Balancete de Verificação Anual – BALVER Encargos patronais - RGPS: R\$ 879.807,85



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					BALVER.	Razão da Conta Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações: R\$ 827.354,46
1.2.3	Registro por competência – multas e juros por atraso de pagamento	Demonstrativo das Variações Patrimoniais – DEMVAP Listagem de empenhos – subelemento multas	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 foi realizado o registro por competência na VPD, de multas e juros por atraso na transmissão de dados ao INSS, e atraso na transmissão de dados (GFIP) a Caixa Econômica Federal no valor de R\$ 350,25 Não se verificou no exercício de 2023 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\$ 350,25
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\$ 541.385,90	Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte servidor RPPS no exercício de 2023: R\$ 199.954,13 Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte servidor RGPS no exercício de 2023: R\$ 341.431,77 Valores retidos em Folha de Pagamento (CidadES) no exercício de 2023: RPPS= R\$ 199.954,13 RGPS= R\$ 341.129,13



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

						Valores retidos e recolhidos no exercício de 2023, conforme DEMCSE : Total de recolhimento do RPPS= R\$ 199.954,13 Total de recolhimento do RGPS= R\$ 341.129,13 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 – DELREP – 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 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.	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.
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 –	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	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	BALPAT Valor total do Imobilizado dos bens móveis: R\$ 2.757.280,70 Valor total do Imobilizado dos bens



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

		<p>INVIMO;</p> <p>Inventário de Bens Intangíveis – INVINT</p> <p>Termo de Inventário de Bens Móveis – TERMOV</p> <p>Termo de Inventário de Bens Imóveis - TERIMO</p>		<p>como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações.</p>	<p>Anual de bens móveis – INVMOV.</p> <p>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.</p> <p>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</p> <p>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.</p>	<p>imóveis: R\$ 4.394.029,03</p> <p>Valor total do Imobilizado dos bens intangíveis: R\$ 0,00</p> <p>Valor de Depreciação do Imobilizado de bens móveis: R\$ 1.159.800,34</p> <p>Valor de Depreciação do Imobilizado de bens imóveis: R\$ 61.361,71</p> <p>INVMOV Valor total do Inventário de Bens Móveis: R\$ 2.757.280,70 Depreciação de bens móveis: R\$ 1.159.800,34</p> <p>INVIMO Valor total do Inventário de Bens Imóveis: R\$ 4.394.029,03 Depreciação de bens imóveis: R\$ 61.361,71</p> <p>INVINT Valor total do Inventário de Bens Intangíveis: R\$ 0,00</p>
1.3.3	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação em instituições financeiras Oficiais	<p>Extrato Bancário em 31/12/2023 - EXTBAN</p> <p>Termo de Verificação de Disponibilidade – TVDISP</p>	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.	<p>BANCO DO BRASIL: Agência 0806-0 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 10.871-5-A</p>	<p>BANCO DO BRASIL: Agência 0806-0 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 10.871-5-A</p>



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					BANCO BANESTES: Agência 0180 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 22.603.245-A BANCO DO BRASIL: Agência 0806-0 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 29.021-1-A 33.491-X-A 35.382-5-A 35.410-4-A 43.290-3-A BANCO BANESTES: Agência 0180 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 20.795.902-A 20.795.902-A 20.805.909-A 20.805.933-A 22.844.484-A 30.772.552-A 31.686.876-A 33.375.635-A 35.399.435-A 37.001.559-A 37.495.033-A	BANCO BANESTES: Agência 0180 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 22.603.245-A BANCO DO BRASIL: Agência 0806-0 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 29.021-1-A 33.491-X-A 35.382-5-A 35.410-4-A 43.290-3-A BANCO BANESTES: Agência 0180 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 20.795.902-A 20.795.902-A 20.805.909-A 20.805.933-A 22.844.484-A 30.772.552-A 31.686.876-A 33.375.635-A 35.399.435-A 37.001.559-A 37.495.033-A
1.3.4	Disponibilidades - financeiras depósito e aplicação - confirmação externa	Termo de Verificação de Disponibilidade - TVDISP Extrato bancário em 31/12/2023 - EXTBAN	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	BANCO DO BRASIL: Agência 0806-0 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 10.871-5-A	BANCO DO BRASIL: Agência 0806-0 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 10.871-5-A: R\$ 554,26



