



CONCEIÇÃO DO CASTELO
P R E F E I T U R A M U N I C I P A L
Construir Um Município Melhor É A Gente Que Faz.

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

**PLANO ANUAL
DE ATIVIDADES E
DE AUDITORIA
INTERNA
-PAAAI-**

2015



Prefeitura Municipal de Conceição do Castelo - ES

Av. José Grilo, 426 – Centro – Conceição do Castelo – ES

CEP: 29.370-000 – 28 3547 1101

www.conceicaodocastelo.es.gov.br

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAAAI – PARA O ANO DE 2015.

O COORDENADOR CHEFE DA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO DO MUNICÍPIO DE CONCEIÇÃO DO CASTELO, no uso de suas atribuições legais e,

CONSIDERANDO a que dispõe a Instrução Normativa nº 002/2013, aprovada pelo Decreto nº 2.171/2013, que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria, e;

CONSIDERANDO as necessidades de gerência e planejamento, dos trabalhos de Auditoria a ser desenvolvido pela Unidade Central de Controle Interno;

CONSIDERANDO que a Constituição Federal delega aos Órgãos de Controle Interno e Externo o exame da integridade, adequação das informações físicas, contábeis, financeiras e operacionais dos Órgãos da Administração Direta e Indireta, do Poder executivo e Legislativo do Município de Conceição do Castelo, e ainda,

CONSIDERANDO o disposto no art. 70 e seguintes da Constituição Federal, fica instituído o:

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAAAI – PARA O ANO DE 2015

I - DAS DEFINIÇÕES.

I. a - Auditoria Interna é um exame das operações, atividades e sistemas de determinado Órgão ou Entidade e possui o objetivo examinar a integridade, adequação e eficácia dos controles internos e das informações físicas, contábeis, financeiras e operacionais do auditado.

I. b - Na seleção das áreas e dos processos a serem auditados serão considerados os aspectos de materialidade, relevância, vulnerabilidade e criticidade pretérita (falhas, erros e outras deficiências anteriores), bem como as recomendações dos órgãos do Sistema de Controle Externo pendentes de implementações, quando existentes.

II - DA EXECUÇÃO DAS AUDITORIAS

II. a - Antes do início da execução das Auditorias Internas, será encaminhado o TSD – Termo de Solicitação de Documentos pela Controladoria, através de Comunicação Interna ao Órgão ou Entidade a ser auditado, com 05 (cinco) dias úteis de antecedência da data designada para o início da auditoria.



Prefeitura Municipal de Conceição do Castelo - ES

Av. José Grilo, 426 – Centro – Conceição do Castelo – ES

CEP: 29.370-000 – 28 3547 1101

www.conceicaodocastelo.es.gov.br

II. b - O Órgão ou Entidade notificado da Auditoria deverá providenciar as informações solicitadas, disponibilizando-as na reunião inicial a ser realizada no início dos trabalhos e informada na Comunicação Interna que encaminha o TSD – Termo de Solicitação de Documentos.

II. c - Toda a documentação disponibilizada pelo Órgão ou Entidade a ser auditado, em atendimento às solicitações da Unidade Central de Controle Interno, subsidiará a elaboração dos Papéis de Trabalho e será mantida em arquivo apropriado pela Equipe de Auditoria por período de tempo suficiente para atender as necessidades da auditoria e satisfazer qualquer exigência normativa ou profissional aplicável à manutenção de registros de auditoria.

II. d - Após a conclusão de cada Auditoria, seus resultados serão levados ao conhecimento dos gestores ou dirigentes das áreas envolvidas para que adotem as providências necessárias, e os pontos não sanados constarão no Relatório de Auditoria.

II. e - A Unidade Central de Controle Interno, fará o acompanhamento da execução das auditorias, bem como dos prazos e providências a serem tomadas pelos Órgãos ou Entidades nas implementações das recomendações constantes do relatório.

III - DAS DISPOSIÇÕES GERAIS E DOS ANEXOS

III. a - Fica aprovado, na forma do Anexo I desta Instrução Normativa, o Cronograma de Execução do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna para o exercício de 2015.

