

Memorando 3.568/2024

De: Oeliton D. - GP-CSCI

Para: GP - Gabinete do Prefeito - A/C Anderson B.

Data: 19/12/2024 às 12:26:37

Setores envolvidos:

GP-CSCI, GP

PLANO ANUAL DE AUDITORIAS INTERNAS

EXCELENTÍSSIMO SENHOR PREFEITO

ANDERSON MANIQUE BARRETO

Com os meus cumprimentos, venho, por meio deste, encaminhar para sua apreciação o **Plano de Auditorias Internas referente ao exercício de 2025**. O documento foi elaborado considerando as melhores práticas de governança e gestão, com foco na avaliação da conformidade, na melhoria contínua dos processos internos e na promoção da transparência e eficiência na administração pública.

O plano detalha as auditorias programadas, com suas respectivas áreas de abrangência, objetivos e cronogramas, priorizando os setores estratégicos para assegurar o cumprimento das normas legais, a mitigação de riscos e a eficácia dos controles internos.

Permaneço à disposição para esclarecimentos ou ajustes que se fizerem necessários.

Atenciosamente,

—
Oéilton Deoclides

Controlador Interno

Município de Coronel Vivida-PR

(46) 3232-8354

Anexos:

PAAI_PLANO_ANUAL_DE_AUDITORIA_INTERNA_EXERCICIO_2025_Assinado.pdf



MUNICÍPIO DE CORONEL VIVIDA – ESTADO DO PARANÁ
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

MUNICÍPIO DE CORONEL VIVIDA
Unidade de Controle Interno

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA
CONTROLE INTERNO

EXERCÍCIO DE 2025





MUNICÍPIO DE CORONEL VIVIDA – ESTADO DO PARANÁ
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

ANDERSON MANIQUE BARRETO

Prefeito Municipal

Oéilton Deoclides

Coordenador da Unidade de Controle Interno





MUNICÍPIO DE CORONEL VIVIDA – ESTADO DO PARANÁ

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

1. INTRODUÇÃO

Conforme a NBC TI 01, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade, a Auditoria Interna consiste em procedimentos sistemáticos, como exames, análises, e avaliações, para verificar a integridade, eficácia, e eficiência dos processos, sistemas de informação e controles internos. Também aborda o gerenciamento de riscos, com o objetivo de apoiar a administração na conquista de suas metas organizacionais.

Segundo a mesma norma, a Auditoria Interna é uma atividade estruturada em procedimentos com enfoque técnico, objetivo, sistemático e disciplinado. Seu propósito é agregar valor aos resultados da organização, fornecendo subsídios para aprimorar processos, gestão e controles internos. Isso é alcançado por meio de recomendações que abordam não-conformidades identificadas nos relatórios, visando ao aperfeiçoamento contínuo.

As Diretrizes e Orientações do Tribunal de Contas do Estado do Paraná determinam que o Sistema de Controle Interno deve apoiar o controle externo por meio de uma estratégia global anual de auditoria, priorizando a materialidade e avaliando os controles internos via plano anual de auditoria. A Instrução Normativa destaca que a Auditoria Interna é uma técnica de controle interno usada pelo Órgão Central do SCI para medir e avaliar a eficácia dos controles da entidade, sem estabelecer estratégias, mas analisando a qualidade dos processos existentes.

A Nota Técnica 29/2024 do Tribunal de Contas do Estado do Paraná determina que a análise da consistência de dados será realizada tanto pelo próprio **Tribunal de Contas do Estado do Paraná (TCE – PR)** quanto pelas **Unidades Centrais de Controle Interno (UCCIs)**. Cada UCCI será responsável por decidir sobre a execução dos procedimentos descritos nos Relatórios de Consistência de Dados, considerando critérios de oportunidade, conveniência e análise de riscos, para determinar quais objetos serão fiscalizados ao longo do exercício.

A Lei Municipal nº 2.998/2020, regulamenta a criação do Sistema de Controle Interno do município, em conformidade com o artigo 31 da Constituição Federal e o artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000. Essa legislação estabelece os fundamentos para a organização e atuação do controle interno, promovendo a





MUNICÍPIO DE CORONEL VIVIDA – ESTADO DO PARANÁ

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

fiscalização e a eficiência da gestão pública, além de determinar outras disposições relacionadas ao tema.

2. AUDITORIAS INTERNAS A SEREM REALIZADAS NO EXERCÍCIO DE 2025

Auditoria nº 01/2025	
Unidade Auditada	Secretaria Municipal de Administração
Área Auditada / Objeto	Regulamentação da LAI e do SIC
Tipo de Auditoria	Auditoria de Conformidade
Objetivo da auditoria	Aferir a regulamentação formal da LAI e do Serviço de Informação ao Cidadão (SIC) no âmbito municipal (Relatório de Consistência de Dados).

Auditoria nº 02/2025	
Unidade Auditada	Secretaria Municipal de Administração
Área Auditada / Objeto	Operacionalização do SIC
Tipo de Auditoria	Auditoria de Conformidade
Objetivo da auditoria	Aferir o regular funcionamento e efetividade do Serviço de Informação ao Cidadão no âmbito municipal (Relatório de Consistência de Dados).

Auditoria nº 03/2025	
Unidade Auditada	Secretaria Municipal da Fazenda
Área Auditada / Objeto	Manuais, participação da sociedade, previsão de receitas e fixação de despesas.
Tipo de Auditoria	Auditoria de Conformidade
Objetivo da auditoria	Aferir a adequação do processo de elaboração do orçamento anual (Relatório de Consistência de Dados).

