

RELATÓRIO AUDITORIA FOLHA DE PAGAMENTO FEVEREIRO/2025

Assessoria de Controle Interno

Processo auditado: 0002.01.39-2025 (ID. 2795C)

Período de auditoria: 8 e 9 de abril de 2025

1. INTRODUÇÃO

Em conformidade com inciso VIII do art. 11- AB da Lei 3652/2023, foi realizado o trabalho de auditoria na folha de pagamentos de pessoal da Câmara Municipal de Unai/MG do mês de fevereiro de 2025, que teve como variável a inclusão do pagamento da primeira parcela do 13º salário adiantada para aqueles servidores que fizeram a opção.

Foram verificadas as ações gerenciais e procedimentos relacionados ao processo de elaboração da folha de pagamento do pessoal ativo (efetivos e comissionados) estagiários e Vereadores, bem como a documentação que embasa os pagamentos, auxílios e benefícios; encargos patronais, consignações e outros.

A realização do trabalho teve por escopo a observação dos documentos juntados ao processo (total de 60 documentos); a aderência à legislação; a análise de registros de ponto e cruzamento com informações dos recibos de pagamentos; concessão de adicionais; acompanhamento dos processos de realização de serviço extraordinário, licenças, atestados médicos, folgas, obrigações patronais, verbas retidas e consignações.

Como parâmetro para escolha dos pontos a serem analisados foram levados em consideração a pertinência e a relevância do objeto analisado bem como registros anteriores de inconformidades se for o caso.

O objetivo da auditoria é atestar a correição dos atos, tratar questões de inconformidade junto ao setor responsável e adotar providências corretivas visando solucionar problemas porventura identificados e incentivar atitudes preventivas de uma maneira geral.

O procedimento de auditoria dá-se por meio digital, com acesso da Assessoria de Controle Interno ao processo completo, que é construído eletronicamente através do sistema digital “zero papel”.

2. PROCEDIMENTO

2.1 Verificação geral de documentos

A auditoria do processo que sustenta a folha de pagamento do mês de fevereiro de 2025 foi iniciada com a verificação dos documentos nele dispostos, sendo verificados, em método de amostragem, 20 documentos entre os 60 presentes no processo de forma aleatória e sem sequência definida, por critério da Assessoria de Controle, parcela que representa uma amostra de 30 % (trinta por cento), conforme listados abaixo:

Documentos analisados:

Ordem	Posição no processo digital	ID.	Descrição	Observações/status
1	2º	2F9BBF	Folha de Pagamento da parcela do 13º salário de efetivos e comissionados (40%)	Total Geral de Funcionários.....59 Total dessa folha.....R\$ 246.220,15 Status: Em conformidade
2	4º	2F9C5D	Planilha de valores da correção do salário retroativo a janeiro de 2025	Remuneração jan/25...R\$ 927.158,22 Recomposição 4,83%....R\$ 44.781,74 1/3 férias dez/2024..... R\$ 52.178,55 Recomp. sobre/1/3 férias R\$ 2.520,22 Total da diferença.....R\$ 47.301,97 Status: Em conformidade
3	5º	2F9D60	Nota de Empenho (liquidação) n.º 102/2025-001	Pgto. Folha 1ª parcela 13º salário p/ servidores do gabinete e secretaria Valor liquidado.....R\$ 97.170,94 Status: Em conformidade
4	7º	2F9E1A	Nota de Empenho (Liquidação) n.º 104/2025-001	Pgto. Folha 1ª parcela 13º salário p/ servidores do Dep. Legislativo Valor liquidado.....R\$ 79.836,59 Status: Em conformidade
5	11º	3180D0	Folha de Pagamento ordinária, extra folha e rescisões	Consta 96 funcionários incluindo-se vereadores, com Valor total: R\$ 984.865,58 Descontos: R\$ 343.059,62 e Líquidos: R\$ 641.805,96 Status: Em conformidade
6	14º	31821F	Resumo de Folha de Pagamento	Resumo da Folha do Departamento de Gestão e Finanças, com discriminação de valores por classificação contábil: Total Geral: de proventos: R\$ 204.934,88 Descontos: R\$ 85.341,86 Valor líquido: R\$ 119.593,02 Status: Em conformidade
7	17º	3184A0	Comprovante de Retenção n.º 21/2025	Valor de R\$ 65.059,79 referente a retenções na folha de pagamento de vereadores, restando líquidos R\$ 125.070,99. Status: Em conformidade
8	18º	31854B	Nota de Empenho (Liquidação) n.º 138/2025-001 0	Liquidação referente a proventos do mês de vereador, no valor de R\$ 13.580,77 Status: Em conformidade
9	23º	3186EE	Comprovante de Retenção de Receita	Referente à Folha de pagamento do Dep. de Finanças com retenções no valor de R\$ 85.341,86 e restando líquidos R\$ 119.593,02

