



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DE PONTO DE CONTROLE

Processo	Ordem de Serviço de Ponto de Controle	Código PC (IN TC nº 68)	Aplicável à
20483/2025	003/2025	2.2.31 e 2.2.32	Contas de Gestão
Macroprocesso (IN TC nº 68): Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária		Objeto: 2.2.31 – Despesa liquidação; 2.2.32 – Pagamento de despesas sem regular liquidação	
Objetivo: 2.2.31 – Avaliar se foram observados os pré-requisitos estabelecidos no artigo 63 da lei federal nº 4.320/64 para a liquidação das despesas; 2.2.32 – Avaliar se houve pagamento de despesa sem sua regular liquidação			
UG Responsável: Fundação de Faculdades Integradas de Ensino Superior de Linhares			
Gestor (a) Responsável: Ludmila Caliman Campos Vinhas Alcuri			
Período Avaliado: Exercício de 2025.		Período de realização dos trabalhos: 25/04/2025 – 19/09/2025	
Responsável pela Avaliação			
Nome	Cargo		Matrícula
Pablo Henrique Amorim de Sousa	Analista de Controle Interno		02568801



SUMÁRIO

<u>1. CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES.....</u>	<u>3</u>
<u>2. OBJETIVO DA AVALIAÇÃO</u>	<u>3</u>
<u>3. QUESTÃO DE AVALIAÇÃO.....</u>	<u>4</u>
<u>4. PROCEDIMENTOS DE AVALIAÇÃO</u>	<u>4</u>
<u>4.1 SITUAÇÃO ENCONTRADA</u>	<u>4</u>
<u>5. CONCLUSÃO.....</u>	<u>8</u>



1. CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES

Em observância às exigências contidas no Plano de Ação do Controle Interno - PACI do exercício 2025, foi realizada a avaliação prevista na Ordem de Serviço de Ponto de Controle - OSPC/CGM/ nº 003/2025, na Prefeitura de Linhares referente a:

Macroprocesso	Código	Ponto de controle	Base legal	Tipo de procedimento sugerido	Procedimento
2.2. Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária	2.2.31	Despesa - liquidação	Lei 4.320/1964, art.63	Auditoria governamental de conformidade	Avaliar se foram observados os pré-requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64 para a liquidação das despesas.
2.2. Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária	2.2.32	Pagamento de despesas sem regular liquidação	Lei 4.320/1964, art.62	Auditoria governamental de conformidade	Avaliar se houve pagamento de despesa sem sua regular liquidação.

As análises foram realizadas nos termos do Manual de Auditoria da Secont, bem como a legislação vigente que regulamenta o objeto avaliado.

No que tange aos critérios de seleção da amostra, foi selecionado:

- Liquidação de despesas de serviços nos processos de serviços prestados por pessoas jurídicas no primeiro semestre de 2025.

A documentação que fundamenta a avaliação, denominada papéis de trabalho, encontra-se arquivada em: DOCUMENTOS (Z:) => AUDITORIA INTERNA => INSTRUMENTOS DE FISCALIZAÇÃO => Ordem de Serviço de Ponto de Controle - OSPC => 2025 => OSPC 003_2025 => Ponto de Controle 2.2.31 e 2.2.32.

2. OBJETIVO DA AVALIAÇÃO

Os trabalhos tiveram como objetivo a análise da Gestão fiscal, financeira e orçamentária, especificamente em relação à execução da despesa pública no período da selecionado.



3. QUESTÃO DE AVALIAÇÃO

A avaliação em questão buscou responder às seguintes questões:

- A liquidação das despesas de serviços prestados à Faceli pelas pessoas jurídicas obedece aos ditames do artigo 63 da lei 4.320/1964?;
- A execução da despesa pública nos serviços prestados pelas pessoas jurídicas à Faceli obedeceu ao artigo 62 da Lei 4.320/64?;

4. PROCEDIMENTOS DE AVALIAÇÃO

Os procedimentos adotados foram desenvolvidos em atenção ao contido na Ordem de Serviço de Ponto de Controle - OSPC/ 003/2025, e as verificações foram realizadas com a finalidade de conseguir o máximo de elementos informativos para opinião formulada neste trabalho.

