



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE  
**LEÓPOLIS**

# **Plano Anual de Controle Interno**



# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEÓPOLIS

## 2023

### Sumário

INTRODUÇÃO.....	3
OBJETIVOS.....	4
APRESENTAÇÃO .....	6
FUNDAMENTAÇÃO .....	9
VIGÊNCIA DO PLANO DE TRABALHO .....	10
FINALIDADE DO PLANO DE AUDITORIA DE CONTROLE INTERNO .....	10
AMOSTRAGEM NA EXECUÇÃO DAS AÇÕES DE FISCALIZAÇÃO .....	12
METODOLOGIA DE TRABALHO.....	13
FASES DO TRABALHO .....	14
ORIENTAÇÕES GERAIS .....	15
ACHADOS (OU OBSERVAÇÕES).....	16
REQUISITOS BÁSICOS.....	17
AUDITORIAS EXTRAORDINÁRIAS.....	18
COMPROMISSO INSTITUCIONAL.....	19
ASSESSORAMENTO/IMPLANTAÇÕES.....	19
AÇÕES DE CAPACITAÇÃO.....	20
CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	21
Anexo I.....	22
Anexo II.....	23
Anexo III.....	24



# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEÓPOLIS

## INTRODUÇÃO

---

Apresentamos ao Excelentíssimo Senhor Prefeito Municipal de Leopoldina o Plano de Auditoria do Controle Interno para o exercício financeiro de 2023.

O Controle Interno é praticado em cumprimento ao disposto na Constituição Federal de 1988 que trata em seus Artigos 70 e 74 da fiscalização contábil, financeira e orçamentária, bem como da sua finalidade:

Art. 74. Os Poderes Legislativo, Executivo e Judiciário manterão, de forma integrada, sistema de controle interno com a finalidade de:

I - avaliar o cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e dos orçamentos da União;

II - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração federal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

III - exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres da União;

IV - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

§ 1º Os responsáveis pelo controle interno, ao tomarem conhecimento de qualquer irregularidade ou ilegalidade, dela darão ciência ao Tribunal de Contas da União, sob pena de responsabilidade solidária.

§ 2º Qualquer cidadão, partido político, associação ou sindicato é parte legítima para, na forma da lei, denunciar irregularidades ou ilegalidades perante o Tribunal de Contas da União.

Também obedece às determinações constantes na Lei Federal nº 4.320/64, no artigo 59 da Lei Complementar nº 101/00, Lei Complementar nº 113/05 e Lei Nº 160/07, que estabelecem sobre a obrigatoriedade da instauração dos controles internos com a finalidade de auxiliar os controles externos e os gestores da instituição nos processos de trabalho, assegurando o atendimento aos princípios da legalidade, impessoalidade, publicidade, eficiência, legitimidade e economicidade.



# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEÓPOLIS

Nesse contexto, o objetivo do plano tem como função realizar atividades no exercício financeiro de 2023, conforme modelo a seguir, definindo as ações e pontos de controle a partir das seguintes referências:

- ❖ Ações de Prevenção;
- ❖ Ações para Avaliação de Programas;
- ❖ Ações Decorrentes de Normativos do Poder Executivo;
- ❖ Ações para Atendimento de Normativos do TCE-PR;
- ❖ Ações de Acompanhamento;
- ❖ Ações de Avaliação de Efetividade;

Apresentamos o Plano de Auditoria Controle Interno, que permeará as atividades a serem desenvolvidas no exercício de 2023, que tem por principal objetivo primordial identificar e avaliar os resultados da gestão, possibilitando ao gestor o conhecimento e a previsibilidade dos atos da administração pública.

## OBJETIVOS

---

O Controle Interno tem a missão de acompanhar os métodos, procedimentos e rotinas da administração, apontando em caráter **sugestivo, preventivo e corretivo** as ações a serem realizadas para a condução ordenada dos procedimentos da Administração Pública. Ressalta-se que cabe ao gestor da área aceitar ou não as recomendações, estando sob sua responsabilidade monitorar e controlar os processos de trabalho, bem como manter controles eficazes na mitigação de riscos, que garantam a conformidade com leis, normas e objetivos da organização.

Sendo assim, o intuito do presente Plano de Auditoria de Controle Interno é apresentar o cronograma das prioridades e metas a serem alcançadas pela Unidade de



# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE **LEÓPOLIS**

Controle Interno no exercício de 2023.



# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEÓPOLIS

## APRESENTAÇÃO

O Controle Interno compreende um conjunto de atividades e procedimentos de controle incidentes sobre o processo de trabalho da organização com o objetivo de salvaguardar seu patrimônio, conferir exatidão e fidelidade nas demonstrações financeiras, promover a eficiência operacional e encorajar a obediência às diretrizes traçadas pela administração.

O Plano de Auditoria do Controle Interno, traz em seu descritivo as atividades a serem desempenhadas no Poder Executivo no Município de Leópolis, para o exercício de 2023.

