



**Controladoria-Geral**  
Do Município  
Venda Nova do Imigrante – ES  
Poder Executivo

# Relatório de Auditoria

## Auditoria 003/2025

Prefeitura Municipal de Venda Nova do Imigrante – ES

2025



Protocolo: 5677/2026

Documento digital, verifique em: <https://vendanova.essencialbpms.com.br/governo-digital.html#!/portal/>

Identificador: fd40c7cae8912a9b5ba8e28bb243a636



## RELATÓRIO DE AUDITORIA 003/2025

|                          |  |
|--------------------------|--|
| <b>Processo:</b>         | 74/2025 (Protocolo 5677/2026)  |
| <b>Classificação:</b>    | Auditoria 003/2025.  |
| <b>Tipo:</b>             | Auditoria de Conformidade.   |
| <b>Procedimento:</b>     | Testes de Observância.   |
| <b>Técnica:</b>          | Exame da documentação.   |
| <b>Unidade Auditada:</b> | Secretaria Municipal de Saúde.   |
| <b>Responsável:</b>      | Tadeu Sossai   |
| <b>Objeto:</b>           | Realizar trabalho de auditoria nos pontos de controle extraídos da Tabela Referencial 1 da IN 68/2020 TCE/ES, constantes no Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI de 2025, referente ao item 1.1.2 – Despesa – realização sem prévio empenho |

### 1. Introdução

O presente relatório tem o objetivo apresentar à unidade auditada as constatações encontradas durante a realização de Auditoria iniciada com base no Plano Anual de Auditoria Interna - PAAI 2025.

### 2. Procedimentos e Técnicas de Auditoria Aplicados

A aplicação de procedimentos e técnicas de auditoria visa à obtenção de evidências de auditoria, constituindo-se de investigações técnicas que, tomadas em conjunto, permitem a formação fundamentada da opinião do auditor.

Os procedimentos e técnicas de auditoria encontra-se previstos na INSTRUÇÃO NORMATIVA SCI Nº. 007/2020, que dispõe sobre os padrões para a realização dos trabalhos de Auditoria Interna – Manual de Auditoria Interna – no âmbito do Poder Executivo municipal.

## 2.1. Tipo de Auditoria

Dentre os instrumentos elencados no art. 5º da IN SCI Nº 007/2020 para realização de trabalho de auditoria, foi escolhido a Auditoria de Conformidade, pelo fato do objeto a ser auditado, isto é, realização de despesas sem prévio empenho, estar regulamentado Lei 4.320/1964.

## 2.2. Procedimento de Auditoria

O procedimento de auditoria escolhido foi o Teste de Observância, previsto no art. 31, §2º da IN SCI Nº 007/2020, com o objetivo de verificar a observância da vedação de realização de despesa sem prévio empenho prevista no art. 60 da Lei 4.320/1964.

## 2.3. Técnicas de Auditoria

As técnicas de auditoria estão previstas no art. 31, §5º da IN SCI Nº 007/2020 e para a realização da auditoria foram escolhidas as técnicas de Exame da documentação original, física ou eletrônica.

### 2.3.1. Exame de Documentação

Tratando-se de auditoria para verificar a realização de prévio empenho das despesas, o exame da sistema informatizado de gestão e portal da transparência dos pagamentos realizados e respectiva data do empenho se mostra suficiente para formara a opinião do auditor.

## 3. Legislação de Regência

Art. 60 da Lei 4.320/1964.

## 4. Pontos de Controle Aplicados

Verificar se houve realização de despesas sem prévio empenho, o que é vedado pelo art. 60 da Lei 4.320/1964.

## 4. Verificação dos Pontos de Controle

O ponto de controle para esta auditoria é único, pois limita-se a verificar se houve realização de despesas sem prévio empenho, o que é vedado pelo art. 60 da Lei 4.320/1964.



Com base na amostra definida no Plano de Auditoria, foi exportado do Portal da Transparência todos os pagamentos realizados no dia 30 (ou o imediatamente anterior, caso no dia não teve expediente) de cada mês durante o ano de 2025 (limitado nos 50 maiores valores e excluído as despesas extraorçamentária e referente à folha de pagamento) e os respectivos empenhos com suas datas.

