

ENTE: Santa Maria de Jetibá

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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 Central	8	8	2	1	1	1	1	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
062E0700001	Unidade Central			Regular com ressalva	Sim	Outros

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]
062E0800001	Unidade Central	2.7.2.6	Qualitativo	Análise dos registros de Pensões.				Registro de Pensões.	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.7.2.4	Qualitativo	Análise dos registros de aposentadorias, reserva remunerada e reforma.				Registro de Aposentadorias, reserva remunerada e reforma.	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.7.2.2	Qualitativo	Análise das admissões referentes aos Editais de Concurso Público 01/2023 do IPS.				Admissões referentes aos Editais de Concurso Público nº 01/2023 do IPS.	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.7.2.1	Qualitativo	Análise das admissões referentes aos Editais de Concurso Público 01/2023 do IPS.				Admissões referentes aos Editais de Concurso Público 01/2023 do IPS.	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	2.7.2.1	Qualitativo	Análise dos pareceres das admissões referentes aos Editais de Concurso Público nº 01 e 02/2023.				Admissões referentes aos Editais de Concurso Público nº 01 e 02/2023.	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	1.2.9	Quantitativo	Informações prestadas pelo Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Santa Maria de Jetibá - IPS/SMJ, Resumo geral das folhas de pagamentos	1.546.229,54	1.546.229,54	Valores Monetários	Informações requeridas ao IPS/SMJ.	Análise documental	1

ENTE: Santa Maria de Jetibá
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
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]
062E0500001	Unidade Central	2.7.2.2	Qualitativo	Análise dos pareceres das admissões referentes aos Editais de Concurso Público nº 01 e 02/2023.				Admissões referentes aos Editais de Concurso Público nº 01 e 02/2023.	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	2.7.2.2	Qualitativo	Análise dos pareceres das admissões referentes aos Editais de Concurso Público nº 01 e 02/2023.				Admissões referentes aos Editais de Concurso Público nº 01 e 02/2023.	Análise documental	1
062E0500001	Unidade Central	2.7.2.1	Qualitativo	Análise dos pareceres das admissões referentes aos Editais de Concurso Público nº 01 e 02/2023.				Admissões referentes aos Editais de Concurso Público nº 01 e 02/2023.	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.6.4	Quantitativo	Identificação de salários que ultrapassaram o teto por meio do relatório Salário Maior que o Teto, verificação da Folha de Pagamento do mês que ultrapassou - Abril de 2025 e ficha financeira do servidor que tenha recebido acima do teto.	15.178.981,73	1.176.122,06	Valores Monetários	Relatório Salário Maior que o Teto e Folha de Pagamento.	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	2.6.4	Quantitativo	Identificação de salários que ultrapassaram o teto por meio do relatório Salário Maior que o Teto, verificação da Folha de Pagamento dos meses que excederam Maio e Novembro 2025 e ficha financeira do servidor que tenha recebido acima do teto.	73.710.328,11	11.785.918,60	Valores Monetários	Relatório Salário Maior que o Teto, Folha de Pagamento e Ficha financeira.	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	1.2.13	Quantitativo	Verificação dos valores de receitas e despesas	40.898.170,31	40.898.170,31	Valores Monetários	Balancete Analítico da Receita e Despesa	Análise documental	1
062E0500001	Unidade Central	2.6.4	Quantitativo	Verificação da Folha de Pagamento dos meses selecionados de Maio e Novembro 2025.	30.628.555,58	4.572.522,89	Valores Monetários	Relatório Salário Maior que o Teto e Folha de Pagamento.	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	1.2.14	Quantitativo	Análise do resultado atuarial do período	129.249.627,86	129.249.627,86	Valores Monetários	Relatório de Avaliação Atuarial	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.5.46	Qualitativo	Análise das informações prestadas pelo Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Santa Maria de Jetibá - IPS/SMJ e das legislações pertinentes.				Informações requeridas.	Análise documental	1