As verificações preventivas serão realizadas ao tempo do ato, procedimento ou processo, tendo por finalidade atenuar possíveis impropriedades na execução dos mesmos. As demais auditorias analisam os procedimentos a “posteriori” de sua realização, e buscam conferir se os Princípios Básicos da Administração Pública e demais normatizações pertinentes foram devidamente aplicadas.

Em razão do exercício das competências de órgão de controle interno estabelecidas no art. 74 na Constituição Federal, especialmente a que se refere o inciso IV desse artigo, a UCI executa ações de avaliação da gestão para fins da constituição do processo de prestação de contas anual submetido ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná.

A unidade de Controle Interno do Município de Leópolis realiza outras atividades próprias de sua organização e gestão, necessárias para seu funcionamento como unidade administrativa, tais como elaboração dos planos, elaboração de instruções Normativas visando normatizar procedimentos e trabalhos. Assim, as atividades programadas têm como objetivo principal a avaliação dos processos de trabalho para induzir melhorias na governança, gestão dos riscos e controles internos. As ações de fiscalização, para melhor comunicação às áreas verificadas, foram subdivididas em:

**Auditoria:** avaliação de determinado macroprocesso ou processo da gestão, executada conforme metodologia pré-estabelecida, da qual resulta relatório com as constatações de auditoria e recomendações de ações e providências para os gestores das áreas auditadas.





# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEÓPOLIS

**Prestação de Contas:** compreende um conjunto de avaliações, análises e relatórios que compõem o processo de prestação de contas da Prefeitura Municipal de Leópolis, para fins de encaminhamento ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná.

**Acompanhamento:** ação de controle utilizada para acompanhar determinado assunto ou processo administrativo relevante e crítico, durante sua execução, com o objetivo de minimizar riscos.

**Monitoramento:** ação de controle destinada a avaliar a implementação, pelos gestores das áreas auditadas, das recomendações feitas pela UCI em trabalhos de auditoria anteriores, até a solução das recomendações.

Os procedimentos e as técnicas de auditoria a serem utilizadas poderão ser conceituadas como o conjunto de verificações e averiguações que permitirão obter evidências ou provas suficientes e adequadas para analisar as informações para a formulação e fundamentação de opinião, que depois as processarão e levarão ao conhecimento do auditado e da Administração.

**Verificações Mensais:** resultados na planilha do relatório mensal, modelo pré-formatado, verificações contínuas, são trabalhos executados mensalmente. São instrumentos de controle que avaliam e verificam as rotinas onde por análise de materialidade, apresentam maior risco ou por se tratar de rotinas básicas que merecem atuação da Controladoria Interna Municipal.

**Inspeção:** buscará comprovar se o objeto dos programas institucionais existe, se corresponde às especificações estabelecidas, se atende às necessidades para as quais foi definido e à legislação, se guarda coerência com as condições e características pretendidas e se os mecanismos de controle administrativo são eficientes e permitem a avaliação dos resultados. Fazem parte dos trabalhos: Relatório Inicial com Apontamentos e Achados, Monitoramento no Atendimento das Recomendações e Relatório de Conclusão.

Considerando que as atividades são processos constatativos e avaliatórios, e por essa razão só produzirão efeitos na medida em que houver a implementação das ações de melhoria em relação às disfunções apontadas nos relatórios, a fase de acompanhamento das recomendações ou sugestões de melhoria compreenderá o





# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEÓPOLIS

monitoramento quanto à implementação das ações propostas ou justificativa de impossibilidade apresentada pela unidade auditada/inspecionada/monitorada.

A **seleção das áreas** e dos processos levarão em consideração aspectos de **materialidade, relevância, vulnerabilidade, criticidade e risco**.

As ações empreendidas pela Controladoria Interna do Município respeitam fases próprias de trabalho, correspondentes a: planejamento, comunicação, execução e monitoramento.

No processo de aprimoramento das ações de controle, adotou-se como rotina obrigatória o procedimento de acompanhamento e monitoramento.







# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEÓPOLIS

## FUNDAMENTAÇÃO

O Controle Interno é exercido em obediência ao disposto na Constituição Federal, nas normas Gerais de Direito Financeiro contidas na Lei Federal n. 4.320/64, na Lei Complementar n. 101/2000, na Lei Orgânica do Município e das demais normas pertinentes.

A elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício de 2023 e sua fundamentação jurídica encontra respaldo nas seguintes legislações:

- Artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988;
- Artigos 75 a 80 da Lei Federal n. 4.320/1964;
- Artigo 113 da Lei Federal n. 8.666/93;
- Inciso I, artigo 3º da Lei do Controle Interno 919/07;
- Lei Municipal n. 030/2009

## DA COMPOSIÇÃO DO PLANO DE AUDITORIA DE CONTROLE INTERNO

As atividades do plano de controle interno da Prefeitura Municipal de Leopópolis - PR será precedida por servidor do quadro efetivo:

<b>NOME</b>	<b>FUNÇÃO/CARGO</b>
Fabiane Angélica de Oliveira	Controladora Interna

Para auxiliar nas atividades do PACI é utilizado os acessos aos bancos de dados para fins de consulta e análise dos sistemas informatizados de Contabilidade, Controle Patrimonial, Licitação, Contratos, Compras, Transportes, Almoxarifado, Registro de Ata, Protocolo, Controle de Frotas, Financeiro, Legislativo e Folha de Pagamento da Prefeitura Municipal de Leopópolis.





# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEÓPOLIS

Serão consultados também os registros físicos dos sistemas administrativos para subsidiar os trabalhos descritos.

A realização de trabalhos contidos do PACI-2023 que apresentar maior complexidade ou especialização poderá ter a colaboração técnica de outros servidores, mediante solicitação da Unidade de Controle Interno.

## VIGÊNCIA DO PLANO DE TRABALHO

---

O Plano de Anual de Controle Interno tem sua vigência de 20/04/2023 até 31/12/2023, podendo ser incluído ações no decorrer do exercício.

## FINALIDADE DO PLANO DE AUDITORIA DE CONTROLE INTERNO

---

O Plano de Auditoria de Controle Interno desenvolvido pela Controladoria Geral do Município de Leópolis é o documento que traz orientações para as normas de realização de todo o trabalho a ser desenvolvido pelo Controle Interno, decorrente no exercício de 2023, especificando os procedimentos e a metodologia a ser utilizada. As atividades descritas e a auditoria interna tem a finalidade principal de avaliar o cumprimento das unidades executoras quanto ao seguimento dos procedimentos administrativos e/ou das Instruções Normativas se já estiver sido implementadas na Administração, baseadas nos princípios da legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência e eficácia, bem como recomendar e sugerir ações corretivas para os problemas detectados, cientificando aos auditados da importância em submeter-se às normas vigentes.

Entende-se, desta forma, a auditoria interna como um elemento de controle, que tem como finalidade controlar, orientar e avaliar os atos de gestão praticados no âmbito do Poder Executivo, apoiar o Controle Externo na sua missão institucional assegurando desta forma a regularidade da gestão contábil, financeira, patrimonial e de pessoal.





# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEÓPOLIS

## FATORES ENVOLVIDOS NA ELABORAÇÃO DO PLANO DE AUDITORIA DE CONTROLE INTERNO

---

O planejamento dos trabalhos do Controle Interno foi pautado em especial pelos seguintes fatores:

- efetivo de pessoal lotado na Unidade de Controle Interno;
- necessidades administrativas de gestão da Prefeitura Municipal;
- materialidade, baseada no volume da área em exame.

Com base no exposto acima e considerando a relevância e a vulnerabilidade para aprimoramento dos processos a serem realizados, foi elaborado o cronograma de trabalho do exercício do ano de 2023, inserido nos anexos deste plano.





# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEÓPOLIS

## AMOSTRAGEM NA EXECUÇÃO DAS AÇÕES DE FISCALIZAÇÃO

---

A depender do escopo do que será avaliado, torna-se inviável a avaliação de todos os processos, atos e fatos que o compõem, nesses casos faz-se necessário a utilização de amostragem. A seleção da amostra é feita com base de dois métodos. O primeiro é o método por probabilidade, no qual se utiliza a amostragem estatística, aplicado quando o auditor pode avaliar se todos os itens que compõem o universo de dados têm a mesma potencialidade de serem escolhidos e quando os resultados obtidos puderem ser generalizados para toda a população.

O segundo, por critério, utiliza amostra não estatística, quando se configurar a necessidade de exercer juízo de valor, considerando as variáveis materialidade, relevância, criticidade e risco:

- **materialidade** – representatividade dos valores orçamentários ou recursos financeiros/materiais alocados e/ou do volume de bens e valores efetivamente geridos;
- **relevância** – importância do planejamento em relação às ações a serem desenvolvidas;
- **criticidade** – representatividade do quadro de situações críticas efetivas ou potenciais a ser controlado; e
- **risco** – possibilidade de algo acontecer e ter impacto nos objetivos, sendo medido em termos de consequências e probabilidades.

A Controladoria Geral do Município orienta a Administração no sentido de adotar boas práticas de gestão, fundamentando-se em informações, documentos e análises de processos que integram as rotinas das atividades de controle.





## METODOLOGIA DE TRABALHO

As atividades de fiscalização, acompanhamento e monitoramento observarão as normas gerais atinentes ao controle interno municipal para o desenvolvimento das atividades previstas neste plano será observadas as seguintes fases:

**a) Planejamento:** Na fase de planejamento, será realizado o levantamento da legislação aplicável e de informações necessárias para conhecimento do objeto. A partir da análise preliminar, será definida a extensão de exames, metodologia, técnicas e a natureza dos trabalhos a serem executados, que por sua vez subsidiarão a elaboração das questões e os critérios adotados.

As informações colhidas servirão de referencial para elaboração da Matriz de Planejamento que, por meio de questões, direcionarão a realização dos trabalhos para atendimento aos resultados pretendidos. No caso em que a análise anterior do objeto tenha gerado recomendações à unidade administrativa, será incluída no escopo dos trabalhos a verificação das suas efetivas implementações.

