



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACU

Relatório Final de Auditoria Interna

Procedimento de Auditoria e recomendações

Plano de auditoria 001/2024

Ibiracú/2024



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRAÇU

Apresentação

Cumprindo determinação contida no Plano nº 001/2024, foi realizado auditoria/fiscalização no Setor de Finanças da Prefeitura Municipal de Ibiraçu (PMI) entre os dias 15/02/2024 a 30/04/2024; referente aos repasses de convênios e termo de fomento do município de Ibiraçu com as instituições: Amigos da Justiça, Pestalozzi, Preservarte, IPPES , abrangendo os atos de gestão praticados no período de janeiro a dezembro 2023.

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 e visitas aos locais de funcionamento desses projetos afim de verificar as atividades desenvolvidas, responsáveis pelas instituições, a forma de utilização dos recursos e benefícios alcançados com a comunidade que mais necessita; 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 001/2024

Processo 500/2024	Modalidade de auditoria: CONFORMIDADE	Plano de Auditoria: 001/2024
Período auditado: Jan a Dez 2023	Período de realização da auditoria: 15/02/2024 a 30/04/2024	Processos apensos:
Responsável pelo órgão/entidade fiscalizada¹		
Nome: Polliany Siqueira Silva Santos		
Cargo: Presidente da entidade Amigos da Justiça		
Período: novembro 2008 até a presente data		
Responsável pelo órgão/ entidade fiscalizada 2		
Nome : Ana Carmen Casara		
Cargo: Presidente Instituto Preservarte		
Período: desde 14/03/2022		
Responsável pelo órgão/ entidade fiscalizada 3		
Nome : Herlon Mohamad de Almeida Hemaïdan		
Cargo: Presidente do IPPES		
Período: desde 10/04/2020		
Responsável pelo órgão/ entidade fiscalizada 4		
Nome : Isabel de Seixas Souza Cunha		
Cargo: Presidente do IPPES		
Período: desde 16/06/2023		
Equipe Técnica		
NOME	Cargo	Matrícula
Márcia Regina Araújo da Silva	Auditora de controle Interno	11589



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACÚ

SUMÁRIO

1- ROL DE RESPONSÁVEIS.....	01
2- CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES.....	01
3- OBJETIVOS.....	01
4- PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA.....	02
5 – ACHADOS DE AUDITORIA.....	<u>02</u>
5.1 – Amigos da Justiça.....	02
5.2- Instituto Preservarte.....	05
5.3 – Instituto IPPES.....	07
5.4 – Pestalozzi.....	09
6 – CONCLUSÃO.....	11
7 – INDÍCIOS DE IRREGULARIDADES.....	11
8 – Anexos.....	13

1 – ROL DE RESPONSÁVEIS:

Pollianny Siqueira Silva Santos – Presidente da entidade Amigos da Justiça desde novembro 2008.

Ana Carmem Casara – Presidente Instituto Preservarte

Herlon Mohamad de Almeida Hemaïdan – presidente do IPPES

Isabel de Seixas Souza Cunha – presidente Pestalozzi

2 – CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES:

Cumprindo determinação contida no Plano nº 001/2024, foi realizada auditoria, entre os dias 15/02/2024 a 30/04/2024, abrangendo os atos de gestão praticados no período de janeiro a dezembro 2023.

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:

- *Repasse de termo de convênio e fomento firmados parcerias durante o ano 2023.*

3 – OBJETIVOS:

Verificar e certificar-se da regularidade dos atos de gestão realizados com os institutos mencionados, relativos ao escopo acima definido, atendem as normas legais vigentes, em especial ao que dispõe a Lei federal 13.019/2014 contratações com a organização da sociedade civil; lei municipal 3817/2016 que regulamenta as contratações e o decreto 5245/2016 que regulamenta a lei federal no município.

4 – PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA:

Os procedimentos adotados pela auditora foram desenvolvidos em conformidade com aqueles estabelecidos no Programa de Auditoria nº 001/2024.

