

PREFEITURA MUNICIPAL DE LUZ -MG

COORDENADORIA DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO



PLANO ANUAL DE AUDITORIA

EXERCÍCIO DE 2021

SUMÁRIO

1- INTRODUÇÃO	3
2- OBJETIVO GERAL	4
3- OBJETIVOS ESPECÍFICOS	4
4- DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO	5
5- CRONOGRAMA DE DESENVOLVIMENTO DAS ATIVIDADES	7
6- CONCLUSÃO	9

INTRODUÇÃO

O Controle Interno é o conjunto coordenado de métodos e práticas operacionais, sendo essencial para o planejamento e regular processamento das despesas públicas e cumprimento das previsões legais.

O Sistema de Controle Interno é formado pelos órgãos e agentes públicos da Administração Direta e das entidades da Administração Indireta e visa colaborar nas ações governamentais e apoiar a gestão dos administradores públicos, por intermédio da fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial.

No Município de Luz-MG, o Sistema de Controle Interno está organizado e disciplinado conforme prevê a lei nº. 1.438/2005 de 15 de junho de 2005. Esta mesma lei municipal prevê as atribuições e a forma de atuação em relação aos atos administrativos.

A partir da priorização e planejamento das ações de Controle Interno formalizam-se as necessidades e procedimentos a serem executados, o que colabora para a possibilidade de realizar mensurações e suporte documental e ainda, monitorar o cumprimento de instruções e os resultados obtidos.

Um Plano Anual de Auditoria tem como propósito, fornecer subsídios que, de forma positiva, possam influenciar os demais agentes públicos em relação às atividades de Controle Interno no decorrer do exercício, bem como, proporcionar a observância das previsões legais e das orientações do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

O Plano Anual de Auditoria da Coordenadoria de Controle Interno para o exercício de 2021 estabelece os assuntos a serem abordados, estando descritos o objetivo geral e os objetivos específicos, as atividades de Controle Interno e o cronograma de desenvolvimento das atividades a serem realizadas, abrangendo as unidades administrativas da Prefeitura do Município de Luz-MG.

Por meio das ações previstas neste Plano Anual de Auditoria pretende-se, no exercício de 2021, avaliar e conceituar os resultados operacionais da gestão pública e produzir os demais atos administrativos, tais como instruções normativas e outras diligências operacionais que se fizerem necessárias, para estabelecerem a padronização sobre a forma do Controle Interno.

OBJETIVO GERAL

Definir e relacionar ações e atividades pertinentes ao Sistema de Controle Interno, descrevendo-as brevemente e estabelecendo sua periodicidade de modo a possibilitar o alinhamento necessário dos diversos órgãos, unidades e agentes que compõem ou atuam na estrutura da Administração Pública Municipal, visando a observância dos princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência, bem como, as práticas da boa gestão, através da efetividade da verificação, análise e avaliação da correção das ações e processos da gestão pública municipal.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Dar ampla publicidade junto à cidadania da existência do Sistema de Controle Interno da Administração Pública Municipal.
- Sensibilizar e alinhar o conjunto dos agentes públicos municipais para cooperação no cuidado em vista da correta execução das ações e processos da Administração Pública.
- Referenciar a atuação dos agentes integrantes das unidades descentralizadas do Controle Interno.
- Cientificar os gestores da importância de se submeterem às normas vigentes, assegurando a regularidade da gestão contábil, financeira, patrimonial e de pessoal.
- Definir os planos de ação do Controle Interno a serem elaborados e executados.
- Facilitar a consecução dos objetivos dos planos de ação das diversas políticas públicas.
- Aprimorar o Sistema de Controle Interno, especialmente os aspectos apontados no Relatório elaborado pelo Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, apresentado em 26 de janeiro de 2021.

DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO

O Controle Interno é exercido em obediência à previsão dos artigos 31, 70 e 74 da Constituição da República Federativa do Brasil de 1988 e também, previsões das leis federais nº. 4.320/1964, nº. 8.666/1993 e nº. 14.133/2021; na lei complementar federal nº. 101/2000 e na lei orgânica deste Município de Luz-MG.

A descrição das atividades de Controle Interno no âmbito do Poder Executivo do Município de Luz-MG dar-se-á em consonância com as atribuições previstas na lei municipal nº. 1.438/2005, de 15 de junho de 2005.

Os procedimentos de Controle Interno devem se dar em conformidade com a legislação vigente, de modo que, os agentes de Controle Interno devem ter conhecimento dos atos normativos que disciplinam sua atuação.

Os processos do Controle Interno serão regulamentados e padronizados em instruções normativas, em manual de rotinas e de procedimentos, ou em fluxogramas, tal como recomendam as orientações previstas na Decisão Normativa nº. 2/2016 do Tribunal de Contas de Minas Gerais, de 26 de outubro de 2016.

