

ENTE: Alegre

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Alegre

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

INFORMAÇÕES GERAIS DO CONTROLE INTERNO								
Nível de Estruturação do CI	Quantidade Total de Servidores do CI	Quantidade Servidores Efetivos do CI	Quantidade Servidores Contadores do CI	Normas Internas Gestão Orçamentária [Leg 1]	Normas Internas Gestão Financeiras [Leg 1]	Normas Internas Gestão Patrimonial [Leg 1]	Normas Internas Gestão Fiscal [Leg 1]	Normas Internas Escrituração e Demonstrações Contábeis [Leg 1]
Unidade Central	4	0	0	1	1	1	1	1

Leg 1:
1 - Existem somente os normativos;
2 - Existem normativos e fluxos desenhados;
3 - Existem normativos, fluxos e são de amplo conhecimento de toda a administração envolvida no Processo;
4 - Não existem normas internas definidas no âmbito desta temática.

INFORMAÇÕES GERAIS DA UG						
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Responsável	Último Exercício Avaliado pelo CI	Opinião do CI sobre os Procedimentos Aplicados da UG	Fato relevante relatado no RELACI - ciência TCEES	Assunto principal - fato relevante relatado no RELACI
004E0500001	Unidade Central			Regular com ressalva	Não	

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
004E0500001	Unidade Central	1.1.2	Quantitativo	No âmbito da auditoria governamental de conformidade, realizada pela UCCI, não foram identificadas despesas executadas sem a devida emissão de empenho prévio, em observância ao disposto no artigo 60 da Lei nº 4.320/1964. Ademais, constatou-se a conformidade da situação com a legislação aplicável, estando as informações devidamente registradas e acessíveis no Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Alegre, bem como das respectivas Autarquias Municipais.	12,00	12,00	Valores Monetários	Amostra selecionada e analisada a partir dos documentos contábeis e do Portal da Transparência	Observação Direta	1

ENTE: Alegre

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Alegre

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
004E0500001	Unidade Central	1.2.2	Quantitativo	Foi observado que os pagamentos das obrigações previdenciárias decorrentes dos encargos patronais de cada Unidade Gestora, referente às alíquotas normais e suplementares, devidas ao Instituto de Previdência e Assistência do Município de Alegre - IPASMA, bem como a retenção/repasso da contribuição previdenciária dos servidores, foram repassados tempestivamente até o dia 20 de cada mês, os quais, referentes ao exercício de 2024, ocorreram de maneira tempestiva.	12,00	12,00	Unidades Físicas	Foram analisados os comprovantes enviados pelo IPASMA de todos os meses do exercício.	Análise documental	1
004E0500001	Unidade Central	1.2.4	Quantitativo	Os pagamentos das obrigações previdenciárias decorrentes dos encargos patronais de cada Unidade Gestora, referente às alíquotas normais e suplementares, devidas ao Instituto de Previdência e Assistência do Município de Alegre - IPASMA, bem como a retenção/repasso da contribuição previdenciária dos servidores, foram repassados tempestivamente até o dia 20 de cada mês, os quais, referentes ao exercício de 2024, ocorreram de maneira tempestiva.	12,00	12,00	Unidades Físicas	Foram analisados os comprovantes enviados pelo IPASMA de todos os meses do exercício.	Análise documental	1

ENTE: Alegre

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Alegre

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
004E0500001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Em conferência junto à Contabilidade da respectiva Unidade Gestora, restou confirmado que as disponibilidades financeiras daquela encontram-se em conformidade com as exigências constitucionais e legais.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Análise de todas as Contas onde são depositadas as disponibilidades financeiras.	Revisão Analítica	1
004E0500001	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	Os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentadora da remessa de prestação de contas.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Totalidade	Análise documental	1
004E0500001	Unidade Central	2.2.28	Quantitativo	Desde setembro de 2022, a UCCI tem atuado para garantir a observância da ordem cronológica de pagamentos no município de Alegre, enviando várias notificações à SEFIP. A falta de regulamentação específica e a ausência dessa ordem no Portal da Transparência foram identificadas. Após persistente esforço, o Decreto nº 12.997/2023 foi promulgado, impondo a obrigatoriedade de seguir a ordem cronológica de pagamentos na administração pública de Alegre. Além disso, dois menus foram adicionados ao Portal da Transparência para divulgar essa ordem, promovendo maior transparência e conformidade com a legislação	1,00	1,00	Unidades Físicas	Totalidade	Análise documental	1

ENTE: Alegre

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Alegre

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
004E0500001	Unidade Central	2.3.2	Quantitativo	Por meio do OFÍCIO FINANÇAS/PMA Nº 151/2024, a Secretaria Executiva de Finanças e Planejamento respondeu a solicitação anterior, informando que os precatórios, cujo prazo para pagamento expiraria em 31/12/2024, foram integralmente quitados, obedecendo as regras de liquidez estabelecidas na CF	1,00	1,00	Unidades Físicas	Totalidade	Análise documental	1
004E0500001	Unidade Central	2.5.2	Qualitativo	O Plano de Custeio está previsto no Capítulo III da Lei Municipal nº 3.631/2021. Relativamente às alíquotas de contribuição patronal, incidentes sobre a somatória das bases de contribuição dos seus respectivos servidores em atividade, é de 22%, sendo 19% a título de contribuição previdenciária e 3% para o custeio das despesas administrativas do regime próprio. A taxa de administração do serviço previdenciário é de 2,3% (dois inteiros e três décimos por cento), aplicados sobre o somatório das remunerações brutas dos servidores, aposentados e pensionistas vinculados ao RPPS de Alegre, apurado no exercício financeiro anterior.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Legislação de referência e guias de pagamento	Análise documental	1

