

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2025

I. INTRODUÇÃO

Este documento apresenta o Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI, da Unidade de Assessoramento Técnico-Administrativo de Controle Interno, referente ao exercício de 2024, em atendimento ao disposto no artigo 11, da Orientação Técnica do TCE/MG. O PAAI contempla as atividades que foram consideradas no planejamento da unidade de controle interno, a serem executadas durante o exercício 2025, no período de janeiro a dezembro de 2025.

II. DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

- Exercer o controle a fiscalização interna de atos e procedimentos administrativos em consonância com os limites determinados em lei.
- Consultar e requisitar documentos e procedimentos para análise, fiscalização e indicação, se for o caso, de providências e correções.
- Exercer o controle interno dos atos administrativos praticados pelos agentes que integram o Poder Executivo.
- Emitir relatórios sobre atos e procedimentos administrativos elaborados pelo Poder Executivo.
- Notificar aos órgãos de controle externo e Ministério Público sobre atos e procedimentos irregulares que possam ou tenham causado lesão ao erário ou descumpram preceito legal.
- Supervisionar a emissão de procedimentos administrativos relativos à aplicação de recursos públicos, atestando sua regularidade.
- Outras atividades de controle interno e fiscalização determinadas em lei, existentes ou a serem criadas a qualquer tempo.

III. FATORES CONSIDERADOS NA ELABORAÇÃO DO PAAI – 2025

O planejamento dos trabalhos de controle interno é pautado pelos seguintes fatores:

- A definição das atividades prioritárias com base nos critérios de materialidade, relevância e risco;
- Observações efetuadas no transcorrer do exercício anterior;
- Identificação das atividades que necessariamente precisam ser atendidas em virtude de exigências normativas ou atribuições definidas pela TCE/MG;
- As atividades de controle interno, sempre que possível, serão exercidas de forma concomitante aos atos controlados.

IV. CONSIDERAÇÕES FINAIS

As atividades de controle interno a serem desenvolvidas encontram-se detalhadas neste plano.

Importa ressaltar que, ao longo do exercício, a execução dos trabalhos poderá sofrer alterações em função de fatores imprevisíveis ou supervenientes, tais como a realização de auditorias especiais, que poderão ser demandadas pela Administração Municipal.

Abaeté-MG, 26 de dezembro de 2024.

Elisângela Francisca Medeiros da Silva Athanázio.
Controlador geral

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO – 2025

ATIVIDADES ROTINEIRAS

Acompanhar os lançamentos no programa gerencial de frotas.

Avaliar se a aplicação de recursos na manutenção e no desenvolvimento do ensino atingiu o limite de 25%, no mínimo, da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino, considerando recursos aplicados a totalidade de despesas liquidadas compatíveis à função de governo, conforme Lei de Diretrizes e Bases da Educação.

Avaliar se os limites de despesas com pessoal estabelecidos nos artigos 19 e 20 LRF foram observados.

Avaliar se foi dada ampla divulgação, inclusive em meios eletrônicos de acesso público, aos seguintes instrumentos: PPA, LDO, LOA, Prestações de Contas Mensais e Anual, RREO e RGF, Pareceres Prévios emitidos por Órgão de Controle Interno e Externo, dentre outros. Avaliar, inclusive, se foram observadas as disposições contidas nos artigos 52 a 58 da LRF.

Avaliar se foi objeto de divulgação, em tempo real, de informações pormenorizadas da execução orçamentária e financeira, observadas as disposições contidas no artigo 48-A da LRF.

Responder aos questionários do TCE.

Responder questionários do IBGE.

Verificar a regularidade da prestação de contas das despesas com viagens realizadas por servidores.

Verificar a regularidade das operações e procedimentos do Almoxarifado.

Verificar as movimentações de entrada e saída de materiais de consumo e permanente.

Verificar a efetividade das ações de controle e composição do patrimônio.

Avaliar a eficiência, a eficácia e a economia na aplicação e utilização dos recursos públicos, gerando uma melhor gestão administrativa;

Verificar e acompanhar o cumprimento das orientações e Recomendações Administrativas emitidas pelo TCE/MG;

Verificar se está sendo realizada uma ampla pesquisa de preços nos processos licitatórios.

Analisar o cumprimento das rotinas estabelecidas para eficiência dos Departamentos de Compras e Licitações e Contratos atendendo ao disposto no inciso I do artigo 5º da Instrução Normativa nº 08/2003 do TCE.

