



Prefeitura Municipal de Espinosa

Controle Interno

NOTA DE AUDITORIA

Assunto: Acompanhamento de recursos oriundos de emendas parlamentares – Exercício 2025/2026

Em atendimento a solicitação formal, o Controle Interno do Município de Espinosa/Mg apresenta nota de auditoria, acompanhada de relatório técnico e nota explicativa, com foco na transparência e rastreabilidade dos recursos recebidos por meio de emendas parlamentares.

1. Objetivo

Avaliar a conformidade, publicidade e controle da aplicação dos recursos provenientes de emendas parlamentares, verificando a adoção de mecanismos que garantam rastreabilidade e transparência.

2. Metodologia

- Análise documental das licitações e contratos vinculados às emendas;
- Verificação no Portal da Transparência (receitas e despesas);
- Entrevistas com setores responsáveis;
- Checagem de registros contábeis e administrativos.

3. Base Legal

- Constituição da República Federativa do Brasil de 1988;
- Lei Federal nº 4.320/1964;
- Lei Complementar nº 101/2000 (LRF);
- Lei Municipal nº 1662/2017;
- Decisão Normativa nº 02/2016 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

4. Achados e Medidas Adotadas

- Implementação de etiquetas eletrônicas no Portal da Transparência;
- Publicação específica dos processos licitatórios vinculados às emendas;
- Relatórios trimestrais de acompanhamento;
- Registro padronizado no setor contábil.

5. Conclusão

Verifica-se avanço considerável nas práticas de transparência ativa e controle da aplicação dos recursos oriundos de emendas parlamentares.

Documento assinado digitalmente
gov.br LEANDRO APARECIDO BARBOSA
Data: 22/01/2026 09:34:09-0300
Verifique em <https://validar.itu.gov.br>

Espinosa-MG, 22 de janeiro de 2026.

Leandro Aparecido Barbosa
Diretor de Controle Interno
Matrícula:8442

LEANDRO APARECIDO BARBOSA
Diretor municipal de controle interno
Matrícula:8442