

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: Prefeitura Municipal de Iúna

Gestor responsável: Romário Batista Vieira

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
1.2 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	8
2. AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS E DA GESTÃO	8
3. CONSIDERAÇÕES FINAIS	8
4. PARECER DO CONTROLE INTERNO	8

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 monitorame nto e	018937	Enfermagem

		transparência		
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:

Código	Objeto de Controle	Síntese da Avaliação
1.1.2	Despesa sem prévio empenho	Ocorrências pontuais com recomendação de melhoria
1.1.3	Transferências ao Legislativo	Regular
1.3.6	Dívida ativa	Regular
1.4.1	Educação – aplicação mínima	Divergência sistêmica com evidência de cumprimento material
1.4.2	Remuneração do magistério	Regular
1.4.4	Saúde – aplicação mínima	Regular
1.4.7	Despesa com pessoal	Regular
2.1.1	LDO x PPA	Oportunidade de melhoria
2.1.3	Controle de custos	Oportunidade de melhoria

1.2 Constatações e proposições

As análises realizadas pela Secretaria municipal de Controle e Transparência, com base nos itens selecionados, permitiram identificar os seguintes aspectos relevantes:

1.2.1. Achados relevantes

Foram identificadas ocorrências pontuais relacionadas à realização de despesa sem prévio empenho, especialmente em processos de reconhecimento de dívida, evidenciando fragilidades no planejamento das contratações públicas e na observância do rito regular da despesa.

No que tange à aplicação mínima em educação, verificou-se divergência entre os dados extraídos do sistema oficial e os registros constantes do Relatório de Gestão. A análise evidenciou que a inconsistência decorre de critérios de apuração relacionados aos restos a pagar não processados, sendo constatadas evidências de cumprimento material do limite constitucional de 25%, com base na disponibilidade financeira existente e na liquidação de despesas no exercício subsequente.

1.2.2. Pontos regulares

As análises indicaram conformidade nos seguintes aspectos:

- Transferências ao Poder Legislativo realizadas dentro dos prazos legais;
- Aplicação de recursos em ações e serviços públicos de saúde acima do mínimo constitucional;
- Despesa com pessoal dentro dos limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal;
- Regularidade na aplicação dos recursos do Fundeb quanto à remuneração dos profissionais da educação básica.

1.2.3. Oportunidades de melhoria

Foram identificadas oportunidades de aprimoramento, especialmente quanto:

- à compatibilização entre os instrumentos de planejamento (LDO e PPA);
- ao aperfeiçoamento dos mecanismos de controle de custos e avaliação de programas governamentais;
- ao fortalecimento dos procedimentos de controle interno relacionados à execução da despesa.

1.2.4. Proposições

Diante dos achados, foram expedidas recomendações visando:

- aprimorar o planejamento das contratações públicas;
- fortalecer os controles contábeis e a consistência das informações prestadas aos sistemas oficiais;
- implementar rotinas de monitoramento contínuo dos limites constitucionais;
- promover a integração entre os setores responsáveis pela execução orçamentária, financeira e contábil.

2. AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS E DA GESTÃO

No exercício de 2025, a Secretaria Municipal de Controle e Transparência passou por processo de reestruturação administrativa, com a nomeação de novos auditores, representando avanço institucional relevante, ainda em fase de consolidação.

De forma geral, os controles internos demonstram evolução, embora ainda apresentem fragilidades pontuais, especialmente em áreas relacionadas ao planejamento da despesa e à padronização de procedimentos.

As auditorias e inspeções realizadas indicam que não há falhas estruturais generalizadas, sendo possível afirmar que o sistema de controle interno encontra-se em processo de fortalecimento.

3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Os trabalhos realizados evidenciam que a gestão municipal vem adotando medidas voltadas ao aprimoramento dos mecanismos de controle e governança, ainda que persistam pontos que demandam ajustes e acompanhamento.

As inconsistências identificadas possuem caráter pontual e não comprometem, de forma generalizada, a regularidade da gestão.

4. PARECER DO CONTROLE INTERNO

Diante do exposto, com fundamento nas análises realizadas e nas evidências obtidas, o Órgão Central de Controle Interno do Município de Iúna/ES **OPINA PELA REGULARIDADE DAS CONTAS DO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2025, COM RESSALVAS**, nos termos da legislação vigente.

As ressalvas referem-se:

- às inconsistências na apuração do índice de aplicação em educação, ainda que com evidências de cumprimento material;
- às fragilidades pontuais na execução da despesa, especialmente quanto ao reconhecimento de obrigações sem prévio empenho;
- à necessidade de fortalecimento dos controles internos, em razão do recente processo de reestruturação administrativa.

Recomenda-se o acompanhamento das medidas corretivas e o contínuo aprimoramento dos mecanismos de controle interno.

Elzeni da Silva Oliveira

Secretária Municipal de Controle e Transparência