



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO

CONTAS DO ORDENADOR DE DESPESAS DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

ANEXO III

INSTRUÇÃO NORMATIVA TC Nº 68, DE 08 DE DEZEMBRO DE 2020

CÓD. RELACI

2930

TABELA 1



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO E PARECER CONCLUSIVO DA UNIDADE EXECUTORA DO CONTROLE INTERNO

Emitente: Unidade Central de Controle Interno de Vila Pavão/ES

Entidade: Prefeitura Municipal de Vila Pavão/ES

Gestor responsável: UELIKSON BOONE

Gestor responsável pelo envio: JOÃO TRANCOSO

Exercício: 2024

1. INTRODUÇÃO

A Unidade Central de Controle Interno – UCCI planejou ações de acompanhamento a serem executadas ao longo do exercício de 2024, tendo como objetivo a realização de auditorias preventivas, detectivas e corretivas nas áreas: Orçamentária, Contábil-Financeira, Recursos Humanos, Patrimônio, Compras, Almoxarifado, Contratos e Administração em Geral.

Os procedimentos e as técnicas de controle utilizadas foram: verificações de processos, comparações de valores, confronto de informações e averiguações diversas, que permitiram obter evidências ou provas suficientes e adequadas para analisar as informações para a formulação e fundamentação da opinião da UCCI para emissão desse relatório.

Os controles preventivos foram realizados ao tempo do ato, procedimento ou processo, com o objetivo de atenuar possíveis impropriedades na execução dos mesmos.

Os demais controles analisaram os procedimentos a “posteriori” de sua realização, e visavam a conferência dos princípios básicos da Administração Pública e aplicação das demais normas pertinentes.



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

As análises da Unidade Central de Controle Interno tiveram por finalidade precípua esclarecer questões conflitantes e irregulares, cientificando as Unidades Administrativas da importância em submeterem-se às normas vigentes.

A Unidade Central de Controle Interno – UCCI, como órgão central, tem a função de coordenar as atividades de controle interno, sendo esse considerado um processo integrado de métodos, procedimentos e rotinas adotados com a finalidade de fornecer razoável segurança para que os objetivos dos órgãos e entidades da administração pública sejam alcançados, com aceitável confiança.

Os trabalhos da Unidade Central de Controle Interno– UCCI são direcionados à proteção do patrimônio público. A sua execução pode acontecer por meio de orientações aos gestores, acompanhamento e monitoramento de ações, realização de auditorias internas, exames e avaliação dos registros, aplicação dos recursos públicos, das demonstrações contábeis, do cumprimento das disposições legais e regulamentares, bem como apoio ao sistema de controle interno.

2. AUDITORIAS REALIZADAS

A Unidade Central de Controle Interno conta efetivamente com 02 (dois) servidores, sendo que 01 (um) tomou posse no decorrer do exercício de 2024 e outro março/2025, ficando a cargo do Controlador o cumprimento de algumas ações de auditoria interna, em que pese a necessidade da adoção constante dos procedimentos de auditoria com vistas a certificação da legalidade dos atos praticados pelos Poderes Municipais, no caso em tela, pelo Fundo Municipal de Saúde, a Unidade Central de Controle Interno – UCCI analisou os procedimentos constantes no Sistema da E&L, realizando análise de consistência no Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial e Demonstrações das Variações Patrimoniais.

Foram realizados durante o exercício de 2024 algumas visitas de conformidade e orientativa quanto às normas de auditorias e procedimento administrativo.



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Esta Unidade de Controle Interno, sempre que constata algum fato relevante acerca de procedimentos burocráticos ou operacionais, se pronuncia através de conversas informais, ou se tratando de assuntos mais relevantes, através de comunicado oficial, alertando, recomendando ou orientando conforme o caso.

Devido a este acompanhamento mensal realizado pela Unidade de Controle Interno, não foi preciso realizar auditoria formal, pois este acompanhamento concomitante pela Unidade de Controle Interno, ajuda a prevenir e corrigir possíveis erros que possam trazer prejuízo para Administração Pública.

