



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE BARRA DOS COQUEIROS

PLANEJAMENTO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

2022



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE BARRA DOS COQUEIROS

Sumário

1. Introdução.....	3
2. Estrutura Funcional.....	3
3. Fatores Considerados na Elaboração do Planejamento Anual de Auditoria Interna (PAAI)	4
4. Plano Anual de Auditoria Interna Destaque para o Segundo semestre de 2022	5
5. Conhecimentos Específicos Necessários à Execução dos Trabalhos.....	5
5.1 Conhecimentos relativos ao assessoramento à Gestão.....	5
5.2 Conhecimentos relativos à atuação de atuação da Auditoria Interna.....	5
5.3 Conhecimentos relativos à Gestão Orçamentária	6
5.4 Conhecimentos relativos à Gestão Financeira	6
5.5 Conhecimentos relativos à Gestão Patrimonial	6
5.6 Conhecimentos relativos à Gestão de Recursos Humanos	7
5.7 Conhecimentos relativos à Gestão de Suprimentos de bens e serviços	7
5.8 Conhecimentos relativos à Gestão dos Procedimentos Legislativos.....	7
6. Considerações Gerais.....	8
Anexo.....	9



ESTADO DE SERGIPE

CÂMARA MUNICIPAL DE BARRA DOS COQUEIROS

1 - Introdução

O presente Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício de 2022 tem como objetivo a realização de auditorias e verificação em setores pré-definidos que englobam as áreas de finanças, contabilidade, recursos humanos, patrimônio, contrato, licitações, almoxarifado e operacionais.

A auditoria preventiva será realizada concomitantemente aos acontecimentos, visando mitigar os riscos levantados em cada fase do processo, verificando a existência dos controles existentes e, em havendo, orientar a administração da Câmara Municipal para sua implantação.

2 – Estrutura Funcional

O quadro funcional, atualmente é composto pelos seguintes servidores:

- **Ana Gardênia Resende Andrade**

Cargo: Diretora de Controle Interno

Função: Controladora Interna

Formação acadêmica: Nível Superior

Técnica em Contabilidade

Bacharel em Ciências Contábeis

Pós-graduação em Auditoria Lato Sensu

Pós-graduação em Auditoria Governamental e Contabilidade Pública

- **Tatiana dos Santos**

Cargo: Assessoria de Divisão

Função: Assessoramento

Formação acadêmica: Nível Superior Incompleto



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE BARRA DOS COQUEIROS

- **Chadisna Yandny Santos Evangelista**

Cargo: Ouvidoria

Função: Recebimento de informações do público interno e externo

Formação acadêmica: Nível Superior

3 - Fatores Considerados na Elaboração do Planejamento Anual de Auditoria Interna (PAAI)

O presente Plano Anual de Auditoria Interna, para o segundo semestre do exercício 2022, foi elaborado em consonância com a legislação federal, normas internas de procedimentos e diretrizes adotadas pela administração pública, especialmente na Resolução nº 206/2001 do Tribunal de Contas do Estado e Resolução nº 07/2021 de 01 novembro de 2011.

O planejamento dos trabalhos de auditoria ajustou-se ainda nos seguintes fatores:

- a) Efetivo da auditoria;
- b) Necessidades da Instituição;
- c) Atendimento às solicitações internas e externas;
- d) Materialidade, baseada no volume da área em exame;
- e) Observações efetuadas no transcorrer do exercício; e
- f) Fragilidade nos controles internos.

Com base no exposto, e, considerando a relevância de risco de cada área, foram selecionadas as seguintes áreas para ser alvo de auditoria no exercício de 2022: contabilidade, pessoal, licitação, contratos, recursos humanos, além das áreas correlacionadas às referendadas.



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE BARRA DOS COQUEIROS

4 - Plano Anual de Auditoria Interna Destaque para o Segundo semestre de 2022

Os trabalhos de Auditoria a serem realizados no segundo semestre de 2022 terão como destaques a:

- ✓ Avaliação da eficiência dos sistemas de controle interno existente e o grau de segurança oferecido por cada um;
- ✓ Correta aplicação dos recursos públicos;
- ✓ Proteção do patrimônio da Câmara Municipal;
- ✓ Observância à Legislação pelos diversos setores da Câmara Municipal, bem como as normas internas;
- ✓ Apresentação de sugestão de melhorias após execução dos trabalhos de auditoria, visando a racionalização dos procedimentos e aprimoramento dos controles internos existentes, e não havendo, implantá-los.

