



ESTADO DO PARANÁ

PREFEITURA MUNICIPAL DE LUPIONÓPOLIS

CNPJ 75.845.511/0001-03

Plano Anual de Atividade do Controle Interno – PAACI

Município de Lupionópolis-PR

Exercício de 2022



ESTADO DO PARANÁ

PREFEITURA MUNICIPAL DE LUPIONÓPOLIS

CNPJ 75.845.511/0001-03

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO
2. COMPETÊNCIA LEGAL
3. ATRIBUIÇÕES
4. OBJETIVOS
5. ABRANGÊNCIA
6. EQUIPE TÉCNICA
7. PLANEJAMENTO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA
8. CONSIDERAÇÕES FINAIS
9. ENCAMINHAMENTO



1. INTRODUÇÃO

O Plano Anual de Atividades do Controle Interno (PAACI) para o exercício de 2022 estabelece os trabalhos a serem desenvolvidos e o cronograma de ações a serem realizadas nos departamentos da Administração Pública Municipal de Lupionópolis.

Os trabalhos propiciarão ações preventivas e de orientação aos órgãos de governo, com o objetivo de assegurar a legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência, publicidade e transparência das gestões administrativa, orçamentária, financeira, contábil e fiscal, proporcionando apoio ao Chefe do Executivo Municipal.

2. COMPETÊNCIA LEGAL

O Controle Interno do Município de Lupionópolis, no uso de suas atribuições legais, em especial ao disposto nos arts. 31, 70, 74 e 75 da Constituição Federal; art. 59 da Lei Complementar nº 101/2000; conjugados com o disposto nas Leis Federais nº 4.320/64, e demais normas que regulam as atribuições do Sistema de Controle Interno, referentes ao exercício do controle prévio e concomitante dos atos de gestão, objetivando orientar o Administrador Público, bem como atender as normativas e diretrizes do Tribunal de Contas do Estado do Paraná – TCE/PR, e ainda, tendo por objetivos principais:

- Comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgão e entidades da administração deste Município, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;
- Apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

A Unidade de Controle Interno busca desenvolver sua atuação por intermédio de uma ação preventiva e orientadora.

3. ATRIBUIÇÕES

A Unidade Central de Controle Interno (UCCI), órgão vinculado ao Gabinete do Prefeito Municipal, foi instituída pela Lei Municipal 36/2007, de 12 de Novembro de 2007. Conforme artigo da referida Lei, tem por atribuições:

- I. Avaliar, no mínimo por exercício financeiro, o cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual, a execução dos programas de governo e dos orçamentos do Poder Executivo Municipal;
- II. Viabilizar ao atendimento das metas fiscais, físicas e de resultados dos programas de governo, quanto à eficácia, a eficiência e a efetividade da gestão nos órgãos e nas entidades da Administração Pública Municipal, bem como, da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado, estabelecidas na lei de diretrizes orçamentárias;
- III. Comprovar a legitimidade dos atos de gestão;



ESTADO DO PARANÁ

PREFEITURA MUNICIPAL DE LUPIONÓPOLIS

CNPJ 75.845.511/0001-03

- IV. Exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres do Poder Executivo Municipal;
- V. Apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional;
- VI. Realizar o controle dos limites e das condições para a inscrição de despesa em Restos a Pagar;
- VII. Supervisionar as medidas adotadas pelo Poder Executivo para o retorno da despesa total com pessoal ao respectivo limite, caso necessário, nos termos dos arts. 22 e 23 da LC 101/2000;
- VIII. Tomar as providências necessárias para o cumprimento, pelo Poder Executivo, do disposto no art. 31 da LC 101/2000, para recondução dos montantes das dívidas consolidada e mobiliária aos respectivos limites;
- IX. Efetuar o controle da destinação de recursos obtidos com a alienação de ativos, tendo em vista as restrições constitucionais e da LC nº 101/2000;
- X. Realizar o controle sobre o cumprimento do limite de gastos totais do Executivo municipais, inclusive no que se refere ao atingimento de metas fiscais, nos termos da Constituição Federal e da LC nº 101/2000, informando-o sobre a necessidade de providências;
- XI. Cientificar a(s) autoridade(s) responsável(eis) e ao Órgão Central do Sistema de Controle Interno quando constatadas ilegalidades ou irregularidades na administração municipal.

