



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRAÇU

# Relatório Final de Auditoria Interna

Auditoria e recomendações

Plano de auditoria 008/2022

Ibiraçu/2022



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRAÇU

## **Apresentação**

Cumprindo determinação contida no Plano nº 008/2022, foi realizada auditoria no Setor de Recursos Humanos do Prefeitura Municipal de Ibiraçu (PMI) de Ibiraçu entre os dias 05/07/2022 a 27/09/2022, abrangendo os atos de gestão praticados no período de julho a dezembro de 2021.

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, entrevista e visita in loco; com objetivo de certificar-se dos atos praticados no Setor RH, relativos ao pessoal ocupando cargos função de confiança e cargos comissionados e contratação de pessoal tempo determinado; assegurando a correta atribuição dos atos no atendimento a legalidade, avaliando os procedimentos adotados e a eficiência e segurança dos controles internos, tendo sido originado do PAAI 2022 e se refere aos atos de gestão praticados no período de julho a dezembro de 2021.

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 AUDITORIA Nº 008/2022**

<b>Processo</b> 3085/2022	<b>Modalidade de auditoria:</b>  CONFORMIDADE	<b>Plano de Auditoria:</b>  008/2022
<b>Período auditado:</b> Julho a dezembro 2021	<b>Período de realização da auditoria:</b> 05/07/2022 a 27/09/2022	Processos apensos:

**Responsáveis pelo órgão/entidade fiscalizada**

**Nome:** Carolina A. Modenesi

**Cargo:** Secretária de Administração e Recursos Humanos

**Período:** desde janeiro 2021

**Endereço:**

**CPF e RG:**

**Responsável pelo órgão/entidade fiscalizada**

**Nome:** Leyliany B. Carvalho

**Cargo:** Gerente de Recursos Humanos

**Período:** desde

**Endereço:**

**CPF e RG:**

**Equipe Técnica**

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACÚ

## SUMÁRIO

<b>1- ROL DE RESPONSÁVEIS.....</b>	<b>01</b>
<b>2- CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES.....</b>	<b>01</b>
<b>3- OBJETIVOS.....</b>	<b>01</b>
<b>4- PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA.....</b>	<b>02</b>
<b>5 – ACHADOS DE AUDITORIA.....</b>	<b>03</b>
<b>5.1 – Pessoal função de confiança e cargos em comissão.....</b>	<b>03</b>
<b>5.2 – Pessoal contratação.....</b>	<b>03</b>
<b>6 –CONCLUSÃO.....</b>	<b>04</b>
<b>7 – INDÍCIOS DE IRREGULARIDADES.....</b>	<b>05</b>



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACÚ

**1 – ROL DE RESPONSÁVEIS:**

RESPONSÁVEIS	CARGO/FUNÇÃO	CPF/CNPJ	ENDEREÇO
Carolina A. Modenesi	Secretária Mun. Administração e RH		
Leyliany B. Carvalho	Gerente RH/PMI		

**2 – CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES:**

Cumprindo determinação contida no Plano nº 008/2022, foi realizada auditoria, entre os dias 05/07/2022 a 27/09/2022, abrangendo os atos de gestão praticados no período de Julho a Dezembro de 2021.

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, tendo como escopo a verificação documental dos seguintes pontos de auditoria:

- *Pessoal função de confiança e cargos em comissão;*
- *Pessoal contratação por tempo determinado;*

**3 – OBJETIVOS:**

Verificar se os atos de gestão realizados no setor de Recursos Humanos da Prefeitura Municipal de Ibiracú (PMI) de Ibiracú, relativos ao escopo acima definido, atendem as recomendações da Constituição Federal; bem como aos preceitos estabelecidos na legislação em vigor, em especial ao que dispõe a CF/88, art. 37, inciso V e IX.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACU

O que diz a lei e a IN supramencionada:

### **CF/88**

**Art. 37.** A administração pública direta e indireta de qualquer dos Poderes da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios obedecerá aos princípios de legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência e, também, ao seguinte: (Redação dada pela Emenda Constitucional nº 19, de 1998):

.....

**V** - as funções de confiança, exercidas exclusivamente por servidores ocupantes de cargo efetivo, e os cargos em comissão, a serem preenchidos por servidores de carreira nos casos, condições e percentuais mínimos previstos em lei, destinam-se apenas às atribuições de direção, chefia e assessoramento;

**IX** - a lei estabelecerá os casos de contratação por tempo determinado para atender a necessidade temporária de excepcional interesse público;

### **4 – PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA:**

Os procedimentos adotados pela auditora foram desenvolvidos em conformidade com aqueles estabelecidos no Programa de Auditoria nº 008/2022.

