

Plano Anual de Auditoria Interna PAAI/2023

Câmara Municipal de Deodápolis/MS

**CONTROLADORIA
DEZEMBRO/2022**

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/2023

Câmara Municipal de Deodópolis/MS

1 – INTRODUÇÃO

A definição de auditoria interna, de acordo com o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, é: *“uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Deve auxiliar as organizações públicas a realizarem seus objetivos, a partir de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos”*.

O Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI, para o exercício de 2023, da Câmara Municipal de Deodópolis/MS, tem como objetivo a realização de auditorias preventivas, detectivas e corretivas nas áreas financeira, contábil, patrimonial, orçamentária, e operacional, a fim de avaliar a conformidade e/ou desempenho do objeto auditado e informar sempre que couber as boas práticas relacionadas a ele.

2 – DA FUNDAMENTAÇÃO

O 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, na Lei Complementar nº 101/2000, na Lei Complementar Municipal nº 08/2018, Instrução Normativa nº 01/2018 e das demais normas pertinentes.

3 – RESPONSABILIDADES

Para que o Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI/2023, alcance seu objetivo, é importante que as responsabilidades estejam bem claras e definidas, entre as partes.

Segundo a Instrução Normativa nº 01/2018 da Câmara Municipal de Deodópolis/MS, integram o Sistema de Controle Interno:

I – A Controladoria: representado pelo controlador, que é servidor estável do quadro de pessoal da Câmara Municipal.

II – Os órgãos da Câmara Municipal: constituído por todos os órgãos pertencentes em sua estrutura organizacional.

Assim, cabe a Controladoria o papel de avaliar os processos de trabalho e controle, e aos Órgãos, na qualidade de unidades auditadas, colaborar em especial no que tange à disposição de todos os documentos e papéis necessários a execução dos trabalhos, por ocasião das auditorias.

4 – PROCEDIMENTOS

A Auditoria Interna será realizada mediante metodologia e programação própria, através da emissão de pareceres e/ou relatórios de análises técnicas. Já as recomendações emitidas terão como objetivo a melhoria e aprimoramento de processos e controles operacionais.

Os Procedimentos de Auditoria terão como técnica, a análise documental, a inspeção in loco, a observação, a confirmação externa e o recálculo, estas ferramentas individuais ou combinadas, terão como objetivo obter evidências suficientes, confiáveis, fidedignas, relevantes e úteis para análise do objeto auditado.

A realização de trabalho de auditoria interna de maior complexidade ou especialização poderá ter a colaboração técnica de outros servidores.

5 – FINALIDADE

O Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI/2023 é o documento que orientará as normas para as auditorias internas, especificando os procedimentos e metodologia de trabalho a serem observados.

As auditorias internas terão a finalidade de avaliar as exposições a riscos relacionados à governança, as operações e aos sistemas de informação com relação à confiabilidade e integridade das informações financeiras e operacionais, eficácia e eficiências das operações e programas, salvaguarda dos ativos e conformidade com leis, regulamentos, políticas e procedimentos e contratos.

Nesse contexto, pode-se entender que a Auditoria Interna além de ser uma ferramenta de controle, que visa orientar e avaliar os atos de gestão praticados no âmbito do Poder Legislativo, também opera como um elemento de apoio ao Controle Externo, em sua missão institucional.

6 – FASES DA AUDITORIA

O Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI / 2023 será desdobrado nas seguintes fases:

- I – Planejamento da auditoria;
- II – Auditoria in loco na Unidade;
- III – Relatório de Auditoria;
- IV – Acompanhamento/Recomendação.

7 – AÇÕES PREVENTIVAS PARA AUDITORIA INTERNA

I – Ação de Auditoria nº 001 – Processos Licitatórios

Avaliação Sumária: análise dos autos do processo de licitação em todas as modalidades previstas na Lei 8.666/93 e na Lei 10.520/02 (Pregão) bem como, Dispensa e Inexigibilidade, a fim de evitar situações de fracionamento ilegal de despesas, restrições e direcionamento de certame licitatório que gerem prejuízos ao erário.

