GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

PLANO DE AÇÃO ANUAL - RELUCI 2023
CONFERÊNCIA DOS PONTOS DE CONTROLE DE RESPONSABILIDADE DA UECI-SECONT

ÓRGÃO/ENTIDADE: SESP / FESP | **PREPARADO POR: Pablo Lima Nunes** | **DATA: 24 / 04 / 2023**

PONTO DE CONTROLE A SER ANALISADO		REALIZAÇÃO DAS ANÁLISES							CRONOGRAMA DAS ANÁLISES											
Item	Descrição do ponto de controle e atividade	Frequência e Período que será analisado		Responsável	Realização dos trabalhos		Procedimento de análise adotado	Descrição da população e amostra (se aplicável)	Exercício atual									Seguinte		
					Data Inicial	Data Final			Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Jan	Fev	Mar
1.1.2	**Despesa – realização sem prévio empenho:** Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho	Quadrimestral	1º Quad. 2º Quad. 3º Quad.	Pablo Nunes e Jamily Pablo Nunes e Jamily Pablo Nunes e Jamily	02/05/2023 01/09/2023 10/01/2024	30/05/2023 30/09/2023 31/01/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de jan a abril Dados de mai a agos Dados de set a dez												
1.2.1	**Registro por competência – despesas Previdenciárias patronais:** Verificar se foram realizados os registros contábeis orçamentários e patrimoniais, das despesas com	Semestral	1º Sem. 2º sem. 2º sem.	Pablo Nunes e Jamily Pablo Nunes e Jamily Pablo Nunes e Jamily	01/04/2023 01/08/2023 01/12/2023	30/04/2023 30/08/2023 30/12/2023	Conforme Manual RELUCI	Dados de jun Dados de jul Dados de nov												
1.2.2	**Pagamento das obrigações previdenciárias – parte patronal:**																			
1.2.2.a	Verificar se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias: Regime Próprio de Previdência Social - RPPS (IPAJM)	Anual	Jan a Dez	Pablo Nunes	01/02/2024	28/02/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de jan a dez												
1.2.2.b	Verificar se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias: Regime Geral de Previdência Social - RGPS (INSS)	Anual	Jan a Dez	Pablo Nunes	01/02/2024	28/02/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de Jan a dez												
1.2.3	**Registro por competência – multas e juros por atraso no pagamento das obrigações previdenciárias:** Verificar se houve o registro por competência das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) com multa e juros decorrentes de atrasos nos pagamentos das obriações previdênciárias	Semestral	1º Sem. 2º sem.	Pablo Nunes Pablo Nunes e Jamily	01/06/2023 01/12/2023	30/06/2023 30/12/2023	Conforme Manual RELUCI	Dados de Jan a jun Dados de jun a dez												
1.2.4	**Retenção/Repasse das contribuições previdenciárias parte servidor:**																			
1.2.4.a	Verificar se houve a retenção das contribuições previdenciárias e o seu respectivo repasse tempestivo ao Regime Próprio de Previdência Social - RPPS	Anual	Jan a Dez	Pablo Nunes	01/02/2024	28/02/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de Jan a dez												
1.2.4.b	Verificar se houve a retenção das contribuições previdenciárias e o seu respectivo repasse tempestivo ao Regime Geral de Previdência Social - RGPS (INSS)	Anual	Jan a Dez	Pablo Nunes	01/02/2024	28/02/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de Jan a dez												
1.2.5	**Parcelamento de débitos previdenciários:** verificar se os parcelamentos de débitos previdenciários: a) estão sendo registrados como passivo da entidade; c) se seu saldo total está sendo corrigido mensalmente, por índice oficial e registrado como passivo no ente devedor; d) se estão sendo registrados mensalmente os juros incidentes sobre o saldo devedor no ente devedor; e) se as parcelas estão sendo pagas tempestivamente.	Anual	Jan a Dez	Pablo Nunes e Jamily	08/02/2024	28/02/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de jan a dez												
1.3.1	**Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis – registro contábil compatibilidade com inventário:** Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens em estoque (almoxarifado), móveis, imóveis e intangíveis em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações.																			
1.3.1.a	Bens em Almoxarifado	Semestral	1º Sem. 2º sem.	Pablo Nunes e Jamily Pablo Nunes e Jamily	01/08/2023 04/02/2024	30/08/2023 28/02/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de jan a jul Dados de ago a jan												
1.3.1.b	Bens Móveis	Semestral	1º Sem. 2º sem.	Pablo Nunes e Jamily Pablo Nunes e Jamily	01/08/2023 04/02/2024	30/08/2023 28/02/2024	Conforme Manual	Dados de jan a jul Dados de ago a jan												

