

CAMPREV

Instituto de Previdência Social do Município de Campinas

Plano Anual de Auditoria
para o Exercício de 2019

[29/03/2019]



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DO MUNICÍPIO DE CAMPINAS – CAMPREV**
Auditoria Interna

Com a finalidade de definir os trabalhos de auditoria a serem realizados durante o ano de 2019, apresentamos a seguir o Plano de Auditoria para o exercício.

Os trabalhos planejados dividem-se em:

1. Verificações efetuadas em todos os trimestres
2. Auditorias por solicitação da alta administração
3. Revisões planejadas
4. Monitoramento de recomendações de trabalhos anteriores
5. Atividades de gestão e melhoria da qualidade da Controladoria Interna
6. Capacitação
7. Demandas extraordinárias
8. Atendimento às requisições do Tribunal de Contas do Estado

1. Verificações efetuadas em todos os trimestres

Número estimado de horas: 200 horas de trabalho.
Período: distribuídas durante todo ano.

Incluem-se neste tópico dados de verificação trimestral devido à relevância e/ou cujo cumprimento seja determinado em norma legal:

1.1 Carteira de Investimentos – alocação de recursos, limites por segmento de aplicações e rentabilidade, conforme legislação pertinente;

1.2 Saldos de disponibilidades e Aplicações financeiras – confronto com extratos bancários/comprovantes de depósitos, conciliação bancária;

1.3 Atos da Gestão

- | | |
|--|----------------------------|
| - Execução Orçamentária da Receita | - Resultado da Arrecadação |
| | - Economia Orçamentária |
| - Execução Orçamentária da Despesa | - Alterações Orçamentárias |
| | - Realização da Despesa |
| - Resultado da Execução Orçamentária – verificação pelo confronto dos relatórios produzidos pela Diretoria Financeira com balancetes, razões | |



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DO MUNICÍPIO DE CAMPINAS – CAMPREV**
Auditoria Interna

contábeis, publicações no Diário Oficial do Município e outros relatórios/documentos correspondentes;

- Licitações, Dispensas e Inexigibilidades – verificação pela continuidade de modalidades, contratos, confronto com relatórios de Empenhos, Liquidações e publicações no Diário Oficial do Município;

- Contratos e Termos Aditivos – exame pelo confronto com relatórios de Empenhos, Liquidações e publicações no Diário Oficial do Município;

- Contribuições Previdenciárias – verificação pelo confronto dos relatórios produzidos pela Diretoria Financeira com balancetes e outros relatórios/documentos correspondentes;

- Restos a Pagar – verificação da adequação pela comparação dos relatórios produzidos pela Diretoria Financeira com relatórios emitidos pelo sistema contábil, notas de liquidação e ordens de pagamento;

- Aposentadorias e Pensões – verificação, por amostragem aleatória, dos aspectos de formalização dos processos conforme Instruções nº 02/2016 e alterações do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo;

- Atos de Pessoal – este tópico está discriminado no item de revisões planejadas, por ser objeto de auditoria em 2019;

1.4 Taxa de Administração – limite e despesas administrativas por ela custeadas e validação pela conferência com balancetes de despesas;

1.5 Cumprimento das Recomendações e Determinações do TCE/SP – acompanhamento do cumprimento de prazos de entrega dos relatórios e informações do Sistema Audesp e demais obrigações junto ao Tribunal de Contas, bem como aferir e informar o atendimento às deliberações da Corte de Contas e suas consequências na gestão do Instituto, evidenciando os resultados no que concerne à prevenção, normalização, orientação e ações corretivas;

1.6 Atualização do Portal da Transparência – acompanhamento das postagens com vistas à atualização dos dados informados;



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DO MUNICÍPIO DE CAMPINAS – CAMPREV**
Auditoria Interna

2. Auditorias por solicitação da alta administração

Número estimado de horas: 150 horas de trabalho.
Período: distribuídas durante o ano.

Neste item serão compreendidas as verificações por solicitação ou recomendação da Diretoria Executiva.

3. Revisões Planejadas

3.1 Controle da Gestão de Recursos Humanos

Número estimado de horas: 1100 horas de trabalho
Período: de abril a agosto de 2019.

- Compreende a verificação da existência de uma política de pessoal que contemple:
 - Seleção e treinamento de forma criteriosa e sistematizada, buscando melhor rendimento e menores custos;
 - Rodízio de funções, com vistas a reduzir/eliminar possibilidades de fraudes;
 - Obrigatoriedade de funcionários gozarem férias regularmente, como forma, inclusive, de evitar a dissimulação de irregularidades.
- Observância de Leis e Normas.
- Verificação da existência no Instituto de:
 - Regimento/estatuto e organograma adequados, com definição de autoridade e consequentes responsabilidades;
 - Manuais de rotinas/procedimentos, claramente determinados.
- Segregação de funções;



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DO MUNICÍPIO DE CAMPINAS – CAMPREV**
Auditoria Interna

- Estrutura Orgânico/Funcional;

- Identificação e análise do fluxo de decisões na estrutura organizacional da Entidade: avaliando a adequação hierárquica das decisões tomadas, identificando as decisões que deveriam ser tomadas pelos administradores/dirigentes no período objeto dos exames.

