



*Prefeitura Municipal de Domingos Martins*

Estado do Espírito Santo

Rua Bernardino Monteiro, 22 – Centro – Domingos Martins – Espírito Santo

CEP 29260-000 – Fone: (27) 3268-1344 / 1239

[www.domingosmartins.es.gov.br](http://www.domingosmartins.es.gov.br) – [gabinete@domingosmartins.es.gov.br](mailto:gabinete@domingosmartins.es.gov.br)

**CONTROLADORIA INTERNA**

# **PLANO DE AÇÃO DO CONTROLE INTERNO PARA O EXERCÍCIO DE 2021**

**DOMINGOS MARTINS – ES**

# PLANO DE AÇÃO DO CONTROLE INTERNO – 2021

## 1. INTRODUÇÃO

A Controladoria Interna de Domingos Martins (Unidade Central de Controle Interno) apresenta o Plano de Ação do Controle Interno – PACI para o exercício de 2021, que disponibiliza o planejamento dos procedimentos e atividades de auditoria e controle a serem executados no referido período, no âmbito do Município de Domingos Martins.

O Controle Interno desenvolve seus trabalhos por meio das seguintes atividades:

### a) Auditoria;

Nos exatos termos das Normas de Auditoria Governamental (NAG's) a Auditoria é o **exame independente, objetivo e sistemático de dada matéria**, baseado em normas técnicas e profissionais, no qual se confronta uma condição com determinado critério com o fim de emitir uma opinião ou comentários, de forma a contribuir para a normatização e aperfeiçoamento dos procedimentos. As Auditorias podem ser:

- **Auditoria de Regularidade:** é o instrumento de fiscalização utilizado para examinar a legalidade, legitimidade e economicidade dos atos de gestão dos responsáveis sujeitos à sua jurisdição, quanto ao aspecto contábil, financeiro, orçamentário, patrimonial, operacional e ambiental. As auditorias de regularidade se dividem em Auditorias de Cumprimento Legal ou Conformidade e Auditorias Contábeis ou Financeiras.
- **Auditoria Operacional ou de Desempenho:** compreende o exame de funções, subfunções, programas, ações (projetos, atividades e operações especiais), áreas, processos, ciclos operacionais, serviços e sistemas governamentais com o objetivo de emitir comentários sobre o desempenho dos órgãos e entidades da Administração Pública e o resultado das políticas, programas e projetos públicos, pautados em critérios de economicidade, eficiência, eficácia, efetividade, equidade, ética e proteção ao meio ambiente, além dos aspectos de legalidade.

As Auditorias, seus procedimentos, temas e técnicas serão especificados no Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI, para o exercício de 2021.

### b) Inspeções;

É a verificação *in loco* ou documental de determinado assunto ou ponto de controle, com o intuito de **avaliar procedimentos ou dispositivos legais pontuais**, de forma menos aprofundada. Pode ser utilizado para suprir omissões, lacunas de informações, esclarecer dúvidas, apurar a legalidade, a legitimidade e a economicidade de fatos específicos praticados pela Administração, bem como a apuração de denúncias e solicitações dos Gestores (Prefeito e Secretários).

### c) Auxílio à Elaboração e Revisão de Normas;

Processo de verificação junto aos órgãos e setores, no que tange a necessidade de atualização de Normas de sua competência existentes, bem como na exigência de elaboração de Normas sobre temas essenciais, que ainda encontram-se descobertos

## PLANO DE AÇÃO DO CONTROLE INTERNO – 2021

### **d) Levantamento de Informações;**

Trata-se de ferramenta utilizada pelo Controle Interno para conhecer a organização e o funcionamento dos órgãos e setores da Prefeitura e identificar ações, fatos ou atos a serem fiscalizados; bem como subsidiar o planejamento de fiscalização a ser realizada pela Controladoria.

### **e) Monitoramento e Acompanhamento;**

Monitoramento é o instrumento de fiscalização utilizado pelo Tribunal para verificar o cumprimento de suas deliberações e os resultados delas advindos. Para o exercício do monitoramento, o Tribunal poderá requisitar, periodicamente, informações e relatórios, bem como realizar inspeções.

Já o Acompanhamento consiste em um instrumento de controle utilizado ao longo de um período predeterminado para a observação específica de atividades/operações executadas pelas unidades administrativas, de modo a contribuir para que a gestão da instituição seja conduzida dentro dos princípios que regem a Administração Pública, entre eles: da legalidade, da impessoalidade, da moralidade, da publicidade e da eficiência; sempre em busca do zelo, da eficácia e economicidade no trato com a coisa pública, observando-se a conformidade na utilização dos recursos e o desempenho institucional.

