



Câmara Municipal de Santa Terezinha de Itaipu

ESTADO DO PARANÁ

*Câmara Municipal de Santa
Terezinha de Itaipu*



**PLANO ANUAL DE TRABALHO DO SISTEMA DE CONTROLE
INTERNO
PAT-SCI 2021**



Câmara Municipal de Santa Terezinha de Itaipu

ESTADO DO PARANÁ

Sumário

I. INTRODUÇÃO	03
II. PLANEJAMENTO DOS TRABALHOS DO SCI.....	04
III. DA FUNDAMENTAÇÃO LEGAL... ..	06
IV. AMOSTRAGEM NA EXECUÇÃO DAS AÇÕES DE FISCALIZAÇÃO.....	07
V. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	07
Anexo 01... ..	09
Anexo 02... ..	10
Anexo 03... ..	13
REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS	15



Câmara Municipal de Santa Terezinha de Itaipu

ESTADO DO PARANÁ

I – INTRODUÇÃO

O Sistema de Controle Interno da Câmara Municipal de Santa Terezinha de Itaipu, SCI, responsável por fiscalizar, monitorar, avaliar, controlar e promover medidas corretivas, tem as suas finalidades definidas conforme Resolução nº 55/2007.

Art. 3º O Sistema de Controle Interno – SCI, da Câmara de Vereadores do Município de Santa Terezinha de Itaipu, com atuação prévia, concomitante e posterior aos atos administrativos, objetivará a avaliação da ação governamental e da gestão fiscal dos administradores, por intermédio da fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial, quanto à legalidade, legitimidade e economicidade.

Vale destacar que a implementação de sistemas de controle interno encontra fundamento legal na Constituição Federal de 1988. O artigo 70 também apresenta os objetivos dos Sistemas de Controle Interno:

Art. 70. A fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial da União e das entidades da administração direta e indireta, quanto à legalidade, legitimidade, economicidade, aplicação das subvenções e renúncia de receitas, será exercida pelo Congresso Nacional, mediante controle externo, e pelo sistema de controle interno de cada Poder.

O Artigo 74 da Constituição Federal também acrescenta atribuições conforme apresentado:

I - avaliar o cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual e a execução dos programas e dos orçamentos do Ministério Público da União;



Câmara Municipal de Santa Terezinha de Itaipu

ESTADO DO PARANÁ

II - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira, patrimonial e de pessoal nos órgãos e unidades do Ministério Público da União;

III - exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres da União;

IV - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

Além disso, em razão do exercício das competências de órgão de controle interno estabelecidas no art. 74 na Constituição Federal, especialmente a que se refere o inciso IV desse artigo, o SCI executa ações de avaliação da gestão para fins da constituição do processo de prestação de contas anual submetido ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná para fins de julgamento das contas dos administradores da Câmara Municipal de Santa Terezinha de Itaipu.

Outra vertente importante da atuação do SCI é o exercício da função de consultoria da gestão em decisões que requeiram uma atuação pedagógica e de auxílio aos diretores, de forma a apoiar as áreas da administração no desempenho da missão institucional. Assim, para que o SCI consiga resolver os desafios impostos por sua missão, especialmente no que se refere à necessidade de agregar valor à gestão da Câmara Municipal de Santa Terezinha de Itaipu, induzindo o aprimoramento das estruturas de governança, gestão de riscos, desenho e implementação de controles internos eficazes, torna-se imprescindível a elaboração de planos de ação para melhor orientar o desenvolvimento dos trabalhos de fiscalização.

II. PLANEJAMENTO DOS TRABALHOS DO SCI

Uma das atividades do SCI é a realização de auditorias. Para tanto, são executados exames, análises e avaliações metodologicamente estruturadas de forma a permitir a obtenção de informações e de evidências necessárias e suficientes à fundamentação dos achados identificados durante a execução dos trabalhos de auditoria. Entretanto, a Coordenação do SCI realiza análises processuais específicas à elaboração do Processo de Contas Anual, verificando a conformidade e da documentação encaminhada bem como realizando a avaliação da Gestão.



Câmara Municipal de Santa Terezinha de Itaipu

ESTADO DO PARANÁ

Também se encontram inseridos no planejamento da Coordenação do SCI: a verificação mensal da execução da Programação Financeira do Poder Legislativo Municipal, os monitoramentos referente às Instruções Normativas implementadas e recomendações realizadas no exercício anterior, acompanhamento concomitante dos processos de concessão de diárias, controle de frota e contratos administrativos.