				Status: Em conformidade
10	27°	319A10	Boleto Unimed Saúde – Vida n.º 0000093015969/2477113/265	Boleto no valor de R\$ 620,88 Status: Em conformidade
11	30°	31BABE	Nota de Empenho (Liquidação) n.º 99/2025-0020	Valor de R\$ 63.004,55 referente a contribuição patronal para UNAPREV. Status: Em conformidade
12	36°	33D837	OP 174/2025	Valor de R\$ 97.170,94 referente a Folha de pagamento de Servidores da área Gabinete e Secretaria. Status: Em conformidade
13	37°	33D89B	OP 175/2025	Valor de R\$ 62.212,62 referente a Folha de pagamento de Servidores da área de gestão e finanças. Status: Em conformidade
14	40°	33D9AA	OP 189/2025	Valor de R\$ 1.616,20 referente a verbas rescisórias do ex-assessor Murilo Magno Antunes Mendes Status: Em conformidade
15	45°	33DBA8	OP 194/2025	Valor de 6.679,20 referente à Folha de Pagamento de estagiários do Procon. Status: Em conformidade
16	49°	3450C0	OP 202/2025 CEF	Valor de R\$ 16.109,60 p/ Caixa Econômica Federal Status: Em conformidade
17	53°	34522A	OP 210/2025 – BB	Valor de R\$ 32.015,32 p/ Banco do Brasil Status: Em conformidade
18	56°	34538E	OP 231/2025 – Unaprev patronal	Valor de R\$ 63.004,55 p/ Instituto dos Servidores Públicos Municipais Status: Em conformidade
19	59°	3462B9	OP 274/2025 – Unimed - Consignado	Valor de R\$ 31.284,73 com credor Unimed Seguros S/A (Plano de Saúde) Status: Em conformidade
20	60°	34B147	OP 265/2025- IRRF- -PMU	Valor de R\$ 151.562,27 de IRRF Credor: Prefeitura Unai Status: Em conformidade

2.2 Consulta de faltas e respectivos descontos

Na continuidade das verificações, foi realizado o cruzamento de dados de registros de ponto dos servidores com os recibos de pagamentos, verificadas 15 faltas em janeiro, chamando atenção o fato de que 11 delas são de um mesmo servidor. Conforme contato com o Chefe do Serviço de RH, o mesmo foi alertado para a questão do risco de incorrer na prática de inassiduidade habitual.

2.3 Não será realizada análise de pagamentos de adicional de serviço extraordinário no mês de fevereiro considerando que não tem sido identificados maiores problemas nas auditorias anteriores, devendo ser novamente verificado no mês de março.

2.4 Procedimento de abatimento de teto constitucional

Efetuada e em conformidade (Abate Teto no valor de R\$ 1.452,78 referente a um servidor).

3. CONCLUSÃO

A Assessoria de Controle Interno da Câmara atesta a integridade da folha de pagamento de fevereiro de 2025 com base na análise do processo 0002.01.39-2025 (ID. 2795C), relatório de ponto encaminhado e recibos de pagamento dispostos no sistema de pessoal Siap Web da Memory. Ressalte-se que as despesas com adicionais de serviços extraordinários não foram verificadas no mês de fevereiro devido a ausência de inconformidades importantes em avaliações anteriores, e será retomada em março/2025.