



PREFEITURA MUNICIPAL DE
**VENDA NOVA DO
IMIGRANTE**

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

PAAI/2018

**CONTROLADORIA
INTERNA MUNICIPAL**



PREFEITURA MUNICIPAL DE VENDA NOVA DO IMIGRANTE
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

PAAI EXERCÍCIO DE 2018

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

MUNICÍPIO DE VENDA NOVA DO IMIGRANTE

Apresentação

A CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

DA INSTITUIÇÃO

Com a edição da Lei Municipal Nº 984/2011 de 22/11/2011 e Nº 1065 16/05/2013, por orientação do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo e através do processo de modernização da Administração Pública Municipal, foi instituído e estruturado o Sistema de Controle Interno do Município, e em cumprimento ao disposto no art. 25 da Instrução Normativa SCI 007, aprovada pelo decreto nº. 2.126 de 25 de novembro de 2013, desta prefeitura municipal, apresentar-se-á o Programa Anual de Auditoria Interna (PAAI) para o exercício de 2018, com o objetivo de estabelecer o cronograma das auditorias a serem realizadas nas unidades desta Prefeitura, compreendendo o planejamento, execução, elaboração de relatórios, apresentação de sugestões de aprimoramento e o controle das atividades desenvolvidas.

DA REALIZAÇÃO DE CONCURSO PÚBLICO

Para exercer o cargo de Agente de Controle Interno do Sistema de Controle Interno, realizou-se o Concurso Público, Edital nº 001/2016.

DO PREENCHIMENTO DO CARGO

Foi nomeado **WALTER PEREIRA**, para exercer o cargo de Controlador Público Interno do Sistema de Controle Interno, tendo sido nomeado no Decreto nº 2.711/2017, de 02 de janeiro de 2017.

Foi convocado o Sr. **JULIANO MASIOLI** para o cargo de Agente de Controle Interno conforme Edital de convocação nº. 003/2017 de 20 de janeiro de 2017 assumindo na data de 01 de março de 2017 sob matrícula nº. 962407.

DA REGULAMENTAÇÃO

Os Decretos Nº 2.094 de 20/08/2013 e Nº 2.126 de 25/11/2013 regulamenta o Sistema de Controle Interno, do Poder Executivo Municipal de Venda Nova do Imigrante e dá outras providências tais como sua estruturação, composição, atribuições e remessa de documentos e informações.

DA FINALIDADE



PREFEITURA MUNICIPAL DE VENDA NOVA DO IMIGRANTE
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

A instituição do Sistema de Controle Interno e a Auditoria Interna têm como finalidade fortalecer a gestão dos recursos financeiros, patrimoniais e humanos, avaliar o cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual, na Lei de Diretrizes Orçamentárias, na Execução dos Programas de Governo e dos Orçamentos do Município, comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia, a economicidade e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração municipal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado, exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres do município.

DA ATUAÇÃO

A Controladoria atua basicamente através de pareceres, alertas, instruções, relatórios de auditoria, relatório anual e até mesmo recomendações informais que corrigem possíveis falhas, vícios ou deficiências operacionais detectadas nas secretarias da administração direta ou órgãos a elas vinculados.

Relativamente ao Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo – TCEES e o Sistema de Informações sobre Orçamentos Públicos em Saúde - SIOPS, o Controle Interno atua no acompanhamento da confecção e na remessa dos pacotes de informações relacionadas a execução financeira e orçamentaria e atos de pessoal. Da mesma forma, a fiscalização do sistema de cadastramento e acompanhamento de obras públicas.

Com relação ao Poder Legislativo Vendanovense, convencionou-se que a Controladoria Interna, como forma de auxiliar no controle externo exercido pela Câmara de Vereadores, esteja a disposição para eventuais consultas ou prestação de informações.

PLANO DE TRABALHO

O Sistema de Controle Interno no âmbito do Poder Executivo do Município de Venda Nova do Imigrante estabelece um planejamento adequado dentro das possibilidades e estrutura em atendimento às competências e responsabilidades previstas.

Nesse sentido, o desenvolvimento de um plano de trabalho adequado como ferramenta de orientação à equipe passa a ser de suma importância, na tarefa de acompanhar as inúmeras e complexas obrigações a serem cumpridas pela Administração Pública no decorrer do exercício, considerados os limites, prazos e responsabilidades existentes.

A presente versão do Plano de Trabalho não tem a intenção de esgotar o rol das ações a serem realizadas pelo Controle Interno, mas na medida das possibilidades da Unidade, vem a estabelecer prioridades. Outras ações não menos importantes apesar de não estarem previstas neste Plano, continuarão a serem executadas.