Avaliação de Riscos: fragmentação de licitação, adoção de modalidade adequada, realização de procedimentos sem observância das disposições e das instruções normativas.

Relevância: evitar desvios, fraudes e/ou superfaturamento nos processos licitatórios.

Objetivo da Auditoria: verificar a legalidade dos procedimentos licitatórios.

Resultados Esperados: assegurar a correta formalização dos processos em obediência à legislação vigente e o acompanhamento eficaz das licitações, dispensas e inexigibilidades.

II – Ação de Auditoria nº 002 – Almoxarifado e Patrimônio

Avaliação Sumária: avaliar as práticas administrativas, tanto na gestão de materiais permanentes como de materiais de consumo e de expediente.

Avaliação de Risco: controle inadequado, má conservação, aquisição de produtos sem utilidade e desvios.

Relevância: Evitar desperdícios, desvios e/ou perdas de materiais de consumo/expediente e permanente.

Objetivo da Auditoria: verificar se as instalações, rotinas no recebimento, escrituração analítica, movimentação, ateste, revisão e distribuição de materiais obedecem à legislação vigente.

Resultados Esperados: controle eficiente e eficaz dos produtos adquiridos e dos bens móveis, de modo a garantir o adequado armazenamento e utilização dos mesmos.

III – Ação de Auditoria nº 003 – Folha de Pagamento

Avaliação Sumária: avaliar os procedimentos relacionados ao processo de elaboração da folha de pagamento do pessoal ativo (efetivos e comissionados), do subsídio dos vereadores, bem como eventuais benefícios.

Avaliação de Risco: pagamento de vantagens indevidas e substitutos.

Relevância: acompanhar a exatidão dos recursos financeiros empregados.

Objetivo da Auditoria: avaliar os controles internos checando legalidade e legitimidade no gasto com o pessoal, em especial aos limites constitucionais.

Resultados Esperados: inibir ações que possam provocar gastos impróprios que onerem indevidamente o erário público.

IV – Ações de Auditoria nº 004 – Acompanhamento e Controle da Execução dos Contratos e Aditivos

Avaliação Sumária: Prevenir contratações irregulares, descumprimento das cláusulas contratuais, falta de publicação e fiscalização quanto ao prazo legal do contrato.

Avaliação de Risco: ausência de publicação dos extratos dos contratos, contratações e/ou renovações irregulares, prestação de serviço de baixa qualidade, descumprimento de cláusulas contratuais e falta de fiscalização.

Relevância: assegurar a fidelidade ao instrumento originário e cláusulas contratuais, no sentido de minimizar a possibilidade de incorreções e/ou atos de improbidade e irregularidades.

Objetivo da Auditoria: acompanhar a execução dos contratos em consonância com a legislação vigente.

Resultados Esperados: maior eficiência nas contratações e aquisições de bens e serviços.

V – Ação de Auditoria nº 005 – Gestão Financeira e Orçamentária

Avaliação Sumária: Avaliar os atos de gestão quanto ao cumprimento dos programas (PPA/LDO/LOA) e analisar as concessões de suprimento de fundos (diárias).

Avaliação de Risco: utilização indevida e desvios de finalidade dos recursos públicos.

Relevância: garantir a transparência e eficiência no controle do gasto público.

Objetivo da Auditoria: Verificar se o pagamento das despesas públicas ocorre em conformidade com as leis vigentes e orçamentárias.

Resultados Esperados: melhoria e transparência na qualidade dos gastos.

VI – Ação de Auditoria nº 006 – Recolhimento de encargos sociais

Avaliação Sumária: Analisar os comprovantes de recolhimento de encargos sociais (INSS/IRRF).

Avaliação de Risco: apropriação indevida de recursos.

Relevância: Garantir o cumprimento da obrigação legal do órgão, sobre o recolhimento dos encargos sociais.

Objetivo da Auditoria: constatar o efetivo recolhimento dos encargos sociais e transferência do IRRF para a prefeitura.

Resultados Esperados: Inibir ações que possam provocar danos ao erário.

VII – Ação de Auditoria nº 007 – Transparência

Avaliação Sumária: Analisar as funcionalidades do Portal de Transparência.

