



PREFEITURA MUNICIPAL DE APIACÁS
Estado de Mato Grosso
Secretaria Municipal de Controle Interno

INSTRUÇÃO NORMATIVA SCI Nº. 040/2014

. PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - PAAI//2015

Aprovação em: 26 de Janeiro de 2015

Ato de Aprovação: Decreto 656/2015

Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI/2015

Unidade Responsável: Controlaria do Sistema de Controle Interno - CSCI

Estabelece o Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI/2015, da Prefeitura Municipal de APIACÁS-MT, dos procedimentos metodológicos e cronológicos e outras providências.

I – FINALIDADE

DISPÕE SOBRE O PROGRAMA ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - PAAI/2013 DA PREFEITURA MUNICIPAL DE APIACÁS-MT, DEFININDO OS PROCEDIMENTOS METODOLOGICOS E CRONOLOGICOS E DA OUTRAS PROVIDENCIAS.

II – ABRANGENCIA

Abrange todas as unidades da estrutura organizacional das administrações diretas e indiretas

III – CONCEITOS

1. AUDITORIA

Exame pericial que segue o desenvolvimento da função de cada Sistema Administrativo.

2. PAAI

Plano Anual de Auditoria Interna

IV - BASE LEGAL

Lei Municipal 0482/2007, Decreto nº. 082/2007, com fundamento na Lei Federal nº. 8.666, de 21 de junho de 1993, Lei Federal nº. 4.320/64, Lei Complementar Federal nº. 101/2000, Lei Orgânica do Município, e demais legislações, bem como as normas específicas do Controle Interno e do Controle do TCE/MT;



PREFEITURA MUNICIPAL DE APIACÁS
Estado de Mato Grosso
Secretaria Municipal de Controle Interno

V – RESPONSABILIDADES

1. Da Unidade de Controle Interno

Através da atividade de autoria interna, avaliar a eficácia dos procedimentos de controle inerentes ao Departamento.

2. Da Unidade Auditada

Prestar apoio por ocasião das auditorias, em especial no que tange à disposição de todos os documentos e papéis necessários para a execução dos trabalhos.

3. Da Unidade Central

Prestar apoio técnico a unidade responsável pela Instrução Normativa, no que tange a atualizações e execuções.

VI - PROCEDIMENTOS

Art. 1º – Apresentar o Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI – da Prefeitura Municipal de Apiacás, que consiste na análise e verificação sistemática dos atos e registros contábeis, orçamentários, financeiros, operacionais e patrimoniais, e da existência e adequação dos controles internos, baseada nos princípios da legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência e eficácia.

Parágrafo Único - A auditoria interna é executada por servidores do Controle Interno e servidores requisitados de outros Departamentos, através de projetos de auditoria individualizados por área de atuação.

Art. 2º – O Plano Anual de Auditoria Interna obedecerá aos procedimentos previstos nos seguintes documentos:

- I. Plano de Ação do Controle Interno;**
- II. Lei Municipal nº. 0482/2007;**
- III. Instrução Normativa SCI nº. 001/2007**
- IV. Recomendação do TCE/MT**



PREFEITURA MUNICIPAL DE APIACÁS
Estado de Mato Grosso
Secretaria Municipal de Controle Interno

§ 1º - Do objetivo:

- I - Averiguar o cumprimento aos princípios da legalidade, legitimidade, efetividade e economicidade quanto ao cumprimento à execução dos procedimentos normativos;
- II - Recomendar correções necessárias de acordo com as verificações realizadas.

§ 2º - Os Sistemas Administrativos auditados serão:

- I - Sistema de Compras, Licitações e Contratos – SCL;
- II - Sistema de Saúde Pública – SSP;
- III - Sistema de Tributos – STB;
- IV - Sistema de Recursos Humanos – SRH;
- V - Sistema de Transporte – STR;
- VI - Sistema de Controle Patrimonial – SPA;
- VII – Sistema de Contabilidade – SCO;
- VIII - Sistema de Convênios e Consórcios – SCV;
- IX – Sistema de Educação e Cultura – SEC;
- X – Sistema de Planejamento e Orçamento – SPO;
- XI – Sistema Financeiro.