Foram selecionados os processos de contratos de prestação de serviços prestados pelas pessoas jurídicas à Faceli no primeiro semestre de 2025. São eles:

Empenho	Processos	Credor	Valor
34(liquidação 33/2025)	674/2021	Mil Cópias Comércio de Copiadoras e Serviços LTDA	R\$ 1.162,00
33(liquidações 29, 69, 103, 142 e 176, todas de 2025)	646/2023(primeiro aditivo ao contrato nº 10/2023)	Newtel Telecom LTDA ME	R\$ 6.950,00
35(liquidações 40, 65, 116, 158 e 191, todas de 2025)	314/2023	Appservice Tecnologia da Informação LTDA	R\$ 7.250,00
36(28, 67, 106, 138 e 185, todas de 2025)	488/2022	Uptech Informática LTDA	R\$ 46.901, 35

4.1 Situação Encontrada

A execução orçamentária consiste na execução da receita orçamentária prevista na Lei Orçamentária Anual(LOA) e é disciplinada, de forma genérica, pela lei 4.320 de 1964, que estatui norma gerais de direito financeiro para elaboração e controle dos orçamentos



e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal.

Em seu artigo 62 e 63, a referida lei federal traz os regramentos pertinentes ao pagamento e liquidação de despesas:

“Art. 62. O pagamento da despesa só será efetuado quando ordenado após sua regular liquidação.

Art. 63. A liquidação da despesa consiste na verificação do direito adquirido pelo credor tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito.

§ 1º Essa verificação tem por fim apurar:

I - a origem e o objeto do que se deve pagar;

II - a importância exata a pagar;

III - a quem se deve pagar a importância, para extinguir a obrigação.

§ 2º A liquidação da despesa por fornecimentos feitos ou serviços prestados terá por base:

I - o contrato, ajuste ou acordo respectivo;

II - a nota de empenho;

III - os comprovantes da entrega do material ou da prestação efetiva do serviço.”

Os processos selecionados foram analisados tendo como base os dispositivos acima referenciados. Seguem-se as referidas análises:

- **Processo 674/2021 – Mil Cópias Comércio de Copiadoras e Serviços Ltda ME**

Empenho	Liquidação	Pagamento
Nota de empenho 34/2025 data de 30/01/2025 à página 7(Encerramento do contrato em 01/02/2025 à página 5).	Liquidação 33 data de 10/02/2025 atesta pelo fiscal de contrato às páginas 18 e 21; F R31098 à página 17; Designação do fiscal do contrato à página 390.	Autorização de pagamento de 07/02/2025 e Nota de pagamento 42/2025 11/02/2025 às páginas 20 e 237.

**• Processo 314/2023 – AppService Tecnologia de Informação Ltda**

Empenho	Liquidação	Pagamento
Nota de Empenho(Global) 35/2025 data de 31/01/2025 à página 344.	Liquidação 40 data de 19/02/2025 atestada pelo fiscal do contrato às páginas 351 e 353; NF 2168 à pagina 350; Designação do Fiscal do Contrato à pagina 79	Autorização de pagamento e Nota de pagamento 58/2025 data de 20/02/2025 às Páginas 352 e 354.
Nota de Empenho(Global) 35/2025 data de 31/01/2025 à página 344.	Liquidação 65 data de 26/02/2025 atestada pelo fiscal do contrato às páginas 364 e 366; NF 2178 à pagina 362	Autorização de pagamento e Nota de pagamento 79/2025 data de 27/02/2025 às Páginas 365 e 368.
Nota de Empenho(Global) 35/2025 data de 31/01/2025 à página 344.	Liquidação 116 data de 09/04/2025 atestada pelo fiscal do contrato às páginas 364 e 366; NF 2300 à pagina 391.	Autorização de pagamento e Nota de pagamento 79/2025 data de 10/04/2025 às Páginas 393 e 396.
Nota de Empenho(Global) 35/2025 data de 31/01/2025 à página 344.	Liquidação 158 data de 21/05/2025 atestada pelo fiscal do contrato às páginas 409 e 413; NF 2401 à pagina 407.	Autorização de pagamento e Nota de pagamento 231/2025 data de 21/05/2025 às Páginas 410 e 415.
Nota de Empenho(Global) 35/2025 data de 31/01/2025 à página 344.	Liquidação 191 data de 12/06/2025 atestada pelo fiscal do contrato às páginas 426 e 428; NF 2463 à pagina 423.	Autorização de pagamento e Nota de pagamento 317/2025 data de 13/06/2025 às Páginas 427 e 467.

