



CAMARA MUNICIPAL DE IPUBI - PE  
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO - CCI

## RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA Nº 01/2020

**Ipubi-PE, Dezembro de 2020.**

**RH/Contabilidade**

1. APRESENTAÇÃO.....	2
2. EQUIPE DE TRABALHO.....	2
3. INTERESSADO.....	2
4. INTRODUÇÃO .....	2 e 3
5. DEFINIÇÃO DA AMOSTRA.....	3
6. AMOSTRA/RELATÓRIOS DE AMOSTRA.....	4
6. RESULTADOS DOS EXAMES DE AUDITORIA REALIZADOS... ..	5
7. RECOMENDAÇÕES E RESSALVAS.....	6
8. CONCLUSÃO .....	7
9. ANEXO.....	8



Documento Assinado Digitalmente por: AFONCIO FERREIRA CAVALCANTE, AFONCIO FERREIRA CAVALCANTE, CLEUDISON MALHEIRO DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 808e06bd-d5ee-40bb-9480-30ccc1a7411b



**CAMARA MUNICIPAL DE IPUBI - PE**  
**COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO - CCI**



Documento Assinado Digitalmente por: AFONCIO FERREIRA CAVALCANTE, AFONCIO FERREIRA CAVALCANTE, CLEUDISON MALHEIRO DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.icepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 808e06bd-d5ee-40b6-9480-30ccc1a7411b

## 1. APRESENTAÇÃO

Realizou-se, na Câmara Municipal de Ipubi a análise dos controles, arquivo, cumprimento de prazo legal de transmissão das obrigações acessórias referentes a SEFIP/GFIP (Sistema Empresa de Recolhimento do FGTS e Informações à Previdência Social) e recolhimento das obrigações previdenciárias em prazo legal através da GPS (Guia da Previdência Social). Relatórios da Folha de Pagamento. Constatou-se pequena situação que indica a necessidade de aprimoramento para melhoria dos controles internos da Unidade.

## 2. EQUIPE DE TRABALHO

NOME	CARGO	AUDITORIA
Clêudison Malheiro da Silva	Coordenador do controle interno	Auditor
Maria Lindinalva Correia Damacena	Técnica Administrativa	Assistente na auditoria

## 3. INTERESSADO

NOME	CARGO
Afoncio Ferreira Cavalcante	Presidente da Câmara Municipal de Ipubi (Vereador)

## 4. INTRODUÇÃO

Diante do Termo de Designação de Auditoria Interna Nº 001/2020, desta Coordenadoria de Controle Interno – CCI, instaurado no dia 07/12/2019, fomos designados para proceder aos trabalhos de auditoria interna de acompanhamento, referentes à Avaliação de Controles Internos do setor de Recursos Humanos/Contabilidade da Câmara Municipal de Ipubi-PE. No intuito de identificar as principais atividades desempenhadas pela instituição âmbito do controle, arquivo, cumprimento de prazo legal de transmissão das obrigações acessórias referentes a SEFIP/GFIP (Sistema Empresa de Recolhimento do FGTS e Informações à Previdência Social) e recolhimento das obrigações previdenciárias em prazo legal através da GPS (Guia da Previdência Social). Os trabalhos se deram entre os dias 09 e 18 de Dezembro de 2020, com observância estrita às normas de auditoria aplicáveis ao serviço público, com o objetivo específico de avaliar a confiabilidade dos relatórios Gerados Através da SEFIP/GEFIP x Sistema de Folha de pagamento, bem como comprovação de transmissão em prazo tempestivo de acordo com o previsto na vigência da Lei 9.528/1997, que introduziu a obrigatoriedade da SEFIP/GEFIP, e possíveis penalidades por descumprimento de perca de prazo legal no envio de informações da referida obrigação prevista na Lei 8.212/1991 e Lei 8.036/1990, Manual da Gefip/Sefip para usuários da Sefip 8.4, capítulo 1, item 6, para usuários 8.4, aprovado pela Instrução Normativa



