

Monitoramento do Teto Pactuado

Ponto de Controle 23
do IAS 2024



Objetivo geral:

Identificar oportunidades e propor medidas de melhoria de governança, como implementação de controles, mapeamento de processos, avaliação de riscos, dentre outras."

Objetivo específico:

Identificar as despesas acima do autorizado e suas respectivas medidas de redução ou, quando não for possível, as justificativas de majoração das despesas perante à CPF.



O monitoramento será realizado a partir da utilização de três arquivos auxiliares, são eles:

Nome - UCI - Report
UCI

Monitoramento UCI -
Nome UG - Teto

Monitoramento UCI -
Nome UG - Contrato

Nome - UCI - Report UCI



Trata-se da planilha elaborada pela SCGE que deverá ser preenchida pelas UCIs. O objetivo principal é monitorar a execução das despesas, propondo medidas de redução ou, quando não for possível, apresentar justificativas de majoração das despesas perante à CPF.



O arquivo possui a planilha "Orientações Preenchimento Report" que auxiliará a UCI no preenchimento adequado das informações.

Os dados da UG, Despesa Gerencial, Det_Despesa_Gerencial, Teto 2024, PF 2024, LiqComp 2024, (Teto ou PF) * x Projeção UGC e (Teto ou PF) x LiqComp 2024 são importados automaticamente para a planilha "Report UCI", a partir dos dados do eFisco, por volta do dia 24 de cada mês.



*Teto ou PF - Será considerado o maior valor entre os dois.

O que fazer:



1

Verificar se houve inclusão ou exclusão de despesa, se houver, realizar ajustes na linhas dos campos preenchidos manualmente no *report* do mês anterior;

2

Criar cópia do arquivo em pdf e salvar na pasta. Manter todas as informações na planilha após gerar o pdf, pois o monitoramento é contínuo;

3

Preencher o "*Report Teto*" até o último dia útil de cada mês.



Se a projeção da UGC não estiver em conformidade com o "TETO/PF", a UCI deverá preencher os campos de "Informações UCI" do *Report UCI*, apresentando o seguinte detalhamento nos "Comentários adicionais UCI:"

a) Medidas de redução da despesa - Informar se as medidas de controle para redução de despesa estão sendo efetivas e o andamento da implantação;

b) Pedidos de excepcionalidade à CPF - Informar as justificativas e os valores que serão solicitados à CPF. Caso o pedido já tenha sido enviado à CPF, informar o número do processo SEI, o ofício e o valor.



A apuração do ponto de controle 23 do IAS 2024 será realizada com base nas informações do "*Report Teto*".



Monitoramento UCI - Nome UG-Teto



Trata-se da base do eFisco de execução da despesa por despesa Gerencial, contendo o teto pactuado 2024, a programação financeira (PF) 2024, liquidação de 2023 e do ano corrente (2024).

Como boa prática de controle, por meio da análise da planilha é possível verificar os seguintes pontos:



Comparar Teto 2024 X Liquidação 2024 (mensal e anual);



Comparar Programação Financeira ou Teto 2024 (PF) X Liquidação 2024 (mensal e anual);



Comparar os valores das liquidações 2024 X Liquidações 2023 (mensal e anual).

Este documento será substituído mensalmente, até o final do exercício (mês 12), por nova planilha contendo a execução mais recente.



Monitoramento UCI - Nome UG-Contrato

Trata-se da base do eFisco de execução dos contratos do órgão/entidade. Este documento será substituído mensalmente, até o final do exercício (mês 12), por nova planilha contendo a execução mais recente.

Como boa prática de controle, por meio da análise da planilha é possível verificar os seguintes pontos:

Analisar as despesas por contrato;

Analisar as liquidações mensalmente e acompanhar se estão sendo realizadas ou se houve encerramento de contrato;

Verificar se os novos contratos acarretaram aumento da despesa, caso positivo, verificar se foram considerados na Projeção Anual da Despesa.

Critérios de Avaliação

Verificação do preenchimento da *Report Teto* pela UCI;



Verificação do fornecimento da justificativa pelo "Descumprimento do Teto/PF";

Verificação das medidas de redução de despesa para atendimento do Teto/PF;



Identificação das solicitações de pedido de excepcionalização à CPF;



Análise das informações sobre execução da despesa fornecidas pela UCI.



Importante!

Para obtenção de maiores informações ou encaminhamento de dúvidas, a UCI deve utilizar, os seguintes canais:

SCGE

sistemadecontroleinterno@scge.pe.gov.br

Sefaz

tetofinanceiro@sefaz.pe.gov.br

