

RELATÓRIO E MANIFESTAÇÃO DO ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO – RELUCI

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DE GOVERNO MUNICÍPIO DE IÚNA – ES

EXERCÍCIO FINANCEIRO: 2025

Emitente: Secretaria Municipal de Controle e Transparência

Unidade Gestora: Fundo Municipal de Saúde

Gestor responsável: Waldrem Marcelo de Oliveira

Exercício: 2025

RELATÓRIO E MANIFESTAÇÃO DO ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO – RELUCI	1
PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DE GOVERNO MUNICÍPIO DE IÚNA – ES	1
RELATÓRIO E MANIFESTAÇÃO DO ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO – RELUCI	3
1. INTRODUÇÃO	3
1.1. Quadro de Pessoal da Equipe de Auditoria	3
1.2. Procedimentos Internos Realizados	4
1.3. Histórico de procedimentos internos.....	6
1.3.1. Matriz de Risco.....	6
1.3.2. PAAI.....	6
1.1 Itens selecionados para avaliação	6
1.1 Itens selecionados para avaliação.....	6
1.2 Constatações e proposições	7
1.2.1. Achados relevantes.....	7
1.2.2. Pontos regulares	7
1.2.3. Oportunidades de melhoria.....	7
1.2.4. Proposições	7
2. AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS E DA GESTÃO	8
3. CONSIDERAÇÕES FINAIS	8
4. PARECER DO CONTROLE INTERNO	8

RELATÓRIO E MANIFESTAÇÃO DO ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO – RELUCI

1. INTRODUÇÃO

O presente relatório tem por objetivo apresentar as atividades executadas pela Secretaria Municipal de Controle e Transparência, conforme as ações previstas no Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI/2024) e as atividades não planejadas, mas que exigiram atuação direta da equipe de Auditoria.

Nos tópicos seguintes, será apresentada a composição da Auditoria Interna no exercício de 2025, a descrição das ações de auditoria e outros procedimentos realizados, a análise acerca do nível de maturação dos controles internos administrativos, os fatos relevantes que impactaram a auditoria interna, a descrição das ações de capacitação realizadas ao longo do ano de 2025, o registro da quantidade de recomendações emitidas e implementadas no exercício e as Tomadas de Contas Especiais e Procedimentos Administrativos instaurados nos moldes da Instrução Normativa TCEES nº 32/2014.

1.1. Quadro de Pessoal da Equipe de Auditoria

Quanto ao executivo municipal, o quadro de pessoal da Secretaria municipal de Controle e Transparência, está disposto da seguinte forma:

Nome	Regime contratação	Função	Matrícula	Formação
Elzeni da Silva Oliveira	Efetiva	Secretária Municipal	030627	Direito
Kliffton Viana da Silva	Efetivo (05/2026)	Auditor	310795	Direito
Andrick Faria Pereira	Efetivo (05/2026)	Auditor	310793	Direito
Luiz Carlos Siqueira	Efetivo (até 06/2026)	Auditor	310794	Contabilidade/Eco nomia
Romário Antônio Huguinim	Efetivo	Ouvidor Geral	303053	Contabilista - Tecnólogo /Segurança Trabalho

Graciely de Silva e Souza	Efetivo	Diretora de monitoramento e transparência	018937	Enfermagem
Amanda correa freire	Efetiva	Auxiliar administrativo	310844	Direito

As nomeações dos Auditores foram efetivadas por consequência de Aprovação no Concurso Público de Provas e Títulos instituído pelo Edital nº 001/2023, e através da Portaria de Nomeação nº 101/2025.