### **f) Recomendações Técnicas;**

Consiste em ferramenta de Controle Preventivo, através da qual, a Controladoria emite posicionamento, fundamentado em legislações e jurisprudências, para sugerir a adoção ou não de determinados procedimentos, com o objetivo de aperfeiçoar a Gestão Pública, no que concerne aos princípios da Eficiência, Eficácia e Economicidade.

### **g) Participação em Eventos de Capacitação;**

Participação dos servidores do Controle Interno, em capacitações técnicas, para aprimorar as técnicas e atividades desenvolvidas.

### **h) Avaliação do Controle Interno e de Riscos;**

Realização de Avaliação da Controladoria, bem como dos riscos operacionais existentes no âmbito da Administração Pública Municipal, por meio de aplicação de questionários nas demais unidades gestoras, com o objetivo de verificar a atuação da Controladoria, bem como as forças e fraquezas das Secretarias.

### **i) Gestão do Portal da Transparência, da Ouvidoria e do Serviço de Informação ao Cidadão;**

Com base nas legislações federais nº 12.527/2011 e nº 13.460/2017, que dispõe sobre Transparência, Acesso à informação e Ouvidorias, bem como a intensa cobrança pelos órgãos de Controle Externo, da estruturação destes instrumentos nos Municípios, a Controladoria auxilia na Gestão dos mesmos.

Ademais, para o ano 2021 a Controladoria buscará iniciar atividade de monitoramento/controle na apuração de denúncias/reclamações que envolvam falhas nos controles internos das Secretarias.

## PLANO DE AÇÃO DO CONTROLE INTERNO – 2021

### **j) Elaboração da Prestação de Contas do exercício de 2020;**

Elaboração do Relatório das Atividades do Controle Interno no exercício de 2020, bem como Parecer Conclusivo do Controle Interno sobre as contas dos gestores no mesmo exercício.

### **k) Outras Atividades de Controle Preventivas e Rotineiras;**

Além das obrigações acima descritas, o Controle Interno auxilia na realização das seguintes atividades:

- Realização de encontros e reuniões com os servidores das Secretarias para informar o mecanismo de funcionamento do controle interno e seus objetivos, bem como levantar informações a respeito das dificuldades e limitações de cada setor, que os impedem de alcançar as metas traçadas, propondo soluções;
- Realização de visitas técnicas nos setores para verificar a eficiência dos trabalhos administrativos desenvolvidos, em especial, atuando em parceria com a Comissão de Procedimentos Internos para Formalização de Processos Administrativos para reforçar práticas de melhoria dos trabalhos internos;
- Processamento das informações coletadas nas reuniões e nos setores visitados, para fundamentar a elaboração da Matriz de Risco do ano de 2021;
- Respostas a consultas dos setores quanto à legalidade, legitimidade e economicidade de procedimentos de trabalho, bem como a indicação da legislação aplicável a determinadas situações hipotéticas;
- Orientação aos setores quanto às manifestações e recomendações de órgãos de controle externo que possam implicar diretamente em suas atuações;
- Levantamento de informações, por meio de questionários, para a avaliação de situações específicas que despertem o interesse da Controladoria;
- Análise do Relatório LRF 2º semestre de 2020 e 1º semestre de 2021;
- Remessa de informações e documentos ao TCE-ES;
- Elaboração de Relatórios trimestrais sobre a gestão;
- Atendimento presencial do TCE-ES quando da realização de fiscalização e auditorias;
- Atendimentos a consultas internas dos servidores e externas dos cidadãos;
- Acompanhamento de diligências e processos específicos dos órgãos de controle externo;
- Elaboração do Plano de Ação do Controle Interno e do Plano Anual de Auditoria Interna para o ano de 2022.
- Elaboração do relatório anual de atividades do Controle Interno do exercício de 2021.

O desenvolvimento do controle preventivo e das atividades de rotina serão realizados junto a todos os Sistemas constituintes da Prefeitura de Domingos Martins, durante todo o exercício de 2021, sem data previamente fixada, posto que as medidas do tópico anterior deverão ser adotadas sempre que a

## **PLANO DE AÇÃO DO CONTROLE INTERNO – 2021**

Unidade de Controle Interno verificar a sua necessidade quando do acompanhamento ou mediante provocação das unidades executoras ligadas aos Sistemas.

### **2. LIMITAÇÕES**

Este Plano de Trabalho, não objetiva esgotar o rol das ações a serem executadas pelo Controle Interno, mas sim, estabelecer prioridades, considerando a necessidade de otimização do tempo, ante a reduzida equipe disponível, bem como aos limitados recursos empregados no setor. Neste contexto, insere-se a possibilidade de atualização do Plano no decorrer do exercício, para atender as novas legislações e demandas que surgirem.