- Quantitativo de pessoal, alcançando:
 - Correspondência entre as exigências de escolaridade dos cargos e as situações efetivas;
 - Atualização e confiabilidade dos dados cadastrais;
 - Procedimentos operacionais adotados para manter tempestivo e fidedigno o cadastro;
 - Identificação de setores com ociosidade ou com sobrecarga de tarefas;
 - Verificação da distribuição dos servidores por Diretoria ou responsabilidade – tendo presente a estrutura regimental da unidade;
 - Identificação do quantitativo e perfil técnico dos servidores com exercício na(s) atividade(s)-fim;
 - Identificação do quantitativo e perfil técnico dos servidores com exercício na(s) atividade(s)-meio;
 - Avaliação da coerência entre o ranking das prioridades assumidas pelos gestores e o perfil dos recursos humanos - definido para cada setor;
 - Identificação da relação entre as metas operacionais estabelecidas e a distribuição interna dos servidores.

- Sistemas de controle de pagamento de pessoal;

- Avaliação do gerenciamento do(s) Sistema(s) Informatizado(s) de Controle do Pagamento de Pessoal;

- Contratação por tempo determinado / temporários / terceirizados;



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DO MUNICÍPIO DE CAMPINAS – CAMPREV**
Auditoria Interna

- Legalidade dos processos de provimento;
- Cessão: ônus da remuneração;
- Frequência;
- Folha de pagamento;
- Licenças, afastamentos e férias;
- Gratificações;
- Benefícios assistenciais;
- Adicional por tempo de serviço;
- Adicional por serviços extraordinários (hora-extra);
- Adicional noturno;
- Adicional de férias;
- Diárias;
- Acumulação de cargos;
- Teto constitucional;
- Insalubridade e periculosidade;
- Exonerações;
- Aposentadorias;
- Seguridade social;
- Processo administrativo disciplinar;
- Desvio de função;
- Indenizações Judiciais;
- Política de recursos humanos;
- Evolução da folha de pagamentos;



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DO MUNICÍPIO DE CAMPINAS – CAMPREV**
Auditoria Interna

3.2 Requisição de materiais e serviços

Número estimado de horas: 860 horas de trabalho.
Período: de setembro de 2019 a janeiro de 2020.

A revisão será efetuada mediante seleção de contratos por amostragem e compreenderá o processo de aquisição de materiais e serviços, da requisição ao pagamento:

- Requisição do material;
- Legitimidade do processo licitatório;
- Sistema de autorizações e a confiabilidade dos procedimentos de requisição;
- Efetiva necessidade e tempestividade da aquisição/requisição;
- Parcelamento do objeto;
- Limites à Competitividade;
- Modalidades de licitação;
- Tipos de licitação;
- Comissão de Licitação;
- Oportunidade da licitação;
- Formalização da licitação;
- Procedimento da Licitação;
- Dispensa e inexigibilidade de licitação;
- Formalização dos contratos;
- Execução dos contratos;
- Pagamentos contratuais;



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DO MUNICÍPIO DE CAMPINAS – CAMPREV**
Auditoria Interna

- Alteração dos contratos;
- Gestão e Fiscalização da execução contratual;
- Inspeção física da execução;
- Contratação de serviços terceirizados.

4. Monitoramento de recomendações de trabalhos anteriores

Número estimado de horas: 160 horas de trabalho.
Período: distribuídas durante todo ano.

Consiste em verificar a adoção de recomendações do Controle Interno e/ou a correção de procedimentos indevidos apontados anteriormente.

O monitoramento será mantido até que se verifique a correção do procedimento.

5. Atividades de gestão e melhoria da qualidade da Controladoria Interna

Número estimado de horas: 200 horas de trabalho.
Período: distribuídas durante todo ano.

Compreende horas dedicadas à estruturação do Controle, elaboração de “check-lists”, mapeamento, manualização e melhorias de processos do setor.

6. Capacitação

Número estimado de horas: 140 horas de trabalho.
Período: distribuídas durante todo ano.

Inclui atualização por meio de atendimento a palestras, cursos online, leitura de textos.

Estão planejadas 66 horas (33h por servidora) para participação no curso de Gestão de Pessoal: Práticas Administrativas - EGDS de 04/04/19 a 13/06/19 (encontros semanais de 3 horas), curso em andamento de Administração de RH online - Prime Cursos e previsão de 21 horas de treinamento sobre Concessão de Aposentadorias e Pensões.



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DO MUNICÍPIO DE CAMPINAS – CAMPREV**
Auditoria Interna

7. Demandas extraordinárias

Número estimado de horas: 200 horas de trabalho.
Período: distribuídas durante o ano.

Neste tópico estão inclusas demandas de orientação, pesquisa, levantamentos de dados, relatórios, entre outros.

8. Atendimento do Tribunal de Contas do Estado

Número estimado de horas: 220 horas de trabalho.
Período: 164 horas no mês de março/19 (fiscalização) e as demais distribuídas durante todo ano.

Abrange dedicação exclusiva durante os dias de fiscalização e posteriormente, conforme demanda da organização de documentação suporte de justificativas e defesas.

Campinas, 29 de março de 2019.

Mônica Maria Sibila Lobo
Auditora-Chefe de Controle Interno
Camprev