

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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	1	0	1	4	4	4	4	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
013E0700001	Unidade Central			Regular com ressalva	Sim	Outros

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0700001	Unidade Central	1.1.2	Qualitativo	Conforme análise realizada, foram localizadas nos elementos de despesa indenizações e restituições, despesas sem prévio empenho nas seguintes situações: contratação de cantores sem abertura de procedimento licitatório, restituição de impostos, contratação verbal de professor de capoeira, multas de trânsito de veículos locados pelo município e danos a terceiros causados por acidente de trânsito com veículo oficial. Em análise aos processos não foram localizados abertura de procedimento administrativo para apuração de responsabilidade. Quanto ao processos de restituição de impostos e taxas, entende-se que não se deve proceder com lançamentos orçamentários para estes casos. Este caso se enquadra como pagamento extra orçamentário com posterior anulação na respectiva fonte da receita.	4,00	1,00	Unidades Físicas	Relatório contábil de listagem de empenho do exercício de 2024. Foram identificadas despesas sem prévio empenho em quatro elementos de despesa: parcelamentos previdenciários, outras indenizações e restituições, outras despesas de exercícios anteriores e indenizações e restituições. Foi delimitada como amostra deste item, as despesas sem prévio empenho referente aos elementos de despesa indenizações e restituições, referente ao período de janeiro a dezembro de 2024.	Revisão Analítica	3

ENTE: Boa Esperança**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança****TIPO DE CONTA: Contas de Governo****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]
013E0700001	Unidade Central	1.2.1	Qualitativo	Em análise, foi localizado registro contábil de obrigação patronal, referente ao período de competência 11/2024, contabilizado/liquidado no mês de dezembro de 2024, ou seja, fora da competência.	2,00	1,00	Unidades Físicas	Listagem de empenho, unidade gestora prefeitura municipal, elemento de despesa obrigações patronais, referente ao exercício de 2024, fornecido pelo sistema de contabilidade pública. A prefeitura possui dois regimes previdenciários, RGPS e RPPS, e foi escolhido como amostra o regime previdenciário RPPS referente aos meses de janeiro a dezembro de 2024.	Revisão Analítica	2
013E0700001	Unidade Central	1.2.2	Qualitativo	Conforme análise realizada foram identificados pagamentos de obrigações patronais após o dia 20, referente a competência de março com pagamento em 29/04/2024; competência agosto com pagamento em 30/09/2024; competência novembro com pagamentos em 27 e 30/12/2024.	2,00	1,00	Unidades Físicas	Listagem de pagamento, unidade gestora prefeitura municipal, elemento de despesa obrigações patronais, referente ao exercício de 2024, fornecido pelo sistema de contabilidade pública. A prefeitura possui dois regimes previdenciários, RGPS e RPPS, e foi escolhido como amostra o regime previdenciário RPPS referente aos meses de janeiro a dezembro de 2024.	Revisão Analítica	2
013E0700001	Unidade Central	1.2.3	Qualitativo	Não foram localizados registros de multas e juros decorrentes do atraso no pagamento das obrigações previdenciárias.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Listagem de liquidação/descontos, referente ao exercício de 2024, emitido pelo sistema de contabilidade, unidade gestora, prefeitura.	Revisão Analítica	1
013E0700001	Unidade Central	1.3.1	Quantitativo	Com base na análise realizada, os saldos anuais de almoxarifado, bens móveis, imóveis e intangíveis confere com o saldo apontado no Balanço Patrimonial da Prefeitura.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Balanço patrimonial da Prefeitura referente ao exercício de 2024, e Termos anual de almoxarifado, bens móveis, imóveis e intangíveis.	Análise documental	3

ENTE: Boa Esperança**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Boa Esperança**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**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]
013E0700001	Unidade Central	1.3.3	Quantitativo	Conforme análise realizada, as disponibilidades financeiras encontram-se depositadas em instituições financeiras oficiais.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira da unidade gestora Prefeitura, referente ao exercício de 2024, fornecido pelo sistema de contabilidade.	Revisão Analítica	1
013E0700001	Unidade Central	1.3.4	Quantitativo	Conforme análise do Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira de 2024, unidade gestora Prefeitura, foram identificadas divergências no saldo das contas bancárias em relação ao saldo contábil. A conta bancária 10.397-7 apresenta um saldo contábil de R\$ 1.830.083,77 e um saldo bancário de R\$ 1.828.915,05, com uma divergência de R\$ 1.168,72. A conta bancária 2.993.699 apresenta um saldo contábil de R\$ 9.027,55 e saldo bancário de R\$ 0,00, com uma divergência de R\$ 9.027,55 e por fim, a conta bancária 26-2 apresenta um saldo contábil de 1.353.151,29 e um saldo bancário de 1.349.457,59, com uma divergência de 3.693,70.	3,00	3,00	Valores Monetários	Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira da unidade gestora Prefeitura, referente ao exercício de 2024, fornecido pelo sistema de contabilidade e extratos bancários referente ao mês de dezembro de 2024, referente as contas bancárias: 10.397-7, 2.993.699 e 26-2.	Revisão Analítica	3
013E0700001	Unidade Central	1.3.6	Qualitativo	Conforme informações constantes nos processos eletrônicos da Prefeitura Municipal de Boa Esperança nº: 311-2024, 1174/2022 e 1176/2022, no exercício de 2024 não foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa e dos demais créditos tributários de competência do ente da federação.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Processos eletrônicos da Prefeitura Municipal de Boa Esperança nºs: 311-2024, 1174/2022 e 1176/2022.	Análise documental	3

ENTE: Boa Esperança**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Boa Esperança**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**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]
013E0700001	Unidade Central	1.3.7	Quantitativo	Foi analisado o demonstrativo do superávit / déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial, exercício de 2024. Com base na análise apresentada neste demonstrativo, grande parte das fontes de recursos encerraram o exercício com saldo positivo, ou seja, os valores empenhados a pagar deixados para o exercício seguinte são inferiores a disponibilidade financeira deixada nas respectivas fontes de recursos. As únicas fontes de recursos com saldo negativo foram: (FUNDEB 30% - saldo negativo 30.925,67) e (TRANSFERENCIA DOS ESTADOS REFERENTE A CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINCULADOS À SAÚDE saldo negativo 279.891,31). Mesmo com esses saldos financeiros negativos, a fonte de recursos ordinários apurou um saldo positivo de 5.310.801,34, ou seja, o valor positivo de recurso ordinário cobre os saldos negativos de forma que estes saldos negativos não provocam desequilíbrio financeiro.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Demonstrativo do superávit / déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial, referente ao exercício de 2024.	Análise documental	2