Avaliação de Risco: Descumprimento legal da Lei de Acesso à Informação e a Lei de Proteção ao Usuário do Serviço Público.

Relevância: oferecer mecanismos práticos que favorecem o controle e a participação social nas atividades do órgão.

Resultados Esperados: transparência e pleno exercício da cidadania.

8 – CONSIDERAÇÕES FINAIS

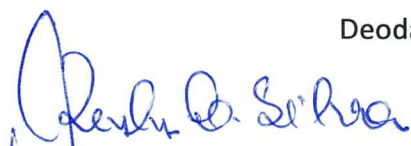
O Plano anual de auditoria interna – PAAI/2023 é um plano de ações, elaborado com base na gestão de riscos, suas atividades estarão previstas conforme o cronograma detalhado (anexo único), deste documento.

Cabe ressaltar que o prazo apontado para a realização de atividades, poderá ser alterado em função de fatores externos ou internos que possam prejudicar ou influenciar na sua execução.

O resultado das atividades de auditoria será levado ao conhecimento do Presidente da Câmara Municipal e aos envolvidos no sistema para que tomem conhecimento e adotem as providências que se fizerem necessárias.

O Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI/2023, em atendimento aos princípios constitucionais, em especial o da publicidade dos atos da administração pública, será fixado no quadro de avisos da Câmara Municipal e disponibilizado em site oficial.

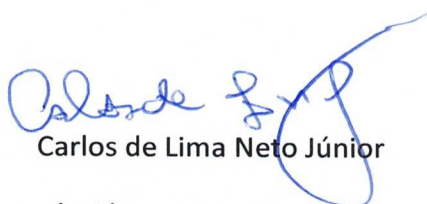
Deodápolis/MS, 05 de Dezembro de 2022.



Keyly Leandro da Silva

Controladora Interna

De acordo



Carlos de Lima Neto Júnior

Presidente da Câmara Municipal de Deodápolis/MS

ANEXO ÚNICO
PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/2023
CÂMARA MUNICIPAL DE DEODÁPOLIS/MS

| Mês | Setor | Atividades | Status |
|------------|--------------|--|---------------|
| Jan | U.C.I. | Iniciar o Parecer Conclusivo sobre as Contas Anuais (2022); Validar o Relatório de Gestão Fiscal – RGF (2º Semestre); Análise do Relatório Anual de Atividades da Comissão de Ética; Monitorar o cumprimento das recomendações expedidas (2022); | |
| | Prefeitura | Confirmar o envio dos Balancetes (dez/22); | |
| | Pessoal | Conferir processos de admissão de servidores comissionados; | |
| | Patrimônio | Avaliar o Relatório da Comissão de Patrimônio (2º semestre/22); Analisar a Vistoria Veicular (2º semestre/22); Analisar incorporação e/ou baixas patrimoniais (dez/22); | |
| | Contábil | Confirmar o envio da Matriz Contábil à prefeitura (dez/22); Confirmar o envio da remessa de dados do Sicom e Sicap (dez/22); Confirmar publicidade das prestações de contas (dez/22); Avaliar o Relatório de Gestão Fiscal – RGF (2º Semestre/22); | |
| | Tesouraria | Verificar os pagamentos, consignações, retenções, duodécimo (dez/22); Acompanhar a execução financeira e orçamentária (dez/22); | |
| Mês | Setor | Atividades | Status |
| Fev | U.C.I. | Finalizar o Parecer Conclusivo sobre as Contas Anuais (2022); | |
| | Prefeitura | Confirmar o envio dos Balancetes (jan/23); | |
| | Pessoal | Conferir Frequência e a Folha de Pagamento (jan/23); Acompanhar o Limite de Gasto com Pessoal (jan/23); Confirmar o envio do E-Social (jan/23); | |
| | Patrimonial | Analisar incorporações e/ou baixas patrimoniais (jan/23); | |
| | Compras | Emitir parecer sobre os processos licitatórios abertos (fev/23); | |
| | Contábil | Confirmar o envio da Matriz Contábil à prefeitura (jan/23); Confirmar o envio de dados do Sicom/Sicap (jan/23); Confirmar o envio da DIRF e DCTF (2022); Analisar e confirmar publicidade das prestações de contas (jan/23); | |
| | Financeiro | Verificar os procedimentos de concessão de diárias (jan/23); | |
| | Tesouraria | Verificar os pagamentos, consignações, retenções, duodécimo (jan/23); Acompanhar a execução financeira e orçamentária (jan/23); | |
| Mês | Setor | Atividades | Status |
| Mar | Prefeitura | Confirmar o envio dos Balancetes (fev/22); Conferir o cálculo do duodécimo com base balanço /2022; | |
| | U.C.I. | Compilar as ações do Programa de Integridade 2023; | |
| | Pessoal | Conferir Frequência e a Folha de Pagamento (fev/23); Acompanhar o Limite de Gasto com Pessoal (fev/23); Confirmar o envio do E-Social (fev/23); | |
| | Patrimonial | Analisar incorporações e/ou baixas patrimoniais (fev/23); | |
| | Compras | Emitir parecer sobre os processos licitatórios abertos (mar/23); | |
| | Contábil | Confirmar o envio da Matriz Contábil à prefeitura (fev/22); Confirmar o envio da remessa de dados do Sicom /Sicap (fev/23); Confirmar a publicidade e o envio ao TCE do Balanço Patrimonial (2022); Analisar e confirmar publicidade das prestações de contas (fev/23); | |

