



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACU

# Relatório Final de Monitoramento de Auditoria Interna

Procedimento de monitoramento de auditoria e recomendações

Plano de auditoria 001/2018

Ibiraçu/2018



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACU

## **Apresentação**

Cumprindo determinação contida no Plano nº 001/2018, foi realizado monitoramento de auditoria no Setor de Recursos Humanos SAAE de Ibiraçu entre os dias 14/08/2018 a 24/08/2018, abrangendo os atos de gestão praticados no setor de RH após auditoria realizada no setor Processo 4379/2017 no ano de 2017.

Os exames foram efetuados de acordo com as Normas Brasileiras de Auditoria, na forma regulada por esta controladoria bem como em conformidade com as disposições constitucionais e legais.

A modalidade de auditoria foi de conformidade, utilizando técnica de amostragem, confronto de informações, observação, entrevista e visita in loco com objetivo de certificar-se dos atos praticados no setor de Recursos Humanos SAAE Ibiraçu relativos à Pagamento de Insalubridade, gratificações, hora extra; bem como, atualização base de dados servidores, admissões e controle de frequência; avaliando os procedimentos adotados e a eficiência e segurança dos controles internos.

Todos os trabalhos desta auditoria, tais como: papéis de trabalho, anotações e achados encontram-se na Unidade Central de Controle Interno (UCCI).

Márcia Regina Araújo da Silva  
Auditora de Controle Interno/PMI



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACU

## RELATÓRIO DE MONITORAMENTO DE AUDITORIA Nº 003/2018

<b>Processo</b>	<b>Modalidade de auditoria:</b> CONFORMIDADE	<b>Plano de Auditoria:</b> 001/2018
<b>Período de auditoria:</b>	<b>Período de realização da auditoria:</b> 14/08/2018 a 24/08/2018	Processos apensos:

<b>Responsável pelo órgão/entidade fiscalizada</b>
<b>Nome:</b> Igino Cezar Rezende Netto
<b>Cargo:</b> Diretor executivo do SAAE
<b>Período:</b> 10/01/2017 até a presente data
<b>Endereço:</b> [REDACTED]
<b>CPF e RG:</b> [REDACTED]

<b>Equipe Técnica</b>		
<b>NOME</b>	<b>Cargo</b>	<b>Matrícula</b>
Márcia Regina Araújo da Silva	Auditora de controle Interno	11589



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACU

## SUMÁRIO

<b>1- ROL DE RESPONSÁVEIS.....</b>	<b>01</b>
<b>2- CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES.....</b>	<b>01</b>
<b>3- PROCEDIMENTO DE MONITORAMENTO.....</b>	<b>01</b>
<b>4- CONSIDERAÇÕES.....</b>	<b>02</b>
<b>5 – CONCLUSÃO.....</b>	<b>02</b>
<b>6 – INDÍCIOS DE IRREGULARIDADES.....</b>	<b>03</b>

## **Relatório final de monitoramento de auditoria SAAE Ibiraçu**

### **1 – ROL DE RESPONSÁVEIS:**

<b>RESPONSÁVEIS</b>	<b>CARGO/FUNÇÃO</b>	<b>CPF/CNPJ</b>	<b>ENDEREÇO</b>
Igino Cezar Rezende Netto	Diretor executivo do SAAE	[REDACTED]	[REDACTED] [REDACTED] [REDACTED]

### **2 – CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES:**

Diante dos achados de auditoria em processo 4379/2017 no setor de Recursos Humanos SAAE/PMI, e cumprindo determinação contida no plano de auditoria nº 001/2018; com objetivo de verificar a Regularidade e conformidade no Pagamento de Insalubridade, gratificações, hora extra; bem como, atualização base de dados servidores, admissões e controle de frequência dentre outros achados; foi realizado monitoramento de auditoria no período de 14/08/2018 a 24/08/2018.

Os exames foram efetuados de acordo com as Normas Brasileiras de Auditoria, na forma regulada por esta controladoria bem como em conformidade com as disposições constitucionais e legais.

### **3 – PROCEDIMENTOS DE MONITORAMENTO DE AUDITORIA:**

Os procedimentos adotados pela equipe técnica foram desenvolvidos em conformidade com aqueles estabelecidos no Programa de Auditoria nº 001/2018.

Para as atividades de monitoramento de auditoria foi utilizada análise documental, entrevista, observação e visita in loco para averiguar pontos que seriam monitorados.

Importante ressaltar que a auditoria foi realizada por amostragem aleatória e o monitoramento realizado com base nos achados de auditoria.

Foi analisada ainda pasta de servidor por amostragem aleatória para verificação das informações averiguadas durante o monitoramento.

A partir das informações obtidas algumas observações fazem necessário:

- pagamento de gratificação a servidor que nunca desempenhou atividades às quais fora designado em portaria;
- pagamento de auxílio transporte a servidor que mora próximo ao seu local de trabalho.

#### **4 – CONSIDERAÇÕES**

Importante ressaltar que ao realizar o monitoramento foi feito alguns levantamentos para saber se as recomendações propostas na auditoria tinham sido atendidas.

Verificou-se que o servidor encontrado a época recebendo gratificação de função sem exercer as atribuições da mesma, cessou o pagamento, mas não houve restituição do prejuízo ao erário público.

Verificou-se ainda que o controle de frequência dos servidores é considerado 70% eficiente e eficaz. Que pode ser melhorado com um controle mais eficaz por parte dos chefes imediatos de equipe; e ainda, que os esquecimentos de registro de ponto, faltas e atrasos por parte de servidores em seus setores as justificativas deveriam ser feitas apenas pelo chefe imediato ao setor de RH do SAAE.

#### **5 – CONCLUSÃO:**

Após monitoramento de auditoria realizada no setor de Recursos Humanos SAAE Ibiraçu, diante dos achados encontrados, as propostas de

encaminhamento desta auditoria para sanar as impropriedades encontradas são:

- ✓ Cessar pagamento de gratificação indevida ao servidor, bem como resarcimento aos cofres públicos do valor recebido indevidamente vez que nunca atuou na função a qual recebe gratificação;
- ✓ Realizar atualização de endereço dos servidores anualmente para pagamento de auxílio transporte;
- ✓ Manter o pagamento de insalubridade dentro da legalidade e de acordo com laudos emitidos no PPRA – Programa e prevenção de riscos ambientais elaborado por empresa especializada.

As recomendações apontadas aqui são medidas que se adotadas vão potencializar os serviços do setor de Recursos Humanos, dar mais agilidade aos trabalhos, dentre outros benefícios.

## **6 – INDÍCIOS DE IRREGULARIDADES:**

A princípio, inobservância da legislação, especialmente o Estatuto do servidor lei 2762/2007.

As recomendações propostas foram elaboradas com objetivo de melhorar as rotinas de trabalho, e oferecer sempre um serviço público de alta qualidade e eficiência; além de aumentar a transparência das ações do gestor municipal.

Os papéis de trabalho e achados encontram-se a disposição na Unidade Central de Controle Interno (UCCI).

É o relatório.

Ibiraçu (ES), 24 de agosto de 2018.

---

Márcia Regina Araújo da Silva – AMCI/PMI

Matrícula 11589