



RELATÓRIO FINAL DAS AUDITORIAS INTERNAS PAAI 2023

Prefeitura Municipal de Canoinhas

Unidades Gestoras:

Controle Interno do Município de Canoinhas
Prefeitura Municipal de Canoinhas
Instituto Canoinhense de Previdência – ICPREV
Fundação Cultural de Canoinhas
Fundação Municipal de Esportes de Canoinhas
Fundo de Reequipamento do Corpo de Bombeiros e Melhoria da
PM de Canoinhas
Fundo Municipal da Infância e da Adolescência de Canoinhas
Fundo Municipal de Assistência Social de Canoinhas
Fundo Municipal de Desenvolvimento Rural de Canoinhas
Fundo Municipal de Saneamento Básico de Canoinhas
Fundo Municipal de Saúde de Canoinhas

Áreas:

Recursos Humanos
Setor de Transportes
Setor de Benefícios
Setor de Patrimônio
Portal da Transparência

Secretaria de Planejamento
Secretaria de Habitação
SAICA

Canoinhas/SC, 20 de dezembro de 2023.





Prefeitura de Canoinhas

Controle Interno

1. INTRODUÇÃO

O presente relatório constitui resultado final das auditorias realizadas no ano de 2023, em cumprimento ao Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI e também em decorrência de situações em que se tornou relevante e imperativo que se procedesse à abertura de auditoria, ainda não constante no PAAI.

Todas as auditorias foram realizadas pela Coordenadoria de Controle Interno do município de Canoinhas/SC.

O plano proposto foi desenvolvido em sua totalidade e dentro dos prazos estabelecidos, entretanto, sofreu alterações sem prejuízos da metodologia adotada inicialmente, devido ao andamento de outras auditorias, solicitações e trabalhos de rotina.

1. OBJETIVO

As atividades, de forma geral, tiveram por objetivo principal analisar se os princípios da Administração Pública estão sendo aplicados e verificar os controles internos adotados, emitindo, ao final de cada auditoria relatório e recomendações acerca da regularidade e legalidade do sistema auditado, obtendo assim, informações para os gestores na tomada de decisão, visando solucionar problemas ou preveni-los.

2. METODOLOGIA

Os trabalhos foram realizados a partir do mês de janeiro do exercício de 2023, utilizando procedimentos e técnicas de inspeção para a consecução dos objetivos pretendidos, em especial: questionários, conferência de documentos, verificação de dados extraídos dos sistemas operacionais de informações e visitas *in loco*.

Os procedimentos e as técnicas de auditoria utilizados foram aqueles definidos como o conjunto de averiguações que permitiram obter evidências ou provas suficientes e adequadas para analisar as informações, para a formulação e fundamentação das constatações e das recomendações, que depois de definidas foram levadas ao conhecimento do Chefe do Executivo Municipal e do auditado.

Portanto, na seleção das áreas auditadas, foram considerados os aspectos da materialidade, relevância, vulnerabilidade, riscos, ocorrências pretéritas (falhas, erros e outras deficiências anteriores), observância dos princípios basilares da Administração Pública, e ainda as manifestações do Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina – TCE/SC.

Ressaltamos que os trabalhos realizados não esgotam os achados que poderão ser detectados em outras auditorias, se alterada a profundidade e a extensão dos procedimentos.





Prefeitura de Canoinhas

Controle Interno

3. RECOMENDAÇÕES

4.1 AUDITORIA 001/2023:

A Auditoria nº 001/2023 foi realizada de maneira amostral, tomando-se por base os relatórios emitidos pelo Setor de Patrimônio com o objetivo de se fazer uma verificação *in loco* da regularidade do controle dos bens afetos à administração pública, especificamente relacionados à Unidades de Saúde.

Foram visitadas as UBSs **Central, de Marcílio Dias, do bairro Alto da Tijuca e do bairro Piedade.**

Ao final, esta Coordenadoria **RECOMENDOU a Secretaria Municipal de Saúde e à municipalidade** como um todo que fosse feita a regularização do Termo de Compromisso pelos bens alocados em cada centro de custo com a devida conferência dos itens e passagem da responsabilidade da recepção, transferência e baixa de cada item a servidor(a) responsável pelo local.

Além disso, foi recomendado que se dessem melhores condições ao Setor de Patrimônio, especialmente no tocante a poder deslocar-se até os locais, por falta de veículos oficiais disponíveis para tal serviço.