| | | | |
|------------|--------------|---|---------------|
| | Financeiro | Verificar os procedimentos de concessão de diárias (fev/23); | |
| | Tesouraria | Verificar os pagamentos, consignações, retenções, duodécimo (fev/23); Acompanhar a execução financeira e orçamentária (fev/23); | |
| Mês | Setor | Atividades | Status |
| Abr | Prefeitura | Confirmar o envio dos Balancetes (mar/23); | |
| | Pessoal | Conferir Frequência e a Folha de Pagamento (mar/23); Acompanhar o Limite de Gasto com Pessoal (mar/23); Confirmar o envio do E-Social (mar/23); | |
| | Patrimonial | Analisar incorporações e/ou baixas patrimoniais (mar/23); | |
| | Compras | Emitir parecer sobre os processos licitatórios abertos (abr/23); | |
| | Contábil | Confirmar o envio da Matriz Contábil à prefeitura (mar/23); Confirmar o envio da remessa de dados do Sicom e Sicap (mar/23); Analisar e confirmar publicidade das prestações de contas (mar/23); | |
| | Financeiro | Verificar os procedimentos de concessão de diárias (mar/23); | |
| | Tesouraria | Verificar os pagamentos, consignações, retenções, duodécimo (mar/23); Acompanhar a execução financeira e orçamentária (mar/23); | |
| Mês | Setor | Atividades | Status |
| Mai | Prefeitura | Confirmar o envio dos Balancetes (abr/23); | |
| | Pessoal | Conferir Frequência e a Folha de Pagamento (abr/23); Acompanhar o Limite de Gasto com Pessoal (abr/23); Confirmar o Envio do E-Social (abr/23); | |
| | Patrimonial | Analisar incorporações e/ou baixas patrimoniais (abr/23); | |
| | Compras | Emitir parecer sobre os processos licitatórios abertos (mai/23); | |
| | Contábil | Confirmar o envio da Incorporação da Matriz Contábil a prefeitura; Confirmar o envio da remessa de dados do Sicom e Sicap (abr/23); Analisar e confirmar publicidade das prestações de contas (abr/23); | |
| | Financeiro | Verificar os procedimentos de concessão de diárias (abr/23); | |
| | Tesouraria | Verificar os pagamentos, consignações, retenções, duodécimo (abr/23); Acompanhar a execução financeira e orçamentária (abr/23); | |
| Mês | Setor | Atividades | Status |
| Jun | Prefeitura | Confirmar o envio dos Balancetes (mai/23); | |
| | U.C.I. | Iniciar o Relatório Semestral de Atividades; | |
| | Pessoal | Conferir Frequência e a Folha de Pagamento (mai/23); Acompanhar o Limite de Gasto com Pessoal (mai/23); Confirmar o envio do E-Social (mai/23); | |
| | Patrimonial | Analisar incorporações e/ou baixas patrimoniais (mai/23); Avaliar procedimentos e rotinas do almoxarifado; | |
| | Compras | Emitir parecer sobre os processos licitatórios abertos (jun/23); | |
| | Contábil | Confirmar o envio da Matriz Contábil à prefeitura (mai/23); Confirmar o envio da remessa de dados do Sicom e Sicap (mai/23); Analisar e confirmar publicidade das prestações de contas (mai/23); | |
| | Financeiro | Verificar os procedimentos de concessão de diárias (mai/23); | |
| | Tesouraria | Verificar os pagamentos, consignações, retenções, duodécimo (mai/23); Acompanhar a execução financeira e orçamentária (mai/23); | |
| Mês | Setor | Atividades | Status |
| Jul | Prefeitura | Confirmar o envio dos Balancetes (jun/23); Confirmar o envio da Receita Corrente Líquida – RCL (1º Semestre/23); | |
| | U.C.I. | Solicitar o demonstrativo da Receita Corrente Líquida – RCL; | |

