



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 Cláudia-MT

DECRETO Nº. 203/2018

DATA: 03 DE DEZEMBRO DE 2018.

SUMULA: ESTABELECE O PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI PARA 2019, DO MUNICÍPIO DE CLÁUDIA/MT, DOS PROCEDIMENTOS METODOLÓGICOS, CRONOLÓGICOS E OUTRAS PROVIDÊNCIAS.

O Senhor **Altamir Kurten**, Prefeito Municipal de Cláudia, Estado de Mato Grosso, no uso das atribuições que lhe são conferidas pela legislação vigente; e

Considerando o disposto nos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal, artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000, artigos 75 a 80 da Lei nº 4.320/1964 e artigos 7º a 10 da Lei Complementar nº 269/2007 (Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso);

Considerando a Resolução Normativa nº. 033/2012 do TCE/MT, em seu artigo 8º, o qual determina que o Planejamento Anual de Auditoria Interna – PAAI da UCI deverá ser encaminhado a este Tribunal a partir da carga mensal de janeiro de 2019;

Considerando que as atividades de competência da Unidade de Controle Interno do Município terão como enfoque principal a avaliação da eficiência e eficácia dos procedimentos de controle adotados nos diversos sistemas administrativos, pelo órgão central e unidades setoriais, cujos resultados serão consignados em relatório contendo recomendações para o aprimoramento de tais controles;

Considerando pela Lei Municipal nº 009 de 14 de agosto de 2007, que dispõe sobre o Sistema de Controle Interno, estabelece entre outras, a responsabilidade da Unidade de Controle Interno em assessorar a administração quanto à legalidade dos atos da administração, emitindo relatórios e pareceres e manifestar-se acerca da regularidade e legalidade de processos afetos ao respectivo sistema administrativo, em que a Prefeitura Municipal, abrangendo a administração Direta e Indireta, e da Câmara Municipal, seja parte;



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 Cláudia-MT

DECRETA:

Art. 1º. Fica regulamentado o **Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI** do Município de Cláudia/MT para o ano de **2019**, que consiste na análise e verificação quanto aos procedimentos a serem seguidos conforme regulamentados em Instruções Normativas da Unidade de Controle Interno – UCI, já implementadas aos sistemas administrativos da Administração, baseada nos princípios da legalidade, legitimidade, economicidade, publicidade, impessoalidade, eficiência e eficácia.

Art. 2º. Designar que o Controlador Interno deste município, auxiliado pelos agentes de controle interno e/ou servidores requisitados de outros órgãos, executem as auditorias internas, através de projetos de auditoria, e caso necessário, poderá ser contratado auditor externo para a realização dos trabalhos, em observância ao plano anual de auditoria interna.

Art. 3º. Estabelecer os objetivos, áreas auditadas, metodologia utilizada e período da execução, na forma abaixo:

§ 1º. Os objetivos serão de:

- a) Averiguar o cumprimento quanto aos resultados das recomendações nas auditorias realizadas em exercícios anteriores;
- b) Verificar a efetividade do cumprimento aos procedimentos estabelecidos nas Instruções Normativas para os Sistemas Administrativos a serem auditados;
- c) Recomendar correções necessárias de acordo com as verificações realizadas.

§ 2º. Os Sistemas Administrativos auditados serão:

- a) Sistema de Controle Interno - SISTEMA SCI;
- b) Sistema de Planej. e Orçamento - SISTEMA SPL;
- c) Sistema de Compras, Licitações e Contratos - SISTEMA SCL;
- d) Sistema de Transportes - SISTEMA STR;
- e) Sistema de Administração de RH - SISTEMA SRH;
- f) Sistema de Controle Patrimonial - SISTEMA SPA;
- g) Sistema de Previdência Própria - SISTEMA SPP;
- h) Sistema de Contabilidade - SISTEMA SCO;



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 Cláudia-MT

- i) Sistema de Convênios e Consórcios - Sistema SCV;
- j) Sistema de Projetos e Obras Públicas - SISTEMA SPL;
- k) Sistema de Educação - SISTEMA SEC;
- l) Sistema de Saúde - SISTEMA SSP;
- m) Sistema de Tributos - SISTEMA STB;
- n) Sistema Financeiro - SISTEMA SFI;
- o) Sistema de Tecnologia da Informação - SISTEMA STI.

