



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

# Relatório de Auditoria

## Auditoria 007/2024

**Prefeitura Municipal de Venda Nova do Imigrante – ES**

**2024**



## RELATÓRIO DE AUDITORIA 003/2024

|                          |   |
|--------------------------|---|
| <b>Processo:</b>         | 2215/2024 (Protocolo 33767/2024)  |
| <b>Classificação:</b>    | Auditoria 007/2024.   |
| <b>Tipo:</b>             | Auditoria de Conformidade.  |
| <b>Procedimento:</b>     | Testes de Observância.  |
| <b>Técnica:</b>          | <ul style="list-style-type: none"><li>• Exame da documentação.</li></ul>  |
| <b>Unidade Auditada:</b> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Prefeitura (Governo)</li></ul>  |
| <b>Responsável:</b>      | <ul style="list-style-type: none"><li>• João Paulo Schettino Mineti/Dalton Perim</li></ul>  |
| <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 2023, referente à: 1.4.1 Educação – aplicação mínima e 1.4.2 Educação – remuneração dos profissionais do magistério. |

### 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 2024.

### 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**

O procedimento de auditoria de conformidade foi escolhida pelo fato do objeto a ser auditado, isto é, verificação da aplicação mínima de 25% da RCL na manutenção e desenvolvimento do ensino, conforme art. 212 da CF, e a aplicação mínima de 70% dos recursos do FUNDEB no pagamento, em cada rede de ensino, da remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício, conforme art. 212-A ad CF e art. 26 da Lei 14.113/2020 – Lei do Fundeb, onde são previstos critérios que precisam ser observados pelos auditados

## **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 aplicação mínima na educação.

## **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 aplicação mínima na educação, o exame da sistema informatizado de gestão do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO – Anexo VIII da LRF do 6º bimestre de 2024 se mostra razoável.

## **3. Legislação de Regência**

Art. 212 da CF  
Art. 26 da Lei 14.113/2020.

## **4. Pontos de Controle Aplicados**

Verificação da aplicação mínima de 25% da RCL na manutenção e desenvolvimento do ensino, conforme art. 212 da CF, e a aplicação mínima de 70% dos recursos do FUNDEB no pagamento, em cada rede de ensino, da remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício, conforme art. 212-A ad CF e art. 26 da Lei

14.113/2020 – Lei do Fundeb, onde são previstos critérios que precisam ser observados pelos auditados

#### 4. Verificação dos Pontos de Controle

Conforme análise do Relatório Resumido da Execução orçamentária, dos R\$ 16.639.747,98 das despesas custeadas com recursos do FUNDEB, R\$ 14.350.702,36 foram para o pagamento dos profissionais da educação, o que equivale a 79,07%, acima do mínimo previsto no art. 26 da Lei 14.113/2020.

| INDICADORES DO FUNDEB  |                      |                      |                      |   |  |   |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|---|--|---|
| DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO   | DESPESAS EMPENHADAS  | DESPESAS LIQUIDADAS  | DESPESAS PAGAS       | INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (SEM DISPONIBILIDADE DE CAIXA) | DESPESAS LIQUIDADAS / EMPENHADAS EM VALOR SUPERIOR AO TOTAL DAS RECEITAS RECEBIDAS NO EXERCÍCIO (i) |
| Até o Mês  | Até o Mês            | Até o Mês            |                      |   |  |   |
| (d)  | (e)                  | (f)                  | (g)                  | (h)   | (i)  |   |
| <b>11- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO</b>                        | <b>16.639.747,98</b> | <b>16.639.747,98</b> | <b>16.639.747,98</b> |   |  |   |
| 11.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos                        | 16.580.788,67        | 16.580.788,67        | 16.580.788,67        |   |  |   |
| 11.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF                               | 58.959,31            | 58.959,31            | 58.959,31            |   |  |   |
| 11.3- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF                               |                      |                      |                      |   |  |   |
| 11.4- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF                               |                      |                      |                      |   |  |   |
| <b>12- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB COM PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA</b>                                 | <b>14.350.702,36</b> | <b>14.350.702,36</b> | <b>14.350.702,36</b> |   |  |   |
| 13- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAF APLICADAS NA EDUCAÇÃO INFANTIL  |                      |                      |                      |   |  |   |
| 14- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAF APLICADAS EM DESPESA DE CAPITAL |                      |                      |                      |   |  |   |