• Processo 646/2023 – Newtel Telecom Ltda ME

Empenho	Liquidação	Pagamento
Nota de empenho(Global) 33/2025 data de	Liquidação 29 data de 10/02/2025 atestada pelo fiscal de contrato às páginas 261 e 266; NF 10198 à	Autorização de pagamento de 03/02/2025 e Nota de

**PREFEITURA MUNICIPAL DE LINHARES**

SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA



30/01/2025 à página 255	página 262; Designação do fiscal do contrato à página 180 e 183.	pagamento 43/2025 data de 11/02/2025 às páginas 264 e 267.
Nota de empenho(Global) 33/2025 data de 30/01/2025 à página 255	Liquidação 69 data de 26/02/2025 atestada pelo fiscal de contrato às páginas 274 e 278; NF 10250 à página 275.	Autorização de pagamento e Nota de pagamento 77/2025 data de 27/02/2025 às páginas 277 e 279.
Nota de empenho(Global) 33/2025 data de 30/01/2025 à página 255	Liquidação 103 data de 28/03/2025 atestada pelo fiscal de contrato às páginas 286 e 290; NF 10306 à página 287.	Autorização de pagamento e Nota de pagamento 155/2025 data de 09/04/2025 às páginas 289 e 291.
Nota de empenho(Global) 33/2025 data de 30/01/2025 à página 255	Liquidação 142 data de 25/04/2025 atestada pelo fiscal de contrato às páginas 298 e 302; NF 10336 à página 299.	Autorização de pagamento e Nota de pagamento 206/2025 data de 05/05/2025 às páginas 301 e 303.
Nota de empenho(Global) 33/2025 data de 30/01/2025 à página 255	Liquidação 176 data de 30/05/2025 atestada pelo fiscal de contrato às páginas 310 e 314; NF 10385 à página 299.	Autorização de pagamento e Nota de pagamento 313/2025 data de 10/06/2025 às páginas 324 e 325.

• Processo 488/2022 – Uptech Informática Ltda

Empenho	Liquidação	Pagamento
Nota de empenho(Global) 36/2025 data de 31/01/2025 à página 548	Liquidação 28 data de 10/02/2025 atestada pelo fiscal de contrato às páginas 557 e 560; NF 2426 à página 555; Designação do fiscal do contrato à página 149.	Autorização de pagamento e Nota de pagamento 47/2025 data de 13/02/2025 às páginas 559 e 563.
Nota de empenho(Global) 36/2025 data de 31/01/2025 à página 548	Liquidação 67 data de 26/02/2025 atestada pelo fiscal de contrato às páginas 575 e 577; NF 2435 à página 572.	Autorização de pagamento e Nota de pagamento 76/2025 data de 27/02/2025 às páginas 576 e 579.



Nota de empenho(Global) 36/2025 data de 31/01/2025 à página 548	Liquidação 106 data de 24/03/2025 atestada pelo fiscal de contrato às páginas 592 e 584; NF 2461 à página 590.	Autorização de pagamento e Nota de pagamento 150/2025 data de 07/04/2025 às páginas 593 e 596.
Nota de empenho(Global) 36/2025 data de 31/01/2025 à página 548	Liquidação 138 data de 25/04/2025 atestada pelo fiscal de contrato às páginas 609 e 612; NF 2469 à página 607.	Autorização de pagamento e Nota de pagamento 204/2025 data de 05/05/2025 às páginas 610 e 614.
Nota de empenho(Global) 36/2025 data de 31/01/2025 à página 548	Liquidação 185 data de 06/06/2025 atestada pelo fiscal de contrato às páginas 629 e 631; NF 2495 à página 627.	Autorização de pagamento e Nota de pagamento 281/2025 data de 06/06/2025 às páginas 630 e 632.

Com base no exposto acima e considerando a amostra selecionada, as liquidações e despesas dos processos examinados atendem aos critérios legais dos artigos 62 e 63 da lei 4.320 de 1964.

5. CONCLUSÃO

Consoante aos dados obtidos e analisados, seguindo estritamente os critérios amostrais, conclui-se que não houve risco de distorção relevante pelo qual opina-se pela regularidade dos pontos de controle 2.2.31 e 2.2.32 da INTCEES 68/2020.

É o relatório.

Linhares (ES), 19 de setembro de 2025.

PABLO HENRIQUE AMORIM DE SOUSA

Analista de Controle Interno