



PLANO DE AUDITORIA – 2º SEMESTRE/2018

O presente Plano de Auditoria tem por base a Portaria nº 008/SEPLAG/2018, publicada em 07/07/2018 e republicada em 31/07/2018, dividindo-se, de modo a agregar valor aos órgãos/entidades auditados, nos seguintes eixos para a sua execução:

- Contratual;
- Contabilidade;
- Patrimônio;
- Almoxarifado; e
- Tesouraria.

Área de Atuação:

Os trabalhos de auditoria terão abrangência no âmbito da Administração Municipal Direta e Indireta.

Metodologia de trabalho:

Conforme o tipo de auditoria, serão definidos procedimentos através de:

- solicitação de documentos;
- preenchimento de questionários;
- visitas *in loco*;
- entrevistas; e
- outras ações consideradas relevantes.

Avaliação sumária quanto ao risco/relevância:

Inicialmente, o propósito das auditorias ora programadas não se baseará em análises de risco, especificamente, embora seja considerada sua relevância. Nesta oportunidade, estará sendo oferecida aos órgãos/entidades uma contribuição de assessoramento, a fim de agregar valor aos setores abrangidos.

Origem Demanda:

Portaria nº 008/SEPLAG/2018, a qual dispõe sobre as Auditorias a serem realizadas pelo Órgão Central de Controle Interno no segundo semestre do ano de 2018.



Objetivos da Auditoria:

A principal função da Auditoria Interna é avaliar o processo de gestão, tais como a governança corporativa, gestão de riscos e procedimentos de aderência às normas regulatórias, tendo como finalidades o assessoramento da administração e a agregação de valor aos órgãos/entidades.

Nesse sentido, busca-se, também:

- verificar as necessidades, tanto materiais como intelectuais, visando ao seu atendimento e aprimoramento;
- provocar a criação de mecanismos gerenciais que permitam maior fluidez e rapidez nas informações intersetoriais, objetivando o registro tempestivo de procedimentos; e
- orientar, quando da elaboração de informativos, o fiel cumprimento das normas e determinações dos órgãos de controle interno e externo.

Roteiro/Cronograma:

Serão considerados os seguintes fatores:

- equipes;
- órgãos/entidades envolvidos;
- tempo de vigência dos contratos e período auditado;
- volume de processos e documentos;
- a disponibilidade dos órgãos/entidades auditados para fornecer informações, processos necessários, etc.;
- relevância; e
- escopo.

Cada equipe direcionada para a execução das auditorias programadas será composta por **dois servidores** dentre os abaixo relacionados utilizando-se como base: **8 horas/dia disponíveis de trabalho para cada servidor:**

- José Natal Comin;
- Celso Alves Oliveira;
- Luana Cristina Viegas Gravano;
- Julio César Santos de Oliveira;
- Marcus Vinícius da Silva Brito;
- Edmara Mendonça;
- Jorge Gonçalves Fonseca;
- Gabriel de Mello Sampaio; e
- Beverly Motta (Análise de Contratos).



- 1) Complementarmente, e, quando couber, será utilizado um servidor do setor de análise de contratos para verificação da conformação jurídica do processo inicial de licitação.
- 2) Serão utilizadas para o desenvolvimento da auditoria, “Papéis de Trabalho”, além das planilhas de levantamento de dados específicos, no sentido de se acompanhar todos os procedimentos e memórias de fatos ocorridos, a fim de subsidiar a elaboração do Relatório Final.
- 3) Os profissionais Edmara Mendonça e Marcus Vinícius da Silva Brito foram realocados, tendo deixado a CGM para integrar o corpo funcional da SEPLAG, entrando em exercício em seu novo órgão no dia 18 de setembro de 2018.

Relativamente à Auditoria Contratual, serão objeto de análise os seguintes contratos:

- 1) Contrato de Concessão nº 106/12 – **Consórcio TRANSNIT** referente a Prestação de Serviço Público de Transporte Coletivo de Passageiros por Ônibus e Contrato de Concessão nº 107/12 – **Consórcio TRANSOCEÂNICO** referente a Prestação de Serviço Público de Transporte Coletivo de Passageiros por Ônibus - **FMT**;
- 2) Contrato nº 09/2013 (PA nº 510002044/2013) - Construção de galeria de inspeção em concreto armado sobre córrego na estrada Francisco da Cruz Nunes nº 2093 – R\$ 226.613,12 - **EMUSA**;
- 3) Contrato nº 227/13 (PA 020/000111/2013) - Sistema de proteção contra descarga atmosférica e subestação envolvendo todos os materiais necessários e mão de obra, na forma de termo de contrato - R\$ 253.700,00 **SMA**;
- 4) Contrato nº 72/2013 (PA nº 500000326/2013) - contratação de empresa especializada para atendimento aos eventos da Jornada Mundial da Juventude – R\$ 425.000,00 – **NELTUR**;
- 5) Contrato nº 24/2013 (PA nº 2000841/13) - Aquisição de medicamentos para as unidades de saúde pública - R\$ 591.440,10 – **FMS**; e
- 6) TA nº 478/13 (PA nº 210005303/2013) - Reparo em prédio – R\$ 635.939,68- **FME**.

