



MUNICÍPIO DE ITARANA
Estado do Espírito Santo
Poder Executivo
Unidade Central de Controle Interno

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2023

Publicado na edição nº 2170, págs. 93 a 95 do DOM/ES de 22/12/2022

Itarana – ES
Dezembro de 2022

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - 2023

CONSIDERANDO, que o Sistema de 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, Lei Complementar nº 101/2000, Lei Orgânica do Município e demais legislações, bem como as normas específicas do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo – TCEES;

CONSIDERANDO que a Instrução Normativa SCI nº 02/2014, disciplina os procedimentos para realização de auditoria interna e apresenta o Manual Técnico de Auditoria Interna a ser aplicado no âmbito do Poder Executivo Municipal;

CONSIDERANDO que o Sistema de Controle Interno deve utilizar como uma de suas técnicas de trabalho, para a consecução de suas finalidades, a auditoria interna;

CONSIDERANDO que as atividades de competência da Unidade Central de Controle Interno do Município de Itarana terão como enfoque principal a avaliação da eficiência e eficácia dos procedimentos de controle adotados nos diversos sistemas administrativos, pelo órgão central e unidades responsáveis, bem como o controle de legalidade dos demais atos inseridos no PAAI/2023 e sujeitos à auditoria cujos resultados serão consignados em relatório contendo prováveis recomendações para o aprimoramento de tais controles;

CONSIDERANDO que o Manual de Auditoria Interna, o documento que orienta as normas para as Auditorias, especifica os procedimentos e metodologia de trabalho a serem observados pela Unidade Central de Controle Interno;

CONSIDERANDO que o Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI, é o instrumento de planejamento para a execução de auditorias para o exercício de 2023:

RESOLVE:

Art. 1º Apresentar o Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI do Poder Executivo do Município de Itarana/ES, para o exercício de 2023, que consiste na análise e verificação quanto aos procedimentos a serem seguidos, tendo como referência as Instruções Normativas já implementadas pela Administração, e demais normas legais referentes aos respectivos pontos de controle, baseada nos princípios da legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência e eficácia.

Art. 2º Estabelecer que os procedimentos da auditoria interna sejam executados pela Unidade Central de Controle Interno, auxiliado pelos agentes de controle interno e/ou servidores requisitados de outros órgãos, através de projetos de auditoria em observância a este Plano Anual de Auditoria Interna.

Art. 3º Designar a Unidade Central de Controle Interno como responsável pela execução e controle das atividades de auditoria dos Sistemas Administrativos do Poder Executivo do Município de Itarana/ES em que, de acordo com Resolução nº 227/2011, do TCEES e o Plano de Ação Municipal, foram implementadas as Instruções Normativas de procedimentos e rotinas.

Art. 4º Expor o objetivo da Auditoria Interna para o ano de 2023, tendo como finalidade o assessoramento à Administração Pública, no desempenho de suas funções e responsabilidades, que visa:

- I - Avaliar o cumprimento dos procedimentos elencados nas Instruções Normativas dos Sistemas Administrativos implementadas;
- II - Avaliar, sob o aspecto da legalidade, os atos sujeitos à auditoria;
- III - Recomendar e sugerir ações corretivas para os problemas detectados.

Art. 5º Apresentar as Atividades Previstas para o PAAI/2023, bem como os moldes a serem empregados para sua consecução.

Art. 6º O tipo de auditoria a ser aplicado será a Auditoria ordinária/regular e sua modalidade de aplicação será a Auditoria de Conformidade e Legalidade de acordo com o Manual de Auditoria da Prefeitura do Município de Itarana.

Art. 7º Os objetos de análise pela auditoria interna acerca de cada sistema administrativo serão aqueles descritos no cronograma de atividades que compõe o Anexo Único deste plano.

Art. 8º Os trabalhos de auditoria interna objetivam verificar a legalidade, legitimidade, eficiência e eficácia das rotinas internas e procedimentos de controle adotados nas Instruções Normativas dos Sistemas Administrativos implantados, bem como a apresentação de sugestões para o seu aprimoramento.