§ 3º. O Tipo de Auditoria realizada será Operacional, seguido os métodos tradicionais, métodos por amostragem e demais que a UCI julgar necessária para averiguar cada caso.

§ 4º. Com base nos relatórios e pareceres de auditorias realizadas em exercícios anteriores, esse Plano visará examinar e analisar os procedimentos de controles adotados em:

- a) Processos licitatórios;
- b) Compras efetuadas;
- c) Cumprimento das metas orçamentárias e financeiras para o exercício em curso;
- d) Elaboração dos contratos, termos aditivos e rescisão contratual;
- e) Convênios celebrados pela Administração;
- f) 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 e os procedimentos adotados quanto à locação de veículos, equipamentos e maquinários;
- g) Folha de pagamento; cumprimento ao limite legal com despesa de pessoal; contratação e documentação apresentada pelo contratado;
- h) Acompanhamento da execução e controle de Obras Públicas;
- i) Gerenciamento e controle do transporte escolar;
- j) Gerenciamento e controle da merenda escolar;
- k) Gerenciamento e controle da distribuição de medicamento e material médico-clínico, bem como ao transporte de paciente sob cuidados médicos;
- l) Verificação dos registros contábeis – Balancete mensal e outros;



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 Cláudia-MT

- m) Gerenciamento e controle da Gestão Financeira;
- n) Gerenciamento e controle das Contratações;
- o) Gerenciamento e controle do Nível de Entidade.

§ 5º. As auditorias serão realizadas *in loco* nas unidades executoras e departamentos responsáveis pelos Sistemas Administrativos a serem auditados, por meio físico e meio eletrônico digital.

Art. 4º. O período de Execução deste PAAI será elaborado em conformidade com o cronograma estabelecido no Anexo Único deste Decreto.

Parágrafo Único. O Cronograma de Atividade poderá sofrer alterações por conveniência da Administração ou por necessidade da Unidade de Controle Interno quando da sua execução.

Art. 5º. A Unidade Central de Controle Interno poderá, a qualquer tempo, requisitar informações às unidades executoras, independente dos prazos previstos no Anexo Único.

Art. 6º. A recusa de informações ou o embaraço dos trabalhos da UCI deverá ser comunicado oficialmente ao Gestor e citada nos relatórios produzidos, podendo ainda o servidor causador do embaraço ou recusa ser responsabilizado na forma da lei.

Art. 7º. No que se refere às Responsabilidades, a Unidade auditada deverá 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, bem como proceder com as recomendações feitas pela unidade de controle interno.

Art. 8º. O presente Decreto entra em vigor na data de sua publicação, revogando-se as disposições em contrário.

Cláudia/MT, em 03 de dezembro de 2018.