ENTE: Boa Esperança**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Boa Esperança**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**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]
013E0700001	Unidade Central	1.4.1	Quantitativo	Conforme as informações apresentadas no Anexo 8 do Relatório Resumido de Execução Orçamentária (Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino MDE), relativo ao 6º bimestre de 2024, a despesa com educação realizada pelo Município atingiu no fechamento do 6º bimestre de 2024 o percentual de 27,02% sobre os recursos arrecadados de impostos e transferências de impostos, alcançando assim o limite mínimo de 25% (vinte e cinco por cento) estabelecido no artigo 212 da Constituição Federal de 1988. Quanto a validação do cálculo constante no Anexo 8, referente ao 6º bimestre de 2024, e o percentual apurado pelo TCEES no fechamento do exercício de 2024 e disponibilizado no Painel de controle, é o mesmo.	6,00	1,00	Unidades Físicas	O anexo 8 do RREO, Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento de Ensino MDE, é um relatório fechado Bimestralmente, totalizando 6 relatórios de RREO Anexo 8 no exercício de 2024. Para a presente análise foi selecionado como amostra o Anexo 8, referente ao 6º Bimestre de 2024; e, as Informações referente ao fechamento anual do exercício de 2024, disponibilizadas no Painel de Controle do TCEES.	Revisão Analítica	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0700001	Unidade Central	1.4.2	Quantitativo	Conforme as informações apresentados no Anexo 8 do Relatório Resumido de Execução Orçamentária (Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino MDE), relativo ao 6º bimestre de 2024, quanto a aplicação dos recursos recebidos no exercício de 2024 destinada ao pagamento dos profissionais da educação básica em efetivo exercício, em cumprimento ao disposto no Art. 212-A, inciso XI da Constituição Federal, que estabelece 70% como meta anual, verificou-se que o Município atingiu no fechamento do 6º bimestre de 2024, o percentual 90,12% de aplicação atendendo assim o mínimo legal exigível. Quanto a validação do cálculo constante no Anexo 8, referente ao 6º bimestre de 2024, e o percentual apurado pelo TCEES no fechamento do exercício de 2024 e disponibilizado no Painel de controle, apresenta uma diferença irrisória de R\$ 0,01 (um centavo), tendo sido apurado no cálculo do TCEES o percentual de 90,11%.	6,00	1,00	Unidades Físicas	O anexo 8 do RREO, Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento de Ensino MDE, é um relatório fechado Bimestralmente, totalizando 6 relatórios de RREO Anexo 8 no exercício de 2024. Para a presente análise foi selecionado como amostra o Anexo 8, referente ao 6º Bimestre de 2024; e, as informações referente ao fechamento anual do exercício de 2024, disponibilizadas no Painel de Controle do TCEES.	Revisão Analítica	1

ENTE: Boa Esperança**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Boa Esperança**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**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]
013E0700001	Unidade Central	1.4.4	Qualitativo	Conforme as informações apresentadas no Anexo 12 do Relatório Resumido de Execução Orçamentária (Demonstrativo da Receita de Impostos Líquida e das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde), relativo ao 6º bimestre de 2024, a despesa com Ações e Serviços Públicos de Saúde, apurada pelo Município atingiu no fechamento do exercício de 2024 o percentual de 18,80 % com base na despesa liquidada, e 18,94% com base na despesa empenhada, ou seja, ficou acima do percentual mínimo exigido por Lei de 15%. Quanto a validação do cálculo constante no Anexo 12, referente ao 6º bimestre de 2024 apurado pelo Município e o percentual apurado pelo TCEES no fechamento do exercício de 2024 e disponibilizado no Painel de controle, apresenta divergência. O Município apurou o percentual de aplicação de 18,80% com base na despesa liquidada, e o TCEES no Painel de Controle, com base nos cálculos traz um percentual anual de aplicação de 19,01%.	6,00	1,00	Unidades Físicas	O anexo 12 do RREO, Demonstrativo da Receita de Impostos Líquida e das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde, é um relatório fechado Bimestralmente, totalizando 6 relatórios de RREO Anexo 12 no exercício de 2024. Para a presente análise foi selecionado como amostra o Anexo 12, referente ao 6º Bimestre de 2024; e, as informações referente ao fechamento anual do exercício de 2024, disponibilizadas no Painel de Controle do TCEES.	Revisão Analítica	2

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0700001	Unidade Central	1.4.7	Quantitativo	Conforme informações disponíveis no Anexo 1, do Relatório de Gestão Fiscal, no 1º quadrimestre de 2024 o Poder Executivo apurou um percentual de gasto com pessoal 50,38% e no 2º quadrimestre esse percentual foi de 49,49%. O Anexo 1 do 3º quadrimestre de 2024, traz as seguintes informações: Receita corrente líquida RCL R\$ 91.758.430,39; Despesas totais com pessoal R\$ 43.271.042,46; chegando a um percentual de gasto com pessoal em relação a RCL de 47,16%. Portanto, se manteve abaixo do limite de alerta de 54% previsto no art. 20, inciso III, b, da Lei de Responsabilidade Fiscal. Quanto a análise de conformidade entre o cálculo apurado pelo sistema de contabilidade do Município e o cálculo disponibilizado pelo TCEES, no Painel de Controle, foi apurada uma divergência. O painel de controle do TCEES apurou um percentual de gasto com pessoal de 48,13%, enquanto o relatório emitido pelo Município traz o percentual de 49,49%.	3,00	3,00	Unidades Físicas	Anexo 1, RGF: Demonstrativo da Despesa com Pessoal, do Relatório de Gestão Fiscal do 1º quadrimestre, 2º quadrimestre e 3º quadrimestre do exercício de 2024; e, informações referentes ao fechamento anual do exercício de 2024, disponibilizadas no Painel de Controle do TCEES.	Revisão Analítica	2

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0700001	Unidade Central	1.4.10	Quantitativo	<p>Com base nos dados apresentados o limite máximo de pessoal, equivalente a 60% da receita corrente líquida é de R\$ 55.055.058,23 (cinquenta e cinco milhões, cinquenta e cinco mil, cinquenta e oito reais e vinte e três centavos). Diante disso, representa 95% do limite máximo o valor de R\$ 52.302.305,32 (cinquenta e dois milhões, trezentos e dois mil, trezentos e cinco reais e trinta e dois centavos), que corresponde ao limite prudencial.</p> <p>Conforme os números apresentados o Poder Executivo não alcançou o equivalente a 95% do limite máximo de gasto com pessoal sobre a receita corrente líquida, ou seja, o limite prudencial não foi alcançado.</p> <p>O limite máximo - R\$ 55.055.058,23 60% da RCL</p> <p>O limite prudencial R\$ 52.302.305,32 57% da RCL</p> <p>O limite de alerta R\$ 49.549.552,41 54% da RCL</p> <p>Desta forma, nenhum dos limites foram alcançados, e não houve necessidade de adoção de medidas de contenção ou restritivas.</p>	1,00	1,00	Unidades Físicas	Anexo 1 do Relatório de Gestão Fiscal do 3º quadrimestre de 2024.	Revisão Analítica	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0700001	Unidade Central	1.4.11	Quantitativo	Com base nos dados apresentados o limite máximo de pessoal, equivalente a 60% da receita corrente líquida é de R\$ 55.055.058,23 (cinquenta e cinco milhões, cinquenta e cinco mil, cinquenta e oito reais e vinte e três centavos). Diante disso, representa 95% do limite máximo o valor de R\$ 52.302.305,32 (cinquenta e dois milhões, trezentos e dois mil, trezentos e cinco reais e trinta e dois centavos). Conforme os números apresentados o Poder Executivo não alcançou o equivalente a 95% do limite máximo de gasto com pessoal de 60% sobre a receita corrente líquida, ou seja, o limite prudencial de 54% não foi alcançado.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Anexo 1 do Relatório de Gestão Fiscal do 3º quadrimestre de 2024.	Revisão Analítica	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0700001	Unidade Central	1.4.14	Qualitativo	Com base na Receita tributária e transferências que compõe a base para o cálculo do duodécimo R\$ 49.247.963,64 e diante do percentual máximo permitido de transferência do Executivo para o Legislativo de 7,00% apuramos o valor máximo permitido de repasse de duodécimo R\$ 3.447.357,45. Em análise ao relatório de Movimento Financeiro, o valor efetivamente transferido foi de R\$ 3.390.000,00 (três milhões, trezentos e noventa mil reais), ou seja, inferior o máximo permitido. Diante disso é possível constatar que os repasses ao Poder Legislativo Municipal obedeceram ao percentual máximo permitido de 7,00% (sete por cento) conforme dispositivos contidos no § 2º do artigo 29-A da CRFB/88. Quanto as datas de repasse, verificamos que nos meses de outubro e dezembro de 2024 os repasses se deram em datas posteriores ao dia 20 de cada mês, entretanto nos demais meses os repasses se deram até o dia 20.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Balancete da Receita exercício de 2024, Relatório de movimento financeiro, Lei Municipal Lei nº 1.847/2024, planilha de composição da receita.	Revisão Analítica	2
013E0700001	Unidade Central	1.4.15	Quantitativo	Avaliando os Demonstrativos da Dívida Consolidada Líquida observou-se que o Município não ultrapassou o limite definido pelo Senado Federal.	3,00	3,00	Unidades Físicas	Anexo 2: Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida, do Relatório de Gestão Fiscal do 1º, 2º e 3º quadrimestres de 2024.	Revisão Analítica	1