5 - Conhecimentos Específicos Necessários à Execução dos Trabalhos

5.1 - Conhecimentos relativos ao assessoramento à Gestão:

- ✓ Recomendações, diligências e determinações exaradas pelos órgãos de controle interno e externo à instituição;
- ✓ Estrutura, organização, rotinas e mecanismos de controle utilizados na instituição;
- ✓ Normas relativas à formalização do Processo de Prestação de Contas Anual.

5.2 - Conhecimentos relativos à atuação de atuação da Auditoria Interna:

- ✓ Normas relativas à elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna e do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna;
- ✓ Normas relativas à elaboração do parecer prévio sobre a formalização da Prestação de Contas Anual;
- ✓ Normas relativas à elaboração de pareceres referentes à despesa no geral;
- ✓ Normas relativas à elaboração de relatórios de auditorias operacionais;



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE BARRA DOS COQUEIROS

- ✓ Normas relativas à elaboração de relatórios de acompanhamento, inspeções e fiscalizações.

5.3 - Conhecimentos relativos à Gestão Orçamentária:

- ✓ Normas relativas à elaboração dos planejamentos: plano plurianual, lei de diretrizes orçamentárias e lei orçamentária anual;
- ✓ Execução das Receitas e Despesas;
- ✓ Formalização dos repasses do duodécimo;
- ✓ Normas relativas ao ajustamento às novas regras contábeis;
- ✓ Verificação da implantação das novas regras contábeis.

5.4 - Conhecimentos relativos à Gestão Financeira:

- ✓ Formalização e legalidade dos processos de concessão, verificação das prestações de contas de verbas indenizatórias;
- ✓ Formalização dos processos de pagamento, bem como verificar as fases de empenho e liquidação da despesa;
- ✓ Acompanhamento na execução dos contratos.

5.5 - Conhecimentos relativos à Gestão Patrimonial:

- ✓ Normas relativas à elaboração de inventários Físicos e Financeiros;
- ✓ Sistema de Controle Patrimonial;
- ✓ Normas relativas à ocupação de espaço físico por terceiros;
- ✓ Sistemas e procedimentos de conservação e utilização da frota de veículos da instituição;
- ✓ Procedimentos de incorporação e de alienação/desfazimento de bens móveis e equipamentos do patrimônio da Entidade;
- ✓ Sistemas e procedimentos de conservação e utilização de bens móveis e equipamentos, bem como o controle e movimentação de bens em almoxarifado.



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE BARRA DOS COQUEIROS

5.6 - Conhecimentos relativos à Gestão de Recursos Humanos:

- ✓ Condução dos processos seletivos simplificados, de concursos públicos e contratações temporárias;
- ✓ Formalização dos atos de concessão de afastamentos e licenças;
- ✓ Regularidade das gratificações e comissões;
- ✓ Formalização processual e aplicação de recursos em processos de concessão de diárias e passagens;
- ✓ Formalização dos atos de concessão de aposentadoria e pensões;
- ✓ Normas relativas à condução dos processos sindicantes e disciplinares;
- ✓ Normas relativas à avaliação sistêmica de servidores.

5.7 - Conhecimentos relativos à Gestão de Suprimentos de bens e serviços:

- ✓ Normas relativas à formalização de processos licitatórios;
- ✓ Normas relativas à formalização de contratos;
- ✓ Normas relativas à execução de contratos, convênios e congêneres;
- ✓ Normas relativas à gestão de Almoxarifado;
- ✓ Sistema de controle de Almoxarifado.

5.8 - Conhecimentos relativos à Gestão dos Procedimentos Legislativos:

- ✓ Normas relativas à organização das sessões planárias;
- ✓ Normas relativas à organização dos procedimentos específicos das sessões ordinárias e extraordinárias;
- ✓ Regras relativas ao cumprimento da lei orgânica municipal e ao regimento interno durante as sessões legislativas;
- ✓ Regras relativas ao cumprimento da lei orgânica municipal e ao regimento interno durante as sessões legislativas;
- ✓ Normas relativas ao desenvolvimento das atividades pelos parlamentares e seu principal papel na instituição;



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE BARRA DOS COQUEIROS

- ✓ Normas relativas á organização e abrangência da competência do legislativo.

6 – Considerações Gerais

O PAAI é um plano de ação, elaborado com base nos riscos aferidos, de acordo com o sistema utilizado por este órgão. Ressalte-se que o cronograma de execução de trabalhos não é fixo, podendo ele ser alterado, suprimido em parte ou majorado em função de fatores externos ou internos que venham a prejudicar ou influenciar sua execução.

