



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACU

# Relatório Final de Auditoria Interna

## Procedimento de Auditoria e recomendações

Plano de auditoria 001/2023

Ibiracú/2023



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACU

## **Apresentação**

Cumprindo determinação contida no Plano nº 001/2023, foi realizado auditoria/fiscalização no Setor de Finanças da Prefeitura Municipal de Ibiraçu (PMI) e Fundo Municipal de Saúde (FMS) do município de Ibiraçu entre os dias 01/03/2023 a 17/04/2023, abrangendo os atos de gestão praticados no período de janeiro a dezembro 2022.

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 de Finanças (PMI e FMS) relativos pagamento de diárias aos servidores; 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 2023.

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 IBIRACÚ

**RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 001/2023**

<b>Processo</b> 863/2023	<b>Modalidade de auditoria:</b>  CONFORMIDADE	<b>Plano de Auditoria:</b>  001/2023
<b>Período auditado:</b> Jan a Dez 2022	<b>Período de realização da auditoria:</b> 01/03/2023 a 17/04/2023	Processos apensos:

<b>Responsável pelo órgão/entidade fiscalizada<sup>1</sup></b>
<b>Nome:</b> Luanna Matiuzzi Bedoni
<b>Cargo:</b> Secretária Municipal de Finanças
<b>Período:</b> Jan 2021 até a presente data
<b>Endereço:</b>
<b>CPF e RG:</b>

<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 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>01</b>
<b>5 – ACHADOS DE AUDITORIA.....</b>	<b>02</b>
<b>5.1 – Pagamento de diárias FMS.....</b>	<b>02</b>
<b>5.2 – Pagamento de diárias PMI.....</b>	<b>02</b>
<b>6 – CONCLUSÃO.....</b>	<b>03</b>
<b>7 – INDÍCIOS DE IRREGULARIDADES.....</b>	<b>03</b>



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACÚ

## **1 – ROL DE RESPONSÁVEIS:**

**Luanna Matiuzzi Bedoni** – Secretária Municipal de Finanças

## **2 – CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES:**

Cumprindo determinação contida no Plano nº 001/2023, foi realizada auditoria, entre os dias 01/03/2023 a 17/04/2023, abrangendo os atos de gestão praticados no período de janeiro a dezembro 2022.

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:

- *Pagamento de diárias referente ao exercício 2022 da PMI e FMS*

## **3 – OBJETIVOS:**

Verificar se os atos de gestão realizados no setor de Finanças, relativos ao escopo acima definido, atendem as normas legais vigentes, em especial ao que dispõe a Lei Municipal 2762/2007 (Estatuto dos servidores Municipais) e Lei 4189/2022 que fixa valores das diárias a serem pagas aos servidores que justificarem a necessidade de se ausentar do município.

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

Os procedimentos adotados pela auditora foram desenvolvidos em conformidade com aqueles estabelecidos no Programa de Auditoria nº 001/2023.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACU

Para início das atividades de auditoria foi solicitado relatórios de pagamentos de diárias efetuados no ano 2022, após analisar os relatórios foi selecionado por critério de sorteio aleatório alguns processos para verificação 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 001/2023, a análise de dados obtidos no setor, entrevista e acompanhamento dos trabalhos in loco.

Como funciona o pagamento de diárias:

O servidor dá entrada no processo no protocolo com todos os documentos necessários (planilha de controle de viagens, solicitação, folder do evento ou inscrição); protocolo encaminha ao gabinete, após o prefeito analisar e autorizar pagamento o processo vai para o setor de finanças que realiza o pagamento

### **5 – ACHADOS DE AUDITORIA:**

#### **5.1 – Pagamento de diárias FMS**

Foram realizados pagamentos no total de 170 diárias a servidores no ano de 2022, totalizando 37.648,00 reais.

Foram analisadas para fins de verificação 4 processos físicos solicitando pagamentos de diárias. Processos números 364, 400, 669 e 2477.

#### **5.2 – Pagamento de diárias PMI**

Foram realizados pagamentos no total de 247 diárias a servidores no ano de 2022, totalizando 27.658,00 reais.

Foram analisadas para fins de verificação 6 processos físicos solicitando pagamentos de diárias. Processos números 870, 1557, 3647, 4705, 6284 e 7257.



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACÚ

**6 – CONCLUSÃO:**

Após auditoria realizada no setor de Finanças, pagamentos de diárias ficou constatado que os pagamentos realizados seguem os padrões com todos os documentos necessários contendo o processo, e pagamentos realizados baseados na tabela vigente.

**7 – INDÍCIOS DE IRREGULARIDADES:**

Não foram encontrados indícios de irregularidade nos processos analisados.

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

É o relatório.

Ibiracú (ES), 22 de março de 2023.

---

Márcia Regina Araújo da Silva – AMCI/PMI  
Matrícula 1158