



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

**PROCESSO:** 1674/2024

**CLASSIFICAÇÃO:** Controladoria Geral – Auditoria Governamental de Conformidade

**DESCRIÇÃO COMPLEMENTAR:** AUDITORIA – Ação de Auditoria nº 001/2024 do PAAI/2024 – Ordem Cronológica das Exigibilidades

**CRIAÇÃO:** 09 de abril de 2024

**ORIGEM:** Auditoria nº 001/2024 do PAAI 2024

**ÁREA AUDITADA:** Prefeitura Municipal de Águia Branca - ES

**PERÍODO DA FISCALIZAÇÃO:** 09/04/2024 a 24/04/2024

**RELATÓRIO DE AUDITORIA - AÇÃO DE AUDITORIA Nº001/2024 – PAAI 2024**

**Elaboração**

Fabiane Dallafina Matosak Guaresque  
Auditora Pública Interna  
CRC ES – 018478/O-5

**Revisora**

Menara Scaldaferrro Rodrigues  
Controladora Geral do Município  
OAB/ES 29.295 - Decreto 9.245/2021

Águia Branca/ES  
2024



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

**RESUMO**

Trata-se de Auditoria Governamental de Conformidade, em cumprimento ao Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI 2024, com o objetivo de avaliar se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica das exigibilidades na Prefeitura Municipal de Águia Branca - ES, em conformidade com o item 2.2.28 da Tabela Referencial 01 da Instrução Normativa 68/2020 do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.

As atividades desenvolvidas ao longo dos trabalhos de auditoria evidenciaram a análise, observação e exame documental das informações de processos de pagamentos de despesas realizadas na Prefeitura Municipal de Águia Branca, bem como as informações contidas no Portal da Transparência do Município de Águia Branca, no período de 01/01/2024 a 31/03/2024.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

## 1. INTRODUÇÃO

Esta auditoria caracteriza-se como Governamental de Conformidade, cumprindo determinação contida no Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI 2024, em relação ao cumprimento dos pagamentos dos passivos quanto a ordem cronológica das exigibilidades.

### **Escopo dos trabalhos:**

Examinar se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica das exigibilidades na Prefeitura Municipal de Águia Branca, em conformidade com o item 2.2.28 da Tabela Referencial 01 da Instrução Normativa nº 68/2020 do TCEES, em obediência ao inciso XXI do art. 37 da Constituição Federal c/c art. 141 da Lei nº 14.133/2021 (Nova Lei de Licitações e Contratos Administrativos) e, a Instrução Normativa do Sistema Financeiro nº 02/2021.

### **Estratégia Metodológica:**

Os trabalhos foram realizados em conformidade com as Normas Brasileiras de Auditoria do Setor Público – NBASP e o Manual de Auditoria Interna do Município de Águia Branca/ES – Instrução Normativa Municipal - SCI Nº 06/2021 (Decreto 9.334/2021), partindo da análise das questões de auditoria evidenciadas na matriz de planejamento.

A obtenção dos resultados foi feita por meio dos seguintes procedimentos:

I – Elaboração do Plano Amostral, definindo aplicação de análise do trabalho de auditoria em 100% (cem por cento) dos pagamentos de despesa realizados na Prefeitura Municipal de Águia Branca, no período de 01/01/2024 a 31/03/2024, totalizando 2.152 (dois mil cento e cinquenta e duas) ordens de pagamento e o montante de R\$ 9.110.865,95 (nove milhões cento e dez mil oitocentos e sessenta e cinco reais e noventa e cinco centavos);

II – Análise a listagem dos processos de pagamento da despesa realizados no período de 01/01/2024 a 31/03/2024, por meio de consulta ao sistema informatizado de contabilidade pública, permitindo obter evidências ou provas suficientes e adequadas para análise do cumprimento da legislação vigente.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUIA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

**Objetivo e questões:**

Verificar se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica das exigibilidades na Prefeitura Municipal de Águia Branca.

Para cumprimento dos objetivos propostos, foi definida a seguinte questão de auditoria:

- Há existência de pagamento de despesa em desobediência ao sistema de ordem cronológica de pagamentos?

**2. VISÃO GERAL DO OBJETO**

A ordem cronológica é instituto previsto em Lei que vincula a Administração Pública a efetuar os pagamentos aos fornecedores em conformidade com a exigibilidade dos créditos que se apresentem ao pagamento.

A obrigatoriedade de observância da ordem cronológica de pagamentos é prevista na Lei nº 14.133/2021<sup>1</sup> (Nova Lei de Licitações e Contratos Administrativos), que destaca em seu art. 141:

Art. 141. No dever de pagamento pela Administração, será observada a ordem cronológica para cada fonte diferenciada de recursos, subdividida nas seguintes categorias de contratos:

- I - fornecimento de bens;
- II - locações;
- III - prestação de serviços;
- IV - realização de obras.