							RELUCI													
1.3.1.c	Bens Imóveis	Semestral	1º Sem. 2º sem.	Pablo Nunes e Jamily Pablo Nunes e Jamily	01/08/2023 04/02/2024	30/08/2023 28/02/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de jan a jul Dados de ago a jan												
1.3.1.d	Bens Intangíveis	Semestral	Jan a Dez 2º sem.	Pablo Nunes e Jamily Pablo Nunes e Jamily	01/08/2023 04/02/2024	30/08/2023 28/02/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de jan a jul Dados de ago a jan												
1.3.2	**Bens móveis, imóveis e intangíveis – Registro e controle (Elementos mínimos):** Avaliar se os registros analíticos de bens de caráter permanente estão sendo realizados contendo informações necessárias e suficientes para sua caracterização e se existe a indicação, na estrutura administrativa do órgão, de agente(s) responsável(is) por sua guarda e administração.																			
1.3.2.a	Bens de Almoxarifado - Elementos mínimos: Descrição do bem / Quantidade / Valor unitário e Valor total	Anual	Jan a Dez	Pablo Nunes e Jamily	04/03/2024	28/03/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de Jan a Dez												
1.3.2.b	Bens Móveis - Elementos mínimos: Número de patrimônio / Descrição do bem / Data de aquisição ou incorporação / Estado de conservação / Localização / Valor histórico e valor atualizado	Anual	Jan a Dez	Pablo Nunes e Jamily	04/03/2024	28/03/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de Jan a Dez												
1.3.2.c	Bens Imóveis - Elementos mínimos: Número de identificação / Caracterização do imóvel / Data de aquisição ou incorporação / Estado de conservação / Localização / Área / Benfeitorias / Valor histórico e	Anual	Jan a Dez	Pablo Nunes e Jamily	04/03/2024	28/03/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de Jan a Dez												
1.3.2.d	Bens Intangíveis - Elementos mínimos: Número de identificação / Descrição do bem / Data de aquisição ou incorporação / Valor histórico e valor atualizado	Anual	Jan a Dez	Pablo Nunes e Jamily	04/03/2024	28/03/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de Jan a Dez												
1.3.3	**Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação:** Avaliar se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais	Semestral	1º Sem. 2º sem.	Pablo Nunes e Jamily Pablo Nunes e Jamily	01/08/2023 08/02/2024	30/08/2023 28/02/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de Jan a Jul Dandos de Ago a Dez												
1.3.4	**Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação:** Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras confrontando os valores registrados com os extratos bancários no final	Semestral	1º Sem. 2º sem.	Pablo Nunes e Jamily Pablo Nunes e Jamily	01/08/2023 08/02/2024	30/08/2023 28/02/2024	Conforme 28/02/2024 RELUCI	Dados de Jan a Jul Dandos de Ago a Dez												
1.5.1	**Documentos integrantes da PCA – compatibilidade com o normativo do TCE IN regulamentadora da remessa de prestação de contas:** Avaliar de os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido pelo TC	Anual	Jan a Dez	Pablo Nunes	04/03/2024	28/03/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de Jan a Dez												
1.5.2	**Segregação de funções:** Avaliar se foi observado o princípio da segregação de funções nas atividades de autorização, aprovação,	Quadrimestral	1º Quad. 2º Quad. 3º Quad.	Pablo Nunes e Jamily Pablo Nunes e Jamily Pablo Nunes e Jamily	02/05/2023 01/09/2023 10/01/2024	30/05/2023 30/09/2023 31/01/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de jan a abril Dados de mai a agos Dados de set a dez												
2.2.10	**Execução de programas e projetos:** Avaliar se houve execução de programas ou projetos de governo não incluídos na lei orçamentária anual	Anual	Jan a Dez	Pablo Nunes e Jamily	10/01/2024	31/01/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de Jan a Dez												
2.2.18	**Realização de investimentos plurianuais:** Avaliar se foram iniciados investimentos cuja execução ultrapasse um exercício financeiro sem prévia inclusão no plano plurianual, ou sem lei que autorize a inclusão	Anual	Jan a Dez	Pablo Nunes e Jamily	10/01/2024	31/01/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de Jan a Dez												
2.2.24	**Escrituração e consolidação das contas públicas:** Avaliar se a escrituração e consolidação contábil das contas públicas obedeceu ao que dispõe o artigo 50 da LRF e as normas brasileiras de contabilidade aplicadas	Anual	Jan a Dez	Pablo Nunes e Jamily	09/03/2024	28/03/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de Jan a Dez												
2.2.28	**Pagamento de passivos – ordem cronológica das exigibilidades:** Avaliar se os passivos estão sendo pagos em ordem	Anual	Jan a Dez	Pablo Nunes e Jamily	08/02/2024	28/02/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de Jan a Dez												
2.2.30	**Despesa – realização de despesas – irregularidades:** Avaliar se foram realizadas despesas consideradas não autorizadas, irregulares e lesivas ao patrimônio público, ilegais e/ou ilegítimas	Anual	Jan a Dez	Pablo Nunes e Jamily	10/01/2024	31/01/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de Jan a Abr												