ENTE: Boa Esperança**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança****TIPO DE CONTA: Contas de Governo****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]
013E0700001	Unidade Central	1.4.16	Quantitativo	O Município não realizou operação de crédito no exercício de 2024.	3,00	3,00	Unidades Físicas	Anexo 4: Demonstrativo de Operação de Crédito, do Relatório de Gestão Fiscal do 1º, 2º e 3º quadrimestres de 2024.	Revisão Analítica	1
013E0700001	Unidade Central	2.1.2	Qualitativo	A LDO para o exercício de 2024 não possui critérios para limitação de empenho.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei Municipal nº 1.812, de 20 de novembro de 2023.	Análise documental	2
013E0700001	Unidade Central	2.1.3	Qualitativo	A LDO para o exercício de 2024 não possui dispositivos estabelecendo o controle de custos das ações desenvolvidas pelo Poder Público Municipal.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei Municipal nº 1.812, de 20 de novembro de 2023.	Análise documental	2
013E0700001	Unidade Central	2.1.4	Qualitativo	A LDO para o exercício de 2024 estabelece em seu art. 16 § 2º que as transferências de recursos financeiros obedecerão naquilo que couber o previsto na Lei Federal nº 13.019, de 31 de julho de 2014. Também consta em seu art. 5º transferência de recursos financeiros, a outras esferas de Governo, órgão ou entidades, ainda que na forma de descentralização.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei Municipal nº 1.812, de 20 de novembro de 2023.	Análise documental	1
013E0700001	Unidade Central	2.1.5	Qualitativo	Conforme art. 1º, § 1º, da Lei Municipal nº 1.812, de 20 de novembro de 2023, integram a Lei de Diretrizes Orçamentárias o anexo de metas fiscais.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei Municipal nº 1.812, de 20 de novembro de 2023.	Análise documental	1
013E0700001	Unidade Central	2.1.7	Qualitativo	Conforme art. 1º, § 1º, da Lei Municipal nº 1.812, de 20 de novembro de 2023, integram a Lei de Diretrizes Orçamentárias o anexo de riscos fiscais.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei Municipal nº 1.812, de 20 de novembro de 2023.	Análise documental	1

ENTE: Boa Esperança**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança****TIPO DE CONTA: Contas de Governo****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]
013E0700001	Unidade Central	2.1.13	Qualitativo	A LOA para o exercício de 2024 contemplou dotação para reserva de contingência no valor de R \$ 1.205.269,69 (um milhão, duzentos e cinco mil, duzentos e sessenta e nove reais e sessenta e nove centavos), entretanto a LDO para o exercício de 2024 não tratou sobre a reserva de contingência.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei Municipal nº 1.817, de 05 de janeiro de 2024 (Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2024) e Lei Municipal nº 1.812 de 20 de novembro de 2023 (Lei de Diretrizes Orçamentárias para o exercício de 2024).	Análise documental	2
013E0700001	Unidade Central	2.1.14	Qualitativo	A Lei Municipal nº 1.817, de 05 de janeiro de 2024 (LOA) contemplou dotação para pagamento de precatórios no valor de R\$ 3.000,00 (três mil reais), entretanto a LDO para o exercício de 2024 não tratou desta temática.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei Municipal nº 1.817, de 05 de janeiro de 2024 e Lei Municipal nº 1.812 de 20 de novembro de 2023.	Análise documental	2
013E0700001	Unidade Central	2.2.13	Qualitativo	Verificou-se que houve uma Lei autorizativa para créditos adicionais especiais no exercício de 2024 na UG Saúde: Lei 1.823, de 01 de abril de 2024. Os créditos adicionais obedeceram às disposições contidas na Lei Municipal nº 1.817 de 05 de janeiro de 2024.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei Municipal nº 1.817, de 05 de janeiro de 2024 e relatório de listagem de créditos adicionais disponibilizados pelo Setor Contábil referente ao exercício de 2024.	Revisão Analítica	1
013E0700001	Unidade Central	2.2.14	Qualitativo	Conforme análise realizada os créditos adicionais foram abertos mediante edição de Decreto Executivo.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei Municipal nº 1.817, de 05 de janeiro de 2024 e Listagem de Créditos Adicionais emitida pelo sistema de contabilidade pública referente ao exercício de 2024.	Revisão Analítica	1
013E0700001	Unidade Central	2.2.15	Qualitativo	Não identificamos transposição, remanejamento ou a transferência de recursos de uma categoria de programação para outra ou de um órgão para outro, sem prévia autorização legislativa.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei Municipal nº 1.817, de 05 de janeiro de 2024 e Listagem de Créditos Adicionais emitida pelo sistema de contabilidade pública referente ao exercício de 2024.	Revisão Analítica	1

ENTE: Boa Esperança**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Boa Esperança**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**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]
013E0700001	Unidade Central	2.2.19	Qualitativo	Verificou-se que não houve abertura de crédito extraordinário para realização de despesas que não atenderam situações imprevisíveis e urgentes, como as decorrentes de guerra, comoção interna ou calamidade pública no exercício de 2024.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatório de listagem de créditos adicionais disponibilizados pelo Setor Contábil referente exercício de 2024.	Revisão Analítica	1
013E0700001	Unidade Central	2.2.21	Qualitativo	Verificamos foram disponibilizadas as prestações de contas mensais no Portal da Transparência bem como os demais instrumentos de planejamento e demonstrativos fiscais, entretanto observa-se a necessidade de melhorar e deixar mais completa as informações divulgadas.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Portal da Transparência.	Revisão Analítica	2