O Planejamento de Auditoria consiste na indicação dos trabalhos de fiscalização que pretende-se executar pela Coordenação do Sistema de Controle Interno no transcorrer do exercício de 2020. Além dessas ações de fiscalização, a Coordenação do SCI realiza outras atividades próprias de sua organização e gestão, necessárias para seu funcionamento como unidade administrativa, tais como elaboração dos planos, elaboração de instruções Normativas visando normatizar procedimentos e trabalhos. Assim, as auditorias programadas têm como objetivo principal a avaliação dos processos de trabalho para induzir melhorias na governança, gestão dos riscos e controles internos. As ações de fiscalização, para melhor comunicação às áreas auditadas, foram subdivididas em:

- Auditoria: avaliação de determinado macroprocesso ou processo da gestão, executada conforme metodologia pré-estabelecida, da qual resulta relatório com as constatações de auditoria e recomendações de ações e providências para os gestores das áreas auditadas.
- Prestação de Contas: compreende um conjunto de avaliações, análises e relatórios que comporão o processo de prestação de contas da Câmara Municipal de Santa Terezinha de Itaipu relativamente ao exercício de 2018, para fins de encaminhamento ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná.
- Acompanhamento: ação de controle utilizada para acompanhar determinado assunto ou processo administrativo relevante e crítico, durante sua execução, com o objetivo de minimizar riscos.
- Monitoramento: ação de controle destinada a avaliar a implementação, pelos gestores das áreas auditadas, das recomendações feitas pela Coordenação do SCI em trabalhos de auditoria anteriores, até a solução das recomendações.

Os procedimentos e as técnicas de auditoria a serem utilizadas poderão ser conceituadas como o conjunto de verificações e averiguações que permitirão obter evidências ou provas suficientes e adequadas para analisar as informações para a formulação e fundamentação da opinião da Coordenadora/Auditora do SCI, que depois as processará e levará ao conhecimento do auditado e da Administração.



Câmara Municipal de Santa Terezinha de Itaipu

ESTADO DO PARANÁ

Cabe - nos salientar que controle interno não é sinônimo de auditoria interna, pois esta equivale a um trabalho organizado de revisão e apreciação dos controles internos, normalmente executados por um departamento especializado, ao passo que o controle interno refere-se a procedimentos de organização como planos permanentes da instituição envolvendo todas as unidades executoras.

As auditorias preventivas serão realizadas ao tempo do ato, procedimento ou processo, tendo por finalidade atenuar possíveis impropriedades na execução dos mesmos; as demais auditorias analisam os procedimentos a posteriori de sua realização, e buscam conferir se os princípios básicos da Administração Pública e demais normatizações pertinentes foram devidamente aplicadas. As análises da Auditoria Interna têm por finalidade precípua esclarecer questões conflitantes e irregulares, cientificando aos auditados da importância em submeter-se às normas vigentes.

III- DA FUNDAMENTAÇÃO LEGAL

O Sistema de Controle Interno encontra fundamentação legal bem como tem suas diretrizes e metodologias estabelecidas conforme os seguintes dispositivos legais:

- Lei Federal nº 4320/64: Título VIII, Capítulo II
- Constituição Federal do Brasil: Arts. 31, 70 e 74
- Constituição do Estado do Paraná: Arts. 18 e 78
- Lei Federal nº 8666/93: Arts. 102 e 113
- Lei Complementar nº 101/00: Arts. 54 e 59
- Lei Complementar nº 113/05: Lei orgânica do TCE-PR
- Resolução nº 01/2006: Regimento Interno do TCE-PR
- NBCASP – NBC T 16.8 – Controle Interno
- Diretrizes para Controle Interno – Conselho Nacional de Controle Interno - CONACI
- Lei Orgânica do Município de Santa Terezinha de Itaipu: Art. 50
- Resolução nº 05/2014 – Associação dos Membros dos Tribunais de Contas do Brasil - ATRICON
- Resolução nº 42/13 – Tribunal de Contas do Estado do Paraná -TCE-PR
- Resolução nº 55/2007 – Câmara Municipal de Santa Terezinha de Itaipu
- Resolução nº 83/2019 – Câmara Municipal de Santa Terezinha de Itaipu



IV. AMOSTRAGEM NA EXECUÇÃO DAS AÇÕES DE FISCALIZAÇÃO

A depender do escopo de auditoria a ser avaliado, torna-se inviável a avaliação de todos os processos, atos e fatos que o compõem, nesses casos faz-se necessário a utilização de amostragem. A seleção da amostra é feita com base em dois métodos. O primeiro é o método por probabilidade, no qual se utiliza a amostragem estatística, aplicado quando o auditor pode avaliar se todos os itens que compõem o universo de dados têm a mesma potencialidade de serem escolhidos e quando os resultados obtidos puderem ser generalizados para toda a população.

