

ENTE: Mucurici

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Mucurici

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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	0	1	1	1	1	1

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

INFORMAÇÕES GERAIS DA UG						
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Responsável	Último Exercício Avaliado pelo CI	Opinião do CI sobre os Procedimentos Aplicados da UG	Fato relevante relatado no RELACI - ciência TCEES	Assunto principal - fato relevante relatado no RELACI
049E0700001	Unidade Central			Regular	Não	

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
049E0700001	Unidade Central	1.1.2	Qualitativo	De acordo com os processos analisados, bem como verificação pelo Software de Contabilidade não foram realizadas despesas sem emissão de empenho prévio no exercício de 2023 pela Prefeitura Municipal de Mucurici.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise nos processos físicos, bem como Relatório da Prefeitura Municipal de Mucurici exercício de 2023	Análise documental	1

ENTE: Mucurici**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Mucurici****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2023**

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]
049E0700001	Unidade Central	1.1.3	Quantitativo	Os repasses foram realizados em: DATA DO PAGTO/ VALOR 19/01/2023 R\$ 108.333,00 18/08/2023 R\$ 108.333,00 17/02/2023 R\$ 108.333,00 20/09/2023 R\$ 108.333,00 20/03/2023 R\$ 108.333,00 20/10/2023 R\$ 108.333,00 19/04/2023 R\$ 108.333,00 20/11/2023 R\$ 108.333,00 19/05/2023 R\$ 108.333,00 20/12/2023 R\$ 108.337,00 20/06/2023 R\$ 108.333,00 20/07/2023 R\$ 108.333,00	0,00	0,00	Valores Monetários	Relatório de Movimento financeiro emitido do software de contabilidade pública e CF/88 art 168.	Análise documental	1
049E0700001	Unidade Central	1.2.1	Qualitativo	Constatações: Conforme verificação no relatório do Exercício de 2023 foram apresentadas devidas liquidações nos meses de competência e pagamento no mês seguinte referente ao período de 01 de janeiro de 2023 a 31 de dezembro de 2023 Razão do Plano de Contas INSS Servidores e Agentes Políticos da Prefeitura Municipal de Mucurici.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatório Prefeitura Municipal de Mucurici Razão do Plano de Contas referente a INSS Servidores e Agentes Políticos exercício de 2023.	Análise documental	1
049E0700001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Os recursos financeiros em sua totalidade disponíveis na Prefeitura Municipal de Mucurici estão depositados em instituições financeiras oficiais, quais sejam: BANESTES, Banco do Brasil e Caixa Econômica Federal.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Declaração emitida pela Tesouraria, contendo informações sobre movimentações financeiras, bem como demonstrativos financeiros.	Análise documental	1

ENTE: Mucurici

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Mucurici

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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]
049E0700001	Unidade Central	1.4.1	Quantitativo	Conforme dados do RREO 2023 Anexo 8, apresentam as receitas resultantes de impostos R\$ 31.291.621,62 (trinta e um milhões, duzentos e noventa e um mil, seiscentos e vinte e um reais e sessenta e dois centavos). As Receitas Resultantes de Transferências Constitucionais e Legais R\$ 29.008.858,97 (vinte e nove milhões, oito mil reais, oitocentos e cinquenta e oito reais e noventa e sete centavos). Valor aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino R\$ 8.517.096,91 (oito milhões, quinhentos e dezessete mil, noventa e seis reais e noventa e um centavos). Sendo assim, o percentual de aplicação em MDE realizada pelo município de Mucurici alcançou na data base de 31/12/2023 o índice de 27,22% (vinte e sete virgula vinte e dois por cento) sobre os recursos arrecadados de impostos e transferências Constitucionais e Legais, ultrapassando o limite anual mínimo de 25% (vinte e cinco por cento)	0,00	0,00	Valores Monetários	RREO Relatório Resumido de Execução Orçamentária de 2023 (Anexo 8) e art. 212 CF/88.	Análise documental	1

ENTE: Mucurici

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Mucurici

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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]
049E0700001	Unidade Central	1.4.2	Quantitativo	Os dados constantes no RREO 2023 Anexo 8, apresentam as receitas líquidas resultantes do FUNDEB R\$ 4.443.689,48 (quatro milhões, quatrocentos e quarenta e três mil, seiscentos e oitenta e nove reais e quarenta e oito centavos); O valor das despesas para pagamento dos profissionais do Magistério = R\$ 4.285.046,34 (quatro milhões, duzentos e oitenta e cinco mil, quarenta e seis reais e trinta e quatro centavos). Portanto as despesas com pagamento dos profissionais do Magistério do Município de Mucurici alcançou na Data Base de 31/12/2023 o índice de 96,43% (noventa e seis vírgula quarenta e três por cento) sobre as receitas líquidas resultantes do FUNDEB. Ultrapassando o limite anual mínimo de 70% (setenta por cento) estabelecido pela Lei 14.276/21	0,00	0,00	Valores Monetários	RREO Relatório Resumido da Execução Orçamentária 2023 (anexo 8) Lei Federal nº 14.276/21.	Análise documental	1

