DISPÕE SOBRE O PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI – 2026, 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 LHE SÃO CONFERIDAS POR LEI ORGÂNICA MUNICIPAL

DECRETA:

Art. 1º Este decreto estabelece o Plano Anual de Auditoria Interna - PAAI, para o exercício financeiro de 2026, 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.

Art. 3º A Coordenadoria 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 das instruções normativas 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.

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.

Parágrafo único. Poderão ser realizadas auditorias especiais quando os trabalhos de auditoria não estiverem compreendidos no Plano Anual de Auditoria Interna e se destinarem ao exame de fatos ou situações consideradas relevantes, de natureza comum ou 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.

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 previstos no Plano Anual de Auditoria Interna, sob a coordenação do seu titular, devendo cada atividade ser concluída até o último dia do mês indicado no cronograma constante deste decreto.

Art. 6º A seleção dos objetos de auditoria constantes do cronograma foi precedida de levantamento de problemas junto às secretarias municipais, aos canais de comunicação com o cidadão (Ouvidoria e Serviço de Informação ao Cidadão), à participação da sociedade civil e a agentes externos, e priorizada com base em indicadores financeiros e não financeiros, conforme o Anexo I deste decreto.

Art. 7º O Plano Anual de Auditoria Interna e os relatórios finais das auditorias realizadas serão publicados no site oficial do Município, na seção do Controle Interno.

Art. 8º Este decreto entra em vigor na data de sua publicação.

Campina da Lagoa-PR, 11 de novembro de 2026.

Pe. GIANNY JOSÉ GRACIOSO BENTO
Prefeito Municipal

PAAI - PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - 2026

MÊS/2026	SISTEMA	ÓRGÃO CENTRAL	ATIVIDADES A SEREM VERIFICADAS	BASE REGULAMENTAR / PROCEDIMENTO
Janeiro	SCO - Sistema de Contabilidade	Departamento de Contabilidade	Verificação do Balancete mês de dezembro/2025.	IN SCO Nº. 01/2025
	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 dos procedimentos dos processos licitatórios realizados nas modalidades previstas na Lei nº 14.133/2021 (pregão e concorrência).	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 quadrimestre de 2025.	SCI - Conferência de documentos
	SCL - Sistema de Compras e Licitações	Departamento de Compras e Licitações	Acompanhamento e Controle da Execução dos Contratos.	SCI - Conferência de documentos
	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 2026	SCI - Conferência de documentos
	SCL - 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
	SCL - Sistema de Compras e Licitações	Departamento de Compras e Licitações	Acompanhamento e Controle da Execução dos Contratos.	SCI - Conferência de documentos
	SSG - Sistema de Serviços Gerais	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 vinculadas e não-vinculadas	SCI - Conferência de documentos.
Março	SCO - Sistema de Contabilidade	Departamento de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de fevereiro 2026.	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 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
	SCL - 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 2026.	SCI - Conferência de documentos
	SCL – 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
	SCL – Sistema de Compras e Licitações	Departamento de Compras e 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 2026.	SCI - Conferência de documentos
	SCL - Sistema de Compras e Licitações	Departamento de Compras e Licitações	Acompanhamento e Controle da Execução de Contratos.	SCI - Conferência de documentos

Junho	SCO - Sistema de Contabilidade	Departamento de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de maio 2026.	SCI - Conferência de documentos.
	SCL - 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 e demandas
Julho	SCO - Sistema de Contabilidade	Departamento de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de junho 2026.	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 Planejamento	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 2026.	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
	SCL - 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
	SCL - 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 2026.	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
	SCL - 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 segundo quadrimestre de 2026.	SCI - Conferência de documentos
Outubro	SCL - 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 2026.	SCI - Conferência de documentos
Novembro	SCO - Sistema de Contabilidade	Departamento de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de outubro 2026.	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
	STC - Transparência e Relacionamento com o Cidadão	Ouvidoria Municipal e Serviço de Informação ao Cidadão (SIC)	Auditoria da transparência ativa (site oficial e Portal da Transparência), do atendimento do SIC (registro, prazos e qualidade das respostas aos pedidos de informação) e da Ouvidoria (registro, prazos, respostas e relatórios das manifestações).	Lei nº 12.527/2011; Lei nº 13.460/2017; LC nº 131/2009
Dezembro	SCO – Sistema de Contabilidade	Departamento de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de novembro 2026.	SCI – Conferência de documentos

	SPA – 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”
	SCL – 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
	SCI - Sistema de Controle Interno	Coordenadoria de Controle Interno	Projeto de Acompanhamento Subsequente (PAS): monitoramento das recomendações das auditorias internas com prazo vencido em 2026, com emissão de relatório de monitoramento, e publicação dos relatórios finais de auditoria no site oficial.	IN SCI nº 172/2022

Campina da Lagoa-PR, 11 de novembro de 2026.