ENTE: Santa Maria de Jetibá

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
062E0800001	Unidade Central	2.5.45	Qualitativo	Análise das informações prestadas pelo Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Santa Maria de Jetibá - IPS/SMJ e das legislações pertinentes.				Informações requeridas.	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	1.2.10	Quantitativo	Análise dos saldos bancários e de contas contábeis	145.362.650,30	145.362.650,30	Valores Monetários	Extratos bancários e Termo de Verificação das Disponibilidades Financeiras	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	1.2.11	Quantitativo	Análise dos saldos bancários, de contas contábeis e do DAIR	145.362.650,30	145.362.650,30	Valores Monetários	Extratos bancários, Termo de Verificação das Disponibilidades Financeiras e Demonstrativo de Aplicações e Investimentos dos Recursos (DAIR)	Conciliação	1
062E0800001	Unidade Central	2.5.43	Qualitativo	Análise das informações encaminhadas pelo Instituto de Previdência de Santa Maria de Jetibá-ES.				Informações Requeridas ao Instituto de Previdência de Santa Maria de Jetibá-ES.	Análise documental	2
062E0800001	Unidade Central	1.2.12	Quantitativo	Análise dos saldos bancários, de contas contábeis e do DAIR	145.362.650,30	145.362.650,30	Valores Monetários	Extratos bancários, Termo de Verificação das Disponibilidades Financeiras e Demonstrativo de Aplicações e Investimentos dos Recursos (DAIR)	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	1.3.1	Quantitativo	Comparação dos valores registrados em bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis entre demonstrações contábeis e o inventário anual de 2025	54.438,54	54.438,54	Valores Monetários	Inventário de Estoque e Imobilizado, Balanço Patrimonial	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.5.36	Qualitativo	Análise dos documentos disponíveis no site institucional e comparação com extratos bancários, termo de verificação das disponibilidades financeiras e demonstrativo de aplicações e investimentos dos recursos.				Documentos disponíveis no site institucional; Extratos bancários, Termo de Verificação das Disponibilidades Financeiras e Demonstrativo de Aplicações e Investimentos dos Recursos (DAIR).	Análise documental	1

ENTE: Santa Maria de Jetibá

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
062E0800001	Unidade Central	2.5.35	Qualitativo	Análise dos extratos bancários, termo de verificação das disponibilidades financeiras e demonstrativo de aplicações e investimentos dos recursos (DAIR).				Extratos bancários, Termo de Verificação das Disponibilidades Financeiras e Demonstrativo de Aplicações e Investimentos dos Recursos (DAIR).	Análise documental	1
062E0500001	Unidade Central	1.3.1	Quantitativo	Comparação dos valores registrados em bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis entre demonstrações contábeis e o inventário anual de 2025	18.590.392,31	18.590.392,31	Valores Monetários	Inventário de Estoque, Bens Móveis, Imóveis e Intangíveis; Balanço Patrimonial	Análise documental	2
062E0700001	Unidade Central	1.3.1	Quantitativo	Foram analisados os valores registrados em bens em estoque, bens móveis, imóveis e intangíveis, confrontando-se as demonstrações contábeis com o inventário anual de 2025. Nesse procedimento, identificaram-se divergências nos registros de estoques e na depreciação dos bens imóveis, as quais deverão ser objeto de verificação e ajuste pela área contábil responsável.	252.112.697,09	252.112.697,09	Valores Monetários	Inventário de Estoque, Bens Móveis, Imóveis e Intangíveis; Balanço Patrimonial	Análise documental	3
062E0800001	Unidade Central	2.5.34	Qualitativo	Análise das informações prestadas pelo Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Santa Maria de Jetibá - IPS/SMJ e do site institucional.				Informações prestadas pelo Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Santa Maria de Jetibá - IPS/SMJ; site institucional.	Análise documental	2
062E0500001	Unidade Central	1.3.3	Quantitativo	Análise dos extratos bancários e de contas contábeis	17.924.607,74	17.924.607,74	Valores Monetários	Extratos bancários e Termo de Verificação das Disponibilidades Financeiras	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.5.31	Qualitativo	Análise das portarias, atas, resoluções e documentos disponíveis no site institucional do IPS.				Portarias, atas, resoluções e documentos disponíveis no site institucional do IPS.	Análise documental	1

