

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

SECRETARIA DE ESTADO DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA

CARGO 4: AUDITOR DO ESTADO – ESPECIALIDADE: CIÊNCIAS JURÍDICAS

Prova Discursiva

Aplicação: 28/8/2022

PADRÃO DE RESPOSTA DEFINITIVO

RELATÓRIO DE AUDITORIA

(INTRODUÇÃO)

O presente relatório contempla a execução das ações da auditoria, realizadas de acordo com os procedimentos e as normas de auditorias aplicáveis, quanto à análise dos procedimentos relativos à confecção, à assinatura e ao cumprimento do Contrato de Prestação de Serviços n.º XX/2022, de XX/XX/2022, firmado entre parte A (contratante) e parte B (contratado).

Os trabalhos de auditoria foram executados por equipe de auditoria composta de dois auditores, em conformidade com o cronograma preestabelecido, os objetivos, o escopo, os riscos envolvidos e a relevância previstos em normativo interno do contratante.

(ANÁLISE DOS ACHADOS)

Os achados de auditoria mostram que:

- não foi encontrado nenhum documento comprobatório (contrato social, procuração etc.) que outorgasse poderes ao signatário da parte B para representá-la;
- a descrição do objeto do contrato é por demais sucinta, não estabelecendo, de forma clara, a amplitude da contratação;
- não existe cláusula de penalidades para o caso de inexecução total do contrato;
- não constam as qualificações básicas e assinaturas das testemunhas, o que impede que o contrato, em caso de descumprimento, seja considerado título executivo extrajudicial, devendo, portanto, passar por um processo de conhecimento.

(CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES)

Diante do exposto no presente relatório, conclui-se que os trabalhos de auditoria interna, referentes à análise de conformidade do contrato em apreço, realizados no período de XX a XX/2022, foram executados de forma satisfatória. Por fim, haja vista os achados acima elencados, recomenda-se que a área responsável:

- 1) junte ao processo documentação comprobatória da capacidade do signatário do contrato para representar a parte B (contrato social, procuração etc.);
- 2) complemente a descrição do objeto contratado, contemplando todas as suas nuances e abrangência;
- 3) inclua cláusula de penalidade em desfavor da parte B para o caso de inexecução total do contrato;
- 4) inclua as qualificações básicas das testemunhas e colha suas assinaturas;
- 5) **adote medidas no sentido de orientar e capacitar as equipes alocadas à efetivação das contratações e execuções contratuais;**
- 6) **avalie a possibilidade de rescisão contratual, caso entenda-se que as incorreções apontadas nos achados de auditoria sejam consideradas insanáveis.**

QUESITOS AVALIADOS

Quesito 2.1

- 0 – Não apresentou a introdução do relatório de auditoria.
1 – Apresentou introdução insuficiente ou com inconsistência.
2 – Apresentou corretamente a introdução do relatório de auditoria.

Quesito 2.2

- 0 – Não analisou nenhum dos achados de auditoria ou os analisou de forma incorreta.
1 – Analisou corretamente apenas um dos achados de auditoria.
2 – Analisou corretamente apenas dois dos achados de auditoria.
3 – Analisou corretamente apenas três dos achados de auditoria.

4 – Analisou corretamente os quatro achados de auditoria.

Quesito 2.3

0 – Não apresentou conclusão nem nenhuma recomendação compatível com o caso.

1 – Apresentou conclusão, porém sem nenhuma recomendação compatível com o caso.

2 – Apresentou conclusão com apenas uma recomendação compatível com o caso.

3 – Apresentou conclusão com apenas duas recomendações compatíveis com o caso.

4 – Apresentou conclusão com apenas três recomendações compatíveis com o caso.

5 – Apresentou conclusão com ~~todas as~~ 4 ou mais recomendações compatíveis com o caso.