

**ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICÍPIO DE SANTA TEERZINHA DO PROGRESSO-SC
CONTROLADORIA INTERNA**

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - 2024

Estabelece o Plano Anual de Auditoria Interna para o Exercício de 2024.

A CONTROLADORIA INTERNA do Município de Santa Terezinha do Progresso - SC no uso de suas atribuições legais que lhe confere a Lei Municipal Nº 498 de 23 de dezembro de 2003 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 e Legislativo 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 Santa Terezinha do Progresso - SC, para o ano de 2024.

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 2024, será executado no período de fevereiro a dezembro de 2024, 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 2024.

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.

Santa Terezinha do Progresso - SC, 10 de janeiro de 2024.

CONTROLE INTERNO

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/2024

AUDITORIAS OPERACIONAIS

SE Q	Área Auditada	Atividade Desenvolvida	Método	Equipe	Período 2024	
					Início	Término
1	Administração	Análise dos Processos Licitatórios - Verificar a efetividade e a legalidade dos Processos Licitatórios, de modo a minimizar os riscos da atividade pública e atingir, de forma mais eficiente, seus objetivos institucionais	Amostragem	Controladoria Interna e Servidores requisitados		Dezembro
2	Diversas	Patrimônio: controle físico e controle contábil. Atuação da Comissão. Normatização.	Amostragem	Controladoria Interna e Servidores requisitados		Dezembro
3	Tesouraria/Agricultura	Recebimento de horas Maquinas – verificar a execução das atividades de maquinas, pela secretaria de agricultura, e a conciliação com a tesouraria.	Amostragem	Controladoria Interna e Servidores requisitados		Dezembro
4	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		Dezembro
6	Administração	Com base na Instrução Normativa TC- 20/2015, do TCE/SC, proceder-se-á a avaliação do cumprimento das normas da Lei de Responsabilidade Fiscal sobre a destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos.	Amostragem	Controladoria Interna e servidores requisitados		Dezembro
		Plano de Governo 2021/2024	Amostragem	Controladoria Interna e Servidores requisitados		Dezembro

8	Administração	Portal da Transparência – Publicações, Portal, Lei de Acesso à Informação, Audiências públicas.	Amostragem	Controladoria Interna e servidores requisitados		Dezembro
9	educação	Merenda escolar	Amostragem	Controladoria Interna e Servidores requisitados		Dezembro
10	Administração	Carta de serviço ao usuário	Amostragem	Controladoria Interna e servidores requisitados		Dezembro
11	educação	Transporte Escolar	Amostragem	Controladoria Interna e servidores requisitados		Dezembro
	Administração	Ouvidoria				