



**CONTROLADORIA**

# **PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA**

## **Exercício 2022**

### **PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI**

**Órgão:** Prefeitura Municipal de Pariconha – Alagoas

**Publicidade:** 19/01/2022

**Período:** Fevereiro a Novembro de 2022

### **EQUIPE DE TRABALHO**

**NOME**

**FUNÇÃO**

Regina Sandes Alexandre Lima

Controladora Geral do Município



# CONTROLADORIA

## 1 – INTRODUÇÃO

**I** - O Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício de 2022 da Controladoria Geral do Município de Pariconha - Alagoas (PAAI/2022) tem como objetivo a realização de auditorias preventivas, detectivas e corretivas nas Unidades Administrativas da Prefeitura de Pariconha, nas áreas de: Saúde, Educação, Finanças, Patrimônio, Almoarifado, Contratos Recursos Humanos e Administração em geral.

**II** - Os procedimentos e as técnicas de controle a serem utilizados poderão ser conceituados como um conjunto de verificações e averiguações que permitirão obter evidências ou provas suficientes e adequadas para analisar as informações para a formulação e fundamentação da opinião da Controladoria Interna que, depois as processará e levará ao conhecimento da Administração.

**III** - Os Controles preventivos serão realizados ao tempo do ato, procedimento ou processo, tendo por fim atenuar possíveis impropriedades na execução dos mesmos.

**IV** - Os demais controles analisam os procedimentos a “posteriori” de sua realização, e visam a conferência dos princípios básicos da Administração Pública e aplicação das demais normas pertinentes.

**V** - As análises da Controladoria Interna têm por finalidade precípua esclarecer questões conflitantes e irregulares, cientificando ao Gestor Municipal e as Unidades Administrativas da importância em submeterem-se às normas vigentes.

**VI** – A Controladoria Interna para atendimento ao que preceitua a lei, fará: treinamento, capacitação, orientação e Instruções Normativas necessárias a aprimorar os serviços executados pelos servidores públicos.

## 2 – DA FUNDAMENTAÇÃO

**I** – 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 Orgânica do Município e das demais normas pertinentes.

**II** – A elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício de 2022 está fundamentada nas disposições das seguintes normativas:



# CONTROLADORIA

a) A Lei Municipal nº 409/2021, que institui a Controladoria Geral Municipal da Prefeitura de Pariconha/AL;

b) Na Instrução Normativa nº 003/2011 do TCE/AL que dispõe sobre a criação, implantação dos sistemas de controle interno municipais.

## 3 – DA COMPOSIÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

I – Serão seguindo critérios objetivos definidos nas normas legais vigentes, de modo a medir e avaliar a eficiência e eficácia dos procedimentos de controle interno adotados pelas diversas unidades da estrutura organizacional da Prefeitura Municipal, através das atividades de auditoria interna a serem realizadas, mediante metodologia e programação próprias, expedindo relatórios com recomendações para o aprimoramento dos controles.

II – Nas atividades de auditoria serão consultados os registros físicos das Unidades Administrativas para subsidiar os trabalhos de auditoria. A realização de trabalho de auditoria interna de maior complexidade ou especialização poderá ter a colaboração técnica de outros servidores, mediante requisição.

## 4 – DA FINALIDADE DA AUDITORIA

I – O PAAI é o documento que orienta as normas para as auditorias internas, especificando os procedimentos e metodologias de trabalho a serem observados.

II – As auditorias têm a finalidade precípua de avaliar o cumprimento das unidades executoras quanto ao seguimento dos procedimentos administrativos e/ou das instruções normativas já implementadas na Administração, baseadas nos princípios da legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência e eficácia, bem como, recomendar e sugerir ações corretivas para os problemas detectados, cientificando aos auditados da importância em submeterem-se às normas vigentes.

III – Entende-se, desta forma, a Auditoria Interna como um elemento de controle, que tem como finalidade controlar, orientar e avaliar os atos de gestão praticados no âmbito do Poder Executivo e apoiar o Controle Externo da sua missão institucional assegurando desta forma a regularidade da gestão contábil, orçamentária, financeira, patrimonial e de pessoal da Prefeitura Municipal.



# CONTROLADORIA

## **5 – DAS FASES DA AUDITORIA**

- I – Planejamento da Auditoria (preparação prévia);
- II – Auditoria in loco na Unidade – Coleta de dados e materiais a serem auditados;
- III – Relatório de Auditoria (parcial ou final);
- IV – Acompanhamento/Recomendação.