Este acompanhamento concomitante realizado por essa Unidade é de suma importância na correção de erros e falhas no momento em que possam ocorrer, dessa forma sendo possível corrigir as falhas operacionais no momento em que ocorrem, utilizando-se do Princípio da Auto Tutela

Os trabalhos de auditoria foram realizados mediante a verificação da regularidade dos processos de licitação, em estrita observância às normas de auditoria aplicada ao Serviço Público Municipal, objetivando o acompanhamento contínuo dos atos e fatos de gestão, ocorridos no período de abrangência do trabalho, conforme acima indicado. Nenhuma restrição foi imposta aos nossos exames.

Não foi realizado trabalho de auditoria nos processos de licitação, pelo fato dos auditores terem tomado posse recentemente e não estarem hábitos a realizarem tais procedimentos .

Não foi verificada despesa que não tivesse autorização legal ou legítima, bem como também não foi encontrada despesa que não tenha suporte constitucional.

Em análise dos processos via sistema, não foi detectado compras realizadas de bens e serviços estão dentro dos preços praticados pelo mercado, não foi identificado superfaturamento de despesas.



Não há pagamentos de despesas antes da regular liquidação, bem como não há pagamento de despesas títulos e documentos inidôneos para sua comprovação.

3. CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES

Não foram constatadas irregularidades no exercício de 2024 quando da aplicação das técnicas de auditoria na verificação de processos e procedimentos de controle, escopo apresentado no item anterior e em vista dos procedimentos verificados neste relatório.

Essa controladoria se ateve à observância das formalidades legais, partindo da premissa de que a observância dos termos da lei presume legalidade e legitimidade aos atos.

Não foi observado o mérito ou conveniência dos atos sob análise.

Não cabendo a esta controladoria o julgamento se foi de boa-fé ou não do responsável pelos mesmos.

Os contratos realizados pelo Poder Executivo foram bem elaborados, os preços praticados referente aquisição de bens ou serviços foram condizentes com o mercado, abaixo das cotações e foram controlados eficazmente pelos Fiscais de Contrato correspondentes. Os processos estão generosamente instruídos.

Quanto aos registros contábeis, as informações provenientes do setor são muito precisas. Não observamos nada que comprometa o resultado final ou prejudique o erário.

4. TOMADAS DE CONTAS ESPECIAIS (TCE) E PROCEDIMENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS NA UG.

Não houve durante o exercício de 2024 a instauração de Tomadas de Contas Especiais.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Ademais, não foi submetido à essa Unidade Central qualquer questionamento ou aprofundamento quanto à necessidade de instituição de sistemas de controle.

Por não ter encontrado irregularidades ou inconsistências que possam causar prejuízo à Administração Pública, não foi preciso comunicar ao gestor tal fato.

Acompanhou-se de forma prévia, concomitante e subsequente todas as ações desenvolvidas, visando a obtenção de informações adequadas, a promoção da eficiência operacional, e a estimulação da obediência e do respeito às políticas da administração, não sendo apresentadas proposições ao gestor responsável em face da ausência de registro de irregularidades. Entretanto, reforçamos as medidas para o desenvolvimento do Sistema de Controle Interno na administração pública, ficando o gestor advertido e orientado para adoção de ações que possibilitem melhor desempenho e eficácia da sua gestão.

Vila Pavão/ES, 26 março de 2025.

Ailton dos Santos Souza

Controlador Interno



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO

CONTAS DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO III

**INSTRUÇÃO NORMATIVA TC N° 68, DE 08 DE
DEZEMBRO DE 2020**

CÓD. RELACI

2930



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

**RELATÓRIO E PARECER CONCLUSIVO DA UNIDADE EXECUTORA
DO CONTROLE INTERNO**

Emitente: Unidade Central de Controle Interno de Vila Pavão/ES

Entidade: Fundo Municipal de Saúde/Secretaria Municipal de Saúde de Vila Pavão/ES

Gestor responsável: Elaine Maria Trancoso

Exercício: 2024

1. Introdução

A Unidade Central de Controle Interno – UCCI, planejou ações de acompanhamento a serem executadas ao longo do exercício de 2024, tendo como objetivo a realização de auditorias preventivas, detectáveis e corretivas nas áreas: Orçamentária, Contábil-Financeira, Recursos Humanos, Patrimônio, Compras, Almoxarifado, Contratos e Administração em Geral.