Relativamente à Auditoria dos demais eixos, apresenta-se abaixo a descrição dos mesmos, elencando, para cada um deles, os órgãos/entidades a serem auditados:

- 1) **Contabilidade**: verificação da escrituração contábil em obediência às normas contábeis, inclusive à aplicação do MPCASP, da elaboração dos demonstrativos pertinentes, da documentação utilizada e das demais peças que devam ser elaboradas, assim como do sistema informatizado empregado nos procedimentos.
Administração Direta: **Secretaria Municipal de Fazenda (SMF)**;
Administração Indireta: **Fundação Municipal de Educação (FME)**.



- 2) **Patrimônio:** verificação dos controles e procedimentos diversos, dos arquivos e da documentação, do sistema informatizado utilizado e do mecanismo de transferências de informações à contabilidade relativa aos bens de natureza patrimonial.

Administração Direta: **Secretaria Municipal de Administração (SMA)**;
Administração Indireta: **Fundação Municipal de Saúde (FMS)**.

- 3) **Almoxarifado:** verificação dos controles e procedimentos diversos, dos arquivos e da documentação, do sistema informatizado utilizado e do mecanismo de transferências de informações à contabilidade relativa ao material de consumo.

Administração Direta: **Secretaria Municipal de Administração (SMA)**;
Administração Indireta: **Empresa Municipal de Moradia, Urbanização e Saneamento (EMUSA)**.

- 4) **Tesouraria:** verificação dos controles das contas correntes e de aplicação financeira, das respectivas conciliações bancárias, da guarda de valores e recursos em Tesouraria, e dos mecanismos de transferências de informações à contabilidade.

Administração Direta: **Secretaria Municipal de Fazenda (SMF)**;
Administração Indireta: **Niterói Transporte e Trânsito S.A. (NITTRANS)**.

As auditorias acima elencadas considerarão o exercício financeiro findo em 2018.

Local:

Conforme determinem as necessidades de execução e procedimentos dos trabalhos de auditorias, esses poderão ser realizados tanto nas dependências dos órgãos/entidades auditados, quanto na sede da CGM.

Assim, organizaremos o roteiro para cada auditoria a ser realizada, como segue:

1) Órgão/Entidade: **Fundo Municipal de Transporte – FMT vinculado à SMU**

Objeto da Auditoria: Contratos nº 106/12 e 107/12 (PA nº 180/514/2011) e Termo de Reconhecimento de Dívida nº 01/2017 – (PA Nº 080001652/2017) referente às gratuidades do transporte público de estudantes e de pessoas com deficiência e doenças crônicas

Assunto: Prestação de Serviço Público de Transporte Coletivo de Passageiros por ônibus, relativos aos **Consórcios TRANSNIT E TRANSOCEÂNICO**



Valor do TRD: R\$ 50.037.934,42

Prazo de vigência: 25 meses

Período a ser auditado: 2012 a 2017

Objetivo: Analisar a execução do contrato quanto ao cumprimento de seu objeto e preenchimento das formalidades documentais, de controle e pagamento ao fornecedor.

Equipe:

- Edmara Mendonça;
- José Natal Comin;
- Julio César Santos de Oliveira; e
- Beverly Motta (Análise de Contratos).

Cronograma de Execução:

Plano de Ação	Início	Término
Planejamento:	01/08/2018	03/08/2018
Período de Execução:	06/08/2018	28/09/2018
Horas de trabalho total (estimada): (*)	328 horas	
Encerramento:	01/10/2018	31/12/2018
Monitoramento:	Exercícios seguintes	

(*) Para chegar ao total de horas, foi elaborada a planilha anexa com base nos dados acima.

2) Órgão/Entidade: Empresa Municipal de Moradia, Urbanização e Saneamento - EMUSA

Objeto da Auditoria: Contrato nº 09/2013 (PA nº 510002044/2013)

Assunto: Construção de galeria de inspeção em concreto armado sobre córrego na Estrada Francisco da Cruz Nunes, nº 2093

Valor do Contrato: R\$ 226.613,12

Prazo de vigência: 3 meses

Período a ser auditado: julho/2013 a dezembro/2013

Objetivo: Analisar a execução do contrato quanto ao cumprimento de seu objeto e preenchimento das formalidades documentais, de controle e pagamento ao fornecedor.

