



## POR QUE FOI REALIZADA ESTA AUDITORIA

Para avaliar a correção dos valores creditados ou descontados em folha de pagamento, no período de janeiro a dezembro de 2023, por meio de soluções tecnológicas e de automação, com vistas a detectar tempestivamente possíveis diferenças em relação aos padrões esperados.

## OPORTUNIDADES DE MELHORIA

Durante a execução das trilhas de auditoria contínua constatou-se grande número de “falsos-positivos”, o que evidencia a necessidade de ajustes em seus códigos, para que o percentual de divergências, entre os lançamentos manuais e os apurados pelas trilhas, seja reduzido.

Além disso, mostra-se oportuna a validação ulterior das rubricas remanescentes de folha de pagamento, cuja automação se fez inviável em razão de rotinas manuais.

Nesse sentido, estão sendo tomadas providências no âmbito da Secretaria de Auditoria Interna de modo a aprimorar as trilhas de auditoria existentes, bem como verificar a possibilidade de aumentar o escopo de abrangência.

## AUDITORIA CONTÍNUA SOBRE PROCEDIMENTOS RELACIONADOS À FOLHA DE PAGAMENTO – EXERCÍCIO 2023.

### O QUE A AUDITORIA EXAMINOU?

O escopo de auditoria delimitou-se à avaliação nas rubricas da folha de pagamento, cuja automação revelou-se viável, levando em conta o volume de recursos financeiros, os riscos de erro e o nível de maturidade dos controles internos. Listam-se, na Tabela n. 1, as rubricas verificadas no exercício de 2023, os respectivos montantes e as diferenças apuradas.

**Tabela n. 1**

Rubrica	Descrição	Valores verificados	Diferenças apuradas
0001	Vencimento	R\$ 200.074.921,32	0
0003	GAJ	R\$ 410.403.459,71	0
0014	Substituição	R\$ 1.101.202,83	R\$ 3.566,94
0022	Gratificação Natalina	R\$ 68.102.656,01	R\$ 96,63
0227	Plano de Seguridade Social	R\$ 44.201.450,61	0
0336	Remuneração FC	R\$101.875.137	R\$ 11.035,90
0338	Opção FC		
0339	Opção CJ		
0474	Opção FC - Licença Capacitação		
0475	Opção CJ – Licença Capacitação		
0337	Remuneração CJ		
0450	GAS	R\$ 2.315.800,08	0
0628	Plano de Seguridade Social – Teto Previdenciário	R\$ 12.436.004,03	0
<b>Total</b>		<b>R\$ 840.510.631,59</b>	<b>R\$ 14.699,43</b>

### QUAL A METODOLOGIA ADOTADA?

Seguiram-se quatro etapas: levantamento de requisitos e legislações pertinentes; elaboração de trilhas de auditoria; execução e a identificação de diferenças constatadas pela Secretaria de Auditoria – AUD, com posterior confirmação dessas incongruências por parte da Secretaria de Gestão de Pessoas (SGP).

### O QUE A AUDITORIA CONSTATOU?

Apurou-se a diferença de R\$ 14.699,43 do total de R\$ 840.510.631,59 correspondentes ao somatório das rubricas avaliadas, cujo montante foi ratificado e corrigido pela SGP, conforme apontado na Tabela n. 1.

Assim, observou-se que o índice de desvio apurado entre o montante esperado e os valores debitados/creditados em folha de pagamento foram próximo de 0%, demonstrando que a metodologia de cálculo das rubricas aplicada pela Administração se encontra aderente aos normativos e que os respectivos pagamentos estão de acordo com os padrões esperados.