Os procedimentos e as técnicas de controle utilizadas foram: verificações de processos, comparações de valores, confronto de informações e averiguações diversas, que permitiram obter evidências ou provas suficientes e adequadas para analisar as informações para a formulação e fundamentação da opinião da UCCI para emissão desse relatório.

Os controles preventivos foram realizados ao tempo do ato, procedimento ou processo, com o objetivo de atenuar possíveis impropriedades na execução dos mesmos.

Os demais controles analisaram os procedimentos a “posteriori” de sua realização, e visavam a conferência dos princípios básicos da Administração Pública e aplicação das demais normas pertinentes.

As análises da Unidade Central de Controle Interno tiveram por finalidade precípua esclarecer questões conflitantes e irregulares, cientificando as Unidades



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Administrativas da importância em submeterem-se às normas vigentes.

A Unidade Central de Controle Interno – UCCI, como órgão central, tem a função de coordenar as atividades de controle interno, sendo esse considerado um processo integrado de métodos, procedimentos e rotinas adotados com a finalidade de fornecer razoável segurança para que os objetivos dos órgãos e entidades da administração pública sejam alcançados, com aceitável confiança.

Os trabalhos da Unidade Central de Controle Interno– UCCI são direcionados à proteção do patrimônio público. A sua execução pode acontecer por meio de orientações aos gestores, acompanhamento e monitoramento de ações, realização de auditorias internas, exames e avaliação dos registros, aplicação dos recursos públicos, das demonstrações contábeis, do cumprimento das disposições legais e regulamentares, bem como apoio ao sistema de controle interno.

2. Auditorias realizadas

A Unidade Central de Controle Interno conta efetivamente com 02 (dois) servidores, sendo que 01 (um) tomou posse no decorrer do exercício de 2024 e outro março/2025, ficando a cargo do Controlador o cumprimento de algumas ações de auditoria interna, em que pese a necessidade da adoção constante dos procedimentos de auditoria com vistas a certificação da legalidade dos atos praticados pelos Poderes Municipais, no caso em tela, pelo Fundo Municipal de Saúde, a Unidade Central de Controle Interno – UCCI analisou os procedimentos constantes no Sistema da E&L, realizando análise de consistência no Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial e Demonstrações das Variações Patrimoniais.

Foram realizados durante o exercício de 2024 algumas visitas de conformidade e orientativa quanto às normas de auditorias e procedimento administrativo.

Esta Unidade de Controle Interno, sempre que constata algum fato relevante acerca de procedimentos burocráticos ou operacionais, se pronuncia através



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

de conversas informais, ou se tratando de assuntos mais relevantes, através de comunicado oficial, alertando, recomendando ou orientando conforme o caso.

Devido a este acompanhamento mensal realizado pela Unidade de Controle Interno, não foi preciso realizar auditoria formal, pois este acompanhamento concomitante pela Unidade de Controle Interno, ajuda a prevenir e corrigir possíveis erros que possam trazer prejuízo para Administração Pública.

Este acompanhamento concomitante realizado por essa Unidade é de suma importância na correção de erros e falhas no momento em que possam ocorrer, dessa forma sendo possível corrigir as falhas operacionais no momento em que ocorrem, utilizando-se do Princípio da Auto Tutela

Os trabalhos de auditoria foram realizados mediante a verificação da regularidade dos processos de licitação, em estrita observância às normas de auditoria aplicada ao Serviço Público Municipal, objetivando o acompanhamento contínuo dos atos e fatos de gestão, ocorridos no período de abrangência do trabalho, conforme acima indicado. Nenhuma restrição foi imposta aos nossos exames.

Não foi realizado trabalho de auditoria nos processos de licitação, pelo fato dos auditores terem tomado posse recentemente e não estarem hábitos a realizarem tais procedimentos .

Não foi verificada despesa que não tivesse autorização legal ou legítima, bem como também não foi encontrada despesa que não tenha suporte constitucional.

Em análise dos processos via sistema, não foi detectado compras realizadas de bens e serviços estão dentro dos preços praticados pelo mercado, não foi identificado superfaturamento de despesas.

Não há pagamentos de despesas antes da regular liquidação, bem como não há pagamento de despesas títulos e documentos inidôneos para sua comprovação.



