



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO - UCI



AVALIAÇÃO DE CONTROLES INTERNOS nº 005/2019

UNIDADE AUDITADA	Secretaria de Saúde
OBJETO	Auditoria nos registros de diárias realizadas pela empresa P.F.O.S e respectivos RPAs e registros dos diaristas junto ao INSS.
ÁREA	ATA Nº 13/2019 - SRP PREGÃO PRESENCIAL Nº 11/2019
EXERCÍCIO AUDITADO	De 11 a 17 Julho de 2019
EQUIPE	Supervisor / Coordenador: Francis Régis Leon Miron Executor: Erico Helmut Baukat

Prefeitura de Paranaíta
Recebido em 15/07/19
Gabinete



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO - UCI



UNIDADE DE CONTROLE INTERNO – PREFEITURA DE PARANAÍTA-MT

RELATÓRIO – Secretaria Municipal de Saúde – Auditoria nas diárias referentes a ATA Nº 13/2019 – SRP

Empresa P.F.O.S. OBRAS CIVIS, MONTAGENS E SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS LTDA – ME

Objetivo: Verificar a prática de registro das diárias, e o recolhimento previdenciário dos colaboradores da empresa P.F.O.S, ref. a ATA nº 13/2019.

UNIDADE AUDITADA	Secretaria Municipal de Saúde da Entidade – OBRA HOSPITAL MUNICIPAL – ATA Nº 13/2019.
GESTOR DA UNIDADE	Sr. Antonio Domingo Rufatto - Prefeito Sra. Andréia Fabiana dos Reis - Secretária
EQUIPE EXECUTORA	Erico Helmut Baukat
SUPERVISOR/COORDENADOR DE AUDITORIA	Francis Régis Leon Miron

1 – INTRODUÇÃO

Considerando a necessidade de auditar os controles nas prestações de serviços de mão de obra referentes à ATA nº 13/2019, em busca de comprovação de registros de colaboradores, condizentes com a equipe de trabalho;

Considerando que a UCI esteve na Obra do Hospital Municipal nos dias 11 e 12/07/2019, juntamente com o Tribunal de contas, onde foi abordada a efetividade do controle nas prestações de serviços de mão de obra, ATA nº 13/2019.

Esta UCI vem relatar o seguinte:



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO - UCI



Nos dias em que estivemos inspecionando o hospital, verificamos que os servidores estavam em pleno trabalho. Apuramos que as folhas ponto estão sendo assinadas regularmente, e diariamente.

2 - Relato dos Achados:

A auditoria foi desenvolvida com o intuito de apurar se os colaboradores da Empresa P.F.O.S, estão devidamente registrados e com os direitos previdenciários e assistencialistas garantidos. De fato a empresa P.F.O.S apresentou a esta UCI, as relações referentes aos meses 05 e 06/2019, dos funcionários que possuem RPA – Recibo de Pagamento de Autônomo, ou seja, que estão com os recolhimentos do INSS em dia.

Ao apurar os nomes dos servidores das listas de RPAs e registros de INSS fornecidas pela empresa, em comparação as listas de presença diárias das prestações de contas, e com as listas de registro de frequência dos colaboradores, verificou-se que os nomes não condizem.

Veja a tabela com os nomes dos colaboradores, contendo "OK" nos dias trabalhados: Referente à MAIO/2019.

Nome	07/05	08/05	09/05	10/05	11/05	13/05	14/05	15/05	16/05	17/05	18/05	19/05	20/05	21/05	22/05	23/05	24/05	25/05
ADEMIR TOTTI ROSA						OK	OK	OK	OK	OK	OK		OK	OK	OK	OK	OK	OK
ANDERSON DA SILVA									OK	OK	OK		OK	OK	OK	OK	OK	OK
CARLOS DOS SANTOS	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK		OK	OK	OK	OK	OK	OK
CARLOS GONÇALVES											OK							
CARLOS DAS CHAGAS MESQUITA												OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
CLAUDINEY PEREIRA PEÇHE	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK		OK	OK	OK	OK	OK	OK
CRISTIANO SOUZA PONTES	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK							
CRISTIELO SOUZA PONTES	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK							
EDSON DIONISIO DOS SANTOS	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK		OK	OK	OK	OK	OK	OK
FELIX HERINGER C. DO NASCIMENTO	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK		OK	OK	OK	OK	OK	
FERNANDO										OK								OK



