



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DAS ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO

RELACI SAÚDE

TABELA REFERENCIAL 1 - IN TCEES Nº68/2020

MARÇO 2024



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES

CONTROLADORIA MUNICIPAL

Emitente: Unidade Central de Controle Interno do Município de São Roque do Canaã – ES

Gestor Responsável: Kamila de Sales Roldi Correa/Diana Pratti Fachetti

Unidade Gestora: Fundo Municipal de São Roque do Canaã - ES

Exercício: Prestação de Contas do exercício de 2024

1. INTRODUÇÃO

O exercício de controle interno no setor público é exercido pelo município, atuando como uma forma de autocontrole. A Controladoria Geral do Município de São Roque do Canaã foi criada a partir da edição da Lei Municipal nº.713/2013, com a missão garantir, por meio de ações preventivas, orientação, fiscalização e avaliação de resultados, o cumprimento das normas relacionadas à legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência, além dos princípios fundamentais da Administração Pública, pautando-se pela ética e transparência.

A Controladoria Geral atua por meio de pareceres, alertas, instruções normativas, relatórios de auditoria, relatórios anuais sobre a prestação de contas, além de recomendações informais que visam corrigir falhas, vícios ou deficiências operacionais detectadas nas Secretarias Municipais.

Atualmente, a Controladoria Municipal é composta exclusivamente pela Controladora Geral, uma vez que a Auditora Pública Interna efetiva solicitou exoneração em maio de 2023. Já foi providenciada a solicitação para contratação ou nomeação de um novo servidor/auditor, dada a grande demanda de serviços.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES

CONTROLADORIA MUNICIPAL

A auditoria pode ser de cumprimento legal ou de conformidade, de desempenho ou operacional, contábil ou financeiro, tendo que atuar de maneira independente de acordo com os princípios da economicidade, eficiência, eficácia, efetividade, impessoalidade e moralidade, promovendo a perfeita sincronização dos atos da gestão governamental. Nesse contexto, os servidores que executam as atividades de controle interno, necessitam cumprir as exigências legais e para tanto, é imprescindível que os profissionais envolvidos tenham habilitação para que tal exercício seja realizado com êxito.

Considerando que esta Controladoria Geral Municipal deve utilizar ferramentas para que as funções sejam desempenhadas adequadamente, nesta questão, foram adotados outros meios de controle interno, esmerando a harmonia, a prudência e a orientação, bem como observando a legalidade dos atos desenvolvidos, amparando e levando ao conhecimento do gestor público acerca de todos os processos.

Cabe aos órgãos controladores, o desenvolvimento, a execução e o monitoramento dos instrumentos estratégicos da contabilidade além da busca de eficiência, e eficácia na utilização dos recursos públicos. Essa é uma resposta não só a demanda da sociedade por transparência e prestação de contas, mas também às imposições da lei de responsabilidade fiscal. Dessa forma, a Controladoria coopera para o alcance de programas e metas do governo através de ações eficientes e legais, construindo serviços e condições para o bem-estar da população (SILVA; CARNEIRO; RAMOS, 2015).

A Unidade Central de Controle Interno (UCCI) está comprometida em fornecer uma garantia razoável quanto à obtenção dos objetivos organizacionais, assegurando a eficácia e eficiência das operações, a confiabilidade dos relatórios e o cumprimento das normas legais aplicáveis.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES

CONTROLADORIA MUNICIPAL

Importante ressaltar que foram analisados os processos administrativos encaminhados ao Controle Interno acerca das nomeações para diversos cargos tanto efetivos, quanto profissionais contratados em regime temporário por Processo Seletivo. As atividades de controle interno foram realizadas por meio de análise documental, inspeções *in loco*, entrevistas com gestores e colaboradores e demais procedimentos necessários para a verificação da legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência e eficácia dos processos.

A Controladoria Geral abrange competências relativas à defesa do patrimônio público, auditorias, correições, prevenção e combate à corrupção, bem como ao incremento da transparência na gestão pública e ao apoio ao controle externo. No âmbito municipal, as responsabilidades da UCCI e das demais unidades do Sistema de Controle Interno podem ser visualizadas principalmente na Lei Municipal nº 668/2012, que atribui funções específicas à Unidade Central de Controle Interno (art. 5º).

Por fim, podemos afirmar que a UCCI atua na busca por mecanismos mais eficazes de controle, transparência de seus atos e com a finalidade de alcançar uma atuação mais efetiva de controle.