Equipe:

- Edmara Mendonça;
- José Natal Comin;
- Luana Cristina Viegas; e
- Beverly Motta (Análise de Contratos).



Cronograma de Execução:

Plano de Ação	Início	Término
Planejamento:	01/08/2018	03/08/2018
Período de Execução:	21/08/2018	16/10/2018
Horas de trabalho total (estimada): (*)	337 horas	
Encerramento:	15/10/2018	31/12/2018
Monitoramento:	Exercícios seguintes	

(*) Para chegar ao total de horas, foi elaborada a planilha anexa com base nos dados acima.

3) Órgão/Entidade: Secretaria Municipal de Administração - SMA

Objeto da Auditoria: Contrato 227/2013 (PA nº 020000111/2013)

Assunto: Sistema de proteção contra descarga atmosférica e subestação envolvendo todos os materiais necessários e mão de obra, na forma do termo de contrato.

Valor do Contrato: R\$ 253.700,00

Prazo de vigência: 3 meses

Período a ser auditado: julho/2013 a dezembro/2013

Objetivo: Analisar a execução do contrato quanto ao cumprimento de seu objeto e preenchimento das formalidades documentais, de controle e pagamento ao fornecedor.

Equipe:

- Celso Alves Oliveira;
- Julio Cesar Santos de Oliveira;
- Luana Cristina Viegas Gravano; e
- Beverly Motta (Análise de Contratos).

Cronograma de Execução:

Plano de Ação	Início	Término
Planejamento:	01/08/2018	03/08/2018
Período de Execução:	10/09/2018	31/10/2018
Horas de trabalho total (estimada): (*)	334 horas	
Encerramento:	01/11/2018	31/12/2018
Monitoramento:	Exercícios seguintes	

(*) Para chegar ao total de horas, foi elaborada a planilha anexa com base nos dados acima.

4) Órgão/Entidade: Empresa de Lazer e Turismo de Niterói - NELTUR

Objeto da Auditoria: Contrato nº 72/2013 (PA nº 500000326/2013)



Assunto: Contratação de empresa especializada para atendimento aos eventos da Jornada Mundial da Juventude

Valor do Contrato: R\$ 425.000,00

Prazo de vigência: 12 dias

Período a ser auditado: julho/2013 a setembro/2013

Objetivo: Analisar a execução do contrato quanto ao cumprimento de seu objeto e preenchimento das formalidades documentais, de controle e pagamento ao fornecedor.

Equipe:

- Celso Alves Oliveira;
- Julio César Santos de Oliveira;
- Luana Cristina Viegas Gravano; e
- Beverly Motta (Análise de Contratos).

Cronograma de Execução:

Plano de Ação	Início	Término
Planejamento:	01/08/2018	03/08/2018
Período de Execução:	24/09/2018	16/11/2018
Horas de trabalho total (estimada): (*)	331 horas	
Encerramento:	19/11/2018	31/12/2018
Monitoramento:	Exercícios seguintes	

(*) Para chegar ao total de horas, foi elaborada a planilha anexa com base nos dados acima.

5) Órgão/Entidade: Fundação Municipal de Saúde - FMS

Objeto da Auditoria: Contrato nº 24/2013 (PA nº 20000841/2013)

Assunto: Aquisição de medicamentos para as unidades da saúde pública.

Valor do Contrato: R\$ 591.440,10

Prazo de vigência: 12 meses

Período a ser auditado: junho/2013 a maio/2014

Objetivo: Analisar a execução do contrato quanto ao cumprimento de seu objeto e preenchimento das formalidades documentais, de controle e pagamento ao fornecedor.

Equipe:

- Celso Alves Oliveira;
- Edmara Mendonça;
- Luana Cristina Viegas Gravano; e
- Beverly Motta (Análise de Contratos).



Cronograma de Execução:

Plano de Ação	Início	Término
Planejamento:	01/08/2018	03/08/2018
Período de Execução:	08/10/2018	30/11/2018
Horas de trabalho total (estimada): (*)	316 horas	
Encerramento:	03/12/2018	31/12/2018
Monitoramento:	Exercícios seguintes	

(*) Para chegar ao total de horas, foi elaborada a planilha anexa com base nos dados acima.

6) Órgão/Entidade: Fundação Municipal de Educação - FME

Objeto da Auditoria: TA nº 478/13 (PA nº 210005303/2013)

Assunto: Reparo em prédio

Valor do Contrato: R\$ 635.939,68

Prazo de vigência: 2 meses

Período a ser auditado: janeiro/2013 a dezembro/2013

Objetivo: Analisar a execução do contrato quanto ao cumprimento de seu objeto e preenchimento das formalidades documentais, de controle e pagamento ao fornecedor.

Equipe:

- Celso Alves Oliveira;
- Edmara Mendonça;
- Luana Cristina Viegas Gravano; e
- Beverly Motta (Análise de Contratos).

