

Plano Anual de Auditoria Interna

Exercício 2025

DEMSUR

Apresentação

O Sistema de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Muriaé foi instituído por meio da Lei Ordinária nº 5.373, de 05 de janeiro de 2017, com regulamentação através do Decreto Municipal nº 13.126/2024, que por sua vez também regulamentou a Lei Complementar nº 7.159/2024, que trata do Quadro Geral de Cargos Comissionados Executivos e Funções Comissionadas Executivas no âmbito do DEMSUR - Departamento Municipal de Saneamento Urbano.

Considerando suas atribuições, além do compromisso de aprimoramento contínuo da capacidade das atividades de auditoria interna exercidas pela Unidade de Controle Interno, apresentamos o Plano Anual de Auditoria Interna para o Exercício de 2025 no DEMSUR.

Considerando a necessidade do Sistema de Controle Interno no âmbito da Prefeitura Municipal, nos termos dos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988 e do inciso XII, do artigo 5º da Instrução Normativa nº 08/2003 e da Decisão Normativa nº 02/2016 do TCEMG, consolida-se neste Plano Anual as principais atividades deste setor.

Adita-se ainda que, como os órgãos de Controle Interno deverão encaminhar ao TCE-MG o plano de auditorias para o exercício subsequente, bem como os respectivos relatórios, conforme definido no artigo 313, parágrafo único do Regimento Interno do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, estrutura-se este Plano Anual conforme as regras e diretrizes administradas pelo Tribunal de Contas do estado de Minas Gerais.

Outrossim, o Controle Interno deve atuar preventivamente, concomitantemente e posteriormente, através dos instrumentos disponíveis na gestão pública como relatórios, portarias, determinações

internas, averiguações *in loco*, visitas extemporâneas e levantamento de dados no Sistema de Informação Municipal.

Destarte, tendo em vista que o DEMSUR, FUNDARTE e MURIAÉ-PREV possuem estrutura própria de Unidade de Controle Interno, caberá aos mesmos a execução de suas funções, não havendo correlação com a Unidade de Controle Interno da Prefeitura Municipal, em que pese o compartilhamento de diplomas legais inerentes ao tema.



Introdução

Em 26 de outubro de 2016 o Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais – TCEMG por meio da Decisão Normativa n.º 02, aprovou as Orientações sobre Controle Interno, aplicáveis aos sistemas de controle interno de cada um dos Poderes do Estado de Minas Gerais e dos seus Municípios. A decisão normativa estabelece:

- Noções básicas de controle interno e de sistema de controle interno;
- Princípios gerais, classificação, elementos e atribuições do sistema de controle interno;
- Funcionamento da Unidade Central e das Unidades Executoras do Sistema de Controle Interno;
- Servidores designados para compor a Unidade Central do Sistema de Controle Interno;
- Apoio ao Controle Externo e
- Regulamentação do TCEMG sobre o Sistema de Controle Interno.

Neste sentido, entende-se a gravidade e comprometimento do Controle Interno frente à Administração Pública Municipal com destaque das prerrogativas Constitucionais vinculadas a todas as tarefas e funções aos princípios de legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência.

Sendo um braço do Controle Externo dentro da Prefeitura Municipal de Muriaé, precisamente na autarquia DEMSUR, reger-se-á este Manual pelas responsabilidades instituídas nas cartas legais que regem a

normatização do exercício de controlar, fiscalizar, auditar, além de emitir pareceres consultivos nos diversos setores e órgãos a ele vinculados.

Procura-se, a partir das atividades planejadas, prever a realização de exame sistemático, aprofundado e independente, a fim de avaliar a integridade, adequação, eficácia, eficiência e economicidade dos processos de trabalho, dos sistemas e dos controles internos administrativos.

Estas análises permitirão ao Controle Interno formular recomendações que indiquem a melhoria contínua na gestão dos recursos públicos, contribuindo para a obtenção de resultados cada vez mais satisfatórios que vão ao encontro dos anseios da população.

