



MUNICÍPIO DE RIO NOVO DO SUL

Controladoria Interna

Rua Fernando de Abreu, n.º 18, Centro, Rio Novo do Sul, Espírito Santo – CEP 29.290-000

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA

RELATÓRIO:	RA-02/2020 (Final)
MODALIDADE DE AUDITORIA:	Conformidade
PLANO DE AUDITORIA:	PAAI/2020
JURISDICIONADOS:	Fundo Municipal de Saúde de Rio Novo do Sul/ES
OBJETO:	Avaliar se as disponibilidades financeiras do Fundo Municipal de Saúde foram depositadas em instituições financeiras oficiais.
DATA DA AUDITORIA:	MAIO DE 2020 A JULHO de 2020.
RESPONSÁVEIS ATUAIS PELOS SETORES FISCALIZADOS:	Joseli José Marquezini Secretário Municipal de Saúde de Rio Novo do Sul/ES
EQUIPE DE AUDITORIA:	Mauricio Rodrigues Wiskow Controlador Geral do Município Decreto N°. 2925/16



MUNICÍPIO DE RIO NOVO DO SUL

Controladoria Interna

Rua Fernando de Abreu, n.º 18, Centro, Rio Novo do Sul, Espírito Santo – CEP 29.290-000

Raissa Mombrini Portela Milfont

Auditora Pública Interna

Decreto N.º. 2813/15

1. INTRODUÇÃO:

Por ocasião da construção do Plano Anual de Auditoria Interna em dezembro de 2019-PAAI/2020, a UCCI - Unidade Central de Controle Interno - deliberou que, em maio de 2020, iria promover à auditoria na avaliação sobre se as disponibilidades financeiras do Fundo Municipal de Saúde foram depositadas em instituições financeiras oficiais.

Assim foi que, em cumprimento ao PAAI/2020, a UCCI deu início aos trabalhos de auditoria segundo o que foi estabelecido no plano.

Trata-se de uma AUDITORIA DE CONFORMIDADE, que tem como critérios estabelecidos as leis, regulamentos ou outras exigências estabelecidas por terceiros, chegando o auditor a uma opinião acerca da conformidade do objeto auditado às normas aplicáveis, compreendendo, conforme o caso, avaliação da conduta dos responsáveis (ESPÍRITO SANTO. Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo. **Manual de auditoria de conformidade**. Disponível em <https://www.tce.es.gov.br/wp-content/uploads/2017/06/Manual-auditoria_web.pdf>. Acesso em: 16 jun. 2020)



MUNICÍPIO DE RIO NOVO DO SUL

Controladoria Interna

Rua Fernando de Abreu, n.º 18, Centro, Rio Novo do Sul, Espírito Santo – CEP 29.290-000

A Auditoria de Conformidade também pode ser conceituada, segundo a INTOSAI (Organização Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores), ao emitir a ISSAI 100 - tradução em 2016 pelo Tribunal de Contas da União-, como:

Auditoria de conformidade: foca em determinar se um particular objeto está em conformidade com normas identificadas como critérios. A auditoria de conformidade é realizada para avaliar se atividades, transações financeiras e informações cumprem, em todos os aspectos relevantes, as normas que regem a entidade auditada. Essas normas podem incluir regras, leis, regulamentos, resoluções orçamentárias, políticas, códigos estabelecidos, acordos ou os princípios gerais que regem a gestão financeira responsável do setor público e a conduta dos agentes públicos.

Espera-se, por fim, que os resultados desta auditoria ajudem o setor fiscalizado a aprimorar o cumprimento do ponto de controle, que foi extraído da LC 101/2000, art. 43 c/c § 3º, do artigo 164 da CRFB/88.

2. ACHADOS DE AUDITORIA:

O procedimento de auditoria teve início com o envio de ofício ao Ilmo. Secretário Municipal de Saúde no dia 19 (dezenove) de maio de 2020 solicitando o encaminhamento de documentos que comprovam o depósito, entre os meses de janeiro e março, das disponibilidades financeiras oficiais do Fundo Municipal de Saúde.

A partir da determinação prévia do ponto de controle, segue a análise.



MUNICÍPIO DE RIO NOVO DO SUL

Controladoria Interna

Rua Fernando de Abreu, n.º 18, Centro, Rio Novo do Sul, Espírito Santo – CEP 29.290-000

2.1 Ponto de Controle 01 - Avaliar se as disponibilidades financeiras do Fundo Municipal de Saúde foram depositadas em instituições financeiras oficiais.

Em resposta ao ofício enviado à Secretaria de Saúde - por intermédio do qual foi solicitado o encaminhamento de documentos que comprovam o depósito, entre os meses de janeiro e março, das disponibilidades financeiras oficiais do Fundo Municipal de Saúde -, foi recebido o despacho com a listagem de fluxo de caixa em anexo.

A listagem recebida abordou o período de 01 de janeiro de 2020 a 31 de março de 2020, que foi o período de análise delimitado pela auditoria.

