

ENTE: Guaçuí**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Guaçuí**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2024

INFORMAÇÕES GERAIS DO CONTROLE INTERNO								
Nível de Estruturação do CI	Quantidade Total de Servidores do CI	Quantidade Servidores Efetivos do CI	Quantidade Servidores Contadores do CI	Normas Internas Gestão Orçamentária [Leg 1]	Normas Internas Gestão Financeiras [Leg 1]	Normas Internas Gestão Patrimonial [Leg 1]	Normas Internas Gestão Fiscal [Leg 1]	Normas Internas Escrituração e Demonstrações Contábeis [Leg 1]
Unidade Central	4	0	1	2	2	2	2	2

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
027E0700001	Unidade Central			Regular com ressalva	Sim	Gestão Orçamentária e Financeira

ENTE: Guaçuí

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guaçuí

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
027E0700001	Unidade Central	1.1.3	Qualitativo	Em 28/02/2025 deu-se início pela equipe do Controle Interno a verificação do ponto de controle 1.1.3, conforme Tabela Referencial da IN 68/2020, processo nº 1982/2025 em que analisou o Poder Executivo cumpriu tempestivamente o repasse de Duodécimo ao Poder Legislativo. Após a análise realizada, constatou-se que a UG Prefeitura Municipal de Guaçuí não cumpriu com o pagamento tempestivo o repasse do Duodécimo ao Poder legislativo, referente à competência de Janeiro. Em janeiro foram realizados dois repasses, sendo o primeiro pagamento no valor de R\$ 308.334,00 (trezentos e oito mil e trezentos e trinte e quatro reais) realizado em 19/01/2024, ou seja, cumprindo o que estabelece a Carta Magna em seu Art. 168. Já o segundo, referente à mesma competência foi realizado em 19/04/2024, no valor de R\$ 116.617,04 (centro e dezesseis mil e seiscentos e dezessete mil e quarto centavos), portanto descumprindo o que dispõe a legislação.	12,00	12,00	Valores Monetários	12 pagamentos feitos ao Poder Legislativo.	Análise documental	2

ENTE: Guaçuí

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guaçuí

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
027E0700001	Unidade Central	1.2.2	Qualitativo	No dia 28/02/2025, a equipe do Controle Interno iniciou a verificação do ponto de controle 1.2.2, conforme estabelecido na Tabela Referencial da IN 68/2020, processo nº 1982/2025. Durante esta análise, foi avaliado que na competência de dezembro não foi efetuado o pagamento ao Regime Geral de Previdência Social (RGPS) a contribuição previdenciária decorrente de encargos patronais da entidade.	8,00	8,00	Valores Monetários	Todos os recolhimentos realizados no exercício referente contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da UG Prefeitura Municipal de Guaçuí	Análise documental	2
027E0700001	Unidade Central	1.2.4	Qualitativo	No dia 28/02/2025, a equipe do Controle Interno iniciou a verificação do ponto de controle 1.2.4, conforme estabelecido na Tabela Referencial da IN 68/2020, processo nº 1982/2025. durante a análise das retenções referentes à parte do servidor, observamos que a Prefeitura Municipal de Guaçuí realizou as retenções necessárias, porém não efetuou todos os repasses de forma pontual ao Regime Geral de Previdência Social (RGPS), na competência de dezembro, gerando multas e juros por atraso no pagamento.	8,00	8,00	Valores Monetários	Todos os recolhimentos realizados no exercício referente aos 14% da parte dos servidores da Prefeitura Municipal de Guaçuí.	Análise documental	2

ENTE: Guaçuí

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guaçuí

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
027E0700001	Unidade Central	1.3.1	Qualitativo	Após uma minuciosa análise dos arquivos relacionados ao ponto de controle 1.3.1, a equipe de Controle Interno conclui que as demonstrações contábeis refletem de forma precisa e integral os valores dos bens em estoque, móveis e imóveis, em total concordância com os inventários anuais realizados. Assim, após verificação, constatou-se que o registro da depreciação e/ou exaustão dos bens móveis e imóveis está em conformidade.	31,00	4,00	Unidades Físicas	Arquivos BALPAT, INVMOV, INVIMO, INVALM	Análise documental	1
027E0700001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Após revisão dos documentos referentes ao ponto de controle 1.3.3, a equipe de Controle Interno constata que as demonstrações contábeis apresentam a totalidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras de instituições financeiras oficiais, sendo elas, Banco do Brasil, Banestes e Caixa Econômica, não havendo divergências nos saldos confrontados.	95,00	95,00	Valores Monetários	Extratos Bancários	Análise documental	1

ENTE: Guaçuí**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Guaçuí**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2024

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
027E0700001	Unidade Central	1.3.5	Qualitativo	Foi verificado se as demonstrações contábeis refletem com precisão os valores registrados na dívida ativa, tanto tributária quanto não tributária. Observou-se que não há discrepâncias entre os valores indicados nos arquivos DEMDAT e BALPAT, ambos totalizando R\$ 8.904,781,25 para a dívida ativa, englobando tanto os tributos quanto outros débitos.	31,00	2,00	Valores Monetários	Arquivos DEMDAT e BALVER.	Análise documental	1
027E0700001	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	Em 11/02/2025, a equipe do Controle Interno iniciou a verificação do ponto de controle 1.5.1, conforme Tabela Referencial da IN 68/2020. Durante essa análise, foram examinados os documentos integrantes da PCA, os quais se encontram em conformidade com os requisitos estabelecidos no anexo correspondente da IN regulamentadora da remessa da prestação de contas.	31,00	31,00	Unidades Físicas	Foram analisados os trinta e um arquivos enviados pela Unidade Gestora e todos encontram-se em conformidade com o que estabelece a IN 68/2020 e suas alterações.	Análise documental	1
027E0700001	Unidade Central	2.5.7	Qualitativo	A equipe de Controle Interno realizou uma verificação para determinar se a Prefeitura Municipal de Guaçuí possui servidores cedidos e se o RPPS é formalmente informado. Constatou-se que a Unidade Gestora está em conformidade com as exigências, não havendo registros de servidores não comunicados ao RPPS.	10,00	10,00	Unidades Físicas	Folha de Pagamento	Análise documental	1

ENTE: Guaçuí

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guaçuí

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
027E0700001	Unidade Central	2.5.10	Qualitativo	Em 10/03/2025, a equipe do Controle Interno iniciou a verificação do ponto de controle 2.5.10, conforme a Tabela Referencial da IN 68/2020. Destaca-se que, durante essa análise, foram examinadas as Leis Municipais nº 3.945/2013, 4.167/20217 e 4.524/2023, que comprovam a autorização do Poder Legislativo para os acordos de parcelamento.	3,00	3,00	Unidades Físicas	Legislação Municipal	Análise documental	1
027E0700001	Unidade Central	2.6.3	Qualitativo	Em 10/03/2025 deu-se início pela equipe do Controle Interno a verificação do ponto de controle 2.6.3, conforme Tabela Referencial da IN 68/2020 em que analisou o cumprimento da 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. A equipe de Controle Interno analisou que as contratações temporárias estão em conformidade com as Leis Municipais nº 2.443/1997 e nº 3.931/2013, em 10/03/2025. Conforme publicação no Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Guaçuí, os processos se encontram dentro do prazo de validade.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Termo de homologação 001/2022, 001/2024.	Análise documental	1

ENTE: Guaçuí**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guaçuí****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2024****Leg 2:**

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

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

Leg 3:

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

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.