Para início das atividades de auditoria foi realizada visita in loco e entrevista no setor com a pessoa responsável.

Foi solicitado responder um pequeno relatório com informações sobre quem é o responsável pela instituição, como é feito o procedimento para captação de recursos junto a PMI ou entidade privada, que informasse o montante de recursos recebidos da PMI, aplicação desses recursos, objetivo principal da instituição e quais projetos são desenvolvidos junto a comunidade com a aplicação desses recursos e ainda questionado a maneira de controle da aplicação desses recursos.

Foi realizado ainda visitas a algumas oficinas desenvolvidas por essas instituições.

A partir das informações obtidas na fase de planejamento e, considerando ainda, as constatações em campo, definimos para cumprimento do Plano de Auditoria nº 001/2024, a análise de dados obtidos no setor, entrevista e dados da visita in loco.

5 – ACHADOS DE AUDITORIA:

5.1 - Amigos da Justiça

A responsável pela instituição é a Sra Pollianny Siqueira Silva Santos, presidente da entidade desde novembro 2008.

A associação capta recursos junto a empresas privadas que são alocadas nos fundos municipais da criança e do idoso (lei de incentivo). Captados os

PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACU

recursos, a entidade submete-se as etapas dos editais de chamada pública do conselho municipal da criança e do conselho municipal do idoso, e seus respectivos fundos, juntamente com as demais entidades aptas a participar.

A entidade desenvolve projetos de acordo com os repasses recebidos; em 2023 teve os seguintes repasse e aplicação:

Fundo do idoso:

Projetos encantos da Longevidade – termo de fomento 001/2023 – processo inicial 167/23 = R\$ 921.268,80 e processo aditivo 3793/23 R\$ 98.000,00.

Projeto cidadania em ação – termo de fomento 002/2023 – processo inicial 169/23 R\$ 970.135,20 e aditivo 3792/23 R\$ 105.940,00.

Projeto Mindfulness formação em cerâmica – termo e fomento 003/23 – Processo inicial 166/23 R\$ 887.974,00

Projeto arte pintura em cerâmica – termo de fomento 04/23 processo inicial 168/23 R\$ 836.134,00

Projeto casa de boneca – termo de fomento 005/23 - processo inicial 165/23 R\$ 449.079,00 e termo aditivo R\$ 200.000,00.

Fundo da infância

Projeto Atelier Social Arte - ASA – Termo de fomento 002/23 – processo inicial 224/23 R\$ 449.079,00 e termo aditivo 2142/23 R\$ 71.000,00.

A entidade recebeu no ano de 2023 a título de repasses do fundo da infância o valor de R\$ 566.755,63. Enquanto fundo do idoso recebeu valor de R\$ 4.468.531,00, que somados totalizam o valor de R\$ 5.035.286,63.

Importante salientar que todos os recursos utilizados pela entidade na execução de seus projetos, bem como os valores acima descritos, são obtidos a partir da captação previamente realizada junto as empresas parceiras que repassam os recursos aos fundos municipais da criança e do idoso. E após rigoroso processo de chamamento público e proveniente aprovação do projeto, os recursos são passados a entidade por meio de repasse dos fundos acima descritos.

PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACU

O objetivo principal da instituição: A associação realiza trabalho em rede com as políticas públicas do município sendo: Saúde, Educação e Assistência Social, já realizou doação de equipamento e insumos; tem parceria com doação de alimentos semanais através do programa Mesa Brasil, em período vivenciado pela pandemia, se adaptou as modalidades e realizou ações fundamentais conseguindo alcançar o público de risco sendo idosos em isolamento, minimizando de maneira expressiva as consequências causadas no período.

