

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI EXERCÍCIO DE 2019

O responsável pela Unidade de Controle Interno – UCI da Câmara Municipal de Barra do Garças – MT, no uso de suas atribuições legais que lhe foram conferidas e;

Considerando o disposto nos artigos 31, 70 a 75 da Constituição Federal, artigo 52 da Constituição do Estado de Mato Grosso, artigos 56 e 60 da Lei Orgânica do Município de Barra do Garças, combinado com o artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000.

Considerando que o Sistema de Controle Interno é exercido em obediência ao disposto na Constituição Federal, nas normas gerais da Lei nº 4.320/1964, Lei Complementar nº 101/2000 e legislações pertinentes, bem como normas específicas do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso – TCE/MT.

Considerando a Resolução Normativa nº 26/2014 – TP do TCE/MT, que altera a Resolução Normativa nº 33/2012 do TCE/MT, que estabelece a competência da UCI para elaborar, aprovar, modificar e executar o seu Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI.

Resolve:

1. Estabelecer o Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI para o exercício de 2019 da Câmara Municipal de Barra do Garças – MT, 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, com base nos princípios da Legalidade, Legitimidade, Economicidade, Eficiência e Eficácia.

2. O Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI consiste na normatização operacional e no planejamento dos procedimentos e auditoria e controle. Este plano é o documento que orienta as normas para as auditorias internas, especificando os procedimentos e metodologias de trabalho a serem desenvolvidas e observadas pela UCI.

3. As auditorias têm a finalidade principal de avaliar o fiel cumprimento dos Sistemas Administrativos previamente estabelecidos a serem auditados quanto ao segmento dos procedimentos das Instruções Normativas, com fulcro nos princípios da Legalidade, Legitimidade, Economicidade, Eficiência e Eficácia, bem como recomendar, orientar e sugerir ações preventivas e corretivas para falhas e ou problemas detectados, dando ciência aos setores auditados da relevância da importância da adequação às normas vigentes.

4. Atribuição principal da UCI é o exercício da auditoria com controle preventivo, acompanhamento, avaliação, verificação, fiscalização de forma precedente, concomitante e subsequente sobre todos os atos contábeis, orçamentários, financeiros, operacionais e patrimoniais,

com finalidade do bom cumprimento da legislação e dos princípios contábeis e administrativos da Unidade Gestora, além de apoiar o controle externo exercido pelo TCE/MT.

5. A função de auditoria, a ser exercida pela UCI, demanda completa e irrestrita independência sobre o objeto auditado.

6. No exercício de suas atribuições a UCI de forma preventiva atuará e adotará as seguintes medidas:

- a) Promover encontros e reuniões com servidores da Unidade Gestora para dirimir eventuais dúvidas e questionamentos acerca da aplicabilidade, alcance e cumprimento das Instruções Normativas, sejam elas exaradas pela UCI ou pelo TCE/MT;
- b) Emissão de pareceres com recomendações para aprimoramento do controle interno, isso quando detectadas pela UCI: falhas ou problemas de rotina no setor auditado;
- c) Responder formalmente por escrito e difundir o entendimento aos demais setores da Unidade Gestora quanto a Legalidade, Legitimidade e Economicidade relativas aos procedimentos de trabalho, bem como, nos casos de interpretação e/ou indicação da legislação aplicável a determinadas situações hipotéticas;
- d) Informar e orientar os setores que compõem a Unidade Gestora quanto às manifestações e recomendações de órgãos de controle externo que possam implicar direta ou indiretamente na gestão da Unidade Gestora;
- e) Realização de visitas técnicas preventivas nos setores para avaliação da eficiência dos trabalhos administrativos individualmente setorizado, além de atos de controle preventivo e orientativo inerentes à função de Controle Interno.

7. O controle preventivo da UCI será realizado durante todo o exercício de 2019, sem data previamente fixada, isso posto, a adoção de ações que visem verificar a necessidade de acompanhamento ou através de solicitação dos próprios setores da Unidade Gestora.