ENTE: Santa Maria de Jetibá

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
062E0800001	Unidade Central	2.5.32	Qualitativo	Análise das portarias, atas, resoluções e documentos disponíveis no site institucional do IPS.				Portarias, atas, resoluções e documentos disponíveis no site institucional do IPS.	Análise documental	1
062E0500001	Unidade Central	1.3.4	Quantitativo	Análise dos extratos bancários e de contas contábeis	17.924.607,74	17.924.607,74	Valores Monetários	Extratos bancários e Termo de Verificação das Disponibilidades Financeiras	Análise documental	2
062E0800001	Unidade Central	2.5.33	Qualitativo	Análise das portarias, atas, resoluções e documentos disponíveis no site institucional do IPS.				Portarias, atas, resoluções e documentos disponíveis no site institucional do IPS.	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.5.27	Qualitativo	Análise das informações presentes no site institucional e das informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores.				Informações presentes no site institucional; informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores.	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	1.3.3	Quantitativo	Análise dos saldos bancários e de contas contábeis	145.362.650,30	145.362.650,30	Valores Monetários	Extratos bancários e Termo de Verificação das Disponibilidades Financeiras	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.5.28	Qualitativo	Análise das informações presentes no site institucional e das informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores.				Informações presentes no site institucional; informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores.	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.5.29	Qualitativo	Análise das informações presentes no site institucional e das informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores.				Informações presentes no site institucional; informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores.	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.5.30	Qualitativo	Análise das informações presentes no site institucional e das informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores.				Informações presentes no site institucional; informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores.	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.5.26	Qualitativo	Análise das informações requeridas ao IPS.				Informações requeridas ao IPS.	Análise documental	1
062E0500001	Unidade Central	2.5.26	Qualitativo	Análise das informações requeridas à GERHU.				Informações requeridas à GERHU.	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	2.5.26	Qualitativo	Análise das informações requeridas à GERHU.				Informações requeridas à GERHU.	Análise documental	1

ENTE: Santa Maria de Jetibá

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
062E0800001	Unidade Central	1.3.4	Quantitativo	Análise dos saldos contábeis e saldos constantes nos extratos bancários	145.362.650,30	145.362.650,30	Valores Monetários	Extratos bancários e Termo de Verificação das Disponibilidades Financeiras	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.5.25	Qualitativo	Análise das informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores de Santa Maria de Jetibá-ES (IPS).				Informações requeridas ao IPS.	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	1.3.3	Quantitativo	Verificou-se que as disponibilidades financeiras foram depositadas no Banco do Brasil, no Banestes e na Caixa Econômica, que são instituições financeiras oficiais.	75.969.183,47	75.969.183,47	Valores Monetários	Extratos Bancários do Banco do Brasil, Banestes e Caixa Econômica	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	1.3.4	Quantitativo	Os saldos contidos nos extratos bancários foram confrontados com os contábeis e foram encontradas algumas divergências que necessitam ser apuradas e regularizadas.	75.969.183,47	75.969.183,47	Valores Monetários	Extratos Bancários do Banco do Brasil, Banestes e Caixa Econômica; Termo de Verificação das Disponibilidades Financeiras	Revisão Analítica	3
062E0700001	Unidade Central	2.5.22	Qualitativo	Análise das informações presentes no site institucional e das informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores.				Informações presentes no site institucional; informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores.	Análise documental	1
062E0500001	Unidade Central	2.5.22	Qualitativo	Análise das informações presentes no site institucional e das informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores.				Informações presentes no site institucional; informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores.	Análise documental	1

ENTE: Santa Maria de Jetibá

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
062E0700001	Unidade Central	1.3.5	Quantitativo	Foram confrontados os dados constantes nos relatórios da Dívida Ativa com aqueles evidenciados no Balanço Patrimonial, não tendo sido identificadas divergências quanto aos valores apresentados. Entretanto, verificou-se a ausência de atualização dos ajustes de perdas, o que pode acarretar distorções na adequada representação contábil dos créditos a receber, comprometendo sua mensuração pelo valor realizável líquido.	7.616.247,83	7.616.247,83	Valores Monetários	Relatórios da dívida ativa e Balanço Patrimonial	Análise documental	3
062E0700001	Unidade Central	1.3.6	Quantitativo	Verificou-se a adoção de medidas para a cobrança da dívida ativa e demais créditos tributários. No entanto, observa-se que tais ações ainda alcançam apenas 35,6% do total da dívida, evidenciando espaço para ampliação da efetividade das cobranças.	7.616.247,83	7.616.247,83	Valores Monetários	Relatórios da dívida ativa e Balanço Patrimonial	Análise documental	2
062E0800001	Unidade Central	2.2.28	Quantitativo	Verificação da ordem cronológica dos pagamentos efetuados conforme a fonte de recurso e a ordem determinada pela legislação	1.086.193,83	1.086.193,83	Valores Monetários	Listagem de Liquidação do mês de Novembro/2025	Análise documental	2
062E0500001	Unidade Central	2.2.28	Quantitativo	Verificação da ordem cronológica dos pagamentos efetuados conforme a fonte de recurso e a ordem determinada pela legislação	1.680.966,41	1.680.966,41	Valores Monetários	Listagem de Liquidação do mês de Novembro/2025	Análise documental	1

