



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

# Relatório de Auditoria

## Auditoria 006/2025

Prefeitura Municipal de Venda Nova do Imigrante – ES

2025



Protocolo: 5688/2026

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

Identificador: ae668abbec468a0860794f7cdfdee4c5

## RELATÓRIO DE AUDITORIA 006/2025

<b>Processo:</b>	74/2025 (Protocolo 5688/2026)
<b>Classificação:</b>	Auditoria 006/2025.
<b>Tipo:</b>	Auditoria de Conformidade.
<b>Procedimento:</b>	Testes de Observância.
<b>Técnica:</b>	Exame da documentação.
<b>Unidade Auditada:</b>	Prefeitura/Governo
<b>Responsável:</b>	Dalton Perim
<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 à:

- 1.1.3. Transferência de recursos orçamentários ao Poder Legislativo.
- 1.3.6. Dívida ativa e demais créditos tributários – cobrança regular.
- 2.1.2. LDO – limitação de empenho.
- 2.1.5. LDO – Anexo de Metas Fiscais – abrangência.
- 1.3.3. Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação.
- 1.1.2. Despesa – realização sem prévio empenho.
- 2.2.28. Ordem cronológica das exigibilidades.
- 2.2.32. Pagamento de despesas sem regular liquidação.

### 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

O procedimento de auditoria de conformidade foi escolhida pelo fato do pelo fato dos pontos a serem auditados, encontram-se balizas na CF, na Lei 4.320/1964, na Lei 101/2000 – LRF e outras legislações.

## 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.

## 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 observância de regras estabelecidas na CF, na Lei 4.320/1964, na Lei 101/2000 – LRF, o exame da documentação original, física ou eletrônica se demonstra adequado.

## 3. Legislação de Regência

Constituição Federal.  
Lei Complementar 101/2000 – LRF  
Lei 4.320/1964 - Lei das Finanças Público  
Lei 14.113/2020.

## 4. Pontos de Controle Aplicados

Ponto	Descrição	Previsão Legal
1.1.3.	Transferência de recursos orçamentários ao Poder Legislativo.	CRFB/88, art. 168.



1.3.6.	Dívida ativa e demais créditos tributários – cobrança regular.	LC 101/2000, art. 11.
2.1.2.	LDO – limitação de empenho.	LC 101/2000, art. 4º, inciso I, alínea “b”.
2.1.5.	LDO – Anexo de Metas Fiscais – abrangência.	LC 101/2000, art. 4º, §§ 1º e 2º.
1.3.3.	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação.	LC 101/2000, art. 43 c/c § 3º, do artigo 164 da CRFB/88.
1.1.2.	Despesa – realização sem prévio empenho.	Lei 4.320/1964, art. 60.
2.2.28.	Pagamento de passivos – ordem cronológica das exigibilidades.	Lei 14.133/2021, arts. 141 ao 146, c/c CRFB/88, art. 37.
2.2.32	Pagamento de despesas sem regular liquidação	Lei 4.320/1964, art. 62.

## 4. Verificação dos Pontos de Controle

### 4.1. Transferência de recursos orçamentários ao Poder Legislativo

Pelas informações retiradas do cadastro de informações financeiras do sistema informatizado de gestão, foi observado que os repasses foram realizados dentro do prazo legal, conforme segue.

Data	Valor	Regular?
16/01/2025	R\$ 539.059,08	Sim
17/02/2025	R\$ 568.059,07	Sim
18/03/2025	R\$ 568.059,07	Sim
15/04/2025	R\$ 568.059,07	Sim
15/05/2025	R\$ 568.059,07	Sim
16/06/2025	R\$ 568.059,07	Sim
15/07/2025	R\$ 568.059,07	Sim
15/08/2025	R\$ 568.059,07	Sim
15/09/2025	R\$ 568.059,07	Sim
14/10/2025	R\$ 568.059,07	Sim
12/11/2025	R\$ 568.059,07	Sim
16/12/2025	R\$ 568.059,07	Sim
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 6.787.708,85</b>	

#### 4.2. Dívida ativa e demais créditos tributários – cobrança regular.

Avaliar se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa e dos demais créditos tributários de competência do ente da federação.

