

## RELATÓRIO DE AUDITORIA

Relatório Nº. 002/2023

Data: 20/03/2024

**Unidade Auditada:** Fundo M. de Saúde

**Responsável:** Camila Mauro Zandonadi

**Assunto:** Auditoria – Prévio Empenho

**Procedimento:** Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho.

**Campo Amostral:** Extratos bancários presente na PCA – Cidades e informações no sistema de gestão pública.

### Ponto de Análise 1

**Descrição do Ponto de Análise:** Avaliar se as despesas foram realizadas com prévio empenho (item 1.1.2 da tabela referencial da IN 68/2020 do TCE/ES, sendo analisado 10 (dez) pagamentos realizados em outubro de 2023 com os maiores valores.

**Descrição da Situação Encontrada:** Verificou-se pela análise das datas dos pagamentos e datas dos respectivos empenhos o seguinte:

| Valor          | Processo   | Empenho   | Pagamento  | Data Pagamento | Data Empenho |
|----------------|------------|-----------|------------|----------------|--------------|
| R\$ 881.406,45 | 21918/2023 | 1842/2023 | 12942/2023 | 18/10/23       | 29/09/2023   |
| R\$ 451.411,36 | 21918/2023 | 1843/2023 | 2937/2023  | 18/10/23       | 29/09/2023   |
| R\$ 233.860,00 | 24338/2023 | 1980/2023 | 3073/2023  | 30/10/23       | 26/10/2023   |
| R\$ 207.059,00 | 21918/2023 | 1841/2023 | 2929/2023  | 18/10/23       | 29/09/2023   |
| R\$ 168.081,00 | 21811/2023 | 1859/2023 | 2760/2023  | 03/10/23       | 29/09/2023   |
| R\$ 98.939,28  | 21811/2023 | 1892/2023 | 2798/2023  | 03/10/23       | 29/09/2023   |
| R\$ 95.887,85  | 21811/2023 | 1885/2023 | 2789/2023  | 03/10/23       | 29/09/2023   |
| R\$ 78.589,10  | 3084/2020  | 1519/2023 | 2850/2023  | 09/10/23       | 03/08/2023   |
| R\$ 76.095,00  | 21552/2023 | 1845/2023 | 2808/2023  | 04/10/23       | 29/09/2023   |
| R\$ 52.960,00  | 22062/2023 | 1908/2023 | 2877/2023  | 16/10/23       | 29/09/2023   |

Verifica-se que os pagamentos realizados em outubro de 2023 e que estão dentro do campo amostral tiveram os respectivos empenhos e que estes foram feitos previamente à despesa, estando de acordo com o art. 60 da Lei 4.320/1964.

**Recomendações:** Sem recomendações.

### Notas Explicativas

Esta auditoria estava prevista para ser realizada em outubro de 2023, conforme PAAI 2023, porém, em virtude da redução do número de servidores atuantes na Unidade Central de Controle Interno em agosto de 2023, ficando apenas o atual Controlador Público Interno, que é servidor de carreira, ocupante do cargo de Agente de Controle Interno, a execução das auditorias no prazo inicialmente previsto foi prejudicado, só vindo a ser realizada a auditoria em 2024.

Devido ao número reduzido de servidor atuante na UCCI, o campo amostral ficou adstrito a 10 (dez) pagamentos da UG Saúde, de forma a não comprometer outras atividades.

Cabe consignar que encontra-se tramitando no poder legislativo os Projetos de Lei Complementares 01/2023 e 2/2023 que tratam da nova estrutura Administrativa e no plano de Cargos e Carreira, os quais, após aprovados, proporcionará o reforço no quadro de servidores da UCCI, com a realização de concurso para prover as vagas de Auditor de Controle Interno.

### Recomendações

Após a auditoria realizada, verificou-se que os pagamentos realizados em outubro de 2023 e que estão dentro do campo amostral tiveram os respectivos empenhos e que estes foram feitos previamente à despesa, estando de acordo com o art. 60 da Lei 4.320/1964, **não havendo recomendações a serem feitas.**

### Resposta do Auditado

De acordo com o art. 43 da Instrução Normativa SCI Nº 007/2020, a unidade auditada tem 30 (trinta) dias para se manifestar sobre as recomendações e sugestões. **Como não há recomendações, não será necessário envio de manifestação pela unidade auditada.**

Venda Nova do Imigrante/ES, 20 de março de 2024.

JULIANO MASIOLI  
Controlador Público Interno - Mat. 962407