ENTE: Santa Maria de Jetibá

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
062E0700001	Unidade Central	2.2.28	Quantitativo	Foram analisadas as liquidações que de acordo com o art. 141 da Lei 14133/2021 e o Decreto 252.2025 devem ser pagas seguindo uma ordem cronológica, então de um total de R\$ 16 milhões foram selecionadas, aproximadamente, R\$ 3 milhões, pois foram deduzidos os pagamentos que não se enquadram nessa determinação. Feito isso, não foram encontrados pagamentos feitos fora da ordem cronológica.	16.001.593,79	3.722.449,69	Valores Monetários	Listagem de Liquidações do mês de novembro/2025 deduzidos os pagamentos que não se enquadram na ordem cronológica conforme determinado pelo art. 13 do Decreto 252.2025 e Portaria 53/2016 do TCE-ES	Revisão Analítica	1
062E0700001	Unidade Central	2.5.28	Qualitativo	Análise das informações presentes no site institucional e das informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores.				Informações presentes no site institucional; informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores.	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	2.5.27	Qualitativo	Análise das informações presentes no site institucional e das informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores.				Informações presentes no site institucional; informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores.	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	1.2.13	Quantitativo	Verificação dos valores de receitas e despesas	40.898.170,31	40.898.170,31	Valores Monetários	Balancete Analítico da Receita e Despesa	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	1.2.14	Quantitativo	Análise do resultado atuarial do período	129.249.627,86	129.249.627,86	Valores Monetários	Relatório de Avaliação Atuarial	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.5.22	Qualitativo	Análise das informações presentes no site institucional e das informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores.				Informações presentes no site institucional; informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores.	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.5.19	Qualitativo	Análise das informações presentes no site institucional e das informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores.				Informações presentes no site institucional; informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores.	Análise documental	1

ENTE: Santa Maria de Jetibá

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
062E0800001	Unidade Central	2.5.20	Qualitativo	Análise das informações presentes no site institucional e das informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores.				Informações presentes no site institucional; informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores.	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	1.4.1	Quantitativo	Avaliar se a aplicação de recursos na manutenção e no desenvolvimento do ensino atingiu o limite de vinte e cinco por cento, no mínimo, da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino, considerando recursos aplicados a totalidade de despesas liquidadas compatíveis à função de governo, conforme Lei de Diretrizes e Bases da Educação – LDB.	67.956.119,90	67.956.119,90	Valores Monetários	RREO - Despesa em MDE até dezembro de 2025	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	1.4.2	Quantitativo	Avaliar se foram destinados, no mínimo, 70% dos recursos do FUNDEB ao pagamento dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício.	42.246.408,51	42.246.408,51	Valores Monetários	Valor total recursos disponíveis do Fundeb para utilização segundo o RREO exercício 2025	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.5.18	Qualitativo	Informações do balanço e reavaliação do plano de custeio/benefícios para manutenção do equilíbrio financeiro e atuarial do IPS e dos balancetes analíticos de despesa e receita 2025.				Balanço e reavaliação do plano de custeio/benefícios para manutenção do equilíbrio financeiro e atuarial do IPS; balancetes analíticos de despesa e receita 2025.	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.5.16	Qualitativo	Análise das informações colhidas do CADPREV em atendimento ao calendário de envio de Informações à SRPPS/SPREV/2025.				Informações colhidas.	Análise documental	1