Após foi conferida a data do pagamento e a do respectivo empenho, buscando verificar a existência de pagamento com data anterior ao empenho, conforme segue:

| Nº Pagamento | Data Pagamento | Nº Empenho   | Data Empenho | CPF/CNPJ           | Vlr Pagamento | Prévio Empenho? |
|--------------|----------------|--------------|--------------|--------------------|---------------|-----------------|
| 0001851/2025 | 30/06/2025     | 0000113/2025 | 24/01/2025   | 02.760.004/0001-01 | 360.000,00    | SIM             |
| 0004362/2025 | 30/12/2025     | 0001980/2025 | 14/10/2025   | 06.189.855/0001-99 | 96.017,75     | SIM             |
| 0002189/2025 | 30/07/2025     | 0000341/2025 | 25/02/2025   | 21.935.659/0001-00 | 84.737,28     | SIM             |
| 0001852/2025 | 30/06/2025     | 0000123/2025 | 28/01/2025   | 02.760.004/0001-01 | 38.532,06     | SIM             |
| 0003446/2025 | 30/10/2025     | 0001622/2025 | 05/09/2025   | 44.152.616/0001-53 | 12.024,95     | SIM             |
| 0004373/2025 | 30/12/2025     | 0002541/2025 | 23/12/2025   | 00.360.305/1306-60 | 11.995,49     | SIM             |
| 0004355/2025 | 30/12/2025     | 0001922/2025 | 01/10/2025   | 03.620.716/0001-80 | 11.657,41     | SIM             |
| 0004379/2025 | 30/12/2025     | 0002547/2025 | 23/12/2025   | 00.360.305/1306-60 | 10.423,57     | SIM             |
| 0004358/2025 | 30/12/2025     | 0001915/2025 | 29/09/2025   | 48.791.685/0001-68 | 8.536,32      | SIM             |
| 0004364/2025 | 30/12/2025     | 0001414/2025 | 01/08/2025   | 33.441.376/0001-90 | 7.590,62      | SIM             |
| 0004363/2025 | 30/12/2025     | 0001414/2025 | 01/08/2025   | 33.441.376/0001-90 | 7.590,62      | SIM             |
| 0002532/2025 | 29/08/2025     | 0000001/2025 | 02/01/2025   | 28.923.460/0001-00 | 7.000,00      | SIM             |
| 0002537/2025 | 29/08/2025     | 0001510/2025 | 27/08/2025   | 174.489.927-40     | 6.726,59      | SIM             |
| 0004361/2025 | 30/12/2025     | 0001961/2025 | 10/10/2025   | 27.347.244/0001-00 | 6.404,70      | SIM             |
| 0002536/2025 | 29/08/2025     | 0001509/2025 | 27/08/2025   | 174.489.927-40     | 4.641,66      | SIM             |
| 0004375/2025 | 30/12/2025     | 0002543/2025 | 23/12/2025   | 00.360.305/1306-60 | 4.462,14      | SIM             |
| 0002535/2025 | 29/08/2025     | 0001508/2025 | 27/08/2025   | 174.489.927-40     | 2.965,22      | SIM             |
| 0000494/2025 | 28/02/2025     | 0000093/2025 | 15/01/2025   | 94.389.400/0001-84 | 2.526,75      | SIM             |
| 0000496/2025 | 28/02/2025     | 0000059/2025 | 03/01/2025   | 694.667.936-91     | 2.500,00      | SIM             |
| 0000497/2025 | 28/02/2025     | 0000058/2025 | 03/01/2025   | 045.772.901-54     | 2.500,00      | SIM             |
| 0000495/2025 | 28/02/2025     | 0000060/2025 | 03/01/2025   | 147.571.107-74     | 2.500,00      | SIM             |
| 0001500/2025 | 30/05/2025     | 0000058/2025 | 03/01/2025   | 045.772.901-54     | 2.500,00      | SIM             |
| 0001498/2025 | 30/05/2025     | 0000060/2025 | 03/01/2025   | 147.571.107-74     | 2.500,00      | SIM             |
| 0001499/2025 | 30/05/2025     | 0000059/2025 | 03/01/2025   | 694.667.936-91     | 2.500,00      | SIM             |
| 0002196/2025 | 30/07/2025     | 0000058/2025 | 03/01/2025   | 045.772.901-54     | 2.500,00      | SIM             |
| 0002194/2025 | 30/07/2025     | 0000060/2025 | 03/01/2025   | 147.571.107-74     | 2.500,00      | SIM             |

