DISPÕE SOBRE O PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI – 2025, PREVISTO NA INSTRUÇÃO NORMATIVA SCI Nº. 172/2022 E NOTA TÉCNICA TCE/CGF Nº. 29/2025 DE RESPONSABILIDADE DA COORDENADORIA GERAL DE CONTROLE INTERNO E DÁ OUTRAS PROVIDÊNCIAS.

Pe. GIANNY JOSÉ GRACIOSO BENTO, PREFEITO MUNICIPAL DE CAMPINA DA LAGOA, ESTADO DO PARANÁ, NO USO DAS ATRIBUIÇÕES QUE LHES SÃO CONFERIDAS POR LEI ORGÂNICA MUNICIPAL

DECRETA:

Art. 1º Este decreto estabelece o Plano Anual de Auditoria Interna - PAAI, para o exercício financeiro de 2025, destinado a acompanhar e avaliar a eficiência e eficácia dos procedimentos de gestão e controle interno adotados pelas unidades responsáveis e executoras dos Sistemas Administrativos.

Art. 2º O Plano Anual de Auditoria Interna contempla os projetos de auditoria do tipo: Projeto de Desenvolvimento e Pesquisa (PDP), Projeto Regular de Auditoria (PRA), Projeto Especial de Auditoria (PEA), Solicitações Administrativas (SAD) e Projeto de Acompanhamento Subsequente (PAS) e, na definição do seu calendário, considera as diligências realizadas pelo Tribunal de Contas do Estado, conforme previsto na Legislação vigente.

Parágrafo único. A definição e priorização das auditorias previstas neste Plano consideraram os temas estratégicos identificados pela UCCI, conforme apresentado no Anexo I – Levantamento de Temas Prioritários.

Art. 3º A Coordenadora Geral de Controle Interno Municipal adotará na execução da auditoria interna os projetos de auditoria citados no artigo anterior, conforme explicação abaixo:

I. Projeto de Desenvolvimento e Pesquisa (PDP): preliminar que antecede os demais projetos e envolve o levantamento da instrução normativa que determinam as rotinas de procedimentos da unidade a ser auditada, seguido da experimentação prática “in loco”.

II. Projeto Regular de Auditoria (PRA): exames feitos pelo critério de prioridades (PAAI - Plano anual de Auditoria Interna), para cumprimento de obrigações institucionais e legais dos órgãos.

III. Projeto Especial de Auditoria (PEA): exames necessários devido a ocorrências imprevistas ou anormais, quando solicitado pelos órgãos interessados.

Parágrafo Único: Poderão ser realizadas auditorias especiais, quando os trabalhos

de auditoria, não estão compreendidos no Plano Anual de Auditoria Interna e destina-se ao exame de fatos ou situações consideradas relevantes, de natureza comum e extraordinária, ou para atender determinação do Prefeito Municipal, do Diretor de

Autarquias ou do presidente da Câmara Municipal relacionados com seus respectivos poderes e autarquias.

IV. Solicitações Administrativas (SAD): serviços prestados à administração para atender às solicitações específicas.

V. Projeto de Acompanhamento Subsequente (PAS): atividades realizadas com o objetivo de verificar a implementação de recomendações importantes resultantes de auditorias anteriores.

Art. 4º Deverá a Coordenadoria de Controle dar ciência ao Poder Executivo, Legislativo e Autarquias Municipal, encaminhando-lhes cópia do Plano Anual de Auditoria Interna do ano seguinte, até o último dia do ano de trabalho dos respectivos órgãos, bem como à Assessoria Jurídica do município e da Câmara Municipal, e ainda comunicará as unidades executoras e responsáveis.

Art. 5º A Coordenadoria de Controle Interno Municipal será responsável pela execução dos trabalhos a serem realizados no Plano Anual de Auditoria Interna.

Art. 6º Esse decreto entra em vigor na data de sua publicação.