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO - UCI



	RAMOS DE SOUZA																	
12	FLAVIANO DIEGO CAMPOS	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK						
13	GILMAR SOUZA GOUVEIA	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK		OK	OK	OK	OK	OK
14	GLEISON MARTINS SILVA						OK	OK	OK	OK	OK	OK		OK	OK	OK	OK	OK
15	JOCINEI QUADROS NEVES	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK		OK	OK	OK	OK	OK
16	JUACY BEZERRA DA SILVA	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK		OK	OK	OK	OK	OK
17	KESLEY DHONE	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK		OK	OK	OK	OK	OK
18	LUCIENE DE ARAÚJO SILVA	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK		OK	OK	OK	OK	OK
19	MARINILSON ROCHA DOS SANTOS	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK							
20	VALDINEY PEREIRA PECHE	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK		OK	OK	OK	OK	OK
21	WERBERSON SILVA DE SOUZA						OK	OK	OK	OK	OK	OK		OK	OK	OK	OK	OK
22	WILAME MARTINS COSTA	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK		OK	OK	OK	OK	OK
23	LEONARDO NUNVES DA SILVA													OK	OK	OK	OK	OK
24	RODRIGO PAES DA CONSEIÇÃO	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK			OK	OK	OK	OK	OK
25	WELLINTON SOUZA GOUVEIA													OK	OK	OK	OK	OK
26	ROBSON FERNANDES CAVALIER	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK						
27	VALDELI DE SOUZA										OK	OK						
28	VALISON TIAGO ASSI																OK	OK
29	WILIAN FERNANDES CAVALIER																OK	OK

Tabela 01 – Relação de colaboradores da P.F.O.S que trabalharam em Maio de 2019

Abaixo, segue a lista de colaboradores que possuem RPA, referente a Maio de 2019, devidamente assistido pelo INSS:



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO - UCI



Empresa: 625 - P. F. O. S. OBRAS CIVIS, MONTAGENS E SER
CNPJ: 22.826.349/0001-10
Cálculo: Folha Mensal
Competência: 05/2019

Página: 1/1
Emissão: 15/07/2019
Horas: 10:33:25

RELAÇÃO DE BASES DO INSS

Código	Nome do empregado	Base cálculo	Excedente	Ded.sal.mat.13	Deduções	Taxa	Valor
CONTRIBUINTES							
12	ADAO ADAIR PORPERIO DOS SANTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	231,00
20	CLAUDINEI VIDOTTO DOS REIS	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	231,00
23	ELIZEU SOUZA MAIA	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	231,00
24	FRANCISCO DE ASSIS LAURINDO PEREIRA	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	231,00
27	GEOVANI SOARES GUIMARAES	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	231,00
5	GIOVANI RAFAEL PORPERIO CARDOSO	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	231,00
29	JAILSON FARIAS DOS SANTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	231,00
6	JOELSON PINHEIRO DE FREITAS	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	231,00
31	JOSE JAIR PORPERIO DOS SANTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	231,00
32	JOSE LEONILSO FARIAS DOS SANTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	231,00
13	LEONARDO SOARES FERNANDES	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	231,00
36	PAULO SERGIO VIEIRA RODRIGUES	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	231,00
18	PEDRO CARDOSO	998,00	0,00	0,00	0,00	11,00	231,00
1	PLINIO FABRICIO DE OLIVEIRA SANTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	231,00
37	SANDRO MARTINS DOS SANTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	231,00
38	SEBASTIAO DOMINGOS	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	231,00
10	VAGNER DE LIMA MOURA	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	231,00
14	WUDSON CRISLEY MARTINS DOS SANTOS SILVA	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	231,00
Empregados:	0	Total:	0,00	0,00	0,00		0,00
Contribuintes:	10	Total:	998,00	0,00	0,00		4.036,78
Total:	18	Total:	998,00	0,00	0,00		4.036,78

Resumo Geral das bases de INSS por Faixa

	Base cálculo	Excedente	Segurados	Contribuintes	RAT	Empresa	Deduções	Terceiros	Total
Faixa 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Faixa 8,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Faixa 9,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Faixa 11,00	998,00	0,00	4.036,78	6.325,69	0,00	0,00	0,00	0,00	10.362,47
Total	998,00	0,00	4.036,78	6.325,69					

Imagem 01 – Relação de Servidores da P.F.O.S – Registrados com RPA – Mês de Maio/19

Os nomes não condizem, e podemos observar que efetivamente trabalharam durante o mês de Maio/2019, 29 colaboradores, em dias intercalados, sob forma de diária.