**CAMARA MUNICIPAL DE IPUBI - PE**  
**COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO - CCI**



Documento Assinado Digitalmente por: AFONCIO FERREIRA CAVALCANTE, AFONCIO FERREIRA CAVALCANTE, CLEUDISON MALHEIRO DA SILVA  
Acesse em: <https://stce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 808e06bd-d5ee-40b6-9480-30ccc1a7411b

RFB nº 880, de 16/10/2008 e pela Circular CAIXA nº 451, de 13/10/2008, e, recolhimento tempestivos das obrigações relativas a Previdência Social através da Guia da Previdência Social – GPS, bem como compatibilidade das informações da Relação de Empregados –RE (relatório do SEFIP/GEFIP) e Relação de Trabalhadores por Evento fornecido pelo sistema de folha de pagamento, fornecido pela empresa: Fiorili S/C Software Ltda.

Os nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas de auditoria e compreenderam:

- 1) O planejamento dos trabalhos, considerando o volume das transações e o sistema de controles internos da área;
- 2) A averiguação, tendo como base testes, dos documentos comprobatórios, das evidências e dos registros que suportam os valores e as informações contábeis;
- (c) A avaliação das práticas administrativas e estimativas contábeis mais representativas adotadas pela área; e
- (d) A observância ao cumprimento dos princípios de Administração Pública e das normas legais vigente.

## **5. DEFINIÇÃO DA AMOSTRA E AMOSTRA**

A amostra foi definida, tendo como base, relação de Relatórios da SEFIP/GEFIP, principalmente a RE – Relação de Empregados, bem como recibo de transmissão do Conectividade Social (Protocolo de Envio de Arquivos), Relação de Trabalhadores por Evento (Relatório do Sistema de Folha de Pagamento) e Guia da Previdência Social com seus respectivos comprovantes de pagamento, considerando nesta auditoria as verbas oriundas de salários de Vereadores, Funcionários Efetivos e Comissionados e Contratados.

Os relatórios solicitados, foram referentes as competências de 01 a 12/2020.



**CAMARA MUNICIPAL DE IPUBI - PE**  
**COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO - CCI**

RELATÓRIOS DE AMOSTRAGEM									
RELATÓRIOS DE EXAMES REALIZADOS NO RH/CONTABILIDADE DA CÂMARA MUNICIPAL DE IPUBI									
MESES	RE*	RTE**	PROTOCOLO	DATA DE ENVIO	PRAZO LEGAL	GPS	COMP. DE PGTO	DATA DE PGTO	DATA LIMITE PGTO
01/2020	CONSTA	CONSTA	CONSTA	14/02/2020 *1	07/02/2020	CONSTA	CONSTA	20/02/2020	20/02/2020
02/2020	CONSTA	CONSTA	CONSTA	07/03/2020	07/03/2020	CONSTA	CONSTA	20/03/2020	20/03/2020
03/2020	CONSTA	CONSTA	CONSTA	13/04/2020 *1	07/04/2020	CONSTA	CONSTA	20/04/2020	20/04/2020
04/2020	CONSTA	CONSTA	CONSTA	07/05/2020	07/05/2020	CONSTA	CONSTA	20/05/2020	20/05/2020
05/2020	CONSTA	CONSTA	CONSTA	18/06/2020 *1	07/06/2020	CONSTA	CONSTA	19/06/2020	20/06/2020
06/2020	CONSTA	CONSTA	CONSTA	16/07/2020 *1	07/07/2020	CONSTA	CONSTA	20/07/2020	20/07/2020
07/2020	CONSTA	CONSTA	CONSTA	17/08/2020 *1	07/08/2020	CONSTA	CONSTA	20/08/2020	20/08/2020
08/2020	CONSTA	CONSTA	NÃO APRESENTADO	**	**	CONSTA	CONSTA	18/09/2020	20/09/2020
09/2020	CONSTA	CONSTA	CONSTA	20/10/2020 *1	07/10/2020	CONSTA	CONSTA	20/10/2020	20/10/2020
10/2020	CONSTA	CONSTA	CONSTA	06/11/2020	07/11/2020	CONSTA	CONSTA	18/12/2020	20/11/2020
11/2020	CONSTA	CONSTA	CONSTA	18/12/2020 *1	07/12/2020	CONSTA	CONSTA	18/12/2020	20/12/2020
12/2020	CONSTA	CONSTA	CONSTA	04/01/2021	07/01/2021	CONSTA	CONSTA	04/01/2021	20/01/2021

\* RELAÇÃO DE EMPREGADOS (RELATÓRIO DA SEFIP/GEFIP)

\*\*RELAÇÃO DE TRABALHADORES POR EVENTO (RELATÓRIO DO SISTEMA DA FOLHA DE PAGAMENTO)

\*1 - SEFIP's, TRANSMITIDAS EM DATA POSTERIOR A DATA PREVIAMENTE ESTABELECIDADA EM LEI.