Metodologia de Trabalho

Serão seguidos os critérios e objetivos definidos nas normas legais vigentes, de modo a medir e avaliar a eficiência, bem como a eficácia dos procedimentos de Controle Interno adotados pelas diversas unidades da estrutura organizacional do DEMSUR de Muriaé, através das atividades de auditoria interna a serem realizadas mediante metodologia e programação própria, expedindo relatórios com recomendações para o aprimoramento dos controles.

Para a realização do Plano Anual de Auditoria foram considerados:

- As normas do TCEMG, CGU, TCU, outros órgãos de controle e as legislações em vigor;
- A capacidade técnica e operacional do Controle Interno;
- Constituição de equipe de trabalho, quando necessário;
- Definição dos instrumentos utilizados (programas de auditoria, roteiros, check-lists, etc.);
- Conhecimento da unidade auditável;

- Planejamento pautado na relevância, materialidade e vulnerabilidade de itens prioritários para exame de auditoria;
- Acompanhamento, observações e pareceres emitidos pelo Controle Interno no transcorrer do exercício anterior;
- Fragilidade ou ausências de controles observados;
- Necessidades da gestão das unidades administrativas serem auditadas;
- Disponibilidade de tempo;
- Monitoramento.

Assim, munido do ferramental imprescindível ao bom desempenho de suas funções, o Controle Interno utilizará como suporte e roteiro o Cronograma disposto nos anexos que seguem. Compenetrará seus esforços no melhor acompanhamento dos Setores administrativos e operacionais, com o fito de levantar o mais prontamente possível as análises que capacitarão o pleno andamento da gestão em consonância com as normas legais, além de oferecer um conjunto de dados e informações a nutrirem o Gestor Autárquico e seus demais Diretores, para tomada de decisões acertadas quanto ao planejamento adremente estabelecido no Plano Plurianual.

Considerações Finais

O Controle Interno consigna com o seu Plano Anual de Auditoria o compromisso de caminhar em comunhão e consonância com todos os departamentos da autarquia DEMSUR e também do executivo municipal, oferecendo um roteiro e um plano de trabalho capazes de municiar as decisões governamentais a uma plena possibilidade de atingimento dos objetivos junto à comunidade muriaeense, usuária dos serviços prestados pela autarquia.

O Plano Anual de Auditoria não tem caráter estático, podendo ser alterado e melhorado, principalmente em decorrência de determinações específicas, demandas de controle externo e para suprir as necessidades da gestão autárquica. Adapta-se e está aberto às constantes inovações legais, bem como a procedimentos inovadores que venham melhor avaliar o seu trabalho junto aos demandantes de seus serviços.

Por fim, nesta linha técnica defendida, da definição do plano de atividades por critérios de materialidade, relevância e risco, ressaltamos também que a priorização da capacidade operacional se dará com o objetivo maior de agregar valor à gestão. Ou seja, a presente proposta de trabalho baseia-se, principalmente, em escolhas definidas nos limites da atuação possível e efetiva.

HENRIQUE CERQUEIRA LA-GATTA
Controle Interno

DEMSUR

**CRONOGRAMA PARA O DESENVOLVIMENTO DAS ATIVIDADES DA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO****DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SANEAMENTO URBANO****Exercício 2025****Janeiro**

- Reunião com a nova equipe de governo para traçar objetivos de governo, apresentação do Manual de Normas e Procedimentos de Controle Interno e orientações;
- Orientação, acompanhamento e fiscalização da gestão municipal, em especial para a utilização do Orçamento 2025;
- Verificação do encerramento do Exercício 2024;
- Verificar se houve envio correto e tempestivo das informações referentes à execução orçamentária e financeira via SICOM – Acompanhamento Mensal ao TCE-MG.
- Verificar as publicações no Portal de Transparência.
- Avaliar a correta autorização e abertura dos créditos adicionais (especiais, suplementares e extraordinários) e sua conformidade com a CF/1988, Lei Federal n.º 4.320, de 1964 e orientações do TCE-MG.
- Acompanhamento de processos licitatórios.
- Apresentação das contas do 4º Trimestre de 2024 no COMSUR.
- Controle das diárias de veículos terceirizados