§ 3º – O Tipo de Auditoria realizada será operacional, analisando os pontos de controle das Instruções Normativas;

§ 4º - Esse plano visará examinar e analisar, com base nas Instruções Normativas, os procedimentos de controles adotados em:

- a) Processos licitatórios;
- b) Compras efetuadas;
- c) Elaboração dos contratos, termos aditivos e rescisão contratual;
- d) Relatório de acompanhamento emitido pelo Fiscal de Contrato decorrente de processo licitatório;
- e) Gerenciamento do uso de frotas de veículos e seus equipamentos, assim como: o controle de estoque de combustível, peças, pneus, acessórios dos veículos e equipamento; os procedimentos de manutenções preventivas e corretivas da frota de veículos e equipamentos; procedimentos adotados quanto à locação de veículos, equipamentos e maquinários;
- f) Folha de pagamento; cumprimento ao limite legal com despesa de pessoal; contratação e documentação apresentada pelo contratado;
- g) Verificação e avaliação da meta orçada e arrecadada das receitas tributárias municipais;
- h) Gerenciamento e controle da distribuição de medicamento e material médico-clínico, bem como ao transporte de paciente sob cuidados médicos;



PREFEITURA MUNICIPAL DE APIACÁS
Estado de Mato Grosso
Secretaria Municipal de Controle Interno

- i) Verificação da contratação, execução e inserção na Sistema Geo-Obras/TCE-MT e serviços de engenharia;

§ 5º – As auditorias serão realizadas nas unidades executoras e departamentos responsáveis pelos Sistemas Administrativos auditados.

§ 6º - O período de Execução será entre os meses de Janeiro a Novembro/2015, conforme cronograma de atividade em anexo.

§ 7º - O cronograma de atividade, anexo único deste Ato, poderá sofrer alterações necessárias quando da sua execução.

Art 4º - Estabelecer que ao final o exercício a Controladoria elabore o Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI para o ano de 2016.

APIACÁS-MT, 15 de Dezembro de 2014

Rosemeri Rodrigues Ferronato
Controladora do Sistema de Controle Interno

De Acordo

Adalto José Zago
Prefeito Municipal



PREFEITURA MUNICIPAL DE APIACÁS
Estado de Mato Grosso
Secretaria Municipal de Controle Interno

ANEXO -I

PAAI – PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA- 2015.

MÊS/2015	SISTEMA	ATIVIDADES A SEREM VERIFICADAS	BASE REGULAMENTAR
JANEIRO	SCO - Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete mês de Dezembro 2014.	IN SCO Nº 015/2009 Versão 02
	SCL - Sistema de Compras, Licitações e Contratos.	Verificação dos procedimentos para aquisição de Bens e Serviços, mediante Licitação, inclusive Dispensa e Inexigibilidade.	IN SCL – Nº 009/2007 – Versão 02
	SCI - Sistema de Controle Interno	Parecer conclusivo do controle interno sobre as contas Anuais do RPPS referente ao exercício 2014	IN SCI Nº 001/2007
FEVEREIRO	SCO - Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete mês de Janeiro 2015.	IN SCO Nº 015/2009 Versão 02
	SCI – Sistema de Controle Interno	Parecer conclusivo do controle interno sobre as contas anuais do poder executivo referente ao exercício de 2014.	IN SCI Nº 001/2007
	SFI - Sistema Financeiro	Verificação do controle da receita e das Disponibilidades financeiras vinculadas e não-vinculadas	IN SFI Nº 004/2007 Versão 02
MARÇO	SCO - Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete mês de Fevereiro 2015.	IN SCO Nº 015/2009 Versão 02
	SCL – Sistema de compra, Licitação e Contrato	Verificação dos procedimentos para Aquisição de Bens e Serviços Mediante Licitação, Inclusive Dispensa e Inexigibilidade.	IN SCL nº 009/2007 versão 02
ABRIL	SCO - Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete mês de Março 2015.	IN SCO Nº 015/2009 Versão 02



PREFEITURA MUNICIPAL DE APIACÁS
Estado de Mato Grosso
Secretaria Municipal de Controle Interno

