

Relatório de Auditoria Interna

Dezembro/2022

Auditores: Luciane Teresinha Pirovani Palácios
Ivana Cecília Lacerda Loreti



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Unidade Central de Controle Interno

RESUMO

A presente Auditoria – Auditoria de Conformidade 01/2022 - teve a finalidade de assegurar que os objetivos descritos como prioritários no Plano Municipal de Assistência Social- 2019 a 2022, ligados diretamente aos programas de políticas públicas referente à mulher, idoso, criança e adolescente, foram alcançados.

As amostras analisadas foram selecionadas com base na Técnica de Amostragem Probabilística e do Tipo Sistemática.

O benefício estimado foi o de que a população vulnerável e em situação de risco, usuária do sistema do SUAS, tenham sido atendidas de acordo com as ações estabelecidas no Plano Municipal de Assistência Social 2019 - 2022. Assim como para a Equipe responsável pela elaboração do Plano Municipal de Assistência Social 2023 – 2026, onde, através da Auditoria de Conformidade, seria possível identificar, dentro do escopo analisado, as ações pendentes de realização e a necessidade de permanência ou não no Plano Municipal de Assistência Social 2023 -2026.

Após análise entendeu-se que os Achados encontrados se devem em virtude de que no período da pandemia COVID-19, os serviços prestados à população referente aos Programas Assistenciais foram prejudicados, assim como as ações que deveriam ser implantadas em atendimento ao Plano Municipal de Assistência Social 2019 - 2022.

As propostas dos encaminhamentos foram para que as ações não realizadas, estejam inseridas no Plano Municipal de Assistência Social 2023 -2026, e sejam executadas dentro do período informado.



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Unidade Central de Controle Interno

SUMÁRIO

1.	Introdução	3
2.	Informações da Auditoria	3
2.1.	Deliberação que Originou o Trabalho	3
2.2.	Visão geral do Objeto	4
2.3.	Objetivo e Questões de Auditoria.....	4
2.4.	Metodologia utilizada e Limitações.....	4
2.5.	Benefícios estimados da Fiscalização	4
3.	Achados da Auditoria.....	6
4.	Conclusão	10
5.	Execução das Proposições	10



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Unidade Central de Controle Interno

1. INTRODUÇÃO

O presente Relatório de Auditoria Interna tem por objetivo apresentar à Secretaria Municipal de Assistência Social, o que foi examinado, encontrado e proposto pela Equipe de Auditoria, em relação ao Plano Municipal de Assistência Social- 2019 a 2022, ligado diretamente aos programas de políticas públicas referente à mulher, idoso, criança e adolescente.

2. INFORMAÇÕES DA AUDITORIA

2.1. Deliberação que Originou o Trabalho

Como critério para o trabalho a ser realizado, esta UCCI – Unidade Central de Controle Interno utilizou-se de relatório emitido pelo setor de protocolo da prefeitura, cujo requerente foi o Ministério Público do Estado do Espírito Santo-MPES, órgão de controle externo do Município, que protocola, via processo administrativo municipal diversos pleitos, recomendações, dentre outros.

Considerando o levantamento feito, identificou-se que os assuntos mais recorrentes do MPES foram relacionados às Políticas Públicas Sociais, que estão diretamente ligados às crianças, adolescentes, mulheres e idosos.

A referida Auditoria de Conformidade está descrita no Plano Anual das Atividades do Controle Interno e aprovada através do Decreto nº 3917/2021.

Importante ressaltar, que durante a execução da presente auditoria, ocorreram acontecimentos que impediram que a conclusão do trabalho fosse realizada no tempo anteriormente estimado. A servidora Maria Izabel de Souza, responsável pela elaboração do Plano Municipal de Assistência Social 2019 - 2022 esteve participando e dando apoio ao Processo Seletivo Simplificado 14/2022, do município de Dorcas do Rio Preto, ocorrido de 30/08/2022 (Edital de Abertura) a 08/11/2022 (Resultado Final), além do fato da mesma ser responsável pela compilação dos dados a serem inseridos no Plano Municipal de Assistência Social 2022/2025.