Este relatório apresenta a prestação de contas anual dos ordenadores de despesa da Unidade Gestora do Fundo Municipal de Saúde de São Roque do Canaã/ES, sob a responsabilidade das gestoras Kamila de Sales Roldi Correa e Diana Pratti Fachetti, referente ao exercício de 2024, conforme estipulado pela Instrução Normativa nº 68/2020 do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo e suas alterações. A Srª Kamila de Sales Roldi Correa solicitou exoneração do cargo a partir de 21/07/2024, sendo substituída pela Srª Diana a partir de 22/07/2024, que assumiu oficialmente a função de gestora. Na ocasião a Srª Diana exercia o cargo de subsecretária e, ao assumir a gestão, deu continuidade às ações e projetos em andamento, com o objetivo de garantir a continuidade dos trabalhos e a eficiência dos serviços prestados



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES

CONTROLADORIA MUNICIPAL

1.1 - PONTOS DE CONTROLE

1.1.2 - Dos Limites Constitucionais Aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde:

Com a promulgação da Emenda Constitucional nº. 29 de 13/09/2000 ficaram garantidos recursos mínimos a serem aplicados pelo Município nas ações e serviços públicos de saúde. A aplicação mínima exigida é de 15% (quinze por cento) do produto da arrecadação dos impostos a que se referem os artigos 156, 158 e 159, inciso I, alínea b e § 3º da CRFB/88 considerando a despesa empenhada, o percentual real aplicado foi de 20,70%.

No que se refere ao Fundo Municipal de Saúde foi realizada auditoria de conformidade do item conforme tabela abaixo.

CÓDIGO	PONTO DE CONTROL E	BASE LEGAL	PROCEDIM ENTO	UNIVERSO DO PONTO DE CONTROL E	AMOSTRA SELECION ADA	SITUAÇÃO
1.1. Gestão fiscal, financeira e orçamentária						
1.1.2	Despesa – realizada sem prévio empenho	Lei 4.320/1964, art. 60	Auditoria de conformidade	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de 2024	Regular

CÓDIGO	PONTO DE CONTROL E	BASE LEGAL	PROCEDIM ENTO	UNIVERSO DO PONTO DE CONTROL E	AMOSTRA SELECION ADA	SITUAÇÃO
1.2. Gestão Previdenciária						



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES

CONTROLADORIA MUNICIPAL

1.2.1	Registro por competência a – despesas previdenciárias patronais	CF/88, art.40 LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei8.212/1991	Auditoria de conformidade	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de 2024	Regular
1.2.2	PAGAMENTO DAS OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS – parte patronal	CF/88, art.40 LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei8.212/1991	Auditoria de conformidade	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de 2024	Regular
1.2.3	Registro por competência a - multas e juros por atraso de pagamento	CF/88, art.40 LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991	Auditoria de conformidade	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de 2024	Regular
1.2.4	Retenção/ Repasse das contribuições previdenciárias – parte servidor	CF/88, art.40 LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei8.212/1991	Auditoria de conformidade	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de 2024	Regular
1.2.5	Parcelamento de débitos previdenciários	• CF/88, art. 40. • LRF, art. 69. • Lei 9717/1998 art. 1º. •	Auditoria de conformidade	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de 2024	Regular



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES

CONTROLADORIA MUNICIPAL

		Lei 8.212/1991 • Lei Local • Regime de competência				
1.2.8	Medidas de Cobrança- Créditos Previdenciários a Receber e Parcelamentos a Receber	LRF	Auditoria de conformidade	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de 2024	Regular
CÓDIGO	PONTO DE CONTROLE	BASE LEGAL	PROCEDIMENTO	UNIVERSO DO PONTO DE CONTROLE	AMOSTRA SELECIONADA	SITUAÇÃO
1.3 Gestão Patrimonial						
1.3.1	Bens em estoque, móveis, imóveis e entregáveis – Registro contábil compatibilidade com inventário	CF/88 art.37, Caput c/c com a Lei 4.320/1964 art 94 a 96	Auditoria de conformidade	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de 2024	Regular
1.3.2	Bens móveis, imóveis e intangíveis – Registro e Controle	Lei 4.320/1964, art. 94.	Auditoria de conformidade	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de 2024	Regular
1.3.3	Disponibilidade	LC	Auditoria de	Doze	Doze	Regular



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES

CONTROLADORIA MUNICIPAL

	ades financeiras - depósito e aplicação	101/2000, art.43 c/c § 3º, do art.164 da CRFB/88	conformidad e	meses de exercício de 2024	meses de exercício de 2024	
1.3.4	Disponibilid ades financeiras - depósito e aplicação	Lei 4.320/1964, art. 94.	Auditoria de conformidad e	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de 2024	Regular