| | | | |
|------------|--------------|--|---------------|
| | | Validar o Relatório de Gestão Fiscal – RGF (1º Semestre/23); Concluir o Relatório Semestral de Atividades; | |
| | Pessoal | Conferir Frequência e a Folha de Pagamento (jun/23); Acompanhar o Limite de Gasto com Pessoal (jun/23); Confirmar o envio do E-Social (jun/23); | |
| | Patrimonial | Avaliar o Relatório da Comissão de Patrimônio 1º semestre/23; Analisar a Vistoria Veicular do 1º semestre/23; Analisar incorporações e/ou baixas patrimoniais. | |
| | Compras | Emitir parecer sobre os processos licitatórios abertos (jul/23); | |
| | Contábil | Confirmar o envio da Matriz Contábil a prefeitura (jun/23); Confirmar o envio da remessa de dados do Sicom e Sicap (jun/23); Analisar e confirmar publicidade das prestações de contas (jun/23); Confirmar a publicidade do RGF (1º Semestre/23); | |
| | Financeiro | Verificar os procedimentos de concessão de diárias (jun/23); | |
| | Tesouraria | Verificar os pagamentos, consignações, retenções, duodécimo (jun/23); Acompanhar a execução financeira e orçamentária (jun/23); | |
| Mês | Setor | Atividades | Status |
| Ago | Prefeitura | Confirmar o envio dos Balancetes (jul/23); | |
| | Pessoal | Conferir Frequência e a Folha de Pagamento (jul/23); Acompanhar o Limite de Gasto com Pessoal (jul/23); Confirmar o envio do E-Social (jul/23); | |
| | Patrimonial | Analisar incorporações e/ou baixas patrimoniais (jul/23); | |
| | Compras | Emitir parecer sobre os processos licitatórios abertos (ago/23); | |
| | Contábil | Confirmar o envio da Matriz Contábil a prefeitura (jul/23); Confirmar o envio da remessa de dados do Sicom e Sicap (jul/23); Analisar e confirmar publicidade das prestações de contas (jul/23); | |
| | Financeiro | Verificar os procedimentos de concessão de diárias (jul/23); | |
| | Tesouraria | Verificar os pagamentos, consignações, retenções, duodécimo (jul/23); Acompanhar a execução financeira e orçamentária (jul/23); | |
| Mês | Setor | Atividades | Status |
| Set | Prefeitura | Confirmar o envio dos Balancetes (ago/23); | |
| | Licitação | Auditar processos licitatórios abertos de janeiro a março/23; | |
| | Pessoal | Conferir Frequência e a Folha de Pagamento (ago/23); Acompanhar o Limite de Gasto com Pessoal (ago/23); Confirmar o envio do E-Social (ago/23); | |
| | Patrimonial | Analisar incorporações e/ou baixas patrimoniais (ago/23); | |
| | Compras | Emitir parecer sobre os processos licitatórios abertos (set/23); | |
| | Contábil | Confirmar da Matriz Contábil a prefeitura (ago/23); Confirmar o envio da remessa de dados do Sicom e Sicap (ago/23); Analisar e confirmar publicidade das prestações de contas (ago/23); | |
| | Financeiro | Verificar os procedimentos de concessão de diárias (ago/23); | |
| | Tesouraria | Verificar os pagamentos, consignações, retenções, duodécimo (ago/23); Acompanhar a execução financeira e orçamentária (ago/23); | |
| Mês | Setor | Atividades | Status |
| Out | Prefeitura | Confirmar o envio dos Balancetes (set/23); | |
| | Licitação | Auditar processos licitatórios de abril a junho/23; | |
| | Pessoal | Conferir Frequência e a Folha de Pagamento (set/23); Acompanhar o Limite de Gasto com Pessoal (set/23); Confirmar o envio do E-Social (set/23); | |