Altamir Kurten
Prefeito Municipal



ANEXO

1

PREFEITURA MUNICIPAL DE CLAUDIA/Estado de Mato Grosso

Unidade de Controle Interno

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI – EXERCÍCIO DE 2019

Mês	SETOR	ATIVIDADES
Janeiro	Contabilidade	Verificação do balancete da despesa e receita de Dezembro de 2017.
	Pessoal	Verificação da folha de pagamento do mês de Dezembro de 2018.
	Pessoal	Parecer das contratações do mês de Dezembro de 2018
	Licitação	Verificação dos processos e acompanhamento das licitações para 2019.
	Tesouraria	Verificação dos pagamentos, consignações e retenções de Dezembro de 2018.
	Contabilidade	Acompanhamento junto à contabilidade do envio do APLIC, recolhimento do INSS, Repasse do Duodécimo.
	Compras	Verificação dos procedimentos com relação ao cumprimento da Norma Interna de Compras.
	Câmara	Relatório mensal do Controle Interno e verificação no cumprimento das normas.
	Administração	Projeto Aprimora Nível de Entidade – Relatório de Acompanhamento
	Financeiro	Projeto Aprimora Financeiro – Relatório de Acompanhamento
Fevereiro	Contabilidade	Verificação do balancete da despesa e receita de Janeiro 2019.
	Pessoal	Verificação da folha de pagamento dos meses de Janeiro de 2019.
	Pessoal	Parecer das contratações do mês de Janeiro de 2019
	Licitação	Verificação dos processos e acompanhamento das licitações para 2019.
	Tesouraria	Verificação dos pagamentos, consignações e retenções de Janeiro a Fevereiro de 2019.
	Contabilidade	Acompanhamento junto à contabilidade do envio do APLIC, recolhimento do INSS, Repasse do Duodécimo.
	Compras	Verificação dos procedimentos com relação ao cumprimento da Norma Interna de Compras.
	Câmara	Relatório mensal do Controle Interno e verificação no cumprimento das normas.
Março	Contabilidade	Verificação do balancete da despesa e receita de Fevereiro 2019.
	Pessoal	Verificação da folha de pagamento dos meses de Fevereiro de 2019.
	Pessoal	Parecer das contratações do mês de Fevereiro de 2019.
	Licitação	Verificação dos processos e acompanhamento das licitações para 2019.
	Tesouraria	Verificação dos pagamentos, consignações e retenções de Fevereiro de 2019.
	Contabilidade	Acompanhamento junto à contabilidade do envio do APLIC, recolhimento do INSS, Repasse do Duodécimo.
	Compras	Verificação dos procedimentos com relação ao cumprimento da Norma Interna de Compras.
	Câmara	Relatório mensal do Controle Interno e verificação no cumprimento das normas.
Abril	Contabilidade	Verificação do balancete da Despesa e Receita de Março de 2019.
	Pessoal	Verificação da folha de pagamento de Março de 2019 e parecer das contratações do mês de Março de 2019.
	Controle Interno	Relatório de auditoria das contas de 2017 da Prefeitura Municipal de Claudia.
	Licitação	Verificação dos processos licitatórios de Março de 2019.
	Tesouraria	Verificação dos pagamentos, consignações e retenções de Março de 2019.