\*\* PROTOCOLO NÃO APRESENTADO PARA ANÁLISE.

OBSERVAÇÃO: NÃO FORAM ANALIZADOS OS RELATÓRIOS DA COMPETÊNCIA 13, REFERENTE AO 13º SALÁRIO.





**CAMARA MUNICIPAL DE IPUBI - PE  
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO - CCI**



Documento Assinado Digitalmente por: AFONCIO FERREIRA CAVALCANTE, AFONCIO FERREIRA CAVALCANTE, CLEUDISON MALHEIRO DA SILVA  
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 808e06bd-d5ee-40bb-9480-30ccc1a7411b

## **6. RESULTADOS DOS EXAMES DE AUDITORIA REALIZADOS**

Nos exames realizados na documentação solicitada e encaminhada pelo RH/Contabilidade da Câmara Municipal de Ipubi, por nossa equipe assim classificados: Setor 1, focamos nos pontos de julgados de maior relevância, na ocasião, aplicamos os procedimentos de auditoria necessários à validação do controle de informações prestados nos relatórios fornecidos pelo Setor 1, a fim de constataremos a regularidade, eficiência e eficácia nos relatórios por nós solicitados, e possível constatação das irregularidades e deficiências de controle do interno do mesmo.

Os procedimentos que foram por nós adotados não tem como colocar a vista, necessariamente, todas as deficiências do Setor 1, no que se refere as informações prestadas na SEFIP/GFIP (Sistema Empresa de Recolhimento do FGTS e Informações à Previdência Social), e sistema da Folha de Pagamento, para isso seria necessários um acesso total aos sistemas bem como um devido treinamento para manuseios adequado dos sistemas em questão, fato por ora, desnecessários para o objetivo da auditoria realizada, e, nem todos os possíveis atos de irregularidades que possam ter sido praticados. Todavia, foram eficazes em nos fornecer informações consistentes, de forma que nos permitiu vislumbrar, situações que descreveremos de uma forma analítica a seguir:

Após repassada a documentação solicitada, elaboramos planilha denominada “Relatórios de amostragem”, onde foi possível relacionar as competências de 01 a 12/2020, totalizado um universo estatístico amostral de 12 conjunto de itens, com informações classificadas na planilha constante na página 4 deste relatório, o que nos permitiu que fossem foram averiguados em sua totalidade “in loco”, os relatórios solicitados por nossa equipe. Deste universo amostral identificamos que foram transmitidos de forma extemporânea de acordo com os parâmetros por nós adotados, os protocolos de envio das informações do SEFIP/GEFIP, pelo conectividade social, referente as competências “01,03,05,06,07,09 e 11/2020”, conforme descrito no relatório de exames, apresentado na página 04 deste relatório, contrariando o prazo estabelecido no Manual da Gefip/Sefip para usuários da Sefip 8.4, capítulo 1, item 6, aprovado pela Instrução Normativa RFB nº 880, de 16/10/2008 e pela Circular CAIXA nº 451, de 13/10/2008, fato que implica Multa, em prevista na Lei nº 8.212/1991 e às sanções previstas na Lei nº 8.036/1990, também previsto no Manual da Gefip/Sefip para usuários da Sefip 8.4, capítulo 1, item 12 usuários 8.4, aprovado pela Instrução Normativa RFB nº 880, de 16/10/2008 e pela Circular CAIXA nº 451, de 13/10/2008.