| | | | |
|------------|---------------|--|---------------|
| | Patrimonial | Analisar incorporações e/ou baixas patrimoniais (set/23); | |
| | Compras | Emitir parecer sobre os processos licitatórios abertos (out/23); | |
| | Contábil | Confirmar o envio da Matriz Contábil a prefeitura (set/23); Confirmar o envio da remessa de dados do Sicom e Sicap (set/23); Analisar e confirmar publicidade das prestações de contas (set/23); | |
| | Financeiro | Verificar os procedimentos de concessão de diárias (set/23); | |
| | Tesouraria | Verificar os pagamentos, consignações, retenções, duodécimo (set/23); Acompanhar a execução financeira e orçamentária (set/23); | |
| Mês | Setor | Atividades | Status |
| Nov | Prefeitura | Confirmar o envio dos Balancetes (out/23); | |
| | Licitação | Auditar processos licitatórios de julho a setembro/23. | |
| | Pessoal | Conferir Frequência e a Folha de Pagamento (out/23); Acompanhar o Limite de Gasto com Pessoal (out/23); Confirmar o Envio do E-Social (out/23); | |
| | Patrimonial | Analisar incorporações e/ou baixas patrimoniais (set/23); | |
| | Compras | Emitir parecer sobre os processos licitatórios abertos (nov/23); | |
| | Contábil | Confirmar o envio da Matriz Contábil a prefeitura (out/23); Confirmar o envio da remessa de dados do Sicom e Sicap (out/23); Analisar e confirmar publicidade das prestações de contas (out/23); | |
| | Financeiro | Verificar os procedimentos de concessão de diárias (out/23); | |
| | Tesouraria | Verificar os pagamentos, consignações, retenções, duodécimo (out/23); Acompanhar a execução financeira e orçamentária (out/23); | |
| Mês | Setor | Atividades | Status |
| Dez | Prefeitura | Confirmar o envio dos Balancetes (nov/23); | |
| | U.C.I. | Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna Para o exercício de 2024; Avaliação de Clima Organizacional; | |
| | Licitação | Auditar processos licitatórios de outubro a dezembro/23; | |
| | Pessoal | Conferir Frequência e a Folha de Pagamento (nov/23); Acompanhar o Limite de Gasto com Pessoal (nov/23); Confirmar o envio do E-Social (nov/23); | |
| | Patrimonial | Analisar incorporações e/ou baixas patrimoniais (nov/23); | |
| | Compras | Emitir parecer sobre os processos licitatórios abertos (dez/23); | |
| | Contábil | Confirmar o envio da Matriz Contábil a prefeitura (nov/23); Confirmar o envio da remessa de dados do Sicom e Sicap (nov/23); Analisar e confirmar publicidade das prestações de contas (nov/23); | |
| | Financeiro | Verificar os procedimentos de concessão de diárias (nov/23); | |
| | Transparência | Auditar funcionalidades do Portal da Transparência; | |
| | Tesouraria | Verificar os pagamentos, consignações, retenções, duodécimo(nov/23); Acompanhar a execução financeira e orçamentária (nov/23); | |



Câmara Municipal de Deodápolis/MS

Controladoria/Ouvidoria

Rua Jonas Ferreira de Araújo, 738, centro, Telefone (67)3448-1855

E-mail: controladoria@camaradeodapolis.ms.gov.br