Campina da Lagoa-PR, 5 de novembro de 2025

Pe. GIANNY JOSÉ GRACIOSO BENTO
Prefeito Municipal

PAAI - PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - 2025

MÊS/2025	SISTEMA	ÓRGÃO CENTRAL	ATIVIDADES A SEREM VERIFICADAS	BASE REGULAMENTAR
Janeiro	SCO - Sistema de Contabilidade	Departamento de Contabilidade	Verificação do Balancete mês de dezembro/2024.	IN SCO Nº. 01/2024
	SCI - Sistema de Controle Interno	Coordenadoria de Controle Interno	Análise do cumprimento dos índices legais, Saúde, Educação, Despesa com Pessoal, de acordo com a Lei e Instruções Normativas.	SCI - Conferência de documentos
	SOP - Sistema de Obras e Projetos	Secretaria Municipal de Planejamento	Verificação da contratação, execução e inserção no sistema das obras e serviços de engenharia.	SCI - Conferência de documentos
	SCI - Sistema de Controle Interno	Coordenadoria de Controle Interno	Verificação de procedimentos para Processos Licitatórios modalidade Tomada de Preços.	SCI - Conferência de documentos
	SPO - Sistema de Planejamento e Orçamento	Secretaria Municipal de Planejamento	Verificação do envio da Lei Orçamentária Anual.	SCI - Conferência de documentos
	SPO - Sistema de Planejamento e Orçamento	Secretaria Municipal de Planejamento	Acompanhar os indicadores definidos no Plano Plurianual referente ao terceiro	SCI - Conferência de documentos

			quadrimestre de 2025.	
	SCO - Sistema de Compras	Departamento de Compras	Acompanhamento e Controle da Execução dos Contratos.	SCI - Conferência de documentos
IN LOCO	SPA - Sistema de Controle Patrimonial	Departamento de Patrimônio	Verificação das atividades referente aos bens patrimoniais (Comissão de Inventário, Avaliação e Doação).	SCI - Vistoria “in loco”
Fevereiro	SCO - Sistema de Contabilidade	Departamento de Contabilidade	Verificação do Balancete mês de janeiro 2025	SCI - Conferência de documentos
	SCO - Sistema de Compras e Licitações	Departamento de Compras e Licitações	Verificação dos procedimentos para Aquisição de Bens e Serviços Mediante Licitação, inclusive Dispensa e Inexigibilidade.	SCI - Conferência de documentos
	SCI - Sistema de Controle Interno	Coordenadoria de Controle Interno	Verificação dos procedimentos para remessa de documentos e informações ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná.	SCI - Demandas
	SCO - Sistema de Compras e Licitações	Departamento de Compras e Licitações	Acompanhamento e Controle da Execução dos Contratos.	SCI - Conferência de documentos
	SSG - Sistema de Compras e Licitações	Secretaria Municipal de Administração	Verificação das Atividades do Sistema de Serviços Gerais.	SCI - Conferência de documentos
	SFI - Sistema Financeiro	Secretaria Municipal de Finanças	Verificação do controle da receita e das disponibilidades financeiras	SCI - Conferência de documentos.

			vinculadas e não-vinculadas	
Março	SCO - Sistema de Contabilidade	Departamento de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de fevereiro 2025.	SCI - Conferência de documentos
	SCI - Sistema de Controle Interno	Coordenadoria de Controle Interno	Relatório anual do Controle Interno sobre as contas do poder executivo referente ao exercício financeiro 2024.	SCI - Conferência de documentos
	SCI - Sistema de Controle Interno	Coordenadoria de Controle Interno	Verificação dos procedimentos para a remessa de documentos e informações ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná.	SCI - Conferência de documentos
	SCO - Sistema de Compras e Licitações	Departamento de Compras e Licitações	Acompanhamento e Controle da Execução dos Contratos.	SCI - Conferência de documentos
Abril	SCO – Sistema de Contabilidade	Departamento de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de março 2024.	SCI - Conferência de documentos
	SCO – Sistema de Compras e Licitações	Departamento de Compras e Licitações	Verificação dos procedimentos para Aquisição de Bens e Serviços Mediante Licitação inclusive Dispensa e Inexigibilidade.	SCI - Conferência de documentos
	SCO – Sistema de Compras	Departamento de Compras/Licitações	Acompanhamento e Controle da Execução dos Contratos.	SCI - Conferência de documentos
	SOP – Sistema de Obras e Projetos	Secretaria Municipal de Planejamento	Verificação da contratação, execução, e inserção no sistema de obras e Serviços de Engenharia.	SCI - Conferência de documentos