Além disso, denota-se que a Instrução Normativa SFI nº 02/2021 do Sistema Financeiro, leciona no art. 7º que a Ordem Cronológica de exigibilidades das obrigações financeiras terá início na data do registro contábil da liquidação da despesa, determinando assim o marco cronológico a ser observado.

**3. DA ANÁLISE DOS PROCESSOS**

Durante a execução dos trabalhos de auditoria, por meio de consulta ao sistema informatizado de contabilidade pública quanto a listagem de pagamentos da despesa realizados no período de 01/01/2024 a 30/03/2024, foram observados que os 2.152 (dois

<sup>1</sup> Lei nº14.133/2021 – Nova Lei de Licitações e Contratos Administrativos. Disponível em: [https://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/\\_ato2019-2022/2021/lei/l14133.htm](https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2019-2022/2021/lei/l14133.htm)



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUIA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

mil cento e cinquenta e dois) pagamentos realizados pela Prefeitura Municipal de Águia Branca, no período mencionado, seguiram estritamente a ordem cronológica de suas exigibilidades, em obediências as normas legais preconizadas no art. 141 da Lei Federal nº 14.333/2021, art. 37, inciso XXI da Constituição Federal, e em observância aos procedimentos descritos na Instrução Normativa SFI nº 02/2021 do Sistema Financeiro.

Cabe ressaltar que foi realizada justificativa de quebra de ordem cronológica, conforme prevê o art. 12, Inciso III da Instrução Normativa SFI nº 02/2021, por meio da elaboração e publicação do Decreto Municipal nº 10.675 de 22 de fevereiro de 2024, seguindo as normativas vigentes.

Denota-se ainda, que durante a execução dos trabalhos de auditoria não foram detectados Achados de Auditoria, ou quaisquer inconsistências e/ou irregularidades dignas de nota.

#### **4. DA CONCLUSÃO**

O trabalho de auditoria analisou os processos de pagamento realizados no período de 01/01/2024 a 31/03/2024, com o objetivo de avaliar se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica das exigibilidades na Prefeitura Municipal de Águia Branca, em conformidade com a Instrução Normativa SFI nº 02/2021 do Sistema Financeiro, e demais normativos legais.

As fases técnicas e procedimentos desenvolvidos durante toda a auditoria tiveram como base o Manual de Auditoria Interna constantes na Instrução Normativa SCI nº 006/2021 aprovado pelo Decreto Municipal nº 9.334/2021.

Durante a execução dos trabalhos de auditoria verificou-se que, no período analisado, a Prefeitura Municipal de Águia Branca observou rigorosamente a ordem cronológica das exigibilidades quanto ao pagamento das despesas por ela realizadas, atestando assim observância da legislação vigente.

Vale salientar que o Plano de Amostral – Processo nº 1674/2024, através da análise do auditor determinou **Risco de Auditoria Aceitável de 15%** (Confiança de 85%), considerando a avaliação do controle interno X matriz de risco X definição de materialidade X sensibilidade do auditor, elaborada através de análise documental dos dados preliminares.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

Partindo da análise do valor total das despesas pagas da Prefeitura Municipal de Águia Branca, no período de 01/01/2024 a 31/03/2024, que foi de 9.110.865,95 (nove milhões cento e dez mil oitocentos e sessenta e cinco reais e noventa e cinco centavos) em **que foram selecionados 100% dos processos de pagamento da despesa realizados no período apresentado, resultando em 2.152 (duas mil cento e cinquenta e duas) amostras**, **CONCLUI-SE** pela conformidade dos procedimentos legais adotados em relação ao pagamento despesa em 100% das amostras selecionadas para análise.

Dessa forma, **OPINA-SE** pela regularidade das despesas pagas no período analisado, quanto a ordem cronológica de exigibilidades, em conformidade com o Item 2.2.28 da tabela referencial 01 da Instrução Normativa 68/2020 do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo e suas alterações.

#### **5. PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO**

**CONSIDERANDO** que não foram identificadas inconsistências/irregularidades quanto ao pagamento dos passivos em ordem cronológica das exigibilidades, no período analisado.

A Equipe de Auditoria propõe o seguinte encaminhamento:

**5.1 A NOTIFICAÇÃO** ao Gestor da Prefeitura Municipal de Águia Branca, para que tome conhecimento do Relatório de Auditoria, com a finalidade de subsidiar a Prestação de Contas Anual do exercício de 2024, a fim de acusar CIENTE.

**5.3** O arquivamento do presente processo.

Águia Branca/ES, 24 de abril de 2024.

**FABIANE DALLAFINA MATOSAK GUARESQUE**

Auditora Pública Interna  
CRC ES – 018478/O-5

**MENARA SCALDAFERRO RODRIGUES**

Controladora Geral do Município  
OAB/ES 29.295 - Decreto 9.245/2021