ENTE: Santa Maria de Jetibá**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**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]
062E0700001	Unidade Central	1.4.4	Quantitativo	Verificação da aplicação de no mínimo de 15% da totalidade da arrecadação de impostos e transferências que compõem a base de cálculo conforme previsto na CRFB/88 e na LC 141/2012.	46.084.440,84	46.084.440,84	Valores Monetários	6º Bimestre RREO 2025	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.5.15	Qualitativo	Análise das informações do site institucional.				Informações do site institucional.	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.5.14	Qualitativo	Análise das informações presentes no site institucional do IPS e das informações requeridas ao IPS.				Informações presentes no site institucional do IPS e informações requeridas ao IPS.	Observação Direta	2
062E0700001	Unidade Central	1.4.7	Quantitativo	Foi realizada a identificação das Despesas com Pessoal no âmbito do Poder Executivo e no consolidado, com o objetivo de verificar o cumprimento dos limites estabelecidos pelos arts. 19 e 20 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Em seguida, procedeu-se ao confronto entre os valores informados no RGF, por meio do sistema, e aqueles publicados no Portal do Tribunal de Contas do Estado.	116.315.648,31	116.315.648,31	Valores Monetários	Relatório de Gestão Fiscal 2º Semestre, Portal Cidades do TCE-ES	Análise documental	2
062E0700001	Unidade Central	1.4.8	Quantitativo	Os atos que ensejaram o aumento das despesas com pessoal observaram as disposições estabelecidas no art. 21 da Lei de Responsabilidade Fiscal juntamente com art. 169, § 1º da Constituição Federal de 1988.	116.315.648,31	116.315.648,31	Valores Monetários	Relatório de Gestão Fiscal 2º Semestre; LOA 2025 (Lei nº 2857/2024; 2861/2024; 2892/2025)	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.5.13	Quantitativo	Verificação da utilização dos códigos de fontes de recursos não vinculados.	40.898.170,31	40.898.170,31	Valores Monetários	Balancete Analítico da Receita e Despesa; Tabela de Fonte de Recursos do TCE-ES.	Análise documental	1

ENTE: Santa Maria de Jetibá**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**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]
062E0800001	Unidade Central	2.5.12	Quantitativo	Verificação da utilização dos códigos de fontes de recursos vinculados.	40.898.170,31	40.898.170,31	Valores Monetários	Balancete Analítico da Receita e Despesa; Tabela de Fonte de Recursos do TCE-ES.	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	1.4.10	Quantitativo	As despesas totais com pessoal não atingiram o limite prudencial de 95% do limite máximo permitido para o respectivo Poder, razão pela qual não houve necessidade de adoção de medidas de contenção.	116.315.648,31	116.315.648,31	Valores Monetários	Relatório de Gestão Fiscal 2º Semestre	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.5.11	Qualitativo	Informações prestadas pelo IPS/SMJ, OFÍCIO Nº 019/2026/IPS/SMJ.				Informações requeridas.	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	1.4.11	Quantitativo	As despesas totais com pessoal não ultrapassaram o limite estabelecido no art. 20 da Lei de Responsabilidade Fiscal, razão pela qual não se fez necessária a adoção das medidas saneadoras previstas no art. 23.	116.315.648,31	116.315.648,31	Valores Monetários	Relatório de Gestão Fiscal 2º Semestre	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	1.4.12	Quantitativo	Os atos que ensejaram o aumento das despesas com pessoal observaram as disposições estabelecidas no art. 21 da Lei de Responsabilidade Fiscal juntamente com art. 169, § 1º da Constituição Federal de 1988.	116.315.648,31	116.315.648,31	Valores Monetários	Relatório de Gestão Fiscal 2º Semestre; LOA 2025 (Lei nº 2857/2024; 2861/2024; 2892/2025)	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.5.10	Qualitativo	Análise da amostra.				Informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores de Santa Maria de Jetibá e à Gerência de RH da Prefeitura de Santa Maria de Jetibá; informações presentes no site institucional.	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.5.9	Qualitativo	Análise das informações prestadas pela Secretaria de Administração, Encaminhamento E-Docs 2026-1VHLB4.				Informações requeridas ao IPS.	Análise documental	1

