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

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - 2023

Estabelece o Plano Anual de Auditoria Interna para o Exercício de 2023.

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-20/2016, do Tribunal de Contas de Santa Catarina.

RESOLVE:

Art. 1º Apresentar o Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI da Prefeitura Municipal de -SC, para o ano de 2023.

Art. 2º Os principais objetivos pretendidos com a execução do Plano Anual Auditoria Interna – PAAI 2023 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 2023, será executado no período de fevereiro a dezembro de 2023, 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 Os 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 2023.

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, 01 de fevereiro de 2023.

Fernanda Regina Sartori Tozetto
Controle Interno

ANEXO ÚNICO

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/2023

AUDITORIAS OPERACIONAIS

SEQ	Área Auditada	Atividade Desenvolvida	Método	Equipe	Período 2023	
					Início	Término
1	Assistência Social	Políticas de prevenção à violação dos direitos das crianças e adolescentes.	Amostragem	Controladoria Interna e Servidores requisitados	Agosto	Agosto
2	Secretaria de Educação	Programa da Alimentação Escolar, abordando as condições de armazenamento, guarda, conservação e preparação dos gêneros alimentícios.	Amostragem	Controladoria Interna e servidores requisitados	Junho	Dezembro
3	Secretaria de Saúde	Programa de Assistência Farmacêutica Básica, tendo como objetivo geral a implantação e operacionalização do Programa e verificação de estoque.	Amostragem	Controladoria Interna e servidores requisitados	Setembro	Dezembro
4	Secretaria de Saúde	Programa ESF – Estratégia de Saúde da Família, com o objetivo analisar a implementação da estratégia saúde da família, de maneira a verificar se as equipes estão efetivamente constituídas e em condições adequadas de atuação.	Amostragem	Controladoria Interna e servidores requisitados	Maio	Julho
5	Secretaria de Educação	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	Março	Julho

6	Secretaria de Assistência Social	Política de Assistência Social no Município: Benefícios eventuais.	Amostragem	Controladoria Interna e servidores requisitados	Julho	Julho
9	Departamento de Compras Executivo e Legislativo	Fiscalização de Contratos: Normatização e prática.	Amostragem	Controladoria Interna e Servidores requisitados	Outubro	Dezembro
10	Todas as Secretarias	Uso de Equipamentos de segurança EPIs – Equipamento de proteção individual	Amostragem	Controladoria Interna e Servidores requisitados	Agosto	Agosto
11	Secretaria de Saúde	Dengue: Ações de prevenção	Amostragem	Controladoria Interna e Servidores requisitados	Fevereiro	Junho
12	Secretaria de Administração	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.	Amostragem	Controladoria Interna e servidores requisitados	Julho	Dezembro
13	Secretaria de Administração	Com base na Instrução Normativa 12/2012, Instrução Normativa 20/2015, ambas do TCE/SC, Constituição Federal do Brasil, Plano de Cargos e Salários Municipal e Estatuto de Servidores, proceder-se-á a avaliação da gestão de recursos humanos, por meio de uma análise da situação do quadro de pessoal efetivo e comissionados, contratações temporárias e terceirizados, admissões e exonerações, cessão e requisição de pessoal e concessão de aposentadorias e pensões, e dos reflexos na gestão e nos resultados. Recursos Humanos – Controle da frequência de todos os servidores, horas extras, gratificações e férias.	Amostragem	Controladoria Interna e servidores requisitados	Maio	Agosto

14	Secretaria de Administração	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 Responsabilidade Fiscal.	Amostragem	Controladoria Interna e servidores requisitados	Janeiro	Julho
15	Secretaria de Administração	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	Agosto	Outubro
16	Secretaria de Educação	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.	Amostragem	Controladoria Interna e Servidores requisitados	Junho	Junho
17	Secretaria de Administração	Portal da Transparência – Publicações, Portal, Lei de Acesso a Informação.	Amostragem	Controladoria Interna e servidores requisitados	Abril	Maio
18	Poder Legislativo	Controle do número de sessões, projetos de leis, organização administrativa, despesas, pessoal, limites, almoxarifado, transparência)	Amostragem	Controladoria Interna e Servidores requisitados	Fevereiro	Dezembro
19	Secretaria de Administração e Saúde	Diárias conforme Legislação Municipal e Instrução normativa 14/2012;	Amostragem	Controladoria Interna e Servidores requisitados	Maio	Junho
20	Secretaria de Administração	O município está cumprindo com o SIAFIC – Sistema Único e Integrado de Execução Orçamentária, Administração Financeira e Controle.	Amostragem	Controladoria Interna e Servidores requisitados	Novembro	Dezembro

21	Secretaria de Administração	A LGPD – Lei Geral de Proteção de Dados, verificar se está implantada e cumprindo com a legislação vigente.	Amostragem	Controladoria Interna e Servidores requisitados	Julho	Dezembro
22	Secretaria de Educação	Estrutura física das escolas.	Amostragem	Controladoria Interna e Servidores requisitados	Junho	Dezembro