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0500004	Unidade Central	1.2.2	Qualitativo	<p>Ponto de Controle: Pagamento das Obrigações Previdenciárias - Parte Patronal Base Legal: Art. 40, da CF/88; Art. 69, da LRF; Art. 1º, da Lei 9.717/1998; Lei 8.212/199 e Lei Local (Regime de Competência)</p> <p>Tipo de procedimento sugerido: Análise Documental; Revisão Analítica</p> <p>Procedimento: Verificar se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade, com alíquotas normais, alíquotas suplementares ou aportes atuariais decorrentes do plano de amortização do déficit atuarial</p> <p>Aplicável à: Contas de Gestão (Todas as UG's). Breves Relatos sobre o procedimento de análise: Item devidamente avaliado e em conformidade. Análise de processos administrativos/pagamento de Guia de Pagamento de Contribuição Social - GSP. Após verificação constatou-se que os pagamentos das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais foram feitos conforme o prazo legal, portanto tempestivos.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas		Análise documental	1

ENTE: Boa Esperança**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Boa Esperança**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**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]
013E0500004	Unidade Central	1.2.4	Qualitativo	Ponto de Controle: Retenção/Repasse das Contribuições Previdenciárias Parte Servidor Base Legal: Art. 40, da CF/88; Art. 69, da LRF; Art. 1º, da Lei 9.717/1998; Lei 8.212/199 e Lei Local (Regime de Competência) Tipo de procedimento sugerido: Verificar se houve a retenção das contribuições previdenciárias de servidores na folha de pagamento e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência Breves Relatos sobre o procedimento de análise: Item devidamente avaliado. Análise da folha de pagamento dos servidores por amostragem, junto ao Setor de RH, concomitantes com os processos administrativos de pagamento das guias. Verificou-se a observância e o cumprimento tempestivo de retenções das contribuições previdenciárias.	0,00	0,00	Unidades Físicas		Análise documental	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0500004	Unidade Central	1.2.5	Qualitativo	Parcelamento de Débitos Previdenciários Base Legal: Art. 40, da CF/88; Art. 69, da LRF; Art. 1º, da Lei 9.717/1998; Lei 8.212/199 e Lei Local (Regime de Competência) Tipo de procedimento sugerido: Análise Documental; Rev. Analítica; Conciliação Procedimento: Verificar se os parcelamentos de débitos previdenciários: a) estão sendo registrados como passivo da entidade; b) estão sendo registrados como ativo a receber no RPPS; c) se seu saldo total está sendo corrigido mensalmente, por índice oficial e registrado como passivo 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 no RPPS; e) se as parcelas estão sendo pagas tempestivamente. Aplicável à: Contas de Gestão (Todas as UGs) Breves Relatos sobre o procedimento de análise: Item devidamente avaliado Análise de demonstrativo da dívida e do Relatório de Gestão Fiscal (RGF). Não há parcelamento de débitos previdenciários.	0,00	0,00	Unidades Físicas		Análise documental	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0500004	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Ponto de Controle: Disponibilidades Financeiras - Depósito e Aplicação em instituições financeiras Oficiais Base Legal: Art. 43 da LC 101/2000 c/c §3º, do Art. 164 da CRFB/88 Tipo de procedimento sugerido: Conformidade (Verificação Documental) Revisão Analítica Procedimento: Avaliar se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais Aplicável à: Contas de Gestão (Todas as UGs) Breves Relatos sobre o procedimento de análise: Item devidamente avaliado Análise de demonstrativos do setor contábil, dos extratos bancários e do fluxo de caixa. Todos os domicílios bancários cadastrados na UG são instituições financeiras oficiais (Banestes, Caixa Econômica e Banco do Brasil).	0,00	0,00	Unidades Físicas		Análise documental	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0500004	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	Pontos de Controle: Documentos Integrantes da PCA - Compatibilidade com o Normativo do TCE Base Legal: IN regulamentadora da remessa de prestação de contas Tipo de procedimento sugerido: Conformidade (Verificação Documental) Procedimento: Avaliar se os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentadora da remessa de prestação de contas Aplicável à: Contas de Governo (Todas as UG's) Breves Relatos sobre o procedimento de análise: Item devidamente avaliado e em conformidade. Todos os documentos estão de acordo com a IN 68/2020 e suas alterações, bem como testados no site de Conformidade do Tribunal de Contas.	0,00	0,00	Unidades Físicas		Análise documental	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0500004	Unidade Central	2.3.2	Qualitativo	Pontos de Controle: Dívida Pública - Precatórios - Pagamento Base Legal: Art. 100 da CRFB/88 c/c Art. 67 da Lei 4.320/64 Tipo de procedimento sugerido: Análise documental Procedimento: Avaliar se os precatórios judiciais estão sendo objeto de pagamento, obedecidas às regras de liquidez estabelecidas na CRFB/88 Aplicável à: Contas de Governo (Todas as UG's) Breves Relatos sobre o procedimento de análise: Item devidamente avaliado e em conformidade.	0,00	0,00	Unidades Físicas		Análise documental	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0500004	Unidade Central	2.5.4	Qualitativo	Pontos de Controle: Aliquota de Contribuição Retenção e recolhimento Base Legal: Art. 40 da CF/88; Art. 69 da LRF; Arts. 1º e 3º da Lei 9717/1998 Tipo de procedimento sugerido: Análise documental; Revisão Analítica Procedimento: Verificar se os descontos previdenciários e as contribuições patronais estão obedecendo às alíquotas de contribuição estabelecidas conforme a legislação Aplicável à: Contas de Gestão (Todas as UGs) Breves Relatos sobre o procedimento de análise: Item devidamente avaliado e em conformidade. Análise da folha de pagamento, observando as alíquotas que regem o Regime Geral da Previdência Social.	0,00	0,00	Unidades Físicas		Análise documental	1

