



## MUNICÍPIO DE SANTO ANTONIO DO SUDOESTE

ESTADO DO PARANÁ

Avenida Brasil, 1431 –centro– CEP 85.710-000

CNPJ 75.927.582/0001-55

E-mail: [controleinterno@pmsas.pr.gov.br](mailto:controleinterno@pmsas.pr.gov.br) – Telefone: (46) 3563-8000

### UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO MATRIZ DE PLANEJAMENTO DA AUDITORIA

#### 1. IDENTIFICAÇÃO DA AUDITORIA

- **Título da Auditoria:** Auditoria por Amostragem de Conformidade na Gestão da Folha de Pagamento de Profissionais Médicos da Elo Serviços de Saúde Ltda.
- **Nº da Auditoria:** AUD-CI-SAS-003/2025 (Saúde - Salários Médicos).
- **Unidade(s) Auditada(s):** Secretaria Municipal de Saúde, Secretaria Municipal de Finanças.
- **Período Auditado:** Outubro de 2025.
- **Responsável:** Luana Seben Fiorentin – Gestora da Unidade Central de Controle Interno.

#### 2. OBJETIVOS E ESCOPO

- **Objetivo Geral:** Avaliar a conformidade e a eficiência da gestão da folha de pagamento dos profissionais médicos contratados via Elo Serviços de Saúde Ltda., garantindo a correta relação entre horas trabalhadas, registros e pagamentos, e destacando a manutenção da boa gestão.
- **Objetivos Específicos:** Verificar aderência aos contratos (095/2024 e 615/2024) e seus aditivos; confrontar registros de ponto/relatórios de horas com valores faturados; analisar a regularidade de empenhos e pagamentos; confirmar a conformidade com a legislação vigente.
- **Escopo:** Pagamentos de salários (faturas, empenhos e comprovantes de quitação) a profissionais médicos da Elo Serviços de Saúde Ltda. (CNPJ 47.826.214/0001-85), vinculados aos Contratos nº 095/2024 e nº 615/2024, por amostragem. Abrange a verificação da compatibilidade entre os serviços prestados, registros de ponto e valores pagos.

#### 3. QUESTÕES E CRITÉRIOS DE AUDITORIA

- **Questões de Auditoria:** Os pagamentos de salários aos médicos da Elo Serviços estão em conformidade com os termos dos Contratos nº 095/2024 e nº 615/2024 e seus aditivos? Os registros de horas trabalhadas e relatórios de serviços correspondem aos valores faturados, empenhados e pagos? Os processos de empenho e pagamento estão regulares, sem falhas?
- **Crítérios de Auditoria:** Contratos nº 095/2024 e nº 615/2024 e seus respectivos aditivos. Notas de Empenho; Lei nº 14.133/2021; Leis Orçamentárias; Registros internos do Município.



## **MUNICÍPIO DE SANTO ANTONIO DO SUDOESTE**

ESTADO DO PARANÁ

Avenida Brasil, 1431 –centro– CEP 85.710-000

CNPJ 75.927.582/0001-55

E-mail: [controleinterno@pmsas.pr.gov.br](mailto:controleinterno@pmsas.pr.gov.br) – Telefone: (46) 3563-8000

### **• 4. METODOLOGIA**

- **Procedimentos de Coleta de Evidências:** Análise documental (contratos, aditivos, notas de empenho, notas fiscais, relatórios de serviços/horas, comprovantes de pagamento), revisão de registros de frequência/ponto (se aplicável à forma de controle), conciliação de dados financeiros, entrevista com fiscais de contrato.
- **Procedimentos de Análise das Evidências:** Confronto com Critérios Legais e Contratuais, Rastreamento de Documentos, Análise de Conformidade Financeira.

### **5. APROVAÇÃO**

- **Aprovado por:** Luana Seben Fiorentin– Gestora da Unidade Central de Controle Interno.
- **Data da Aprovação:** 01/11/2025.