Há que se considerar ainda, que possivelmente haveremos que atualizá-lo no decorrer do exercício, para atender as novas legislações que surgirem bem como suas atualizações, assim como também ao atendimento de uma necessidade imprevisível ou ajuste de outra ação existente.

Tais acompanhamentos estarão focados nas orientações previstas nas Legislações específicas, mas também orientadas nas Instruções Normativas emanadas pelo Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo em 2018, recairão prioritariamente sobre as seguintes ações:

AÇÕES PREVISTAS



PREFEITURA MUNICIPAL DE VENDA NOVA DO IMIGRANTE
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

1) CONTABILIDADE, GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA, CONSOLIDAÇÃO DO PCASP

a) Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Aplicação Constitucional Mínima de 25% dos recursos arrecadados com impostos e demais transferências em despesas com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino:

Acompanhar a aplicação pelo Município do mínimo Constitucional de 25% dos recursos recebidos no decorrer do exercício de 2018, provenientes de impostos e demais transferências em despesas com a manutenção e desenvolvimento do ensino (CF, art. 212);

b) Ações e Serviços Públicos realizados na Saúde – Aplicação Constitucional Mínima de 15% dos recursos arrecadados com impostos e demais transferências em despesas com ações e serviços públicos realizados com saúde:

Acompanhar a aplicação pelo Município do mínimo Constitucional de 15% dos recursos recebidos no decorrer do exercício de 2018, provenientes de impostos e demais transferências em despesas com ações e serviços públicos realizados efetivamente com saúde;

c) Informações do Município no Sistema CAUC/SIAFI:

Acompanhar a situação do Município no Sistema CAUC, integrado no SIAFI (Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal), verificando pendências e orientando os Departamentos competentes para sua regularização;

d) Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO:

Acompanhar a publicação bimestral e a integridade e confiabilidade dos demonstrativos relativos ao RREO relativos ao exercício de 2018;

e) Relatório de Gestão Fiscal:

Acompanhar a publicação quadrimestral e semestral bem como a integridade e confiabilidade dos demonstrativos relativos ao RGF relativos ao exercício de 2018;

f) Avaliação do cumprimento de Metas Fiscais:

Acompanhar, auxiliar, produzir, fiscalizar a realização, apresentar se necessário, informações para o cumprimento de Metas;

g) Empenhos a Liquidar e a Pagar do Município:

Acompanhar mensalmente, por amostragem com o apoio do Depto Contábil, a posição dos empenhos, visando o seu controle, bem como ainda os que possam se tornar restos a pagar;

h) Dívida Consolidada Líquida e Operações de Crédito

Acompanhar e avaliar o resultado apurado inerente aos saldos da Dívida Consolidada Líquida ao final do exercício de 2018, em observância aos limites estabelecidos pela Lei Complementar Nº101/2000 e a Lei de Diretrizes Orçamentárias, exercer o controle sobre as Operações de Crédito;

i) Analisar os Processos Licitatórios, suas dispensas e inexigibilidades, os atos, contratos e outros instrumentos congêneres:



PREFEITURA MUNICIPAL DE VENDA NOVA DO IMIGRANTE
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

Acompanhar por amostragem bimestral, 10% dos processos licitatórios em andamento no Município, através da página do Site da Prefeitura bem como de forma presencial;

j) Conciliação Bancária

Verificar por amostragem bimestral, a posição da conciliação bancária de pelo menos 06 (seis) contas correntes sendo, vinculadas, do Município e ou seus Fundos;

k) Prestação de contas mensais - PCM

Acompanhar a entrega do processo de prestação de contas mensais do município e o cumprimento das obrigações impostas ao CI através da IN TCEES Nº 43/2017;

l) Relatórios de Controle Interno

Elaboração dos relatórios anuais de controle interno que integram o processo de prestação de contas anual do município e de gestão, cumprir com as obrigações impostas ao CI através da IN TCEES Nº 43/2017;

2) TRANSPARÊNCIA PÚBLICA

Fiscalizar, acompanhar, incentivar e cobrar a aplicação da Lei da Transparência Pública em todos os setores da Administração Pública.

3) AUDITORIAS

a) 2º Bimestre/2018: ALMOXARIFADO E PATRIMÔNIO.

Avaliação Sumária: avaliar as práticas administrativas em toda movimentação e estocagem de materiais de consumo e de expediente.

Avaliação de risco: falta de controle ou controle inadequado, má conservação, aquisição de produtos sem utilidade, furtos/roubos e desvios.