4.2 AUDITORIA 002/2023:

A Auditoria nº 002/2023 foi realizada para que se atendesse à Recomendação do Ministério Público de Santa Catarina que notificou o município de Canoinhas através do procedimento Notificação 81 MP - IC 06.2021.00002339-3.

Tal notificação foi no sentido de que o município regulamentasse e operacionalizasse o previsto na Lei Federal 8.730/1983 que obriga a todos os servidores públicos, tanto do Poder Judiciário, Legislativo, Executivo, bem como os Tribunais de Contas da União e dos Estados, Ministérios Públicos estaduais e federais, a realizar a entrega de suas declarações de imposto de renda e renda com a finalidade de se ter parâmetros para acompanhamento de licitude do crescimento patrimonial dos servidores.

Com a edição do Decreto 071/2023 foi regulamentada no município a lei federal acima mencionada, passando a ser um procedimento obrigatório e anual a entrega das referidas declarações.

Os resultados da presente auditoria ainda estão sendo processados face ao grande volume de dados apresentados pelos servidores que estão sendo devidamente analisados e inseridos na ficha cadastral apropriada.

A **RECOMENDAÇÃO** emitida pelo Controle Interno foi de que sejam notificados os servidores que não tenham realizado a entrega da declaração, em caso de descumprimento sejam todas as medidas cabíveis no no art. 2º § 10 do Decreto 071/2023.





Prefeitura de Canoinhas

Controle Interno

4.3 AUDITORIA 003/2023:

A Auditoria nº 003/2023 foi realizada sobre a apresentação de CNHs dos servidores no cargo de motoristas.

Após o envio das referidas licenças para dirigir de cada servidor foi elaborada planilha de controle de vencimento das CNHs, bem como feita pasta de controle com as imagens dos documentos de cada motorista que foi também repassado ao Setor de Transportes para continuidade das verificações.

Ao final, esta Coordenadoria **RECOMENDOU**:

- a) Os servidores que não haviam apresentado documentação em dia não fossem autorizados a conduzir veículo oficial enquanto não regularizassem sua CNH;
- b) Que fosse instituído controle por parte do Setor de Transportes para fins de acompanhamento do vencimento das habilitações daqui por diante;
- c) Que a direção de veículo oficial fosse exercida não só por servidor habilitado no sentido de ter a CNH, mas que se respeite o tipo de veículo em relação à capacidade de peso e número de pessoas a serem conduzidas, conforme a categoria da habilitação.
- d) A implementação de controle acerca dos servidores que tem portaria de permissão para direção de veículo oficial, cuidando-se dos mesmos aspectos quanto à validade de CNHs e tipos de veículos que lhe são permitidos dirigir.
- e) Verificação da existência de rotina com o DETRAN-SC para que haja notificação de possíveis processos de cassação, suspensão, ou ainda, se o servidor estiver na iminência de atingir a pontuação máxima permitida em relação à multas sofridas.

4.4 AUDITORIA 004/2023:

A Auditoria nº 004/2023 foi realizada no Portal de Transparência do município com vistas a demonstrar quais são os pontos em que se atende às exigências do Radar da Transparência e em quais pontos é preciso que haja melhorias.

Foram feitos levantamentos com base no questionário anual disponibilizado pelo Tribunal de Contas de Santa Catarina e avaliados cada um dos itens, demonstrando-se os dados retornados nas consultas ou a sua ausência.

Ao final, esta Coordenadoria **RECOMENDOU** que:

- a) Seja editada nova portaria relativa à comissão de Transparência do município, revisando os nomes dos componentes e principalmente buscando indicar pessoas que estejam diretamente ligadas aos itens cobrados pelo TCE-SC nas avaliações;
- b) Seja definida uma hierarquia nesta comissão (presidência, vice-presidência, entre outros) com poderes para requisitar reuniões e delegar tarefas a cada membro com vistas a adotar procedimentos rotineiros que possam monitorar a qualidade do portal de transparência em todos os seus aspectos.





Prefeitura de Canoinhas

Controle Interno

- c) Seja definido um calendário de reuniões dos seus membros para tratar dos assuntos de sua pertinência.

4.5 AUDITORIA 005/2023:

A Auditoria nº 005/2023 foi realizada com base em pesquisa da legislação vigente no município para se levantar a existência do Código de Ética, Lei Anticorrupção e Lei de Proteção de dados.

Foi averiguada a inexistência do Código de Ética municipal, a falta de Lei Anticorrupção e que não foi implantada nenhuma medida em relação à LGPD.