ATIVIDADES MENSAIS

JANEIRO	Elaborar relatório mensal; Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações. Avaliar se os registros analíticos de bens de caráter permanente estão sendo realizados contendo informações necessárias e suficientes para sua caracterização e se existe a indicação, na estrutura administrativa do órgão, de agente(s) responsável(is) por sua guarda e administração. Acompanhar o fechamento contábil. Fazer levantamento da frota Municipal. Acompanhar a remessa de informações relativas à folha de pagamento de pessoal, para composição do CAPMG por meio do SICOM. Acompanhar a publicação da matriz de saldo contábil.
Fevereiro	Avaliar por amostragem se as contratações por dispensa ou inexigibilidade de licitação contidas nos artigos 72 a 75 da Nova Lei de Licitações. Avaliar por amostragem o controle de combustível pelos veículos. Elaborar relatório mensal. Acompanhar o fechamento contábil. Acompanhar a publicação da matriz de saldo contábil. Verificar se os veículos estão lotados nas respectivas secretarias Acompanhar a remessa de informações relativas à folha de pagamento de pessoal, para composição do CAPMG por meio do SICOM.

	Acompanhar o fechamento da DIRF
Março	Inspecionar e verificar por amostragem o estoque da Merenda escolar e do material de higiene e limpeza da Secretaria da Educação. Acompanhar o fechamento contábil. Elaborar relatório mensal Elaborar relatório anual referente a 2024. Acompanhar a remessa de informações relativas à folha de pagamento de pessoal, para composição do CAPMG por meio do SICOM. Acompanhar a homologação e publicação do REO e a matriz de saldo contábil.
Abril	Avaliar por amostragem se as contratações por dispensa ou inexigibilidade de licitação observaram as disposições contidas nos artigos 72 a 75 da Nova Lei de Licitações. Avaliar por amostragem o controle de combustível pelos veículos. Acompanhar o fechamento contábil. Elaborar relatório mensal. Acompanhar a remessa de informações relativas à folha de pagamento de pessoal, para composição do CAPMG por meio do SICOM. Acompanhar a publicação da matriz de saldo contábil.
Maio	Análise por amostragem de aditivos firmados pelo Município para o exercício de 2025. Acompanhar o fechamento contábil. Verificar se os veículos estão lotados nas respectivas secretarias Elaborar relatório mensal. Acompanhar a homologação e publicação do REO e a matriz de saldo contábil.

	Acompanhar a remessa de informações relativas à folha de pagamento de pessoal, para composição do CAPMG por meio do SICOM.
Junho	Acompanhar a publicação dos demonstrativos relativos ao Relatório de Gestão Fiscal (1º Semestre do Exercício de 2025). Acompanhar o fechamento contábil. Elaborar relatório mensal. Acompanhar a publicação da matriz de saldo contábil. Acompanhar a remessa de informações relativas à folha de pagamento de pessoal, para composição do CAPMG por meio do SICOM. Verificar a regularidade dos veículos e emissão de CRLV.
Julho	Avaliar por amostragem o controle de combustível pelos veículos Acompanhar o fechamento contábil. Elaborar relatório mensal. Acompanhar a homologação e publicação do REO e a matriz de saldo contábil. Acompanhar prestação de contas das secretarias Acompanhar a remessa de informações relativas à folha de pagamento de pessoal, para composição do CAPMG por meio do SICOM.
Agosto	Avaliar por amostragem se as contratações por dispensa ou inexigibilidade de licitação observaram as disposições contidas nos artigos 72 a 75 da Nova Lei de Licitações. Acompanhar o fechamento contábil. Verificar se os veículos estão lotados nas respectivas secretarias Elaborar relatório mensal.

	Acompanhar a publicação da matriz de saldo contábil. Acompanhar a remessa de informações relativas à folha de pagamento de pessoal, para composição do CAPMG por meio do SICOM.
Setembro	Avaliar por amostragem o controle de combustível pelos veículos. Acompanhar o fechamento contábil. Elaborar relatório mensal. Acompanhar a remessa de informações relativas à folha de pagamento de pessoal, para composição do CAPMG por meio do SICOM. Acompanhar a homologação e publicação do REO e a matriz de saldo contábil.
Outubro	Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho. Acompanhar o fechamento contábil. Elaborar relatório mensal. Acompanhar a remessa de informações relativas à folha de pagamento de pessoal, para composição do CAPMG por meio do SICOM. Acompanhar a publicação da matriz de saldo contábil.
Novembro	Avaliar por amostragem o controle de combustível pelos veículos. Verificar relação de estagiários. Acompanhar o fechamento contábil. Verificar se os veículos estão lotados nas respectivas secretarias Elaborar relatório mensal. Acompanhar a remessa de informações relativas à folha de pagamento de pessoal, para composição do CAPMG por meio do SICOM.

	Acompanhar a homologação e publicação do REO e a matriz de saldo contábil.
Dezembro	Elaborar o Plano Anual de Atividades de Controle Interno para 2026. Avaliar por amostragem se as contratações por dispensa ou inexigibilidade de licitação observaram as disposições contidas nos artigos 72 a 75 da Nova Lei de Licitações. Acompanhar o fechamento contábil. Acompanhar a remessa de informações relativas à folha de pagamento de pessoal, para composição do CAPMG por meio do SICOM. Acompanhar a publicação da matriz de saldo contábil.

Abaeté-MG, 26 de dezembro de 2024.

Elisângela Francisca Medeiros da Silva Athanázio.
Controlador geral