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

	<p>Balanco Financeiro - BALFIN</p> <p>Balanco Patrimonial - BALPAT</p> <p>Demonstração dos Fluxos de Caixa - DEMFCA</p>			<p>valores registrados com os extratos bancários no final do exercício.</p>	<p>BANCO BANESTES: Agência 0180 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 22.603.245-A</p> <p>BANCO DO BRASIL: Agência 0806-0 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 29.021-1-A 33.491-X-A 35.382-5-A 35.410-4-A 43.290-3-A</p> <p>BANCO BANESTES: Agência 0180 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 20.795.902-A 20.795.902-A 20.805.909-A 20.805.933-A 22.844.484-A 30.772.552-A 31.686.876-A 33.375.635-A 35.399.435-A 37.001.559-A 37.495.033-A</p> <p>As demonstrações contábeis, quais sejam, Termo de Verificação de Disponibilidades, Balanço Patrimonial e Balanço Financeiro, e</p>	<p>BANCO BANESTES: Agência 0180 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 22.603.245-A: R\$ 19.964,04</p> <p>BANCO DO BRASIL: Agência 0806-0 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 29.021-1-A: R\$ 5.380,08 33.491-X-A: R\$ 20.094,73 35.382-5-A: R\$ 1.888.316,61 35.410-4-A: R\$ 858.755,94 43.290-3-A: R\$ 222.154,16</p> <p>BANCO BANESTES: Agência 0180 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 20.795.902-A: R\$ 222.154,16 20.795.902-A: R\$ 37.547,98 20.805.909-A: R\$ 20.595,45 20.805.933-A: R\$ 29.308,23 22.844.484-A: R\$ 231.848,51 30.772.552-A: R\$ 10.655,15 31.686.876-A: R\$ 14.897,61 33.375.635-A: R\$ 949.614,54 35.399.435-A: R\$ 942.563,12 37.001.559-A: R\$ 15.597,50 37.495.033-A: R\$ 14.414,24</p> <p>Total: R\$ 5.264.262,15</p> <p>TVDISP Total: R\$ 5.264.262,15</p>
--	---	--	--	---	--	--



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					Demonstrativo de Fluxo de Caixa, em confronto com os Extratos bancários, evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e de aplicações financeiras.	BALPAT: Ativo Circulante – caixa equivalente de caixa: R\$ 5.264.262,15 BALFIN: Saldo para o exercício seguinte – caixa equivalente de caixa: R\$ 5.264.262,15 DEMFC: Apuração do fluxo de caixa do período – caixa equivalente de caixa final: R\$ 5.264.262,15
1.5.1	Documentos integrantes da PCA compatibilidade com o normativo do TCE	Documentos que compõe a PCA 2023 enviada ao Controle Interno em 21/03/2024	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 21/03/2024, 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 21/03/2024, 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\$ 6.196.416,78
1.6.1.2	Liquidação da folha de pagamento	Extrato Consolidado da Folha de Pagamento mensal – Cidades	Lei 4.320/1964, art. 63; e, MCASP.	Verificar se os valores informados no Extrato Consolidado do Cidades Folha	Conciliação dos valores registrados no Extrato Consolidado do Cidades Folha de Pagamento (PCF)	Período Analisado: 12 meses Valor total da Folha de Pagamento no



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

		Listagem de liquidação da Folha (Sistema Contábil)		de Pagamento (PCF) guardam correlação com os valores contabilizados no sistema contábil utilizado pela unidade gestora.	possuem correção com os valores contabilizados no Sistema contábil.	exercício: R\$ 6.196.416,78
2.2.28	Pagamento de passivos – ordem cronológica das exigibilidades	<p><u>CRONOS - Instrução Normativa SFI 02/2021</u></p> <p><u>JUSTCRO – Justificativas de ordem Cronológicas</u></p> <p>Listagem de pagamentos do Fundo Municipal de Saúde de Água Branca</p>	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.	<p>Instrução Normativa SFI 02/2021</p> <p>Período analisado: Todos os pagamentos referentes aos meses de Março, Julho e Dezembro de 2023</p> <p>Total de pagamento no exercício de 2023: 2537</p> <p>Total de pagamentos realizados no período analisado: 822</p> <p>Valor total de pagamentos no período no exercício: R\$ 13.793.283,75</p> <p>Valor total de pagamentos no período analisado: R\$ 5.185.609,97</p>	<p>Período analisado: 03 meses (Março, Julho e Dezembro 2023)</p> <p>Soma da quantidade pagamentos realizados nos 03 (três) meses analisados: 822 pagamentos</p> <p>Valor total dos pagamentos analisados na amostra selecionada: R\$ 5.185.609,97</p> <p>Quantidade de justificativas de quebra da ordem cronológica nesses meses: 0</p> <p>Listagem de pagamentos do Fundo Municipal de Saúde de Água Branca, nos meses selecionados para análise.</p> <p>Constatou-se que não há ocorrência de quebra de ordem cronológica na amostra selecionada do exercício de 2023.</p>
2.3.1	Passivos Contingentes – reconhecimento de precatórios judiciais	Balço 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	Conforme evidenciado no Balço Patrimonial - BALPAT, a Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde não apresenta precatórios judiciais no exercício de 2023.	Conforme evidenciado no Balço Patrimonial - BALPAT, a Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde não apresenta precatórios judiciais no exercício de 2023.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

