



Objeto: RH

MATRIZ DE PLANEJAMENTO — RH

Auditoria: RH

Item	Descrição
Secretaria Auditada	Departamento de Recursos Humanos
Objeto	Atos de pessoal, frequência e folha de pagamento
Período auditado	Jan – Mar/2025
Período da Auditoria	Abri a Julho/2025 (conforme Plano 2025) PLANO-UCI-2025
Classificação	Conformidade e Gestão
Execução	Direta pela UCI INST-NORMATIVA-001-2024-UCI
Objetivo	Avaliar legalidade, legitimidade e controle da folha
Questões de Auditoria (QA)	QA1 — Cargos e atos estão suportados por norma? QA2 — A frequência está adequadamente controlada? QA3 — Pagamentos obedecem critérios legais?
Critérios	LRF; Lei Municipal de cargos; LC 101/00; Lei 4.320/64; orientações TCE-PR; Manual de Auditoria Interna INST-NORMATIVA-001-2024-UCI
Técnicas	Inspeção física/documental; conferência analítica; cruzamento de dados
Riscos	Pagamento indevido, extração do limite de pessoal, horas não comprovadas
Resultados esperados	Controles fortalecidos e correções preventivas

01/2025

LUCIANO BROSKA DA SILVA
Coordenador - UCI
Unidade de Controle Interno
Decreto nº 003/2022

Rua XV de Novembro 150 — Antonina — Paraná — Cep 83.370-000 — Fone (41) 3978-1000



Objeto: RH

MATRIZ DE ACHADOS — RH

Auditoria: RH

QA	Condição (Modelo)	Critério	Causa (Modelo)	Efeito (Modelo)	Evidência
1	Atos de nomeação sem publicação formal	Normas internas / publicidade	Falha de controle	Risco de nulidade do ato	Documental
2	Falta de controle eletrônico de ponto em setores	Controle obrigatório de frequência	Ausência de fiscalização	Pagamento por horas não comprovadas	Folhas x frequências
3	Gratificações sem justificativa documentada	Princípios da legalidade e moralidade	Deficiência de procedimentos	Risco de dano ao erário	Fichas financeiras
4	Avaliação funcional inexistente	Gestão de pessoas eficiente	Falta de planejamento do RH	Desalinhamento de progressões	Recursos Humanos

05/2025

LUCIANO BROSKA DA SILVA
Coordenador - UCI
Unidade de Controle Interno
Decreto nº 003/2022



Objeto: RH

RELATÓRIO DE AUDITORIA — RH

Auditoria: RH

Identificação

PAF 2025 – Auditoria RH – Folha e Atos de Pessoal

Autorização: Plano Anual de Controle Interno e Auditoria 2025

PLANO-UCI-2025

Objetivo e Escopo

- Verificar conformidade legal dos atos de pessoal e da remuneração
- Análise de folhas analíticas, frequência e contratos

Metodologia

- Técnicas previstas no Manual UCI: inspeção documental, entrevistas, cruzamentos e cálculos

INST-NORMATIVA-001-2024-UCI

Achados e Encaminhamentos

→ Conforme Matriz de Achados

Exemplos de recomendações-modelo:

Atualizar normativos e atos publicados

Implementar controle eletrônico de ponto

Regras claras para concessão de gratificações

Instituir avaliação periódica dos servidores

Conclusão

Há fragilidades de controle que exigem correção imediata para evitar riscos à legalidade e economicidade.

Encaminhamento

Envio ao Prefeito e ao RH para ciência e adoção de plano de ação em 10 dias úteis, conforme IN 001/2024

05/2025

LUCIANO BROSKA DA SILVA
Coordenador - UCI
Unidade de Controle Interno
Decreto n° 003/2022



Objeto: RH

RELATÓRIO DE MONITORAMENTO — RH

Auditoria: RH

Objetivo

Verificar implementação das recomendações da auditoria

Achado	Ação Corretiva	Evidência	Status
QA1	Publicar todos os atos pendentes	Portarias publicadas	Atendido
QA2	Adotar sistema de ponto digital	Contrato/implantação	Em andamento
QA3	Normatizar gratificações	Minuta de normativa	Parcial
QA4	Criar política de avaliação funcional	Instrução/UCI proposta	Em andamento

Conclusão

Evolução adequada no atendimento, mas itens QA2 e QA4 permanecem sob acompanhamento.

Novo prazo

90 dias para reanálise

05/2025

LUCIANO BROSKA DA SILVA
Coordenador - UCI
Unidade de Controle Interno
Decreto nº 003/2022