As ações propostas pela Associação, busca promover a inclusão social de crianças, adolescentes, idosos e suas famílias, oferecendo oportunidade de educação, cultura e arte, visando o fortalecimento de laços familiares e o desenvolvimento de valores essenciais; proporcionar uma sociedade onde todas as gerações vivam em harmonia, valorizando a diversidade, a cultura e o respeito mútuo. Quem ser reconhecidos como um ponto de referência na promoção da inclusão social e na formação de cidadãos comprometidos com valores humanos.

A entidade desenvolve diversos projetos essenciais ao município a partir dos recursos repassados pela Prefeitura Municipal de Ibiracu por meio de seus fundos municipais: fundo do idoso (Projeto Encantos da longevidade, Projeto cidadania em ação, projeto Mindfulness formação em cerâmica, Projeto casa de boneca) e fundo da criança e do adolescente (projeto ASA).

Possui em seu quadro de pessoal assistente administrativo, assistente de relacionamento, assistente social, coordenador geral, instrutores, psicólogo, apoio administrativo, serviços gerais, transporte, assistente social, fisioterapeuta, auxiliares de oficinas, jornalista, facilitador motivacional; todos muito engajados e empenhados para desenvolver o melhor projeto e atender a demanda existente, realizando um excelente trabalho junto a comunidade.

As oficinas são desenvolvidas através de um cronograma pré existente com dias, horários e instrutores muito bem definidos.

PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACU

A Associação amigos da Justiça possui sede própria muito bem organizada, com uma infraestrutura excelente e pessoas muito capacitadas para realizar todo o atendimento.

5.2 - Instituto Preservarte:

A responsável pela instituição é a Sra Ana Carmem Casara, presidente da entidade desde 14/03/2022.

Os projetos executados pelo instituto no município de Ibiracú são realizados com recursos do Fundo do idoso e Fundo da Criança e do Adolescente.

Com relação a capta recursos possuem contato constante com empresas patrocinadoras, realizando visitas, apresentando os projetos realizados e a realizar, para que as mesmas possam destinar seus aportes aos fundos, tanto da criança, quanto do idoso.

A entidade desenvolve projetos de acordo com os repasses recebidos; em 2023 teve os seguintes repasse e aplicação:

Fundo do idoso:

Projeto tocando em frente – termo de fomento 007/2023 – processo inicial 6373/22 = R\$ 78.850,00 repasse realizado em 08/03/2023.

Fundo da criança e do adolescente

Projeto iluminando com arte – Termo de fomento 005/23 – processo inicial 232/23 R\$ 363.540,00 repasse em 08/03/2023.

Projeto Amigos da Justiça – termo de fomento 004/2023 – processo inicial 233/23 R\$ 95.720,00 repasse em 05/06/2023

A entidade recebeu no ano de 2023 a título de repasses do fundo da infância o valor de R\$ 459.260,00. Enquanto fundo do idoso recebeu valor de R\$ 78.850,00, que somados totalizam o valor de R\$ 538.110,00.

PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACU

Importante salientar que todos os recursos utilizados pela entidade na execução de seus projetos, bem como os valores acima descritos, são obtidos a partir da captação previamente realizada junto as empresas parceiras que repassam os recursos aos fundos municipais da criança e do idoso. E após rigoroso processo de chamamento público e proveniente aprovação do projeto, os recursos são passados a entidade por meio de repasse dos fundos acima descritos.

O objetivo principal da instituição: o instituto preservarte é uma organização não governamental, se, fins lucrativos, com sede em João Neiva/ES; entidade de utilidade pública estadual conforme lei 10.976 de 14/01/2019, que atua no estado do Espírito Santo com projetos culturais e sociais, criada em 09/03/2004.

Desenvolve atualmente importantes projetos socioculturais, atendendo mais de 1.000 alunos por ano em nas cidades de Ibiracú, João Neiva e Aracruz.

Com sua política de inclusão social, atende mensalmente crianças, adolescentes e idosos priorizando em seus projetos atendimento àqueles que se encontram em situação de risco com vulnerabilidade social, oriundas de famílias de baixa renda e alunos de escola pública, atuando dentro e fora do ES por meio de palestras, cursos e encontros, com objetivo de promover a inclusão e promoção social de seus alunos e suas famílias.