2.2.31	**Despesa – liquidação:** Avaliar se foram observados os pré-requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64	Quadrimestral	1º Quad. 2º Quad. 3º Quad.	Pablo Nunes e Jamily Pablo Nunes e Jamily Pablo Nunes e Jamily	02/05/2023 01/09/2023 10/01/2024	30/05/2023 30/09/2023 31/01/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de jan a abril Dados de mai a agos Dados de set a dez												
2.2.32	**Pagamento de despesas sem regular liquidação:** Avaliar se houve pagamento de despesa sem sua regular liquidação	Quadrimestral	1º Quad. 2º Quad. 3º Quad.	Pablo Nunes e Jamily Pablo Nunes e Jamily Pablo Nunes e Jamily	02/05/2023 01/09/2023 10/01/2024	30/05/2023 30/09/2023 31/01/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de jan a abril Dados de mai a agos Dados de set a dez												
2.2.33	**Despesa – desvio de finalidade:** Avaliar se houve desvio de finalidade na execução das despesas decorrentes de recursos vinculados																			
2.2.33.b	Avaliação de recursos de convênios concedidos	Anual	Jan a Dez	Pablo Nunes	01/12/2023	30/12/2023	Conforme Manual RELUCI	Dados de Jan a Nov												
2.2.33.c	Avaliação de recursos referente a outras vinculações	Anual	Jan a Dez	Pablo Nunes e Jamily	01/12/2023	30/12/2023	Conforme Manual RELUCI	Dados de Jan a Nov												
2.2.34	**Despesa – auxílios, contribuições e subvenções:** Avaliar se houve concessão de auxílios, contribuições ou subvenções a entidades privadas sem previsão na LDO, na LOA e em lei específica	Anual	Jan a Dez	Pablo Nunes e Jamily	01/11/2023	30/11/2023	Conforme Manual RELUCI	Dados de Jan a Dez												
2.2.35	**Despesa – subvenção social:** Avaliar se a concessão de subvenção social obedeceu o disposto no art. 16, da Lei Federal nº 4.320/1964, especialmente no que se refere o seu parágrafo único	Anual	Jan a Dez	Pablo Nunes e Jamily	03/10/2023	30/10/2023	Conforme Manual RELUCI	Dados de Jan a Dez												
2.3.5	**Cancelamento de passivos:** Avaliar se houve cancelamento de passivos sem comprovação do fato motivador	Anual	Jan a Dez	Pablo Nunes e Jamily	08/02/2024	28/02/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de Jan a Dez												
2.4.1	**Transferências voluntárias – exigências:** Avaliar se houve realização de transferências voluntárias para outro Ente da Federação e, no caso de ocorrência, se as disposições contidas no § 1º, do	Anual	Jan a Dez	Pablo Nunes e Jamily	09/03/2024	28/03/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de Jan a Dez												
2.5.7	**Servidores cedidos:** Verificar se o RPPS é cientificado formalmente ou é parte do contrato/termo de cessão de servidores sem	Anual	Jan a Dez	Pablo Nunes e Jamily	01/01/2024	30/01/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de Jan a Dez												
2.5.37	**Registro de Admissões:** Verificar se as admissões de servidores efetivos estão sendo encaminhadas ao TCE para fins de registro	Anual	Jan a Dez	Pablo Nunes e Jamily	01/01/2024	30/01/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de Jan a Dez												
2.6.4	**Pessoal – teto:** Avaliar se o teto remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão obedeceu o disposto no	Anual	Jan a Dez	Pablo Nunes e Jamily	01/01/2024	30/01/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de Jan a Dez												
2.6.5	**Realização de despesas sem previsão em lei específica:** Avaliar se houve pagamento de despesas com subsídios, vencimentos, vantagens pecuniárias e	Anual	Jan a Dez	Pablo Nunes e Jamily	01/01/2024	30/01/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de Jan a Dez												
2.6.6	**Dispensa e inexigibilidade de licitação:** Avaliar se as contratações por dispensa ou inexigibilidade de licitação observaram as disposições	Quadrimestral	1º Quad. 2º Quad. 3º Quad.	Pablo Nunes e Jamily Pablo Nunes e Jamily Pablo Nunes e Jamily	02/05/2023 01/09/2023 10/01/2024	30/05/2023 30/09/2023 31/01/2024	Conforme Manual RELUCI	Dados de Jan a Abr Dados de Jan a Ago Dados de Jan a Dez												