**b) Execução:** Na fase de execução dos trabalhos, busca-se reunir evidências confiáveis, relevantes e úteis, por meio de técnicas previamente definidas na fase de planejamento. Nessa etapa são constatados os achados, que consistem na diferença oriunda do confronto entre o critério utilizado e a situação verificada. Os achados serão detalhados em uma matriz sistematizada, Matriz de Achados, visando facilitar a consolidação das informações.

**c) Relatório:** Peça final de todo o processo, onde são relatados evidências e achados, baseados em critérios claramente definidos, que poderão resultar em recomendações às áreas administrativas e na adoção de um Plano de Ação para atendimento de tais recomendações.

A emissão de uma opinião qualificada e a articulação de argumentos a favor da adoção de medidas visando à melhoria dos processos deverá ser revestida de clareza, convicção, relevância e objetividade, e comporão capítulos específicos do conteúdo do relatório.

**d) Acompanhamento:** A fase de acompanhamento das recomendações ou sugestões de melhoria é um processo contínuo e compreenderá o monitoramento das ações de





# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEÓPOLIS

implantação ou de apresentação de justificativa de impossibilidade de implementar a recomendação. Somente com o acompanhamento das ações do plano de trabalho haverá melhoria em relação às disfunções apontadas em relatório.

## FASES DO TRABALHO

---

1. Planejamento das verificações (preparação prévia);
2. Verificações in loco na Unidade;
3. Relatório preliminar das verificações;
4. Análise das contestações;
5. Relatório final de verificação (com as recomendações);
6. Acompanhamento.





# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEÓPOLIS

## ORIENTAÇÕES GERAIS

O Plano de Auditoria de Controle Interno para o ano de 2023 tem como função delimitar as atividades a serem realizadas no âmbito da Controladoria Geral, dispondo sobre as deficiências e necessidades verificadas na municipalidade.

Consiste na normatização de procedimentos efetuados pela municipalidade, bem como o cumprimento dessas normas;

- Acompanhar e assessorar as Secretarias Municipais;
- Verificação de procedimentos licitatórios, bem como, de contratos deles decorrentes;
- Acompanhamento do Portal da Transparência;
- Acompanhamento de aplicação dos índices legais e constitucionais;
- Auxílio e acompanhamento de fiscalizações por parte do Controle Externo.
- Avaliar a Gestão Patrimonial;
- Acompanhar os pontos de controles porventura indicados pelo Controle Externo;
- Executar outras demandas provenientes de órgãos externos e demais Secretarias.

Todos os atos devem ser baseados nos princípios da legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência e eficácia.

Verificar os controles contábeis, financeiros e operacionais, quanto à aplicabilidade, adequabilidade e fidedignidade, de acordo com as normas constitucionais, com a Lei nº 4.320/64, legislações específicas e outras que vierem a substituí-las;

- Verificar se as normas internas e externas estabelecidas estão sendo seguidas em toda a sua extensão;
- Realizar verificações internas, inclusive in loco, sobre os fatos e atos administrativos de natureza contábil, financeira, orçamentária, patrimonial e operacional, observando a legislação aplicável à matéria e as normas internas; Verificar se todas as transações estão sendo contabilizadas corretamente, bem como, se as demonstrações contábeis refletem a realidade, de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP;





# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEÓPOLIS

- Propor a adoção de medidas preventivas e corretivas referentes a métodos e processos de trabalho utilizados, visando o seu aprimoramento, bem como as ações necessárias à correção das eventuais desconformidades encontradas em decorrência das atividades de auditoria interna;
- Subsidiar a alta administração com informações que lhes facilitem a consecução dos objetivos do órgão, por meio dos relatórios de auditoria interna em decorrência das atividades desenvolvidas;
- Incluir nos trabalhos de auditoria interna, sempre que aplicável e possível, os procedimentos necessários para assegurar a confiabilidade dos sistemas informatizados e desenvolver trabalhos específicos voltados a aferir a segurança da informação;
- Manter o registro de todas as recomendações e orientações expedidas em decorrência das atividades de auditoria interna e exercer o acompanhamento sobre as medidas adotadas (monitoramento), tomando as providências que se fizerem necessárias no caso de sua inobservância;
- Verificar os documentos dos processos relativos às aquisições de materiais e serviços;
- Elaborar Instruções Normativas próprias do Sistema de Controle Interno;
- Acompanhar se as áreas responsáveis pelo fornecimento de informações referentes à Lei de Acesso à Informação estão cumprindo o prazo estipulado nas normas vigentes.

## **ACHADOS (OU OBSERVAÇÕES)**

---

Achado é o resultado da comparação entre um critério preestabelecido pela equipe de controle interno durante a fase de planejamento e a condição real encontrada durante a realização dos exames, comprovada por evidências. Tem como objetivo responder às questões de verificação levantadas na fase de planejamento. Também pode ser chamado de constatação ou de observação.







# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEÓPOLIS

Nesse sentido, o achado pode indicar conformidade ou não-conformidade com o critério, bem como registrar oportunidades para melhoria ou boas práticas.

As não-conformidades encontradas na comparação entre o critério e a condição podem envolver impropriedades e irregularidades.