ENTE: Boa Esperança**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Boa Esperança**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**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]
013E0500004	Unidade Central	2.5.10	Qualitativo	Ponto de Controle: Parcelamento de Débitos Previdenciários - Autorização Legal Base Legal: Art. 40 da CF/88; Art. 69 da LRF; Art. 1º da Lei 9.717/1998; Art. 14 a 17 da Portaria MTP 1.467/2022 Tipo de procedimento sugerido: Análise documental Procedimento: Verificar se os acordos de parcelamentos tiveram autorização legislativa por se tratar de dívida fundada Aplicável à: Contas de Gestão (Todas as UG's) Breves Relatos sobre o procedimento de análise: Item devidamente avaliado e em conformidade.	0,00	0,00	Unidades Físicas		Análise documental	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0500004	Unidade Central	2.6.1	Qualitativo	Ponto de Controle: Pessoal - Função de Confiança e Cargos em Comissão Base Legal: art. 37, Inciso V da CRFB/88 Tipo de procedimento sugerido: Auditoria governamental de conformidade Procedimento: Avaliar se as funções de confiança estão sendo exercidas exclusivamente por servidores ocupantes de cargo efetivo e se os cargos em comissão destinam-se apenas às atribuições de direção, chefia e assessoramento Aplicável à: Contas de Gestão (Todas as UG's) Breves relatos sobre o procedimento de análise: Item devidamente avaliado e em conformidade. Análise de relatório por setor do Fundo Municipal de Desenvolvimento. Constata-se o integral cumprimento do art. 37, V, da CRFB/88.	0,00	0,00	Unidades Físicas		Análise documental	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0500004	Unidade Central	2.6.2	Qualitativo	Ponto de Controle: Pessoal - Função de Confiança e Cargos em Comissão Base Legal: Legislação específica do órgão Tipo de procedimento sugerido: Auditoria governamental de conformidade Procedimento: Nos órgãos que dispõem de lei específica disciplinando condições e percentual mínimo dos cargos em comissão a serem preenchidos por servidores de carreira, avaliar se a legislação específica está sendo observada Aplicável à: Contas de Gestão (Todas as UG's) Breves relatos sobre o procedimento de análise: item devidamente avaliado e em conformidade. Constata-se o integral cumprimento do art. 37, da CRFB/88 e Estrutura Organizacional do Município.	0,00	0,00	Unidades Físicas		Análise documental	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0500004	Unidade Central	2.6.3	Qualitativo	Ponto de Controle: Pessoal - Contratação por Tempo Determinado Base Legal: art. 37, Inciso IX da CRFB/88 Tipo de procedimento sugerido: Conformidade (Verificação Documental) Procedimento: 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 Aplicável à: Contas de Gestão (Todas as UG's) Breves relatos sobre o procedimento de análise: Item devidamente avaliado e em conformidade. Todas as contratações temporárias cumpriram os requisitos e exigências legais, inclusive as destinadas ao atendimento de necessidade temporária e de excepcional interesse público.	0,00	0,00	Unidades Físicas		Análise documental	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0500004	Unidade Central	2.6.4	Qualitativo	<p>Ponto de Controle: Pessoal - Teto</p> <p>Base Legal: art. 37, Inciso XI da CRFB/88</p> <p>Tipo de procedimento sugerido: Auditoria governamental de conformidade</p> <p>Procedimento: Avaliar se o teto remuneratório dos servidores públicos vinculado ao órgão obedeceu ao disposto no Artigo 37, inciso XI, da CRFB/88.</p> <p>Aplicável à: Contas de Gestão (Todas as UG's)</p> <p>Breves relatos sobre o procedimento de análise: Item devidamente avaliado e em conformidade. A remuneração dos servidores públicos não ultrapassa o valor do subsídio do Chefe do Poder Executivo Municipal. Verificamos, por amostragem, através do Portal de Transparência - Folhas de pagamentos dos servidores.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas		Análise documental	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0500004	Unidade Central	2.6.6	Qualitativo	Ponto de Controle: Dispensa e Inexigibilidade de Licitação Base Legal: arts. 24, 25 e 26 da Lei 8.666/93 Tipo de procedimento sugerido: Auditoria governamental de conformidade Procedimento: Avaliar se as contratações por dispensa ou inexigibilidade de licitação observaram as disposições contidas nos Artigos 24 a 26 da Lei de Licitações. Aplicável à: Contas de Gestão (Todas as UG's) Breves relatos sobre o procedimento de análise: Item devidamente avaliado e em conformidade. Todas as contratações observaram as disposições contidas na Lei de Licitações.	0,00	0,00	Unidades Físicas		Análise documental	1
013E0500002	Unidade Central	1.1.2	Qualitativo	Foi localizada uma despesa realizada sem prévio empenho no exercício de 2024, referente o elemento de despesa 31909200000 despesa de exercícios anteriores, empenho 681, data de 29/05/2024, referente folha de pagamento de dezembro de 2023. Entretanto, trata-se de pagamento de complementação salarial feito aos agentes comunitários de saúde e agentes comunitários de endemias, nos termos da Lei Municipal nº 1829 de 2024.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatório Contábil de listagem de empenho do Fundo Municipal de Saúde no período de janeiro a dezembro de 2024, referente aos elementos de despesa despesas de exercícios anteriores.	Revisão Analítica	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0500002	Unidade Central	1.2.1	Qualitativo	Em análise aos registros contábeis das obrigações patronais foram observados que no mês de fevereiro de 2024, teve o registro de multas sobre obrigações patronais referente ao mês de janeiro, empenho 283/2024. E, no mês de junho de 2024, teve o registro das obrigações patronais referente ao mês de maio de 2024, empenho 734/2024, ou seja, tiveram obrigações previdenciárias registradas fora do regime de competência.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Listagem de empenho, Fundo Municipal de Saúde, elemento de despesa obrigações patronais, fornecido pelo sistema de contabilidade pública janeiro a dezembro de 2024 - Regime Previdenciário RGPS.	Revisão Analítica	2

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0500002	Unidade Central	1.2.2	Qualitativo	Conforme análise realizada foram identificados pagamentos após o dia 20 do mês subsequente a competência da guia, nos meses de janeiro, março, abril, agosto, setembro e novembro, referente aos empenhos: 119/2024, pagamento em 29/01/2024 referente obrigação patronal de dezembro e 13º salário de 2023; Empenho 122/2024, pagamento em 31/01/2024 referente obrigação patronal de janeiro de 2023; Empenhos 181 e 184/2024, pagamento em 22/02/2024 referente obrigação patronal de janeiro de 2024; Empenho 635/2024, pagamento em 23/05/2024 referente obrigação patronal de abril de 2024; Empenho 321/2024, pagamento em 30/09/2024 referente obrigação patronal de fevereiro de 2024; Empenhos 1391, 1392, 1393, 1394, 1395, 1396 e 1397, pagamentos em 27/12/2024 referente obrigação patronal do 13º salário pago em dezembro de 2024.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Listagem de pagamento, fundo municipal de saúde, elemento de despesa obrigações patronais, janeiro a dezembro de 2024, fornecido pelo sistema de contabilidade pública - Regime Previdenciário RPPS.	Revisão Analítica	2
013E0500002	Unidade Central	1.2.3	Qualitativo	Mesmo tendo sido observados pagamentos de obrigações patronais após o vencimento, com base na análise realizada, não foram localizados registros de multas e juros com atraso no pagamento obrigações patronais.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatório de empenho emitido pelo sistema de contabilidade de janeiro a dezembro de 2024, filtrado por elemento de despesa.	Revisão Analítica	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0500002	Unidade Central	1.3.1	Qualitativo	Com base na análise realizada, os saldos anuais de estoques, bens móveis, imóveis e intangíveis confere com o saldo apontado no Balanço Patrimonial do Fundo Municipal de Saúde.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Balanço patrimonial do fundo municipal de saúde referente ao exercício de 2024, e Termos anual de estoque, de bens móveis, imóveis e intangíveis.	Revisão Analítica	1
013E0500002	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Conforme análise realizada, as disponibilidades financeiras encontram-se depositadas em instituições financeiras oficiais.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira do Fundo Municipal de Saúde, referente ao exercício de 2024, fornecido pelo setor de contabilidade.	Revisão Analítica	1
013E0500002	Unidade Central	1.3.4	Qualitativo	Conforme análise do Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira os saldos contábeis conferem com os saldos bancários.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira da unidade gestora Saúde, referente ao exercício de 2024, fornecido pelo sistema de contabilidade e extratos bancários referente ao mês de dezembro de 2024.	Revisão Analítica	1
013E0500002	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	Os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN 68/2020.	0,00	0,00	Unidades Físicas	IN 68/2020 TCEES e Anexos que compõe o envio da PCA.	Revisão Analítica	1
013E0500005	Unidade Central	1.1.2	Qualitativo	Foram localizadas despesas sem prévio empenho registradas no elemento de despesa 31909200000 despesa de exercícios anteriores. Entretanto, trata-se de pagamento de acordo feito com os profissionais do magistério por meio da Lei, nos termos da Lei Municipal nº 1.804/2023.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatório contábil de listagem de empenho do fundo municipal de educação exercício de 2024, referente aos elementos de despesa despesas de exercícios anteriores.	Revisão Analítica	1