Para as atuações nestes fins, a Secretaria Municipal de Controle e Transparência com quadro completo de servidores segundo a Lei nº 049/2025, e ([LEI Nº 2.409/2012](#)). de acordo com os artigos 6º e 8º respectivamente,- alterado pela Lei 2.597/2016, conforme seguem:

Art. 8º da Lei nº 2.409/2012: As atribuições e responsabilidades inerentes à Controladoria-Geral do Município caberão exclusivamente ao titular da função de Controlador-Geral do Município, a ser conferida a servidor público municipal titular de cargo efetivo ou estável do Poder Executivo, que tenha formação em nível superior e demonstre conhecimento sobre matéria orçamentária, financeira, contábil, jurídica e administração pública, além de dominar os conceitos relacionados ao controle interno e a atividade de auditoria.

Art. 6º DA LEI 046/2025:

Art. 6º. As funções por composição da Equipe Técnica da Unidade Central de Controle Interno e Controlador Geral serão proporcionalmente extintas à medida que providos os cargos efetivos de Auditor de Controle Interno.

1.2. Procedimentos Internos Realizados

A função de auditor no âmbito da Prefeitura Municipal de Iúna íntegra, em regra, o Sistema de Controle Interno e possui papel estratégico na fiscalização, orientação e aprimoramento da gestão pública.

Principais procedimentos realizados pela equipe de Auditoria:

- a) Auditoria
- b) Inspeção
- c) Fiscalização
- d) Sindicância
- e) PAD
- f) Tomada de Contas Especial
- g) Monitoramento

Os auditores municipais não se limitam à atuação meramente fiscalizatória, desempenhando papel estratégico no aprimoramento da governança pública. Sua atuação está voltada à promoção da eficiência, eficácia e economicidade na gestão administrativa, contribuindo para a adequada aplicação dos recursos públicos, o

fortalecimento dos mecanismos de transparência e controle, bem como para a mitigação de riscos e a prevenção de irregularidades no âmbito da Prefeitura Municipal de Iúna.

Histórico das atividades desenvolvidas pela Secretaria Municipal de Controle e Transparência e os resultados:

Procedimentos	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025		
	Consolidado							PMI	FMS	Total
Ofícios	269	267	173	127	132	134	70	130	90	220
Despachos	133	70	27	08	07	11	05	11	10	21
Auditorias	14	19	17	09	08	06	03	01	04	5
Inspeções	-	-	-	15		17	17	08	25	33
Oitivas - Atermações	01	11	09	10	10	05	12	3	5	8
Análises de Prestações de Contas	04	04	02	13	33	10	08	05	13	23
Envios de procedimentos ao Ministério Público Estadual	11	12	15	12	38	10	08	03	11	14
Envio de procedimentos ao Tribunal de Contas do	01	02	03	04	-	11	-	-	-	-

Estado do Espírito Santo										
--------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

1.3. Histórico de procedimentos internos

1.3.1. Matriz de Risco

A Secretaria Municipal de Controle e Transparência (doravante denominada SEMCONT) passou por roleta reorganização durante o início do ano de 2025, com alteração de sua estrutura e com posse de auditores de controle interno, com ingresso via concurso público.

De forma inicial, instou-se necessário a realização de trabalho introdutório, denominado RELATÓRIO DA MATRIZ DE RISCO DO PODER EXECUTIVO DO MUNICÍPIO DE IÚNA/ES. A integra do processo poderá ser acessada no sitio da municipalidade, através do link <https://s3.amazonaws.com/el.com.br/portal/uploads/1910/documentos/58/255a657db6f964ace80931033042c0ff.pdf>.

Nesse aspecto, o trabalho teve início no dia 17 de junho de 2025 com a formulação de questionários, divididos em blocos temáticos - (1) Pessoas; (2) Processos; (3) Sistemas; (4) Infraestrutura Física; (5) Tecnologia; (6) Governança e (7) Planejamento, que foram aplicados às unidades administrativas e orçamentárias do Município de Iúna-ES. Foram aplicados 96 (noventa e seis) questionários, distribuídos, proporcionalmente, ao número de servidores que compõem as respectivas Secretarias.

Este trabalho foi responsável pela agenda da SEMCONT durante todo primeiro semestre, entendendo esta secretaria de que a qualidade do trabalho inicial seria o embasamento necessário para conhecimento das particularidades, eis que tanto a Secretaria, quanto os auditores não possuíam ainda o conhecimento e expertise necessário para outras ações.

