

ENTE: Guaçuí

UNIDADE GESTORA: Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Guaçuí

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

INFORMAÇÕES GERAIS DO CONTROLE INTERNO								
Nível de Estruturação do CI	Quantidade Total de Servidores do CI	Quantidade Servidores Efetivos do CI	Quantidade Servidores Contadores do CI	Normas Internas Gestão Orçamentária [Leg 1]	Normas Internas Gestão Financeiras [Leg 1]	Normas Internas Gestão Patrimonial [Leg 1]	Normas Internas Gestão Fiscal [Leg 1]	Normas Internas Escrituração e Demonstrações Contábeis [Leg 1]
Unidade Central	4	0	1	2	2	2	2	2

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
027E0100001	Unidade Central			Regular com ressalva	Sim	Gestão Patrimonial

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]
027E0100001	Unidade Central	1.2.2	Qualitativo	Após a análise realizado, constatou-se que a Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Guaçuí cumpriu com o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade.	8,00	8,00	Valores Monetários	Todos os recolhimentos realizados no exercício referente contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da UG Serviço Autônomo de Água e Esgoto - SAAE	Análise documental	1
027E0100001	Unidade Central	1.2.4	Qualitativo	Durante a análise das retenções dos 14% referentes à parte do servidor, observamos que a Prefeitura Municipal de Guaçuí realizou as retenções necessárias e efetuou todos os repasses de forma pontual tanto para o Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) quanto para o Regime Geral de Previdência Social (RGPS).	8,00	8,00	Valores Monetários	Todos os recolhimentos realizados no exercício referente aos 14% da parte dos servidores da UG SAAE	Análise documental	1

ENTE: Guaçuí

UNIDADE GESTORA: Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Guaçuí

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
027E0100001	Unidade Central	1.3.1	Qualitativo	Após uma minuciosa análise dos arquivos relacionados ao ponto de controle 1.3.1, a equipe de Controle Interno conclui que as demonstrações contábeis refletem de forma precisa e integral os valores dos bens em estoque, móveis e imóveis, em total concordância com os inventários anuais realizados. No entanto, foi observada a ausência do registro da depreciação e/ou exaustão dos bens imóveis.	35,00	4,00	Valores Monetários	Arquivos BALPAT, INVMOV, INVIMO, INVALM	Exame de registros auxiliares	2
027E0100001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Após revisão dos documentos referentes ao ponto de controle, a equipe de Controle Interno constata que as demonstrações contábeis apresentam a totalidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras, não havendo divergências nos saldos confrontados.	35,00	4,00	Valores Monetários	Arquivos que integram o EXTBAN	Revisão Analítica	1

ENTE: Guaçuí

UNIDADE GESTORA: Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Guaçuí

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
027E0100001	Unidade Central	2.5.26	Qualitativo	Em 01/03/2023, a equipe do Controle Interno deu início à verificação do ponto de controle 2.5.26, conforme estabelecido na Tabela Referencial da IN 68/2020. Durante o processo de análise, foi constatado que o estudo atuarial realizado pela empresa EC2G serve como uma evidência robusta da execução do censo atuarial, abrangendo tanto os servidores ativos quanto os inativos. Esta avaliação ampla é de extrema importância para garantir a atualização e a precisão dos dados cadastrais de todos os participantes do regime previdenciário.	35,00	1,00	Unidades Físicas	Estudo atuarial realizado pela empresa contratada para elaborar o censo atuarial.	Análise documental	1
027E0100001	Unidade Central	2.6.3	Qualitativo	Em 01/03/2023 deu-se início pela equipe do Controle Interno a verificação do ponto de controle, conforme Tabela Referencial da IN 68/2020 onde analisou-se o cumprimento da legislação específica do órgão disciplinando a contratação por tempo determinado observando se as contratações destinam-se ao atendimento de necessidade temporária e de excepcional interesse público.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Termo de homologação 001/2022.	Análise documental	1

ENTE: Guaçuí**UNIDADE GESTORA: Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Guaçuí****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2023**

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
027E0100001	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	Em 01/03/2023, a equipe do Controle Interno iniciou a verificação do ponto de controle 1.5.1, conforme Tabela Referencial da IN 68/2020. Durante essa análise, foram examinados os documentos integrantes da PCA, os quais se encontram em conformidade com os requisitos estabelecidos no anexo correspondente da IN regulamentadora da remessa da prestação de contas.	35,00	35,00	Unidades Físicas	Todos os arquivos que devem compor a PCA de ordenador de despesas	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.

ENTE: Guaçuí**UNIDADE GESTORA: Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Guaçuí****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2023**

- 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.