

ENTE: Ponto Belo

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Ponto Belo

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2025

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 Setorial	1	0	0	4	4	4	4	4

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
057E0500001	Unidade Setorial			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 Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
057E0500001	Unidade Setorial	1.5.1	Quantitativo	Os documentos que integram a PCA estão em conformidade.	1,00	1,00	Valores Monetários	PCA - Documentos integrados	Observação Direta	1
057E0500001	Unidade Setorial	1.5.2	Quantitativo	Todas as funções foram atendidas no que tange a distribuição e execução.	1,00	1,00	Valores Monetários	Consiste na separação das funções de autorização, aprovação, execução, controle e contabilização.	Observação Direta	1

ENTE: Ponto Belo

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Ponto Belo

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2025

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]
057E0500001	Unidade Setorial	1.1.2	Quantitativo	Na análise de despesas sem prévio empenho, foi identificado que duas transações registraram restituições de saldos de convênios sem a emissão adequada do prévio empenho. 1. Em abril de 2025, a transação de número 0000509/2025, totalizando R\$ 39.247,08 2. Em junho de 2025, transação de número 0000741/2025, totalizando R\$ 9.320,04. É crucial ressaltar que, nos casos de restituição de saldo de convênio, o valor foi devolvido conforme a solicitação do órgão/entidade responsável.	8,00	8,00	Valores Monetários	Despesa sem prévio empenho do exercício de 2025.	Análise documental	1
057E0500001	Unidade Setorial	1.2.2	Quantitativo	O pagamento das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade referentes às alíquotas normais e suplementares foram realizadas de forma tempestiva.	12,00	12,00	Valores Monetários	Valores dos processos de pagamentos das contribuições previdenciárias patronais.	Análise documental	1
057E0500001	Unidade Setorial	1.2.4	Quantitativo	Verificou-se na análise da amostra selecionada que houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência. Ademais, o Município não dispõe de regime próprio de previdência, valendo-se do regime geral	12,00	12,00	Valores Monetários	Valores das relações das liquidações realizadas das obrigações previdenciárias dos segurados no exercício de 2025.	Análise documental	1

ENTE: Ponto Belo

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Ponto Belo

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2025

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]
057E0500001	Unidade Setorial	1.2.5	Quantitativo	Análise em processos físicos, bem como relatórios da prefeitura no exercício de 2025.	1,00	1,00	Valores Monetários	Relatório de empenho emitido do software de contabilidade pública no exercício de 2025.	Análise documental	1
057E0500001	Unidade Setorial	1.3.1	Quantitativo	A integralidade dos bens está evidenciada nas demonstrações e constam as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão e as devidas reavaliações.	1,00	1,00	Valores Monetários	Demonstrativo Analítico das entradas e saídas de Bens Móveis, Resumo do Inventário de bens Móveis e Imóveis no Executivo no exercício de 2025.	Análise documental	1
057E0500001	Unidade Setorial	1.3.2	Quantitativo	As informações de bens patrimoniais estão em conformidade com a legislação. A Portaria Municipal nº 911/2022 criou a comissão de inventário, avaliação, reavaliação e depreciação de bens patrimoniais.	1,00	1,00	Valores Monetários	Demonstrativo analítico das entradas e saídas de Bens móveis e imóveis, resumo do inventário de bens móveis e imóveis durante o exercício de 2025.	Análise documental	1
057E0500001	Unidade Setorial	1.3.3	Quantitativo	Disponibilidades financeiras foram depositadas e aplicadas em bancos oficiais, Banco do Estado do Espírito Santo- Banestes, Caixa Econômica Federal e Banco do Brasil.	2,00	2,00	Valores Monetários	A LRF - LC 101/00. As disponibilidades de caixa dos entes da federação serão depositadas conforme o § 3º do artigo 164 da CF. As disponibilidades de caixa da união serão depositadas no banco central, as dos Estados, do Distrito federal, dos Municípios e dos órgãos ou entidades do Poder público e das empresas por ele controladas, em instituições financeiras oficiais ressalvados os casos previstos em Lei.	Análise documental	1
057E0500001	Unidade Setorial	1.2.1	Quantitativo	Não há quaisquer débitos ou compromissos financeiros que necessitem ser pagos no exercício de 2026.	12,00	12,00	Valores Monetários	Verificação documental.	Análise documental	1
057E0500001	Unidade Setorial	1.2.3	Quantitativo	As obrigações contraídas foram todas pagas.	12,00	12,00	Valores Monetários	Relatório documental. Relatório de pagamentos efetuados movimento financeiro.	Observação Direta	1

ENTE: Ponto Belo
UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Ponto Belo
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2025

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]
057E0500001	Unidade Setorial	1.3.4	Quantitativo	As demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras.	2,00	2,00	Valores Monetários	Verificado na conciliação bancária. Extrato consolidado extrato de aplicações financeiras.	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;

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.