ANEXO

2

PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA/Estado de Mato Grosso

Unidade de Controle Interno

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI – EXERCÍCIO DE 2019

Abril Cont.	Previ - Cláudia	Relatório quadrimestral do Controle Interno e verificação no cumprimento das normas.
	Contabilidade	Verificação do percentual aplicado em educação até Março de 2019.
	Contabilidade	Verificação do percentual aplicado em saúde até Março de 2019.
	Contabilidade e Pessoal	Verificação do percentual da despesa total com pessoal nos últimos doze meses.
Maior	Câmara	Relatório mensal do Controle Interno e verificação no cumprimento das normas.
	Contabilidade	Acompanhamento e verificação de envios de documentos ao Tribunal Contas do Quadrimestre.
	Pessoal	Verificação e acompanhamento do índice de Pessoal de Abril de 2019 e parecer das contratações do mês de Abril de 2019.
	Licitação	Verificação dos processos licitatórios de Abril de 2019.
	Tesouraria	Verificação dos pagamentos, consignações e retenções de Abril de 2019.
	Contabilidade	Verificação dos Índices com a Saúde.
	Contabilidade	Verificação dos Índices da Educação.
Junho	Câmara	Relatório mensal do Controle Interno e verificação no cumprimento das normas.
	Contabilidade	Verificação do balancete da despesa e receita de Maio de 2019.
	Licitação	Verificação dos processos licitatórios de Maio de 2019.
	Compras	Auditoria e Verificação do cumprimento da norma Interna 05-2009 no Setor de Compras.
	Patrimônio e Contabilidade	Verificação dos registros das aquisições de bens permanentes no Patrimônio e na Contabilidade até Maio de 2019.
	Contabilidade	Verificação do percentual aplicado em educação até Maio de 2019.
	Contabilidade	Verificação do percentual aplicado em saúde até Maio de 2019.
	Contabilidade e Pessoal	Verificação do percentual da despesa total com pessoal nos últimos doze meses.
	Contabilidade	Verificação do percentual de pagamento do PASEP de Janeiro e Maio de 2019.
	Pessoal	Verificação da folha de pagamento de Maio de 2019 e parecer das contratações do mês de Maio de 2019.
Departamento Pessoal	Auditoria e Verificação no Setor de Recursos Humanos para verificação do cumprimento da Norma Interna 07-2009	
Julho	Câmara	Relatório mensal do Controle Interno e verificação no cumprimento das normas.
	Contabilidade	Verificação do balancete da despesa e receita de Junho de 2019
	Pessoal	Verificação da folha de pagamento de Junho de 2019 e parecer das contratações do mês de Junho de 2019.
	Tesouraria	Verificação dos pagamentos, consignações e retenções de Junho de 2019.
	Patrimônio e Contabilidade	Verificação dos registros das aquisições de bens permanentes no Patrimônio e na Contabilidade até Junho de 2019.
	Convênios	Auditoria para verificação do cumprimento da norma Interna 11-2009
	Contabilidade	Verificação do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO do 3º bimestre de 2019.
Julho	Abastecimento	Auditoria nos Abastecimentos e Manutenção da Frota.
	Contabilidade	Verificação do Relatório de Gestão Fiscal – RGF do 1º semestre de 2019.



ANEXO

3

PREFEITURA MUNICIPAL DE CLAUDIA/Estado de Mato Grosso

Unidade de Controle Interno

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI – EXERCÍCIO DE 2019

Cont.	Saúde	Projeto Aprimora Logística Medicamento – Relatório Semestral de Acompanhamento
	Educação	Projeto Aprimora Merenda Escolar – Relatório Semestral de Acompanhamento
	Administração	Projeto Aprimora Contratações – Relatório Semestral de Acompanhamento
	Administração	Projeto Aprimora Nível de Entidade – Relatório Semestral de Acompanhamento
	Administração	Projeto Aprimora Frotas – Relatório Semestral de Acompanhamento
	Finanças	Projeto Aprimora Gestão Financeira – Relatório Semestral de Acompanhamento
	Câmara	Relatório mensal do Controle Interno e verificação no cumprimento das normas.
Agosto	Contabilidade	Verificação do balancete da despesa e receita de Julho de 2019.
	Licitação	Verificação dos processos licitatórios de Julho de 2019.
	Tesouraria	Verificação dos pagamentos, consignações e retenções de Julho de 2019.
	Patrimônio	Auditoria no Patrimônio para verificação do cumprimento da Norma Interna 06-2009
	Contabilidade	Verificação do percentual aplicado em educação até Julho de 2019.
	Contabilidade	Verificação do percentual aplicado em saúde até Julho de 2019.
	Contabilidade e Pessoal	Verificação do percentual da despesa total com pessoal nos últimos doze meses.
	Pessoal	Verificação da folha de pagamento de Julho de 2019 e parecer das contratações do mês de Julho de 2019.
	Contabilidade	Verificação do percentual de pagamento do PASEP de Julho e Agosto de 2019.
	Contabilidade	Verificação do percentual de repasse do duodécimo para a Câmara Municipal de Junho e Julho de 2019.
	Obras Públicas	Auditoria para verificação do cumprimento da Norma Interna 12-2009.
	Contabilidade	Auditoria para verificação do cumprimento da Norma Interna 09-2009 Contabilidade.
	Previ - Cláudia	Relatório quadrimestral do Controle Interno e verificação no cumprimento das normas.
	Câmara	Relatório mensal do Controle Interno e verificação no cumprimento das normas.
Jurídico	Verificação dos procedimentos com relação ao cumprimento da Norma Interna de Sistema Jurídico.	
Setembro	Contabilidade	Verificação do balancete da despesa e receita de Agosto de 2019.
	Pessoal	Verificação da folha de pagamento de Agosto de 2019 e parecer das contratações do mês de Agosto de 2019.
	Licitação	Verificação dos processos licitatórios de Agosto de 2019.
	Tesouraria	Verificação dos pagamentos, consignações e retenções de Agosto de 2019.
	Patrimônio e Contabilidade	Verificação dos registros das aquisições de bens permanentes no Patrimônio e na contabilidade de Agosto de 2019.
	Contabilidade	Verificação do percentual aplicado em educação até Agosto de 2019.
	Contabilidade	Verificação do percentual aplicado em saúde até Agosto de 2019.
	Câmara	Relatório mensal do Controle Interno e verificação no cumprimento das normas.