1.3.2. PAAI

O plano de ação para o ano de 2025 foi encaminhado e devidamente aprovado pelo Prefeito municipal e serviu como balisador para as ações realizadas neste primeiro ano e pode ser acessado na integra através de [E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 04/06/2025 16:26 PÁGINA 1 / 15](#)

1.1 Itens selecionados para avaliação

Em atendimento ao disposto na Instrução Normativa nº 68/2020, foram selecionados para análise os seguintes pontos de controle, constantes da Tabela Referencial 1:

1.1 Itens selecionados para avaliação

Foram selecionados para análise, no âmbito do Fundo Municipal de Saúde, os seguintes pontos de controle:

Código	Objeto de Controle	Síntese da Avaliação
1.4.4	Saúde – aplicação mínima	Regular
1.4.7	Despesa com pessoal (quando aplicável ao fundo)	Regular
1.1.2	Execução da despesa (procedimentos)	Oportunidade de melhoria
1.3.5	Execução orçamentária e financeira da saúde	Regular

1.2 Constatações e proposições

As análises realizadas pela Secretaria municipal de Controle e Transparência, com base nos itens selecionados, no âmbito do Fundo Municipal de Saúde evidenciaram os seguintes aspectos:

1.2.1. Achados relevantes

Não foram identificadas irregularidades de natureza grave na execução das despesas vinculadas às ações e serviços públicos de saúde.

Foram observadas oportunidades de melhoria nos procedimentos relacionados à formalização e ao fluxo da despesa pública, especialmente quanto ao fortalecimento dos controles preventivos.

1.2.2. Pontos regulares

As análises indicaram conformidade nos seguintes aspectos:

- Aplicação de recursos em ações e serviços públicos de saúde acima do mínimo constitucional;
- Regularidade na execução orçamentária e financeira dos recursos da saúde;
- Conformidade geral dos registros contábeis e demonstrativos analisados.

1.2.3. Oportunidades de melhoria

Foram identificadas oportunidades de aprimoramento, especialmente quanto:

- Aperfeiçoamento dos controles internos na fase de planejamento da despesa;
- Fortalecimento da padronização de procedimentos administrativos;
- Melhoria na integração entre os setores envolvidos na execução orçamentária e financeira.

1.2.4. Proposições

Diante dos achados, foram expedidas recomendações visando:

- Implementação de rotinas de controle preventivo na execução da despesa;
- Capacitação dos servidores envolvidos nos processos administrativos;
- Monitoramento contínuo dos indicadores de aplicação mínima em saúde.

2. AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS E DA GESTÃO

Os controles internos do Fundo Municipal de Saúde apresentam-se, de modo geral, adequados à natureza das atividades desenvolvidas, com observância das normas legais e regulamentares.

Entretanto, verificam-se oportunidades de aprimoramento, especialmente no que se refere à formalização de procedimentos e à padronização de rotinas administrativas.

De forma geral, conclui-se que os controles internos são suficientes para mitigar riscos relevantes, encontrando-se em processo de evolução.

3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Os trabalhos desenvolvidos evidenciam que a gestão do Fundo Municipal de Saúde vem sendo conduzida em conformidade com os princípios da administração pública, não sendo identificadas falhas que comprometam a regularidade das contas.

As recomendações expedidas possuem caráter preventivo e visam ao aprimoramento contínuo da gestão.

4. PARECER DO CONTROLE INTERNO

Diante do exposto, com base nas análises realizadas, a Secretaria Municipal de Controle e Transparência de Iúna - ES **OPINA PELA REGULARIDADE DAS CONTAS DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE, REFERENTE AO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2025**, nos termos da legislação vigente.

Recomenda-se o aprimoramento contínuo dos controles internos e o acompanhamento das ações corretivas propostas.

Elzeni da Silva Oliveira

Secretária Municipal de Controle e Transparência