Relevância: garantir a conservação, controle e agilidade na distribuição dos estoques de matérias de consumo.

Objetivo da Auditoria: verificar se as rotinas no recebimento, aceite, escrituração e distribuição de materiais obedecem à legislação vigente, e observar o armazenamento dos produtos e logística da entrega para atendimento às necessidades desta Administração.

Resultados esperados: um controle eficiente e eficaz dos produtos adquiridos e dos bens móveis, bem como, o armazenamento e utilização destes.

b) 3º Bimestre/2018: PROCESSOS DE COMPRAS DIRETAS.

Avaliação sumária: análise dos autos do processo de compras diretas previstas na Lei nº 8666/93, bem como o possível fracionamento ilegal de despesas que acarrete prejuízos ao erário.

Avaliação de risco: fragmentação de licitação, realização de procedimentos sem observância das disposições legais e das instruções normativas;

Objetivo da Auditoria: verificar a legalidade dos procedimentos.



PREFEITURA MUNICIPAL DE VENDA NOVA DO IMIGRANTE
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

Resultados esperados: assegurar a correta formalização dos processos em obediência à legislação vigente e o acompanhamento eficaz das compras diretas.

Metodologia do Trabalho: por amostragem, tendo por base a análise dos processos de compras diretas sequenciais ou intercalados, sendo analisado dentro do percentual mínimo de um processo de cada modalidade, caso sejam realizados.

c) 4º Bimestre/2018: RECEBIMENTO, ARMAZENAMENTO, CONTROLE E DISTRIBUIÇÃO DE MEDICAMENTOS E MATERIAIS MÉDICOS E ODONTOLÓGICOS.

Avaliação Sumária: avaliar as práticas do recebimento, armazenamento, controle e distribuição de medicamentos e materiais médicos e odontológicos, bem como toda movimentação e estocagem.

Avaliação de risco: falta de controle ou controle inadequado, critérios no recebimento, má conservação, distribuição dos medicamentos e materiais, aquisição de produtos sem utilidade, furtos/roubos e desvios.

Relevância: garantir a conservação, controle e agilidade na distribuição dos medicamentos e materiais médicos e odontológicos.

Objetivo da Auditoria: verificar se as rotinas no recebimento, aceite, escrituração e distribuição de medicamentos e materiais médicos e odontológicos obedecem à legislação vigente, e observar o armazenamento e logística da entrega para atendimento às necessidades.

Resultados esperados: um controle eficiente e eficaz dos produtos adquiridos, bem como, o armazenamento e utilização destes.

d) 5º Bimestre/2018: PORTAL DA TRANSPARENCIA.

Avaliação Sumária: avaliar se o portal da transparência esta possibilitando todo cidadão o acesso às informações públicas e a oportunidade de fiscalizar, em tempo real, as receitas, os gastos públicos do município, bem como seu orçamento, repasses e materiais.

Avaliação de risco: Ausência de divulgação de informações relativas à execução orçamentária e financeira, ausência de informações e requisitos funcionais exigidos, falta de informação ou informação inadequado, critérios para deixar a informação disponível, falta de possibilidade de pesquisa da informação.

Relevância: garantir um livre e fácil acesso ao contribuinte.

Objetivo da Auditoria: Avaliar a transparência ativa e o portal da transparência para proporcionar uma transparência cidadã e uma auditoria civil.

Resultados esperados: um controle eficiente e eficaz dos gastos públicos, bem como a utilização destes.

e) 6º Bimestre/2018: RECURSOS HUMANOS – E-SOCIAL, QUALIFICAÇÃO CADASTRAL E ATOS DE PESSOAL.

Avaliação Sumária: avaliar as ações gerenciais e procedimentos relacionados à implantação do e-social, a qualificação cadastral dos servidores públicos e o envio de atos de pessoal junto ao portal CidadES do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.

Avaliação de risco: prazo para implantação do e-social e prazo para envio dos atos de pessoal para o TCEES.



PREFEITURA MUNICIPAL DE VENDA NOVA DO IMIGRANTE
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

Relevância: Aferir os trabalhos da Equipe do Setor de Recursos Humanos na qualificação cadastral para o e-social e os envios dos arquivos corretos no portal cidades, a partir do prazo final definido pela legislação.

Objetivo da Auditoria: avaliar as rotinas e procedimentos, checando o grau de satisfação dos trabalhos realizados pela equipe de RH na qualificação cadastral do e-social, bem como avaliar os envios dos arquivos para o portal cidades no site do TCEES.