	SCI – Sistema de Controle Interno	Coordenadoria de Controle Interno	Verificação dos procedimentos para a remessa de documentos e informações ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná	SCI - Conferência de documentos
Maio	STR - Sistema de Transportes e Veículos	Secretaria Municipal de Serviços Rodoviários	Verificação do Controle de Máquinas e Veículos.	SCI - Conferência de documentos
	SCI - Sistema de Controle Interno	Coordenadoria de Controle Interno	Verificação dos procedimentos para a remessa de documentos e informações ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná.	SCI - Conferência de documentos
	SPO - Sistema de Planejamento e Orçamento.	Secretaria Municipal de Planejamento	Acompanhar os indicadores definidos no Plano Plurianual referente ao primeiro quadrimestre de 2025.	SCI - Conferência de documentos
	SCO - Sistema de Compras e Licitações	Departamento de Compras/Licitações	Acompanhamento e Controla da Execução de Contratos.	SCI - Conferência de documentos
Junho	SCO - Sistema de Contabilidade	Departamento de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de maio 2025.	SCI - Conferência de documentos.
	SCO - Sistema de Compras e Licitações	Departamento de Compras e Licitações	Verificação dos procedimentos para Aquisição de Bens e Serviços Mediante Licitação, inclusive Dispensa e Inexigibilidade.	SCI - Conferência de documentos
	SCI - Sistema de Controle Interno	Coordenadoria de Controle Interno	Verificação dos procedimentos para a remessa de	SCI - Conferência de

			documentos e informações ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná.	documentos e demandas
Julho	SCO - Sistema de Contabilidade	Departamento de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de junho 2025.	SCI - Conferência de documentos
	SCI - Sistema de Controle Interno	Coordenadoria de Controle Interno	Verificação dos procedimentos e acessórios para vistoria da frota de ônibus do transporte escolar	SCI - Conferência de documentos e acessórios pertinentes
	SPO - Sistema de Planejamento e Orçamento	Secretaria Municipal de Planejamentos	Verificação do envio do Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias e o relatório ao Poder Legislativo Municipal.	SCI - Conferência de documentos
Agosto	SCO - Sistema de Contabilidade	Departamento de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de julho 2025.	SCI - Conferência de documentos
	SAS - Sistema de Assistência Social	Secretaria Municipal de Assistência Social	Verificação das ações realizadas pela Secretaria de Ação Social.	SCI - Conferência de documentos
	SCO - Sistema de Compras e Licitações	Departamento de Compras e Licitações	Verificação dos Procedimentos para Aquisição de Bens e Serviços Mediante Licitação, inclusive Dispensa e Inexigibilidade.	SCI - Conferência de documentos
	SCI - Sistema de Controle Interno	Coordenadoria de Controle Interno	Verificação dos procedimentos para a remessa de documentos e informações ao Tribunal de Contas do estado do Paraná.	SCI - Conferência de documentos

	SCO - Sistema de Compras e Licitações	Departamento de Compras e Licitações	Acompanhamento e Controle da Execução dos Contratos.	SCI - Conferência de documentos
Setembro	SCI - Sistema de Controle Interno	Coordenadoria de Controle Interno	Análise do cumprimento dos índices legais, Saúde, Educação, Despesa com Pessoal, de acordo com a lei.	SCI - Conferência de documentos
	SCO - Sistema de Contabilidade	Departamento de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de agosto 2025.	SCI - Conferência de documentos
	STB - Sistema de Tributos	Secretaria Municipal de Finanças	Verificação na atuação da Fiscalização Tributária.	SCI - Conferência de documentos
	SCI - Sistema de Controle Interno	Coordenadoria de Controle Interno	Verificação dos procedimentos para a remessa de documentos e informações ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná.	SCI - Conferência de documentos
	SCO - Sistema de Compras e Licitações	Departamento de Compras e Licitações	Acompanhamento e Controle da Execução dos Contratos.	SCI - Conferência de documentos
	SPO - Sistema de Planejamento e Orçamento	Secretaria Municipal de Planejamento	Acompanhar os indicadores definidos no Plano Plurianual referente ao primeiro quadrimestre de 2025.	SCI - Conferência de documentos
Outubro	SCO - Sistema de Compras e Licitações	Departamento de Compras e Licitações	Verificação dos Procedimentos para Aquisição de Bens e Serviços Mediante Licitação, inclusive Dispensa e Inexigibilidade.	SCI - Conferência de documentos