Fevereiro

- Verificar se houve envio correto e tempestivo das informações referentes à execução orçamentária e financeira via SICOM – Acompanhamento Mensal ao TCE-MG.
- Avaliar a correta autorização e abertura dos créditos adicionais (especiais, suplementares e extraordinários) e sua conformidade com a CF/1988, Lei Federal n.º 4.320, de 1964 e orientações do TCE-MG.
- Acompanhamento de processos licitatórios.
- Audiência Pública para apresentação das contas do terceiro quadrimestre de 2024.
- Acompanhamento dos processos de pronto pagamento.
- Controle das diárias de veículos terceirizados.

Março

- Verificar se houve envio correto e tempestivo das informações referentes à execução orçamentária e financeira via SICOM – Acompanhamento Mensal ao TCE-MG.
- Avaliar a correta autorização e abertura dos créditos adicionais (especiais, suplementares e extraordinários) e sua conformidade com a CF/1988, Lei Federal n.º 4.320, de 1964 e orientações do TCE-MG.
- Acompanhamento de processos licitatórios.

<ul style="list-style-type: none">• Acompanhamento dos processos de pronto pagamento.• Orientação aos Fiscais de Contrato quanto às suas obrigações.• Controle das diárias de veículos terceirizados.• Monitoramento das demandas da Ouvidoria.
Abril
<ul style="list-style-type: none">• Verificar se houve envio correto e tempestivo das informações referentes à execução orçamentária e financeira via SICOM – Acompanhamento Mensal ao TCE-MG.• Verificar as publicações no Portal de Transparência.• Avaliar a correta autorização e abertura dos créditos adicionais (especiais, suplementares e extraordinários) e sua conformidade com a CF/1988, Lei Federal n.º 4.320, de 1964 e orientações do TCE-MG.• Apresentação das contas do 1º Trimestre de 2025 no COMSUR.• Acompanhamento dos processos de pronto pagamento.• Controle das diárias de veículos terceirizados.
Maio
<ul style="list-style-type: none">• Verificar se houve envio correto e tempestivo das informações referentes à execução orçamentária e financeira via SICOM – Acompanhamento Mensal ao TCE-MG.• Verificar as publicações no Portal de Transparência.• Avaliar a correta autorização e abertura dos créditos adicionais (especiais, suplementares e extraordinários) e sua conformidade com a CF/1988, Lei Federal n.º 4.320, de 1964 e orientações do TCE-MG.• Audiência Pública para apresentação das contas do primeiro quadrimestre de 2025.• Acompanhamento dos processos de pronto pagamento.• Controle das diárias de veículos terceirizados.
Junho
<ul style="list-style-type: none">• Verificar se houve envio correto e tempestivo das informações referentes à execução orçamentária e financeira via SICOM – Acompanhamento Mensal ao TCE-MG.• Verificar as publicações no Portal de Transparência.• Avaliar a correta autorização e abertura dos créditos adicionais (especiais, suplementares e extraordinários) e sua conformidade com a CF/1988, Lei Federal n.º 4.320, de 1964 e orientações do TCE-MG.• Audiência Interna junto ao Executivo para prospectar o PPA 2026/2029.• Acompanhamento dos processos de pronto pagamento.• Controle das diárias de veículos terceirizados.• Monitoramento das demandas da Ouvidoria.
Julho