## MUNICÍPIO DE SANTO ANTONIO DO SUDOESTE

ESTADO DO PARANÁ

Avenida Brasil, 1431 –centro– CEP 85.710-000

CNPJ 75.927.582/0001-55

E-mail: [controleinterno@pmsas.pr.gov.br](mailto:controleinterno@pmsas.pr.gov.br) – Telefone: (46) 3563-8000

### UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO MATRIZ DE ACHADOS DE AUDITORIA

#### 1. IDENTIFICAÇÃO DO TRABALHO DE AUDITORIA

- **Título da Auditoria:** Auditoria por Amostragem de Conformidade na Gestão da Folha de Pagamento de Profissionais Médicos da Elo Serviços de Saúde Ltda.
- **Nº da Auditoria:** AUD-CI-SAS-003/2025 (Saúde - Salários Médicos).
- **Unidade(s) Auditada(s):** Secretaria Municipal de Saúde, Secretaria Municipal de Finanças.
- **Responsável:** Luana Seben Fiorentin – Gestora da Unidade Central de Controle Interno.

#### 2. ACHADOS DA AUDITORIA

##### PONTO FORTE / BOA PRÁTICA Nº 01

- **Título/Resumo do Achado:** Conformidade e Eficiência Exemplares na Gestão da Folha de Pagamento dos Profissionais Médicos da Elo Serviços de Saúde Ltda.
- **Condição (O que é):** A auditoria por amostragem revelou total conformidade entre os registros de horas trabalhadas (conforme relatórios da empresa e controle interno), os valores faturados, os empenhos (ex: Notas de Empenho 9037/2025 e 9038/2025) e os pagamentos realizados aos profissionais médicos da Elo Serviços. Todos os contratos (095/2024 e 615/2024) e seus aditivos estão devidamente formalizados, ativos e em plena execução, sem qualquer indício de irregularidade ou discrepância, evidenciando um rigoroso controle.
- **Critério (O que deveria ser):** A gestão dos pagamentos deve aderir estritamente aos termos dos Contratos nº 095/2024 e nº 615/2024, seus aditivos, à Lei nº 14.133/2021, às Leis Orçamentárias e aos registros de controle de frequência e serviços (ponto biométrico, Winsaude).
- **Causa (Por que aconteceu):** Rigoroso controle interno e monitoramento contínuo dos contratos de saúde (conforme identificado em auditorias anteriores de 2024 e 2025), sistemas de registro de frequência eficientes (ponto biométrico e sistema Winsaude), fiscalização contratual atuante Camila Regina Rodrigues, Ivanete Terezinha Vaz Simão, Darieli Brembatti e equipe administrativa dedicada nas Secretarias de Saúde e Finanças.
- **Efeito (Qual o impacto):** Segurança jurídica e financeira para o Município e para os profissionais, transparência na aplicação dos recursos públicos, eficiência no gasto com pessoal terceirizado e



## MUNICÍPIO DE SANTO ANTONIO DO SUDOESTE

ESTADO DO PARANÁ

Avenida Brasil, 1431 –centro– CEP 85.710-000

CNPJ 75.927.582/0001-55

E-mail: [controleinterno@pmsas.pr.gov.br](mailto:controleinterno@pmsas.pr.gov.br) – Telefone: (46) 3563-8000

manutenção da alta qualidade dos serviços médicos essenciais à população.

- **Recomendação:** Continuar com o rigoroso monitoramento e aprimorar a documentação das boas práticas de controle para que possam ser replicadas em outras áreas e em futuras contratações de serviços.
- **Evidências:** Contratos nº 095/2024 e nº 615/2024 e seus aditivos; Notas de Empenho nº 9037/2025 e nº 9038/2025; Notas fiscais e relatórios de faturamento da Elo Serviços; Registros de frequência/ponto e relatórios de atendimento do sistema Winsaude; Comprovantes de pagamento; Depoimento dos fiscais de contrato.
- **Responsável(eis) na Unidade Auditada:** Secretaria Municipal de Saúde (Gestão e Fiscalização de Contratos), Secretaria Municipal de Finanças (Setor de Empenhos e Pagamentos).
- **Grau de Relevância/Risco:** Muito Alto – Manutenção da conformidade e excelência na gestão de contratos e folha de pagamento, com impacto direto na qualidade do serviço público.