Art. 9º Com o intuito de analisar os procedimentos previstos nas Instruções Normativas referente aos Sistemas Administrativos implantados poderão ser adotadas as seguintes técnicas ou métodos de auditoria – sem prejuízo de qualquer outro que se fizer necessário:

I - Entrevista/Inquirição – formulação de pergunta escrita ou oral ao pessoal da unidade auditada ou vinculados, para obtenção de dados e informações;

II - Análise documental/Comprovação – verificação de processos e documentos que conduzam à formação de indícios e evidências;

III - Inspeção – exame físico para verificação do objeto da auditoria;

IV - Aplicação de *checklist* – para verificar a aplicação das normas de controle interno pelos servidores municipais na execução dos atos administrativos.

Art. 10. As atividades de que trata este plano poderão ser desenvolvidas nas

unidades responsáveis pelos Sistemas Administrativos ou na Unidade Central de Controle Interno.

Art. 11. O período estipulado para execução dos procedimentos de auditoria interna descritos neste plano anual se dará entre os meses de fevereiro a novembro de 2023. Ressalta-se que o período estimado para a auditoria não é fixo, podendo ser alterado, suprimido em parte ou estendido em função de fatores internos ou externos que venham a prejudicar ou influenciar sua execução.

Art. 12. Este Plano Anual de Auditoria Interna foi elaborado com o intuito de cumprir a Instrução Normativa SCI 002/2014, o Manual de Auditoria Interna e às exigências contidas na Resolução TCE-ES nº 227/2011 e IN TCE-ES nº 68/2020.

Art. 13. O mês de dezembro de 2023, será reservado para elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI para o ano de 2024.

Itarana/ES, 19 de dezembro de 2022.

ADJAR FABIANO DE MARTIN
Controlador Interno
Poder Executivo

FLÁVIA COLOMBO DAL'COL
Auditora Pública Interna
Poder Executivo



MUNICÍPIO DE ITARANA
Estado do Espírito Santo
Poder Executivo
Unidade Central de Controle Interno

ANEXO ÚNICO
CRONOGRAMA DE ATIVIDADES PAAI/2023

ITEM	CÓDIGO ¹	SISTEMA ADMINISTRATIVO	UNIDADE RESPONSÁVEL	OBJETO	PERÍODO (MÊS)
1	<u>Gestão</u> 2.3.5	Sistema de Contabilidade -SCO	SEMAF	CRFB/88, art. 37, caput. c/c Norma Brasileira de Contabilidade NBC-TSP e NBC T 16. Descrição: Avaliar se houve cancelamento de passivos no exercício de 2022 sem comprovação do fato motivador.	Fevereiro
2	<u>Governo</u> 1.4.2	Sistema de Contabilidade -SCO	SEMAF	CRFB/88, art. 60, inciso XII do ADCT. Descrição: Avaliar se no exercício de 2022 foram destinados, no mínimo 70% dos recursos do FUNDEB com pagamento dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício.	Fevereiro
3	<u>Gestão</u> 2.6.4	Sistema de Adm. de Recursos Humanos -SRH	SEMAF	CRFB/88, art. 37, inciso XI. Descrição: Avaliar se o teto remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão obedeceu ao disposto no artigo 37, inciso XI da CRFB/88.	Março
4	<u>Governo</u> 1.1.1	Sistema de Tributos - STB	SEMAF	IN STB Nº 02/2015; LC 101/2000, art. 58. Descrição: Avaliar se a Prestação de Contas (Consolidada) do exercício de 2022 evidencia o desempenho da arrecadação em relação à previsão, destacando as providências adotadas no âmbito da fiscalização das receitas e combate à sonegação, as ações de recuperação de créditos nas instâncias administrativa e judicial, e as demais medidas de incremento das receitas tributárias e de contribuições.	Março
5	<u>Gestão</u> 2.2.34 e 2.2.35	Sistema de Planejamento e Orçamento - SPO	SEMAF	Leis Municipais 1.232/2016 e 1.236/2016; Lei 4.320/1964, art. 16 Descrição: Avaliar se ocorreram despesas com auxílios, contribuições e subvenções sem previsão na LDO e LOA; e se a concessão de subvenção obedeceu ao disposto na 4.320/1964.	Abril

¹ Códigos conforme pontos de controles contidos na Tabela Referencial 1 da IN TC Nº 68/2020.