ENTE: Alegre

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Alegre

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
004E0500001	Unidade Central	2.5.4	Qualitativo	Os descontos previdenciários e as contribuições patronais estão obedecendo as alíquotas de contribuição estabelecidas conforme a Lei nº 3.631/2021 (Capítulo III).	1,00	1,00	Unidades Físicas	Legislação de referência e guias de pagamento	Análise documental	1
004E0500001	Unidade Central	2.5.7	Qualitativo	Em relação ao item 2.5.7, a UCCI emitiu uma notificação à empresa responsável pelo Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Alegre, solicitando a implementação do menu Convênios de Cessão de Servidores (Documentos). Após essa notificação, o setor de RH forneceu uma listagem atualizada de todos os documentos de cessão de servidores, os quais agora estão disponíveis no referido menu, sendo acessíveis ao RPPS. Posteriormente, entramos em contato com a Diretora Presidente do IPASMA para informá-la sobre a existência desse menu, constatando que o RPPS tem conhecimento de todos os servidores que estão cedidos.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Legislação de referência e guias de pagamento	Análise documental	1

ENTE: Alegre

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Alegre

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
004E0500001	Unidade Central	2.5.10	Quantitativo	Os acordos de parcelamentos tiveram autorização legislativa por se tratar de dívida, o que foi constatado através de consultas feitas pelo Controlador junto ao IPASMA, bem como ao sistema CADPREV do Ministério da Previdência Social, onde constam o rol de parcelamentos previdenciários vigentes, com a indicação do número das Leis Municipais.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Legislação e Consulta ao CADPREV	Análise documental	1

ENTE: Alegre

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Alegre

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
004E0500001	Unidade Central	2.6.1	Qualitativo	As funções de confiança estão sendo exercidas exclusivamente por servidores ocupantes de cargo efetivo e que os cargos em comissão destinam-se apenas às atribuições de direção, chefia e assessoramento, conforme exigido pela legislação. No entanto, identificou-se uma irregularidade no preenchimento do cargo de advogado da FAFIA, que, de acordo com a Lei 3.524/2018, deve ser provido mediante concurso ou, excepcionalmente, por contratação temporária, enquanto não realizada a seleção. Contudo, após ter sido constatado que o cargo tem sido ocupado mediante nomeação em comissão, o que contraria a exigência legislativa de provimento efetivo, o Chefe do Executivo adotou providências para sua regularização. Foi elaborado e encaminhado à CMA um PL visando alterar a natureza do cargo de advogado para assessor jurídico	1,00	1,00	Unidades Físicas	Legislação de regência	Análise documental	1

ENTE: Alegre

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Alegre

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
004E0500001	Unidade Central	2.6.2	Qualitativo	O novo estabelece que dos cargos comissionados criados por lei, será destinado no mínimo o percentual de 30% do seu total, relativo às atribuições de direção, chefia e assessoramento a serem ocupados exclusivamente por servidores públicos municipais de carreira. Constatou-se que, dos 132 cargos comissionados elegíveis, apenas 22 estão ocupados por servidores públicos municipais de carreira. Diante dessa discrepância, foram solicitadas providências em relação ao percentual mínimo de cargos em comissão que deverão ser ocupados por servidores de carreira, como a nomeação de mais servidores efetivos para ocupar os cargos em comissão ou a redução dos cargos comissionados não ocupados por efetivos. Sendo, ainda, recomendado ao Prefeito Municipal que se empenhe ao longo do exercício de 2025 para alcançar o percentual mínimo estabelecido em lei	1,00	1,00	Unidades Físicas	Legislação de regência	Análise documental	1

ENTE: Alegre

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Alegre

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
004E0500001	Unidade Central	2.6.3	Qualitativo	A Lei Municipal nº 3.611-2020 estabelece os critérios e procedimentos necessários para a formalização dessas contratações, garantindo conformidade com os princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência. Dessa forma, todas as admissões temporárias realizadas foram devidamente fundamentadas, respeitando os requisitos normativos e os pressupostos legais que justificam a necessidade excepcional do vínculo temporário.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Legislação de regência	Análise documental	1

Leg 2:

- 1 - Procedimento aplicado sem detecção de distorções
- 2 - Procedimento aplicado sem detecção de distorções relevantes, constatando oportunidades de melhorias do controle
- 3 - Procedimento aplicado com constatação de distorções que ensejam risco grave e necessidade de correções.

TOMADAS DE CONTAS ESPECIAIS REALIZADAS										
Existem Tomadas de Contas Especiais instauradas?	Unidade Gestora Avaliada	Tipo de Tomada de Contas Especial	Processo Administrativo TCE	Data Evento/Ciência pela Autoridade Competente	Data de Instauração da TCE	Data de Envio da TCE ao TCEES	Fato Motivador da TCE [Leg 3]	Valor Original do Débito	Situação da TCE em 31/12 do Exercício da Prestação de Contas - não encaminhadas ao TCEES [Leg 4]	Situação da TCE em 31/12 do Exercício da Prestação de Contas - encaminhadas ao TCEES [Leg 5]
Não										

Leg 3:

- 1 - Omissão no dever de prestar contas ou a não comprovação da correta aplicação de recursos repassados mediante convênio, contrato de repasse, ou instrumento congênere;
- 2 - Ocorrência de desfalque, alcance, desvio, desaparecimento de dinheiro, bens ou valores públicos;
- 3 - Ocorrência de extravio, perda, subtração ou deterioração culposa ou dolosa de valores e bens;
- 4 - Prática de ato ilegal, ilegítimo ou antieconômico de que resulte dano ao erário;
- 5 - Concessão irregular de quaisquer benefícios fiscais ou de renúncia de receitas de que resulte dano ao erário.

ENTE: Alegre**UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Alegre****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2024**

Leg 4:

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

Leg 5:

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