ENTE: Santa Maria de Jetibá

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
062E0700001	Unidade Central	2.5.9	Qualitativo	Análise das informações prestadas pela Secretaria de Administração, Encaminhamento E-Docs 2026-1VHLB4.				Informações requeridas ao IPS.	Análise documental	2
062E0800001	Unidade Central	2.5.8	Qualitativo	Análise das informações prestadas pela Secretaria de Administração, Encaminhamento E-Docs 2026-1VHLB4.				Informações requeridas ao IPS.	Análise documental	2
062E0700001	Unidade Central	2.5.8	Qualitativo	Análise das informações prestadas pela Secretaria de Administração, Encaminhamento E-Docs 2026-1VHLB4.				Informações requeridas ao IPS.	Análise documental	2
062E0700001	Unidade Central	2.5.7	Qualitativo	Análise da amostra.				Informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores de Santa Maria de Jetibá e à Gerência de RH da Prefeitura de Santa Maria de Jetibá; informações presentes no site institucional.	Análise documental	1
062E0500001	Unidade Central	2.5.7	Qualitativo	Análise da amostra.				Informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores de Santa Maria de Jetibá e à Gerência de RH da Prefeitura de Santa Maria de Jetibá; informações presentes no site institucional.	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.5.7	Qualitativo	Análise da amostra.				Informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores de Santa Maria de Jetibá e à Gerência de RH da Prefeitura de Santa Maria de Jetibá; informações presentes no site institucional.	Análise documental	1

ENTE: Santa Maria de Jetibá

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
062E0800001	Unidade Central	2.5.6	Qualitativo	Análise da amostra.				Informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores de Santa Maria de Jetibá e à Gerência de RH da Prefeitura de Santa Maria de Jetibá; informações presentes no site institucional.	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	2.5.5	Qualitativo	Análise da amostra.				Informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores de Santa Maria de Jetibá e à Gerência de RH da Prefeitura de Santa Maria de Jetibá; informações presentes no site institucional.	Análise documental	1
062E0500001	Unidade Central	2.5.5	Qualitativo	Análise da amostra.				Informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores de Santa Maria de Jetibá e à Gerência de RH da Prefeitura de Santa Maria de Jetibá; informações presentes no site institucional.	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.5.5	Qualitativo	Análise da amostra.				Informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores de Santa Maria de Jetibá e à Gerência de RH da Prefeitura de Santa Maria de Jetibá; informações presentes no site institucional.	Análise documental	1

ENTE: Santa Maria de Jetibá**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**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]
062E0700001	Unidade Central	2.5.4	Qualitativo	Análise da amostra.				Informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores de Santa Maria de Jetibá e à Gerência de RH da Prefeitura de Santa Maria de Jetibá; informações presentes no site institucional.	Análise documental	1
062E0500001	Unidade Central	2.5.4	Qualitativo	Análise da amostra.				Informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores de Santa Maria de Jetibá e à Gerência de RH da Prefeitura de Santa Maria de Jetibá; informações presentes no site institucional.	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.5.4	Qualitativo	Análise da amostra.				Informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores de Santa Maria de Jetibá e à Gerência de RH da Prefeitura de Santa Maria de Jetibá; informações presentes no site institucional.	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.5.3	Qualitativo	Análise da amostra.				Informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores de Santa Maria de Jetibá e à Gerência de RH da Prefeitura de Santa Maria de Jetibá; informações presentes no site institucional.	Análise documental	1

ENTE: Santa Maria de Jetibá

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
062E0700001	Unidade Central	2.5.3	Qualitativo	Análise da amostra.				Informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores de Santa Maria de Jetibá e à Gerência de RH da Prefeitura de Santa Maria de Jetibá; informações presentes no site institucional.	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	1.4.15	Quantitativo	Foram analisados os dados do Relatório de Gestão Fiscal (RGF) de 2025 com o objetivo de verificar se a Dívida Consolidada Líquida do Município ultrapassou os limites legais no período. Constatou-se que os limites estabelecidos pela legislação vigente foram devidamente observados, não havendo qualquer excesso.	11.165.004,36	11.165.004,36	Valores Monetários	Relatório de Gestão Fiscal (RGF) 2º Semestre 2025	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	2.5.2	Qualitativo	Análise da amostra.				Informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores de Santa Maria de Jetibá e à Gerência de RH da Prefeitura de Santa Maria de Jetibá; informações presentes no site institucional.	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	2.4.2	Quantitativo	Por meio da análise do Balanço Patrimonial, não foram identificados registros de precatórios. Ademais, em verificação realizada junto à Secretaria Jurídica quanto à eventual existência de precatórios não contabilizados, não foram constatadas ocorrências.	1,00	1,00	Valores Monetários	Balanço Patrimonial e RGF 2025	Análise documental	1