O instituto preservarte atualmente oferece diversos serviços nos âmbitos socioculturais e de qualificação, que objetivam: desenvolver potencialidades, permitir troca de culturais, fortalecer vínculos familiares, incentivar a socialização e a convivência em comunidade.

De forma geral, desenvolve projetos com atividades para crianças, adolescentes, adultos e idosos e seus grupos familiares, estabelecendo o fortalecimento de vínculos e a socialização, centrados na acolhida, no convívio familiar e comunitário, por meio de aulas de musicalização, dança, experiências lúdicas e culturais como forma de expressão, interação, aprendizagem e sociabilidade.

PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACU

Em ibiracú o público-alvo são crianças, adolescentes e idosos.

Desenvolve através de repasses Fundo da Criança e do adolescente – projeto iluminando com arte (aulas de violão e ukulele) e Amigos da Justiça (aulas de violão e violino) e Fundo do Idoso – projeto tocando em frente (aulas de violão, artes manuais, atendimentos de bem estar – manicure, massagem, corte de cabelo).

Em seu quadro de pessoal para atendimento conta com: coordenador, assistente administrativo, secretária, instrutores, cabeleireiro, manicure e massagista, todos empenhados em fazer seu melhor por uma comunidade mais igualitária e com oportunidades para todos.

5.3 - Instituto IPPES:

O responsável pela instituição é o Sr Herlon Mohamad de Almeida Hemaïdan, presidente da entidade desde 10/04/2020.

Os projetos executados pela instituição no município de Ibiracú são realizados via incentivos fiscal com recursos do Fundo do Idoso e Fundo da Criança e do Adolescente.

Com relação a captar recursos possuem contato constante com empresas patrocinadoras, realizando visitas, apresentando os projetos realizados e a realizar, para que as mesmas possam destinar seus aportes aos fundos, tanto da criança, quanto do idoso.

A entidade desenvolve projetos de acordo com os repasses recebidos; em 2023 teve os seguintes repasse e aplicação:

Fundo do idoso:

Projeto viva mais –R\$ 390.000,00 vigência 01/06/2023 a 28/02/2024. Atendeu 300 beneficiários.

Projeto escola de dança – R\$ 467.212,50 vigência 01/02/2023 a 28/02/2024. Atendeu 200 beneficiários.

Fundo da criança e do adolescente

PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACU

Oficinas esportivas, sociais e culturais – R\$ 483.000,00 – fundo criança e adolescente + 60.000,00 – recursos próprios PMI; vigência 01/02/2023 a 28/02/2024. Atendeu 535 beneficiários.

Oficina de robótica – R\$ 281.000,00 – vigencia 01/02/2023 a 28/02/2024. Atendeu 120 beneficiários.

Natação para pessoas com deficiência – R\$ 102.500,00 – vigencia 01/02/2023 a 31/12/2023. Atendeu 40 beneficiários.

Serviço de convivência para mulheres – R\$ 90.000,00 recurso próprio PMI – vigencia 01/02/2022 a 30/06/2023. Atendeu 80 beneficiários.

Criança feliz – R\$ 260.000,00 – recurso federal – vigencia 01/04/2023 a 31/06/2024. Atendeu 200 beneficiários.

A entidade recebeu no ano de 2023 a título de repasses do fundo da infância o valor de R\$ 866.500,00,00. Enquanto fundo do idoso recebeu valor de R\$ 857.212,50; recursos próprios PMI – R\$ 150.000,00 e recursos federais – R\$ 260.000,00 que somados totalizam o valor de R\$ 2.133.712,50.

Importante salientar que todos os recursos utilizados pela entidade na execução de seus projetos, bem como os valores acima descritos, são obtidos a partir da captação previamente realizada junto as empresas parceiras que repassam os recursos aos fundos municipais da criança e do idoso. E após rigoroso processo de chamamento público e proveniente aprovação do projeto, os recursos são passados a entidade por meio de repasse dos fundos acima descritos. Além de repasses federais e municipais.