MUNICÍPIO DE ITARANA

Estado do Espírito Santo

Poder Executivo

Unidade Central de Controle Interno

6	<u>Governo</u> 2.3.3	Sistema de Contabilidade - SCO	SEMAF	Lei 4.320/1964, art. 85 / LC 101/2000, arts. 50 e 51 /Portarias STN nº 72 e 437/2012.	Abril
Descrição: Verificar se os demonstrativos contábeis consolidam a execução orçamentária, financeira e patrimonial das unidades gestoras que integram o ente da federação, inclusive estatais dependentes e consórcios públicos.					
Consolidação dos Relatórios					Maio
7	<u>Gestão</u> 2.6.1	Sistema de Adm. de Recursos Humanos -SRH	SEMAF	CRFB/88, art. 37, inciso V.	Junho
Descrição: Avaliar se as funções de confiança estão sendo exercidas exclusivamente por servidores ocupantes de cargo efetivo e se os cargos em comissão se destinam apenas às atribuições de direção, chefia e assessoramento.					
8	<u>Gestão</u> 2.6.5	Sistema de Adm. de Recursos Humanos -SRH	SEMAF	CRFB/88, art. 37, inciso caput.	Junho
Descrição: Avaliar se houve pagamento de despesas com subsídios, vencimentos, vantagens pecuniárias e jetons não autorizados por lei específica.					
9	<u>Gestão</u> 2.2.10	Sistema de Planejamento e Orçamento - SPO	SEMAF	IN SPO Nº 02/2014; CRFB/88, art. 167, I.	Junho
Descrição: Avaliar se houve execução de programas ou projetos de governo não incluídos na lei orçamentária anual.					
10	<u>Gestão</u> 2.2.33	Sistema de Planejamento e Orçamento - SPO	SEMAF	IN SPO Nº 02/2014; LC 101/2000, art. 8º, parágrafo único.	Julho
Descrição: Avaliar se houve desvio de finalidade na execução das despesas decorrentes de recursos vinculados.					
11	<u>Gestão</u> 2.5.1	Sistema de Contabilidade -SCO	SEMAF	LC 116/2003, art. 6º; Decreto Federal nº 3000/1999; Lei 8212/1991 e Legislação Local.	Julho
Descrição: Avaliar se foram realizadas as retenções na fonte e o devido recolhimento de impostos, contribuições sociais e contribuições previdenciárias devidas pelas pessoas jurídicas contratadas pela administração pública.					



MUNICÍPIO DE ITARANA
Estado do Espírito Santo
Poder Executivo
Unidade Central de Controle Interno

Consolidação dos Relatórios					Agosto
12	<u>Gestão</u> 1.1.2	Sistema de Contabilidade -SCO Descrição: Avaliar se ocorreram despesas sem realização de prévio Empenho no exercício de 2023.	SEMAF	IN SCO Nº 01/2014; Lei 4.320/1964, art. 60	Setembro
13	<u>Gestão</u> 2.2.31 e 2.2.32	Sistema de Contabilidade -SCO Descrição: Avaliar se foram observados os pré-requisitos estabelecidos para a liquidação das despesas e se ocorreram o pagamento de despesas sem a regular liquidação no exercício de 2023.	SEMAF	IN SCO Nº 01/2014; Lei 4.320/1964, arts. 62 e 63.	Setembro
14	<u>Gestão</u> 2.2.28	Sistema de Contabilidade - SCO Descrição: Avaliar se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades.	SEMAF	Lei 8.666/1993, arts. 5º e 92, c/c CRFB/88, art. 37.	Outubro
Consolidação dos Relatórios					Novembro
15	-	PAAI 2024	Unidade Central de Controle Interno	Elaboração	Dezembro