



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



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

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

Exercício: Prestação de Contas do exercício de 2022

1. INTRODUÇÃO

O exercício de controle interno no setor público é exercido pelo município, como 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, tendo como missão garantir, mediante ações preventivas de orientação, a fiscalização e avaliação de resultados, o cumprimento das normas quanto à legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência e 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, relatório anual do controle interno sobre a prestação de contas anual, ou até mesmo recomendações informais que corrigem possíveis falhas, vícios ou deficiências operacionais detectadas nas Secretarias Municipais.

No ano de 2020 foi realizado Concurso Público para formação de cadastro reserva e preenchimento de vagas no quadro de carreira de servidores públicos. No Edital N° 001/2020 constava 01 (um) vaga para o cargo Auditor Público Interno, porém o pré-requisito para o cargo era Ensino Superior em Ciências Contábeis ou Direito, Registro nos Respetivos Conselho ou Ordem. Ocorre que logo a seguir os Conselhos Regionais de Economia e Administração do Espírito Santo moveram Ação Com Pedido De Antecipação De Tutela, sendo o pleito



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

pretendido atendido pelo Exmo. Sr. Juiz Federal da 1ª Vara Federal de Colatina. Ao final, já em sede de análise de mérito, com sentença proferida ao final do mês de fevereiro de 2022, foi JULGADO PROCEDENTE O PEDIDO, para que o Município de São Roque do Canaã admita a participação de candidatos que possuem formação em Economia ou Administração, em ambos os casos, com o respectivo registro no conselho.

Atualmente a Unidade Central de Controle Interno, conta com apenas duas servidoras, sendo: 01 Controladora Geral e 01 Auditora Pública.

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES ***CONTROLADORIA MUNICIPAL***

de ações eficientes e legais, construindo serviços e condições para o bem-estar da população (SILVA; CARNEIRO; RAMOS, 2015).

Esta Unidade Central de Controle Interno (UCCI), está obstinada, focada em seu múnus de fornecer uma garantia razoável quanto à consecução dos objetivos organizacionais, em termos de eficácia e eficiência das operações, confiabilidade dos relatórios, cumprimento da legislação e regulamentação aplicável.

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 agrega competências relativas aos assuntos e providências que sejam atinentes a situações como: a defesa do patrimônio público, o controle interno, as auditorias públicas, correições, prevenções, combate à corrupção, incremento da transparência da gestão no âmbito da administração pública e ações de apoio ao controle externo.

Em âmbito municipal, as responsabilidades e competências tanto da UCCI, quanto das demais Unidades Executoras do Sistema de Controle Interno do Município, coadunando com preceitos constitucionais, podem ser visualizadas principalmente na Lei Complementar nº 23/13, Lei nº 3.340/13, Lei nº 3.164/12 e Decreto nº 1.473/13.

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.



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 23,53%.

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

CÓDIGO	PONTO DE CONTROLE	BASE LEGAL	PROCEDIMENTO	UNIVERSO DO PONTO DE CONTROLE	AMOSTRA SELECIONADA	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 de	Doze meses de exercício de 2022	Doze meses de exercício de 2022	Regular

CÓDIGO	PONTO DE CONTROLE	BASE LEGAL	PROCEDIMENTO	UNIVERSO DO PONTO DE CONTROLE	AMOSTRA SELECIONADA	SITUAÇÃO
1.2. Gestão Previdenciária						
1.2.1	Registro por competência – despesas	CF/88, art. 40 LRF, art.	Auditoria de conformidade	Doze meses de exercício de 2022	Doze meses de exercício de 2022	Regular



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

	previdenciárias patronais	69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991				
1.2.2	PAGAMENTO DAS OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS – parte patronal	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 2022	Doze meses de exercício de 2022	Regular
1.2.3	Registro por competência - 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 2022	Doze meses de exercício de 2022	Regular
1.2.4	Retenção/ Repasse das contribuições previdenciárias – parte servidor	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 2022	Doze meses de exercício de 2022	Regular

CÓDIGO	PONTO DE CONTROLE	BASE LEGAL	PROCEDIMENTO	UNIVERSO DO PONTO DE	AMOSTRA SELECIONADA	SITUAÇÃO
--------	-------------------	------------	--------------	----------------------	---------------------	----------



