



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACU

Relatório Final de Auditoria Interna

Procedimento de Auditoria e recomendações

Plano de auditoria 003/2024

Ibiracú/2024



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRAÇU

Apresentação

Cumprindo determinação contida no Plano nº 003/2024, foi realizado auditoria/fiscalização abrangendo os atos de gestão no setor de Recursos Humanos e IPRESI na Prefeitura Municipal de Ibiraçu (PMI) entre os dias 23/07/2024 a 29/08/2024; referente a concessão e pagamento aposentadoria por invalidez; e disponibilização do extrato individualizado das contribuições aos segurados, 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 na Secretaria de Administração e Recursos Humanos afim de verificar as atividades desenvolvidas relativas ao escopo acima mencionado; 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 2024.

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 003/2024

| | | |
|--|---|--|
| Processo 3810/2024 3951/2024 | Modalidade de auditoria: CONFORMIDADE | Plano de Auditoria: 003/2024 |
| Período auditado: Jan a Dez 2023 | Período de realização da auditoria: 23/07/2024 a 29/08/2024 | Processos apensos: |
| | | |
| Responsável pelo órgão/entidade fiscalizada¹ | | |
| Nome: Leyliany Barbosa Carvalho | | |
| Cargo: Gerente de Recursos Humanos | | |
| Período: Janeiro 2023 até a presente data | | |
| Endereço: | | |
| CPF e RG: | | |
| | | |
| Responsável pelo órgão/ entidade fiscalizada 2 | | |
| Nome : Eliziara Delunardo da Silva | | |
| Cargo: Diretora presidente IPRESI | | |
| Período: janeiro 2021 até a presente data | | |
| | | |
| 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..... | 02 |
| 5.1 – Concessão e pagamento de aposentadoria por invalidez..... | 02 |
| 5.2 – Disponibilização de registro ao segurado..... | 03 |
| 6 – CONCLUSÃO..... | 03 |
| 7 – INDÍCIOS DE IRREGULARIDADES..... | 04 |

1 – ROL DE RESPONSÁVEIS:

Leyliany Barbosa Carvalho – Gerente de Recursos Humanos PMI/FMS desde janeiro 2023.

Eliziera Delunardo da Silva – Diretora presidente do IPRESI desde janeiro 2021.

2 – CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES:

Cumprindo determinação contida no Plano nº 003/2024, foi realizada auditoria, entre os dias 23/07/2024 a 29/08/2024, abrangendo os atos de gestão praticados no setor de Recursos Humanos e Instituto de Previdência (IPRESI) da Prefeitura Municipal de Ibiracú (PMI) 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:

- *Certificar-se dos atos relativos à disponibilização do registro individualizado ao segurado;*
- *Concessão e pagamento de aposentadoria por invalidez*

3 – OBJETIVOS:

Verificar e certificar-se da regularidade dos atos de gestão relativos ao escopo acima definido, se atendem as normas legais vigentes, em especial ao que dispõe a CF/88 art 37 (regulamenta o pagamento de aposentadoria por invalidez e art 75 da portaria 1467/2022 que substituiu a portaria 402/2008 que

regulamenta a disponibilização do extrato individualizado ao servidor das contribuições previdenciárias.

4 – PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA:

Os procedimentos adotados pela auditora foram desenvolvidos em conformidade com aqueles estabelecidos no Programa de Auditoria nº 003/2024.

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

Foi solicitado enviar documentos comprobatórios de pagamentos de aposentadoria por invalidez e das contribuições que foram realizadas em 2023 por amostragem.

A partir das informações obtidas na fase de planejamento e, considerando ainda, as constatações em campo, definimos para cumprimento do Plano de Auditoria nº 003/2024, a análise de dados obtidos no setor, entrevista e dados da visita in loco.

5 – ACHADOS DE AUDITORIA:

5.1 – Concessão e pagamento de aposentadoria por invalidez

O Ipresi não concedeu em 2023 aposentadoria por invalidez, o último benefício de aposentadoria por invalidez concedido foi deferido em 19/12/2019.

5.2 – Disponibilização de registro individualizado ao segurado

Quanto a disponibilização do extrato individualizado do servidor, é possível verificar que o ente mantém os estratos a disposição do servidor, que quando solicitado é possível verificar, imprimir e entregar cópia.

O ente atende o que prevê o art 75 da portaria 1467/2022, que substitui a portaria 402/2008.

Art 75. O ente federativo deverá manter registro individualizado dos segurados e beneficiários do RPPS, que conterà, no mínimo, as seguintes informações:

- I- nome e demais dados pessoais, inclusive dos dependentes;
- II- matrícula e outros dados funcionais;
- III- valores mensais das remunerações, subsídios e proventos e das bases de cálculo das contribuições;
- IV- valores mensais da contribuição do segurado e do beneficiário;
- V- valores mensais da contribuição do ente federativo;
- VI- certidão de tempo de contribuição – CTC.

Aos segurados e beneficiários e, na sua falta, aos dependentes devidamente identificados serão disponibilizadas as informações constantes de seu registro individualizado.

6 – CONCLUSÃO:

Após auditoria realizada nos setores IPRESI e RH/PMI não foram encontrados indícios de irregularidade referente aos itens analisados

7 – INDÍCIOS DE IRREGULARIDADES:

Não foram encontrados indícios de irregularidades.

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

É o relatório.

Ibiraçu (ES), 26 de agosto de 2024.

Márcia Regina Araújo da Silva – AMCI/PMI
Matrícula 1158