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

3. Constatações e proposições

Não foram constatadas irregularidades no exercício de 2024 quando da aplicação das técnicas de auditoria na verificação de processos e procedimentos de controle, escopo apresentado no item anterior e em vista dos procedimentos verificados neste relatório.

Essa controladoria se ateve à observância das formalidades legais, partindo da premissa de que a observância dos termos da Lei presume legalidade e legitimidade aos atos.

Não cabendo a esta controladoria o julgamento se foi de boa fé ou não do responsável pelos mesmos.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Ademais, não foi submetido a essa Unidade Central qualquer questionamento ou aprofundamento quanto à necessidade de instituição de sistemas de controle.

Por não ter encontrado irregularidades ou inconsistências que possam causar prejuízo à Administração Pública, não foi preciso comunicar ao gestor tal fato

Acompanhou-se de forma prévia, concomitante e subsequente todas as ações desenvolvidas, visando a obtenção de informações adequadas, a promoção da eficiência operacional e a estimulação da obediência e do respeito às políticas da administração, não sendo apresentadas proposições ao gestor responsável em face da ausência de registro de irregularidades.

Vila Pavão/ES, 21 de março de 2025.

Ailto dos Santos Souza

Controlador Interno



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO

CONTAS DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ANEXO III

INSTRUÇÃO NORMATIVA TC N° 68, DE 08 DE DEZEMBRO DE 2020

CÓD. RELACI

2930



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO E PARECER CONCLUSIVO DA UNIDADE EXECUTORA DO CONTROLE INTERNO

Emitente: Unidade Central de Controle Interno de Vila Pavão/ES

Entidade: Fundo Municipal de Assistência Social/Secretaria Municipal de Assistência Social de Vila Pavão/ES

Gestor responsável: Ademir Teixeira Maria

Exercício: 2024

1. Introdução

A Unidade Central de Controle Interno – UCCI, planejou ações de acompanhamento a serem executadas ao longo do exercício de 2024, tendo como objetivo a realização de auditorias preventivas, detectivas e corretivas nas áreas: Orçamentária, Contábil-Financeira, Recursos Humanos, Patrimônio, Compras, Almoxarifado, Contratos e Administração em Geral.

Os procedimentos e as técnicas de controle utilizadas foram: verificações de processos, comparações de valores, confronto de informações e averiguações diversas, que permitiram obter evidências ou provas suficientes e adequadas para analisar as informações para a formulação e fundamentação da opinião da UCCI para emissão desse relatório.

Os controles preventivos foram realizados ao tempo do ato, procedimento ou processo, com o objetivo de atenuar possíveis impropriedades na execução dos mesmos.

Os demais controles analisaram os procedimentos a “posteriori” de sua realização, e visavam a conferência dos princípios básicos da Administração Pública e aplicação das demais normas pertinentes.

As análises da Unidade Central de Controle Interno tiveram por finalidade precípua



UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

esclarecer questões conflitantes e irregulares, cientificando as Unidades Administrativas da importância em submeterem-se às normas vigentes.

A Unidade Central de Controle Interno– UCCI, como órgão central, tem a função de coordenar as atividades de controle interno, sendo esse considerado um processo integrado de métodos, procedimentos e rotinas adotados com a finalidade de fornecer razoável segurança para que os objetivos dos órgãos e entidades da administração pública sejam alcançados com aceitável confiança.

Os trabalhos da Unidade Central de Controle Interno– UCCI são direcionados à proteção do patrimônio público. A sua execução pode acontecer por meio de orientações aos gestores, acompanhamento e monitoramento de ações, realização de auditorias internas, exames e avaliação dos registros, aplicação dos recursos públicos, das demonstrações contábeis, do cumprimento das disposições legais e regulamentares, bem como apoio ao sistema de controle interno.

2. Auditorias realizadas

A Unidade Central de Controle Interno conta efetivamente com 02 (dois) servidores, sendo que 01 (um) tomou posse no decorrer do exercício de 2024 e outro março/2025, ficando a cargo do Controlador o cumprimento de algumas ações de auditoria interna, em que pese a necessidade da adoção constante dos procedimentos de auditoria com vistas a certificação da legalidade dos atos praticados pelos Poderes Municipais, no caso em tela, pelo Fundo Municipal de Saúde, a Unidade Central de Controle Interno – UCCI analisou os procedimentos constantes no Sistema da E&L, realizando análise de consistência no Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial e Demonstrações das Variações Patrimoniais.