|              |            |              |            |                    |          |     |
|--------------|------------|--------------|------------|--------------------|----------|-----|
| 0002195/2025 | 30/07/2025 | 0000059/2025 | 03/01/2025 | 694.667.936-91     | 2.500,00 | SIM |
| 0003438/2025 | 30/10/2025 | 0000060/2025 | 03/01/2025 | 147.571.107-74     | 2.500,00 | SIM |
| 0003439/2025 | 30/10/2025 | 0000059/2025 | 03/01/2025 | 694.667.936-91     | 2.500,00 | SIM |
| 0003440/2025 | 30/10/2025 | 0000058/2025 | 03/01/2025 | 045.772.901-54     | 2.500,00 | SIM |
| 0004359/2025 | 30/12/2025 | 0001960/2025 | 10/10/2025 | 23.957.055/0001-90 | 2.436,10 | SIM |
| 0003429/2025 | 30/10/2025 | 0002022/2025 | 21/10/2025 | 128.959.077-06     | 2.319,77 | SIM |
| 0002190/2025 | 30/07/2025 | 0001229/2025 | 08/07/2025 | 133.842.407-66     | 2.017,88 | SIM |
| 0001501/2025 | 30/05/2025 | 0000911/2025 | 23/05/2025 | 161.497.207-99     | 1.898,58 | SIM |
| 0002191/2025 | 30/07/2025 | 0001213/2025 | 08/07/2025 | 130.249.177-64     | 1.687,05 | SIM |
| 0004372/2025 | 30/12/2025 | 0002540/2025 | 23/12/2025 | 00.360.305/1306-60 | 1.627,25 | SIM |
| 0000513/2025 | 28/02/2025 | 0000267/2025 | 11/02/2025 | 39.937.458/0001-07 | 1.575,86 | SIM |
| 0003432/2025 | 30/10/2025 | 0001981/2025 | 15/10/2025 | 133.842.407-66     | 1.513,62 | SIM |
| 0004378/2025 | 30/12/2025 | 0002546/2025 | 23/12/2025 | 00.360.305/1306-60 | 1.457,28 | SIM |
| 0002193/2025 | 30/07/2025 | 0001231/2025 | 08/07/2025 | 158.996.297-46     | 1.412,71 | SIM |
| 0002198/2025 | 30/07/2025 | 0000895/2025 | 23/05/2025 | 40.649.293/0001-57 | 1.313,59 | SIM |
| 0002192/2025 | 30/07/2025 | 0001230/2025 | 08/07/2025 | 102.066.177-12     | 1.059,53 | SIM |
| 0002197/2025 | 30/07/2025 | 0001232/2025 | 08/07/2025 | 115.336.937-06     | 1.028,25 | SIM |
| 0001853/2025 | 30/06/2025 | 0000917/2025 | 27/05/2025 | 26.240.632/0001-16 | 954,50   | SIM |
| 0004357/2025 | 30/12/2025 | 0001650/2025 | 09/09/2025 | 43.707.718/0001-25 | 862,80   | SIM |
| 0004371/2025 | 30/12/2025 | 0002539/2025 | 23/12/2025 | 00.360.305/1306-60 | 801,48   | SIM |
| 0003434/2025 | 30/10/2025 | 0002020/2025 | 20/10/2025 | 094.674.697-40     | 765,58   | SIM |
| 0004377/2025 | 30/12/2025 | 0002545/2025 | 23/12/2025 | 00.360.305/1306-60 | 728,64   | SIM |
| 0000490/2025 | 28/02/2025 | 0000268/2025 | 11/02/2025 | 12.691.335/0001-82 | 724,58   | SIM |
| 0000492/2025 | 28/02/2025 | 0000099/2025 | 15/01/2025 | 22.862.531/0001-26 | 721,24   | SIM |

**Obs.:** foram excluídas da análise as despesas extraorçamentária e com folha de pagamento.

Após a confrontação das datas do pagamento com as do respectivo empenho, não foi verificado pagamentos sem prévio, conforme planilha acima.

## 5. Constatações Preliminares

Não foram constatadas irregularidades nos pagamentos objeto da auditoria.

## 6. Solicitações de Informações/Esclarecimentos

Para subsidiar a elaboração do relatório conclusivo da Auditoria não foi necessário solicitações de informações à unidade auditada.



## 7. Achados de Auditoria

Após o trabalho de auditoria realizado, não verificou achados para o ponto auditado.

## 8. Recomendações

Diante da ausência de achados de auditoria, tendo em vista à unidade auditada estar regular nos pagamentos auditados, não há recomendações a serem feitas.

Venda Nova do Imigrante – ES, 26 de março 2026.

JULIANO MASIOLI  
Controlador Público Interno  
Mat. 962407