ENTE: Boa Esperança**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança****TIPO DE CONTA: Contas de Governo****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]
013E0500005	Unidade Central	1.2.1	Qualitativo	Em análise aos registros contábeis das obrigações patronais foram observados que no mês de setembro de 2024, tiveram três empenhos (1137, 1138 e 1139, ambos na data de 18/09/2024) referente a acertos de obrigações patronais da competência de agosto, ou seja, foram localizados registros contábeis de obrigações patronais fora do mês de competência. Também foi localizada um empenho de obrigação patronal (acerto) referente a competência de novembro (empenho 1490) no mês de dezembro.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Listagem de empenho, fundo municipal de educação, elemento de despesa obrigações patronais, referente ao exercício de 2024, fornecido pelo sistema de contabilidade pública - Regime Previdenciário RGPS, meses de janeiro a dezembro de 2024.	Revisão Analítica	2
013E0500005	Unidade Central	1.2.2	Qualitativo	Conforme análise realizada foram identificados pagamentos de obrigações patronais após o dia 20 de dezembro, referente a segunda parcela do 13º salário, com pagamento no dia 27-12-2024.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Listagem de pagamento, fundo municipal de educação, elemento de despesa obrigações patronais, referente ao exercício de 2024, fornecido pelo sistema de contabilidade pública - Regime Previdenciário RGPS, meses de janeiro a dezembro de 2024.	Revisão Analítica	2
013E0500005	Unidade Central	1.2.3	Qualitativo	Com base na análise realizada, não foram localizados registros de multas e juros com obrigações patronais.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatório de empenho emitido pelo sistema de contabilidade de janeiro a dezembro de 2024.	Revisão Analítica	1
013E0500005	Unidade Central	1.3.1	Qualitativo	Com base na análise realizada, os saldos anuais de almoxarifado, de bens móveis, imóveis e intangíveis confere com o saldo apontado no Balanço Patrimonial do Fundo Municipal de Educação.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Balanço patrimonial do fundo municipal de educação referente ao exercício de 2024, e Termos anual de almoxarifado, bens móveis, imóveis e intangíveis.	Revisão Analítica	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0500005	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Conforme análise realizada, as disponibilidades financeiras encontram-se depositadas em instituições financeiras oficiais.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira do Fundo Municipal de Educação, referente ao exercício de 2024.	Revisão Analítica	1
013E0500005	Unidade Central	1.3.4	Quantitativo	Conforme análise realizada, os saldos contábeis conferem com os saldos bancários em 31-12-2024.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira da unidade gestora Educação, referente ao exercício de 2024, fornecido pelo sistema de contabilidade e extratos bancários referente dezembro de 2024.	Análise documental	1
013E0500005	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	Conforme análise realizada os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN 68/2020.	0,00	0,00	Unidades Físicas	IN 68/2020 e Anexos que compõe o envio da PCA.	Análise documental	1
013E0500003	Unidade Central	1.1.2	Qualitativo	Conforme análises realizadas não foram localizadas despesas sem prévio empenho no Fundo Municipal de Assistência Social.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatório contábil de listagem de empenho do Fundo Municipal de Assistência Social do exercício de 2024.	Revisão Analítica	1
013E0500003	Unidade Central	1.2.1	Qualitativo	Em análise aos registros contábeis das obrigações patronais, não foram identificados registros de obrigações patronais fora do período de competência.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Listagem de empenho do Fundo Municipal de Assistência Social, período de janeiro a dezembro de 2024, elemento de despesa obrigações patronais, fornecido pelo sistema de contabilidade pública.	Revisão Analítica	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0500003	Unidade Central	1.2.2	Qualitativo	Conforme análise realizada foram identificados pagamentos de obrigações patronais após o dia 20 de dezembro, referente a competência de 13º salário, com pagamento em 27 de dezembro.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Listagem de pagamento do Fundo Municipal de Assistência Social, período de janeiro a dezembro de 2024, elemento de despesa obrigações patronais, fornecido pelo sistema de contabilidade pública - Regime Previdenciário RPPS.	Revisão Analítica	2
013E0500003	Unidade Central	1.2.3	Qualitativo	Mesmo tendo sido observados pagamentos de obrigações patronais após o vencimento, com base na análise realizada, não foram localizados registros contábeis de multas e juros com atraso no pagamento obrigações patronais.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Listagem de pagamento do Fundo Municipal de Assistência Social, período de janeiro a dezembro de 2024, elemento de despesa obrigações patronais, fornecido pelo sistema de contabilidade pública - Regime Previdenciário RPPS.	Revisão Analítica	1
013E0500003	Unidade Central	1.3.1	Qualitativo	Com base na análise realizada, os saldos anuais de bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis confere com os saldos apontados no Balanço Patrimonial do Fundo Municipal de Assistência Social	0,00	0,00	Unidades Físicas	Balanço patrimonial do fundo municipal de assistência social referente ao exercício de 2024, e Termos anual de almoxarifado, bens móveis, imóveis e intangíveis.	Revisão Analítica	1
013E0500003	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Conforme análise realizada, as disponibilidades financeiras encontram-se depositadas em instituições financeiras oficiais.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira do Fundo Municipal de Assistência Social, referente ao exercício de 2024, fornecido pelo sistema de contabilidade.	Análise documental	1
013E0500003	Unidade Central	1.3.4	Qualitativo	Conforme análise realizada os saldos bancários conferem com os saldos contábeis.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira Fundo Municipal de Assistência Social, referente ao exercício de 2024, fornecido pelo sistema de contabilidade e extratos bancários de dezembro de 2024.	Revisão Analítica	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0500003	Unidade Central	1.5.2	Qualitativo	Conforme informações disponibilizadas pelo setor de contabilidade e diante da análise realizada os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN 68/2020.	0,00	0,00	Unidades Físicas	IN 68/2020 e Anexos que compõe o envio da PCA.	Revisão Analítica	1
013E0900002	Unidade Central	1.1.2	Qualitativo	Não foram identificadas a realização de despesas sem prévio empenho.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatório contábil de listagem de empenho do Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município de Boa Esperança - Fundo Previdenciário, do exercício de 2024.	Revisão Analítica	1
013E0900002	Unidade Central	1.3.1	Qualitativo	Com base na análise realizada, os saldos anuais de almoxarifado, de bens móveis, imóveis e intangíveis confere com o saldo apontado no Balanço Patrimonial do Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município de Boa Esperança - Fundo Previdenciário.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Balanço patrimonial do Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município de Boa Esperança - Fundo Previdenciário, referente ao exercício de 2024, e Termos anual de almoxarifado, bens móveis, imóveis e intangíveis.	Análise documental	1
013E0900002	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Conforme análise realizada, as disponibilidades financeiras encontram-se depositadas em instituições financeiras oficiais.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira do Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município de Boa Esperança - Fundo Previdenciário, referente ao exercício de 2024.	Revisão Analítica	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0900002	Unidade Central	1.3.4	Qualitativo	Conforme análise realizada, os saldos contábeis conferem com os saldos bancários em 31-12-2024.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira do Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município de Boa Esperança - Fundo Previdenciário, referente ao exercício de 2024, fornecido pelo sistema de contabilidade e extratos bancários referente dezembro de 2024.	Análise documental	1
013E0900002	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	Conforme análise realizada, os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN 68/2020.	0,00	0,00	Unidades Físicas	IN 68/2020 e Anexos que compõe o envio da PCA.	Análise documental	1
013E0900002	Unidade Central	2.5.8	Qualitativo	Conforme verificação in loco, os registros individualizados dos segurados do RRPS ficam em arquivos físicos na Sede do Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município de Boa Esperança. Os arquivos digitais ficam armazenados no servidor do Recursos Humanos da Prefeitura Municipal de Boa Esperança.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Arquivo manual de registro de segurados.	Inspeção Física	1