Ademais, outro fator que ocasionou a morosidade foi em virtude da troca da empresa locadora de software específico para publicação no Portal da Transparência do site oficial do município, onde a equipe da Unidade Central de Controle Interno ficou empenhada na verificação e alimentação de dados no referido Portal.

Para dar agilidade ao processo de auditoria foram unidos os esforços e realizadas reuniões para esclarecimento de dúvidas e elaboração de datas para execução de metas do PMAS 2022/2025.

Destaca-se que o PMAS seria 2023-2026, entretanto após orientação de órgãos estaduais o mesmo será de 2022-2025.



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Unidade Central de Controle Interno

2.2. Visão geral do Objeto

Verificar a conformidade na execução das metas estabelecidas no Plano Municipal de Assistência Social, em relação as Políticas Públicas para idosos, mulheres, crianças e adolescentes, relativo ao período de 2019 a 2022.

2.3. Objetivo e Questões de Auditoria

Assegurar que as ações descritas como prioritárias no Plano Municipal de Assistência Social 2019 – 2022 tenham sido executadas.

Questões verificadas:

Q 01 - Inserir os idosos Beneficiários do BPC Idoso no programa PAIF – Proteção e Atendimento Integral às Famílias;

Q 02 - Estipular um fluxo de encaminhamentos;

Q 03 - Promover atividades do SCFV - Serviço de Convivência e Fortalecimento de Vínculos para crianças de 0 a 6 anos;

Q 04 - Promover atividades culturais e artísticas como: realização de peças teatrais, danças, desfiles;

Q 05 - Inserir o público prioritário de idosos no SCFV - Serviço de Convivência e Fortalecimento de Vínculos;

Q 06 - Realizar rodas de conversa com os alunos das escolas públicas sobre o Trabalho Infantil, com a distribuição de materiais de divulgação;

Q 07 - Elaborar, juntamente com as demais políticas públicas, protocolos de atuação que garantam o efetivo atendimento às crianças e adolescentes em medida protetiva de acolhimento;

Q 08 - Produzir folders e cartazes sobre o acolhimento realizado por Família Acolhedora;

Q 09 - Revisão da normativa, em especial na definição da fonte pagadora do recurso indicado para subsídio as famílias acolhedoras.

2.4. Metodologia utilizada e Limitações

As amostras analisadas foram selecionadas com base na Técnica de Amostragem Probabilística e do Tipo Sistemática, onde se calculou 25% do universo a auditar para obter a quantidade de amostras a serem verificadas, sendo que o intervalo para obtenção de amostras foi obtido através da aplicação do cálculo matemático (População /Amostras).

2.5. Benefícios estimados da Fiscalização

Estimam-se benefícios qualitativos decorrentes da presente auditoria, seja pela interação da Equipe de Auditoria com os servidores da Secretaria Municipal de Assistência Social, seja através das reuniões para estabelecer as datas da execução das ações propostas.



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Unidade Central de Controle Interno

Dentre os benefícios qualitativos estimados pode-se elencar a melhora na celeridade no atendimento das demandas de crianças e adolescentes em situação de vulnerabilidade, a conscientização por parte dos alunos das escolas municipais quanto a exploração do trabalho infantil no município, assim como o estabelecimento de rotinas a serem inseridas no Protocolo de Atendimento às crianças e adolescentes em acolhimento, a fim de otimizar o atendimento das mesmas.