Foram realizados durante o exercício de 2024 algumas visitas de conformidade e orientativa quanto às normas de auditorias e procedimento administrativo.



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Esta Unidade de Controle Interno, sempre que constata algum fato relevante acerca de procedimentos burocráticos ou operacionais, se pronuncia através de conversas informais, ou se tratando de assuntos mais relevantes, através de comunicado oficial, alertando, recomendando ou orientando conforme o caso.

Devido a este acompanhamento mensal realizado pela Unidade de Controle Interno, não foi preciso realizar auditoria formal, pois este acompanhamento concomitante pela Unidade de Controle Interno, ajuda a prevenir e corrigir possíveis erros que possam trazer prejuízo para Administração Pública.

Este acompanhamento concomitante realizado por essa Unidade é de suma importância na correção de erros e falhas no momento em que possam ocorrer, dessa forma sendo possível corrigir as falhas operacionais no momento em que ocorrem, utilizando-se do Princípio da Auto Tutela

Os trabalhos de auditoria foram realizados mediante a verificação da regularidade dos processos de licitação, em estrita observância às normas de auditoria aplicada ao Serviço Público Municipal, objetivando o acompanhamento contínuo dos atos e fatos de gestão, ocorridos no período de abrangência do trabalho, conforme acima indicado. Nenhuma restrição foi imposta aos nossos exames.

Não foi realizado trabalho de auditoria nos processos de licitação, pelo fato dos auditores terem tomado posse recentemente e não estarem hábitos a realizarem tais procedimentos .

Não foi verificada despesa que não tivesse autorização legal ou legítima, bem como também não foi encontrada despesa que não tenha suporte constitucional.

Em análise dos processos via sistema, não foi detectado compras realizadas de bens e serviços estão dentro dos preços praticados pelo mercado, não foi identificado superfaturamento de despesas.



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Não há pagamentos de despesas antes da regular liquidação, bem como não há pagamento de despesas títulos e documentos inidôneos para sua comprovação.

3. Constatações e proposições

Não foram constatadas irregularidades no exercício de 2024 quando da aplicação das técnicas de auditoria na verificação de processos e procedimentos de controle, escopo apresentado no item anterior e em vista dos procedimentos verificados neste relatório.

Essa controladoria se ateve à observância das formalidades legais, partindo da premissa de que a observância dos termos da Lei presume legalidade e legitimidade aos atos.

Não cabendo a esta controladoria o julgamento se foi de boa fé ou não do responsável pelos mesmos.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Ademais, não foi submetido a essa Unidade Central qualquer questionamento ou aprofundamento quanto à necessidade de instituição de sistemas de controle.

Por não ter encontrado irregularidades ou inconsistências que possam causar prejuízo à Administração Pública, não foi preciso comunicar ao gestor tal fato.

Acompanhou-se de forma prévia, concomitante e subsequente todas as ações desenvolvidas, visando a obtenção de informações adequadas, a promoção da eficiência operacional e a estimulação da obediência e do respeito às políticas da administração, não sendo apresentadas proposições ao gestor responsável em face da ausência de registro de irregularidades.

Vila Pavão/ES, 24 de março de 2025.

Ailton dos Santos Souza

Controlador Interno



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO

CONTAS DO FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

ANEXO III

INSTRUÇÃO NORMATIVA TC N° 68, DE 08 DE DEZEMBRO DE 2020

CÓD. RELACI

2930



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

**RELATÓRIO E PARECER CONCLUSIVO DA UNIDADE EXECUTORA
DO CONTROLE INTERNO**

Emitente: Unidade Central de Controle Interno de Vila Pavão/ES

Entidade: Fundo Municipal de Educação/Secretaria Municipal de Educação de Vila Pavão/ES

Gestor responsável: Kedima Boone Rodrigues

Exercício: 2024

1. Introdução

A Unidade Central de Controle Interno – UCCI, planejou ações de acompanhamento a serem executadas ao longo do exercício de 2024, tendo como objetivo a realização de auditorias preventivas, detectivas e corretivas nas áreas: Orçamentária, Contábil-Financeira, Recursos Humanos, Patrimônio, Compras, Almoxarifado, Contratos e Administração em Geral.

