

## PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA Unidade Central de Controle Interno

# RELATÓRIO DE AUDITORIA

Suprimento de Fundos

Decreto nº 2.694, de 11 de junho de 2014

Julho/2025



## **RELATÓRIO DE AUDITORIA**

UNIDADES AUDITADAS: SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO E SECRETARIA

MUNICIPAL DE FINANÇAS

**PROCEDIMENTOS:** ANÁLISE LEGAL, CONFORMIDADE E CONCILIAÇÃO DE DOCUMENTOS

#### QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO?

**Conciliação** entre as notas fiscais apresentadas na prestação de contas e os valores pagos a cada fornecedor. **Análise** das disposições normativas aplicáveis à matéria no âmbito do Município de Iconha. **Avaliação de conformidade objetiva** entre a prática Administrativa e os critérios definidos por meio de Decreto Municipal.

### POR QUE A AUDITORIA REALIZOU ESSE TRABALHO?

Devido à pertinência de verificar se a Secretaria Municipal de Administração e a Secretaria Municipal de Finanças estão seguindo, de forma estrita, os regramentos dispostos em decreto, para fins de evitar danos ao erário.



## Sumário

INTRODUÇÃO	4
RESULTADOS	
1. Conciliação e Conformidade	
CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES	10



## INTRODUÇÃO

A presente Auditoria Interna tem por escopo avaliar a conformidade da Gestão do Pagamento de Despesas pelo Regime de Adiantamento – Suprimento de Fundos, no âmbito da Administração Pública do Município de Iconha, em observância ao disposto no Decreto Municipal nº 2.694/2014, que regulamenta a concessão, aplicação e prestação de contas dos recursos concedidos sob tal regime.

A proposta central do trabalho consistiu na verificação da aderência das práticas administrativas ao arcabouço normativo vigente, especialmente quanto à observância do caráter excepcional atribuído ao suprimento de fundos, conforme previsto no referido decreto, destinado a atender situações de urgência, eventualidade ou que demandem pronto pagamento, nas hipóteses legalmente admitidas, senão vejamos:

Art. 3º. Os pagamentos a serem efetuados através do Regime de Adiantamento (Suprimento de Fundos) ora instituído restringir-se-ão aos casos previstos neste Decreto e **sempre em caráter de exceção**:

I - para atender <u>despesas eventuais</u>, inclusive em viagens e com serviços especiais, que exijam pronto pagamento;

II - para atender despesas de <u>pequeno vulto</u>, assim entendidas aquelas cujo valor, em cada caso, não ultrapassar limite estabelecido em Lei.

Adicionalmente, a auditoria buscou aferir a regularidade da prestação de contas dos valores adiantados, com foco na apresentação de documentação comprobatória idônea, na correlação entre as despesas executadas e os objetos, bem como na aderência aos princípios constitucionais da legalidade, moralidade, economicidade, publicidade e eficiência, que regem a Administração Pública.

A avaliação foi conduzida à luz das boas práticas de controle interno e da necessidade de assegurar a correta aplicação dos recursos públicos, contribuindo para a mitigação de riscos administrativos e o fortalecimento da governança fiscal e patrimonial deste Ente Municipal.



#### **RESULTADOS**

## 1. Conciliação e Conformidade

De início, convém pontuar que somente foram analisadas, em caráter <u>experimental</u>, as prestações de contas apresentadas nos meses de janeiro à julho do corrente exercício, previstas nos Processos nº 2025-JD3HH (janeiro/2025), 2025-6MTXN (fevereiro/2025), 2025-ZWNFP (março/2025), 2025-33VJK (abril/2025), 2025-CD7C4 (maio/2025), 2025-09ZB7 (junho/2025) e 2025-QRDZ2 (julho/2025).