	SCI - Sistema de Controle Interno	Coordenadoria de Controle Interno	Verificação dos procedimentos para a remessa de documentos e informações ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná.	SCI - Conferência de documentos
	SOP -Sistema de Obras e Projetos	Secretaria Municipal de Planejamento	Verificação da contratação, execução, e inserção no sistema das obras e serviços de engenharia.	SCI - Conferência de documentos
	SCO - Sistema de Contabilidade	Departamento de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de setembro 2025.	SCI - Conferência de documentos
Novembro	SCO - Sistema de Contabilidade	Departamento de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de outubro 2025.	SCI - Conferência de documentos
	SCI -Sistema de Controle Interno	Coordenadoria de Controle Interno	Verificação dos procedimentos para a remessa de documentos e informações ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná.	SCI - Conferência de documentos
	SSP - Sistema de Saúde Pública	Secretaria Municipal de Saúde	Verificação das ações realizadas pela Secretaria de Saúde.	SCI - Conferência de documentos
Dezembro	SCO – Sistema de Contabilidade	Departamento de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de novembro 2025.	SCI – Conferência de documentos
	SCP – Sistema de Controle Patrimonial	Departamento de Patrimônio	Verificação das atividades referente aos bens patrimoniais (Comissão de Inventário, Avaliação e Doação).	SCI – Conferência de documentos e visitas “In loco”

	SCO – Sistema de Compras e Licitações	Departamento de Compras e Licitações	Verificação dos Procedimentos para Aquisição de Bens e Serviços Mediante Licitação, inclusive Dispensa e Inexigibilidade.	SCI – Conferência de documentos
	SCI – Sistema de Controle Interno	Coordenadoria de Controle Interno	Verificação dos procedimentos para a remessa de documentos e informações ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná.	SCI – Conferência de documentos
	SPO – Sistema de Planejamento e Orçamento	Secretaria Municipal de Planejamento	Verificação do envio da Lei de Diretrizes Orçamentárias, cópia da publicação da LDO e relatório de obras em andamento ao TCE-PR.	SCI – Conferência de documentos
	SOP -Sistema de Obras e Projetos	Secretaria Municipal de Planejamento	Verificação da contratação, execução e inserção no sistema das obras e serviços de engenharia.	SCI – Conferência de documentos

Campina da Lagoa-PR, 5 de novembro de 2025

Pe. GIANNY JOSÉ GRACIOSO BENTO
Prefeito Municipal

JAIR DA SILVA COELHO
Controle Interno

ANEXO I – LEVANTAMENTO DE PROBLEMAS PARA DEFINIÇÃO DOS OBJETOS DE AUDITORIA – 2025

LEVANTAMENTO SIMPLIFICADO DE PROBLEMAS – PAAI 2025
Município de Campina da Lagoa – PR
Unidade Central de Controle Interno – UCCI

Exercício: 2025

1. Finalidade
Este documento apresenta os **temas prioritários** considerados pela UCCI para definição dos objetos de auditoria incluídos no PAAI 2025, em conformidade com as diretrizes do Tribunal de Contas do Estado do Paraná e com o ProGov.
A seleção priorizou áreas estratégicas da administração municipal e rotinas fundamentais para o cumprimento das atribuições legais

a) Demandas internas
- Necessidade de acompanhamento periódico das rotinas administrativas e financeiras.
- Solicitações de setores internos para aprimoramento de processos.

b) Demandas externas
- Recomendações gerais emitidas pelo TCE-PR, observadas na elaboração do PAAI (Art. 2º do plano).

c) Monitoramento de indicadores
- Acompanhamento dos índices legais de Saúde, Educação e Pessoal.
- Indicadores do PPA e metas de planejamento.