**CAMARA MUNICIPAL DE IPUBI - PE**  
**COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO - CCI**



Documento Assinado Digitalmente por: AFONCIO FERREIRA CAVALCANTE, AFONCIO FERREIRA CAVALCANTE, CLEUDISON MALHEIRO DA SILVA  
Acesse em: <https://stce.tepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 808e06bd-d5ee-40bb-9480-30ccc1a7411b

Também não nos foi apresentado o recibo de transmissão da competência 08/2020. Fato justificado pelo responsável pela transmissão, como problema técnico apresentado no computador onde está armazenado. Fato que se comprova, devido nos ter sido apresentado todos os outros relatórios solicitados referentes ao período, sem nenhuma objeção. Contudo, ficou acertado a apresentação do relatório para fim de constatação e exame em momento futuro.

*Nota: Por ora, não foram encontradas outras falhas, no universo amostral que buscamos examinar, não significando, contudo, que todas as possíveis falhas venham a surgir, ou não, em uma análise mais detalhada e apurada.*

## **7. RECOMENDAÇÕES E RESALVAS**

1) Em relação aos protocolo de envio do conectividade social referente as competência 01,03,05,06,07,09 e 11/2020, recomendamos o pagamento imediato de multa por atraso ou impugnação, por parte dos responsáveis pela transmissão, no caso específico a Assessoria Contábil.

2) Em relação ao pagamento ou impugnação da Multa da Gefip, orientamos que sejam seguidas as orientações constates no seguinte endereço eletrônico:

<http://receita.economia.gov.br/orientacao/tributaria/declaracoes-e-demonstrativos/gfip-sefip-guia-do-fgts-e-informacoes-a-previdencia-social-1/orientacoes-gerais>

3) Recomendamos que sejam sempre entregues e/ou transmitidas a SEFIP/GEFIP, obedecendo os prazos estipulados pelo Manual da Gefip/Sefip para usuários da Sefip 8.4, capítulo 1, item 6, aprovado pela Instrução Normativa RFB nº 880, de 16/10/2008 e pela Circular CAIXA nº 451, de 13/10/2008, assim eximindo a instituição: Câmara Municipal de Ipubi, de qualquer penalidade, prevista na Lei nº 8.212/1991 e às sanções previstas na Lei nº 8.036/1990, também previsto no Manual da Gefip/Sefip para usuários da Sefip 8.4, capítulo 1, item 12suários 8.4, aprovado pela Instrução Normativa RFB nº 880, de 16/10/2008 e pela Circular CAIXA nº 451, de 13/10/2008.

4) Ressaltamos aqui, o comprometimento e disponibilidade da equipe do Setor 1, ou RH/Contabilidade pela prestatividade, em nos fornecer todo material que nos foi solicitados, e informações necessárias para elaborarmos este trabalho.

5) Reforçamos que a auditoria, foi realizada entre os dias 09 e 18 de Dezembro de 2020, do 4º ano de Gestão do Responsável Atual pela unidade Gestora, para identificar falhas que venham a ser sanadas e corrigidas para na Atual Gestão.

6) Por fim, recomendamos que os responsáveis pelo RH/Contabilidade, concentrassem esforços para corrigirem as poucas falhas acima apontadas e que cumpram integralmente o disposto na legislação vigente.





**CAMARA MUNICIPAL DE IPUBI - PE**  
**COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO - CCI**



Documento Assinado Digitalmente por: AFONCIO FERREIRA CAVALCANTE, AFONCIO FERREIRA CAVALCANTE, CLEUDISON MALHEIRO DA SILVA  
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 808e06bd-d5ee-40bb-9480-30ccc1a7411b

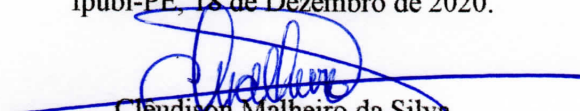
## **8 - CONCLUSÃO**

Diante dos resultados obtidos através dos exames de auditoria interna, realizados no Setor RH/Contabilidade desta instituição, chegados a conclusão que se evidenciam falhas consideráveis no campo amostral analisado, levando-se em conta os critérios utilizados, relacionados a "Tempestividade", no entanto foi observado que as obrigações acessórias relativas a SEFIP/GFIP vem sendo devidamente atendidas, exceto nas observações já citadas neste relatório, no entanto, não impede de solicitarmos que as falhas, por ora, encontradas tenham uma atenção especial, no intuito de se prestar um serviço de excelência, observando sempre os princípios voltados para a administração pública.