III. b - Na execução do Plano Anual de Atividade de Auditoria Interna para o exercício de 2015, Unidade Central de Controle Interno, realizará as auditorias na ordem e nos prazos fixados no Anexo I.

III. c - Fica aprovado, na forma do Anexo II desta Instrução Normativa o documento ora denominado “Procedimentos de Controle em Auditoria”.

III. d - O anexo II relaciona os principais itens que poderão ser verificados nos Órgãos ou Entidades durante a execução das Auditorias Internas, constituindo-se em referencial para a Unidade Central de Controle Interno, na realização de suas tarefas.

III. e - A Unidade Central de Controle Interno poderá utilizar-se de procedimentos complementares àqueles contidos no Anexo II, de acordo com outros aspectos que se ajustem as características de cada Órgão ou Entidades auditado.

ANTELMO CARDOSO

Coordenador Chefe da Unidade Central de Controle Interno

SANDRA CRISTINA PINTO DARE PERIM

Auxiliar Administrativo



Prefeitura Municipal de Conceição do Castelo - ES

Av. José Grilo, 426 – Centro – Conceição do Castelo – ES

CEP: 29.370-000 – 28 3547 1101

www.conceicaodocastelo.es.gov.br

ANEXO I

CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DO PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – EXERCÍCIO 2015

AUDITORIAS LOCAIS	2015				
	JAN	FEV	MAR	ABRIL	MAIO
Planejamento de Ações Serviços Internos	02				
	05 06 07 08 09				
	12 13 14 15 16				
	19 20 21 22 23				
	26 27 28 29 30				
Planejamento e Desenvolvimento do relatório das principais atividades do Controle Interno em 2014.		02 03 04 05 06			
		09 10 11 12 13			
		18 19 20 23 24			
		25 26 27			
Parecer conclusivo do controle interno sobre as contas do poder executivo e legislativo.			02 03 04 05 06		
			09 10 11 12 13		
			16 17 18 19 20		
			23 24 25 26 27		
			30 31		
Serviços Internos, Conferências Licitações, Conferência de Relatório de Conselhos Municipais.				01 02 06 07 08	
				09 10 13 14 15	
				16 17 20 22 23	
				24 27 28 29 30	
Conferência documentos contábeis por amostragem – saldo conta corrente normativa de licitação e contratos					04 05 06 07 08
					11 12 13 14 15
					18 19 20 21 22
					25 26 27 28 29



Prefeitura Municipal de Conceição do Castelo - ES

Av. José Grilo, 426 – Centro – Conceição do Castelo – ES

CEP: 29.370-000 – 28 3547 1101

www.conceicaodocastelo.es.gov.br

ANEXO I

CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DO PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – EXERCÍCIO 2015

AUDITORIAS LOCAIS	2015				
	JUN	JUL	AGO	SET	OUT
Serviços internos de Auditoria na Câmara Municipal	01 02 03 05 08				
	09 10 11 12 15				
	16 17 18 19 22				
	23 24 25 26 29				
	30				
Serviços Internos de Auditoria por amostragem.		01 02 03 06 07			
		08 09 10 13 14			
		15 16 17 20 21			
		22 23 24 27 28			
		29 30 31			
Serviços Internos de Auditoria por amostragem de documentos contábeis			03 04 05 06 07		
			10 11 12 13 14		
			17 18 19 20 21		
			24 25 26 27 28		
Serviços Internos de Auditoria por amostragem de documentos licitações				01 02 03 04 08	
				09 10 11 14 15	
				16 17 18 21 22	
				23 24 25 28 29	
				30	
Conferência documentos Contábeis e de licitações Normativa de Licitação e Contratos					01 02 05 06 07
					08 09 13 14 15
					16 19 20 21 22
					23 26 27 28 29
					30



Prefeitura Municipal de Conceição do Castelo - ES

Av. José Grilo, 426 – Centro – Conceição do Castelo – ES

CEP: 29.370-000 – 28 3547 1101

www.conceicaodocastelo.es.gov.br

ANEXO I

CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DO PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – EXERCÍCIO 2015