ENTE: Santa Maria de Jetibá
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
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]
062E0500001	Unidade Central	2.5.2	Qualitativo	Análise da amostra.				Informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores de Santa Maria de Jetibá e à Gerência de RH da Prefeitura de Santa Maria de Jetibá; informações presentes no site institucional.	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.5.2	Qualitativo	Análise da amostra.				Informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores de Santa Maria de Jetibá e à Gerência de RH da Prefeitura de Santa Maria de Jetibá; informações presentes no site institucional.	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	2.1.17	Qualitativo	Verificou-se, por meio do Portal da Transparência, que o Município realizou audiências públicas destinadas à elaboração e discussão dos projetos de leis orçamentárias.			Portal da Transparência	PPA, LDO e LOA disponíveis no Portal da Transparência	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	2.2.21	Qualitativo	Verificou-se que constam disponíveis no Portal de Transparência na aba de Contas Públicas PPA, LDO, LOA, Prestações de Contas Mensais e anual, RREO e RGF. No que se refere ao cumprimento das determinações constantes dos arts. 52 a 58 da Lei de Responsabilidade Fiscal, foram identificadas algumas inconsistências.				Relatórios de Gestão Fiscal e Orçamentária; Leis orçamentárias	Análise documental	2
062E0700001	Unidade Central	2.2.22	Qualitativo	Verificou-se que constam no Portal da Transparência as informações sobre receitas e despesas conforme determinado no art. 48-A da LRF.				Origens e destinação de recursos disponibilizados no Portal da Transparência	Análise documental	1

ENTE: Santa Maria de Jetibá

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
062E0700001	Unidade Central	2.3.1	Qualitativo	Identificação de precatórios no Balanço Patrimonial e verificação junto a Secretaria Jurídica sobre a existência de possíveis precatórios que não tenham sido escriturados.				Análise de Balanço Patrimonial, Confirmação Externa.	Análise documental	1
062E0500001	Unidade Central	2.3.1	Qualitativo	Identificação de precatórios no Balanço Patrimonial e verificação junto a Secretaria Jurídica sobre a existência de possíveis precatórios que não tenham sido escriturados.				Análise de Balanço Patrimonial, Confirmação Externa.	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	2.2.23	Qualitativo	Verificou-se que as contas públicas permanecem disponíveis para apreciação da sociedade durante todo o exercício no Portal da Transparência.				Contas públicas disponíveis no Portal da Transparência	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.3.1	Qualitativo	Identificação de precatórios no Balanço Patrimonial e verificação junto a Secretaria Jurídica sobre a existência de possíveis precatórios que não tenham sido escriturados.				Análise de Balanço Patrimonial, Confirmação Externa.	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.2.31	Quantitativo	Verificação dos pré-requisitos para a liquidação das despesas	44.110,31	44.110,31	Valores Monetários	Listagem de liquidações de Outubro/2025	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	2.3.2	Qualitativo	Identificação de precatórios no Balanço Patrimonial e verificação junto a Secretaria Jurídica sobre a existência de possíveis precatórios que não tenham sido escriturados.				Análise de Balanço Patrimonial, Confirmação Externa.	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.2.32	Quantitativo	Identificação das liquidações dos pagamentos.	44.110,31	44.110,31	Valores Monetários	Listagem de liquidações de Outubro/2025	Análise documental	1

