

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2021

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	3	1	1	1	4	1	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;
- 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
024E0500001	Unidade Central	Carlos Alberto da Silva Júnior	2021	Regular com ressalva

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	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0500001	Unidade Central	1.2.1	Qualitativo	Conforme verificado no relatório de liquidação, o princípio da competência foi respeitado na contabilização das contribuições previdenciárias parte patronal (RPPS e RGPS).	0	0	Análise documental	1
024E0500001	Unidade Central	1.2.2	Qualitativo	O pagamento das contribuições previdenciárias - parte patronal, referente ao exercício de 2021, foram realizados tempestivamente, de acordo com análise realizada no relatório de pagamentos emitido através do sistema contábil.	0	0	Análise documental	1
024E0500001	Unidade Central	1.2.3	Qualitativo	Não houve pagamento das obrigações previdenciárias (parte patronal e parte servidor) em atraso, portanto não foi necessário a contabilização de juros e multas.	0	0	Análise documental	1
024E0500001	Unidade Central	1.2.4	Qualitativo	A retenção das contribuições previdenciárias dos servidores foram repassadas tempestivamente ao RPPS e ao RGPS, de acordo com os relatórios analisados.	0	0	Análise documental	1

ENTE: Dores do Rio Preto
UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Dores do Rio Preto
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0500001	Unidade Central	1.2.8	Qualitativo	As obrigações previdenciárias parte patronal e parte servidor, referentes ao RPPS, relativas ao exercício de 2021, foram recolhidas tempestivamente, conforme comparativo realizado através do Sistema contábil do FMS, confrontando o valor total da liquidação das contribuições previdenciárias patronal x pagamento realizado e contribuição previdenciária servidor retida x pagamento realizado, motivo pelo qual não foi necessário a cobrança das mesmas. Entretanto foi observado que o valor de pagamento referente as contribuições previdenciárias retidas do servidor (R\$112.414,03) foi maior que o valor retido (R\$112.362,29). Diferença (R\$ 51,74) De acordo com informação prestada pelo PREVIDRP através do processo nº 0707/2022, as obrigações previdenciárias estão sendo regularmente passadas.	0	0	Análise documental	1
024E0500001	Unidade Central	1.3.1	Qualitativo	De acordo com verificação dos valores informados no Balanço Patrimonial, confrontados com os valores informados nas tabelas 10 e 12 do sistema patrimonial, referentes ao patrimônio do FMS estão consistentes.	0	0	Análise documental	1
024E0500001	Unidade Central	1.3.2	Qualitativo	De acordo com a análise realizada nos Termos de Guarda e Responsabilidade entregues a esta UCCI, durante Acompanhamento da situação da Auditoria Operacional 02/2019, os registros analíticos de bens de caráter permanente do Fundo Municipal de Saúde estão sendo realizados contendo informações necessárias e suficientes para sua caracterização.	0	0	Análise documental	1
024E0500001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	De acordo com análise no Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira, todas as contas bancárias pertencentes ao Fundo Municipal de Saúde estão depositadas em instituições financeiras oficiais.	0	0	Análise documental	1
024E0500001	Unidade Central	1.3.4	Qualitativo	Não existe divergência de valores entre o saldo contábil das contas bancárias constantes no Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira, comparados ao saldo das contas constantes nos extratos bancários.	0	0	Análise documental	1

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0500001	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	Arquivos enviados à UCCI em desacordo com a IN TCEES 68/2020. Arquivo e proposições realizadas pela UCCI. TERMOV Recolher assinatura TERIMO TERALM TERINT DELCEDE Elaborar de acordo com IN 68/2020 (Item 3.2.20)- dezembro/competência da PCA DELREP DECINAT FIXSUB Juntar a Lei que fixa o subsídio do prefeito e do vice- prefeito. NOTAEXP Inserir a lei de instituição, e declaração de conformidade com leis e normas de contabilidade aplicáveis.	0	0	Análise documental	2
024E0500001	Unidade Central	2.2.24	Qualitativo	Balanco Patrimonial O valor da conta "Estoques" - BALPAT (R\$0,00) diverge do valor total do relatório "Inventário/Saldo por Dotação" emitido pelo Sistema de Almoxarifado (R\$2.082,13). Diferença de R\$2.082,13 Demonstração das Variações Patrimoniais - DEMVAP Depreciação, amortização e exaustão (R\$284.603,98) Soma da Depreciação constante do Inventário Anual de Móveis e Bens Imóveis (R\$298.479,06) Diferença de R\$13.875,08	0	0	Análise documental	2
024E0500001	Unidade Central	2.2.34	Qualitativo	A concessão de Contribuição a Santa Casa de Misericórdia de Guaçuá está prevista nas Leis 844/2018, Lei 872/2019, convênio 01/2019 e seus aditivos, assim como está prevista na LDO e na LOA para o exercício de 2021.	0	0	Análise documental	1
024E0500001	Unidade Central	2.2.35	Qualitativo	Não houve concessão de Subvenção Social no Fundo Municipal de Saúde, durante o exercício de 2021.	0	0	Análise documental	1