4. OBJETIVOS

O Plano Anual de Trabalho do Controle Interno para o Exercício de 2022 foi elaborado de acordo com o contido na Lei 36/2007 Art.2º, e tem por meta nortear os trabalhos desta Unidade de Controle Interno, visando atender de modo apropriado, satisfatório e tempestivo as finalidades atribuídas em Lei, buscando contribuir para a melhoria contínua da qualidade da gestão pública do Município de Lupionópolis. Tem por objetivo:

- Acompanhar e apurar a lisura dos atos administrativos, principalmente aqueles que importem despesa para o erário;
- Garantir com razoável segurança a regularidade dos atos de gestão;
- Verificar a aplicação das normas internas, da legislação vigente e das diretrizes traçadas pela Administração, buscando um maior grau de conformidade dos atos de gestão;
- Avaliar a eficiência, a eficácia e a economia na aplicação e utilização dos recursos públicos;
- Verificar e acompanhar o cumprimento das orientações emitidas pelo TCE/PR e Ministério Público;
- Apresentar sugestões de melhoria após a execução dos trabalhos, visando à racionalização dos procedimentos e aprimoramento dos controles existentes;
- Aumentar a transparência da gestão cientificando aos auditados da importância em submeter-se às normas vigentes;



ESTADO DO PARANÁ

PREFEITURA MUNICIPAL DE LUPIONÓPOLIS

CNPJ 75.845.511/0001-03

- Emitir Parecer sobre as Contas Anuais prestadas pelo Chefe do Poder Executivo a serem julgadas pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná.

5. ABRANGÊNCIA

O Plano Anual de atividades para o exercício financeiro de 2022 contempla as ações atinentes ao Controle Interno, conforme Lei Municipal 15/2009.

Vale salientar, que eventuais alterações no plano poderão ser realizadas no transcorrer do ano de 2022, em virtude de necessidades futuras ou dificuldades percebidas apenas no transcorrer do período, peculiares à dinâmica do trabalho de auditoria e fiscalização.

6. EQUIPE TÉCNICA

Atualmente, em termos de Recursos Humanos O Controle Interno do município é composta pela servidora abaixo especificada:

Nome	Função/cargo
Mara Eliane Claviso Margiotti	Gestora do Controle Interno

Com relação aos meios materiais a Controladora Interna dispõe de equipamentos de informática com acesso à internet, bem como instalações apropriadas, com a privacidade e segurança necessárias para o desenvolvimento das atividades.

7. PLANEJAMENTO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA

As variáveis básicas a serem utilizadas pela Unidade de Controle Interno no planejamento dos trabalhos são:

- I. Materialidade;
- II. Relevância;
- III. Criticidade.

A materialidade refere-se ao montante de recursos orçamentários ou financeiros alocados em um específico ponto de controle (unidade organizacional de sistema, área, processo de trabalho), objeto dos exames pela equipe de controle interno.

A relevância significa a importância relativa ou o papel desempenhado por uma determinada questão, situação ou unidade administrativa, existente em um dado contexto.

A criticidade representa o quadro de situações críticas efetivas ou potenciais a serem controladas, identificadas em uma determinada unidade administrativa. Trata-se da composição dos elementos referenciais de vulnerabilidade, das fraquezas, dos pontos de controle com riscos operacionais latentes, levando-se em consideração o valor relativo de cada situação.

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

PRAÇA Pe ANTONIO POZZATO, 880 –TELEFONE: (43) 3660-1100 - CEP: 86635-000



ESTADO DO PARANÁ

PREFEITURA MUNICIPAL DE LUPIONÓPOLIS

CNPJ 75.845.511/0001-03

O PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO – PAACI 2022 é um plano de ação, aderente a legislação aplicável e às orientações emanadas pelos órgãos de controle, com base nos riscos aferidos e de forma a priorizar a sua atuação preventiva.

Seu cronograma de execução por não ser fixo poderá sofrer alterações em função de fatores imprevisíveis ou supervenientes, podendo ele ser alterado, suprimido em parte ou ampliado em função de fatores externos ou internos que venham a prejudicar ou influenciar sua execução no período estipulado. O elenco de ações que compõe o PAACI foi elaborado em sintonia com o que prescreve a Lei federal 4.320/64, quanto aos itens de verificação obrigatória conforme artigo 76, considerando para o nível de alcance, os recursos disponíveis e principalmente a limitação de pessoal. Os resultados das ações de auditoria serão levados ao conhecimento do Prefeito Municipal e dos responsáveis pelas áreas envolvidas para que tomem ciência e adotem as providências que se fizerem necessárias.

O Controle Interno poderá a qualquer tempo requisitar informações às unidades executoras, independente do cronograma previsto.

A seguir, anexamos o cronograma anual dos trabalhos do PAACI, exercício 2022.

9. ENCAMINHAMENTO

Por fim, submete-se este plano ao conhecimento e aprovação do Excelentíssimo Senhor Prefeito Municipal, Sr. Antonio Peloso Filho, bem como a divulgação no âmbito administrativo do Município.

Lupionópolis, 31 de janeiro de 2022.