ENTE: Santa Maria de Jetibá
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
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]
062E0500001	Unidade Central	2.3.2	Qualitativo	Identificação de precatórios no Balanço Patrimonial e verificação junto a Secretaria Jurídica sobre a existência de possíveis precatórios que não tenham sido escriturados.				Análise de Balanço Patrimonial, Confirmação Externa.	Análise documental	1
062E0800001	Unidade Central	2.3.2	Qualitativo	Identificação de precatórios no Balanço Patrimonial e verificação junto a Secretaria Jurídica sobre a existência de possíveis precatórios que não tenham sido escriturados.				Análise de Balanço Patrimonial, Confirmação Externa.	Análise documental	1
062E0500001	Unidade Central	2.2.31	Quantitativo	Verificação dos pré-requisitos para a liquidação das despesas	1.219.419,38	19.451,36	Valores Monetários	Processos de Setembro/2025 no e-Docs	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	2.2.60	Qualitativo	RGFs publicados.				RGFs publicados.	Análise documental	1
062E0500001	Unidade Central	2.2.32	Quantitativo	Identificação das liquidações dos pagamentos.	1.219.419,38	19.451,36	Valores Monetários	Processos de Setembro/2025 no e-Docs	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	2.2.59	Qualitativo	RGFs publicados.				RGFs publicados.	Análise documental	2
062E0700001	Unidade Central	2.2.31	Quantitativo	Foram analisados os processos correspondentes a cada liquidação, com o objetivo de verificar o atendimento aos pré-requisitos exigidos para a regular liquidação das despesas.	6.860.919,12	505.500,61	Valores Monetários	27 Processos de Outubro/2025 no e-Docs	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	2.2.32	Quantitativo	Identificação das liquidações dos pagamentos.	6.860.919,12	505.500,61	Valores Monetários	27 Processos de Outubro/2025 no e-Docs	Análise documental	2
062E0700001	Unidade Central	1.1.3	Quantitativo	Constatou-se que dois repasses do duodécimo foram realizados de forma intempestiva, em desacordo com o prazo estabelecido no artigo 29-A, § 2º, inciso II, da Constituição Federal e com as disposições da IN IF nº 004/2021.	12.232.792,48	12.232.792,48	Valores Monetários	Repasse ao Poder Legislativo R\$ 12.232.792,48	Análise documental	2

ENTE: Santa Maria de Jetibá

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
062E0700001	Unidade Central	1.4.14	Quantitativo	Constatou-se, após análise das receitas arrecadadas no exercício de 2024 e do cálculo do limite constitucional aplicável ao duodécimo de 2025, que os valores efetivamente repassados ao Poder Legislativo no exercício de 2025 encontram-se em conformidade com o teto máximo estabelecido no artigo 29-A da Constituição Federal.	12.232.792,48	12.232.792,48	Valores Monetários	Repasse ao Poder Legislativo R\$ 12.232.792,48	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	2.1.1	Qualitativo	Verificou-se que as diretrizes, objetivos e metas estabelecidas na LDO do exercício estão compatíveis com o PPA aprovado para o exercício.				Compatibilidade das diretrizes, objetivos e metas estabelecidas na LDO com o PPA aprovado para o exercício.	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	2.1.2	Qualitativo	A LDO aprovada para o exercício, previu em seu art. 36 a limitação de empenho conforme as hipóteses previstas na alínea b do inciso II do artigo 4º, no art. 9º e no inciso II do § 1º do art. 31, todos da LRF.				Art. 36 da LDO 2025 - Lei nº 2.828/2024	Análise documental	1
062E0700001	Unidade Central	2.1.3	Qualitativo	Verificou-se que a LDO do exercício prevê normas para o controle de custos e a avaliação dos resultados dos programas financiados com recursos orçamentários. Contudo, não foi implementado sistema de custos que permita avaliar e acompanhar a gestão orçamentária, financeira e patrimonial, em desacordo com o art. 50, § 3º da LC nº 101/2000.				LDO 2025 - Lei nº 2.828/2024	Análise documental	2

ENTE: Santa Maria de Jetibá

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
062E0700001	Unidade Central	2.1.4	Qualitativo	Identificou-se que no art. 17 da LDO continha dispositivo estabelecendo condições e exigências para transferências de recursos a entidades públicas e privadas.				LDO 2025 - Lei nº 2.828/2024	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]
Sim	062E0700001	Instaurada de ofício	11156/2024	08/08/2023	12/11/2024	12/05/2025	4	918328,26		1
Sim	062E0700001	Instaurada de ofício	11155/2024	08/08/2023	12/11/2024	12/05/2025	4	57804,81		2
Sim	062E0700001	Instaurada de ofício	1150/2025	25/02/2025	17/04/2025	07/10/2025	4	888658,87		1
Sim	062E0700001	Instaurada de ofício	2025-CB5FH/2025	01/07/2025	03/10/2025		4	1468609,67	2	

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: Santa Maria de Jetibá**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá****TIPO DE CONTA: Contas de Governo****EXERCÍCIO: 2025**

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.