Resultados esperados: acompanhar as ações para que possam ser cumpridos os prazos legais evitando multas desnecessárias que onerem indevidamente o erário público.

Metodologia do Trabalho: acompanhar os Formulários de qualificação cadastral apresentados pelos servidores, sequenciais ou intercalados, sendo analisado dentro do percentual mínimo de cinco por cento do total de servidores que realizaram o recadastramento. Consultar no portal cidadES no site do TCEES os arquivos enviados bem como suas possíveis inconsistências.

4) INSPEÇÕES

Realizar inspeções por amostragem em programas executados com verbas repassadas pelo Governo Federal tais como PNAE e PNATE;

5) PONTOS DE CONTROLE

a) Administração

Avaliação da estrutura administrativa e organizacional;
Avaliação do PPA vigente com propostas de revisões nas diretrizes estabelecidas no plano;
Acompanhamento na elaboração/proposição LDO e LOA;
Verificação de aumento de despesas de caráter continuado;

b) Arrecadação/Receita

Verificação de manutenção de cadastro imobiliário atualizado;
Revisão e sugestão de atualização do Código Tributário Municipal;
Acompanhamento das ações e arrecadações (ISS, ITBI, ITR, IPTU);

c) Financeiro

Acompanhamento dos controles aplicáveis à concessão de adiantamento e pagamentos de diárias;
Verificação da conformidade com a previsão/execução orçamentária;

d) Patrimônio/Almoxarifado

Verificação de possíveis casos de extravio e furto de bens;
Acompanhamento dos controles de entrada e saída de materiais;

e) Contabilidade

Acompanhamento do envio de documentos e informações junto ao TCEES, conforme as normas estabelecidas pelo respectivo órgão;
Acompanhamento da geração e consolidação dos demonstrativos contábeis, bem como a finalização da prestação de contas anual a ser encaminhada ao TCEES;



PREFEITURA MUNICIPAL DE VENDA NOVA DO IMIGRANTE
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

f) Compras, Licitações e Contratos

Acompanhamento na execução dos contratos celebrados, notadamente o cumprimento das obrigações contratadas;
Verificação contratos e de processos devidamente formalizados;

g) Transportes

Acompanhamento do gerenciamento e controle do uso da frota;
Verificação e acompanhamento da quilometragem percorrida e do consumo efetivo de combustível;

h) Recursos Humanos

Verificação e acompanhamento sobre os registros que se relacionem com a folha de pagamento;
Acompanhamento da avaliação de desempenho dos servidores;

i) Obras públicas

Acompanhamento da execução física das obras;

j) Jurídico

Acompanhamento da cobrança da dívida ativa;

l) Serviços Gerais

Acompanhamento do controle dos gastos com telefonia e energia elétrica;

m) Tecnologia da Informação

Acompanhamento das normas e procedimentos atualizados para segurança física e lógica de equipamentos (hardware), sistemas informatizados (software), dados e informações;

n) Educação

Acompanhamento e verificação das ações voltadas para o fornecimento de merenda e transporte escolar;

o) Saúde

Acompanhamento das normas aplicáveis à destinação de resíduos (lixo hospitalar);

p) Assistência Social

Acompanhamento das ações voltadas para a execução de políticas públicas na área social;
Monitoramento dos gastos.

6) INFORMAÇÕES ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO

Iniciar levantamentos necessários para o encerramento do exercício, efetuar comunicações internas sobre a necessidade de eventuais correções de rumo por parte dos Gestores tais como redução de gastos, limitação de empenhos ou inatingimento de índices e ou limites constitucionais.



PREFEITURA MUNICIPAL DE VENDA NOVA DO IMIGRANTE
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

Conclusão

Ao longo do exercício, as atividades e o cronograma de execução dos trabalhos poderão sofrer alterações em função de algum fator que inviabilize a sua realização, tais como: trabalhos especiais, treinamentos (cursos, congressos e capacitações), atendimento ao Tribunal de Contas do estado ou outro órgão de controle externo, assim como atividades não previstas.

O resultado das atividades de Auditoria será levado ao conhecimento do Chefe do Poder Executivo e aos Secretários das pastas envolvidas nos sistemas para que tomem conhecimento e adotem as providências que se fizerem necessárias. As constatações, recomendações e pendências farão parte do relatório de Auditoria. Quando se fizer necessário, será solicitado parecer jurídico da Procuradoria Municipal.

Venda Nova do Imigrante - ES, 31 de Janeiro de 2018.

Braz Delpupo
Prefeito Municipal

Walter Pereira
Controlador Interno
CRC-ES 010197/O-8