Ponto de controle não auditado, tendo em vista que em virtude de situações não previstas no PAAI as horas de auditoria ficaram comprometidas, muito devido a redução do quadro de pessoal da UCCI, que eram dois e que a partir de agosto de 2023 ficou apenas um servidor. Além disso, com apenas um servidor, as participações em reuniões deixam a UCCI sem ninguém, ficando as atividades ordinárias paradas. Houve também a participação do Controlador nas ações envolvendo adequações no site e portal da transparência para melhorar a pontuação nas avaliações feitas pela ATRICON, por meio do programa PNTP, pela Transparência no ITGP e pela entidade "ES Em Ação" no SGTGP. Somando a isso, tem o fato do Controlador também ser o Ouvidor, o que diminui ainda mais as horas destinadas às auditorias.

Diante da situação, o ponto ficará para ser auditado no exercício de 2026, como parte do planejamento do PAAI-2026.

#### 4.3. LDO – limitação de empenho.

Avaliar se a LDO aprovada para o exercício continha dispositivo estabelecendo critérios e forma de limitação de empenho, a ser efetivada nas hipóteses previstas na alínea b do inciso II do artigo 4º, no art. 9º e no inciso II do § 1º do art. 31, todos da LRF.

Verificou-se o cumprimento no art. 24 da LDO ([Lei 1.666/2024](#)), *In verbis*:

**Art. 24** Na execução do orçamento, verificado que o comportamento da receita poderá afetar o cumprimento das metas de resultado primário e nominal, os Poderes Legislativo e Executivo, de forma proporcional as suas dotações e observadas a fonte de recursos, adotarão o mecanismo de limitação de empenhos e movimentação financeira nos montantes necessários, para as dotações abaixo (art. 9º da LRF):

I – projetos ou atividades vinculadas a recursos oriundos de transferências voluntárias;

II – obras em geral desde que ainda não iniciadas;

III – dotação para combustíveis, obras, serviços públicos e agricultura; e

IV – dotação para material de consumo e outros serviços de terceiros das diversas atividades.

**Parágrafo único.** Na avaliação do cumprimento das metas bimestrais de arrecadação para implementação ou não do mecanismo da limitação de empenho e movimentação financeira, será considerado ainda o resultado financeiro apurado no Balanço Patrimonial do exercício anterior, em cada fonte de recursos.

#### 4.4. LDO – Anexo de Metas Fiscais – abrangência.

Avaliar se a LDO aprovada para o exercício continha Anexo de Metas Fiscais estabelecendo metas anuais relativas a receitas e despesas, resultados nominal e primário, montante da dívida pública, dentre outras informações, na forma estabelecida pela LRF.

Verificou-se que a LDO ([Lei 1.666/2024](#)) possui o Anexo de Metas Fiscais estabelecendo metas anuais relativas a receitas e despesas, resultados nominal e primário, montante da dívida pública

#### 4.5. Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação.

Avaliar se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.

Pelos extratos bancários presente na PCA/2025 verificou-se que as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais:

Descrição/Fundo	Conta	Agência	Instituição Financeira
PM VENDA N IMIGRANT-SNA	10121-4	3696-X	B. BRASIL
PMVNI FUNDEB IMPOSTOS MUN	11512-6	3696-X	B. BRASIL
PM VEN NOV IMIGRANT-MEREN	12514-8	3696-X	B. BRASIL
PM VEN NOV IMIGRANT-PAC I	14062-7	3696-X	B. BRASIL
SME VEN NOV IMIG - FEB	15654-X	3696-X	B. BRASIL
MUNICIPIO V N IMIGRANTE	16393-7	3696-X	B. BRASIL
MUNICIPIO DE VENDA NOVA D	19570-7	3696-X	B. BRASIL
PREF VENDA NOVA DO IMIGRA	283141-4	3696-X	B. BRASIL
P M V N IMIGR DNPM CFEM	5865-3	3696-X	B. BRASIL