Ao final, esta Coordenadoria **RECOMENDOU** a criação do Código de Ética municipal, a regulamentação da Lei Anticorrupção e a implantação da LGPD nos sistemas e atos do município.

4.6 AUDITORIA 006/2023:

A Auditoria nº 006/2023 foi realizada para fiscalizar os procedimentos no Setor de Benefícios, mas especificamente no Instituto de Previdência de Canoinhas – ICPREV.

Foram acompanhados *in loco* o procedimento de 03 processos de concessão de aposentadoria nos quais a Controladoria Interna verificou cada um dos documentos existente conforme Instrução Normativa 01/2021 em seus anexos II e III.

Em razão de não ter havido incoerências ou pendências na documentação apresentada nos processos auditados não houve necessidade de recomendação ao trabalho realizado pela equipe técnica do ICPREV.

4.7 AUDITORIA 007/2023: - CONSELHOS MUNICIPAIS

A Auditoria nº 007/2023 foi realizada com base em solicitação feita às Secretarias em geral no sentido de que fossem encaminhados os dados dos Conselhos Municipais com os quais tivessem ligação direta.

Foram enviados ao Controle Interno os documentos como lei de criação, decreto de regulamentação, estatutos, portarias de nomeação com respectivos membros.

A **recomendação** do Controle Interno foi no sentido de que fosse feita atualização do site do município com o objetivo de manter a publicidade dos atos que nomeiam os conselheiros de cada área, bem como o período de vigência da formação de cada conselho.

4.8 AUDITORIA 008/2023: - DESVIO DE FUNÇÃO ENGENHEIROS

A Auditoria nº 008/2023 foi realizada com o intuito de responder à denúncia encaminhada pelo Ministério Público a respeito da possibilidade de desvio de função de servidores que atuam no departamento de engenharia na Secretaria de Planejamento.

Feitas oitivas e analisados questionários, relatórios de ARTs e RRTs dos projetos acompanhados pelos engenheiros efetivos foi escrita conclusão quanto ao





Prefeitura de Canoinhas

Controle Interno

teor da denúncia que foi enviado aos cuidados da 3ª Promotoria de Canoinhas.

4.9 AUDITORIA 009/2023 – ADVOCACIA ADMINISTRATIVA

A Auditoria nº 009/2023 foi realizada com o intuito de responder à denúncia encaminhada pelo Ministério Público a respeito da possibilidade de ocorrência de advocacia administrativa ocorrendo na Secretaria de Habitação.

Feitas oitivas e analisadas respostas enviadas pela referida secretaria foi elaborada conclusão que foi enviada aos cuidados da 3ª Promotoria de Canoinhas.

4.10 AUDITORIA 010/2023 – DESVIO DE FUNÇÃO

A Auditoria nº 010/2023 foi realizada com o intuito de responder à denúncia encaminhada pelo Ministério Público a respeito da possibilidade de ocorrência de desvio de função ocorrendo na Secretaria de Meio Ambiente.

Feitas oitivas e analisadas respostas enviadas pela referida secretaria foi elaborada conclusão que foi enviada aos cuidados da 3ª Promotoria de Canoinhas.

4.11 AUDITORIA 011/2023 – HORAS EXTRAS SAICA

A Auditoria nº 011/2023 foi realizada com o intuito de responder à denúncia encaminhada pelo Ministério Público a respeito da possibilidade de ocorrência de pagamento de horas extras a servidores no SAICA em desconformidade com a legislação.

Feitas oitivas e analisadas respostas enviadas pela referida secretaria foi elaborada conclusão que foi enviada aos cuidados da 3ª Promotoria de Canoinhas.





Prefeitura de Canoinhas

Controle Interno

4. **RESULTADOS**

5.1 **AUDITORIA 001/2023:**

Através do memorando nº 14.426/2023, foram solicitadas informações a Secretaria Municipal de Saúde a respeito do cumprimento ou não das recomendações e sugestões expedidas no relatório da Auditoria 001/2023.

Em resposta, a **Secretaria Municipal de Saúde** informou que:

- Solicitou ao Setor de Patrimônio que realizasse a verificação dos itens apontados e recomendações.

O município de Canoinhas está estruturando o Setor de Planejamento, inclusive com envio de projeto de Lei à Câmara de Vereadores para que se possam implementar as melhorias solicitadas.