Para exercer influência positiva nas estratégias e objetivos da Administração, os procedimentos e atividades do Controle Interno concretizar-se-ão através das seguintes ações:

- I. Monitoramento, acompanhamento e conferência, que serão atividades avaliativas do funcionamento, com o propósito de mensurar a eficácia dos procedimentos de controle e com a finalidade de verificar a evolução das despesas administrativas.
- II. Análises, edição de relatórios, elaboração de planos de ação, conferência de dados, elaboração de pareceres, realização de auditorias.

- III. Capacitações e orientações, supervisão e apoio, revisão de trabalhos, para garantir a qualificação dos gestores e servidores em relação aos assuntos sobre boas práticas de gestão, sobre as atribuições e funções pertinentes ao Sistema de Controle Interno, mantendo a fluência e a facilidade na comunicação com as unidades administrativas.
- IV. Verificação dos gastos, mapeamento e avaliação de riscos, ações que visam possibilitar e garantir a transparência sobre a gestão dos recursos públicos.
- V. Prevenção, detecção e atuação concomitante e posterior, com propositura de medidas corretivas, conforme previstas na lei municipal nº. 1.438/2005.
- VI. Controle de materiais, fiscalização de contratos e recebimento de bens, resguardo da integridade de registros administrativos e outras.

Ao longo do exercício, as atividades e o cronograma de execução dos trabalhos poderão sofrer alterações em função de algum fator imprevisível ou superveniente, externo ou interno, alheio à vontade dos gestores públicos.

A Coordenadoria de Controle Interno poderá em qualquer período, requisitar informações às unidades administrativas que porventura possam não estar descritas no cronograma.

No cronograma exposto a seguir estão as atividades propostas e a periodicidade de realização e desenvolvimento das mesmas.

CRONOGRAMA ANUAL DE ATIVIDADES

ATIVIDADE	PERIODICIDADE
Monitoramento, acompanhamento e conferência dos gastos com faturas de água, esgoto, energia elétrica e telefonia/internet.	Mensal
Monitoramento, acompanhamento e conferência dos gastos com combustíveis para abastecimento da frota.	Quinzenal
Monitoramento, acompanhamento e conferência do consumo de combustíveis veículo por veículo.	Bimestral
Análise de solicitações para liberação do atendimento de compras ou fornecimento de bens, materiais ou serviços.	Diária
Verificação de acompanhamento da aplicação de percentuais da Receita conforme previsto no artigo 198, § 2º, III e artigo 212 da Constituição da República Federativa do Brasil de 1988.	Mensal
Verificação por amostragem dos processos internos de cálculo para recolhimento do ITBI.	Mensal
Verificação por amostragem dos processos internos de lançamento e recolhimento do ISSQN.	Bimestral
Acompanhamento do processo de lançamento e cobrança do IPTU e da Dívida Ativa.	Anual
Verificação por amostragem da regularidade dos pagamentos de horas extraordinárias e gratificações na folha de pessoal.	Mensal
Análise prévia de processos de Dispensa de Licitação.	Assim que formalizada a instauração e autuação do processo.
Análise prévia de processos de Inexigibilidade de Licitação.	Assim que formalizada a instauração e autuação do processo.
Análise prévia de processos de Adesão à Pregão.	Assim que formalizada a instauração e autuação do processo.
Análise por amostragem de processos da modalidade Pregão.	Semestral
Análise por amostragem de processos de Compra Direta.	Semestral
Análise da prestação de contas dos servidores em relação a adiantamento de despesas de viagem.	Conforme repasse da nota de empenho pelo Serviço de Contabilidade.

Monitoramento amostral do processo de execução de contratos em vigência.	Mensal
Monitoramento amostral do funcionamento do controle de estoque dos almoxarifados	Mensal
Elaboração do Relatório Anual de Prestação de Contas.	Encerramento do exercício.
Elaboração do Plano Anual de Auditoria para o Exercício de 2022.	Até 15 de dezembro de 2021.
Edição de Instruções Normativas, Manuais de rotinas ou de procedimentos e Fluxogramas.	Conforme previsões da lei municipal nº. 1.438/2005 e Decisão Normativa TCEMG nº. 2/2016.
Treinamentos e capacitações para os Agentes de Controle Interno	Trimestral
Reuniões com a Comissão de Controle Interno.	Mensal

CONCLUSÃO

Este Plano Anual de Auditoria é um instrumento de planejamento que permite a execução organizada e consciente das atividades de Controle Interno na Prefeitura do Município de Luz - MG.

Com a sua existência busca-se a melhoria da gestão pública, garantindo a efetividade dos seus processos e procedimentos e também, proporciona a possibilidade de verificar a suficiência das ações e atividades de Controle Interno e identificar possíveis ineficiências do mesmo.

A implementação das atividades constantes no cronograma do Plano Anual de Auditoria garante que os setores mais estratégicos da gestão pública municipal com seus respectivos processos estão sendo monitorados de modo a se flagrar eventuais limitações que comprometam a correção e efetividade da gestão pública municipal.

Este Plano Anual de Auditoria relativo ao exercício de 2021 incorporará as Instruções Normativas ,que estabelecerão os procedimentos a serem adotados para dar cumprimento às diversas atividades que o compõem.

Luz, 17 de agosto de 2021.