d) Indicadores não financeiros considerados na priorização das auditorias
Além dos indicadores legais e dos indicadores do Plano Plurianual, a UCCI analisou **indicadores não financeiros de desempenho das políticas públicas**, conforme diretrizes do ProGov e Nota Técnica TCE-PR nº 29/2025, para definição dos objetos de auditoria constantes no PAAI 2025.
Foram considerados os seguintes indicadores:
- **IDEB – Índice de Desenvolvimento da Educação Básica**, utilizado para avaliar a necessidade de auditorias relacionadas ao apoio pedagógico, transporte escolar e merenda.
- **Previne Brasil – Indicadores da Atenção Primária**, utilizados para subsidiar auditorias nas rotinas da Secretaria Municipal de Saúde (regulação, produção, acompanhamento de equipes e serviços).
- **IDCRAS – Índice de Desenvolvimento do SUAS**, utilizado para priorização das auditorias na Assistência Social (CRAS, CREAS, benefícios eventuais).
- **ITP – Índice de Transparência Pública**, utilizado como referência para auditorias relacionadas ao Portal da Transparência, SIC e Ouvidoria.
- **Grau de Atendimento ProGov** do município, fornecido pelo TCE-PR, utilizado como indicador institucional para identificar áreas com maiores riscos de conformidade.

- **Filas de espera em serviços essenciais**, tais como filas de exames, consultas especializadas, cirurgias eletivas, além de demanda reprimida por vagas em CMEIs/creches.
- **Indicadores de oferta e demanda de serviços públicos**, como cobertura da Atenção Básica, taxa de matrícula, frequência escolar, atendimentos sociais e execução de políticas de proteção social básica e especial.

Relação entre indicadores e objetos de auditoria

Com base nesses indicadores, foram priorizados os seguintes objetos:

- **Educação** → indicadores IDEB e demanda escolar justificam auditorias em transporte, merenda e execução do PDDE.
- **Saúde** → indicadores do Previne Brasil e filas de espera justificam auditorias em regulação, produção de serviços e organização da atenção básica.
- **Assistência Social** → IDCRAS e demanda de serviços justificam auditorias em CRAS/CREAS/benefícios eventuais.
- **Transparência** → ITP e ProGov justificam auditoria de Portal da Transparência, SIC e Ouvidoria.
- **Planejamento** → indicadores do PPA reforçam auditorias de acompanhamento de metas.

Dessa forma, fica evidenciada a utilização de **indicadores não financeiros** na definição e priorização das auditorias incluídas no PAAI 2025, em conformidade com as orientações do TCE-PR.

3. Problemas identificados

1. Rotinas Contábeis
Acompanhamento regular dos balancetes mensais e das demonstrações contábeis, dada sua importância para a gestão fiscal e cumprimento das normas legais.

2. Processos de Compras e Contratações
Acompanhamento das rotinas de compras e licitações, com foco no aperfeiçoamento dos processos e na observância da legislação vigente.

3. Execução de Contratos Administrativos
Monitoramento periódico da execução contratual, visando reforçar boas práticas de gestão e conformidade.

4. Obras e Serviços de Engenharia
Acompanhamento das rotinas de contratação, execução e registro das obras públicas, garantindo a atualização adequada das informações.

5. Gestão Patrimonial
Acompanhamento das atividades relacionadas ao inventário, avaliação e registro de bens patrimoniais.

6. Assistência Social
Acompanhamento das ações executadas pela Secretaria de Assistência Social, dada sua relevância para o atendimento à população.

7. Saúde
Acompanhamento das ações desenvolvidas pela Secretaria Municipal de Saúde, considerando a importância dessa política pública.

8. Planejamento e Indicadores

Verificação periódica dos indicadores do PPA, índices legais e demais instrumentos de planejamento.

9. Frota e Transportes

Acompanhamento das rotinas relacionadas a veículos, máquinas e transporte escolar.

4.Conclusão

A definição dos objetos de auditoria para o PAAI 2025 vinculou-se diretamente à análise dos indicadores não financeiros mencionados, garantindo que a priorização atenda aos critérios de materialidade, relevância, risco e desempenho das políticas públicas, conforme exigido pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná.

Campina da Lagoa – PR, 05 de Novembro de 2025
Unidade Central de Controle Interno – UCCI