Auditoria nº 04/2025	
Unidade Auditada	Secretaria Municipal da Fazenda
Área Auditada / Objeto	Processo de empenho, liquidação e pagamento das despesas.
Tipo de Auditoria	Auditoria de Conformidade





MUNICÍPIO DE CORONEL VIVIDA – ESTADO DO PARANÁ

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Objetivo da auditoria	Aferir a adequação do processo de execução da despesa orçamentária (Relatório de Consistência de Dados).
-----------------------	--

Auditoria nº 05/2025	
Unidade Auditada	Secretaria Municipal de Assistência Social
Área Auditada / Objeto	Acolhida no Serviço de Proteção e Atendimento Integral à Família (PAIF)
Tipo de Auditoria	Auditoria de Conformidade
Objetivo da auditoria	Aferir a adequação a ação da Acolhida no PAIF (Relatório de Consistência de Dados).

Auditoria nº 06/2025	
Unidade Auditada	Secretaria Municipal de Assistência Social
Área Auditada / Objeto	Acompanhamento Familiar no Serviço de Proteção e Atendimento Integral à Família (PAIF)
Tipo de Auditoria	Auditoria de Conformidade
Objetivo da auditoria	Aferir a adequação do Acompanhamento Familiar no PAIF (Relatório de Consistência de Dados).

Auditoria nº 07/2025	
Unidade Auditada	Secretaria Municipal de Educação e Desporto
Área Auditada / Objeto	Transporte Escolar
Tipo de Auditoria	Auditoria de Conformidade
Objetivo da auditoria	Avaliar a conformidade dos veículos e condutores utilizados no transporte escolar para que tanto os veículos quanto os condutores atendam aos requisitos legais e operacionais necessários para oferecer um transporte seguro e eficiente aos estudantes. (Relatório de Consistência de Dados).

Auditoria nº 08/2025	
Unidade Auditada	Secretaria Municipal de Educação e Desporto
Área Auditada / Objeto	Cardápio da Alimentação Escolar
Tipo de Auditoria	Auditoria de Conformidade





MUNICÍPIO DE CORONEL VIVIDA – ESTADO DO PARANÁ
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Objetivo da auditoria	Avaliar a adequação do processo de planejamento e oferta da alimentação escolar, assegurando sua conformidade com normas e diretrizes, bem como a eficácia na promoção de uma alimentação saudável e equilibrada para os alunos (Relatório de Consistência de Dados).
-----------------------	---

Auditoria nº 09/2025	
Unidade Auditada	Secretaria Municipal de Saúde
Área Auditada / Objeto	Estratégia e Atuação nos Territórios
Tipo de Auditoria	Auditoria de Conformidade
Objetivo da auditoria	Aferir a oferta de serviços essenciais para a promoção, prevenção e proteção da saúde, por meio da estratégia de atuação nos territórios (Relatório de Consistência de Dados).

Auditoria nº 10/2025	
Unidade Auditada	Secretaria Municipal de Saúde
Área Auditada / Objeto	Saúde da Criança
Tipo de Auditoria	Auditoria de Conformidade
Objetivo da auditoria	Aferir sobre a oferta de serviços essenciais para a promoção, prevenção e proteção da saúde da criança (Relatório de Consistência de Dados).

Auditoria nº 11/2025	
Unidade Auditada	Secretaria Municipal de Saúde
Área Auditada / Objeto	Saúde do Idoso
Tipo de Auditoria	Auditoria de Conformidade
Objetivo da auditoria	Aferir sobre a oferta de serviços essenciais para a promoção, prevenção e proteção da saúde do Idoso (Relatório de Consistência de Dados).





MUNICÍPIO DE CORONEL VIVIDA – ESTADO DO PARANÁ

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

3. CRONOGRAMA DAS AUDITORIAS INTERNAS

Auditoria	Período
Auditoria nº 01/2025	20/01/2025 a 20/03/2025
Auditoria nº 02/2025	20/01/2025 a 20/03/2025
Auditoria nº 03/2025	21/03/2025 a 21/05/2025
Auditoria nº 04/2025	21/03/2025 a 21/05/2025
Auditoria nº 05/2025	21/03/2025 a 21/05/2025
Auditoria nº 06/2025	21/03/2025 a 21/05/2025
Auditoria nº 07/2025	22/05/2025 a 22/07/2025
Auditoria nº 08/2025	23/07/2025 a 23/09/2025
Auditoria nº 09/2025	24/09/2025 a 24/10/2025
Auditoria nº 10/2025	27/10/2025 a 27/11/2025
Auditoria nº 11/2025	28/11/2025 a 29/12/2025

Coronel Vivida, 19 de dezembro de 2024

OELITON
DEOCLIDES:034322989
3432298978
Oéilton Deoclides
Controlador Interno Municipal
DECRETO 2.998/2020

Assinado de forma digital por OELITON DEOCLIDES:03432298978
Dados: 2024.12.19 10:50:53 -03'00'





VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS



Código para verificação: 74A3-AC82-B6CC-601A

Este documento foi assinado digitalmente pelos seguintes signatários nas datas indicadas:

- ✓ ANDERSON MANIQUE BARRETO (CPF 967.XXX.XXX-91) em 19/12/2024 15:30:35 (GMT-03:00)
Papel: Parte
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

Para verificar a validade das assinaturas, acesse a Central de Verificação por meio do link:

<https://coronelvvida.1doc.com.br/verificacao/74A3-AC82-B6CC-601A>