  

| INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal                    | VALOR EXIGIDO | VALOR APLICADO | VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES | % APLICADO |
|--|---------------|----------------|---------------------------------|------------|
|  | (j)           | (k)            | (l)                             | (m)        |
| 15- MÍNIMO DE 70% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA      | 12.704.127,53 | 14.350.702,36  | 14.350.702,36                   | 79,07      |
| 16 - PERCENTUAL DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAF NA EDUCAÇÃO INFANTIL     |               |                |                                 |            |
| 17- MÍNIMO DE 15% DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAF EM DESPESAS DE CAPITAL |               |                |                                 |            |

Com relação à aplicação mínima na Educação, o RREO indica que o total da RCL de R\$ 93.966.303,95, foram aplicados na educação R\$ 32.368.759,80, o que equivale a 34,45%, acima dos 25% exigidos no art. 212 da CF.

| RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (Arts. 212 e 212-A da Constituição Federal)  |                         |                                   |  |
|---|-------------------------|-----------------------------------|--|
| RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS  | PREVISÃO ATUALIZADA (a) | RECEITAS REALIZADAS Até o Mês (b) |  |
| <b>1 - RECEITA DE IMPOSTOS</b>  | <b>16.276.200,00</b>    | <b>15.220.746,62</b>              |  |
| 1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU                       | 1.159.500,00            | 1.477.173,02                      |  |
| 1.2 - Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI  | 1.800.700,00            | 1.306.762,73                      |  |
| 1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS                                     | 11.066.000,00           | 9.861.374,55                      |  |
| 1.4 - Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF   | 2.250.000,00            | 2.575.436,32                      |  |
| <b>2 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>   | <b>75.866.000,00</b>    | <b>78.745.667,33</b>              |  |
| 2.1 - Cota-Parte FPM  | 37.900.000,00           | 41.039.390,62                     |  |
| 2.1.1 - Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b   | 35.000.000,00           | 37.869.219,61                     |  |
| 2.1.2 - Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d e e   | 2.900.000,00            | 3.170.171,01                      |  |
| 2.2 - Cota-Parte ICMS   | 32.000.000,00           | 31.294.159,47                     |  |
| 2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação   | 300.000,00              | 394.440,99                        |  |
| 2.4 - Cota-Parte ITR  | 20.000,00               | 26.221,41                         |  |
| 2.5 - Cota-Parte IPVA   | 5.500.000,00            | 5.972.228,53                      |  |
| 2.6 - Cota-Parte IOF-Ouro   |                         |                                   |  |
| 2.7 - Outras Transferências ou Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais | 246.000,00              | 19.116,31                         |  |
| <b>3- TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>   | <b>92.142.200,00</b>    | <b>93.966.303,95</b>              |  |

  

|   |                   |                     |                 |                 |
|---|-------------------|---------------------|-----------------|-----------------|
| Prefeitura Municipal de Venda Nova do Imigrante - ES<br>RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA<br>DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE<br>ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL<br>DEZEMBRO DE 2024 - DEZEMBRO A DEZEMBRO DE 2024<br>RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72) |                   |                     |                 | ESTADO/TRIBUNAL |
| APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL 2 e 5  |                   |                     |                 | RS 1,00         |
|   | VALOR EXIGIDO (z) | VALOR APLICADO (aa) | % APLICADO (ab) |                 |
| 29- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS   | 23.491.575,99     | 32.368.759,80       | 34,45           |                 |

## 5. Constatações Preliminares

Verificou-se que a aplicação mínima de 25% da RCL na manutenção e desenvolvimento do ensino, conforme art. 212 da CF, e a aplicação mínima de 70% dos recursos do FUNDEB no pagamento, em cada rede de ensino, da remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício foram observadas.

## 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

Sem recomendações, Diante da ausência de achados de auditoria, tendo em vista à unidade auditada estar regular com a aplicação mínima de 25% da RCL na manutenção e desenvolvimento do ensino, conforme art. 212 da CF, e a aplicação mínima de 70% dos recursos do FUNDEB no pagamento, em cada rede de ensino, da remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício.

Venda Nova do Imigrante – ES, 17 de março 2025.

JULIANO MASIOLI  
Controlador Público Interno  
Mat. 962407