ENTE: Dores do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Dores do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0500001	Unidade Central	2.5.4	Quantitativo	Os descontos previdenciários parte servidor e a contribuição patronal estão de acordo com a legislação municipal. O acompanhamento foi realizado por esta UCCI mensalmente, após fechamento da Folha de Pagamento.	12	12	Análise documental	1
024E0500001	Unidade Central	2.5.5	Quantitativo	O pagamento das contribuições previdenciárias (parte patronal e parte servidor) foram realizados através de guias de recolhimento.	13	13	Análise documental	1
024E0500001	Unidade Central	2.5.7	Qualitativo	Confrontando as informações prestadas pelo PREVIDRP e pela Divisão de Recursos Humanos verificou-se que no exercício de 2021 não foi informado ao PREVIDRP a cessão de servidores. Em setembro/2021 houve a troca do servidor responsável pelo setor e de acordo com explicação da Chefe de Divisão de Recursos Humanos, neste exercício de 2022 o RPPS será cientificado, assim como será solicitado a empresa locadora de software que crie relatório adequado para acompanhamento da cessão de servidores.	0	0	Análise documental	2
024E0500001	Unidade Central	2.5.10	Qualitativo	De acordo com informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo adm nº 0707/2022, não existem acordos de parcelamento com o Fundo Municipal de Saúde.	0	0	Análise documental	1
024E0500001	Unidade Central	2.5.26	Qualitativo	De acordo com informação prestada pela Chefe da Divisão de Recursos Humanos, através do processo adm. nº 0708/2022, foi realizado no exercício de 2020 o Censo Atuarial dos servidores ativos, pensionistas e aposentados, sendo que todas as informações referentes aos servidores foram atualizadas no sistema e na pasta funcional. De acordo com informações prestadas pelo PREVIDRP, através do processo adm. 0707/2022, no exercício de 2021 não foi realizado censo atuarial formal, entretanto todas as informações dos aposentados e pensionistas tem sido processadas e atualizadas regularmente.	0	0	Análise documental	1
024E0500001	Unidade Central	2.5.37	Qualitativo	Não foram enviadas admissões de servidores efetivos no exercício de 2021.	0	0	Análise documental	1
024E0500001	Unidade Central	2.6.2	Qualitativo	No estatuto dos servidores públicos municipais (Lei 335/1990) não está regulamentado percentual mínimo de servidores efetivos em cargo em comissão.	0	0	Análise documental	1

ENTE: Dores do Rio Preto
UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Dores do Rio Preto
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

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	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0500001	Unidade Central	2.6.3	Qualitativo	No exercício de 2021 foi promulgada a Lei nº 931/2021, na qual dispõe sobre a contratação por tempo determinado pelo município de Dores do Rio Preto, para atender à necessidade temporária de excepcional interesse público. Foi aberto Edital 01/2021 para provimento das vagas temporárias. A comissão geral para conduzir o processo seletivo simplificado foi nomeada através da Portaria 8.269/2021. A contratação dos servidores ocorreu a partir do mês de janeiro/2022.	0	0	Análise documental	1
024E0500001	Unidade Central	2.6.4	Qualitativo	De acordo com informação prestada pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo adm. 0708/2022, contendo o Relatório "Vencimentos Totais", verificou-se que o teto remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão obedeceu ao disposto no artigo 37, inciso XI, da CRFB/88.	0	0	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								
Unidade Gestora Avaliada	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 [Leg 4]	Motivo da Baixa da Responsabilidade pelo Débito [Leg 5]

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: Dores do Rio Preto**UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Dores do Rio Preto****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2021**

Leg 4:

- 1 - Em instrução dentro do prazo;
- 2 - Em instrução fora do prazo;
- 3 - Em complementação de informações determinada pelo Tribunal de Contas;
- 4 - Finalizada.

Leg 5:

- 1 - Elisão da responsabilidade pelo dano inicialmente imputada ao responsável;
- 2 - Ausência de comprovação do dano;
- 3 - Arquivamento do processo por falta de pressupostos de instauração ou do seu desenvolvimento regular;
- 4 - Contas consideradas ilíquidáveis, nos termos do art. 90 da Lei Complementar Estadual nº 621/2012;
- 5 - Quitação ao responsável pelo recolhimento do débito.