O segundo, por critério, utiliza amostra não estatística, quando se configurar a necessidade de exercer juízo de valor, considerando as variáveis materialidade, relevância, criticidade e risco, os quais são definidos, nos seguintes termos:

I – materialidade – representatividade dos valores orçamentários ou recursos financeiros/ materiais alocados e/ou do volume de bens e valores efetivamente geridos;

II – relevância – importância do planejamento em relação às ações a serem desenvolvidas;

III – criticidade – representatividade do quadro de situações críticas efetivas ou potenciais a ser controlado; e

IV – risco – possibilidade de algo acontecer e ter impacto nos objetivos, sendo medido em termos de consequências e probabilidades.

O SCI orienta a Administração no sentido de adotar boas práticas de gestão, fundamentada em informações, documentos e análises de processos que integram as rotinas das atividades de controle. Para tanto, este Plano de Trabalho elenca de forma geral os temas e processos a serem examinados, ficando para um segundo momento a definição das amostras que serão solicitadas para exame prévio.

V. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O desenvolvimento de trabalho de auditoria ocorrerá de acordo com os parâmetros e cronograma estabelecido conforme os anexos 1 a 3. Ao longo do exercício, as atividades e o cronograma de execução dos trabalhos poderão sofrer alterações em virtude de algum fator que inviabilize a sua realização na data estipulada,



Câmara Municipal de Santa Terezinha de Itaipu

ESTADO DO PARANÁ

tais como: trabalhos especiais, treinamentos (cursos e congressos) e outros. A programação do PAT-SCI 2020 não impede que outros setores ou processos sejam auditados a pedidos da Presidência ou caso o SCI julgue conveniente.

As auditorias planejadas também poderão sofrer alteração no decorrer do exercício caso ocorra necessidade de instauração de auditoria especial, em função de fato, circunstância ou situação identificada nas atividades de controle. As auditorias especiais destinam-se a avaliar procedimentos não previstos no plano, mas que, em função de alguma constatação, até mesmo no acompanhamento da gestão, torne-se necessário o exame mais aprofundado da matéria. A instauração de auditoria especial poderá ser deflagrada por determinação do Presidente ou pela Coordenadora do Controle Interno.

LUCIANI HEINDRICKSON DA SILVA
Coordenadora/Auditora do Sistema de Controle Interno



Câmara Municipal de Santa Terezinha de Itaipu

ESTADO DO PARANÁ

Anexo I

PROGRAMA DE AUDITORIA INTERNA

Nº	Local	Objetivo	Escopo	Cronograma	Período
01	Setor de Protocolo	-Atestar a conformidade dos Protocolos externos e internos registrados via Protocolo Geral, na CMSTL. -Verificar a existência de protocolo para todos os documentos/solicitações realizados por Cidadãos do Município, Servidores e Vereadores da CMSTL.	Avaliar: - Livros de Protocolo Geral; - Informações geradas pelo Sistema informatizado de Protocolo Geral da Câmara; (Amostragem)	1 – Reunião com o responsável pelo setor 2 – Levantamento de dados e solicitação de documentos necessários; 3 – Análise dos dados; 4 – Apresentação dos resultados preliminares, através de relatório.	01/04/2021 a 30/04/2021
02	Comissão Permanente de Patrimônio	- Verificar a conformidade dos procedimentos de levantamento e avaliação patrimonial	- Avaliar os inventários e avaliações de bens patrimoniais realizados pela Comissão.	1- Reunião com o responsável pelo Setor; 2- Levantamento de dados e solicitação de documentos; 3 – Análise de dados; 4 – Apresentação dos resultados preliminares através de relatório.	02/05/2021 a 01/06/2021
03	Setor de almoxarifado	-Atestar a conformidade dos controles de estoque: entradas e saídas de mercadorias.	- Examinar e avaliar: 1)Notas fiscais de compras; 2)Requisições de mercadoria; 3)Conferir por amostragem o estoque físico com relatório de estoque	1- Reunião com o responsável pelo setor 2 -Levantamento dos dados no Portal de Transparência 3 -Análise dos dados 4- Apresentação dos resultados preliminares	03/06/2021 a 02/07/2021
04	Setor de Licitações	- Atestar a conformidade dos Processos de Licitação sob os aspectos da: a) legalidade, legitimidade, economicidade e razoabilidade.	- Avaliar os processos de Licitação; (Amostragem)	1- Reunião com o responsável pelo setor 2 – Levantamento de dados e solicitação de documentos necessários; 3 – Análise dos dados; 4 – Apresentação dos resultados preliminares, através de relatório.	01/08/2021 a 31/08/2021