Veja a tabela com os nomes dos colaboradores, contendo "OK" nos dias trabalhados: Referente à JUNHO/2019.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO - UCI



	Nome	01/06	03/06	04/06	05/06	06/06	07/06	08/06	10/06	11/06	12/06	13/06	14/06	15/06	17/06	18/06	19/06	21/06	22/06
1	ADEMIR TOTTI ROSA	Ok	Ok	Ok	Ok	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
2	ANDERSON DA SILVA	Ok		Ok	Ok	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK							
3	CARLOS DOS SANTOS		Ok	Ok	Ok														
4	CLAUDINEY PEREIRA PECHE	Ok	Ok	Ok	Ok	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
5	EDSON DIONISIO DOS SANTOS	Ok	Ok																
6	FELIX HERINGER C. DO NASCIMENTO	Ok	Ok	Ok	Ok	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK			
7	GILMAR SOUZA GOUVEIA	Ok	Ok	Ok	Ok	OK	OK	OK											
8	GLEISON MARTINS SILVA	Ok	Ok	Ok	Ok	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK		OK	OK	OK
9	MATHEUS GALLO JUNIOR				OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
10	JUACY BEZERRA DA SILVA	Ok	Ok	Ok	Ok	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
11	KESLEY DHONE	Ok	Ok	Ok	Ok	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
12	LUCIENE DE ARAÚJO SILVA	Ok	Ok	Ok	Ok	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
13	VALDINEY PEREIRA PECHE	Ok	Ok	Ok	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
14	WERBERSON SILVA DE SOUZA	Ok	Ok	Ok	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
15	WILAME MARTINS COSTA	Ok	Ok	Ok	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
16	LEONARDO NUNVES DA SILVA	Ok	Ok	Ok	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
17	RODRIGO PAES DA CONSEIÇÃO		Ok	Ok	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
18	WELLINTON SOUZA GOUVEIA	Ok	Ok	Ok	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK		
19	WANE FERREIRA GONÇALVES				OK														
20	WILSON PEREIRA DOS SANTOS					OK	OK	OK	OK		OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
21	ROBSON FERNANDES CAVALIER								OK	OK	OK	OK		OK	OK	OK	OK	OK	OK
22	ALISON TIAGO ASSI								OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
23	JONATA DA								OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO - UCI



3 - Recomendações da UCI:

1 - Esta UCI recomenda que a Autoridade Máxima solicite esclarecimentos da empresa **P.F.O.S OBRAS CIVIS, MONTAGENS E SERVICOS ADMINISTRATIVOS LTDA**, acerca da relação de colaboradores não registrados com RPA, e que constam nas relações da PFOS, comprovando frequência de trabalho junto a obra do hospital municipal "ATA nº 13/2019"; a fim de apurar a legalidade nos registros RPA dos colaboradores da mesma;

4 – Conclusão

Deverão ser atendidos os deveres e obrigações contidas na ATA nº 13/2019, devendo a Entidade exercer o direito de fiscalização e esclarecimentos nesse caso concreto.

ATA nº 13/2019:

DA EXECUÇÃO, DO PRAZO DE FORNECIMENTO/EXECUÇÃO e OUTROS:

*b) A **CONTRATADA** deverá obedecer todas as normas regulamentadoras vigentes, inclusive a legislação trabalhista, Consolidação das Leis do Trabalho CLT, normas de segurança do trabalho, entre outras. A contratada também deverá manter todos os colaboradores identificados, com crachás e uniformes;*

*c) A **CONTRATADA** deverá apresentar, para controle e exame sempre que a **CONTRATANTE** o exigir, a carteira de trabalho e previdência social de seus empregados e os comprovantes do cumprimento das obrigações perante a previdência social, inclusive o certificado de regularidade de situação.*

Esta UCI conclui que a Entidade Pública não pode arcar as supostas negligências do Contratado, sobre a falta dos registros de colaboradores em atividade na obra do Hospital Municipal.

Paranaíta/MT, 17 de Julho de 2019.

Francis Régis Leon Miron
Controlador Interno / Chefe da UCI
Dec. nº 088/2015 / Port. nº 972/2018

Erico Helmut Baukat
Diretor Adm. Gabinete – Executor
Lotado na UCI

Port. nº 525/19