

RELATÓRIO DE TRANSIÇÃO DO CONTROLE INTERNO – AGOSTO/2026

De: Ana Paula de Ferro Macedo, Auditora de Controle Interno (Interina)

Para:

Sr. Leandro Michelotto Baldin, Auditor de Controle Interno

Sr. Marco Aurélio Trindade Demetrio, Auditor de Controle Externo – TCESP

Data: 03 de agosto de 2026

1. Introdução Este relatório tem por objetivo apresentar um panorama detalhado das principais frentes de trabalho e pendências do Controle Interno da Prefeitura Municipal de Leme, em especial no que tange ao acompanhamento das recomendações e requisições do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (TCESP). O documento visa assegurar uma transição de gestão transparente e eficiente para o novo Auditor de Controle Interno e, ao mesmo tempo, formalizar o status atual das demandas junto ao Controle Externo.

2. Panorama Geral das Recomendações do TCESP (Exercício 2025) O relatório de acompanhamento de 2025 consolidou 14 frentes de trabalho. Os pontos de maior risco e atenção, que exigem monitoramento contínuo, são:

Irregularidades em Contratos: As principais investigações sobre contratos foram concluídas. Trata-se da **sindicância 'Don Marchê'**, arquivada por determinação do Chefe do Executivo em julho de 2026, e da **sindicância 'Transvia'**, cujo arquivamento foi determinado em 22/07/2026. Em ambos os casos, não se encontraram infrações puníveis de servidores em exercício.

Fracionamento de Despesas: Risco recorrente que motivou a proposição de uma Central de Compras Unificada.

3. Apontamentos Relevantes do TCESP (Exercício 2026) Durante o primeiro semestre de 2026, diversas fiscalizações e alertas do TCESP demandaram ações do Controle Interno:

3.1. Gestão de Resíduos Sólidos (TC 7242/989/26): A III Fiscalização Ordenada apontou diversas irregularidades reincidentes, incluindo:

Ausência de programa formal de Educação Ambiental.

Inexistência de cobrança de taxa/tarifa de limpeza urbana.

Falta de regulamentação da coleta seletiva e de parcerias com cooperativas.

Pontos de descarte irregular de lixo.

3.2. Índice de Transparência Pública (PNT 2026): O município alcançou o índice de **67,32%**, considerado baixo. As áreas mais críticas, com recomendações de melhoria emitidas pelo Controle Interno, são:

Renúncia de Receita (0% de atendimento).

Obras Públicas (0% de atendimento).

Educação, Assistência Social, Convênios e Planejamento (todos abaixo de 50%).

3.3. Atraso na Entrega de Documentos Contábeis (TC 3636/989/26): Foi emitido um alerta em maio/2026 pelo não envio de balancetes e conciliações bancárias. A justificativa do Departamento Contábil foi a complexa migração para o novo sistema SIAFIC, iniciada em 1º de junho de 2026.

3.4. Governança das Compras Públicas: Em resposta a apontamentos sobre fracionamento de despesas, foi criada a "**Comissão Especial de Governança e Integração das Compras Públicas**" para diagnosticar a estrutura atual e propor a unificação em uma Central de Compras, padronizando fluxos e objetos.

4. Situação da Requisição da Saúde (MD nº 45/2026) Esta é a demanda mais recente e com prazo em curso.

- **Escopo:** O TCESP solicitou informações sobre o Prêmio de Produtividade Médica (PPM), fichas financeiras de 10 médicos, protocolos clínicos, relatórios de metas e tempos de espera em especialidades.
- **Status Atual:** Uma resposta parcial foi preparada pela Secretaria de Saúde (Ofício nº 336/2026 – SMS). Para os itens mais complexos (fichas financeiras e relatórios de avaliação), foi obtida junto ao auditor externo a prorrogação do

prazo para **07 de agosto de 2026**. A documentação será enviada diretamente pela Secretaria de Saúde ao TCESP.

5. Principais Pendências e Ações Recomendadas Para garantir a continuidade dos trabalhos, listam-se as seguintes ações prioritárias para o novo Auditor de Controle Interno:

1. **Acompanhar** ativamente o envio dos documentos pendentes da Requisição MD nº 45/2026 pela Secretaria de Saúde, cujo prazo expira em **07/08/2026**.
2. **Monitorar** a implementação de providências para sanar as irregularidades na Gestão de Resíduos Sólidos.
3. **Impulsionar** as melhorias no Portal da Transparência para elevar o índice do PNTP, conforme recomendações já emitidas.
4. **Verificar** a completa regularização do envio de documentos contábeis ao TCESP após a estabilização do novo sistema SIAFIC.
5. **Acompanhar** os trabalhos da Comissão Especial de Governança das Compras Públicas e a elaboração do estudo para a Central de Compras.

6. Conclusão Este relatório consolida os temas de maior relevância sob a responsabilidade do Controle Interno, com o intuito de subsidiar a atuação do novo titular da pasta. A presente transição ocorre em um momento de diálogo intenso e construtivo com o Tribunal de Contas, e a continuidade diligente das ações aqui listadas é fundamental para a boa governança e a conformidade da gestão municipal.



Ana Paula de Ferro Macedo

Auditora de Controle Interno (Interina) Prefeitura Municipal de Leme