5.2 **AUDITORIA 002/2023:**

Esta auditoria encontra-se na fase de inserção final das verificações de evolução patrimonial dos servidores, sendo que a Controladoria Interna criou um ponto de partida para análise dos dados em comparação com as declarações que passaram a ser de entrega obrigatória e anual.

5.3 **AUDITORIA 003/2023:**

Através do ofício nº 1435/2023, foram solicitadas informações a respeito do cumprimento ou não das recomendações e sugestões expedidas no relatório da Auditoria de nº 003/2023.

Em resposta, a Secretaria Municipal de Obras e Departamento de Transportes de Canoinhas encaminharam o que segue:

Que dos servidores que não apresentaram CNH, um aposentou-se em Julho de 2.023 e o outro está respondendo a PAD para averiguação de CNH.

A Controladoria Interna está aguardando resposta da Supervisão de Transportes.

5.4 **AUDITORIA 004/2023:**

O resultado da Auditoria de nº 004/2023 serviu como instrumento administrativo para solicitar ao Tribunal de Contas de SC que realizasse a revisão da nota atribuída ao Portal de Transparência de Canoinhas que havia recebido a nota de 25,69 no ano de 2.023 em contraponto à nota de 88,10 no ano de 2.022.





Prefeitura de Canoinhas

Controle Interno

Em resposta à solicitação desta Controladoria o TCE-SC revisou a nota atribuída ao Portal de Transparência que passou a ser de 55,97.

Para o ano de 2024 com a implantação de novo portal através dos sistemas instalados em toda a municipalidade haverá a busca pelo atendimento de todos os itens constante no questionário aplicado pelo Tribunal de Contas.

O município de Canoinhas estuda ainda medidas judiciais para que nova revisão seja feita em relação à nota atribuída ao Portal de Transparência de Canoinhas.

5.5 AUDITORIA 005/2023:

Através do memorando nº 25.124/2023 foi enviado o relatório e as recomendações expedidas através da Auditoria de nº 005/2023 para análise e procedimentos da chefe do Poder Executivo Municipal.

5.6 AUDITORIA 006/2023:

Através do memorando nº 25.127/2023 foi enviado o relatório e as recomendações expedidas através da Auditoria de nº 006/2023 para análise e procedimentos da chefe do Poder Executivo Municipal e para a Diretoria de Benefícios do ICPrev para adoção de medidas para o exercício de 2.024.

5.7 AUDITORIA 007/2023:

Através do memorando nº 25.188/2023 foi enviado o relatório e as recomendações expedidas através da Auditoria de nº 005/2023 para análise e procedimentos da chefe do Poder Executivo Municipal.

5.8 AUDITORIA 008, 009, 010 e 010 de 2023:

Através do memorando nº 25.191/2023 foram enviados os relatórios e as recomendações de cada uma das autorias para análise e procedimentos da chefe do Poder Executivo Municipal.





Prefeitura de Canoinhas

Controle Interno

5. CONCLUSÃO

O objetivo geral da auditoria interna é avaliar e prestar auxílio à Administração Pública, proporcionando-lhes análises, recomendações e comentários objetivos, acerca das atividades examinadas.

As atividades desenvolvidas proporcionaram verificar se os controles internos, procedimentos e regras estabelecidos estão sendo cumpridos e se os documentos estão regulares.

A Coordenadoria de Controle Interno buscou desenvolver um plano de ação que ampare a Administração Pública a alcançar seus objetivos. Utilizou de uma abordagem sistêmica e disciplinada para encontrar possíveis irregularidades imperceptíveis pelos agentes, assim como, exaltar os controles eficientes existentes nas unidades.

O objetivo principal da Coordenadoria de Controle Interno do município de Canoinhas larga além, da eficiência e eficácia dos processos, de exclusivamente realizar a tarefa e atingir os resultados, esperamos impactar as ações, modificar os costumes, fixar qualidade nos serviços, satisfação dos usuários, reduzir custos ao erário e beneficiar a sociedade.

Existe ainda, uma dificuldade de inserir certos procedimentos de controle, diante das dificuldades cotidianas e dependência a tomada de decisões, tornando-se necessária adesão por parte de todos, a qual pode reduzir drasticamente as fragilidades existentes e alcançar o propósito e o atendimento a normas vigentes.

Entretanto, em atenção aos resultados apresentados, a maioria das recomendações foram executadas.

Sem mais para o momento, é o relatório.

Gilson dos Santos
Coordenador do Controle Interno
Município de Canoinhas

