



UCI - CONTROLE INTERNO DE GUAMIRANGA

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA E MONITORAMENTO – EXERCÍCIO 2025

1. INTRODUÇÃO E OBJETIVOS

O presente Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) é o documento formal que estabelece o planejamento para as atividades de auditoria interna a serem executadas pela Unidade de Controle Interno (UCI) do Município de Guamiranga durante o exercício de 2025.

Sua elaboração atende às competências da Unidade de Controle Interno, estabelecidas pelo Art. 74 da Constituição Federal e pelo Art. 103 da Lei Orgânica Municipal, para comprovar a legalidade e avaliar os resultados da gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

Este plano segue estritamente as diretrizes das diretrizes que regulamentam as atividades de controle interno conforme a competência conferida pela Lei Municipal nº 354/2007.

O PAINT é uma ferramenta essencial de governança, desenhada para auxiliar a organização a atingir seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática à avaliação e melhoria da eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança. Seu propósito é adicionar valor e melhorar as operações da administração municipal.

O objetivo central do PAINT 2025 é direcionar o foco e os recursos da UCI para as áreas de maior relevância, materialidade e risco. A finalidade é contribuir para o aperfeiçoamento da gestão, avaliando a conformidade legal, economicidade, eficiência e eficácia na aplicação dos recursos públicos.



UCI - CONTROLE INTERNO DE GUARABANZA

2. METODOLOGIA UTILIZADA (BASEADA EM RISCOS)

A seleção dos objetos de auditoria para 2025 utilizou metodologia baseada em riscos.

O processo seguiu as etapas mínimas definidas que incluíram:

- **a) Identificação do Universo Auditável:** Mapeamento dos principais setores e processos da administração (Recursos Humanos, Licitação, Contabilidade, Fundo de Previdência, etc.).
- **b) Interação com a Alta Administração e Coleta de Informações:** Coleta de informações sobre as prioridades e preocupações da alta administração, análise de relatórios internos (UCI) e apontamentos de órgãos de controle (TCE).
- **c) Avaliação de Riscos:** Classificação de cada objeto do universo auditável segundo os critérios de Materialidade (financeira/imagem), Risco (probabilidade e impacto) Relevância Estratégica.
- **d) Priorização e Seleção Final:** Com base na avaliação de riscos e na capacidade operacional desta UCI, foram selecionados os objetos prioritários detalhados no item 3 deste plano.

3. TRABALHOS DE AUDITORIA E MONITORAMENTO PLANEJADOS PARA 2025

A tabela a seguir detalha os trabalhos de auditoria e monitoramento selecionados para o exercício de 2025, com base nos cronogramas definidos na Seção 7 do Plano de Trabalho 2025-2028.

Objeto de Auditoria/Verificação	Justificativa da Priorização (Baseada em Riscos)	Tipo de Auditoria	Objetivos Gerais e Escopo Preliminar	Recursos (Tempo Estimado)	Cronograma Estimado (Período)
---------------------------------	--	-------------------	--------------------------------------	---------------------------	-------------------------------



UCI - CONTROLE INTERNO DE GUARABANZA

Prestações de Contas e Fechamento do Exercício Anterior (2024)	Risco Alto. Cumprimento de prazos legais e obrigações perante o TCE e a União	Auditoria de Conformidade	Acompanhar e verificar o fechamento do SIM-Am, a prestação de contas do SIOPS 2024, da merenda escolar e do transporte escolar federal	Conforme capacidade operacional	Janeiro e Fevereiro/2025
Publicações Obrigatórias da LRF (Exercício Anterior)	Risco Alto. Transparência e cumprimento da Lei de Responsabilidade Fiscal.	Auditoria de Conformidade	Verificar a publicação do RREO referente ao 6º bimestre de 2024 e do RGF do 2º semestre de 2024	Conforme capacidade operacional	Janeiro e Fevereiro/2025
Audiência Pública de Metas Fiscais (3º Quad. 2024)	Risco Alto. Cumprimento de prazo legal (LRF) e transparência da gestão fiscal.	Auditoria de Conformidade	Acompanhar e verificar a apresentação da Audiência Pública referente ao 3º quadrimestre de 2024.	Conforme capacidade operacional	Até final de Fevereiro/2025
Auditoria na Câmara Municipal	Risco Médio-Alto. Verificação de limites constitucionais de despesas e subsídios.	Auditoria de Conformidade	Realizar auditoria na Câmara Municipal, conforme planejado. Escopo: Limites de repasse, despesa total e com folha (EC 58/2009), e controle de subsídios.	Conforme capacidade operacional	Março, Abril e Maio/2025
Elaboração da Prestação de Contas Anual (PCA)	Risco Alto. Obrigação legal e prazo do TCE.	Auditoria de Conformidade	Realizar as verificações necessárias para subsidiar a elaboração da Prestação de Contas Anual (PCA)	Conforme capacidade operacional	Março, Abril e Maio/2025
Prestação de Contas (PDDE)	Risco Médio. Cumprimento de prazos de programas federais[cite: 1073].	Auditoria de Conformidade [cite: 21]	Acompanhar e verificar a prestação de contas do PDDE[cite: 1073].	Conforme capacidade operacional	Março, Abril e Maio/2025
Gestão Patrimonial	Risco Médio. Oportunidade de melhoria no controle de ativos.	Auditoria Operacional [cite: 22]	Realizar a reavaliação e atualização patrimonial, verificando o registro, controle e inventário de bens	Conforme capacidade operacional	Março, Abril e Maio/2025