Em relação à prestação de contas de janeiro de 2025 (peça #15 <u>2025-4GLKPP</u>, Processo 2025-JD3HH), verificou-se uma falha em relação aos valores apresentados e os que foram efetivamente comprovados para pagamento das despesas eventuais. O memorando inicial do citado processo solicita o repasse do valor para, em sua integralidade, custear o pagamento de prestação de serviços. Vejamos:

Assunto: Suprimento de Fundos

Senhor Prefeito,

Cumpre-me solicitar a Vossa Excelência, autorização para efetuar o repasse no valor total de R\$ 1.000,00 (hum mil reais), sendo 100% em serviços a serem pagas pelo Suprimento de Fundos, pelo Regime de Adiantamento, na qual serei o gestor, de acordo com a Portaria nº. 14 de 13 de abril de 2023.

Informo que o valor deverá ser depositado na conta corrente nº 39243712, Banco Banestes, Agência 149.

Respeitosamente,

Tassiane Peroggia Ribeiro
Subsecretária Municipal de Administração

Para comprovação dos gastos, a gestora apresentou uma nota fiscal de serviço pela lavagem de carro, emitido pelo Microempreendedor Individual "MARIO FERREIRA" (CNPJ nº 48.208.682/0001-59), com a descrição "LAVAGEM GERAL R\$ 70,00, LAVAGEM DETALHADO MOTOR R\$ 70,00", no valor de R\$ 140,00 (cento e quarenta reais), e outra nota fiscal de serviço emitida pelo Microempreendedor Individual "FLAVIO JOSE MARIN" (CNPJ nº 11.560.867/0001-18), no valor de R\$ 500,00 (quinhentos reais), totalizando, portanto, R\$ 640,00 (seiscentos e quarenta reais) gastos a título de despesas extraordinárias.



DANFSe v1.0 Documento Auxiliar da NFS-e Chave de Acesso da NFS-e 32026032248208682000159000000000002425013393327887 **Data e Hora da emissão da NFS-e** 13/01/2025 15:34:05 ero da NFS-e Série da DPS 900 Data e Hora da emissão da DPS 13/01/2025 15:34:05 A autenticidade desta NFS-e pode ser verificada pela leitura deste código QR ou pela consulta da chave de acesso no portal nacional da NFS-e CNPJ / CPF / NIF 48.208.682/0001-59 EMITENTE DA NFS-e Inecrição Municipal Telefone (27) 9848-2417 Nome / Nome Empresarial 48.208.682 MARIO FERREIRA E-mail
MARIODEADFISHE@GMAIL.COM Município Iconha - ES CEP 29280-000 Endereço LAUDERINO PIRES MARTINS, S/N, CENTRO Simples Nacional na Data de Competência Optante - Microempreendedor Individual (MEI) Regime de Apuração Tributária pelo SN CNPJ / CPF / NIF 15.167.523/0001-02 TOMADOR DO SERVIÇO Inscrição Municipal Nome / Nome Empresarial G3 - SOLUCOES INTEGRADAS EM ASSISTENCIA E LOGISTICA DE FROTAS AUTOMOTIVAS LTDA E-mail financeiro@g3solucoes.net.br Endereço IZALTINA PENA FORTE BEIRIZ, 32, PAVMTO01 GALPAO01 E 02, CENTRO **CEP** 29280-000 Município Iconha - ES INTERMEDIÁRIO DO SERVIÇO NÃO IDENTIFICADO NA NFS-e SERVIÇO PRESTADO Código de Tributação Municipal País da Prestação lustração, revisão, carga e recarg **Descrição do Serviço** LAVAGEM GERAL R\$ 70,00 LAVAGEM DETALHADO MOTOR R\$ 70,00

VALOR TOTAL DA NFS-E Valor do Servigo R\$ 140,00	Desconto Condicionado R\$	Desconto Incondicionado R\$	ISSQN Retido
IRRF, CP,CSLL - Retidos R\$ 0,00	PIS/COFINS Retidos		Valor Líquido da NFS-e R\$ 140,00
TOTAIS APROXIMADOS DOS Federals	TRIBUTOS	Estaduels -	Municipals -
INFORMAÇÕES COMPLEMEN	ITARES		