PR M VENDA NOVA IMIGR MOV	60600-6	3696-X	B. BRASIL
PR M VENDA NOVA IMIGR FPM	60602-2	3696-X	B. BRASIL
PMVNI-BONUS PETROLEO	60605-7	3696-X	B. BRASIL
PR M VENDA NOVA IMI INCRA	60608-1	3696-X	B. BRASIL
PM VEN NOV IMIGRANTE-QSE	7762-3	3696-X	B. BRASIL
PM VEN NOV IMIGRANTE-PNAT	7997-9	3696-X	B. BRASIL
PM VENDA N IMIGRANT-CIDE	8223-6	3696-X	B. BRASIL
MUNICIPIO DE VENDA NOVA D	21086-2	3696-X	B. BRASIL
MUNICÍPIO DE VENDA NOVA	00071019-4	1306	CEF
MUNICÍPIO DE VENDA NOVA	00071027-5	1306	CEF
MUNICÍPIO DE VENDA NOVA	000729805096-7	1306	CEF
MUNICÍPIO DE VENDA NOVA	647177-9	1306	CEF
MUNICÍPIO DE VENDA NOVA	672019-1	1306	CEF
MUNICÍPIO DE VENDA NOVA	672021-3	1306	CEF
MUNICÍPIO DE VENDA NOVA	672022-1	1306	CEF
MUNICÍPIO DE VENDA NOVA	672025-6	1306	CEF
MUNICÍPIO DE VENDA NOVA	71042-9	1306	CEF
FIC CAIXA AUTOMÁTICO POLIS RF CP	2200.000574761765-2		CEF
FIC CAIXA AUTOMÁTICO POLIS RF CP	2200.000574600607-2		CEF
FIC CAIXA AUTOMÁTICO POLIS RF CP	3703.000575240065-8		CEF
FIC CAIXA AUTOMÁTICO POLIS RF CP	3703.000575240067-4		CEF
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO	39.971.791	0177	BANESTES
FUNDO MUNICIPAL DE MEIO AMBIENCPF	37.733.904	0177	BANESTES
FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNIC	37.171.877	0177	BANESTES
FUNDO MUN DE EDUCACAO - FME	35.263.805	0177	BANESTES
FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUN	34.431.684	0177	BANESTES
FUNDO MUN DE EDUCACAO - FME	34.223.230	0177	BANESTES
FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS D	38.853.225	0177	BANESTES

**Obs.:** As contas bancárias da UG Prefeitura, com CNPJ principal nº 31.723.497/0001-08, cujos extratos são enviados automaticamente ao TCE/ES mediante termo de cooperação firmando com o BANESTES, não foram objeto da presente auditoria.

#### 4.6. Despesa – realização sem prévio empenho.

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.

Foi estabelecida como amostra 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 100 maiores valores e excluído as despesas extraordinária 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	Vlr Pagamento	Prévio Empenho?
0012752/2025	30/12/2025	0008705/2025	29/12/2025	3.511.157,06	Sim
0006446/2025	30/07/2025	0001156/2025	25/02/2025	263.888,93	Sim
0001325/2025	28/02/2025	0000165/2025	06/01/2025	140.968,82	Sim
0006419/2025	30/07/2025	0001157/2025	25/02/2025	87.381,23	Sim
0007591/2025	29/08/2025	0005102/2025	21/08/2025	42.911,07	Sim
0007592/2025	29/08/2025	0005101/2025	21/08/2025	36.024,56	Sim
0007593/2025	29/08/2025	0005100/2025	21/08/2025	25.978,71	Sim
0007588/2025	29/08/2025	0005163/2025	26/08/2025	22.665,51	Sim
0012753/2025	30/12/2025	0008706/2025	30/12/2025	21.888,83	Sim
0007590/2025	29/08/2025	0005103/2025	21/08/2025	20.124,10	Sim
0003376/2025	30/04/2025	0002270/2025	07/04/2025	16.844,23	Sim
0004453/2025	30/05/2025	0003428/2025	30/05/2025	13.468,93	Sim
0012748/2025	30/12/2025	0000320/2025	22/01/2025	12.147,70	Sim
0005386/2025	30/06/2025	0004120/2025	30/06/2025	12.122,77	Sim
0003396/2025	30/04/2025	0002547/2025	30/04/2025	11.281,66	Sim
0007614/2025	29/08/2025	0005453/2025	29/08/2025	11.162,61	Sim
0001326/2025	28/02/2025	0001423/2025	28/02/2025	11.040,86	Sim