	SCI - Sistema de Controle Interno	Verificação dos procedimentos para a remessa de documentos e informações ao Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso (Sistema APLIC)	IN SCI Nº 037/2013
MAIO	SCO - Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete mês de Abril 2015.	IN SCO Nº 015/2009 Versão 02
	SCI - Sistema de Controle Interno	Análise do cumprimento dos índices legais, Saúde, Educação, Despesa com Pessoal, de acordo com a Lei Complementar N.º101 de 04/05/2000, referente ao 1º Quadrimestre exercício	IN SCI Nº 037/2013
JUNHO	SCO - Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete mês de Maio 2015.	IN SCO Nº 015/2009 Versão 02
	STR - Sistema de Transporte	Verificação do Controle de Máquinas e Veículos e Peças e manutenção.	IN STR Nº 025/2010
	SCV – Sistema de Convênios e Consórcios	Verificação da Celebração, Controle e Prestação de Contas de Convênios Concedidos e recebidos	IN SCV Nº 034/2012
JULHO	SCO - Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete mês de Junho 2015.	IN SCO Nº 015/2009 Versão 02
	SCL – Sistema de compra, Licitação e Contrato	Acompanhamento e Controle da Execução dos Contratos e relatórios de fiscal de contratos.	IN SCI Nº 039/2014
	SPO - Sistema de Planejamento e Orçamento	Verificação do envio da Lei de diretrizes Orçamentárias, cópia da publicação da LDO e relatório de obras em andamento ao TCE-MT.	IN SPO Nº 012/2008
AGOSTO	SCO - Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete mês de Julho 2015.	IN SCO Nº 015/2009 Versão 02



PREFEITURA MUNICIPAL DE APIACÁS
Estado de Mato Grosso
Secretaria Municipal de Controle Interno

	STB - Sistema de Tributos	Verificação na atuação da Fiscalização Tributária	IN STB Nº 023/2010
	SOP - Sistema de Obras e Projetos	Verificação da contratação, execução, e inserção no sistema Geo-Obras-TCE/MT das obras serviços de engenharia.	IN SOP Nº 018/2009
SETEMBRO	SCO - Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete mês de Agosto 2015.	IN SCO Nº 015/2009 Versão 02
	SSP - Sistema de Saúde Pública	Procedimentos de aquisição, recebimento, distribuição e dispensação de medicamentos e materiais hospitalares.	IN SSP Nº 005/2007 Versão 02
	SCA - Sistema de Compras e Almoxarifado	Verificação dos controles de estoque e distribuição de materiais no Almoxarifado Central.	IN SCL Nº 002/2007
OUTUBRO	SCO - Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete mês de Setembro 2015.	IN SCO Nº 015/2009 Versão 02
	SRH – Sistema de recursos Humanos	Verifica os procedimentos de contratação, elevação e execução de salários dos servidores públicos.	IN SRH Nº 014/2009
	SCL – Sistema de compra, Licitação e Contrato	Verificação dos processos licitatórios e sua contratação, quanto a legalidade	IN SCL nº 009/2007 versão 02
NOVEMBRO	SCO - Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete mês de Outubro 2015.	IN SCO Nº 015/2009 Versão 02
	SEC - Sistema de educação e Cultura	Verificação dos procedimentos de aquisição, entrega, recebimento, registro, estocagem, fluxo, distribuição, e controle de qualidade, da merenda escolar.	IN SEC Nº 007/2007 versão 002



PREFEITURA MUNICIPAL DE APIACÁS
Estado de Mato Grosso
Secretaria Municipal de Controle Interno

	SCV – Sistema de Convênios e Consórcios	Verificação da Celebração, Controle e Prestação de Contas de Convênios Concedidos e Recebidos.	IN SCV 019/2010 e IN SCV Nº 034/2012
DEZEMBRO	SCO - Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete mês de Novembro 2015.	IN SCO Nº 015/2009 Versão 02
	SPA - Sistema de Controle Patrimonial	Verificação das atividades referente aos bens patrimoniais (Comissão de Inventário, Avaliação e Doação). Contabilização, tombamento, transferências, e registros de bens patrimoniais.	IN SPA Nº 006/2007 Versão 02
		Verificação dos procedimentos para a remessa de documentos e informações ao Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso (Sistema Aplic)	IN SCI Nº 037/2013

Apiacás – MT, 15 de Dezembro de 2014.

ADALTO JOSE ZAGO
Prefeito Municipal.