MARA ELIANE CLAVISO MARGIOTTI
Controle Interno
Portaria nº 29/2008

De acordo, publique-se e cumpra-se:


ANTONIO PELOSO FILHO
Prefeito Municipal



ESTADO PARANÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE LUPIONÓPOLIS
 CNPJ 75.845.511/0001-03

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO
PAACI – 2022

I – AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA PREVISTAS:

Nº	LOCAL	DESCRIÇÃO (Objeto a ser auditado)	OBJETIVO DA AUDITORIA E RESULTADOS ESPERADOS	BASE LEGAL	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
01	Sector de Contabilidade	Acompanhamento da elaboração do PPA	<p>Verificar se o PPA apresenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Definição de Objetivos e Metas; - Fonte de Financiamento; - Prazo legal, Audiência e Publicidade. 	Art. 165, § 1º da Constituição Federal (redação dada pela Lei nº 11.318/2006)												
02	Sector de Contabilidade	Acompanhamento da elaboração da LDO	<p>Aferir se a LDO contém:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Definição dos Riscos e Metas Fiscais; - Metas e Prioridades para o exercício financeiro; - Prazo legal, Audiência e Publicidade. 	Art. 165, § 2º da Constituição Federal e LC nº 101/2000												
03	Sector de Contabilidade	Acompanhamento da elaboração da LOA	<p>Verificar se na LOA dispõe:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dispositivos legais exigidos na Lei 4.320/64; - Compatibilidade PPA-LDO-LOA. - Prazo legal, Audiência e Publicidade. 	Art. 165, § 5º da Constituição Federal e LC nº 101/2000												
04	Sector de Contabilidade	Acompanhamento da abertura de créditos Adicionais	<ul style="list-style-type: none"> - verificar o índice autorização para cancelamento; - verificar se as fontes de recursos 	Lei Federal nº 4.320/64												



ESTADO PARANÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE LUPIONÓPOLIS
CNPJ 75.845.511/0001-03

05	Setor de Empenho	Acompanhamento da execução orçamentária Financeira (Empenho)	(excesso, superávit, outros) efetivamente existiam. Conferir se no empenho consta: - Evidências de Licitações e Contratos	Lei Federal nº 4.320/64 e LC nº 101/2000
06	Setor de Liquidação	Acompanhamento da execução orçamentária Financeira (Liquidação)	Conferir se na liquidação acompanha: - Documentos Fiscais; - Atesto do recebimento de bens e serviços ou medição de obras.	Lei Federal nº 4.320/64 e LC nº 101/2000
07	Setor de Pagamento	Acompanhamento da execução orçamentária Financeira (Pagamentos e Retenções)	Conferir se no pagamento acompanha: - Certidões do Fornecedor; - Comprovação do pagamento (TED, DOC, etc); - Retenções efetivamente descontadas e depositadas em conta de consignação; - Pagamentos de credores consignados.	Lei Federal nº 4.320/64 e LC nº 101/2000
08	Setor de tesouraria/ Arrecadação	Acompanhamento da execução orçamentária Financeira (outras movimentações financeiras)	- Conferir as transferências constitucionais com as receitas contabilizadas; - Confrontar arrecadação de receitas tributárias lançadas com a baixa de lançamento de créditos tributários; - Confrontar extrato bancário com extrato bancária do sistema.	Lei Federal nº 4.320/64 e LC nº 101/2000
09	Setor de Contabilidade	Acompanhamento da inscrição dos restos a pagar	- Verificar se havia disponibilidade de caixa por fonte de recursos para inscrição de restos a pagar; - Os pagamentos de restos a pagar obedecem a ordem cronológica de pagamento;	Lei Federal nº 4.320/64 e LC nº 101/2000



ESTADO PARANÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE LUPIONÓPOLIS
 CNPJ 75.845.511/0001-03

16	Setor de Contabilidade	Controle de Diárias	Auditoria ordinária nos processos de diárias quanto à efetividade (comprovação, motivação).	Lei nº 09/2005, Lei nº 07/2009, Decretos 05/2013, 23/2013 e 100/2013																		
17	Setor de Transporte	Frotas	Verificação no controle de máquinas e veículos (diário de bordo, consumo)																			
18	Setor de Licitação	Licitações e compras	Verificação dos procedimentos para aquisição de bens e serviços mediante licitação inclusive dispensa e inexigibilidade.	Lei nº 4.320/64 e Lei nº 8.666/93																		
19	Setor de Contabilidade	Convênios	Verificação da celebração, controle e prestação de contas de convênios concedidos e recebidos (SICONV, SIT, etc).																			
20	Setor de Recursos Humanos	Atos de Pessoal	Auditoria em processos e sistema de controle do Departamento de Recursos Humanos (Atos, eventos, cálculos, fluxo).																			
21		Relatório Final e Parecer Conclusivo	Elaborar relatório final e parecer conclusivo do controle interno sobre as contas do poder executivo incluindo a administração direta e indireta referente ao exercício de 2021.																			