0006485/2025	30/07/2025	0004796/2025	30/07/2025	10.921,00	Sim
0012745/2025	30/12/2025	0006497/2025	17/10/2025	10.850,00	Sim
0008795/2025	30/09/2025	0006158/2025	30/09/2025	10.843,66	Sim
0007589/2025	29/08/2025	0005161/2025	26/08/2025	10.256,06	Sim
0009823/2025	30/10/2025	0005482/2025	01/09/2025	8.226,08	Sim
0010832/2025	28/11/2025	0002908/2025	12/05/2025	8.201,70	Sim
0006416/2025	30/07/2025	0000157/2025	03/01/2025	7.817,83	Sim
0012743/2025	30/12/2025	0007876/2025	08/12/2025	7.000,00	Sim
0010834/2025	28/11/2025	0003133/2025	23/05/2025	6.782,20	Sim
0006418/2025	30/07/2025	0000773/2025	05/02/2025	5.712,00	Sim
0007599/2025	29/08/2025	0000773/2025	05/02/2025	5.712,00	Sim
0009826/2025	30/10/2025	0000773/2025	05/02/2025	5.712,00	Sim
0010827/2025	28/11/2025	0005632/2025	09/09/2025	5.118,75	Sim
0010763/2025	28/11/2025	0007128/2025	11/11/2025	4.715,00	Sim
0001302/2025	28/02/2025	0000013/2025	02/01/2025	4.670,87	Sim
0010838/2025	28/11/2025	0005807/2025	24/09/2025	4.588,25	Sim
0006417/2025	30/07/2025	0000162/2025	06/01/2025	4.215,13	Sim
0009824/2025	30/10/2025	0000162/2025	06/01/2025	4.215,13	Sim
0006428/2025	30/07/2025	0004331/2025	10/07/2025	4.204,99	Sim
0009832/2025	30/10/2025	0006409/2025	14/10/2025	4.204,99	Sim
0010759/2025	28/11/2025	0007210/2025	24/11/2025	4.204,99	Sim
0010878/2025	28/11/2025	0007637/2025	28/11/2025	4.076,56	Sim
0010831/2025	28/11/2025	0005827/2025	25/09/2025	3.900,00	Sim
0010790/2025	28/11/2025	0007137/2025	11/11/2025	3.706,45	Sim
0009843/2025	30/10/2025	0006418/2025	14/10/2025	3.577,25	Sim
0001312/2025	28/02/2025	0001102/2025	24/02/2025	3.510,00	Sim