8. Os instrumentos da Unidade de Controle Interno são:

- a) Notificação: documento no qual a UCI comunica ao gestor ou responsável pelo setor sobre a ocorrência de irregularidade;
- b) Relatório de Auditoria: documento no qual a UCI comunica ao gestor os achados de auditoria, fatos relevantes e orientação para o saneamento dos achados;
- c) Representação de Natureza Externa: documento no qual a UCI faz comunicação ao TCE/MT acerca de irregularidade grave e irregularidade que importe prejuízo ao erário;

- d) Parecer do Controle Interno: documento no qual consta pronunciamento analítico quanto à aprovação ou não de ato administrativo do responsável pela Unidade Gestora;
- e) Instrução Normativa: documento no qual se faz normatização sobre os procedimentos e métodos das atividades de uma determinada função ou departamento, objetivando padronizar, organizar, corrigir desvios, destravar gargalos e acelerar o andamento das atividades inerentes à cada setor da Unidade Gestora.
9. As Instruções Normativas serão elaboradas conforme preceitua a Resolução Normativa nº 14/2018 da Câmara Municipal de Barra do Garças.
10. A UCI da Câmara Municipal de Barra do Garças está vinculada diretamente ao Presidente deste Poder Legislativo, sem qualquer vinculação ou dependência intermediária e é liderada por servidor efetivo pertencente à carreira de Controlador Interno, conforme preceitua o artigo 5º da Resolução Normativa nº 33/2012 do TCE/MT.
11. À UCI, através de seu responsável, deverá ser garantido acesso irrestrito a todos os documentos e registros físicos e eletrônicos da Câmara Municipal de Barra do Garças, isso quanto a auditoria in loco. Caso haja impedimento aos trabalhos de auditoria, a UCI deverá lavrar termo circunstanciado, devidamente assinado, e então notificar o gestor.
12. As auditorias programadas neste PAAI ficam a cargo da UCI, assim como proceder outras auditorias in loco quando lhe provier, todas as auditorias serão precedidas de aviso com antecedência mínima de 05 (cinco) dias. Após a realização da auditoria in loco, a UCI deverá emitir Relatório de Auditoria com os pontos levantados para verificação do setor ou setores auditados para correção.
13. O Parecer do Controle Interno torna-se obrigatório quando:
- a) Sobre as Contas de Gestão, a serem consolidadas quadrimestralmente, nas cargas mensais de abril, agosto e dezembro;
- b) Os processos de licitação, ao final deles, antes da homologação;
- c) Os processos de concursos públicos;
- d) Admissões de pessoal realizadas no mês, se houver, e quando solicitado.
14. Faculta-se ao gestor requisitar parecer do controle interno nos demais casos em que julgar necessário.
15. A programação das atividades a serem desenvolvidas pela UCI será entre os meses de janeiro e agosto, quando poderá haver reunião supervisionada pela UCI com todos os responsáveis por setores para tratar do fluxo de trabalho. Entre os meses de abril e novembro, caso haja necessidade, haverá auditoria em todos os departamentos da Unidade Gestora, seguindo um check-list pré-estabelecido para cada setor.

16. No decorrer do exercício, as atividades e o cronograma de execução dos trabalhos a serem desenvolvidos pela UCI poderão sofrer alterações em função de algum fator alheio que possa inviabilizar a sua realização na data estipulada, quais sejam: trabalhos especiais, treinamentos em cursos e congressos, atendimento ao TCE/MT, bem como atividades não previsíveis. O resultado das auditorias será levado ao conhecimento do Presidente deste Poder Legislativo e aos responsáveis pelos setores da Unidade Gestora para que tomem conhecimento e promovam ações de medidas e providências que se fizerem necessárias face ao resultado da auditoria. As constatações, recomendações e pendências serão parte integrante do Relatório de Auditoria.

17. O disposto neste PAAI para o exercício de 2019 da Câmara Municipal de Barra do Garças não extingue, sequer exaure as prerrogativas e os deveres da UCI desta Unidade Gestora. Este Plano é válido para todo o exercício de 2019, tornando-se vigente a partir da data da assinatura pelo responsável pela UCI.

Barra do Garças, MT, 31 de janeiro de 2018



Fábio Deola Pimentel
Controlador Interno