**PLANO DE AÇÃO DO CONTROLE INTERNO – 2021**

**3. PLANO DE AÇÃO DO CONTROLE INTERNO PARA O EXERCÍCIO DE 2021**

PLANO DE AÇÃO DO CONTROLE INTERNO	2021											
	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
<b>1. AUDITORIA (PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA)</b>												
1.1 Auditoria conforme Pontos de Controle previstos no MODELO 7 – TABELA REFERENCIAL – Auditorias de Conformidade, constante da IN nº 43/2017 do TCE-ES											X	X
1.2 Auditorias definidas com base na análise de risco (Matriz de Risco) ou por demandas específicas do Gestor						X						
<b>2. INSPEÇÕES</b>				X			X			X		
<b>3. AUXÍLIO À ELABORAÇÃO E À REVISÃO DE NORMAS</b>	X		X		X		X		X		X	
<b>4. LEVANTAMENTO DE INFORMAÇÕES</b>	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>5. MONITORAMENTO E ACOMPANHAMENTO</b>		X	X	X	X					X	X	
<b>6. RECOMENDAÇÕES TÉCNICAS</b>	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>7. PARTICIPAÇÃO EM EVENTOS DE CAPACITAÇÃO</b>	X						X	X				
<b>8. AVALIAÇÃO DE RISCOS E DO CONTROLE INTERNO</b>										X	X	
<b>9. GESTÃO DO PORTAL DA TRANSPARÊNCIA, DA OUVIDORIA E DO SERVIÇO DE INFORMAÇÃO AO CIDADÃO</b>	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>10. PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2020</b>		X	X									
<b>11. OUTRAS ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO</b>												
11.1 Realização de encontros e reuniões com os servidores das Secretarias para informar o mecanismo de funcionamento do controle interno e seus objetivos, bem como levantar informações a respeito das dificuldades e limitações de cada setor, que os impedem de alcançar as metas traçadas, propondo soluções;		X	X					X				
11.2 Realização de visitas técnicas nos setores para verificar a eficiência dos		X	X					X				

**PLANO DE AÇÃO DO CONTROLE INTERNO – 2021**

PLANO DE AÇÃO DO CONTROLE INTERNO	2021											
	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
trabalhos administrativos desenvolvidos, em especial, atuando em parceria com a Comissão de Procedimentos Internos para Formalização de Processos Administrativos para reforçar práticas de melhoria dos trabalhos internos;												
<b>11.3</b> Atividade de monitoramento/controle na apuração de denúncias/reclamações que envolvam falhas nos controles internos das Secretarias.				X			X			X		
<b>11.4</b> Respostas a consultas dos setores quanto à legalidade, legitimidade e economicidade de procedimentos de trabalho, bem como a indicação da legislação aplicável a determinadas situações hipotéticas;	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>11.5</b> Orientação aos setores quanto às manifestações e recomendações de órgãos de controle externo que possam implicar diretamente em suas atuações;	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>11.6</b> Levantamento de informações, por meio de questionários, para a avaliação de situações específicas que despertem o interesse da Controladoria;	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>11.7</b> Análise do Relatório LRF 2º semestre de 2020 e 1º semestre de 2021;	X						X					
<b>11.8</b> Remessa de informações e documentos ao TCE-ES;	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>11.9</b> Atendimento presencial do TCE-ES quando da realização de fiscalização e auditorias;	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>11.10</b> Atendimentos a consultas internas dos servidores e externas dos cidadãos;	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>11.11</b> Acompanhamento de diligências e processos específicos dos órgãos de controle externo;	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>11.12</b> Processamento das informações coletadas nas reuniões e nos setores visitados, para fundamentar a elaboração da Matriz de Risco do ano de 2021;											X	
<b>11.13</b> Elaboração da Matriz de Risco, do Plano de Ação do Controle Interno e do Plano Anual de Auditoria Interna para o ano de 2022;											X	X
<b>11.14</b> Elaboração do relatório anual de atividades do Controle Interno do exercício de 2021.												X

## PLANO DE AÇÃO DO CONTROLE INTERNO – 2021

### 4. TABELA DE CÁLCULO DAS HORAS DISPONÍVEIS PARA AS ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO NO ANO DE 2021