Os procedimentos e as técnicas de controle utilizadas foram: verificações de processos, comparações de valores, confronto de informações e averiguações diversas, que permitiram obter evidências ou provas suficientes e adequadas para analisar as informações para a formulação e fundamentação da opinião da UCCI para emissão desse relatório.

Os controles preventivos foram realizados ao tempo do ato, procedimento ou processo, com o objetivo de atenuar possíveis impropriedades na execução dos mesmos.

Os demais controles analisaram os procedimentos a “posteriori” de sua realização, e visavam a conferência dos princípios básicos da Administração Pública e aplicação das demais normas pertinentes.

As análises da Unidade Central de Controle Interno tiveram por finalidade precípua



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

esclarecer questões conflitantes e irregulares, cientificando as Unidades Administrativas da importância em submeterem-se às normas vigentes.

A Unidade Central de Controle Interno– UCCI, como órgão central, tem a função de coordenar as atividades de controle interno, sendo esse considerado um processo integrado de métodos, procedimentos e rotinas adotados com a finalidade de fornecer razoável segurança para que os objetivos dos órgãos e entidades da administração pública sejam alcançados com aceitável confiança.

Os trabalhos da Unidade Central de Controle Interno– UCCI são direcionados à proteção do patrimônio público. A sua execução pode acontecer por meio de orientações aos gestores, acompanhamento e monitoramento de ações, realização de auditorias internas, exames e avaliação dos registros, aplicação dos recursos públicos, das demonstrações contábeis, do cumprimento das disposições legais e regulamentares, bem como apoio ao sistema de controle interno.

Cabe destacar que a Sra. MARCELIA DA SILVA FERREIRA SOUZA, exerceu a função de Gestora Responsável pelo Fundo Municipal de Educação/Secretária Municipal de Educação, até a data de 05 abril de 2024, como informado pelo Decreto Municipal nº 2.119/2024, onde exonera a pedido, a Secretária Municipal de Educação. Para a substituição da Secretária Municipal de Educação foi nomeada, pelo Decreto Municipal nº 2.129/2024 a Sra. KEDIMA BOONE RODRIGUES, que passou a responder como Gestora do Fundo Municipal de Educação/Secretária Municipal de Educação a partir da data de 12 de abril de 2024, e a Secretária Municipal encontra-se nomeada até a presente data.

2. Auditorias realizadas

A Unidade Central de Controle Interno conta efetivamente com 02 (dois) servidores, sendo que 01 (um) tomou posse no decorrer do exercício de 2024 e outro março/2025, ficando a cargo do Controlador o cumprimento de algumas ações de



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

auditoria interna, em que pese a necessidade da adoção constante dos procedimentos de auditoria com vistas a certificação da legalidade dos atos praticados pelos Poderes Municipais, no caso em tela, pelo Fundo Municipal de Saúde, a Unidade Central de Controle Interno – UCCI analisou os procedimentos constantes no Sistema da E&L, realizando análise de consistência no Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial e Demonstrações das Variações Patrimoniais.

Foram realizados durante o exercício de 2024 algumas visitas de conformidade e orientativa quanto às normas de auditorias e procedimento administrativo.

Esta Unidade de Controle Interno, sempre que constata algum fato relevante acerca de procedimentos burocráticos ou operacionais, se pronuncia através de conversas informais, ou se tratando de assuntos mais relevantes, através de comunicado oficial, alertando, recomendando ou orientando conforme o caso.

Devido a este acompanhamento mensal realizado pela Unidade de Controle Interno, não foi preciso realizar auditoria formal, pois este acompanhamento concomitante pela Unidade de Controle Interno, ajuda a prevenir e corrigir possíveis erros que possam trazer prejuízo para Administração Pública.

Este acompanhamento concomitante realizado por essa Unidade é de suma importância na correção de erros e falhas no momento em que possam ocorrer, dessa forma sendo possível corrigir as falhas operacionais no momento em que ocorrem, utilizando-se do Princípio da Auto Tutela

Os trabalhos de auditoria foram realizados mediante a verificação da regularidade dos processos de licitação, em estrita observância às normas de auditoria aplicada ao Serviço Público Municipal, objetivando o acompanhamento contínuo dos atos e fatos de gestão, ocorridos no período de abrangência do trabalho, conforme acima indicado. Nenhuma restrição foi imposta aos nossos exames.