AUDITORIAS LOCAIS	2015				
	NOV	DEZ			
Conferência de Bens Patrimoniais	03 04 05 06 09				
	10 11 12 13 16				
	17 18 19 20 23				
	24 25 26 27 30				
Planejamento e Desenvolvimento do Relatório do Tribunal de Contas – TCE e Conferências Gerais		01 02 03 04 07			
		08 09 10 11 14			
		15 16 17 18 21			
		22 23 24 28 29			
		30 31			



Prefeitura Municipal de Conceição do Castelo - ES

Av. José Grilo, 426 – Centro – Conceição do Castelo – ES

CEP: 29.370-000 – 28 3547 1101

www.conceicaodocastelo.es.gov.br

ANEXO II

PROCEDIMENTOS DE CONTROLE EM ADITORIAS INTERNAS

1. CONTROLE DE GESTÃO

- 1.1 Atendimento as deliberações dos órgãos de Controle Externo
- 1.2 Atendimento as deliberações da Unidade de Controle Interno
- 1.3 Mecanismo de Controle Interno
- 1.4 Mecanismo para atuação do Controle Social
- 1.5 Mecanismos de Transparência das Ações Governamentais
- 1.6 Normas Internas
- 1.7 Sistema de Informações Contábeis
- 1.8 Gestão da Informação
- 1.9 Fluxo de Decisões
- 1.10 Prestação de Contas da Entidade
- 1.11 Entidades Descentralizadas

2. GESTÃO DOS RECURSOS HUMANOS

- 2.1 Quantitativo de pessoal
- 2.2 Sistema de Controle de Pagamentos
- 2.3 Contratação por tempo determinado
- 2.4 Legalidade dos processos de provimento
- 2.5 Legalidade dos processos de provimento
- 2.6 Folha de pagamento
- 2.7 Licenças, afastamentos e férias
- 2.8 Gratificações
- 2.9 Benefícios assistenciais
- 2.10 Adicional por tempo de Serviço
- 2.11 Adicional por serviço extraordinário (Hora-Extra)
- 2.12 Adicional Noturno
- 2.13 Diárias
- 2.14 Acumulação de cargos
- 2.15 Teto Constitucional
- 2.16 Insalubridade e Periculosidade
- 2.17 Exonerações
- 2.18 Aposentadorias
- 2.19 Seguridade Social
- 2.20 Processo Administrativo disciplinar



Prefeitura Municipal de Conceição do Castelo - ES

Av. José Grilo, 426 – Centro – Conceição do Castelo – ES

CEP: 29.370-000 – 28 3547 1101

www.conceicaodocastelo.es.gov.br

- 2.21 Desvio de Função
- 2.22 Indenizações judiciais
- 2.23 Política de recursos humanos
- 2.24 Evolução da folha de pagamento

3. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

- 3.1 Estimativa das receitas
- 3.2 Fixação das despesas correntes
- 3.3 Fixação das despesas de capital
- 3.4 Execução das Receitas
- 3.5 Execução das despesas Correntes
- 3.6 Execução das despesas de capital
- 3.7 Classificação da despesa
- 3.8 Empenho das despesas
- 3.9 Limites Legais
- 3.10 Dívida Pública
- 3.11 Operações de Crédito
- 3.12 Restrições de Final de Mandato

4. GESTÃO FINANCEIRA

- 4.1 Tesouraria
- 4.2 Contas Bancárias
- 4.3 Restos a pagar
- 4.4 Liquidação das despesas
- 4.5 Gerenciamento dos pagamentos a fornecedores
- 4.6 Administração de Recursos
- 4.7 Retenções e Recolhimentos Tributário-Previdenciários
- 4.8 Gestão das Dívidas

5. GESTÃO DO SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS

- 5.1 Requisição de Materiais/Serviços
- 5.2 Parcelamento do Objeto
- 5.3 Limites à Competitividade
- 5.4 Modalidades de Licitação
- 5.5 Tipos de Licitação
- 5.6 Comissão de Licitação
- 5.7 Oportunidade de Licitação