ENTE: Boa Esperança**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Boa Esperança**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**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]
013E0900002	Unidade Central	2.5.9	Qualitativo	Mediante análise e verificação in loco junto aos servidores do Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município de Boa Esperança, o segurado pode solicitar a qualquer momento seu registro individual e atualizado, mediante protocolo. Esses dados também ficam disponíveis no setor de recursos humanos da Prefeitura Municipal de Boa Esperança.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Registros dos servidores segurados.	Inspeção Física	1
013E0900002	Unidade Central	2.5.12	Qualitativo	No Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município fundo previdenciário, está sendo utilizada a fonte de recurso 1800000000000 - recursos vinculados ao RPPS fundo em capitalização (plano previdenciário), em conformidade com o MCASP e com as resoluções do TCEES.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei Orçamentária Anual, Lei nº 1.847, de 30 de dezembro de 2024.	Análise documental	1
013E0900002	Unidade Central	2.5.14	Qualitativo	Conforme análise feita no Portal da Transparência, as informações do IPASBE não encontram-se disponíveis para acesso ao público em meios eletrônicos, como por exemplo, o portal da transparência.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Portal da Transparência da Prefeitura.	Revisão Analítica	2
013E0900002	Unidade Central	2.5.19	Qualitativo	O cálculo atuarial foi elaborado com data base coincidente com a data base das demonstrações contábeis do exercício, qual seja, 31/12/2024.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatório de Avaliação Atuarial, data base 31/12/2024.	Análise documental	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0900002	Unidade Central	2.5.23	Qualitativo	Conforme análise realizada na Lei nº 1.603, de 30 de maio de 2016, o Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Município de Boa Esperança - IPASBE passa a ser estruturado mediante a segregação de massas, técnica que cria dois Planos especiais, constituindo unidades orçamentárias de sua unidade gestora, sendo eles o plano financeiro e o plano previdenciário.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei nº 1.603, de 30 de maio de 2016.	Análise documental	1
013E0900001	Unidade Central	1.1.2	Qualitativo	Não foram identificadas a realização de despesas sem prévio empenho.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatório contábil de listagem de empenho do Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município de Boa Esperança - Fundo Financeiro, do exercício de 2024.	Revisão Analítica	1
013E0900001	Unidade Central	1.2.1	Qualitativo	Com base na análise realizada, não foram identificadas irregularidades neste item.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Listagem de empenho, Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município de Boa Esperança - Fundo Financeiro, elemento de despesa obrigações patronais, fornecido pelo sistema de contabilidade pública.	Revisão Analítica	1
013E0900001	Unidade Central	1.2.2	Qualitativo	Conforme análise realizada não foram identificados a realização de pagamentos após o vencimento.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Listagem de pagamento, Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município de Boa Esperança - Fundo Financeiro, elemento de despesa obrigações patronais, fornecido pelo sistema de contabilidade pública, elemento de despesa obrigações patronais, referente ao exercício de 2024, fornecido pelo sistema de contabilidade pública.	Revisão Analítica	1

ENTE: Boa Esperança**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Boa Esperança**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**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]
013E0900001	Unidade Central	1.2.3	Qualitativo	Com base na análise realizada, não foram localizados registros de multas e juros com obrigações patronais.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatório de empenho do Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município de Boa Esperança - Fundo Financeiro, emitido pelo sistema de contabilidade de janeiro a dezembro de 2024.	Revisão Analítica	1
013E0900001	Unidade Central	1.3.1	Qualitativo	Com base na análise realizada, os saldos anuais de almoxarifado, de bens móveis, imóveis e intangíveis confere com o saldo apontado no Balanço Patrimonial do Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município de Boa Esperança - Fundo Financeiro	0,00	0,00	Unidades Físicas	Balanço patrimonial do Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município de Boa Esperança - Fundo Financeiro, referente ao exercício de 2024, e Termos anual de almoxarifado, bens móveis, imóveis e intangíveis.	Análise documental	1
013E0900001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Conforme análise realizada, as disponibilidades financeiras encontram-se depositadas em instituições financeiras oficiais.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira do Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município de Boa Esperança - Fundo Financeiro, referente ao exercício de 2024.	Revisão Analítica	1
013E0900001	Unidade Central	1.3.4	Qualitativo	Conforme análise realizada, os saldos contábeis conferem com os saldos bancários em 31-12-2024.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira do Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município de Boa Esperança - Fundo Financeiro, referente ao exercício de 2024, fornecido pelo sistema de contabilidade e extratos bancários referente dezembro de 2024.	Análise documental	1

