



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

# Relatório de Auditoria

## Auditoria 002/2025

Prefeitura Municipal de Venda Nova do Imigrante – ES

2025



## RELATÓRIO DE AUDITORIA 002/2025

<b>Processo:</b>	74/2025 (Protocolo 5667/2026)
<b>Classificação:</b>	Auditoria 002/2025.
<b>Tipo:</b>	Auditoria de Conformidade.
<b>Procedimento:</b>	Testes de Observância.
<b>Técnica:</b>	Exame da documentação.
<b>Unidade Auditada:</b>	Saúde
<b>Responsável:</b>	Tadeu Sossai – 02/01/2025 até 18/02/2026 Leiliane Scheigner Athayde – 19/02/2026 em diante.
<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: 1.3.3. Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação.

### 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 de pelo fato dos pontos a serem auditados, encontram-se balizas na CF e 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 e 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

## 4. Pontos de Controle Aplicados

Ponto	Descrição	Previsão Legal
1.3.3.	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação.	LC 101/2000, art. 43 c/c § 3º, do artigo 164 da CRFB/88.

## 4. Verificação dos Pontos de Controle

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

Pelos extratos bancários presente na PCA/2024 verificou-se que as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais:

Relação de Contas - EXTRABAN - PCA2025			
Descrição	Conta	Agência	Banco
FMS V. NOVA IMIGRANTE-FU	12473-7	3696-X	B.Brasil
FMS/V N IMI-FNS INVAN	15071-1	3696-X	B.Brasil
ES 320506 FMS CUSTEIO SUS	15431-8	3696-X	B.Brasil
ES 320506 FMS INVEST SUS	15445-8	3696-X	B.Brasil
ES 320506 FMS ENFERMAGEM	19304-6	3696-X	B.Brasil
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	00158-4	1306	CEF

## 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 do ponto de controle 1.3.3. Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação, não foi verificado irregularidades dentro dos registros analisados.

Venda Nova do Imigrante – ES, 19 de março 2026.

JULIANO MASIOLI  
Controlador Público Interno  
Mat. 962407