## MUNICÍPIO DE SANTO ANTONIO DO SUDOESTE

ESTADO DO PARANÁ

Avenida Brasil, 1431 –centro– CEP 85.710-000

CNPJ 75.927.582/0001-55

E-mail: [controleinterno@pmsas.pr.gov.br](mailto:controleinterno@pmsas.pr.gov.br) – Telefone: (46) 3563-8000

### UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

#### 1. DADOS GERAIS DA AUDITORIA

- **RELATÓRIO Nº:** REL-AUD-CI-SAS-003/2025 (Saúde - Salários Médicos).
- **TÍTULO DA AUDITORIA:** Auditoria por Amostragem de Conformidade na Gestão da Folha de Pagamento de Profissionais Médicos da Elo Serviços de Saúde Ltda.
- **UNIDADE(S) AUDITADA(S):** Secretaria Municipal de Saúde, Secretaria Municipal de Finanças.
- **PERÍODO DE EXECUÇÃO:** 01/11/2025 a 11/11/2025.
- **Responsável:** Luana Seben Fiorentin – Gestora da Unidade Central de Controle Interno.
- **DATA DE EMISSÃO:** 11/11/2025.

#### 2. INTRODUÇÃO

- **Propósito:** Avaliar a conformidade e a eficiência da gestão da folha de pagamento dos profissionais médicos da Elo Serviços de Saúde Ltda., um critério de acompanhamento contínuo desde 2024.
- **Objetivos Principais:** Verificar a aderência aos contratos e aditivos, confrontar registros de horas/serviços com faturamento/pagamento, e analisar a regularidade financeira.
- **Escopo e Metodologia:** Auditoria por amostragem dos pagamentos relacionados aos Contratos nº 095/2024 e nº 615/2024, utilizando análise documental, conciliação financeira e entrevistas.

#### 3. PRINCIPAIS ACHADOS (PONTOS FORTES E ÁREAS DE MELHORIA)

- **Achado 01 - Conformidade e Eficiência Exemplares na Gestão da Folha de Pagamento:** A auditoria não encontrou discrepâncias. Foi verificada total conformidade entre horas trabalhadas, registros de ponto (onde aplicável), relatórios de serviços, empenhos (Notas de Empenho 9037/2025 e 9038/2025) e pagamentos. Os contratos (095/2024 e 615/2024) e aditivos estão ativos e em conformidade com a legislação, demonstrando um controle interno rigoroso e eficaz.
  - **Causa:** Monitoramento contínuo e rigoroso dos contratos, eficácia dos sistemas de registro, fiscalização atuante e equipe dedicada.
  - **Efeito:** Segurança jurídica e financeira, transparência, eficiência no gasto público e qualidade do serviço médico.

#### 4. CONCLUSÃO

A gestão da folha de pagamento dos profissionais médicos da Elo Serviços de Saúde Ltda., vinculados aos Contratos nº 095/2024 e nº 615/2024, foi



## **MUNICÍPIO DE SANTO ANTONIO DO SUDOESTE**

ESTADO DO PARANÁ

Avenida Brasil, 1431 –centro– CEP 85.710-000

CNPJ 75.927.582/0001-55

E-mail: [controleinterno@pmsas.pr.gov.br](mailto:controleinterno@pmsas.pr.gov.br) – Telefone: (46) 3563-8000

conduzida de forma exemplar, com total conformidade aos critérios estabelecidos. Este resultado reforça a eficácia dos controles internos implementados e o compromisso do Município com a boa gestão dos recursos públicos na área da saúde.

### **5. RECOMENDAÇÕES GERAIS**

- **Recomendação 01:** Continuar com o rigoroso monitoramento e aprimorar a documentação das boas práticas de controle para que possam ser replicadas em outras áreas e em futuras contratações de serviços. (Secretarias de Saúde e Finanças - Prazo: Contínuo).

**Luana Seben Fiorentin**

CPF: 101.254.849-09

Gestora da unidade de controle interno  
Município de Santo Antônio do Sudoeste - PR