



MANIFESTAÇÃO DO CONTROLADORIA GERAL SOBRE A EXECUÇÃO E AS ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA PARA O EXERCÍCIO DE 2025

O Plano Anual de Auditoria 2025, assim previu, sobre os sistemas administrativos a serem verificados em 2025:

Tabela 5: Sistema a serem auditados ou inspecionados no exercício de 2025.

SISTEMA	OBJETO	PERÍODO
SPP – Sistema de Previdência Própria – INSPEÇÃO	Legalidade dos procedimentos adotados para a concessão de benefícios de previdência no regime próprio do município de Domingos Martins.	Abril e Maio
SPOP – Sistema de Projetos e Obras Públicas – AUDITORIA	Legalidade, eficiência e conformidade, no que concerne aos procedimentos e documentos envolvidos na execução de obras públicas, bem como o acompanhamento e a fiscalização das obras em andamento e seus processos.	Junho a Setembro
SCL – Sistema de Compras, Licitações e Contratos – INSPEÇÃO	Legalidade, eficiência e conformidade dos processos administrativos, licitatórios ou de compra direta, elaborados no município de Domingos Martins em cumprimento a Lei Federal nº 14.133/2021 e suas regulamentações municipais.	Outubro e Novembro

Avaliando o cenário de encerramento do exercício de 2025, a Controladoria conseguiu desenvolver os seguintes trabalhos, conforme definido previamente na Tabela acima:

a) Inspeção no Sistema de Previdência Própria-SPP, foi realizado no segundo semestre de 2025, com a finalidade de verificar a conformidade e legalidade dos atos administrativos relacionados à gestão previdenciária dos recursos financeiros praticados pelo Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Domingos Martins – IPASDM. **Processo iniciado em Outubro/2025 e finalizado em dezembro/2025.**

b) Auditoria no Sistema de Projetos e Obras Públicas-SPOP, iniciada no primeiro semestre de 2025, com a finalidade de verificar a legalidade, eficiência e conformidade, no que concerne aos procedimentos e documentos envolvidos na execução de obras públicas, bem como o acompanhamento e a fiscalização das obras em andamento e seus processos. Considerando a licença da auditora responsável pela fiscalização, a amostra foi reduzida, e o relatório será finalizado no início de 2026. Nova auditoria para abranger outros processos será prevista para 2026. **Processo iniciado em Abril/2025.**

c) Não foi realizada inspeção no Sistema de Compras, Licitações e Contratos-SCL, porém a Controladoria atuou com diversas ações para atualização de fluxos internos, normatizações e minutas, referentes a Lei nº 14.133/2021. Foi realizado treinamento sobre a lei, e sobre os principais documentos obrigatórios da fase de planejamento, Estudo Técnico Preliminar e Termo de Referência. Também foram implementados instrumentos de Governança previstos na lei, como o Plano de Contratações Anual e o Documento de Formalização de Demanda. Por fim, acompanhamentos concomitantes com as secretarias referentes a processos de compras e serviços. Inspeções e Auditorias nos processos de compras e serviços serão previstos no exercício 2026.

d) Auditoria no **Sistema de Contabilidade-SCO**, com a finalidade de avaliar a observância aos princípios da conformidade e legalidade dos pontos de controle, definidos na Instrução Normativa nº 068/2020, do Tribunal de Contas do Espírito Santo. **Processo iniciado em Janeiro/2025 e finalizado em Março/2025.**

Ademais, foram inseridos os seguintes trabalhos:

a) Inspeção no **Sistema de Administração e Recursos Humanos-SRH** com a finalidade de verificar o registro e controle de frequência dos servidores públicos municipais de Domingos Martins. **Inspeção iniciada em Maio/2025 e finalizada em Julho/2025.**

Por fim, as ações que não puderam ser realizadas no exercício 2025, previstos no PAAI 2025, serão reprogramados para o exercício de 2026.

Domingos Martins, 30 de janeiro de 2026.

Franciele Luzia Holz
Controladora Geral