ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICÍPIO DE CORONEL FREITAS-SC
CONTROLADORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - 2022

Estabelece o Cronograma Anual de Auditoria Interna para o Exercício de 2022.

A CONTROLADORIA INTERNA do Município de Coronel Freitas-SC no uso de suas atribuições legais que lhe confere a Lei Municipal Nº 1.357/2004 resolve:

CONSIDERANDO, que o Sistema de Controle Interno é exercido em obediência ao disposto na Constituição Federal, nas normas gerais de direito financeiro contidas na Lei Federal nº. 4.320/64, Lei Complementar Federal nº. 101/2000, Lei Orgânica do Município e demais legislações, bem como as normas específicas do TCE/SC;

CONSIDERANDO que as atividades de competência da Controladoria do Sistema de Controle Interno do Município terão como enfoque principal a avaliação da eficiência e eficácia dos procedimentos de controle adotados nos diversos sistemas administrativos, pelo órgão central e unidades setoriais, cujos resultados serão consignados em relatório contendo recomendações para o aprimoramento de tais controles;

CONSIDERANDO que o Órgão Central de Controle Interno tem a obrigatoriedade de organizar e executar auditoria financeira, orçamentária, operacional e patrimonial em todas as unidades administrativas do Poder Executivo do Município.

CONSIDERANDO a obrigatoriedade da previsão e execução de auditorias internas, conforme artigo 16 e anexo VII da Instrução Normativa TC-20/2015, do Tribunal de Contas de Santa Catarina.

RESOLVE:

Art. 1º Apresentar o Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI da Prefeitura Municipal de Coronel Freitas-SC, para o ano de 2021.

Art. 2º Os principais objetivos pretendidos com a execução do Plano Anual Auditoria Interna – PAAI 2021 são os seguintes:

a) verificar e acompanhar o cumprimento dos princípios da legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência e eficácia;

b) verificar e acompanhar o cumprimento da legislação vigente;

c) verificar e acompanhar o cumprimento das orientações/determinações do TCE/SC;

d) apresentar sugestões de melhoria após a execução dos trabalhos de auditoria, visando à racionalização dos procedimentos e aprimoramento dos controles existentes e, em não havendo implantá-los.

Art.3º O Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI) em 2021, será executado no período de Abril a Dezembro de 2021, de acordo com programação constante do Anexo Único.

Parágrafo único. O cronograma de execução de trabalhos de auditoria não é fixo, podendo ele ser alterado, suprimido em parte ou ampliado em função de fatores externos ou internos que venham a prejudicar ou influenciar sua execução.

Art.4º As auditorias poderão seguir as seguintes fases: planejamento com definição de objetivo, *check list*, entrevistas, exame documental, visita *in loco*, matriz de achados, contraditório, relatório conclusivo, publicidade.

Art. 5º resultados das atividades de auditoria serão levados ao conhecimento do Prefeito Municipal e dos responsáveis pelas áreas envolvidas para que tomem conhecimento e adotem as providências que se fizerem necessárias. As constatações, recomendações, pendências, farão parte do relatório de auditoria.

Art. 6º A Controladoria Interna poderá a qualquer tempo requisitar informações as unidades executoras, independente do cronograma previsto no PAAI 2021.

Parágrafo único. A recusa de informações ou o embaraço dos trabalhos da Controladoria Interna será comunicada oficialmente ao Prefeito e citada nos relatórios produzidos, podendo ainda o servidor causador do embaraço ou recusa ser responsabilizado na forma da lei.

Art. 7º A Controladoria Geral do Município será responsável pela execução dos trabalhos a serem realizados no Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna.

Coronel Freitas, 06 de abril de 2021.

