



Câmara Municipal de Domingos Martins

Estado do Espírito Santo

Avenida Senador Jefferson de Aguiar, nº 27 – Domingos Martins – ES – CEP: 29260-000

Telefones: (27) 4042-4849

Site: www.domingosmartins.es.leg.br

e-mail: cmdmartins@domingosmartins.es.leg.br

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI 2024

**DOMINGOS MARTINS
EXERCÍCIO DE 2024**



Câmara Municipal de Domingos Martins

Estado do Espírito Santo

Avenida Senador Jefferson de Aguiar, nº 27 – Domingos Martins – ES – CEP: 29260-000

Telefones: (27) 4042-4849

Site: www.domingosmartins.es.leg.br

e-mail: cmdmartins@domingosmartins.es.leg.br

INTRODUÇÃO

A Diretoria de Controladoria Interna da Câmara Municipal de Domingos Martins apresenta o Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI 2024 que estabelece o planejamento de ações de auditoria a serem realizadas pela Controladoria Interna no exercício de 2024, disponibilizando os procedimentos de auditoria e controle a serem executados no ano vigente, bem como a normatização operacional que será empregada como balizador das atividades propostas.

O PAAI foi orientado pelos princípios da segregação de função e preservação da independência, além dos princípios constitucionais da administração pública.

As ações abordadas neste planejamento são consideradas relevantes pela Diretoria para o fortalecimento e aprimoramento da gestão das unidades administrativas da Câmara.

A metodologia utilizada para a escolha das áreas possíveis de serem auditadas foi a adoção de uma matriz de risco pontuando os critérios de materialidade, relevância, vulnerabilidade e risco com base na Instrução Normativa SCI nº 07/2018.

FUNDAMENTAÇÃO LEGAL

As atividades do Sistema de Controle Interno deste Legislativo Municipal têm como base legal os arts. 70 e 74 da Constituição Federal de 1988, o art. 59 da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF), os arts. 75 a 80 da Lei nº 4.320/1964, a Resolução nº 227/2011 do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo - TCEES, a Lei Orgânica Municipal, a Lei Municipal nº 2391/2012, a Resolução nº 63/2012 da Câmara Municipal de Domingos Martins, a Instrução Normativa SCI nº 2/2018 - versão 2 e demais legislações.

FINALIDADE

O PAAI 2024 tem a finalidade de definir áreas que serão objeto de auditoria durante o ano e estabelecer parâmetros para a organização e coordenação dos trabalhos de auditoria. As atividades de auditoria que serão desenvolvidas e demais funções da Diretoria de Controladoria exercerão o controle prévio, concomitante e posterior dos atos da Câmara



Câmara Municipal de Domingos Martins

Estado do Espírito Santo

Avenida Senador Jefferson de Aguiar, nº 27 – Domingos Martins – ES – CEP: 29260-000

Telefones: (27) 4042-4849

Site: www.domingosmartins.es.leg.br

e-mail: cmdmartins@domingosmartins.es.leg.br

Municipal objetivando o cumprimento das exigências legais e normativas e a avaliação da eficiência, eficácia e economicidade na aplicação dos recursos públicos.

ESTRUTURA DE CONTROLADORIA INTERNA

A unidade de controladoria interna é composta atualmente por uma servidora, e um assessor administrativo de Controladoria Interna.

Servidores

Beatriz Meyer Miertschink

Aristeu Rodrigues Klippel

Cargo

Diretora de Controladoria Interna

Assessor administrativo Controladoria Interna

PLANEJAMENTO DAS AUDITORIAS INTERNAS

A auditoria governamental é um processo realizado de forma sistemática que visa avaliar situações na gestão pública e na aplicação de recursos públicos considerando critérios técnicos, operacionais e legais. É uma forma de controle que avalia a eficiência e eficácia dos controles implantados evitando desperdícios e antecipando-se a essas ocorrências.

Os procedimentos de auditoria consistem no detalhamento das ações necessárias para obtenção das evidências apropriadas e suficientes para fundamentar a opinião do auditor. Para basear a obtenção dessas evidências poderão ser utilizadas as técnicas de análise documental, inspeção física, recálculo, observação, indagações escritas, verificação junto a informações externas, confirmação interna, corte das operações, revisão analítica e reexecução.

Na fase preparatória de cada auditoria será realizado um plano de trabalho que determinará o escopo, os objetivos, prazos e a alocação de recursos selecionando os procedimentos de auditoria, as técnicas de auditoria, as limitações da auditoria e as fontes de informação para a auditoria. Ao final da execução da auditoria será emitido relatório de auditoria com as constatações e possíveis recomendações, conforme Manual de Auditoria.

Considerando a atual estrutura da controladoria interna, foram selecionadas as unidades prioritárias sujeitas a realização de fiscalização em 2024.



Câmara Municipal de Domingos Martins

Estado do Espírito Santo

Avenida Senador Jefferson de Aguiar, nº 27 – Domingos Martins – ES – CEP: 29260-000

Telefones: (27) 4042-4849

Site: www.domingosmartins.es.leg.br

e-mail: cmdmartins@domingosmartins.es.leg.br

A realização das atividades seguirá o cronograma seguinte:

Área	Atividade	Período
Gestão de Compras, Patrimônio e almoxarifado	Auditoria de Conformidade	Julho e Agosto 2024
Gestão de Recursos humanos	Auditoria de Conformidade	Setembro e Outubro 2024
Gestão Contábil	Auditoria de Conformidade	Novembro a dezembro 2024

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Ao longo do exercício, as atividades a serem desenvolvidas e o cronograma de execução dos trabalhos de auditoria poderão sofrer alterações em decorrência de algum fato que impossibilite a realização na data prevista, como capacitações técnica e cursos, que porventura surgirem e for de obrigação de atendimento ao TCE-ES.

A conclusão dos trabalhos da auditoria será comunicada e divulgada na forma do Relatório Final de Auditoria contendo as constatações e as recomendações propostas em decorrências dos achados. O relatório será encaminhado ao chefe da unidade, ao diretor responsável pelo macroprocesso e submetido à apreciação do Presidente da Câmara Municipal.

As recomendações contidas no Relatório Final serão monitoradas pela Controladoria e a qualquer momento poderá ser solicitado documentos e informações a fim verificar a implantação das recomendações.

Domingos Martins/ES, 22 de maio de 2024.

ABEL FERNANDO KIEFER
Presidente

BEATRIZ MEYER MIERTSCHINK
Diretora de Controladoria Interna
Mat.: 887