0007595/2025	29/08/2025	0005077/2025	19/08/2025	3.434,80	Sim
0010788/2025	28/11/2025	0007082/2025	10/11/2025	3.395,37	Sim
0001311/2025	28/02/2025	0000010/2025	02/01/2025	3.085,74	Sim
0009842/2025	30/10/2025	0006406/2025	14/10/2025	3.083,57	Sim
0009852/2025	30/10/2025	0006408/2025	14/10/2025	3.031,61	Sim
0012751/2025	30/12/2025	0008099/2025	18/12/2025	3.000,00	Sim
0001313/2025	28/02/2025	0000011/2025	02/01/2025	2.962,98	Sim
0010813/2025	28/11/2025	0007189/2025	13/11/2025	2.875,08	Sim
0007602/2025	29/08/2025	0005150/2025	26/08/2025	2.661,59	Sim
0010772/2025	28/11/2025	0007091/2025	10/11/2025	2.625,02	Sim
0010819/2025	28/11/2025	0005752/2025	18/09/2025	2.576,48	Sim
0004445/2025	30/05/2025	0003328/2025	28/05/2025	2.567,81	Sim
0006473/2025	30/07/2025	0004518/2025	28/07/2025	2.554,47	Sim
0009821/2025	30/10/2025	0006413/2025	14/10/2025	2.506,85	Sim
0010756/2025	28/11/2025	0007205/2025	24/11/2025	2.506,85	Sim
0010751/2025	28/11/2025	0007204/2025	24/11/2025	2.506,85	Sim
0009863/2025	30/10/2025	0006553/2025	22/10/2025	2.500,00	Sim
0010816/2025	28/11/2025	0003102/2025	21/05/2025	2.500,00	Sim
0001314/2025	28/02/2025	0000012/2025	02/01/2025	2.496,68	Sim
0003393/2025	30/04/2025	0002544/2025	30/04/2025	2.431,40	Sim
0006429/2025	30/07/2025	0004212/2025	03/07/2025	2.423,30	Sim
0005387/2025	30/06/2025	0004121/2025	30/06/2025	2.372,20	Sim
0007610/2025	29/08/2025	0005098/2025	21/08/2025	2.346,62	Sim
0010833/2025	28/11/2025	0003090/2025	20/05/2025	2.280,00	Sim
0006449/2025	30/07/2025	0004208/2025	03/07/2025	2.262,14	Sim
0009836/2025	30/10/2025	0006429/2025	14/10/2025	2.186,73	Sim



0001320/2025	28/02/2025	0000234/2025	16/01/2025	2.080,00	Sim
0010844/2025	28/11/2025	0003088/2025	20/05/2025	2.063,01	Sim
0006430/2025	30/07/2025	0004323/2025	10/07/2025	2.056,49	Sim
0006425/2025	30/07/2025	0004285/2025	07/07/2025	2.056,49	Sim
0009830/2025	30/10/2025	0006417/2025	14/10/2025	2.056,49	Sim
0009861/2025	30/10/2025	0006559/2025	22/10/2025	2.035,04	Sim
0006474/2025	30/07/2025	0004519/2025	28/07/2025	2.016,00	Sim
0012750/2025	30/12/2025	0008108/2025	18/12/2025	2.000,00	Sim
0006475/2025	30/07/2025	0004520/2025	28/07/2025	1.949,06	Sim
0010851/2025	28/11/2025	0007255/2025	26/11/2025	1.895,56	Sim
0010811/2025	28/11/2025	0007000/2025	03/11/2025	1.851,00	Sim
0009835/2025	30/10/2025	0006415/2025	14/10/2025	1.838,35	Sim
0010797/2025	28/11/2025	0007136/2025	11/11/2025	1.806,26	Sim
0010780/2025	28/11/2025	0007090/2025	10/11/2025	1.799,52	Sim
0006471/2025	30/07/2025	0004200/2025	03/07/2025	1.781,26	Sim
0008790/2025	30/09/2025	0006152/2025	30/09/2025	1.772,88	Sim
0007603/2025	29/08/2025	0005093/2025	20/08/2025	1.747,73	Sim
0009846/2025	30/10/2025	0006933/2025	29/10/2025	1.688,78	Sim
0006424/2025	30/07/2025	0004218/2025	04/07/2025	1.687,05	Sim
0006432/2025	30/07/2025	0004295/2025	08/07/2025	1.687,05	Sim
0006414/2025	30/07/2025	0004296/2025	08/07/2025	1.687,05	Sim
0009819/2025	30/10/2025	0006395/2025	14/10/2025	1.687,05	Sim
0009847/2025	30/10/2025	0006420/2025	14/10/2025	1.687,05	Sim
0010761/2025	28/11/2025	0007108/2025	10/11/2025	1.687,05	Sim
0006426/2025	30/07/2025	0004284/2025	07/07/2025	1.685,93	Sim
0010758/2025	28/11/2025	0007230/2025	25/11/2025	1.671,24	Sim