Temos convicção, que atendendo as recomendações contidas neste relatório, certamente haverá um controle mais efetivo do que foi relatado, e consequentemente as falhas encontradas serão totalmente corrigidas.

No mais, salientamos que a Auditoria Interna deve ser sempre entendida como uma atividade de assessoramento à Administração, de caráter essencialmente preventivo, destinada a agregar valor e a melhorar as operações da entidade, assistindo-a na consecução de seus objetivos mediante uma abordagem sistemática e disciplinada, fortalecendo a gestão e racionalizando as ações de controle interno.

Ipubi-PE, 18 de Dezembro de 2020.

  
Cleudson Malheiro da Silva  
Auditor Interno

  
Maria Lindinalva Correia Damascena  
Assistente de Auditoria



**CAMARA MUNICIPAL DE IPUBI - PE**  
**COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO - CCI**

**ANEXO I**

**RELATÓRIO DE OCORRÊNCIAS Nº 001/2020**  
**UNIDADE AUDITADA: CÂMARA MUNICIPAL DE IPUBI**

Ocorrência/Constatação	Implicação/Consequência	Proposta de Regularização (Recomendações)
1) Envio de obrigação acessória de forma extemporânea, posterior a prazo estabelecido em Lei, conforme protocolo de envio do conectividade social, referente as Competências: 01,03,05,06,07,09 e 11/2020. Conforme arquivo de transmissão dos relatórios constantes do SEFIP/GEFIP apresentados.	1) A falta de transmissão dos relatórios do SEFIP/GEFIP, podem ocasionar multas prevista no art. 35, § 4º, da Lei nº 8.212/91, e Instrução Normativas 971/2009 e 1.027/2010 é passível de multa, que pode aumentar, conforme aumenta o tempo decurso aumenta, também previsto no Manual da Gefip/Sefip para usuários da Sefip 8.4, capítulo 1, item 12usuários 8.4, aprovado pela Instrução Normativa RFB nº 880, de 16/10/2008 e pela Circular CAIXA nº 451, de 13/10/2008.	<p>1) Em relação protocolo de envio do conectividade social referente as competências 01,03,05,06,07,09 e 11/2020, recomendamos o pagamento imediato da multa por atraso ou impugnação, por parte dos responsáveis pela transmissão, no caso específico a Assessoria Contábil.</p> <p>2) Em relação ao pagamento ou impugnação da Multa da Gefip, orientamos que sejam seguidas as orientações constates no seguinte endereço eletrônico: <a href="http://receita.economia.gov.br/orientacao/tributaria/declaracoes-e-demonstrativos/gfip-sefip-guia-do-fgts-e-informacoes-a-previdencia-social-1/orientacoes-gerais">http://receita.economia.gov.br/orientacao/tributaria/declaracoes-e-demonstrativos/gfip-sefip-guia-do-fgts-e-informacoes-a-previdencia-social-1/orientacoes-gerais</a></p> <p>3) Recomendamos que sejam sempre entregues e/ou transmitidas a SEFIP/GEFIP, obedecendo os prazos estipulados pelo Manual da Gefip/Sefip para usuários da Sefip 8.4, capítulo 1, item 6, aprovado pela Instrução Normativa RFB nº 880, de 16/10/2008 e pela Circular CAIXA nº 451, de 13/10/2008, assim eximindo a instituição: Câmara Municipal de Ipubi, de qualquer penalidade, prevista na Lei nº 8.212/1991 e às sanções previstas na Lei nº 8.036/1990, também previsto no Manual da Gefip/Sefip para usuários da Sefip 8.4, capítulo 1, item 12usuários 8.4, aprovado pela Instrução Normativa RFB nº 880, de 16/10/2008 e pela Circular CAIXA nº 451, de 13/10/2008.</p> <p><i>Afoncio Ferreira Cavalcante</i> Presidente da Câmara</p> <p><i>Cleudson Malheiro da Silva</i> Controle Interno</p> <p><i>Maria Lindinalva C. Romarcelo</i> Equipe de Auditoria</p>