ANEXO

4

PREFEITURA MUNICIPAL DE CLAUDIA/Estado de Mato Grosso

Unidade de Controle Interno

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI – EXERCÍCIO DE 2019

Outubro	Contabilidade	Verificação do balancete da despesa e receita de Setembro de 2019.
	Pessoal	Verificação da folha de pagamento de Setembro de 2019 e parecer das contratações do mês de Setembro de 2019.
	Licitação	Verificação dos processos licitatórios de Setembro de 2019.
Outubro Cont.	Patrimônio e Contabilidade	Verificação dos registros das aquisições de bens permanentes no Patrimônio e na Contabilidade até Setembro de 2019.
	Abastecimento	Verificação dos procedimentos e cumprimento da Norma Interna de Abastecimento e Manutenção da Frota.
	Câmara	Relatório mensal do Controle Interno e verificação no cumprimento das normas.
Novembro	Contabilidade	Verificação do balancete da despesa e receita de Outubro de 2019.
	Pessoal	Verificação da folha de pagamento de Outubro de 2019 e parecer das contratações do mês de Outubro de 2019.
	Licitação	Verificação dos processos licitatórios de Outubro de 2019.
	Patrimônio e Contabilidade	Verificação dos registros das aquisições de bens permanentes no Patrimônio e na Contabilidade de Outubro de 2019.
	Contabilidade	Verificação do balancete da despesa e receita de Outubro de 2019.
	Pessoal	Verificação da folha de pagamento de Outubro de 2019.
	Licitação	Verificação dos processos licitatórios de Outubro de 2019.
	Administração	Verificação dos procedimentos com relação ao cumprimento da Norma Interna de Serviços Gerais.
	Câmara	Relatório mensal do Controle Interno e verificação no cumprimento das normas.
Dezembro	Contabilidade	Verificação do balancete da despesa e receita de Novembro de 2019.
	Pessoal	Verificação da folha de pagamento de Novembro de 2019 e parecer das contratações do mês de Novembro de 2019.
	Licitação	Verificação dos processos licitatórios de Novembro de 2019.
	Tesouraria	Verificação dos pagamentos, consignações e retenções de Novembro de 2019.
	Patrimônio e Contabilidade	Verificação dos registros das aquisições de bens permanentes no Patrimônio e na Contabilidade de Novembro de 2019.
	Previ - Cláudia	Relatório quadrimestral do Controle Interno e verificação no cumprimento das normas.
	Câmara	Relatório mensal do Controle Interno e verificação no cumprimento das normas.
	Contabilidade e Pessoal	Verificação Dos índices e Limite de gasto com Folha de Pagamento.

Aprovado Em: 03/12/2018.

Altamir Kurten
Prefeito Municipal

Eduardo Fontana
Controlador Interno