0010771/2025	28/11/2025	0007138/2025	11/11/2025	1.638,66	Sim
0010845/2025	28/11/2025	0007131/2025	11/11/2025	1.625,01	Sim
0008789/2025	30/09/2025	0006164/2025	30/09/2025	1.587,68	Sim
0007596/2025	29/08/2025	0005076/2025	19/08/2025	1.582,80	Sim
0010778/2025	28/11/2025	0007084/2025	10/11/2025	1.574,58	Sim

Após análise, não foi observado pagamentos sem prévio empenhos.

#### 4.7. Pagamento de passivos – ordem cronológica das exigibilidades.

Avaliar se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa e dos demais créditos tributários de competência do ente da federação.

Ponto de controle não auditado, tendo em vista que em virtude de situações não previstas no PAAI as horas de auditoria ficaram comprometidas, muito devido a redução do quadro de pessoal da UCCI, que eram dois e que a partir de agosto de 2023 ficou apenas um servidor. Além disso, com apenas um servidor, as participações em reuniões deixam a UCCI sem ninguém, ficando as atividades ordinárias paradas. Houve também a participação do Controlador nas ações envolvendo adequações no site e portal da transparência para melhorar a pontuação nas avaliações feitas pela ATRICON, por meio do programa PNTP, pela Transparência no ITGP e pela entidade "ES Em Ação" no SGTGP. Somando a isso, tem o fato do Controlador também ser o Ouvidor, o que diminui ainda mais as horas destinadas às auditorias.

Diante da situação, o ponto ficará para ser auditado no exercício de 2026, como parte do planejamento do PAAI-2026.

#### 4.8. Pagamento de despesas sem regular liquidação

Avaliar se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa e dos demais créditos tributários de competência do ente da federação.

Ponto de controle não auditado, tendo em vista que em virtude de situações não previstas no PAAI as horas de auditoria ficaram comprometidas, muito devido a redução do quadro de pessoal da UCCI, que eram dois e que a partir de agosto de 2023 ficou apenas um servidor. Além disso, com apenas um servidor, as participações em reuniões deixam a UCCI sem ninguém, ficando as atividades ordinárias paradas. Houve também a participação do Controlador nas ações



envolvendo adequações no site e portal da transparência para melhorar a pontuação nas avaliações feitas pela ATRICON, por meio do programa PNTP, pela Transparência no ITGP e pela entidade "ES Em Ação" no SGTGP. Somando a isso, tem o fato do Controlador também ser o Ouvidor, o que diminui ainda mais as horas destinadas às auditorias.

Diante da situação, o ponto ficará para ser auditado no exercício de 2026, como parte do planejamento do PAAI-2026.

### 5. Constatações Preliminares

Após a auditoria realizada nos pontos de controle, não houve constatações dignas de nota.

### 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 os pontos auditados.

### 8. Recomendações

Sem recomendações, Diante da ausência de achados de auditoria, tendo em vista que após análise dos pontos de controle 1.1.3. Transferência de recursos orçamentários ao Poder Legislativo; 2.1.2. LDO – limitação de empenho; 2.1.5. LDO – Anexo de Metas Fiscais – abrangência; 1.3.3. Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação; 1.1.2. Despesa – realização sem prévio empenho, não foi verificado irregularidades dentro dos registros analisados.

Venda Nova do Imigrante – ES, 27 de março 2026.

JULIANO MASIOLI  
Controlador Público Interno  
Mat. 962407