ENTE: Mucurici

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Mucurici

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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]
049E0700001	Unidade Central	1.4.4	Quantitativo	O total das receitas resultantes de impostos e transferências constitucionais R\$ 29.744.813,23 (vinte e nove milhões, setecentos e quarenta e quatro mil, oitocentos e treze reais e vinte e três centavos), e o valor aplicado em ações e serviços públicos de saúde foi R\$ 7.754.596,88 (sete milhões, setecentos e cinquenta e quatro mil reais, quinhentos e noventa e seis reais e oitenta e oito centavos). Portanto a despesa em ações e serviços públicos de saúde realizada pelo Município de Mucurici alcançou na data base de 31/12/2023 o índice de 26,07% (vinte e seis vírgula sete por cento) sobre os recursos arrecadados de impostos e Transferências Constitucionais e Legais, ultrapassando o limite anual mínimo de 15% (quinze por cento) estabelecido no art. 7º - LC 141/12.	0,00	0,00	Valores Monetários	RREO Relatório Resumido da Execução Orçamentária de 2023 (Anexo XII e Anexo 14) e Art. 7º - LC 141/12.	Análise documental	1

ENTE: Mucurici

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Mucurici

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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]
049E0700001	Unidade Central	1.4.7	Quantitativo	Receita Corrente Líquida RCL = R\$ 41.445.952,75 (quarenta e um milhões, quatrocentos e quarenta e cinco mil, novecentos e cinquenta e dois reais e setenta e cinco centavos); a despesa total com pessoal = R\$ 18.187.404,79 (dezoito milhões, cento e oitenta e sete mil, quatrocentos e quatro reais e setenta e nove centavos); Portanto a despesa total com pessoal alcançou pelo Poder Executivo na data base de 31/12/2023 o índice de 43,88% (quarenta e três vírgula oitenta e oito por cento) sobre a RCL. Conforme a LRF inciso II do §1º do art. 59 o índice atingido não está no limite de alerta que corresponde a 48,60% (quarenta e oito vírgula sessenta por cento)	0,00	0,00	Valores Monetários	RGF relatório de gestão fiscal 2º semestre de 2023 (anexo 1) e artigos 19 e 20 LC 101/2000.	Análise documental	1

ENTE: Mucurici

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Mucurici

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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]
049E0700001	Unidade Central	1.4.10	Quantitativo	Receita Corrente Líquida RCL = R\$ 41.445.952,75 (quarenta e um milhões, quatrocentos e quarenta e cinco mil, novecentos e cinquenta e dois reais e setenta e cinco centavos) a despesa total com pessoal = R18.187.404,79 (dezoito milhões, cento e oitenta e sete mil, quatrocentos e quatro reais e setenta e nove centavos); o Poder Executivo NÃO ultrapassou o índice de 51,30% (cinquenta e um vírgula trinta por cento) de despesas com pessoal. Portanto a despesa total com pessoal pelo Poder Executivo na Data base de 31/12/2023 alcançou índice de 43,88% (quarenta e três vírgula oitenta e oito por cento) sobre a RCL. Não excedendo 95% do limite máximo permitido.	0,00	0,00	Valores Monetários	RGF Relatório de gestão Fiscal 2023 (Anexo 1) e art. 22, parágrafo único e incisos I a V.	Análise documental	1