O objetivo principal da instituição: o instituto IPPES é uma organização não governamental, se, fins lucrativos, com sede em Ibiracu/ES tendo como foco principal encontrar soluções para problemas de ordem social, desenvolver métodos gerenciais para implantação e administração de projetos nas áreas de

PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACU

educação, saúde, agricultura, meio ambiente, transporte, ação social geração de emprego, trabalho e renda. Atua como agente de integração entre comunidade, instituições de ensino e empresas, visando o encaminhamento do estudante para estágio; encaminhar o trabalhador ao mercado de trabalho através de agentes conveniados, etc.

O instituto IPPES atualmente oferece diversos serviços nos âmbitos socioculturais e de qualificação, que objetivam: desenvolver potencialidades, permitir troca de culturais, fortalecer vínculos familiares, incentivar a socialização e a convivência em comunidade.

De forma geral, desenvolve projetos com atividades para crianças, adolescentes, adultos e idosos e seus grupos familiares, estabelecendo o fortalecimento de vínculos e a socialização, centrados na acolhida, no convívio familiar e comunitário, por meio de aulas de dança, academia de musculação, natação, atividades esportivas (xadrez, capoeira, ballet, taekwondo, jiu-jitsu, futebol, oficina robótica e formação social.

Em Ibiracu o público-alvo são crianças, adolescentes e idosos.

Desenvolve através de repasses Fundo da Criança e do Adolescente e Fundo do Idoso– projeto viva mais, projeto escola de dança, oficinas esportivas, oficina de robótica, natação para pessoas com deficiência, serviço de convivência para mulheres e criança feliz.

Em seu quadro de pessoal para atendimento conta com: coordenador, assistente administrativo, secretária, instrutores, psicopedagoga, todos empenhados em fazer seu melhor por uma comunidade mais igualitária e com oportunidades para todos.

5.4- Pestalozzi

A Pestalozzi em Ibiracu atende no bairro São Cristovão, próximo ao fórum, tem como presidente e responsável Isabel de Seixas Souza Cunha desde 12/06/2023.

PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACU

Os repasses e recursos da instituição são realizados a partir de parcerias e termo de fomento junto ao Fundo da Infância e Adolescente, secretaria de saúde (ação social e emenda parlamentar).

Recebeu repasses através do termo de fomento 001/2023, 002/2023, 070/2023 e 008/2023.

Termo de fomento 002/2023 recebeu repasses total de 18.859,00 R\$; termo de fomento 001/2023 recebeu repasses no valor de 208.926,41, termo de fomento 008/2023 – FIA recebeu repasses no valor de 38.880,00 R\$ e emenda parlamentar termo de fomento 070/2023 recebeu repasses no valor de 9.911,65 R\$ totalizando a quantia de 276.577,06 R\$ recebidos durante o ano de 2023.

A Pestalozzi tem por missão promover e articular ações de defesa e garantia de direitos, prevenção, orientação, prestação de serviços, apoio à família direcionados a melhoria da qualidade de vida da pessoa com deficiência na construção de uma sociedade mais justa, igualitária, continuada de forma gratuita, atuando na área de assistência social saúde e educação, tendo como público-alvo pessoas com deficiência e suas famílias.

Desenvolve junto à comunidade na área da Assistência social através do serviço social que é o responsável pela acolhida das famílias que buscam os serviços da instituição, pelas visitas domiciliares, relatórios, diagnóstico social, encaminhamentos e etc; e responsável por coordenar o grupo de convivência que é dirigido por um educador social.

Dentro da área de assistência social são desenvolvidos oficinas como:

Oficinas de arte onde são desenvolvidos trabalhos artísticos e culturais como artesanato, pintura em tela e em tecido, biscuit, caixas artesanais, teatro e dança.