EMITENTE DA NFS-e Prestador do Serviço	CNPJ / CPF / NIF 11.560.867/0001-18	inecrição Municipal -	Telefone (28) 3537-2774	
Nome / Nome Empresarial FLAVIO JOSE MARIN 00526503	750	E-mail FLAVIOICONHA@HOTMAIL	.сом	
<b>Endereço</b> DANILO MONTEIRO DE CASTR	O, 188, CENTRO	Município Iconha - ES	<b>CEP</b> 29280-000	
Simples Nacional na Data de Compe Optante - Microempreendedor Inc		Regime de Apuração Tributária -	pelo SN	
TOMADOR DO SERVIÇO	CNPJ / CPF / NIF 27.165.646/0001-85	Inscrição Municipal -	Telefone -	
Nome / Nome Empresarial MUNICIPIO DE ICONHA		E-mail -		
<b>Endereço</b> DARCY MARCHIORI, 11, JARDII	M JANDYRA	Município Iconha - ES	<b>CEP</b> 29280-000	
	INTERMEDIÁRIO DO S	ERVIÇO NÃO IDENTIFICADO NA NES	6-e	
SERVIÇO PRESTADO				
Código de Tributação Nacional 14.02.01 - Assistência técnica.	Código de Tributação Municipal -	Local de Prestação Iconha - ES	País da Prestação	
Descrição do Serviço Servico de instalação de modulo	de acionamento da fechadura elétrica	1.		



VALOR TOTAL DA NFS-E				.S-1
Valor do Serviço R\$ 500,00	Desconto Condicionado R\$	Desconto Incondicionado R\$	ISSQN Retido	Ö
IRRF, CP,CSLL - Retidos R\$ 0,00	PIS/COFINS Retidos		Valor Líquido da NFS-e R\$ 500,00	PP - E
TOTAIS APROXIMADOS DOS T	RIBUTOS			G
Federals		Estaduais	Municipals	5
INFORMAÇÕES COMPLEMENT	ARES	•	-	20%

Apesar da nota fiscal de serviço eletrônica (NFS-e) nº 81, de 13/01/2025, emitida por "MARIO FERREIRA" (CNPJ nº 48.208.682/0001-59), prever o valor de R\$ 140,00 (cento e quarenta reais), apurou-se que o valor repassado para pagamento foi a importância de R\$ 500,00 (quinhentos reais), isto é, com o equivocado pagamento de R\$ 360,00 (trezentos e sessenta reais) a maior. Vejamos:

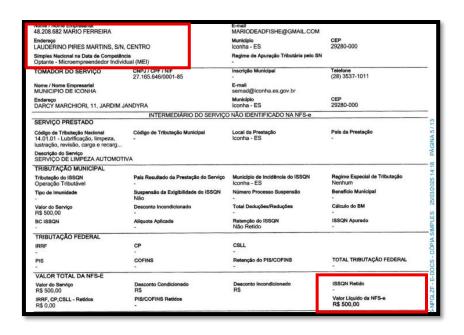


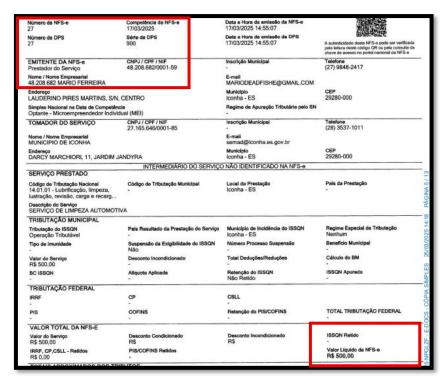


Destaque-se para o fato de que a prestação de contas foi conferida pelo Departamento de Contabilidade, sem qualquer manifestação quanto ao equívoco da gestora responsável pelo suprimento de fundos da Secretaria Municipal de Administração (despacho da peça #17 2025-89BQQV), e encerrado pelo Departamento de Almoxarifado (termo de encerramento à peça #21 2025-ZW7Z51).



