



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE MIMOSO DO SUL

= DECRETO Nº. 221/2024 =

INSTITUI E REGULAMENTA O PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI PARA O EXERCÍCIO E ANO DE 2025 DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL DA PREFEITURA DE MIMOSO DO SUL – ES E DÁ OUTRAS PROVIDÊNCIAS.

O PREFEITO MUNICIPAL DE MIMOSO DO SUL, Estado do Espírito Santo, no uso de suas atribuições que lhe confere o art. 68, inciso VI, da Lei Orgânica Municipal; com base no art. 31 da CRFB/88, no art. 55 da Lei Orgânica Municipal (Lei nº. 01/1990) e na Resolução de nº. 227, de 25/08/2011, alterada pela Resolução nº. 257, de 07/03/2013, ambas do Tribunal de Contas do estado do Espírito Santo;

DECRETA:

Art. 1º. Fica instituído e regulamentado o Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício e ano de 2025 do Poder Executivo Municipal da Prefeitura de Mimoso do Sul, em suas Administrações Diretas e Indiretas, realizado pela Controladoria Geral do Município, fazendo do respectivo Plano, parte integrante deste Decreto.

Art. 2º. Caberá a cada Unidade apontada no Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI 2025 – promover todos os meios em acessar, prestar e informar os dados solicitados pela Controladoria Geral do Município por ocasião de sua respectiva auditoria.

Art. 3º. Este Decreto entra em vigor na data de sua publicação, revogadas as disposições em contrário.

REGISTRE-SE

PUBLIQUE-SE

CUMPRA-SE.

PREFEITURA MUNICIPAL DE MIMOSO DO SUL – ES, 27 DE DEZEMBRO DE 2024.

Documento assinado eletronicamente por
PETER NOGUEIRA DA COSTA
Prefeito Municipal

Praça Cel. Paiva Gonçalves, n. 50 – Centro – Mimoso do Sul – Espírito Santo – CEP 29400-000
CNPJ: 27.174.119/0001-37 - Tel: (28) 3027-6101



Autenticar documento em <https://mimosodosul.prefeituraseempapel.com.br/autenticidade>
com o identificador 36003300320033003A00540052004100, Documento assinado digitalmente
conforme art. 4º, II da Lei 14.063/2020.

PROTOCOLO DE ASSINATURA(S)

O documento acima foi assinado eletronicamente e pode ser acessado no endereço <https://mimosodosul.prefeiturasempapel.com.br/autenticidade> utilizando o identificador 36003300320033003A00540052004100

Assinado eletronicamente por **PETER NOGUEIRA DA COSTA** em 27/12/2024 15:40

Checksum: **3C137E374B032A2E67E367D7E7D2F573D8E042F23C935138D1B6AA478759E741**



Autenticar documento em <https://mimosodosul.prefeiturasempapel.com.br/autenticidade> com o identificador 36003300320033003A00540052004100, Documento assinado digitalmente conforme art. 4º, II da Lei 14.063/2020.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE MIMOSO DO SUL

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI EXERCÍCIO DE 2025



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE MIMOSO DO SUL

1 – DO CONTROLE INTERNO NO MUNICÍPIO DE MIMOSO DO SUL - ES

A Constituição Federal de 1988, em seu artigo 31, relata que a fiscalização do Município deve ser exercida pelo Legislativo Municipal, mediante controle externo e pelos Sistemas de Controle Interno do Poder Executivo Municipal, na forma da Lei.

A Lei Orgânica do Município de Mimoso do Sul - ES, por sua vez, estabelece em seu artigo 55 que:

“A fiscalização contábil, financeira e orçamentária do Município será exercida pela Câmara Municipal, mediante controle externo, e **pelos sistemas de controle interno do Executivo, instituídos em lei**”. (grifo e destaque nosso).

Nessa seara, o Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo - TCEES - publicou a Resolução de n. 227, de 25 de agosto de 2011, alterada pela Resolução TC n. 257, de 7 de março de 2013, e pela Resolução TC n. 319, de 31 de julho de 2018, para dispor sobre a criação, implantação, manutenção e fiscalização do Sistema de Controle Interno da Administração Pública.