Ao longo do segundo semestre, as atividades e o cronograma de execução dos trabalhos poderão sofrer alterações em função de algum fator que prejudique a sua realização na data estipulada, tais como: trabalhos especiais, treinamentos (cursos e congressos), atendimento ao TCE-SE.

Barra dos Coqueiros, 07 de julho de 2022.



Ana Gardênia Resende Andrade
Diretora do Controle Interno
CRC-SE 3.855



Antônio Fernando Santos de Freitas
Presidente da Câmara Municipal



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE BARRA DOS COQUEIROS

ANEXO



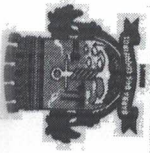
ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE BARRA DOS COQUEIROS

Nº	AÇÃO	RISCO, RELEVÂNCIA E RESULTADOS ESPERADOS	ORDEM DA DEMANDA	OBJETIVOS	FINALIDADE	CRONOGRAMA		LOCAL	PERÍODO DE EXECUÇÃO
						INÍCIO	FIM		
01	Acompanhamento do processo de Prestação de Contas 2022	Auditoria interna deverá atuar para que a prestação de contas esteja em conformidade com a legislação, evitando apontamentos, multas, ou a irregularidade das contas, que serão julgadas pelo TCE-SE	TCE - SE	Acompanhar a formalização do processo, verificar sua conformidade e legitimar a avaliação final	Emissão do parecer Técnico conclusivo do controle interno	02/01/2023	28/02/2023	Gestão	58 dias
02	Elaboração RAAI 2023	O Relatório Anual de Auditoria Interna é elaborado para enumerar as ações realizadas no exercício em exame para avaliação qualitativa e preparação de um novo planejamento para o exercício seguinte.	TCE - SE	Relatar as atividades desenvolvidas pela controladoria, confrontando com o planejado no PAAI, mensurando os resultados obtidos, de modo a aperfeiçoar as atividades de autoria.	Relato das atividades da controladoria interna da Câmara Municipal de Barra dos Coqueiros.	06/02/2023	27/02/2023	Controladoria	20 dias
03	Acompanhamento da implementação das determinações do TCE-SE	A implementação das determinações das recomendações do TCE-SE garante adequação à legislação vigente e cumprimento dos princípios da administração pública evitando a reincidência nas irregularidades.	TCE - SE	Assegurar o cumprimento das determinações/recomendações para promover a melhoria na prestação de serviço do órgão.	Evitar as sanções referentes às irregularidades apontadas e implementação das mudanças	Conforme conhecimento das determinações		Todos os setores	



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE BARRA DOS COQUEIROS

04	Acompanhamento da execução do orçamento	O cumprimento das metas do orçamento anual emparelha as ações internas à visão macro governamental e à legislação orçamentária, buscando-se a eficiência na gestão financeira, primando pela economicidade.	Gestão da entidade	Garantir o efetivo cumprimento das metas previstas na LOA, acordo com os princípios da eficiência, supremacia do interesse público e moralidade e economicidade.	Avaliação das informações contidas nos relatórios mensais, trimestrais e de gestão	Ao longo do exercício	Contabilidade		
05	Auditoria almoxarifado	É fundamental a utilização de controles eficientes no almoxarifado para garantir a regular aplicação dos recursos públicos, bem como diminuir as incorreções e ilegalidades.	Gestão da entidade	Assegurar que as rotinas de recebimento, aceite, escrituração e distribuição estejam em conformidade com a legislação, garantindo o armazenamento adequado, bem como a logística eficiente capaz de atender as necessidades da instituição.	Avaliação dos registros, das condições de armazenagem e distribuição de materiais e do inventário físico, com a respectiva contagem do estoque, que será feita mensalmente	Mensalmente	Compras e Almoxarifado		
06	Auditoria combustível	É fundamental a utilização de controles eficientes no combustível para garantir a regular aplicação dos recursos públicos, bem como diminuir o consumo.	Gestão da entidade	Verificar as rotinas de controle na utilização dos veículos oficiais no consumo de combustíveis em conformidade com a legislação garantindo utilização racional da frota	Avaliação do consumo de combustível, dos veículos e cronograma de utilização.	Mensalmente	Gestão		
07	Auditoria no setor	É fundamental a utilização	Gestão da entidade	Avaliar a confiabilidade e a	Levantar possíveis	12/07/22	19/07/22	Divisão de Patrimônio	05 dias