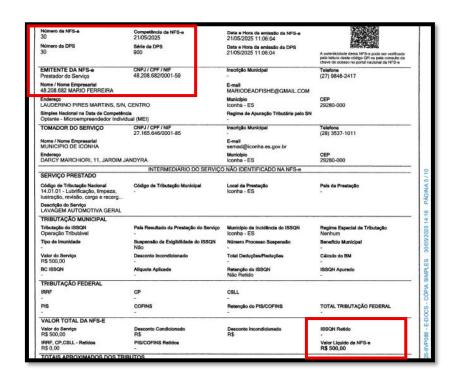
Nos processos seguintes, relativos aos meses que se sucederam, a gestora apresentou notas fiscais de serviço emitidas pelo mesmo Microempreendedor Individual "MARIO FERREIRA" (CNPJ nº 48.208.682/0001-59), a saber, NFS-e nº 84 (fevereiro/2025), 27 (março/2025), 28 (abril/2025), 30 (maio/2025), 31 (junho/2025) e 32 (julho/2025), sem outras especificações e quantidades, de lavagens automotivas no valor de R\$ 500,00. Vejamos:





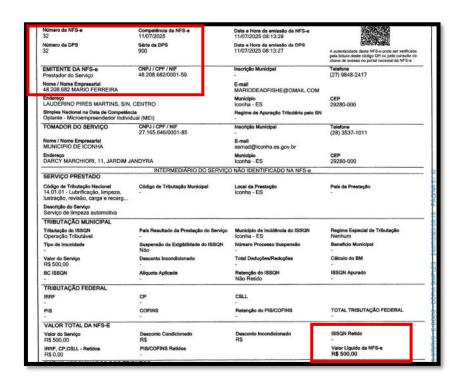


Número da NFS-e 28	Competência da NFS-e 14/04/2025	Data e Hora da emissão da NFS-e 14/04/2025 13:35:13	
Número da DPS 28	Série da DPS 900	Data e Hora da emissão da DPS 14/04/2025 13:35:13	A autenticidade desta NPS-a pode ser verificada pela feltura deste código QR ou pela consulta da chave de acesso no portal nacional da NPS-a
EMITENTE DA NFS-e Prestador do Serviço	CNPJ / CPF / NIF 48.208.682/0001-59	Inscrição Municipal	Telefone (27) 9848-2417
Nome / Nome Empresarial 48.208.682 MARIO FERREIRA		E-mail MARIODEADFISHE@GMAIL.COM	
Endereço LAUDERINO PIRES MARTINS, S/N,	CENTRO	Município Iconha - ES	CEP 29280-000
Simples Nacional na Data de Competêno Optante - Microempreendedor Individ		Regime de Apuração Tributária pelo SN -	
TOMADOR DO SERVIÇO	CNPJ / CPF / NIF 27.165.646/0001-85	Inscrição Municipal	Telefone (28) 3537-1011
Nome / Nome Empresarial MUNICIPIO DE ICONHA		E-mail semad@iconha.es.gov.br	
Endereço DARCY MARCHIORI, 11, JARDIM J	ANDYRA	Município Iconha - ES	CEP 29280-000
APPLICA EDPATICA	INTERMEDIÂRIO DO SERVIÇO	NÃO IDENTIFICADO NA NFS-e	
SERVIÇO PRESTADO			
Código de Tributação Nacional 14.01.01 - Lubrificação, limpeza, lustração, revisão, carga e recarg	Código de Tributação Municipal -	Local da Prestação Iconha - ES	País da Prestação -
Descrição do Serviço LIMPEZA AUTOMOTIVA			
TRIBUTAÇÃO MUNICIPAL			
Tributação do ISSQN Operação Tributável	País Resultado da Prestação do Serviço -	Município de Incidência do ISSQN Iconha - ES	Regime Especial de Tributação Nenhum
Tipo de Imunidade -	Suspensão de Exigibilidade do ISSQN Não	Número Processo Suspensão	Beneficio Municipal
Valor do Serviço R\$ 500,00	Desconto Incondicionedo -	Total Deduções/Reduções	Cálculo do BM
BC ISSQN	Aliquota Aplicada	Retenção do ISSQN Não Retido	ISSON Apurado
TRIBUTAÇÃO FEDERAL			
IRRF	CP -	CSLL	
PIS	COFINS	Retenção do PIS/COFINS	TOTAL TRIBUTAÇÃO FEDERAL
VALOR TOTAL DA NFS-E			And the Street Andrews
Valor do Serviço R\$ 500,00	Desconto Condicionado R\$	Desconto Incondicionado R\$	ISSQN Retido
IRRF, CP,CSLL - Retidos R\$ 0.00	PIS/COFINS Retidos		Valor Liquido da NFS-e R\$ 500,00