Mês	Nº de dias do mês (a)	Nº de dias de finais de semana e feriados (b)	Nº de dias úteis (c) = (a-b)	Nº de servidores no Controle Interno (d)	Nº de dias úteis em férias e licença do Servidor 01 (e)	Nº de dias úteis em férias e licença do Servidor 02 (f)	Nº de dias úteis em férias e licença do Servidor 03 (g)	Nº de dias disponíveis do Servidor 01 (h) = (c-e)	Nº de dias disponíveis do Servidor 02 (g) = (c-f)	Nº de dias disponíveis do Servidor 03 (i) = (c-g)	Carga horária do servidor 01 (j)	Carga horária do servidor 02 (k)	Carga horária do servidor 03 (l)	Total de horas (m) = (h x j) + (g x k) + (i x l)	Total de horas disponíveis (n) = (m x 70%)
<b>Janeiro</b>	31	12	19	2	-	-	19	19	19	-	07	07	06	266	186,2
<b>Fevereiro</b>	28	11	17	2	-	-	9	17	17	8	07	07	06	286	200,2
<b>Março</b>	31	08	23	3	-	-	-	23	23	23	07	07	06	460	322
<b>Abril</b>	30	12	18	3	-	-	-	18	18	18	07	07	06	360	252
<b>Mai</b>	31	10	21	3	-	-	-	21	21	21	07	07	06	420	294
<b>Junho</b>	30	10	20	2	-	10	-	20	10	20	07	07	06	330	231
<b>Julho</b>	31	09	22	3	-	-	-	22	22	22	07	07	06	440	308
<b>Agosto</b>	31	09	22	2	22	-	-	-	22	22	07	07	06	286	200,2
<b>Setembro</b>	30	10	20	3	-	-	-	20	20	20	07	07	06	400	280
<b>Outubro</b>	31	12	19	3	-	12	-	19	7	19	07	07	06	296	207,2
<b>Novembro</b>	30	10	20	3	-	-	20	20	20	-	07	07	06	280	196
<b>Dezembro</b>	31	10	21	3	-	-	-	21	21	21	07	07	06	420	294
<b>TOTAL</b>	<b>365</b>	<b>123</b>	<b>242</b>	<b>-</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>48</b>	<b>220</b>	<b>220</b>	<b>194</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.244</b>	<b>2.970,8</b>



## *Prefeitura Municipal de Domingos Martins*

Estado do Espírito Santo

Rua Bernardino Monteiro, 22 – Centro – Domingos Martins – Espírito Santo

CEP 29260-000 – Fone: (27) 3268-1344 / 1239

www.domingosmartins.es.gov.br – gabinete@domingosmartins.es.gov.br

### **5. DISTRIBUIÇÃO DAS HORAS DISPONÍVEIS PARA ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO EM 2021**

<b>ATIVIDADE</b>	<b>HORAS/ANO</b>	<b>%</b>
<b>1. AUDITORIA (PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA)</b>	<b>595</b>	<b>20,03</b>
<b>2. INSPEÇÕES</b>	<b>540,6</b>	<b>18,2</b>
<b>3. AUXÍLIO À ELABORAÇÃO E À REVISÃO DE NORMAS</b>	<b>270,5</b>	<b>9,1</b>
<b>4. LEVANTAMENTO DE INFORMAÇÕES</b>	<b>121,8</b>	<b>4,09</b>
<b>5. MONITORAMENTO E ACOMPANHAMENTO</b>	<b>297</b>	<b>10,0</b>
<b>6. RECOMENDAÇÕES TÉCNICAS</b>	<b>207,9</b>	<b>7,0</b>
<b>7. PARTICIPAÇÃO EM EVENTOS DE CAPACITAÇÃO</b>	<b>104</b>	<b>3,5</b>
<b>8. AVALIAÇÃO DE CONTROLE INTERNO</b>	<b>59,4</b>	<b>2,0</b>
<b>9. GESTÃO DO PORTAL DA TRANSPARÊNCIA, DA OUVIDORIA E DO SERVIÇO DE INFORMAÇÃO AO CIDADÃO</b>	<b>240,6</b>	<b>8,1</b>
<b>10. PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2020</b>	<b>237</b>	<b>7,98</b>
<b>11. OUTRAS ATIVIDADES DO CONTROLE</b>	<b>297</b>	<b>10,0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.970,80</b>	<b>100,0</b>

### **6. DAS CONSIDERAÇÕES FINAIS**

As atividades serão independentes e deverão, de maneira genérica, avaliar e contribuir para a economicidade, eficiência, eficácia e efetividade da organização, dos programas e atividades, com a finalidade de promover o aperfeiçoamento da gestão pública. As ações especificadas neste Plano de Trabalho poderão ser alteradas conforme solicitação dos gestores, bem como demandas importantes e/ou imprevisíveis que surgirem ao longo do exercício.

Domingos Martins – ES, 05 de janeiro de 2021.

Márcia d'Assumpção  
**Controladora Interna**

Franciele Luzia Holz  
**Auditora Pública Interna**