



RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

RAI N.º 001/2019

Tema objeto do trabalho: Pagamento das Obrigações Previdênciárias - Parte Patronal

Unidade Auditada: UG Saúde, UG Assistência Social e UG Prefeitura

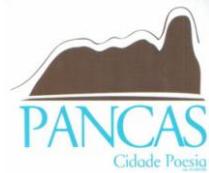
Controladora: Nina Alice Sily Coelho

Técnico em Controle Interno: Giuliano Bozzato Soave

agosto 2018



MUNICÍPIO DE PANCAS
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Unidade Central de Controle Interno



SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	3
2. DESENVOLVIMENTO E CONSTATAÇÕES	5
3. RECOMENDAÇÕES	6
4. CONSIDERAÇÕES FINAIS	7



1. INTRODUÇÃO.

Conforme planejamento descrito no PAAI 2019 foi realizado Auditoria Governamental de Conformidade por amostragem nos **PAGAMENTOS DAS OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - PARTE PATRONAL** com o objetivo de verificar se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade, referentes às alíquotas normais e suplementares. Para tanto foram selecionados processos oriundos das três UG's do município de Pancas: UG Prefeitura, UG Saúde e UG Assistência Social nos meses de janeiro a maio de 2019 e o relatório **BASE E VALORES DE INSS** referente aos mesmos meses.

Os processos ora utilizados nesta auditoria são os que seguem relacionados abaixo, na sequência em que foram disponibilizados pelo setor de contabilidade:

Janeiro/2019

- N.º 000458/2019 - INSS - Secretaria de Saúde
- N.º 000459/2019 - INSS - Secretaria de Educação
- N.º 000460/2019 - INSS - FOPAG - Diversas Secretarias
- N.º 000461/2019 - INSS - Secretaria de Assistência Social

Fevereiro/2019

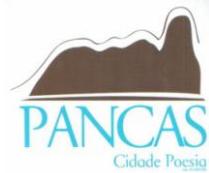
- N.º 000781/2019 - INSS - FOPAG - Diversas Secretarias
- N.º 000782/2019 - INSS - Secretaria de Assistência Social
- N.º 000783/2019 - INSS - Secretaria de Educação
- N.º 000784/2019 - INSS - Secretaria de Saúde

Março/2019

- N.º 001005/2019 - INSS - Secretaria de Saúde
- N.º 001006/2019 - INSS - Secretaria de Educação
- N.º 001007/2019 - INSS - FOPAG - Diversas Secretarias



MUNICÍPIO DE PANCAS
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Unidade Central de Controle Interno



N.º 001008/2019 - INSS - Secretaria de Assistência Social

Abril/2019

N.º 001047/2019 - INSS - Secretaria de Assistência Social

N.º 001048/2019 - INSS - FOPAG - Diversas Secretarias

N.º 001049/2019 - INSS - Secretaria de Educação

N.º 001050/2019 - INSS - Secretaria de Saúde

Maio/2019

N.º 001072/2019 - INSS - FOPAG - Diversas Secretarias

N.º 001073/2019 - INSS - Secretaria de Educação

N.º 001074/2019 - INSS - Secretaria de Assistência Social

N.º 001075/2019 - INSS - Secretaria de Saúde

Cabe ressaltar que todos os processos e relatórios solicitados foram prontamente entregues pelos setores responsáveis a esta controladoria.



2. DESENVOLVIMENTO E CONSTATAÇÕES.

Os processos apresentados foram analisados quanto ao pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal, conforme PLANO AMOSTRAL à página 03 do processo 002241/2019. Foram analisados a tempestividade dos pagamentos bem como a realização dos procedimentos para a efetivação dos mesmos, como: requerimento, empenho e liquidação. Ao fim desta análise foi disponibilizada ao Secretário Interino de Administração, Sr. Walaques Pereira Correa, a matriz de possíveis achados para que o mesmo se manifestasse à respeito dos mesmos, o que foi feito como demonstrado à página 18 do já referido processo. Na visão desta auditoria tal manifestação foi suficiente para elidir as dúvidas apresentadas na matriz de achados.

Analizados os processos, foram confrontados os relatórios BASE E VALORES DE INSS (disponibilizado pelo setor de Recursos Humanos da prefeitura do município de Pancas) com a relação de servidores por secretaria (relação disponibilizada no portal transparência - <http://pancas-es.portaltp.com.br/consultas/pessoal/servsecretarias.aspx>) dos meses de janeiro a maio conforme PLANO AMOSTRAL à página 03 do processo 002241/2019. Tal comparação visava apenas verificar a possibilidade de ausência de recolhimento de valores relativos à Seguridade Social de algum servidor do município. Ao fim desta análise, foi também disponibilizada ao Secretário Interino de Administração, Sr. Walaques Pereira Correa, a matriz de possíveis achados para que o mesmo se manifestasse à respeito do mesmo, o que novamente foi feito como demonstrado às páginas 76 a 80 do processo 002241/2019. Na visão desta auditoria tal manifestação novamente foi suficiente para elidir a dúvida apresentada na matriz de achados.

Diante do exposto constatou-se que os pagamentos das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais do município de Pancas ocorreram de forma tempestiva.



3. RECOMENDAÇÕES

Não há a necessidade de qualquer recomendação neste processo com relação ao tema desta auditoria, visto que os pagamentos ora verificados na amostra selecionada foram efetuados tempestivamente assim como não foi localizado na amostra selecionada dentre os servidores do município qualquer ausência de retenção de valores devidos ao INSS.



4. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Os processos utilizados por esta controladoria para esta auditoria foram devolvidos à Secretaria Municipal de Administração em 01 de agosto de 2019, conforme termo de remessa de documentos constante à página 74 do processo 002241/2019.

Pancas, 06 de agosto de 2019.

Giuliano Bozzato Soave
Técnico em Controle Interno