31	O9/06/2025	Data e Hora da emissão do NFS-e 09/06/2025 08:40:22	11.00
Número de DPS 31	Série da DPS 900	Data e Hora de emissão da DPS 09/06/2025 08:40:22	THE PROPERTY OF THE PARTY OF TH
	800	09/00/2025 08:40:22	A autenticidade desta NFS-e pode ser verificada pela tellura deste código QR ou pela consulta da chave de acesso no portal nacional da NFS-e
EMITENTE DA NFS-e Prestador do Serviço	CNPJ / CPF / NIF 48.208.682/0001-59	Inscrição Municipal -	Telefone (27) 9848-2417
Nome / Nome Empresarial 48.208.682 MARIO FERREIRA		E-mail MARIODEADFISHE@GMAIL.COM	
Endereço LAUDERINO PIRES MARTINS, S/N,	CENTRO	Município Iconha - ES	CEP 29280-000
Simples Nacional na Dete de Competên Optante - Microempreendedor Individ	dual (MEI)	Regime de Apuração Tributária pelo SN -	ı
TOMADOR DO SERVIÇO	CNPJ / CPF / NIF 27.165.646/0001-85	Inscrição Municipal	Telefone (28) 3537-1011
Nome / Nome Empresarial MUNICIPIO DE ICONHA		E-mail semad@iconha.es.gov.br	
Endereço DARCY MARCHIORI, 11, JARDIM J	ANDYRA	Município Iconha - ES	CEP 29280-000
SERVIÇO PRESTADO	INTERMEDIÁRIO DO SE	RVIÇO NÃO IDENTIFICADO NA NFS-e	
Código de Tributação Nacional 14.01.01 - Lubrificação, limpeza, lustração, revisão, carga e recarg	Código de Tributação Municipal -	Local da Prestação Iconha - ES	Pais de Prestação
Descrição do Serviço LIMPEZA AUTOMOTIVA			
TRIBUTAÇÃO MUNICIPAL			
Tributação de ISSQN Operação Tributável	País Resultado da Prestação do Se -	erviço Município de Incidência do ISSQN Iconha - ES	Regime Especial de Tributação Nenhum
Tipo de Imunidade	Suspensão de Exigibilidade do ISS Não	QN Número Processo Suspensão	Beneficio Municipal
Valor do Serviço RS 500,00	Desconto Incondicionado -	Total Deduções/Reduções	Cálculo do BM
BC ISSQN	Alfquota Aplicada	Retenção do ISSQN Não Retido	ISSQN Apurado
TRIBUTAÇÃO FEDERAL			
IRRF	CP	CSLL	
PIS	COFINS -	Retenção do PIS/COFINS	TOTAL TRIBUTAÇÃO FEDERAL
VALOR TOTAL DA NES-E			
Valor do Serviço R\$ 500,00	Desconto Condicionado R\$	Desconto Incondicionado R\$	ISSQN Retido
IRRF, CP,CSLL - Retidos	PIS/COFINS Retidos		Valor Líquido da NFS-e



