



**Controladoria-Geral
Do Município**

Venda Nova do Imigrante – ES
Poder Executivo

Relatório de Auditoria

Auditória 003/2024

Prefeitura Municipal de Venda Nova do Imigrante – ES

2024



RELATÓRIO DE AUDITORIA 003/2024

Processo:	2215/2024 (Protocolo 33761/2024)
Classificação:	Auditoria 003/2024.
Tipo:	Auditoria de Conformidade.
Procedimento:	Testes de Observância.
Técnica:	<ul style="list-style-type: none">• Exame da documentação.
Unidade Auditada:	<ul style="list-style-type: none">• Secretaria Municipal de Saúde.
Responsável:	<ul style="list-style-type: none">• Solange Aparecida Mauro Fioresi /Tadeu Sossai
Objeto:	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 2024, 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 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 encontram-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 formar 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 de cada mês durante o ano de 2024 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:

Pagamento	Data do Pagamento	Processo	Empenho	Data do Empenho	Situação
0002936/2024	30/09/2024	0000571/2024	0000057/2024	02/01/2024	Regular
0002938/2024	30/09/2024	0022022/2024	0001741/2024	28/08/2024	Regular
0002943/2024	30/09/2024	0023650/2024	0001897/2024	16/09/2024	Regular
0002945/2024	30/09/2024	0024370/2024	0001932/2024	25/09/2024	Regular
0002946/2024	30/09/2024	0020576/2024	0001716/2024	13/08/2024	Regular
0002939/2024	30/09/2024	0020570/2024	0001713/2024	13/08/2024	Regular
0002937/2024	30/09/2024	0020575/2024	0001715/2024	13/08/2024	Regular
0002951/2024	30/09/2024	0007828/2024	0000769/2024	04/04/2024	Regular
0002942/2024	30/09/2024	0022021/2024	0001742/2024	28/08/2024	Regular
0002940/2024	30/09/2024	0022809/2024	0001883/2024	10/09/2024	Regular
0002935/2024	30/09/2024	0022811/2024	0001884/2024	10/09/2024	Regular
0002948/2024	30/09/2024	0022812/2024	0001885/2024	10/09/2024	Regular
0002949/2024	30/09/2024	0022816/2024	0001886/2024	10/09/2024	Regular
0002947/2024	30/09/2024	0022818/2024	0001887/2024	10/09/2024	Regular
0002944/2024	30/09/2024	0022819/2024	0001888/2024	10/09/2024	Regular
0002941/2024	30/09/2024	0022820/2024	0001889/2024	10/09/2024	Regular
0002950/2024	30/09/2024	0022841/2024	0001890/2024	10/09/2024	Regular
0002952/2024	30/09/2024	0022842/2024	0001891/2024	10/09/2024	Regular
0002954/2024	30/09/2024	0022845/2024	0001892/2024	10/09/2024	Regular
0002953/2024	30/09/2024	0022846/2024	0001893/2024	10/09/2024	Regular
0002615/2024	30/08/2024	0019839/2024	0001681/2024	05/08/2024	Regular
0002620/2024	30/08/2024	0019840/2024	0001682/2024	05/08/2024	Regular
0002621/2024	30/08/2024	0019841/2024	0001683/2024	05/08/2024	Regular
0002622/2024	30/08/2024	0019842/2024	0001684/2024	05/08/2024	Regular
0002618/2024	30/08/2024	0019844/2024	0001685/2024	05/08/2024	Regular
0002619/2024	30/08/2024	0019845/2024	0001686/2024	05/08/2024	Regular
0002625/2024	30/08/2024	0019846/2024	0001687/2024	05/08/2024	Regular
0002617/2024	30/08/2024	0019847/2024	0001688/2024	05/08/2024	Regular
0002616/2024	30/08/2024	0019848/2024	0001689/2024	05/08/2024	Regular



0002623/2024	30/08/2024	0019850/2024	0001690/2024	05/08/2024	Regular
0002624/2024	30/08/2024	0019851/2024	0001691/2024	05/08/2024	Regular
0002626/2024	30/08/2024	0020366/2024	0001702/2024	09/08/2024	Regular
0002273/2024	30/07/2024	0015210/2024			ISS NF. 10295
0002274/2024	30/07/2024	0015218/2024			ISS NF. 10297
0002275/2024	30/07/2024	0015227/2024			ISS NF. 10304
0002276/2024	30/07/2024	0004005/2023	0000890/2024	30/04/2024	Regular
0002281/2024	30/07/2024	0004005/2023	0001476/2024	04/07/2024	Regular
0002290/2024	30/07/2024	0004005/2023	0001475/2024	04/07/2024	Regular
0002289/2024	30/07/2024	0004005/2023	0001009/2024	14/05/2024	Regular
0002279/2024	30/07/2024	0002608/2023	0001474/2024	04/07/2024	Regular
0002278/2024	30/07/2024	0002608/2023	0001487/2024	04/07/2024	Regular
0002286/2024	30/07/2024	0002608/2023	0001324/2024	24/06/2024	Regular
0002287/2024	30/07/2024	0002608/2023	0001324/2024	24/06/2024	Regular
0002288/2024	30/07/2024	0002608/2023	0001486/2024	04/07/2024	Regular
0002280/2024	30/07/2024	0002608/2023	0001155/2024	29/05/2024	Regular
0002277/2024	30/07/2024	0002608/2023	0001524/2024	16/07/2024	Regular
0002282/2024	30/07/2024	0004005/2023	0001484/2024	04/07/2024	Regular
0002283/2024	30/07/2024	0004005/2023	0001484/2024	04/07/2024	Regular
0002284/2024	30/07/2024	0002608/2023	0001495/2024	09/07/2024	Regular
0002285/2024	30/07/2024	0002608/2023	0001523/2024	10/07/2024	Regular
0001131/2024	30/04/2024	0010083/2024	0000854/2024	24/04/2024	Regular

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/Eclarecimentos

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, 10 de março 2025.

JULIANO MASIOLI
Controlador Público Interno
Mat. 962407