Desse modo, através da Lei Municipal n. 2.096/2013, foi instituído o Sistema de Controle Interno no Município de Mimoso do Sul - ES, onde as responsabilidades da Unidade Central de Controle Interno foram delimitadas no art. 5º, dentre elas: “medir e avaliar a eficiência, eficácia e efetividade dos procedimentos de controle interno, através das atividades de auditoria interna a serem realizadas, mediante metodologia e programação próprias, nos diversos sistemas administrativos da Prefeitura Municipal, abrangendo as administrações Direta e Indireta, e da Câmara Municipal, expedindo relatórios com recomendações para o aprimoramento dos controles;”.

A Unidade Central de Controle Interno do Município de Mimoso do Sul, cuja abrangência de atuação se estende ao Fundo Municipal de Saúde, Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Mimoso do Sul – IPREVMIMOSO (Taxa de Administração, Previdenciário e Financeiro) e Serviço Autônomo de Água e Esgoto – SAAE.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE MIMOSO DO SUL

Para a realização de trabalhos de auditoria interna em áreas ou situações específicas, cuja complexidade ou especialização assim justifique, a Controladoria Interna poderá requerer ao Prefeito colaboração técnica de servidores lotados em outras unidades da estrutura administrativa municipal ou a contratação de terceiros, observado o princípio da segregação de funções, haja vista que até a presente data não houve a estruturação da UCCI e o provimento dos cargos de Auditores de Controle Interno, formando equipe multidisciplinar.

2 – DA FINALIDADE DA AUDITORIA

As auditorias têm a finalidade precípua de:

- A)** Examinar a legalidade dos atos da Administração e os resultados quanto à economicidade, à eficiência e à eficácia da gestão orçamentária, contábil, financeira, patrimonial e de pessoal;
- B)** Medir e avaliar a execução das diretrizes, objetivos e metas previstas no plano estratégico e a eficiência dos procedimentos operacionais e de controle interno;
- C)** Acompanhar a execução do orçamento e dos programas da Administração, visando a comprovar o nível de execução, o alcance dos objetivos e a adequação do gerenciamento, bem como a conformidade da execução com os limites e destinações estabelecidas na legislação pertinente;
- D)** Emitir parecer sobre as contas anuais prestadas pelo Prefeito e demais Ordenadores de Despesas das Unidades Gestoras que compõem o Poder Executivo Municipal.

3 – DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAAI)

Entre as atividades do Controle Interno está prevista a realização do Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI). O presente PAAI para o exercício de 2025 da Controladoria



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE MIMOSO DO SUL

Geral do Município de Mimoso do Sul - ES será pautado em auditorias de Projeto Regular de Auditoria (PRA), que trata de exames feitos para cumprimento de obrigações institucionais e legais das Secretarias, Órgãos e Setores pertencentes à Administração Pública Municipal. Refere-se aos trabalhos destinados a medir e avaliar a eficiência e eficácia dos procedimentos adotados pelos órgãos setoriais do Sistema de Controle Interno.

O PAAI é elaborado na forma de cronograma de trabalho, identificando quais os trabalhos a serem desenvolvidos para aplicação no ano subsequente, observando:

- Os sistemas administrativos ou unidades a serem auditadas;
- O período estimado para a execução de cada trabalho;
- O objetivo dos trabalhos;
- A metodologia;
- Os custos estimados para a execução das auditorias, quando houver.