<ul style="list-style-type: none">• Verificar se houve envio correto e tempestivo das informações referentes à execução orçamentária e financeira via SICOM – Acompanhamento Mensal ao TCE-MG.• Verificar as publicações no Portal de Transparência.• Avaliar a correta autorização e abertura dos créditos adicionais (especiais, suplementares e extraordinários) e sua conformidade com a CF/1988, Lei Federal n.º 4.320, de 1964 e orientações do TCE-MG.• Apresentação das contas do 2º Trimestre de 2025 no COMSUR.• Acompanhamento dos processos de pronto pagamento.• Controle das diárias de veículos terceirizados.
Agosto
<ul style="list-style-type: none">• Verificar se houve envio correto e tempestivo das informações referentes à execução orçamentária e financeira via SICOM – Acompanhamento Mensal ao TCE-MG.• Verificar as publicações no Portal de Transparência.• Avaliar a correta autorização e abertura dos créditos adicionais (especiais, suplementares e extraordinários) e sua conformidade com a CF/1988, Lei Federal n.º 4.320, de 1964 e orientações do TCE-MG.• Audiência Interna para prospectar o Projeto de Lei Orçamentário para o Exercício 2026.• Acompanhamento dos processos de pronto pagamento.• Controle das diárias de veículos terceirizados.
Setembro
<ul style="list-style-type: none">• Verificar se houve envio correto e tempestivo das informações referentes à execução orçamentária e financeira via SICOM – Acompanhamento Mensal ao TCE-MG.• Verificar as publicações no Portal de Transparência.• Avaliar a correta autorização e abertura dos créditos adicionais (especiais, suplementares e extraordinários) e sua conformidade com a CF/1988, Lei Federal n.º 4.320, de 1964 e orientações do TCE-MG.• Acompanhamento das licitações.• Audiência Pública para apresentação das contas do segundo quadrimestre de 2025.• Audiência Pública para apresentação do PPA.• Acompanhamento dos processos de pronto pagamento.• Controle das diárias de veículos terceirizados.• Monitoramento das demandas da Ouvidoria.
Outubro
<ul style="list-style-type: none">• Verificar se houve envio correto e tempestivo das informações referentes à execução orçamentária e financeira via SICOM – Acompanhamento Mensal ao TCE-MG.• Verificar as publicações no Portal de Transparência.

<ul style="list-style-type: none">• Avaliar a correta autorização e abertura dos créditos adicionais (especiais, suplementares e extraordinários) e sua conformidade com a CF/1988, Lei Federal n.º 4.320, de 1964 e orientações do TCE-MG.• Audiência Pública para apresentação da LOA.• Auditoria em Processo Licitatório.• Apresentação das contas do 3º Trimestre de 2025 no COMSUR.• Acompanhamento dos processos de pronto pagamento.• Controle das diárias de veículos terceirizados.
Novembro
<ul style="list-style-type: none">• Verificar se houve envio correto e tempestivo das informações referentes à execução orçamentária e financeira via SICOM – Acompanhamento Mensal ao TCE-MG.• Verificar as publicações no Portal de Transparência.• Avaliar a correta autorização e abertura dos créditos adicionais (especiais, suplementares e extraordinários) e sua conformidade com a CF/1988, Lei Federal n.º 4.320, de 1964 e orientações do TCE-MG.• Auditoria no setor de almoxarifado.• Acompanhamento dos processos de pronto pagamento.• Controle das diárias de veículos terceirizados.
Dezembro
<ul style="list-style-type: none">• Verificar se houve envio correto e tempestivo das informações referentes à execução orçamentária e financeira via SICOM – Acompanhamento Mensal ao TCE-MG.• Verificar as publicações no Portal de Transparência.• Avaliar a correta autorização e abertura dos créditos adicionais (especiais, suplementares e extraordinários) e sua conformidade com a CF/1988, Lei Federal n.º 4.320, de 1964 e orientações do TCE-MG.• Auditoria em Processo Licitatório.• Acompanhamento dos processos de pronto pagamento.• Controle das diárias de veículos terceirizados.• Monitoramento das demandas da Ouvidoria.

**As atividades do Controle Interno não se limitam às listadas acima, podendo ser acrescidas de diversos outros procedimentos, auditorias e inspeções, a depender da demanda e da rotina interna do órgão.*