## **6 – OBJETO DA AUDITORIA**

A Auditoria a ser realizada no exercício de 2022 terá como objeto de análise as secretarias e pautas a seguir:

### **SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E RECURSOS HUMANOS**

1. Acompanhar as licitações e contratos, dispensas e inexigibilidades;
2. Acompanhar os contratos e Convênios firmados pelo Município;
3. Acompanhar o índice de pessoal;
4. Acompanhar o controle de diárias;
5. Acompanhar o controle de frotas;
6. Acompanhar o controle do almoxarifado;
7. Acompanhar os serviços prestados pela Cooperativa e ou Institutos;
8. Acompanhar o controle do patrimônio.

### **SECRETARIA DE EDUCAÇÃO**

1. Acompanhar à aplicação dos recursos: FUNDEB e próprio;
2. Acompanhar à aplicação pelo Município do mínimo Constitucional de 25% dos recursos recebidos;
3. Acompanhar o controle dos veículos utilizados pela educação;
4. Averiguar a prestação de contas;
5. Acompanhar os contratos, armazenamento e elaboração da merenda escolar;
6. Acompanhar o controle de diárias;



# CONTROLADORIA

7. Acompanhar os serviços prestados pela Cooperativa e/ou Institutos;
8. Realizar visita às escolas do Município.

## **SECRETARIA DE SAÚDE**

1. Acompanhar o controle dos gastos com saúde;
2. Acompanhar a aplicação pelo Município do mínimo Constitucional de 15% dos recursos recebidos;
3. Acompanhamento da aplicação dos recursos: PAB, MAC e próprio;
4. Avaliar as ações e serviços de saúde prestados pelo Município;
5. Acompanhar os serviços prestados pela Cooperativa de saúde;
6. Realizar visita na farmácia básica;
7. Acompanhar o fornecimento e distribuição dos medicamentos;
8. Averiguar a prestação de contas;
9. Acompanhar o controle do patrimônio;
10. Acompanhar o controle dos veículos utilizados pela saúde;
11. Acompanhar o controle de diárias.

## **DEMAIS SECRETARIAS:**

1. Acompanhar as licitações e contratos, dispensas e inexigibilidades;
2. Acompanhar os contratos e Convênios firmados pelo Município;
3. Acompanhar o índice de pessoal;
4. Acompanhar o controle de diárias;
5. Acompanhar o controle de frotas;
6. Acompanhar o controle do almoxarifado;
7. Acompanhar os serviços prestados pela Cooperativa e ou Institutos;
8. Acompanhar o controle do patrimônio.

## **SECRETARIA DE FINANÇAS/CONTABILIDADE**

1. Acompanhar como é feito o controle de pagamentos e cronograma de pagamentos;
2. Acompanhar como é feito o arquivamento dos processos;
3. Acompanhar a publicação dos demonstrativos relativos ao RREO (LRF, Art.52 e 53);



# CONTROLADORIA

4. Acompanhar a situação do Município no Subsistema CAUC, integrado no SIAFI (Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal);
5. Acompanhar a publicação dos demonstrativos relativos ao RGF – Relatório de Gestão Fiscal (*LRF, Art.52 e 53*);
6. Acompanhar, por amostragem, a posição dos empenhos, visando o seu controle, bem como ainda os que possam se tornar restos a pagar;
7. Acompanhar a realização de audiências públicas para discussão sobre LDO.

## 7 – CONSIDERAÇÕES FINAIS

**I** – O Plano Anual de Auditoria Interna é um plano de ações, elaborado com base nos riscos aferidos, de acordo com critérios utilizados por este órgão.

**II** – As atividades de Auditoria estão previstas para o período de Fevereiro a Novembro, sendo necessário ressaltar que o prazo apontado para a realização das atividades, como acima indicado, poderá ser alterado, suprimido em parte ou prorrogado em função de fatores externos ou internos que venham a prejudicar ou influenciar sua execução, tais como: a) Trabalhos especiais; b) Capacitação do Servidor (cursos e seminários); c) Fatos imprevistos e, d) Atendimento a demandas dos órgãos fiscalizadores.

**III** – O resultado das atividades de Auditoria será levado ao conhecimento do Chefe do Poder Executivo Municipal e aos responsáveis pelas Unidades Administrativas, para que tomem conhecimento e adotem as providências que se fizerem necessárias, sendo que as constatações, recomendações e pendências farão parte do relatório de Auditoria, inclusive para fins de monitoramento futuro.

**IV** – O Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI/2022, em atendimento ao princípio constitucional da publicidade dos atos da administração pública, será publicado em sua íntegra no sitio institucional do Município destinado à Controladoria Geral.

Pariconha – AL 03 de Janeiro de 2022.

**REGINA SANDES ALEXANDRE LIMA**  
Controladora Geral do Município