Prefeitura Municipal de Conceição do Castelo - ES

Av. José Grilo, 426 – Centro – Conceição do Castelo – ES

CEP: 29.370-000 – 28 3547 1101

www.conceicaodocastelo.es.gov.br

- 5.8 Formalização de Licitação
- 5.9 Procedimento de Licitação
- 5.10 Dispensa e Inexigibilidade de Licitação
- 5.11 Formalização dos Contratos
- 5.12 Execução dos Contratos
- 5.13 Pagamentos contratuais
- 5.14 Alteração dos Contratos
- 5.15 Fiscalização da Execução Contratual
- 5.16 Inspeção física da execução
- 5.17 Contratação de Serviços Terceirizados
- 5.18 Transferência de recurso por convênio
- 5.19 Gerenciamento de recursos recebidos por convênio
- 5.20 Gestão de recursos recebidos de programas do governo federal

6. GESTÃO PATRIMONIAL

- 6.1 Sistema de Controle Patrimonial
- 6.2 Confirmação de existência
- 6.3 Gerenciamento dos Bens Móveis
- 6.4 Gerenciamento dos Bens Imóveis
- 6.5 Gerenciamento dos Meios de Transporte
- 6.6 Gerenciamento dos Sistemas de Telefonia
- 6.7 Gerenciamento dos recursos de hardware e software
- 6.8 Registros contábeis dos Bens
- 6.9 Apuração de desvios, roubos ou desaparecimento

7. GESTÃO OPERACIONAL

- 7.1 Consistência das Metas Definidas
- 7.2 Publicações das Ações
- 7.3 Indicadores de Desempenho
- 7.4 Resultados Operacionais
- 7.5 Objetivos Assumidos

8. OUTRAS AÇÕES MULTISSETORIAIS

- 8.1 Acompanhamento e orientação na elaboração de Instrução Normativa do **Sistema de Comunicação Social. (fev/set-2015).**
- 8.2 Acompanhamento e orientação na elaboração de Instrução Normativa do **Sistema de Sistema Jurídico. (fev/set-2015).**



Prefeitura Municipal de Conceição do Castelo - ES

Av. José Grilo, 426 – Centro – Conceição do Castelo – ES

CEP: 29.370-000 – 28 3547 1101

www.conceicaodocastelo.es.gov.br

- 8.3 Acompanhamento e orientação na elaboração de Instrução Normativa do **Sistema do Departamento de Serviços Gerais (fev/set-2015).**
- 8.4 Acompanhamento e orientação na elaboração de Instrução Normativa do **Sistema de Tecnologia da Informação (fev/set-2015).**
- 8.5 Verificação do envio do RREO – Relatório individual e resumido de Execução Orçamentária do primeiro, segundo, terceiro e quarto e quinto bimestre de 2015 (Sistema Cidades Web) – Sistema de Contabilidade
- 8.6 Parecer conclusivo do controle interno sobre as contas do poder executivo incluindo a Administração direta e Indireta referente ao exercício de 2015, bem como remessa de documentos e informações ao TCE-ES
- 8.7 Verificação da Contratação, execução e inserção no sistema Geo Obras/TCE –ES das obras e serviços de engenharia – Sistema de Projetos e Obras Públicas
- 8.8 Verificação do envio do Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias e o relatório do Poder Legislativo – Sistema de Planejamento e Orçamento
- 8.9 Acompanhamento da elaboração da Lei de Diretrizes Orçamentária – Sistema de Planejamento e Orçamento para 2016 **(abril-2015).**
- 8.10 Verificação do envio do RGF – Relatório de Gestão Fiscal do primeiro, segundo e terceiro quadrimestre de 2015 – Sistema de Contabilidade.
- 8.11 Realização de audiência pública e acompanhamento da elaboração da Lei da Orçamentária Anual - LOA – para 2016. Sistema de Controle Interno. **(set/out-2015).**
- 8.12 Verificação do Controle de Máquinas e veículos – Sistema de Transportes
- 8.13 Verificação da celebração, controle e prestação de contas de Convênios concedidos e recebidos Sistema de Convênios e Consórcios.
- 8.14 Elaboração e aprovação do PAAI – Plano de Auditoria interna do ano de 2016 – Sistema de Controle Interno **(dez/2015).**
- 8.15 Análise do cumprimento dos índices legais: Saúde, Educação, Fundeb e gasto com pessoal **(Jan/dez- 2015).**
- 8.16 Aferir o funcionamento dos Conselhos Municipais **(saúde, FUNDEB, ação social, merenda escolar, agricultura, direitos da criança e adolescente).**