Oficina de musicalização que trabalha som, ritmo, melodia, harmonia para a reabilitação física, mental e social da pessoa com deficiência de forma individual ou grupos.

Oficina de capoeira, adaptada de forma que trabalhe o desenvolvimento físico e mental na construção da inclusão e inserção da pessoa com deficiência na vida social comunitária.

Na área da saúde tem atendimentos clínicos como: fisioterapia, psicologia e fonoaudiologia e na área da educação tem o atendimento educacional especializado (AEE).

Conta em sua equipe de atendimento com assistente social, psicóloga, fisioterapeuta, fonoaudióloga, educador social, instrutores, professores, cuidadores, cozinheiro, motorista e auxiliares de serviços gerais e secretaria.

Durante todo o ano de 2023 foram atendidas 84 pessoas/famílias pela instituição.

6 – CONCLUSÃO:

Após auditoria realizada no setor de Finanças/termos de convênios e fomento, através das análises documentais, das visitas in loco e das entrevistas realizadas com responsáveis ficou constatado que todos os projetos existem no município, são atuantes junto a comunidade e os recursos estão sendo investidos em projetos buscando alcançar o objetivo de benefício da comunidade e maior alcance possível do público-alvo de cada uma das instituições que foram verificadas.

No momento da análise não foram identificadas indícios de irregularidade ao analisar os documentos enviados pelas entidades, bem como nas visitas realizadas em momento oportuno durante o período de auditoria.

7 – INDÍCIOS DE IRREGULARIDADES:

Não foram encontrados indícios de irregularidade na visita in loco, bem como nos relatórios analisados.

PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRAÇU

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

É o relatório.

Ibiraçu (ES), 21 de maio de 2024.

Márcia Regina Araújo da Silva – AMCI/PMI
Matrícula 1158

Anexo auditoria dos termos de repasse e convênio



O IPPES está localizado em Ibiracú, com uma boa infra estrutura para atender aos seus atendimentos ofertados ao seu público.

Conta com piscina, campo de futebol, sala de robótica, recepção, salas administrativas, cozinha, sala de dança e convivência.

Em parceria com empresas privadas e públicas capta recursos através de Fundos (do idoso e Fundo da Criança e do Adolescente).

Possui equipe administrativa e instrutores capacitados e comprometidos em ofertar o melhor serviço e atender ao objetivo da instituição: que é o resgate de cidadania e inclusão.

Sala de dança



Amigos da Justiça



Amigos da Justiça

Conta com sede própria no município de Ibiraçu, com uma excelente estrutura de atendimento, equipe altamente especializada e capacitada para atender as atividades ali desenvolvidas.

Tem várias salas de atendimento, piscina, sala de atividades, e um corpo administrativo bem estruturado.

Possui parcerias robustas e fortes para desenvolver suas atividades e alcançar seu público e atender seus objetivos de resgate , de inclusão e apoio social.

Preservarte



Com sede em João Neiva oferece suporte e apoio de convivência com objetivo de inclusão social, acolhimento e convivência na busca de uma sociedade mais inclusiva e justiça social.

Em Ibirapu attends no espaço cedido por Dom Décio, onde desenvolve projetos no local e junto a comunidade firmando parcerias com Amigos da Justiça para desenvolver projetos de resgate e inclusão social.

Possui equipe treinada e capacitada para desenvolver suas atividades tendo bons resultados junto a comunidade das pessoas que por ali passaram impactando de forma positiva e mudando o cenário de vida dessas pessoas.



Sala de atendimento em Ibirapu onde se realiza aulas de música



O instituto preservarte também oferece serviços de manicure e corte de cabelo em oficinas específicas como forma de acolhimento e melhorando a autoestima dos seus frequentadores.

Oferece também a socialização das pessoas ali atendidas com eventos especiais, viagens, jantar, como forma de integração de seu público, de se sentirem importantes e ativos na sociedade.