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

				CONTROLE	DA	
1.3 Gestão Patrimonial						
1.3.1	Bens em estoque, móveis, imóveis e entangíveis – 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 de	Doze meses de exercício de 2022	Doze meses de exercício de 2022	Regular
1.3.2	Bens móveis, imóveis e intangíveis – Registro e Controle	Lei 4.320/1964, art. 94.	Auditoria de conformidade de	Doze meses de exercício de 2022	Doze meses de exercício de 2022	Regular
1.3.3	Disponibilidades financeiras - depósito e aplicação	LC 101/2000, art.43 c/c § 3º, do art.164 da CRFB/88	Auditoria de conformidade de	Doze meses de exercício de 2022	Doze meses de exercício de 2022	Regular
1.3.4	Disponibilidades financeiras - depósito e aplicação	Lei 4.320/1964, art. 94.	Auditoria de conformidade de	Doze meses de exercício de 2022	Doze meses de exercício de 2022	Regular



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

CÓDIGO	PONTO DE CONTROLE	BASE LEGAL	PROCEDIMENTO	UNIVERSO DO PONTO DE CONTROLE	AMOSTRA SELECIONADA	SITUAÇÃO
2.2 Gestão fiscal, financeira e orçamentária						
2.2.32	Pagamento de despesa sem regular liquidação	Lei 4.320/1964, art. 62	Auditoria Governamental de conformidade	Doze meses do exercício de 2022	Doze meses do exercício de 2022	Regular
100.30 Adiantamentos						
100.30.1	Verificar as relações de adiantamentos concedidos.	Lei 4.320/1964	Auditoria Governamental de conformidade	Doze meses do exercício de 2022	Doze meses do exercício de 2022	A lista de adiantamentos concedidos consta nos documentos e relatórios relativos ao exercício de 2022. Regular.

2 - ASPECTOS DE NATUREZA PATRIMONIAL

O Inventário dos bens patrimoniais já foi concluído. Os bens de natureza permanente receberam números sequenciais através de plaquetas de identificação. Todos os bens móveis e imóveis têm suas respectivas notas fiscais, e os documentos que dê respaldo para o tombamento do bem, como por exemplo: termos de doações, desapropriações e etc.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

2.1 - RESUMO DOS BENS PERMANENTES

TABELA RESUMO DO INVENTÁRIO	QUANTIDADE
Total de bens localizados na Secretaria Municipal de Saúde	889
Total de bens localizados na Unidade de Saúde Ethevaldo Francisco Roldi	333
Total de bens localizados no Pronto Atendimento 24 Horas	239
Total de bens localizados na Unidade de Saúde de São Jacinto	132
Total de bens localizados na Unidade de Saúde de Santa Júlia	132
Total de bens localizados na Unidade de Saúde de São Francisco	69
Total de bens localizados no ponto de apoio de São Dalmácio	12
Total de bens encontrados que não constavam no Termo de Guarda	114
Total de bens cedidos a outras secretarias que estão lotados no Termo de Guarda da Secretaria Municipal de Saúde	28
Total de bens sucateados no pátio da Secretaria de Obras aguardando leilão	383

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	05



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

Total de bens baixados no exercício	-
Total de Obras em andamento - construção/reforma/ampliação	02
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

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 2022 o Fundo Municipal de Saúde encerrou o exercício com 105 (cento e cinco) 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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

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 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 2022 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



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

estão regulares junto ao fisco e respeitando a risca a Lei 8.666/93 e a nova legislação que trata do pregão.

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;.

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 2022, as quais resumidamente passamos a apontar:



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

- Recomendações de boas práticas aos ordenadores de despesas;
- Atendimento e tramitação de pedidos de Acesso à Informação, via e-SIC;
- Acompanhamento questionário; - Inserção de dados e informações no Portal da Transparência;
- Solicitação de dados para RELUCI e RELOCI 2022;

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

10 – CONCLUSÃO

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, 14 de março de 2023.

MARIA MADALENA BARATELLA

Controladora Geral

DEBORA MARCIA RAASCH JACOBSEN

Auditora Pública Interna