Considerando o período da amostra, o Balancete Isolado por conta Contábil¹ demonstrou um saldo final de R\$ 1.403.956,79 (um milhão, quatrocentos e três mil, novecentos e cinquenta e seis reais, e setenta e nove centavos) na conta "CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA".

O resultado das disponibilidades de caixa, tal como informado acima, foi devidamente confrontado com a "LISTAGEM DE FLUXO DE CAIXA" fornecida pelo responsável pela Unidade Gestora, que demonstrou estarem todas aquelas disponibilidades financeiras depositadas em instituições oficiais, conforme se extrai do demonstrativo abaixo:

¹ Mês de referência "3". Ano Referência 2020. Unidade Gestora: Fundo Municipal de Saúde de Rio Novo do Sul



MUNICÍPIO DE RIO NOVO DO SUL

Controladoria Interna

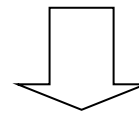
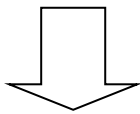
Rua Fernando de Abreu, n.º 18, Centro, Rio Novo do Sul, Espírito Santo – CEP 29.290-000

(I) Caixa e Equivalentes de Caixa (BALANCONT)	R\$ 1.403.856,79
(II) Listagem de Fluxo de Caixa	
Banco do Brasil S/A	R\$ 1.251.519,00
Banco Banestes S/A	R\$ 152.437,45
Caixa Econômica Federal	0
Saldo das contas bancárias em 31.03.2020	R\$ 1.403.856,79
(III) Conferência (I=II)	R\$ 1.403.856,79

cidades Balancete Isolado por Conta Contábil

Ano de Referência: 2020
Mês de Referência: 3
Unidade Gestora: 060E0500001 - Fundo Municipal de Saúde de Rio Novo do Sul

Código Contábil	Descrição da Conta	Indicador de Superávit Financeiro	Saldo Inicial		Movimento no Mês		Saldo Final	
			Valor	Natureza	Débito	Crédito	Valor	Natureza
1.0.0.0.00.00	ATIVO		3.795.494,06	D	2.876.899,04	2.723.546,20	3.948.846,92	D
1.1.0.0.00.00	ATIVO CIRCULANTE		1.552.130,74	D	2.834.829,04	2.723.546,20	1.663.413,58	D
1.1.1.0.00.00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.346.459,81	D	2.716.034,00	2.658.537,02	1.403.956,79	D
1.1.1.1.00.00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		1.346.459,81	D	2.716.034,00	2.658.537,02	1.403.956,79	D
1.1.1.1.1.00.00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - CONSOLIDAÇÃO		1.346.459,81	D	2.716.034,00	2.658.537,02	1.403.956,79	D
1.1.1.1.1.19.00	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	8.374,00	D	2.049.924,26	2.058.298,26	0,00	D
1.1.1.1.1.50.00	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		1.336.085,81	D	666.109,74	600.238,76	1.403.956,79	D



Descrição da Conta	Saldo Final	
	Valor	Natureza
ATIVO	3.948.846,92	D
ATIVO CIRCULANTE	1.663.413,58	D
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.403.956,79	D
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	1.403.956,79	D
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - CONSOLIDAÇÃO	1.403.956,79	D
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	0,00	D



MUNICÍPIO DE RIO NOVO DO SUL

Controladoria Interna

Rua Fernando de Abreu, n.º 18, Centro, Rio Novo do Sul, Espírito Santo – CEP 29.290-000

Sendo assim, nota-se o registro de que as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições oficiais, conforme confrontação de dados feita entre a listagem de fluxo de caixa e o balancete isolado por conta contábil.

3. CONCLUSÃO:

A Unidade Central de Controle Interno de Rio Novo do Sul busca pautar o seu Plano Anual de Auditoria em pontos de controle recomendados pelo TCE-ES na Tabela Referencial que faz parte da prestação de contas anual do Município.

Seguindo tal pensamento, o objeto desta auditoria corresponde ao item 1.3.3 da tabela em comento, que busca avaliar se as disponibilidades financeiras - neste caso, do Fundo Municipal de Saúde - foram depositadas em instituições financeiras oficiais.

Quanto a este ponto de controle, foram analisados a listagem de fluxo de caixa e o balancete isolado por conta contábil, os quais, ao terem comparada a conformidade de seus dados, transmitiram a constatação de que as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições oficiais.

Dessa forma, ante as conclusões apontadas, resta relatar que, considerando os papéis de trabalho analisados, não foram encontradas irregularidades/ilegalidades no ponto de controle avaliado.



MUNICÍPIO DE RIO NOVO DO SUL

Controladoria Interna

Rua Fernando de Abreu, n.º 18, Centro, Rio Novo do Sul, Espírito Santo – CEP 29.290-000

Rio Novo do Sul-ES, 12 de agosto de 2020.

Equipe de auditoria:

Mauricio Rodrigues Wiskow
Controlador Geral do Município
Decreto Individual nº. 2926/16

Raissa Mombrini Portela Milfont
Auditora Pública Interna
Decreto Individual nº. 2813/15