Para início das atividades de auditoria foi realizada uma visita ao setor auditado e acompanhamento das rotinas de atividades atuais para diagnosticar possíveis achados.

A partir das informações obtidas na fase de planejamento e, considerando ainda, as constatações em campo, definimos para cumprimento do Plano de Auditoria nº 008/2022, a análise de dados obtidos no setor, entrevista e visitas in loco.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACU

Foi objeto de observação e análise ainda a organização, instalações, arquivos, equipamentos, limpeza do ambiente, bem como a quantidade, a qualificação e a experiência dos servidores que ali prestam serviço.

### **5 – ACHADOS DE AUDITORIA:**

#### **5.1 – Pessoal função de confiança e cargos em comissão**

A Prefeitura Municipal de Ibiraçu (PMI) tem em seu quadro de servidores 62 colaboradores com cargos comissionados.

Os cargos de assessor especial chama a atenção para indícios de irregularidade vez que alguns desses servidores executa tarefas diárias com funções semelhantes de cargo como motorista e oficial administrativo que são cargos do quadro de servidores que poderiam ser disponíveis para provimento de cargo público por via de concurso público.

#### **5.2 – Pessoal contratação por tempo determinado**

A Prefeitura Municipal de Ibiraçu possui 175 servidores contratados em diversos cargos que poderiam a maioria dessas vagas ser preenchidas através de concurso público (servente, assistente social, psicólogo, professores, motoristas de veículos leves, motorista de veículos pesados, oficial administrativo, berçarista, operador de máquinas pesadas, cuidador, auxiliar de serviço multifuncional, agente de atendimento público, trabalhador braçal gari, contador, monitor de transporte escolar) são exemplos de vagas que poderiam ser disponibilizadas para preenchimento via de regra por concurso publico.

Apesar desses cargos serem ocupados por processos seletivos simplificados com tempo de duração determinado, não justifica todos os anos abrir processo



## PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACÚ

seletivo para as mesmas vagas uma vez que não é uma necessidade temporária.

### **6 – CONCLUSÃO:**

O inciso V do artigo 37 da Constituição Federal identifica três tipos de atribuições específicas de livre nomeação: direção, chefia e assessoramento.

Os cargos de direção e chefia se caracterizam pela atribuição de dirigir e chefiar pessoas ( servidores), e se responsabilizar por departamentos/unidades subordinadas a administração pública, razão das justificativas da opção por livre nomeação entre tantos gestores públicos.

Os cargos de assessoramento se caracterizam pelo suporte direto a direção, chefias ou agentes públicos.

Existe regulamentação/descrição dessas atividades no âmbito municipal. Na verificação realizada por esta auditora o órgão não atende o texto constitucional.

Nas contratações temporárias, se permanece a necessidade a cada ano de abrir processo seletivo, essas vagas deveriam ser abertas via concurso público.

Via de regra o acesso ao serviço público deverá ser feito mediante concurso publico:

II - a investidura em cargo ou emprego público depende de aprovação prévia em concurso público de provas ou de provas e títulos, de acordo com a natureza e a complexidade do cargo ou emprego, na forma prevista em lei, ressalvadas as nomeações para cargo em comissão declarado em lei de livre nomeação e exoneração;

Após auditoria realizada no setor de Recursos Humanos da Prefeitura





PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRAÇU

Municipal de Ibiraçu, diante dos achados encontrados, a recomendação é:

- Analisar/verificar as vagas hoje ocupadas por servidores contratados a serem disponibilizadas para realização de novo concurso público,
- Rever as vagas preenchidas por assessor especial que se enquadra em funções semelhantes a outros cargos e regularizar as divergências.

## **7 – INDÍCIOS DE IRREGULARIDADES:**

A princípio indícios de não observância da legislação; recomendo sanar as irregularidade de conformidade encontradas nessa auditoria.

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

O prazo para sanar as irregularidades ou apresentar cronograma de atividades a ser desenvolvidas com objetivo de atender a legislação é de 5 meses a partir desse relatório.

É o relatório.

Ibiraçu (ES), 20/09/2022.

---

Márcia Regina Araújo da Silva – AMCI/PMI  
Matrícula 11589