ENTE: Boa Esperança**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Boa Esperança**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**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]
013E0900001	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	Conforme análise realizada, os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN 68/2020.	0,00	0,00	Unidades Físicas	IN 68/2020 e Anexos que compõe o envio da PCA.	Análise documental	1
013E0900001	Unidade Central	2.5.8	Qualitativo	Conforme verificação, os registros individualizados dos segurados do RRPS ficam em arquivos físicos na Sede do Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município de Boa Esperança. Os arquivos digitais ficam armazenados no servidor do Recursos Humanos da Prefeitura Municipal de Boa Esperança.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Arquivo manual de registro de segurados.	Inspeção Física	1
013E0900001	Unidade Central	2.5.9	Qualitativo	Mediante análise e verificação junto aos servidores do Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município de Boa Esperança, foi identificado que o segurado pode solicitar a qualquer momento seu registro individual e atualizado, mediante protocolo. Esses dados também ficam disponíveis no setor de recursos humanos da Prefeitura Municipal de Boa Esperança.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Registros dos servidores segurados.	Inspeção Física	1
013E0900001	Unidade Central	2.5.12	Qualitativo	No Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município financeiro, está sendo utilizada a fonte de recurso 1801000000000 recursos vinculados ao RPPS fundo em repartição (plano financeiro), em conformidade com o MCASP e com as resoluções do TCEES.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei Orçamentária Anual, Lei nº 1.847, de 30 de dezembro de 2024.	Análise documental	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0900001	Unidade Central	2.5.14	Qualitativo	Conforme análise feita no Portal da Transparência, as informações do IPASBE não encontram-se disponíveis para acesso ao público em meios eletrônicos, como por exemplo, o portal da transparência.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Portal da Transparência da Prefeitura.	Revisão Analítica	2
013E0900001	Unidade Central	2.5.19	Qualitativo	O cálculo atuarial foi elaborado com data base coincidente com a data base das demonstrações contábeis do exercício, qual seja, 31/12/2024.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatório de Avaliação Atuarial, data base 31/12/2024.	Análise documental	1
013E0900001	Unidade Central	2.5.23	Qualitativo	Conforme análise realizada na Lei nº 1.603, de 30 de maio de 2016, o Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Município de Boa Esperança - IPASBE passa a ser estruturado mediante a segregação de massas, técnica que cria dois Planos especiais, constituindo unidades orçamentárias de sua unidade gestora, sendo eles o plano financeiro e o plano previdenciário.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei nº 1.603, de 30 de maio de 2016.	Análise documental	1
013E0800001	Unidade Central	1.1.2	Qualitativo	Não foram identificadas a realização de despesas sem prévio empenho.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatório contábil de listagem de empenho do Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município de Boa Esperança do exercício de 2024.	Revisão Analítica	1
013E0800001	Unidade Central	1.2.1	Qualitativo	Com base na análise realizada, não foram identificadas irregularidades neste item.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Listagem de empenho, Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município de Boa Esperança, elemento de despesa obrigações patronais, fornecido pelo sistema de contabilidade pública, referente exercício de 2024.	Revisão Analítica	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0800001	Unidade Central	1.2.2	Qualitativo	Conforme análise realizada não foram identificados a realização de pagamentos após o vencimento.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Listagem de pagamento, Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município de Boa Esperança, elemento de despesa obrigações patronais, fornecido pelo sistema de contabilidade pública, elemento de despesa obrigações patronais, referente ao exercício de 2024, fornecido pelo sistema de contabilidade pública.	Revisão Analítica	1
013E0800001	Unidade Central	1.2.3	Qualitativo	Com base na análise realizada, não foram localizados registros de multas e juros com obrigações patronais.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatório de empenho do Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município de Boa Esperança, emitido pelo sistema de contabilidade de janeiro a dezembro de 2024.	Revisão Analítica	1
013E0800001	Unidade Central	1.3.1	Qualitativo	Com base na análise realizada, os saldos anuais de almoxarifado, de bens móveis, imóveis e intangíveis confere com o saldo apontado no Balanço Patrimonial do Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município de Boa Esperança.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Balanço patrimonial do Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município de Boa Esperança, referente ao exercício de 2024, e Termos anual de almoxarifado, bens móveis, imóveis e intangíveis.	Análise documental	1
013E0800001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Conforme análise realizada, as disponibilidades financeiras encontram-se depositadas em instituições financeiras oficiais.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira do Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município de Boa Esperança, referente ao exercício de 2024.	Revisão Analítica	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
013E0800001	Unidade Central	1.3.4	Qualitativo	Conforme análise realizada, os saldos contábeis conferem com os saldos bancários em 31-12-2024.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira do Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município de Boa Esperança, referente ao exercício de 2024, fornecido pelo sistema de contabilidade e extratos bancários referente dezembro de 2024.	Análise documental	1
013E0800001	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	Conforme análise realizada, os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN 68/2020.	0,00	0,00	Unidades Físicas	IN 68/2020 e Anexos que compõe o envio da PCA.	Análise documental	1
013E0800001	Unidade Central	2.5.8	Qualitativo	Conforme verificação in loco, os registros individualizados dos segurados do RRPS ficam em arquivos físicos na Sede do Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município de Boa Esperança. Os arquivos digitais ficam armazenados no servidor do Recursos Humanos da Prefeitura Municipal de Boa Esperança.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Arquivo manual de registro de segurados.	Inspeção Física	1

ENTE: Boa Esperança**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Boa Esperança**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**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]
013E0800001	Unidade Central	2.5.9	Qualitativo	Mediante análise e verificação in loco junto aos servidores do Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município de Boa Esperança, o segurado pode solicitar a qualquer momento seu registro individual e atualizado, mediante protocolo. Esses dados também ficam disponíveis no setor de recursos humanos da Prefeitura Municipal de Boa Esperança.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Registros dos servidores segurados.	Inspeção Física	1
013E0800001	Unidade Central	2.5.12	Qualitativo	No Instituto de Previdência e Assistência Servidores do Município, está sendo utilizada a fonte de recurso 180200000000 taxa de administração, em conformidade com o MCASP e com as resoluções do TCEES.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei Orçamentária Anual, Lei nº 1.847, de 30 de dezembro de 2024.	Análise documental	1
013E0800001	Unidade Central	2.5.14	Qualitativo	Conforme análise feita no Portal da Transparência, as informações do IPASBE não encontram-se disponíveis para acesso ao público em meios eletrônicos, como por exemplo, o portal da transparência.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Portal da Transparência da Prefeitura.	Revisão Analítica	1

ENTE: Boa Esperança**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança****TIPO DE CONTA: Contas de Governo****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]
013E0800001	Unidade Central	2.5.23	Qualitativo	Conforme análise realizada na Lei nº 1.603, de 30 de maio de 2016, o Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Município de Boa Esperança - IPASBE passa a ser estruturado mediante a segregação de massas, técnica que cria dois Planos especiais, constituindo unidades orçamentárias de sua unidade gestora, sendo eles o plano financeiro e o plano previdenciário.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei nº 1.603, de 30 de maio de 2016.	Análise documental	1
013E0800001	Unidade Central	2.5.45	Qualitativo	A despesa administrativa é fixada nos termos da Lei Municipal nº 1.746/2021.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei nº 1.746/2021.	Análise documental	1
013E0800001	Unidade Central	2.5.46	Qualitativo	Conforme análise realizada, o limite dos gastos do IPASBE era de R\$ 416.864,64, e ao final do exercício de 2024, o total de despesas empenhadas, liquidadas e pagas, foram de R\$ 247.937,38. Diante disso, ficou comprovado que o IPASBE cumpriu o teto do limite de gastos, uma vez que utilizou apenas 59,47% do limite.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Parecer conclusivo do Conselho Municipal de Previdência sobre a Prestação de Contas do Exercício de 2024, do ordenador de Despesa do IPASBE.	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.

ENTE: Boa Esperança**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Boa Esperança****TIPO DE CONTA: Contas de Governo****EXERCÍCIO: 2024**

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

Leg 3:

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

Leg 4:

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

Leg 5:

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