Câmara Municipal de Santa Terezinha de Itaipu

ESTADO DO PARANÁ

Anexo II

Ações de Monitoramento

Setor Auditado	Sugestão/ Recomendação	Ano da Auditoria	Período de Monitoramento
Setor Administrativo (Gestão de Recursos Humanos)	1) Solicitação de exames médicos e laboratoriais a todos os Servidores efetivos e/ou comissionados nomeados;	2019	Janeiro a Dezembro de 2021
	2) Elaboração de cronograma para agendamento de exames médicos periódicos;		
	3) a programação, junto ao Diretor Geral, de uma revisão periódica do Plano de Cargos e Salários e as medidas necessárias à avaliação periódica de desempenho dos Servidores;		
	4) a programação de um plano periódico de capacitação dos Servidores, mediante levantamento das necessidades de cada setor, sugerindo a realização de cursos, palestras e seminários.		
	5) Recomendamos a adequação da Resolução Nº 76/2013, que dispõe sobre a Organização Administrativa da CMSTI, no que tange a requisitos de investidura para os cargos Comissionados.	2018	
Setor Financeiro	1) Que todos os pagamentos realizados pela Câmara sejam precedidos de Parecer da Comissão de Recebimento de Material e/ou Autorização de pagamento expedida pelo Diretor Geral e/ou Diretor Administrativo, responsáveis pelas compras de bens e/ou serviços;	2019	Janeiro a Dezembro de 2021
	2) que os pareceres sejam revisados pela Comissão de Recebimento, antes de encaminhá-los para o Setor Financeiro, bem como, para que o responsável pelos pagamentos atente para o que está descrito no		



Câmara Municipal de Santa Terezinha de Itaipu

ESTADO DO PARANÁ

	<p>Parecer e faça a conferência com a Nota Fiscal antes de efetuar o pagamento.</p> <p>3) Verificação se todos os itens (descrição, quantidade e valores dos bens recebidos) se fazem constar nos Pareceres antes de realizar o pagamento.</p>		
Setor de Contabilidade	<p>1) realização de inventário de Patrimônio, no intuito de antecipar a regularização dos procedimentos conforme a NBC TSP 07</p>	2019	Janeiro a Dezembro de 2021
Setor Legislativo	<p>1) Recomendamos a adequação da Resolução Nº 55/2007, que dispõe sobre o SCI da CMSTI e Resolução Nº 76/2013, que dispõe sobre a Organização Administrativa da CMSTI.</p> <p>2) contratação de uma empresa especializada na criação, gerenciamento, consolidação, manutenção, atualização e publicação de todos os Diplomas Legais da Câmara;</p> <p>3) Que as proposições sejam protocoladas primeiramente no Sistema de Protocolo Geral, para posteriormente serem encaminhados ao Legislativo;</p> <p>4) Implementação de um sistema informatizado de acompanhamento das proposições, que possa ser integrado ao Portal da Transparência da Câmara;</p> <p>5) Disponibilização, no Portal da Transparência da Câmara, além das Atas, dos áudios das Sessões e a sua transmissão ao vivo, através das redes sociais;</p> <p>6) Instalação de um telão com projetor e a aquisição de <i>tablets</i> e/ou <i>notebooks</i> para cada Vereador, no intuito de informatizar e modernizar o processo legislativo durante a realização das Sessões.</p>	<p>2018</p> <p>2019</p>	Janeiro a Dezembro de 2021
Portal da Transparência	<p>Recomendamos:</p> <p>1) a disponibilização de ferramenta de pesquisa,</p>		Janeiro a Dezembro de 2021



Câmara Municipal de Santa Terezinha de Itaipu

ESTADO DO PARANÁ

	<p>para Leis Ordinárias, Complementares e Resoluções, de acordo com a numeração, a data, as palavras-chave ou o texto livre), como forma de facilitar a pesquisa por parte dos cidadãos e ampliar a transparência.</p> <p>2) a inserção das informações referentes a Projetos de Leis em tramitação e atos infralegais, bem como disponibilizar ferramenta de pesquisa de acordo com a numeração, a data, as palavras-chave ou o texto livre), como forma de facilitar a pesquisa por parte dos cidadãos e ampliar a transparência.</p> <p>3) a divulgação da pauta das Reuniões das Comissões Técnicas, podendo se dar na forma de publicação de pauta conjunta, desde que fiquem explicitadas as respectivas atividades legislativas, como orientado pelo Tribunal de Contas.</p> <p>4) a divulgação da lista de votações nominais da Câmara.</p> <p>5) divulgação da lista de presença e ausência dos parlamentares</p> <p>6) criar um ícone específico para elencar a Ata da Sessão junto ao Decreto Legislativo que aprova as contas do Executivo Municipal.</p>	2020	
--	---	------	--