				em contas de controle, observando-se as rubricas previstas no PCASP.		
2.3.2	Dívida Pública – precatórios - pagamento	DEMDIFD - Demonstrativo da Dívida Fundada DEMDFLT - Demonstrativo da Dívida Flutuante	CRFB/88, art.100 c/c Lei 4.320/64, art.67.	Avaliar se os precatórios judiciais estão sendo objeto de pagamento, obedecidas as regras de liquidez estabelecidas na CRFB/88.	Conforme evidenciado no Demonstrativo da Dívida Fundada (DEMDIFD) e no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DEMDFLT), o Fundo Municipal de Saúde não apresenta precatórios judiciais a pagar.	Conforme evidenciado no Demonstrativo da Dívida Fundada (DEMDIFD) e no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DEMDFLT), o Fundo Municipal de Saúde não apresenta precatórios judiciais a pagar.
2.5.10	Parcelamento de débitos previdenciários – Autorização legal	Balanco Patrimonial - BALPAT DEMDIFD - Demonstrativo da Dívida Fundada	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.	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.	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.
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	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: 211200000000 – Benefícios Previdenciários a pagar 211220000000 - Benefícios Previdenciários a pagar Intra OFSS 211220700000 – Aporte para cobertura de déficit atuarial a pagar



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

				contas.		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 – contratação por tempo determinado	Lei Ordinária Municipal nº 1.669/2021 Dados da Folha de pagamento – mês de 12/2023 (CidadES)	CRFB/88, art. 37, inciso IX.	Avaliar a legislação específica 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 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.	Contratações por tempo determinado da Prefeitura Municipal de Água Branca, conforme Lei Municipal nº 1.669/2021, ao qual abarca o Fundo Municipal de Saúde de Água Branca Vigência da Lei – 24 meses/ prorrogável por igual período – conforme previsão contida: -Art. 1º, §2º da Lei Municipal nº 1.669/2021 Registra que a Lei Municipal vigente possui a previsão de 186 vagas para fins de contratação temporária na Área da Saúde. No final do exercício de 2023, o Fundo Municipal de Saúde de Água Branca detinha 71 servidores contratados através de Processo Seletivo, vinculados a Unidade gestora.
2.7.2.1	Registro de Admissões – envio ao TCE	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 encaminhadas ao TCE para fins de registro	Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões ao qual não constam admissões de servidores efetivos no exercício de 2023 na Unidade gestora.	Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões no CidadES. Período analisado: Exercício de 2023.
2.7.2.2	Registro de Admissões – apreciação do	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	Considerando que não constam admissões de servidores efetivos na unidade gestora no exercício de	Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões no CidadES e pareceres emitidos pelo Controle



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUIA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

	controle interno		controle interno por meio de emissão de parecer	2023, não foram emitidos parecer do controle interno.	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.

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:

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



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

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 Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca sob a responsabilidade do gestor Sr. Edirlei do Couto 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 do Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca, em face ao cumprimento da norma constitucional prevista nos arts. 70 e 74 da CRFB/88 combinado com o art. 59 da Lei Complementar nº 101/2000, e consoante às determinações contidas na Instrução Normativa 68/2020 do TCEES, resultando nos Relatórios e Parecer Conclusivo do Órgão Central do Controle Interno, RELUCI, RELACI e INFOCI, que obrigatoriamente, compõe a Prestação de Contas Anual.

3.5 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



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

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.

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.

Além disso, 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.

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:



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

**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>

3.6 Portal Transparência

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

Em consulta realizada no Portal da Transparência, o cidadão possui acesso ao detalhamento das informações 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.

3.7 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:

- Curso “Controle Interno – Procedimentos a serem adotados para atender as exigências do TCEES para enviar a PCA 2023”, realizado nos dias



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

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:

- Reclamação TC nº 062/2023-1 – Ouvidoria do TCEES;
- Notícia de Irregularidade TC nº 161/2023-9 – Ouvidoria do TCEES;



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

- 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 PNTTP;
- 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.

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



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

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 ao Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca a serem 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, foram desenvolvidas de acordo com a disponibilidade de execução dos trabalhos do Controle Interno.

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, 26 de março de 2024.

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