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Unidade Central de Controle Interno

3. ACHADOS DA AUDITORIA

Achado	Achados de Auditoria	Situação Encontrada	Objetos	Crítérios	Evidências	Conclusão	Propostas de Encaminhamento
01	Não foi elaborado Fluxo de Encaminhamentos do envio das demandas de atendimento as crianças e adolescentes à Secretaria Municipal de Educação.	Existem rotinas que são observadas no encaminhamento das demandas de atendimentos às crianças e adolescentes. Tanto a demanda Assistência Social x Escola, quanto a demanda Escola x Assistência Social, entretanto não estão elencadas documentalmente, em um fluxograma.	Informação prestada pela servidora Maria Izabel de Souza, em reunião realizada por esta Equipe de Auditoria.	Elaboração do Fluxo de Encaminhamentos à Secretaria de Educação.	Ausência de elaboração do Fluxo de Encaminhamentos do envio das demandas de atendimento as crianças e adolescentes a Sec. Municipal de Educação. Informação prestada a fl. 32 do processo 4026/2022, juntamente com informações prestadas em reunião realizadas por esta equipe em 16/08/2022.	Por falta do Fluxograma de Encaminhamentos à Secretaria Municipal de Educação, pode haver falta de celeridade no atendimento das demandas de crianças e adolescentes.	A ação quanto a elaboração de Fluxo de Encaminhamentos de demandas de atendimento as crianças e adolescentes, à Secretaria Municipal de Educação, deverá ser inserida no Plano Municipal de Assistência Social 2022-2025, assim como deverá ser dada celeridade à sua elaboração, afim de se estabelecer um método eficaz e de maior transparência na ação realizada.



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Unidade Central de Controle Interno

Achado	Achados de Auditoria	Situação Encontrada	Objeto	Crerios	Evidências	Conclusão	Propostas de Encaminhamento
02	Não houve realização de Rodas de Conversa com os alunos das escolas públicas do município sobre Trabalho Infantil.	Devido ao período de pandemia da COVID-19 ocorrido nos anos de 2020 e 2021, não foram realizadas Rodas de Conversa sobre o Trabalho Infantil com os alunos das escolas públicas do município.	Informação prestada pela servidora Maria Izabel de Souza, em reunião realizada por esta Equipe de Auditoria.	Realização de Rodas de Conversa com os alunos das escolas públicas do município sobre Trabalho Infantil.	Ausência de Rodas de Conversa sobre o Trabalho Infantil com os alunos das escolas públicas do município. Informação prestada a fl. 33 do processo 4026/2022, juntamente com informações prestadas em reunião realizadas por esta equipe em 16/08/2022.	Por falta da realização de Rodas de Conversa com os alunos das escolas públicas do município, poderá ocorrer a falta de conscientização da exploração do Trabalho Infantil	A ação quanto a realização de Rodas de Conversa com os alunos das escolas públicas do município, sobre o Trabalho Infantil, deverá ser inserida no Plano Municipal de Assistência Social 2022-2026, assim como deverá ser dada prioridade para sua execução.



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Unidade Central de Controle Interno

Achado	Achados de Auditoria	Situação Encontrada	Objeto	Crítérios	Evidências	Conclusão	Propostas de Encaminhamento
03	Não foram elaborados protocolos de atuação que garantam efetivo atendimento às crianças e adolescentes em medida protetiva de acolhimento.	Ao passo que alguma criança ou adolescente necessita de atendimento de medida protetiva, a Equipe técnica do Acolhimento Institucional “Anjos da Vida” se reúne com a rede intersetorial para orientação quanto aos atendimentos a serem realizados, entretanto não foi elaborado Protocolo de Atuação quanto as ações que devem ser realizadas.	Informação prestada pela servidora Maria Izabel de Souza, em reunião realizada por esta Equipe de Auditoria.	Elaboração de Protocolo de Atuação quanto as ações que devem ser realizadas em relação as crianças e adolescentes que necessitam de medida protetiva de acolhimento.	Ausência da Elaboração de Protocolo de Atuação quanto as ações que devem ser realizadas em relação as crianças e adolescentes que necessitam de medida protetiva de acolhimento. Informação prestada a fl. 34 do processo 4026/2022, juntamente com informações prestadas em reunião realizadas por esta equipe em 16/08/2022.	Por falta da elaboração do Protocolo de Atuação quanto as ações que devem ser realizadas em relação as crianças e adolescentes que necessitam de medida protetiva de acolhimento, poderá ocorrer falta de celeridade às ações que devem ser realizadas.	Deverá ser inserida no Plano Municipal de Assistência Social 2022-2026 a elaboração do Protocolo de Atuação quanto as ações que devem ser realizadas em relação as crianças e adolescentes que necessitam de medidas protetivas de acolhimentos, assim como deverá ser dada prioridade para sua execução.