UCI - CONTROLE INTERNO DE GUAMIRANGA

Auditoria Operacional (Todas as Secretarias)	Risco Alto. Oportunidade de Melhoria em toda a gestão.	Auditoria Operacional.	Avaliar as rotinas de trabalho das secretarias e setores[cite: 1083, 1090]. Escopo: Entrega de formulários, recolhimento, análise de pontos negativos, verificações in loco e elaboração de relatórios finais com recomendações.	Conforme capacidade operacional	Junho a Dezembro/2025
Avaliação de Desempenho dos Servidores	Risco Médio. Conformidade com o RH e oportunidade de melhoria[cite: 782, 1089].	Auditoria de Conformidade e Operacional [cite: 21, 22]	Acompanhar a realização da avaliação de desempenho dos servidores[cite: 1089].	Conforme capacidade operacional	Junho, Julho e Agosto/2025
Monitoramento Contínuo (TCE e LRF)	Risco Alto. Cumprimento contínuo de prazos legais e transparência.	Monitoramento	Verificar os fechamentos mensais do Sim-Am e SIAP; verificar as publicações bimestrais do RREO; e acompanhar as apresentações das Audiências Públicas de Metas Fiscais (Maio e Setembro)	Conforme capacidade operacional	Contínuo (Durante todo o exercício de 2025)
Monitoramento Contínuo (SIT-TCE e Transparência)	Risco Médio-Alto. Transparência e obrigações perante o TCE.	Monitoramento	Acompanhar a alimentação do SIT-TCE (Concedente e Tomador) e as atualizações do Portal de Transparência (Contábil, Financeiro, Administrativo).	Conforme capacidade operacional	Contínuo (Durante todo o exercício de 2025)
Auditorias e Inspeções por Demanda	Risco Variável. Necessidade de apurar fatos específicos ou atender solicitações.	Auditoria Especial ou de Conformidade	Realizar auditorias e inspeções <i>in loco</i> sempre que solicitado ou de acordo com a necessidade detectada].	Conforme capacidade operacional	Contínuo (Durante todo o exercício de 2025)

4. TRATAMENTO DE DEMANDAS NÃO PREVISTAS (EXTRAORDINÁRIAS)

Em conformidade com as demandas não previstas no PAINT (Auditorias Especiais decorrentes de denúncias, ouvidorias ou determinações superiores) serão tratadas observando-se os procedimentos específicos.



UCI - CONTROLE INTERNO DE GUAMIRANGA

Tais demandas passarão por análise preliminar de admissibilidade, relevância e verossimilhança pela UCI. Caso decidida pela instauração de auditoria especial, sua execução será priorizada conforme a gravidade e urgência, podendo implicar na reprogramação dos trabalhos planejados neste PAINT, mediante justificativa formal.

5. CONCLUSÃO

Diante do exposto, e em conformidade com as normas de auditorias, submete-se o presente Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) Exercício 2025 à apreciação e homologação do Chefe do Poder Executivo, para que entre em vigor e direcione as ações de controle no referido exercício.

Guamiranga, 19 de dezembro de 2024.

ANDRÉ LUIS GONÇALVES DOS SANTOS
Coordenador de Controle Interno