_____

Fernanda Regina Sartori Tozetto
Controle Interno

ANEXO ÚNICO

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/2021

SEQ	Área Auditada	Atividade Desenvolvida	Método	Equipe	Período 2021	
					Início	Término
1	Secretarias Municipais/ Fundo Municipal de Saúde.	Com base na Instrução Normativa TC- 20/2015,do TCE/SC, proceder-se-á a avaliação da regularidade dos processos licitatórios realizados pela Unidade Jurisdicionada, incluindo as dispensas e inexigibilidades de licitação, abordando: objeto e valor da contratação; fundamentação da dispensa/inexigibilidade; identificação do contratado (nome/razão social/CPF/CNPJ)	Amostragem	Controladoria Interna e servidores requisitados	Junho	Novembro
2	Secretarias Municipais/ Fundo Municipal de Saúde	Com base na Instrução Normativa TC- 20/2015, do TCE/SC, proceder-se-á a avaliação das transferências de recursos mediante convênio, termo de parceria, termo de cooperação ou instrumentos congênere, discriminando: volume de recursos transferidos; situação da prestação de contas dos recebedores do recurso; situação da análise da prestação de contas pelo concedente. In TC 14/2012; Lei Federal 13.019/2015.	Amostragem	Controladoria Interna e servidores requisitados	Setembro	Dezembro
3	Secretarias Municipais/ Fundo Municipal de Saúde e Câmara Municipal	Com base na Instrução Normativa TC- 20/2015, do TCE/SC, proceder-se-á a avaliação da observância dos limites e das condições para realizar a despesa total com pessoal, previstos na Lei de	Amostragem	Controladoria Interna e servidores requisitados	Maio	Dezembro

	de Vereadores	Responsabilidade Fiscal.				
4	Secretarias Municipais/ Fundo Municipal de Saúde e Câmara Municipal de Vereadores	Com fulcro na Lei Federal n° 4.320/64 e orientações dos artigos 36 a 43 da IN 20/2015 do TCE/SC, verificar-se-á a execução das despesas públicas nas fases de empenho, liquidação e pagamento.	Amostragem	Controle Interno e servidores requisitados	Outubro	Dezembro
5	Secretarias Municipais/	FUNDEB – em relação a receita arrecadada, análise da aplicação do limite mínimo de 60% com despesas do magistério e análise da aplicação mínima de 95% no exercício; análise da aplicação do superávit do exercício anterior até o primeiro trimestre do exercício. Conferência da movimentação financeira na conta bancária: Saldo + receita +rendimento – pagamentos = saldo financeiro. Considerar transferências.	Amostragem	Controladoria Interna e Servidores requisitados	Maio	Dezembro
6	Secretarias Municipais	Programa da Merenda Escolar, abordando as condições de armazenamento, guarda, conservação e preparação dos gêneros alimentícios.	Amostragem	Controladoria Interna e servidores requisitados	Julho	Novembro
7	Secretarias Municipais/ Fundo Municipal de Saúde	Programa de Assistência Farmacêutica Básica, tendo como objetivo geral a implantação e operacionalização do Programa.	Amostragem	Controladoria Interna e servidores requisitados	Junho	Novembro
8	Secretarias Municipais	Programa de Transportes Escolar verificando a disponibilidade de veículos em quantidade e capacidades suficientes para o transporte de alunos sentados com segurança e qualidade.	Amostragem	Controladoria Interna e servidores requisitados	Agosto	Novembro
9	Secretarias Municipais/ Fundo Municipal de Saúde	Portal da Transparência – Publicações, Portal, Lei de Acesso a Informação, Audiências públicas.	Amostragem	Controladoria Interna e servidores requisitados	Junho	Dezembro

10	Secretarias Municipais/ Fundo Municipal de Saúde	Fiscalização de Contratos: Normatização e prática.	Amostragem	Controladoria Interna e Servidores requisitados	Setembro	Dezembro
11	Secretarias Municipais/ Fundo Municipal de Saúde	Uso de Equipamentos de segurança EPIs – Equipamento de proteção individual	Amostragem	Controladoria Interna e Servidores requisitados	Outubro	Dezembro
12	Fundo Municipal de Saúde	Programas da Saúde E SUS, lançamento da produção X recursos recebidos dos programas.	Amostragem	Controladoria Interna e Servidores requisitados	Abril	Junho
13	Secretaria Municipal de Agricultura	Verificar os programas implantados na Secretaria da Agricultura, com base na legislação existente, avaliando os controles aplicados.	Amostragem	Controladoria Interna e Servidores requisitados	Novembro	Dezembro
14	Secretarias Municipais/ Fundo Municipal de Saúde	Verificação na arrecadação e pagamento de despesas realizados pela tesouraria.	Amostragem	Controladoria Interna e Servidores requisitados	Maio	Dezembro
15	Secretarias Municipais/ Fundo Municipal de Saúde	Cumprimento da Lei 173/2020 no cumprimento de despesas com pessoal	Amostragem	Controladoria Interna e Servidores requisitados	Julho	Dezembro