Câmara Municipal de Santa Terezinha de Itaipu

ESTADO DO PARANÁ

Anexo III

Ações de Acompanhamento

Nº	Objeto	Objetivo	Período
01	Prestação de Contas Anuais	Avaliações, análises dos documentos que compõem o processo de prestação de contas do Câmara Municipal de Santa Terezinha de Itaipu relativamente ao exercício de 2019, para fins de encaminhamento ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná. Emissão de relatório de Controle Interno com Parecer avaliando a conformidade da Gestão.	Até 31 de março de 2021. O prazo poderá sofrer alterações a depender da emissão de Instrução Normativa do TCE-PR.
02	Programação Financeira e o cronograma de desembolso do Poder Legislativo para o exercício financeiro de 2020	Acompanhar a publicação no prazo de 30 dias após a publicação da LOA/2020 Avaliar periodicamente e informar ao Presidente da Câmara o resultado financeiro dos fluxos de caixa e proceder a avaliação do seu cumprimento.	Acompanhamento mensal a partir de janeiro de 2021.
03	Relatório de Gestão Fiscal	Acompanhar as publicações dos demonstrativos pertinentes ao Relatório de Gestão Fiscal da CMSTI.	Nos meses de Janeiro e julho de 2021
04	Realização das Despesas	Avaliar mensalmente a execução das Despesas; Acompanhar emissão de cheques e saques emitidos	Janeiro a dezembro de 2021
05	Resultado da Execução Orçamentária	Avaliar mensalmente o resultado da Execução Orçamentária da CMSTI	Janeiro a dezembro de 2021
06	Concessão de diárias	Analisar os processos de concessão de diárias aos servidores e vereadores da CMSTI	Janeiro a dezembro de 2021 Acompanhamento concomitante dos processos.
07	Folha de pagamento	Analisar se os gastos estão dentro dos limites impostos pela EC Nº 25 de fev/2000; LRF Nº 101/2000 e Art. 29 da CF/1988.	Janeiro a dezembro de 2021 Acompanhamento concomitante dos processos.
08	Controle de Veículos	Analisar planilha de controle de veículos e gastos com combustível.	Janeiro a dezembro de 2021 Acompanhamento concomitante dos processos.
09	Contratos Administrativos	Avaliar a conformidade dos contratos, bem como, possíveis reajustes, aditivos e prorrogações.	Janeiro a dezembro de 2021 Acompanhamento concomitante das alterações contratuais.
10	Agenda de obrigações no site do TCE-PR	Acompanhar os prazos de encerramento/encaminhamento dos seguintes módulos do SIM: AUD/RGF/AM/FP e ML	Janeiro a dezembro de 2021 Acompanhamento concomitante.



Câmara Municipal de Santa Terezinha de Itaipu

ESTADO DO PARANÁ

12	Publicações do Diário Oficial Eletrônico do Município, Lei Nº 1450/12 e no Portal da Transparência da CMSTI.	Acompanhar as publicações inerentes à CMSTI, no Diário Oficial do Município e no Portal da Transparência, durante o Exercício de 2019	Diariamente de Janeiro a Dezembro de 2021.
13	Controle de estoque	Acompanhar as planilhas de controle de estoque (entrada e saída) de mercadorias do almoxarifado	Janeiro a dezembro de 2021 Acompanhamento mensal



Câmara Municipal de Santa Terezinha de Itaipu

ESTADO DO PARANÁ

REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Superior Tribunal de Justiça, Secretaria do Controle Interno - Plano Anual de Auditoria Interna – 2017, disponível em:

http://www.stj.jus.br/static_files/STJ/Midias/arquivos/Plano%20Anual%20de%20Auditoria%202017.pdf.

Ministério Público da União, Secretaria de Auditoria - Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – MPU, 2016. Disponível em:

<http://www.auditoria.mpu.mp.br/audin/paint-2016.pdf>

Supremo Tribunal Federal, Secretaria de Controle Interno – Plano Anual de Atividades de Controle Interno, PAACI 2017. Disponível em:

http://www.stf.jus.br/arquivo/cms/centralDoCidadaoAcessoInformacaoAuditoria/anexo/PAA CI20_17Digitalizado.pdf

Tribunal de Contas do Estado do Paraná, Diretrizes e Orientações Sobre Controle Interno Para os Jurisdicionados, 2017. Disponível em:

<http://www1.tce.pr.gov.br/multimidia/2017/6/flipbook/317850/files/assets/basic-html/index.html#1>