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Unidade Central de Controle Interno

Achado	Achados de Auditoria	Situação Encontrada	Objetos	Crítérios	Evidências	Conclusão	Propostas de Encaminhamento
04	Não foram produzidos folders e cartazes sobre o acolhimento de crianças e adolescents realizados por Famílias Acolhedoras. Não foi realizada revisão de normativa sobre a definição da fonte pagadora do recurso indicado para o subsídio às Famílias Acolhedoras.	O município de Dorcas do Rio Preto não aderiu ao Programa Família Acolhedora e não existe previsão para a referida adesão.	Informação prestada pela servidora Maria Izabel em reunião realizada por esta Equipe de Auditoria.	Ações a serem realizadas através do Programa Família Acolhedora.	As ações descritas não foram realizadas em virtude de que o Município de Dorcas do Rio Preto não aderiu ao Programa Família Acolhedora, de acordo com informação prestada a fl. 34 do processo 4026/2022, juntamente com explicações dadas pela servidora Maria Izabel em reunião realizada por esta Equipe de Auditoria.	Não houve adesão do Município de Dorcas do Rio Preto ao Programa Família Acolhedora e não existe previsão para a referida adesão.	A equipe responsável pela elaboração do Plano Municipal de Assistência Social 2022-2025 deverá fazer uma análise profunda sobre a viabilidade de adesão do Município ao Programa Família Acolhedora.



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Unidade Central de Controle Interno

4. CONCLUSÃO

A ausência de elaboração do Fluxo de Encaminhamentos, do envio das demandas de atendimento as crianças e adolescentes a Sec. Municipal de Educação, assim como a falta da elaboração do Protocolo de Atuação, quanto as ações que devem ser realizadas em relação as crianças e adolescentes, que necessitam de medida protetiva, além da falta da realização de Rodas de Conversa com os alunos das escolas públicas do município, sobre o Trabalho Infantil, ocorreram em razão das limitações das atividades realizadas pelas equipes da Secretaria de Assistência Social, impostas pela pandemia do COVID-19. Quanto a produção de folders e cartazes sobre o acolhimento realizado por Famílias Acolhedoras e de revisão de normativa sobre a definição da fonte pagadora do recurso indicado para o subsídio às Famílias Acolhedoras, verificou-se que não ocorreram em virtude da não adesão do município de Dorcas do Rio Preto ao referido programa.

5. EXECUÇÃO DAS PROPOSIÇÕES

De acordo com a resposta da Secretaria Municipal de Assistência Social (fl.93 e 94 do processo nº 4026/2022), realizada após a elaboração do PMAS 2022 - 2025 e de reunião técnica com a equipe desta UCCI– Unidade Central de Controle Interno, fora elaborada a tabela com as datas para realização das ações estabelecidas, sendo estas:

Ação/Meta	Data para execução
Elaboração de Fluxo de Encaminhamentos do envio das demandas de atendimento as crianças e adolescentes a Sec. Municipal de Educação.	Janeiro/2023
Rodas de Conversa sobre o Trabalho Infantil com os alunos das escolas públicas do município.	1 (uma) por ano (2023,2024 e 2025)
Elaboração de Protocolo de Atuação quanto as ações que devem ser realizadas em relação as crianças e adolescentes que necessitam de medida protetiva de acolhimento.	Até dezembro/2023

Destaca-se que quanto a ausência da produção de folders e cartazes sobre o acolhimento realizado por Família Acolhedora e de revisão de normativa sobre a definição da fonte pagadora do recurso indicado para o subsídio às Famílias Acolhedoras não ocorreram em virtude da não implementação do Programa Específico e que o estudo técnico sobre a viabilidade de implementação do serviço no município ocorrerá até dezembro/2023.