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Não foi realizado trabalho de auditoria nos processos de licitação, pelo fato dos auditores terem tomado posse recentemente e não estarem hábitos a realizarem tais procedimentos .

Não foi verificada despesa que não tivesse autorização legal ou legítima, bem como também não foi encontrada despesa que não tenha suporte constitucional.

Em análise dos processos via sistema, não foi detectado compras realizadas de bens e serviços estão dentro dos preços praticados pelo mercado, não foi identificado superfaturamento de despesas.

Não há pagamentos de despesas antes da regular liquidação, bem como não há pagamento de despesas títulos e documentos inidôneos para sua comprovação.

3. Constatações e proposições

Não foram constatadas irregularidades no exercício de 2024 quando da aplicação das técnicas de auditoria na verificação de processos e procedimentos de controle, escopo apresentado no item anterior e em vista dos procedimentos verificados neste relatório.

Essa controladoria se ateve à observância das formalidades legais, partindo da premissa de que a observância dos termos da Lei presume legalidade e legitimidade aos atos.

Não cabendo a esta controladoria o julgamento se foi de boa fé ou não do responsável pelos mesmos.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Ademais, não foi submetido a essa Unidade Central qualquer questionamento ou aprofundamento quanto à necessidade de instituição de sistemas de controle.



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Por não ter encontrado irregularidades ou inconsistências que possam causar prejuízo à Administração Pública, não foi preciso comunicar ao gestor tal fato.

Acompanhou-se de forma prévia, concomitante e subsequente todas as ações desenvolvidas, visando a obtenção de informações adequadas, a promoção da eficiência operacional e a estimulação da obediência e do respeito às políticas da administração, não sendo apresentadas proposições ao gestor responsável em face da ausência de registro de irregularidades.

Vila Pavão/ES, 25 de março de 2025.

Ailto dos Santos Souza

Controlador Interno



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO

CONTAS DO FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL – FDM

ANEXO III

INSTRUÇÃO NORMATIVA TC N° 68, DE 08 DE DEZEMBRO DE 2020

CÓD. RELACI

2930



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO E PARECER CONCLUSIVO DA UNIDADE EXECUTORA DO CONTROLE INTERNO

Emitente: Unidade Central de Controle Interno de Vila Pavão/ES

Entidade: Fundo de Desenvolvimento Municipal – FDM

Gestor responsável: Valdecir Berger

Exercício: 2024

1. Introdução

A Unidade Central de Controle Interno – UCCI, planejou ações de acompanhamento a serem executadas ao longo do exercício de 2024, tendo como objetivo a realização de auditorias preventivas, detectáveis e corretivas nas áreas: Orçamentária, Contábil-Financeira, Recursos Humanos, Patrimônio, Compras, Almoxarifado, Contratos e Administração em Geral.

Os procedimentos e as técnicas de controle utilizadas foram: verificações de processos, comparações de valores, confronto de informações e averiguações diversas, que permitiram obter evidências ou provas suficientes e adequadas para analisar as informações para a formulação e fundamentação da opinião da UCCI para emissão desse relatório.

Os controles preventivos foram realizados ao tempo do ato, procedimento ou processo, com o objetivo de atenuar possíveis impropriedades na execução dos mesmos.

Os demais controles analisaram os procedimentos a “posteriori” de sua realização, e visavam a conferência dos princípios básicos da Administração Pública e aplicação das demais normas pertinentes.

As análises da Unidade Central de Controle Interno tiveram por finalidade precípua esclarecer questões conflitantes e irregulares, cientificando as Unidades



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Administrativas da importância em submeterem-se às normas vigentes.

A Unidade Central de Controle Interno – UCCI, como órgão central, tem a função de coordenar as atividades de controle interno, sendo esse considerado um processo integrado de métodos, procedimentos e rotinas adotados com a finalidade de fornecer razoável segurança para que os objetivos dos órgãos e entidades da administração pública sejam alcançados, com aceitável confiança.