1.5 Demais atos de gestão						
CÓDIGO	PONTO DE CONTROL E	BASE LEGAL	PROCEDIMENTO	UNIVERSO DO PONTO DE CONTROLE	AMOSTRA SELECION ADA	SITUAÇÃO
1.5.1	Documentos integrantes da PCA – compatibili dade com o normativo do TCE	LC 101/20 00	Conformidade (Verificação documental)	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de 2024	Regular
1.5.2	Segregaça o de Funções	Lei 14133/ 21	Conformidade (Verificação documental)	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de 2024	Regular

1.6 Gestão de Pessoas (Folha de Pagamento e atos de Pessoal)						
CÓDIGO	PONTO DE CONTROL E	BASE LEGAL	PROCEDIMENTO	UNIVERSO DO PONTO DE CONTROLE	AMOSTRA SELECION ADA	SITUAÇÃO



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES

CONTROLADORIA MUNICIPAL

1.6.1.1	Extrato consolidado da folha de pagamento	Sistema a cidades	Verificação folha de pagamento	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de 2024	Regular
1.6.1.2	Liquidação folha de pagamento	Sistema a cidades	Verificação folha de pagamento	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de 2024	Regular
2.2 Gestão fiscal, financeira e orçamentária						
2.2.24	Escrituração e consolidação das contas públicas	LC 101/2000, art. 50 / Norma Brasileira de Contabilidade NBC TSP-EC c/c / NBC-T 16	Auditoria de conformidade	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de 2024	Regular
2.2.28	Pagamento de passivos ordem cronológica das exigibilidades	Lei 8.666/1993, arts. 5º e 92, c/c CRFB/88, art. 37.	Auditoria de conformidade	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de 2024	Regular
2.2.30	Despesas - realização de despesas irregulares	LC 101/2000, art. 15 c/c Lei	Auditoria de conformidade	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de 2024	Regular



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES

CONTROLADORIA MUNICIPAL

	des	4.320/1964, art. 4º.				
2.2.31	Despesa - liquidação	Lei 4.320/1964, art. 63.	Auditoria de conformidade	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de 2024	Regular
2.2.32	Pagamento de despesa sem regular liquidação	Lei 4.320/1964, art. 62	Auditoria de conformidade	Doze meses do exercício de 2024	Doze meses do exercício de 2024	Regular

2 - ASPECTOS DE NATUREZA PATRIMONIAL

O inventário dos bens patrimoniais foi concluído, e os bens de natureza permanente receberam números sequenciais de identificação. Todos os bens móveis e imóveis possuem notas fiscais e documentos que comprovam o tombamento, como termos de doação, desapropriação, entre outros.

2.1 - RESUMO DOS BENS PERMANENTES

TABELA RESUMO DO INVENTÁRIO BENS MÓVEIS	QUANTIDADE
Total de Bens tombados no Exercício	319
Total de Bens baixados no Exercício	03
Total de Bens Localizados na Secretaria	1.220
Total de Bens Localizados na Unidade de Saúde Ethevaldo F. Roldi	298
Total de Bens Localizados no P.A 24 Horas	213
Total de Bens Localizados na Unidade de Saúde Emília Locatelli Torezani	135
Total de Bens Localizados na Unidade de Saúde de São Jacinto	132



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES

CONTROLADORIA MUNICIPAL

Total de Bens Localizados na Unidade de Saúde de Santa Júlia	133
Total de Bens Localizados na Unidade de Saúde de São Francisco	67
Total de Bens Cedidos a outras Secretarias	28
Total de bens que necessitam de manutenção ou recuperação	0
Total de bens irrecuperáveis	0
Total de bens não inventariados (não encontrados no processo de inventário)	159

2.2 - RESUMO DOS BENS IMÓVEIS DO FUNDO

TABELA RESUMO DO INVENTÁRIO	QUANTIDADE
Total de bens da Unidade	10
Total de bens tombados no exercício	01
Total de bens baixados no exercício	00
Total de Obras em andamento - construção/reforma/ampliação	00
Total de bens não inventariados (não encontrados no processo de inventário)	00

3 - ALMOXARIFADO

O Município de São Roque do Canaã /ES, possui 01 (um) almoxarifado espaçoso, onde são registradas as entradas conforme as notas fiscais e as saídas através de requisições de todas as secretarias.

4 - RECURSOS HUMANOS



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES

CONTROLADORIA MUNICIPAL

Da Gestão Previdenciária: O município de São Roque do Canaã-ES não possui Regime Próprio de Previdência, submetendo-se ao Regime Geral de Previdência Social – RGPS

No ano de 2024 o Fundo Municipal de Saúde encerrou o exercício com 98 (noventa e oito) funcionários. A quantidade de funcionários informados inclui afastados e pelo INSS e sem remuneração.