ENTE: Mucurici

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Mucurici

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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]
049E0700001	Unidade Central	1.4.11	Quantitativo	Ficou constatado que o Poder Executivo NÃO ultrapassou o índice de 51,30 (cinquenta e um vírgula trinta por cento) de despesas com pessoal, índice equivalente a 95% (noventa e cinco por cento) sobre o limite máximo de 54% (cinquenta e quatro por cento) conforme os dados constantes no RGF 2023 Anexo 1 (Demonstrativo da Despesa com Pessoal), que apresenta a Receita Corrente Líquida RCL de R\$ 41.445.952,75 (quarenta e um milhões, quatrocentos e quarenta e cinco mil, novecentos e cinquenta e dois reais e setenta e cinco centavos)A despesa total com pessoal = R\$ R18.187.404,79 (dezoito milhões, cento e oitenta e sete mil, quatrocentos e quatro reais e setenta e nove centavos).	0,00	0,00	Valores Monetários	RGF Relatório de Gestão Fiscal de 2023 (anexo 1) art. 23 da LC 101/2000, e art. 169 da CF/88.	Análise documental	1
049E0700001	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	Conforme as peças/documentos integrantes da PCA referente ao Exercício de 2023 enviadas para esta CGM 23 de fevereiro de 2024, após análise e elaboração dos relatórios podemos dizer que atendem a Instrução Normativa do TCE-ES.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Após análise de alguns documentos enviados para esta CGM, foi possível preparar este relatório, bem como, os demais relatórios enviados para o TCE-ES.	Análise documental	1
049E0700001	Unidade Central	2.1.2	Qualitativo	A LDO para o exercício de 2023 possui em seu artigo 24 critérios/mecanismos de limitação de empenho.	0,00	0,00	Unidades Físicas	LDO Lei Municipal nº 807/2022.	Análise documental	1

ENTE: Mucurici

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Mucurici

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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]
049E0700001	Unidade Central	2.1.3	Qualitativo	Consta na Lei Municipal nº 807/2022 LDO para o exercício de 2023, em seu artigo 39 que O controle de custos das ações desenvolvidas pelo Poder Público Municipal, obedecerá ao estabelecido no art. 50, § 3º da LRF. Parágrafo único os custos serão apurados através de operações orçamentárias, tomando-se por base as metas fiscais previstas nas planilhas das despesas e nas metas físicas realizadas e apuradas ao final do exercício (art. 4º, e da LRF), e artigo 40 Os programas priorizados por esta lei e contemplados no Plano Plurianual, que integrarem a Lei Orçamentária de 2023 serão objeto de avaliação permanente pelos responsáveis, de modo a acompanhar o cumprimento dos seus objetivos, corrigir desvios e avaliar seus custos e cumprimento das metas físicas estabelecidas (art. 4º I, e da LRF)	0,00	0,00	Unidades Físicas	LDO - Lei Municipal nº 807/2022	Análise documental	1
049E0700001	Unidade Central	2.1.4	Qualitativo	Consta na Lei Municipal nº 807/2022 LDO para o exercício de 2023 em seu artigo 32 dispositivo que estabelece condições e exigências para transferências de recursos a entidades privadas.	0,00	0,00	Unidades Físicas	LDO - Lei Municipal nº 807/2022, art 32 e LC 101/2000 art. 4º inciso I, alínea f.	Análise documental	1

ENTE: Mucurici**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Mucurici****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2023**

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]
049E0700001	Unidade Central	2.1.5	Qualitativo	Consta na Lei Municipal nº 807/2022 LDO para o exercício de 2023, dentre seus anexos, consta o anexo de Metas Fiscais. Infere-se que valores foram atualizados, conforme Lei 812/2022	0,00	0,00	Unidades Físicas	LDO -Lei Municipal nº 807/2022, Lei 812/2022 e LC 101/2000 art. 4º inciso I, §§ 1º e 2º.	Análise documental	1
049E0700001	Unidade Central	2.1.6	Qualitativo	Os demonstrativos que integram as metas fiscais da LDO para o exercício de 2023, foram elaborados de acordo com o Manual do STN, sendo: Art. 7º - Metas Anuais; Art. 8º Avaliação de Cumprimento das Metas Fiscais do Exercício Anterior; Art. 9º Metas Fiscais Atuais Comparadas com as Fixadas nos Três exercícios anteriores; Art. 10º Evolução do Patrimônio Líquido; Art. 11º Origem e Aplicação de Recursos Obtidos com a Alienação de Ativos; Art. 12º Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita; Art. 13º Margem de Expansão das despesas obrigatórias de caráter continuado.	0,00	0,00	Unidades Físicas	LDO - Lei Municipal nº 807/2022 e Portaria STN nº 637/2012, artigo 1º Parágrafo Único e art. 2º.	Análise documental	1
049E0700001	Unidade Central	2.1.7	Qualitativo	Consta na lei municipal nº 807/2022 - LDO para o exercício de 2023, em seu artigo 27 providências a serem adotadas em caso de imprevisto	0,00	0,00	Unidades Físicas	LDO 807/2022 e LC 101/2000, art. 4º, § 3º.	Análise documental	1
049E0700001	Unidade Central	2.1.8	Qualitativo	Consta na Lei Municipal nº 807/2022 LDO para o exercício de 2023, o Anexo de Riscos Fiscais e o Demonstrativo de Riscos Fiscais e providências, elaborado conforme o Manual aprovado da STN.	0,00	0,00	Unidades Físicas	LDO Lei Municipal nº 807/2022, art. 1º, Parágrafo Único, e art. 4º.	Análise documental	1