Os achados de auditoria devem ser revisados e aprovados pelo responsável pela Controladoria-Geral do município antes de serem apresentados à Unidade Auditada. Nesse processo, o responsável pela Controladoria-Geral do Município deve se certificar de que estejam devidamente suportados por evidências. É recomendável que sejam realizadas reuniões entre a equipe e o responsável pela Controladoria-Geral do Município, de modo a facilitar o nivelamento dos entendimentos.

## REQUISITOS BÁSICOS

---

Um achado de auditoria deve ser desenvolvido de forma a apresentar uma base sólida à opinião e às propostas de recomendação elaborada pela Controladoria, atendendo, necessariamente, aos seguintes requisitos básicos:

- a) ser relevante para os objetivos dos trabalhos de auditoria, aqueles achados não considerados suficientemente relevantes para compor o relatório final devem ser comunicados à Unidade Auditada por meio de outros instrumentos, como a nota de auditoria, por exemplo. Se esses achados não forem capazes de auxiliar no aprimoramento da gestão ou de evitar casos semelhantes no futuro, poderão ser mantidos apenas como papéis de trabalho;
- b) quando a equipe identificar, no decorrer do trabalho, situações relevantes que não estejam relacionadas aos objetivos definidos na etapa de planejamento, deverá apresentá-las ao supervisor para que ele defina a abordagem a ser adotada. Entre as possíveis alternativas de tratamento, incluem-se, a depender da criticidade, da materialidade e da relevância da situação encontrada, o registro nos papéis de trabalho ou a programação de uma nova auditoria. Nesse último caso, é necessária a aprovação da inclusão no Plano de Auditoria de Controle Interno.





# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEÓPOLIS

- c) estar devidamente fundamentado em evidências, as quais devem ser capazes de demonstrar que a situação registrada realmente existe ou existiu;
- d) mostrar-se convincente, ou seja, ser consistente em cada um de seus componentes, de forma que mesmo um terceiro (prudente e informado) que não tenha participado da auditoria o compreenda e o aceite.

## AUDITORIAS EXTRAORDINÁRIAS

---

As auditorias extraordinárias, diferentemente das planejadas, têm sua origem em demandas do Chefe do Executivo Municipal, tendo, portanto, já definido o foco de atuação da auditoria.

Considerando o foco, a equipe de auditoria definirá a metodologia, procedimentos de análise, recursos a serem utilizados e prazo para a realização dos trabalhos, podendo ampliar sua extensão, se necessário os objetivos da auditoria interna.

As Auditorias Extraordinárias não estão constantes no Plano de Auditoria Interna, que foi planejado pela equipe de auditoria e aprovado pelo Chefe do Executivo. Esse tipo de auditoria deve ser provocado por alguma das seguintes origens:

- Por determinação ou solicitação do Chefe do Poder Executivo Municipal;
- Por solicitação dos órgãos de Controle Externo;
- Por informação do Tribunal de Contas do Estado do Paraná;
- Por solicitação da PGM – Procuradoria-Geral do Município;
- Por solicitação dos conselhos municipais;
- Denúncia e/ou representações no âmbito municipal, por meio de ouvidoria ou outro canal que o cidadão vier a utilizar.

As auditorias extraordinárias, seguem os mesmos regramentos das ordinárias no sentido de planejamento e execução.





# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEÓPOLIS

## COMPROMISSO INSTITUCIONAL

---

Esta Controladoria se compromete a realizar de forma técnica, ética, responsável, independente e imparcial, os exames e acompanhamentos propostos, cumprindo assim o papel de auxiliar a administração municipal em seu trabalho de gestão.

Da mesma forma, esta Controladoria se compromete a tratar de forma correta e adequada os dados, informações, fotos e demais documentos que analisar ou guardar – física ou eletronicamente – bem como a exarar despachos, pareceres, relatórios e conclusões levando em conta não só os aspectos formais relativos às auditorias, mas também os humanos, preservando as pessoas envolvidas da melhor maneira possível, ainda que seja necessário informar eventualmente erros, desvios e fraudes, de modo que a observação técnica prevaleça sempre, impedindo colocações subjetivas, emocionais e adjetivas que possam ampliar as impressões acerca dos fatos apontados.

## ASSESSORAMENTO/IMPLANTAÇÕES

---

Visando a manutenção e o aperfeiçoamento do Sistema de Controle Interno, a Controladoria Interna Municipal também assessora as demais unidades administrativas, tirando dúvidas em vários aspectos técnicos, evitando impropriedades durante a execução dos processos administrativos do poder Executivo Municipal. Também realiza outras atividades, inclusive quanto a regulamentos e orientações normativas.

Durante o exercício financeiro de 2023, além dos acompanhamentos, monitoramento e auditorias, buscar-se-á em parceria com a Procuradoria Geral do Município, implantar normativas, nas áreas mais relevantes e críticas da administração pública.





# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEÓPOLIS

## Necessidades já detectadas

Normalizar os Procedimentos de:

**Patrimônio** – acompanhar mensuração dos bens a serem patrimoniados para atender a Portaria 548 da Secretaria do Tesouro Nacional.