Cronograma de Execução:

Plano de Ação	Início	Término
Planejamento:	01/08/2018	03/08/2018
Período de Execução:	22/10/2018	14/12/2018
Horas de trabalho total (estimada): (*)	319 horas	
Encerramento:	17/12/2018	31/12/2018
Monitoramento:	Exercícios seguintes	

(*) Para chegar ao total de horas, foi elaborada a planilha anexa com base nos dados acima.



7) Auditoria dos demais eixos por órgãos/entidades:

Contabilidade:

Administração Direta: **Secretaria Municipal de Fazenda (SMF)**

Plano de Ação	Início	Término
Planejamento:	17/12/2018	21/12/2018
Período de Execução:	28/01/2019	22/03/2019
Horas de trabalho total (estimada): (*)	1256 horas	
Encerramento:	25/03/2019	27/03/2019
Monitoramento:	Exercícios seguintes	

(*) Para chegar ao total de horas, foi elaborada a planilha anexa com base nos dados acima.

Administração Indireta: **Fundação Municipal de Educação (FME)**

Plano de Ação	Início	Término
Planejamento:	26/12/2018	28/12/2018
Período de Execução:	06/05/2019	31/05/2019
Horas de trabalho total (estimada): (*)	600 horas	
Encerramento:	03/06/2019	04/06/2019
Monitoramento:	Exercícios seguintes	

(*) Para chegar ao total de horas, foi elaborada a planilha anexa com base nos dados acima.

Patrimônio:

Administração Direta: **Secretaria Municipal de Administração (SMA)**

Plano de Ação	Início	Término
Planejamento:	07/01/2019	11/01/2019
Período de Execução:	28/01/2019	22/03/2019
Horas de trabalho total (estimada): (*)	1256 horas	
Encerramento:	25/03/2019	27/03/2019
Monitoramento:	Exercícios seguintes	

(*) Para chegar ao total de horas, foi elaborada a planilha anexa com base nos dados acima.



Administração Indireta: **Fundação Municipal de Saúde (FMS)**

Plano de Ação	Início	Término
Planejamento:	14/01/2019	16/01/2019
Período de Execução:	01/04/2019	26/04/2019
Horas de trabalho total (estimada): (*)	712 horas	
Encerramento:	29/04/2019	30/04/2019
Monitoramento:	Exercícios seguintes	

(*) Para chegar ao total de horas, foi elaborada a planilha anexa com base nos dados acima.

Almoxarifado:

Administração Direta: **Secretaria Municipal de Administração (SMA)**

Plano de Ação	Início	Término
Planejamento:	02/01/2019	04/01/2019
Período de Execução:	28/01/2019	22/03/2019
Horas de trabalho total (estimada): (*)	1176 horas	
Encerramento:	25/03/2019	27/03/2019
Monitoramento:	Exercícios seguintes	

(*) Para chegar ao total de horas, foi elaborada a planilha anexa com base nos dados acima.

Administração Indireta: **Empresa Municipal de Moradia, Urbanização e Saneamento (EMUSA)**

Plano de Ação	Início	Término
Planejamento:	17/01/2019	18/01/2019
Período de Execução:	06/05/2019	31/05/2019
Horas de trabalho total (estimada): (*)	608 horas	
Encerramento:	03/06/2019	04/06/2019
Monitoramento:	Exercícios seguintes	

(*) Para chegar ao total de horas, foi elaborada a planilha anexa com base nos dados acima.



Tesouraria:

Administração Direta: **Secretaria Municipal de Fazenda (SMF)**

Plano de Ação	Início	Término
Planejamento:	21/01/2019	25/01/2019
Período de Execução:	28/01/2019	22/03/2019
Horas de trabalho total (estimada): (*)	1256 horas	
Encerramento:	25/03/2019	27/03/2019
Monitoramento:	Exercícios seguintes	

(*) Para chegar ao total de horas, foi elaborada a planilha anexa com base nos dados acima.

Administração Indireta: **Niterói Transporte e Trânsito S.A. (NITTRANS)**

Plano de Ação	Início	Término
Planejamento:	28/01/2019	30/01/2019
Período de Execução:	01/04/2019	26/04/2019
Horas de trabalho total (estimada): (*)	664 horas	
Encerramento:	29/04/2019	30/04/2019
Monitoramento:	Exercícios seguintes	

(*) Para chegar ao total de horas, foi elaborada a planilha anexa com base nos dados acima.

Equipe:

- Celso Alves Oliveira;
- Luana Cristina Viegas Gravano;
- Julio César Santos de Oliveira;
- José Natal Comin;
- Gabriel de Mello Sampaio;
- Jorge Gonçalves Fonseca; e
- mais dois profissionais a definir.