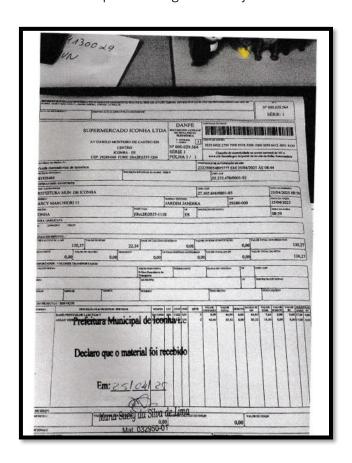
Em uma análise rasa e fria das referidas prestações de contas relativa à destinação dos valores provenientes de suprimento de fundos da Secretaria Municipal de Administração, verifica-se que a atual gestora apresenta, de forma recorrente, notas fiscais emitidas por um microempreendedor individual que, de conhecimento geral, trata-se de seu cônjuge/companheiro.



Embora a utilização do suprimento de fundos com empresas de titularidade de pessoas com relação de parentesco (consanguíneo ou afetivo) não seja expressamente vedada pelo Decreto Municipal nº 2.694/2014, os valores declarados na prestação de contas, a título de serviços prestados, apresentam indicativos de possível descompasso em relação aos preços usualmente praticados pelo mercado para serviços de mesma natureza.

Outro ponto que merece destaque diz respeito ao fato de que o Decreto Municipal nº 2.694/2014, em seu artigo 26, menciona que "os comprovantes de despesa não poderão conter rasuras, emendas, borrões e valor ilegível, não sendo admitido em hipótese alguma, segundas vias, ou outras vias, cópias xérox, fotocópias ou qualquer outra espécie de reprodução".

Ocorre que na prestação de contas do mês de abril foi apresentada uma nota fiscal em formato que não condiz com os padrões regulares. Vejamos:



Diante disso, constatou-se que a anexação de imagem fotográfica da nota fiscal, com enquadramento inadequado e com baixa qualidade, comprometeu parcialmente a legibilidade do documento.

Muito embora, neste caso específico, não tenham sido identificados indícios de prejuízo



material ao erário, destaca-se que tal prática está em desacordo com os critérios formais estabelecidos no Decreto Municipal nº 2.694/2014, o qual dispõe sobre os procedimentos e exigências para a correta instrução das prestações de contas.

Assim, é imprescindível que tanto a Secretaria Municipal de Administração e a Secretaria Municipal de Finanças observem rigorosamente o regramento vigente, a fim de garantir a regularidade formal dos processos e evitar eventuais questionamentos futuros por parte dos órgãos de controle.

## **CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES**

À luz das análises realizadas, foram identificadas as seguintes não conformidades relevantes no processo de prestação de contas referente à gestão dos recursos de suprimento de fundos pela Secretaria Municipal de Administração, e fiscalização por parte da Secretaria Municipal de Finanças:

- 1. A apresentação de imagem fotográfica de nota fiscal com qualidade insatisfatória e enquadramento inadequado, em desacordo com os critérios formais estabelecidos no Decreto Municipal nº 2.694/2014, <u>ainda que, neste caso específico, não tenha sido constatado prejuízo material ao erário;</u>
- 2. A recorrente emissão de notas fiscais por empresa vinculada a familiar direto da gestora responsável, com escassa descrição de serviços similares, de mesma natureza, e com valores <u>aparentemente</u> superiores aos praticados no mercado. Tal prática evidencia a habitualidade e compromete o caráter excepcional e emergencial da despesa, desvirtuando a finalidade do suprimento de fundos.
- 3. Falta de diligência na análise e fiscalização da despesa: Constatou-se que, no mês de janeiro do corrente exercício, o Departamento de Contabilidade/Tesouraria deixou de observar um equívoco relevante, consistente no repasse de valor superior ao efetivamente comprovado pela nota fiscal apresentada.