Os trabalhos da Unidade Central de Controle Interno – UCCI são direcionados à proteção do patrimônio público. A sua execução pode acontecer por meio de orientações aos gestores, acompanhamento e monitoramento de ações, realização de auditorias internas, exames e avaliação dos registros, aplicação dos recursos públicos, das demonstrações contábeis, do cumprimento das disposições legais e regulamentares, bem como apoio ao sistema de controle interno.

2. Auditorias realizadas

A Unidade Central de Controle Interno conta efetivamente com 02 (dois) servidores, sendo que 01 (um) tomou posse no decorrer do exercício de 2024 e outro março/2025, ficando a cargo do Controlador o cumprimento de algumas ações de auditoria interna, em que pese a necessidade da adoção constante dos procedimentos de auditoria com vistas a certificação da legalidade dos atos praticados pelos Poderes Municipais, no caso em tela, pelo Fundo Municipal de Saúde, a Unidade Central de Controle Interno – UCCI analisou os procedimentos constantes no Sistema da E&L, realizando análise de consistência no Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial e Demonstrações das Variações Patrimoniais.

Foram realizados durante o exercício de 2024 algumas visitas de conformidade e orientativa quanto às normas de auditorias e procedimento administrativo.

Esta Unidade de Controle Interno, sempre que constata algum fato relevante



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

acerca de procedimentos burocráticos ou operacionais, se pronuncia através de conversas informais, ou se tratando de assuntos mais relevantes, através de comunicado oficial, alertando, recomendando ou orientando conforme o caso.

Devido a este acompanhamento mensal realizado pela Unidade de Controle Interno, não foi preciso realizar auditoria formal, pois este acompanhamento concomitante pela Unidade de Controle Interno, ajuda a prevenir e corrigir possíveis erros que possam trazer prejuízo para Administração Pública.

Este acompanhamento concomitante realizado por essa Unidade é de suma importância na correção de erros e falhas no momento em que possam ocorrer, dessa forma sendo possível corrigir as falhas operacionais no momento em que ocorrem, utilizando-se do Princípio da Auto Tutela

Os trabalhos de auditoria foram realizados mediante a verificação da regularidade dos processos de licitação, em estrita observância às normas de auditoria aplicada ao Serviço Público Municipal, objetivando o acompanhamento contínuo dos atos e fatos de gestão, ocorridos no período de abrangência do trabalho, conforme acima indicado. Nenhuma restrição foi imposta aos nossos exames.

Não foi realizado trabalho de auditoria nos processos de licitação, pelo fato dos auditores terem tomado posse recentemente e não estarem hábitos a realizarem tais procedimentos .

Não foi verificada despesa que não tivesse autorização legal ou legítima, bem como também não foi encontrada despesa que não tenha suporte constitucional.

Em análise dos processos via sistema, não foi detectado compras realizadas de bens e serviços estão dentro dos preços praticados pelo mercado, não foi identificado superfaturamento de despesas.

Não há pagamentos de despesas antes da regular liquidação, bem como não há



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

pagamento de despesas títulos e documentos inidôneos para sua comprovação.

3. Constatações e proposições

Não foram constatadas irregularidades no exercício de 2024 quando da aplicação das técnicas de auditoria na verificação de processos e procedimentos de controle, escopo apresentado no item anterior e em vista dos procedimentos verificados neste relatório.

Essa controladoria se ateve à observância das formalidades legais, partindo da premissa de que a observância dos termos da Lei presume legalidade e legitimidade aos atos.

Não cabendo a esta controladoria o julgamento se foi de boa fé ou não do responsável pelos mesmos.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Ademais, não foi submetido a essa Unidade Central qualquer questionamento ou aprofundamento quanto à necessidade de instituição de sistemas de controle.

Por não ter encontrado irregularidades ou inconsistências que possam causar prejuízo à Administração Pública, não foi preciso comunicar ao gestor tal fato.

Acompanhou-se de forma prévia, concomitante e subsequente todas as ações desenvolvidas, visando a obtenção de informações adequadas, a promoção da eficiência operacional e a estimulação da obediência e do respeito às políticas da administração, não sendo apresentadas proposições ao gestor responsável em face da ausência de registro de irregularidades.

Vila Pavão/ES, 25 de março de 2025.

Ailto dos Santos Souza

Controlador Interno