ENTE: Mucurici

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Mucurici

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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]
049E0700001	Unidade Central	2.1.14	Qualitativo	Consta no Orçamento Municipal dotação para pagamento de sentenças judiciais para o exercício de 2023, no valor de R\$ 37.600,00 (trinte e sete mil e seiscentos reais).	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatório emitido do Software de Contabilidade Publica.	Análise documental	1
049E0700001	Unidade Central	2.2.13	Qualitativo	Consta na Lei Municipal nº 814/2022 LOA no art. 5º autorização para abertura de créditos adicionais suplementares até o limite de 50% (cinquenta por cento) sobre o total da despesa fixada em seus respectivos orçamentos.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei municipal nº 814/2022 art 5º. CF/88, art 167, inciso V, c/c art. 43 da Lei nº 4.320/64.	Análise documental	1
049E0700001	Unidade Central	2.2.14	Qualitativo	Constam 15 (quinze) Decretos Executivos Suplementares no exercício de 2023, estando devidamente autorizados pela Lei Municipal 814/2022.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Decretos suplementações no orçamento, e a Lei nº 4.320/1964, artigo42.	Análise documental	1
049E0700001	Unidade Central	2.2.15	Qualitativo	Não identificamos transposição, remanejamento ou transferência de recursos de uma categoria de programação para outra, sem prévia autorização legislativa.	0,00	0,00	Unidades Físicas	LOA Lei Municipal nº 814/2022, e CF/88 art. 167, inciso VI.	Análise documental	1
049E0700001	Unidade Central	2.2.19	Qualitativo	Conforme verificado no relatório não houve abertura de Créditos Extraordinários no Exercício de 2023	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatório de créditos adicionais emitido do software de Contabilidade Pública e CF/88 art. 167, § 3º.	Análise documental	1
049E0700001	Unidade Central	2.2.21	Qualitativo	Verificamos que foram disponibilizados nos meios de acesso a informação deste Município o PPA 2022-2025, a LDO Lei de Diretrizes Orçamentárias e a LOA Lei Orçamentária Anual, de 2023, RREO e RGF, dentre outros instrumentos de planejamento e demonstrativos fiscais.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Verificação realizada no site e Portal da Transparência, e LC 101/2000, art 48 e arts. 52 a 58 da LRF.	Análise documental	1

ENTE: Mucurici

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Mucurici

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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]
049E0700001	Unidade Central	2.2.22	Qualitativo	O Portal de Transparência do Município de Mucurici tem passado por constantes atualizações e evoluído significativamente em relação aos anos anteriores, dando aos cidadãos um amplo e irrestrito acesso às informações da Gestão Municipal com implantação de mecanismos e ferramentas que o Poder Público deve oferecer ao cidadão para uma transparência mais eficaz. Através de uma consulta e análise no Portal da Transparência do município de Mucurici verificamos que foram feitas movimentações e divulgações de informações pormenorizadas	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise/consulta ao Portal da Transparência, e LC 101/2000 art 48 e arts. 52 a 58 da LRF.	Análise documental	1
049E0700001	Unidade Central	2.2.30	Qualitativo	Após análise de documentos, relatórios e processos, não foram constatadas despesas não autorizadas, não realizadas, nem irregularidades lesivas, ilegais ou ilegítimas ao patrimônio público, estando em conformidade com legislação em vigor.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise de documentos, relatórios e processos.	Análise documental	1
049E0700001	Unidade Central	2.2.32	Qualitativo	Após verificação em processos físicos e relatório da Contabilidade, não foram encontrados pagamentos de despesas sem sua regular liquidação na Prefeitura Municipal de Mucurici no exercício de 2023.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análises de conformidade em processos e Relatório de Software da Contabilidade Pública PMM.	Análise documental	1

ENTE: Mucurici**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Mucurici****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2023**

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]
049E0700001	Unidade Central	2.6.4	Qualitativo	Conforme análise realizada na Folha de Pagamento da Prefeitura Municipal de Mucurici referente ao ano de 2023, o teto remuneratório dos servidores públicos não excede o subsídio mensal do Prefeito Municipal limite máximo para pagamento.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Declaração do Setor de Recursos Humanos e Folha de pagamento da Prefeitura Municipal de Mucurici Exercício de 2023.	Análise documental	1

Leg 2:

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

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

Leg 3:

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

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;

ENTE: Mucurici**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Mucurici****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2023**

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.