Diante disso, esta Unidade Central de Controle Interno

#### **RECOMENDA**

À Secretaria Municipal de Administração que:

1. **Promova a substituição imediata da atual gestora de suprimento de fundos**, em caráter preventivo;



- 2. Promova, junto a atual gestora do suprimento de fundos, a devolução do valor pago a maior (R\$ 360,00) ao prestador de serviços "MARIO FERREIRA" (CNPJ nº 48.208.682/0001-59) no mês de janeiro de 2025;
- 3. Que o suprimento de fundos seja utilizado exclusivamente em despesas de pequeno valor, emergência ou imprevisibilidade, conforme previsto nas disposições normativas aplicáveis ao caso;
- 4. Que observe atentamente aos termos do Decreto nº 2.694/2014, para fins de evitar eventual configuração de fracionamento de despesa e/ou despesas que possuam caráter de habitualidade ou frequência mensal;
- 5. Que o(s) responsável(is) pela guarda e aplicação dos valores sejam previamente designados e capacitados;
- 6. Que as prestações de contas sejam entregues dentro dos prazos legais, acompanhadas de toda documentação fiscal exigida;
- 7. Que não seja autorizado novo suprimento ao servidor que ainda não prestou contas do anterior;
- 8. Comunique a esta Unidade Central de Controle Interno as providências adotadas.

Ressalta-se que estas recomendações não configuram juízo de valor definitivo ou acusação formal, tratando-se de medida cautelar orientativa, de natureza administrativa, com o objetivo de preservar a integridade dos recursos públicos e garantir a lisura dos processos de prestação de contas.

### À Secretaria Municipal de Finanças que:

- 1. Não faça a concessão do suprimento de fundos ao servidor em alcance, assim considerado aquele que não apresentou a prestação de contas no prazo ou cuja prestação de contas não tenha sido aprovada por inobservância de preceitos, conforme a redação do artigo 12, inciso I, do Decreto nº 2.694/2014;
- 2. Verifique, antes de registrar o empenho, se foram cumpridas as disposições Decreto nº 2.694/2014, e, caso seja constatado algum defeito processual, não promova o prosseguimento ao feito processual, devendo devolvê-lo à Secretaria solicitante, para os reparos que se fizerem necessários, em observância ao artigo 21 do citado Decreto;
- 3. Verifique se os recursos foram aplicados em despesa de classificação diferente daquela para qual foi autorizado, em observância ao artigo 23 do citado Decreto;
- 4. Verifique se os comprovantes de despesa contêm rasuras, emendas, borrões e valor ilegível, uma vez que não são admitidas em hipótese alguma, segundas vias, ou outras vias, cópias xérox, fotocópias ou qualquer outra espécie de reprodução, conforme a redação do artigo 26 do citado Decreto;



- 5. Verifique se as Secretarias apresentam as justificativas com esclarecimentos da razão da despesa, o destino da mercadoria ou do serviço e outras informações que possam melhor explicar **a necessidade emergencial da despesa**, em cumprimento ao artigo 27 do citado Decreto;
- 6. Verifique se as prestações de contas atendem aos critérios do artigo 34, e, quando necessário, fazer as exigências necessárias, com a fixação de prazos razoáveis para que os responsáveis possam cumpri-las;
- 7. Encaminhe os equivalentes processos ao Chefe do Poder Executivo para aprovação ou não das contas, em observância ao disposto no artigo 39 do citado Decreto;
- 8. Observe as demais providências dispostas nos incisos do artigo 39 do citado Decreto;
- 9. Comunique a esta Unidade Central de Controle Interno as providências adotadas.

Iconha/ES, 05 de agosto de 2025.

Auditor Público Interno
Matrícula 32798

LUCAS SEQUIM ARARIBA Controlador-Geral Interino Decreto nº 8.651/2025