



Estado do Rio de Janeiro
Prefeitura Municipal de Paracambi
Controladoria Geral do Município

PLANO DE AUDITORIA EXERCÍCIO DE 2019



ÍNDICE

1. INTRODUÇÃO	3
2. DO CONTROLE INTERNO	3
3. DAS NORMAS TÉCNICAS	4
4. DA DEFINIÇÃO DAS AÇÕES	4
5. DAS LIMITAÇÕES DE AUDITORIA.....	5
6. DO COMPROMISSO	5
7. EQUIPE DE AUDITORIA.....	5
8. CRONOGRAMA DE ATIVIDADES DE AUDITORIA EXERCÍCIO DE 2019.....	6
9. DAS CONSIDERAÇÕES GERAIS	6
10. DA PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO.....	6



1. INTRODUÇÃO

O Plano de Auditoria para o exercício de 2019, tem como objetivo a realização de auditorias preventivas e corretivas nas Unidades Administrativas previamente definidas, nas áreas: Gestão de Arquivos, Contábil/Financeira, Estrutura Operacional, Sistema e Processamento Eletrônico.

O Plano abordará, em especial, temas que apresentam alto e médio grau de relevância, contemplando a Gestão das seguintes e principais atividades:

- Gestão de Arquivos;
- Contábil/financeira;
- Estrutura Operacional;
- Sistemas e Processamento Eletrônico .

Os exames serão aplicados por amostragem (aleatória, sistemática e casual), na extensão julgada necessária, nas circunstâncias apresentadas durante a etapa de "Visita para o Planejamento das Ações", de acordo com as normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público, objetivando suportar a emissão do "Relatório de Auditoria" sobre a Gestão de cada atividade auditada.

Tem como objetivo principal a avaliação dos Controles Internos existentes em cada área auditada, a fim de respaldar as informações contidas nos Processos de Prestação de Contas ao final do exercício de 2019.

Os programas de auditoria e respectivos procedimentos estabelecidos para execução dos exames serão aplicados de acordo com a natureza de cada atividade auditada, conforme o "Cronograma", anexo.

2. DO CONTROLE INTERNO

À Controladoria Geral do Município, conforme artigo 1º, da Lei Complementar nº 1.125, de 22 de maio de 2014, compete executar o sistema de controle interno, acompanhar e fiscalizar a gestão administrativa e financeira os órgãos da administração direta; prestar as informações necessárias aos organismos de controle fiscal e financeiro do Estado e da União; executar e controlar a gestão orçamentária e fiscal do Município; fazer o acompanhamento da Lei de Responsabilidade Fiscal-LRF; fiscalizar e acompanhar os limites de endividamento, os limites constitucionais, dentre outras inerentes a sua área de competência, bem como executar outras atividades correlatas que lhe forem delegadas.



3. DAS NORMAS TÉCNICAS

O presente Plano de Auditoria observa as Deliberações editadas pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro, pelo Conselho Federal de Contabilidade, bem como as Normas de Auditoria aplicadas ao Setor Público.

4. DA DEFINIÇÃO DAS AÇÕES

Na elaboração das ações de Auditoria da Controladoria Geral do Município foram observadas as fases próprias de auditoria, a saber: planejamento, execução, comunicação e monitoramento, as quais integrarão projeto de formalização do respectivo fluxograma, normatização dos procedimentos e elaboração de modelos de suas respectivas peças.

Haja vista a impossibilidade de se verificar e avaliar a totalidade dos atos, contratos, ações, projetos e processos em desenvolvimento no âmbito dos órgãos da Administração Direta e Indireta do Poder Executivo do Município de Paracambi, o Plano apresenta o conjunto de ações a serem realizadas pela Controladoria Geral do Município a partir de seleção prévia, embasada em critérios objetivos, das áreas a serem auditadas e dos tipos de fiscalização a serem empreendidas.

Foram utilizados como critérios para a seleção das áreas que serão objeto de auditoria: a relevância, a materialidade e a criticidade.

Serão priorizadas, ainda, ações de avaliação da efetividade e eficiência dos controles internos administrativos afetos às atividades desenvolvidas pelas unidades gestoras, que possam proporcionar aprimoramento de rotinas e melhorias de resultados quanto à aplicação de recursos, além da diminuição de riscos da ocorrência de erros ou desvios na execução dos processos avaliados.

As auditorias que sejam determinadas pela autoridade superior serão desenvolvidas nos termos da demanda da Administração, adotando-se metodologia e técnicas adequadas em todos os casos.



5. DAS LIMITAÇÕES DE AUDITORIA

Ressalta-se que para a elaboração do Plano de Ação foram consideradas as condições limitativas ao exercício pleno das competências do Controle Interno no ano de 2019, notadamente no tocante à ausência, em seu quadro de pessoal, de servidores com formação em algumas especialidades, tais como: engenharia, análise de sistema etc.

Não obstante, vislumbra-se a possibilidade de se obter apoio dos servidores das unidades técnicas e assistência de especialistas e profissionais, quando considerado necessário.

6. DO COMPROMISSO

Há de se destacar o compromisso desta Controladoria em realizar, de forma independente e imparcial, as auditorias propostas, cumprindo assim o papel de auxílio à Administração Superior para o alcance dos resultados pretendidos.

7. EQUIPE DE AUDITORIA

Estão lotados no setor responsável pela execução dos trabalhos de auditoria, da Controladoria Geral do Município, os seguintes servidores:

- ✓ Daiane Gomes da Silva - Controladora Adjunta;
- ✓ Micheli Caroline da Silva - Superintendente de Controle Interno;
- ✓ Marcia Maria de Souza Moraes - Superintendente de Controle Operacional;
- ✓ Eliana do Nascimento Coutinho - Administradora;
- ✓ Bruno Cesar Andrade Novo - Economista.

Não obstante, se necessário, poderão ser requisitados servidores de outros setores da própria Controladoria Geral para a execução dos trabalhos de auditoria previstos neste Plano.



8. CRONOGRAMA DE ATIVIDADES DE AUDITORIA PARA O EXERCÍCIO DE 2019

Constitui anexo deste Plano ações de auditoria planejadas para o exercício de 2019, por meio do **"Cronograma de Atividades de Auditoria – Exercício de 2019"**.

9. DAS CONSIDERAÇÕES GERAIS


O Plano de Ação de Auditoria apresenta-se como um esforço coordenado e integrado de elaboração das ações de relevância e impacto para o Município, contemplando objetivos que reflitam o aumento da produção, eficiência e qualidade na atuação da Prefeitura Municipal de Paracambi.

Frise-se que o sucesso do presente plano dependerá da atuação conjunta da Administração e das unidades administrativas da Prefeitura Municipal para o alcance dos resultados propostos.

DA PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO

Os achados serão encaminhados as autoridades competentes para providências.

Paracambi, 25 de janeiro de 2019.


Nilton Sant Anna Gonçalves
Controlador Geral do Município

Cronograma de Auditoria Interna/2019

Cronograma

AUDITORIAS	AREAS AUDITADAS	ATIVIDADES	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Julh	Agst	Set	out	nov
01	Secretaria de Administração	Gestão de Arquivos		AGA1	AGA1								
02	Secretaria de Finanças	Contábil/financeira				ACF2	ACF2	ACF2					
03	Secretarias Municipais	Estrutura Operacional							AO3	AO3	AO3		
04	Centro de Processamento de Dados	Sistemas e Processamento Eletrônico										ASPE4	ASPE4