



Prefeitura Municipal de Poço Verde
Secretaria de Controle Interno

Plano Anual de Auditoria do Controle





Prefeitura Municipal de Poço Verde
Secretaria de Controle Interno

1. INTRODUÇÃO

O presente Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI) tem como objetivo orientar e programar as atividades de auditoria a serem executadas pela Unidade de Controle Interno durante o exercício de 2026, em consonância com os princípios da Lei nº 14.133/2021 (Nova Lei de Licitações), Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar nº 101/2000) e demais normativos aplicáveis à administração pública.

2. OBJETIVOS GERAIS

1. Avaliar a conformidade da execução orçamentária, financeira, contábil e patrimonial;
2. Verificar a observância das normas legais, regulamentares e procedimentais;
3. Apoiar a gestão na melhoria da eficiência e transparência da administração pública;
4. Identificar falhas e propor medidas corretivas e preventivas;
5. Acompanhar recomendações dos órgãos de controle externo (TCE/SE e CGU, quando aplicável).

3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Avaliar a regularidade dos processos licitatórios, dispensas e inexigibilidades;
2. Fiscalizar contratos, convênios e instrumentos congêneres;
3. Verificar a execução da folha de pagamento e encargos sociais;
4. Examinar a movimentação contábil e financeiro;
5. Avaliar o controle de bens patrimoniais e almoxarifado;
6. Acompanhar o cumprimento de metas do PPA, LDO e LOA;
7. Analisar os processos de prestação de contas das unidades administrativas.



Prefeitura Municipal de Poço Verde
Secretaria de Controle Interno

4. ABRANGÊNCIA

O plano abrange todas as secretarias, fundos e unidades administrativas do Município, especialmente aquelas que movimentam recursos orçamentários e financeiros. Setores prioritários para 2026:

1. Secretaria de Administração e Finanças
2. Secretaria de Educação
3. Secretaria de Saúde
4. Secretaria de Assistência Social
5. Secretaria de Obras e Serviços Públicos

5. METODOLOGIA DE TRABALHO

As auditorias serão realizadas conforme metodologia baseada em análise de risco, materialidade e relevância, incluindo as seguintes etapas:

1. Planejamento das auditorias;
2. Levantamento de dados e análise documental;
3. Entrevistas e visitas in loco;
4. Elaboração de relatórios e recomendações;
5. Acompanhamento das providências adotadas pelas unidades auditadas.



Prefeitura Municipal de Poço Verde
Secretaria de Controle Interno

6. CRONOGRAMA ANUAL DE AUDITORIAS

PERIODO	AUDITORIA
Janeiro–março	Todas as Secretarias – Relatório de gestão
Abril junho	Secretaria de Saúde e Assistência – Auditoria de programas
Julho– setembro	Secretaria de Educação e Obras – Auditoria de Contratos (Creche e UBS)
Outubro –dezembro	Secretaria de Administração e Finanças – Auditoria Contábil e almoxarifado

7. PRODUTOS DA AUDITORIA

- Relatórios de Auditoria e Inspeção;
- Pareceres Técnicos e Notas de Auditoria;
- Relatório Consolidado Anual;
- Planos de Ação e acompanhamento das recomendações;
- Comunicação de irregularidades, quando cabível.



Prefeitura Municipal de Poço Verde
Secretaria de Controle Interno

8. RESPONSABILIDADES

A Unidade de Controle Interno é responsável pela execução das auditorias, elaboração dos relatórios e comunicação formal das constatações à gestão. Cabe aos gestores das unidades auditadas adotar medidas corretivas e encaminhar respostas dentro dos prazos definidos.

9. MONITORAMENTO E AVALIAÇÃO

O Controle Interno manterá acompanhamento contínuo das recomendações emitidas, elaborando relatórios de cumprimento trimestrais.

10. DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente Plano poderá ser ajustado durante o exercício, em função de novas demandas, determinações do Tribunal de Contas ou situações emergenciais detectadas. Entra em vigor a partir de 1º de janeiro de 2026, com validade até 31 de dezembro de 2026.

Poço Verde/SE, 24 de dezembro de 2025.

Cledna Matildes Oliveira Moura

Sec. Mun. Controle Interno