**Controle de Estoques** - Normalizar todos os procedimentos, desde o aceite de materiais, notificações de credor, responsabilizações, atribuição da Comissão de Recebimento até a destinação, se para estoque ou aplicação imediata.

**Participação das reuniões dos Conselhos Municipais do Instituto**, faz-se necessário a participação nas reuniões para acompanhamento dos assuntos pertinentes a entidade.

**Transparência Pública** – acompanhar a inserção dos dados no sitio oficial do município condizentes com os princípios da Administração Pública (L.I.M. P.E) \*

\*Legalidade, Impessoalidade, Moralidade, Publicidade, Eficiência.

## AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

---

É necessário o aprimoramento técnico para o desenvolvimento das atividades da Controladoria, por meio da participação em cursos presenciais e online, visto que o aprimoramento contribui para a segurança nas ações da administração.

As capacitações e cursos são primordiais não só para a Controladoria, mas se estende aos servidores atuantes nas diversas funções deste município. A capacitação permite ao servidor o melhor domínio das tarefas executadas nas Secretarias Municipais e nos seus respectivos departamentos.





# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE **LEÓPOLIS**

## **CONSIDERAÇÕES FINAIS**

As atividades contidas no Plano de Auditoria do Controle interno ocorrerão de acordo com o cronograma em anexo deste PACI. Durante o exercício de 2023 poderão ocorrer alterações em decorrência de solicitações documentadas do Poder Executivo, solicitações do Ministério Público, Tribunal de Contas do Estado do Paraná e outros.

O resultado das atividades será levado ao conhecimento do Prefeito Municipal e Secretários Municipais, para que tomem conhecimento e adotem as devidas providências que se fizerem necessárias, sendo que as constatações, recomendações e pendências farão parte do relatório mensal do Controle Interno, inclusive para fins de monitoramento futuro.

**Leópolis, 05 de maio de 2023.**

**Fabiane Angélica de Oliveira**  
**Controladora Interna Municipal**  
**Portaria nº 201/2023**





# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEÓPOLIS

## Anexo I

### PROGRAMA DE AUDITORIA INTERNA

Nº	Local	Objetivo	Escopo	Cronograma	Período
01	Setor de Transporte (Todas as secretarias)	Examinar os procedimentos que norteiam o controle da utilização dos veículos oficiais e sua devida manutenção bem como verificar o cumprimento das normas e legislações correlatas na aplicação destes procedimentos.	Avaliar: Consistência das informações contidas nas autorizações de saídas de veículos, Diário de bordo (quilometragem x hodômetro); Controle de abastecimento; - Os controles internos administrativos. Notas fiscais de manutenção e peças, empenhos, verificação de serviços e garantias.	Verificação in loco; Aplicação de questionário; Levantamento de dados e solicitação de documentos necessários; Análise dos dados; Apresentação dos resultados preliminares.	Auditoria Trimestral
02	Divisão de Gestão de Pessoal (Secretaria Municipal de Administração)	Atestar a conformidade dos procedimentos de solicitação, realização e pagamento ou banco de horas referente a horas extras de trabalho realizadas pelos servidores.	Avaliação dos controles estabelecidos para concessão de hora extra se estão de acordo com as normas internas e estatuto, gratificações e licenças. Controle da frequência Folha Ponto nos respectivos departamentos.	Avaliar todos os procedimentos de execução, autorização e justificativas. Levantamento de dados e solicitação de documentos necessários; Análise dos dados; Apresentação dos resultados preliminares.	Auditoria Mensal
03	Comissão Permanente de Patrimônio (Secretaria Municipal de Administração)	Verificar a conformidade dos procedimentos de levantamento e avaliação patrimonial	Avaliar os inventários e avaliações de bens patrimoniais realizados pela Comissão.	Levantamento de dados e solicitação de documentos necessários; Análise dos dados;	Auditoria Semestral





# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEÓPOLIS

				-Apresentação dos resultados preliminares.	
04	Portal de Transparência	Atestar a conformidade do portal da transparência no sitio oficial do Município de Leopópolis	Avaliar a adequação dos dados do Portal da Transparência.	Levantamento dos dados no Portal de Transparência Análise dos dados Apresentação dos resultados preliminares	Auditoria Semestral

## Anexo II

### ACÇÕES DE MONITORAMENTO (VERIFICAÇÕES CONCOMITANTES)

Setor Auditado	Recomendação	Ano da Auditoria	Período de Monitoramento
Divisão de Gestão de Pessoal (Secretaria Municipal de Administração)	Encaminhamento mensal à Divisão Financeira / Contábil no de informações sobre as provisões de férias, 13º salário e licença prêmio, bem como férias e licenças-prêmio não gozadas.	2023	Janeiro a dezembro de 2023
	Exigência de Declaração de bens e valores dos servidores e agentes políticos na posse ou admissão e no final do mandato ou exoneração, Art. 13 da Lei 8429/92.	2023	Janeiro a dezembro de 2023
	Recomendamos que a Divisão de Gestão de Pessoal elabore modelo de declaração de bens e valores padronizando assim o documento.	2023	Janeiro a dezembro de 2023





# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEÓPOLIS

	Armazenamento em formato digital ou físico da listagem com os valores transferidos aos seus servidores, conciliação com os registros contábeis.	2023	Semestralmente  Julho/2023 Dezembro/2023
Controle Externo	Acompanhamento diário no site do Tribunal de Contas do Estado do Paraná. Obter conhecimento dos acórdãos, instruções normativas e outras publicações de interesse do município.  Responder em tempo hábil todas as demandas do TCE – PR. Encaminhar todas as demandas para conhecimento e/ou providencias junto ao Prefeito Municipal.	2023	Diariamente

## Anexo III

### Ações de Acompanhamento

Nº	Objeto	Objetivo	Período
01	Prestação de Contas Anuais	Avaliações, análises dos documentos que compoem o processo de prestação de contas da Prefeitura Municipal de Leópolis relativamente ao exercício de 2023, para fins de encaminhamento ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná. Emissão de relatório de Controle Interno com Parecer avaliando a	De 20 abril a 31 de dezembro de 2023. O prazo poderá sofrer alterações a depender da emissão de Instrução Normativa do TCE-PR







# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEÓPOLIS

		conformidade da Gestão.	
02	Acompanhamento diário no site do Tribunal de Contas do Estado do Paraná.	Obter conhecimento dos acórdãos, instruções normativas e outras publicações de interesse do município. Responder em tempo hábil todas as demandas do TCE – PR. Encaminhar todas as demandas para conhecimento e/ou providencias junto ao Prefeito Municipal.	Verificação Diária. De 20/04/2023 a 31/12/2023
03	Acompanhamento Processos licitatórios	Acompanhar mensalmente 2 processos licitatórios homologados. Avaliar documentação, check list e procedimentos adotados para composição de preço máximo. Se condizentes com preços praticados no mercado, após adjudicação e homologação do Processo. Atender ao que dispõe a Lei nº 8.666/93 (licitações e contratos), a Lei nº 10.520/2002 (pregão), as deliberações do Tribunal de Contas da União e as normativas do Tribunal de Contas do Estado do Paraná. Acompanhar Nova Lei de Licitações.	Janeiro a dezembro de 2023





# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEÓPOLIS

04	Despesas empenhadas – de Forma Direta	<p>Acompanhar mensalmente 2 processos na modalidade dispensa já homologados.</p> <p>Avaliar se está existindo fracionamento de despesas e o não atendimento da legislação vigente.</p> <p>Emitir alerta as Unidades administrativas, quando necessário.</p> <p>Atender ao que dispõe a Lei nº 8.666/93 (licitações e contratos), a Lei nº 10.520/2002 (pregão), as deliberações do Tribunal de Contas da União e as normativas do Tribunal de Contas do Estado do Paraná.</p>	Janeiro a dezembro de 2023.
05	Contratos Administrativos	<p>Avaliar por amostragem a conformidade das alterações contratuais: repactuações, reequilíbrio, reajuste, acréscimos ou supressões.</p>	Trimestralmente
06	Controle Combustível	<p>Monitorar a regularidade dos controles de combustível da frota municipal.</p> <p>Avaliar os lançamentos realizados no sistema de controle de frotas.</p> <p>Confrontar as informações contidas nas notas fiscais e nos diários de bordo.</p> <p>Atender determinações do TCE-PR no controle de frotas e verificar o correto uso da frota se há desvios ou mau uso.</p>	Mensalmente
07	Controle de Peças e afins	<p>Verificar no sistema de compras o histórico das aquisições de peças e afins para os veículos, caminhões e maquinas</p>	Trimestralmente





# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEÓPOLIS

		pertencentes às respectivas secretarias.	
08	Controle Financeiro	Analisar se os saldos bancários estão de acordo com os contábeis.	Mensalmente
09	Agenda de Obrigações	Verificar atendimento dos prazos determinados na agenda de obrigações normatizadas pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná.	Mensalmente
10	SIM – AM	Verificar mensalmente o fechamento do SIM-AM e o cumprimento dos prazos da agenda de Obrigações instituídas na instrução normativa 166/2021.	Mensalmente
11	SIOPE	Verificar o fechamento do SIOPE.	Bimestralmente.
12	SIOPS	Verificar o fechamento do SIOPS.	Bimestralmente.
13	CAUC	Verificar a regularidade do CAUC.	Mensalmente
14	Certidões	Verificar a regularidade das datas de vencimento das Certidões vinculadas ao Município de Leopópolis.	Mensalmente
15	Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Secretaria Municipal de Educação)	Acompanhar a aplicação pelo Município do mínimo Constitucional de 25% dos recursos recebidos no decorrer do exercício de 2023, provenientes de Impostos e demais transferências em despesas com a Manutenção e o	Acompanhamento Bimestral





# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEÓPOLIS

		<p>Desenvolvimento do Ensino. Analisar o demonstrativo das receitas e despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino – MDE, emitido pelo Sistema de Gestão do Município, nos moldes do Anexo 8, da LDB, artigo 72, que compõe a RREO.</p> <p>Atender ao contido no artigo 212, da Constituição Federal de 1988.</p> <p>Informar o Prefeito Municipal através de relatório Bimestral.</p>	
16	<p>Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Secretaria Municipal de Educação e Cultura)</p>	<p>Acompanhar a aplicação pelo Município do mínimo de 70% das receitas do FUNDEB na remuneração do magistério e de 95% de aplicação dos recursos do FUNDEB.</p> <p>Analisar o demonstrativo das receitas e despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino – MDE, emitido pelo Sistema de Gestão do Município, nos moldes do Anexo 8, da LDB, artigo 72, que compõe a RREO.</p> <p>Informar o Prefeito Municipal através de relatório Bimestral.</p>	<p>Acompanhamento Bimestral</p>
17	<p>Ações e Serviços. Públicos realizados na Saúde (Secretaria Municipal de Saúde)</p>	<p>Acompanhar a aplicação pelo Município do mínimo Constitucional de 15% dos recursos recebidos no decorrer do exercício de 2023 provenientes de Impostos e demais transferências, em despesas com ações e serviços públicos, efetivamente realizadas</p>	<p>Acompanhamento Bimestral</p>





# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEÓPOLIS

		<p>com Saúde.</p> <p>Analisar o demonstrativo das receitas e despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde, conforme LC 141/2012, artigo 35, que compõe a RREO.</p> <p>Informar o Prefeito Municipal através de relatório Bimestral.</p>	
18	<p>Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO (Departamento de Contabilidade)</p>	<p>Acompanhar a publicação dos demonstrativos relativos ao RREO do exercício de 2023, no diário oficial, atendendo o contido no artigo 52 e 53 da LRF.</p>	<p>Acompanhamento Mensal</p>
19	<p>Relatório de Gestão Fiscal – RGF (Departamento de Contabilidade)</p>	<p>Acompanhar a publicação dos demonstrativos relativos ao RREO do exercício de 2023, no diário oficial, atendendo o contido no artigo 54 e 55 da LRF.</p>	<p>Acompanhamento Mensal</p>
20	<p>Audiência Pública de Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais (Departamento de Contabilidade)</p>	<p>Acompanhar a realização das audiências públicas das metas fiscais, referente aos quadrimestres de 2023.</p> <p>Avaliar o cumprimento e a execução das metas previstas no PPA, LDO e LOA.</p> <p>Acompanhar a apresentação da audiência.</p> <p>Atender ao contido no § 4º, art. 9º da LRF.</p>	<p>Acompanhamento Quadrimestral</p>
21	<p>Audiência Pública de Avaliação das Ações em Saúde Pública</p>	<p>Acompanhar a realização das audiências públicas de avaliação das ações em saúde pública, referente aos quadrimestres de 2023.</p> <p>Analisar os dados apresentados.</p> <p>Acompanhar a apresentação da</p>	<p>Acompanhamento Quadrimestral</p>





# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEÓPOLIS

		audiência.	
22	Conselho de Controle Social do FUNDEB (Secretaria Municipal de Educação e Cultura)	<p>Acompanhar a regularidade do Conselho de Controle Social do FUNDEB.</p> <p>Avaliar a regularidade do ato de nomeação dos membros do conselho.</p> <p>Avaliar se a composição do conselho atende a legislação.</p> <p>A regularidade das reuniões, através da apresentação das atas das reuniões.</p> <p>Verificar se as informações prestadas pelo município estão adequadas, através de consulta ao presidente do conselho.</p> <p>Solicitar o parecer do conselho referente as contas de 2023 e em relação à remuneração do magistério – aplicação de no mínimo 70% das receitas do FUNDEB no exercício de 2023.</p>	Acompanhamento Quadrimestral
23	Conselho Municipal de Saúde (Secretaria Municipal de Saúde)	<p>Acompanhar a regularidade do Conselho Municipal de Saúde.</p> <p>Avaliar a regularidade do ato de nomeação dos membros do conselho.</p> <p>Avaliar se a composição do conselho atende a legislação.</p> <p>A regularidade das reuniões, através da apresentação das atas das reuniões.</p> <p>Verificar se as informações prestadas pelo município estão adequadas, através de consulta ao presidente do conselho.</p>	Quando houver as reuniões





# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEÓPOLIS

24	Despesa com Pessoal (Secretaria Municipal de Administração)	<p>Monitorar a aplicação pelo Município de no máximo 48,6% (limite de alerta) em despesas com pessoal sobre a Receita Corrente Líquida no decorrer do exercício de 2023.</p> <p>Acompanhar as despesas com pessoal, ações para redução do limite no caso de alertas, acompanhamento da necessidade e regularidade de pagamento de horas extras e necessidades de recursos humanos.</p> <p>Fazer relatório Mensal e encaminhar ao Prefeito Municipal.</p>	Acompanhamento Mensal
25	Ações de Capacitação	Acompanhar as ações de capacitação aos servidores.	Semestralmente