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE BARRA DOS COQUEIROS

de patrimônio	de controles eficientes no patrimônio para garantir a regular aplicação dos recursos públicos, bem como diminuir as incorreções e ilegalidades.		fidedignidade dos registros e dos mecanismos de controle.	divergências entre relatórios emitidos pelo setor de patrimônio e a escrituração contábil; verificação das condições de armazenamento e destino de bens inservíveis e avaliação dos processos de baixa.		
08	Acompanhamento dos processos licitatórios	Os processos licitatórios devem ser cuidadosamente acompanhados em função do volume de recursos envolvidos, visando a diminuição de incorreções ou irregularidades. Busca-se a formalização dos processos legalmente.	Gestão da entidade	Verificar o atendimento à legislação, bem como avaliar a eficiência e eficácia da aplicação dos recursos envolvidos.	Acompanhar todos os certames para verificar a adequação dos processos à legislação	Ao longo do exercício Compras e CPL
09	Acompanhamento do setor financeiro	As rotinas deste departamento devem ser criteriosamente desenvolvidas em função dos valores envolvidos e pela quantidade de transações financeiras, por isso é preciso assegurar a lisura nas movimentações financeiras amparadas pela documentação necessária.	Gestão da entidade	Verificar todos os processos de pagamento, avaliar a documentação comprobatória, analisar os requisitos exigidos para a continuação dos contratos, observar a organização e guarda de documentos.	Verificar dos procedimentos de empenho, liquidação e pagamentos das despesas, nessa ordem e a comprovação documental da despesa.	Ao longo do exercício Departamento de finanças



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE BARRA DOS COQUEIROS

10	Acompanhamento da gestão de recursos humanos	O departamento de recursos humanos deve ser acompanhado pari-passu, criando rotinas que permita praticidade ao lidar com os fatos e diminua os riscos de incorreções ou irregularidades, já que a legislação que regula este segmento é altamente mutável.	Gestão da entidade	Avaliar a gestão de recursos humanos sob os aspectos da legalidade	Os exames serão realizados em todos os processos de concessão de benefícios, adicional por serviços extraordinários, noturno, gratificações, pensão, aposentadoria, licenças, admissões e demissões, concursos, seletivos, alterações de salários e subsídios. Fornecer análises, apreciações, orientações, pareceres, recomendações e informações pertinentes à gestão, visando corrigir eventuais incongruências e diminuir os apontamentos de órgãos de controle.	Mensalmente	Departamento de recursos humanos.
11	Assessoramento à gestão	As ações de assessoramento e orientação visam diminuir as incorreções / irregularidades, além de contribuir para melhoria contínua da gestão.	Gestão da entidade	Assessorar o gestor no desempenho de suas funções, auxiliando na tomada de decisões.	Fornecer análises, apreciações, orientações, pareceres, recomendações e informações pertinentes à gestão, visando corrigir eventuais incongruências e diminuir os apontamentos de órgãos de controle.	Ao longo do exercício	Todos setores
12	Acompanhamento das Sessões ordinárias e Extraordinárias	A análise do procedimento ordinário das sessões plenárias permitirá a verificação da constitucionalidade das leis aprovadas, bem como verificar o rito processual	Gestão da entidade	Garantir a pertinência dos atos realizados nas sessões plenárias ao interesse público e implantação de normas regulamentadoras dos procedimentos usuais da secretaria e assessoria	Avaliação das atividades regulares da secretaria legislativa no que diz respeito à realização das sessões.	Ao longo do exercício	Secretaria Plenário e



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE BARRA DOS COQUEIROS

	em consonância com a legislação.		aos vereadores.				
13	Assistência aos auditores do TCE-SE em visita <i>in loco</i>	Acompanhamento aos auditores viabilizando o acesso às dependências da Câmara Municipal, bem como disponibilizar instalações e infraestrutura adequada à execução dos trabalhos de auditoria,	Gestão da entidade	Auxiliar os auditores do TCE-SE na execução de seus trabalhos.	Atender e disponibilizar o que for solicitado	Na data da visita à instituição	Todos setores
14	Elaboração PAAI 2023	Por meio do PAAI Controladoria planeja as atividades que serão desenvolvidas no exercício seguinte em função das necessidades da entidade através das recomendações dos órgãos fiscalizatórios.	Legislação	Planejar as ações para o próximo exercício	Nortear as atividades do departamento.	19 a 12/2022	Controladoria
							05 dias