Foi verificado a boa ordem e guarda dos documentos. Para cada funcionário existe uma pasta contendo: informações pessoais, datas de admissões, cargos ocupados ou funções exercidas, lotações remunerações. Existem também fichas funcionais e financeiras individualizadas dos servidores, onde consta o ocupante de cargo de provimento permanente ou efetivo ativo.

Foi realizado também controle de frequência, com prontuários atualizados e organizado.

Os servidores para cargos de provimento efetivo se deram através de aprovação em concurso público e com previsão na LDO, o concurso fez reserva de vagas para pessoas portadoras de necessidades especiais.

As vagas abertas no concurso possuíam autorização por lei e a nomeação obedeceu à ordem de classificação dos aprovados no mesmo.

A posse se deu mediante apresentação da documentação exigida nas normas de controle interno, edital, decreto de nomeação e assinatura do termo de posse.

Os servidores em estágio probatório estão sendo avaliados na forma da lei municipal e regulamento.

A nomeação para cargos em comissão atendeu o limite de vagas fixado em lei. O trabalho desenvolvido pelos comissionados guarda as características com contribuições de chefia, direção e assessoramento. A documentação apresentada



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES

CONTROLADORIA MUNICIPAL

pelos nomeados atende as exigências das normas do controle interno e o decreto de nomeação foi publicado no órgão oficial do município.

Não houve concurso para provimento de vagas neste período. O município encaminha mensalmente a TCEES, informações sobre o número de servidores nomeados, e a despesa total conforme determina a IN 68/2020. As informações de pessoal estão sendo enviadas ao TCEES pelo Gestor da UG (Unidade Gestora) exclusivamente por meio do CidadES, no prazo estabelecido pela IN.

A Gfip tem sido enviada no prazo legal e com todas as informações obrigatórias. Quanto às pensões de aposentadorias são de inteira responsabilidade do INSS, pois não temos regime próprio de previdência.

As obrigações acessórias, como RAIS, DIRF foram informadas de acordo com os devidos prazos dos programas.

5 - LICITAÇÕES E CONTRATOS

A comissão de licitação vem se capacitando para melhorar os serviços do setor. A comissão atuou em 2024 realizando contratos e licitações nas diversas modalidades, onde as licitações e os contratos são formalizados, respeitando os prazos e os limites de valores, todas as licitações são feitas com empresa que estão regulares junto ao fisco e respeitando a risca a legislação vigente.

6 - CURSOS E TREINAMENTOS

Foram realizados vários treinamentos, palestras e capacitações nas mais diversas áreas .

7 - FISCALIZAÇÕES

Foi realizado procedimento de análise em processos de compras;.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES

CONTROLADORIA MUNICIPAL

Acompanhamento do cumprimento do calendário vacinal;

8 - DOS RELATÓRIOS DE GESTÃO FISCAL - RGF E RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA – RREO.

Os Relatórios de Gestão Fiscal – RGF são elaborados e publicados Diário Oficial dos Municípios, nas datas conforme exigidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, bem como publicados no Portal da Transparência. Os Relatórios Resumidos de Execução Orçamentária – RREO – por sua vez, são elaborados e publicados Diário Oficial dos Municípios, conforme exigidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, bem como publicados no Portal da Transparência. Da mesma Forma são publicados os balancetes mensais.

9 - ATIVIDADES DESENVOLVIDAS PELA UCCI NO EXERCÍCIO DE SUAS ATRIBUIÇÕES

A UCCI desenvolveu outras atividades de sua competência no exercício de 2024, as quais resumidamente passamos a apontar:

- Recomendações de boas práticas aos ordenadores de despesas;
- Atendimento e tramitação de pedidos de Acesso à Informação, via e-SIC e e-OUV;
- Acompanhamento questionário; - Inserção de dados e informações no Portal da Transparência;
- Solicitação de dados para RELUCI e RELOCI 2024;

Obs.: Não foram objeto de análise os itens que se referem à RPPS, pois o município não possui Regime Próprio de Previdência.

10 – CONCLUSÃO



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES

CONTROLADORIA MUNICIPAL

Salientamos que a UCCI, busca atuar efetivamente em sua missão institucional, buscando se aprimorar a fim de cumprir suas atribuições. Ressaltamos que esta UCCI, a fim de dar transparência e publicidade aos seus atos, conta com sua página na Internet, denominada “Portal da Controladoria”, agregado ao sítio eletrônico municipal, onde são inseridas diversas informações quanto a sua atuação neste Órgão Poder Executivo, bem como Relatórios, Recomendações, Instruções Normativas, Auditorias Internas e demais atos relacionados à sua competência Institucional.

São Roque do Canaã, 24 de março de 2025.

MARIA MADALENA BARATELLA

Controladora Geral