Com base no exposto acima e considerando a relevância de cada sistema administrativo, foram selecionados para serem auditados, especialmente, os seguintes sistemas:

PAAI – PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2025

Auditorias e Verificações - Pontos de Controle Tabela Referencial (IN 68/20 TCE/ES)				
Tabela Referencial	Periodicidade	Sistema	Unidade Gestora	Descrição do Ponto de Controle
	Janeiro a março de 2025	SCI Sistema de Controle Interno	Controladoria Geral do Município	Emissão de Pareceres Conclusivos da Controladoria Geral do Município sobre as contas do Poder Executivo, incluindo a Administração Direta e Indireta, referente ao exercício de 2024.
	Ao longo do exercício de 2025	SCI Sistema de Controle Interno	Controladoria Geral do Município	- Visitas técnicas às Unidades Gestoras. - Tratamento das manifestações recebidas pelas Ouvidorias. - Tratamento dos pedidos de



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE MIMOSO DO SUL

				<p>acesso à informação (e-Sic).</p> <ul style="list-style-type: none">- Monitoramento do Portal da Transparência e do site Institucional quanto ao atendimento da transparência pública.- Realização de acompanhamento dos procedimentos a serem adotados no decorrer do exercício visando a facilitar a elaboração da Prestação de Contas Anual de 2025.- Realização de reuniões e participação de cursos visando a atender as dificuldades que surgirem no decorrer do ano.- Acompanhamento dos relatórios contábeis (RREO – RGF).- Acompanhamento do índice de despesa com pessoal.- Verificar junto ao setor contábil o envio do cidadES ao TCE-ES mensalmente.- Monitoramento bimestral do disposto no artigo 167-A da CRFB/88 (mecanismo de ajuste fiscal).- Acompanhamento de Tomada de Contas Especial, quando houver.- Inspeção de Instruções Normativas.- Expedição de recomendações relativas às medidas a serem adotadas pela Gestão e seu monitoramento.
2.1.14	Abril de 2025	SPO Sistema de Planejamento e Orçamento	UG Prefeitura	<p>Avaliar se houve previsão na LDO e inclusão na LOA, de dotação necessária ao pagamento de débitos oriundos de sentenças transitadas em julgado, constantes de precatórios judiciais apresentados até 1º de julho, na forma do artigo 100 da CRFB/88.</p>
2.2.28	Maio e Junho de 2025		Todas as UG's	<p>Avaliar se os passivos estão sendo pagos em ordem</p>



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE MIMOSO DO SUL

				cronológica de suas exigibilidades.
2.2.3.30	Ao longo do exercício de 2025	STB Sistema de Tributos	Setor de Tributação	Avaliar se houve divulgação ampla e tempestiva do RGF, inclusive em meios eletrônicos de acesso público.
	Novembro de 2025	SEC Sistema de Educação	Secretaria Municipal de Educação	Monitoramento do Plano Municipal de Educação.
2.5.6	Outubro e novembro de 2025	SPP Sistema Previdenciário	Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Mimoso do Sul	Verificar se a Unidade Gestora do RPPS exerce controle sobre a arrecadação dos servidores cedidos a outros entes, independente da modalidade de cessão.
	Dezembro de 2025	SCI Sistema de Controle Interno	Controladoria Geral do Município	Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna - PAAI/2026.

4 – FASES DA AUDITORIA

A auditoria deverá compreender as seguintes fases:

A) Planejamento da Auditoria (Preparação Prévia);

B) Auditoria, cujas técnicas adotadas poderão ser as seguintes:

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

II – Análise documental/Comprovação – verificação de processos e de 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.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE MIMOSO DO SUL

C) Relatório de Auditoria (parcial ou final);

D) Acompanhamento/Recomendação.

5 – CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Controladoria Geral do Município poderá realizar avaliação e revisão da programação em qualquer época sempre que houver necessidade de alteração ou ajustes convenientes. No decorrer do exercício 2025 poderão ser incluídos outros setores e/ou sistemas para serem objetos de auditoria.

Mimoso do Sul – ES, 26 de dezembro de 2024.

CINTIA OLIVEIRA DE
SOUZA:12142232736

Assinado de forma digital por
CINTIA OLIVEIRA DE
SOUZA:12142232736
Dados: 2024.12.27 15:29:48 -03'00'

CÍNTIA OLIVEIRA DE SOUZA
Controladora Geral Adjunta do Município
Port. 279/2024

PAMELA
PACHECO BRITO

Assinado de forma digital por
PAMELA PACHECO BRITO
Dados: 2024.12.27 15:31:10
-03'00'

PAMELA PACHECO BRITO
Controladora Geral do Município
Port. 288/2024