Pe. GIANNY JOSÉ GRACIOSO BENTO
Prefeito Municipal

JAIR DA SILVA COELHO
Controle Interno

ANEXO I – LEVANTAMENTO DE PROBLEMAS E PRIORIZAÇÃO DOS OBJETOS DE AUDITORIA – PAAI 2026

1. Fontes consultadas no levantamento de problemas

a) Secretarias municipais: demandas e dificuldades informadas pelas unidades executoras dos sistemas administrativos (Administração, Finanças, Planejamento, Saúde, Educação, Assistência Social e Serviços Rodoviários).

b) Canais de comunicação do Município: manifestações recebidas pela Ouvidoria e pedidos de informação recebidos pelo Serviço de Informação ao Cidadão (SIC).

c) Participação da sociedade civil: questões apresentadas por cidadãos e conselhos municipais nas audiências públicas e reuniões de conselhos.

d) Agentes externos: Tribunal de Contas do Estado do Paraná (resultado do PROGOV 2025, apontamentos e diligências), Câmara Municipal e Ministério Público.

2. Critérios de priorização

Os problemas levantados foram priorizados segundo a gravidade e a relevância para a sociedade, considerando indicadores não financeiros (notas do Município no PROGOV 2025 por área, Índice de Transparência Pública e indicadores de oferta dos serviços de saúde, educação e assistência social) e indicadores financeiros (despesa com pessoal na forma da LRF, aplicação mínima em saúde e educação e execução física e financeira dos programas do PPA). Cada objeto do cronograma guarda relação direta com o problema e o indicador que justificaram sua escolha, conforme quadro abaixo.

3. Quadro de problemas, indicadores e objetos priorizados

Nº	PROBLEMA IDENTIFICADO	FONTE	INDICADOR (TIPO E VALOR)	OBJETO DE AUDITORIA E MÊS
1	Desempenho insuficiente nos procedimentos de aquisições e contratações (planejamento, licitação, dispensa, inexigibilidade e gestão de contratos).	Agente externo (TCE-PR – PROGOV 2025); Secretaria de Administração	Não financeiro: nota PROGOV 2025 em Aquisições e Contratações 5,42, abaixo da nota mínima de 6,03 para 2026. Financeiro: volume de despesas contratadas no exercício.	Procedimentos de licitação, dispensa e inexigibilidade (fev., abr., jun., ago., out., dez.); execução e fiscalização de contratos (jan. a mai., ago., set.).
2	Fragilidades na transparência ativa e no atendimento ao cidadão pelo SIC e pela Ouvidoria.	Agente externo (TCE-PR – PROGOV 2025); Ouvidoria e SIC	Não financeiro: nota PROGOV 2025 em Transparência e Relacionamento 6,21, abaixo da nota mínima de 6,67 para 2026; Índice de Transparência Pública (ITP).	Auditoria da transparência ativa, do SIC e da Ouvidoria (nov.).
3	Recomendações de auditorias internas sem monitoramento formal e relatórios finais não publicados no site oficial.	Agente externo (TCE-PR – PROGOV 2025)	Não financeiro: itens de monitoramento de recomendações e de publicação de relatórios de auditoria não atendidos no PROGOV 2025.	Projeto de Acompanhamento Subsequente – monitoramento das recomendações e publicação dos relatórios (dez.).
4	Risco de descumprimento dos limites e mínimos legais (despesa com pessoal, saúde e educação).	Agente externo (TCE-PR); Secretaria de Finanças	Financeiro: índice de despesa com pessoal (LRF, arts. 19 e 20) e percentuais aplicados em saúde (mín. 15%) e educação (mín. 25%), apurados no RGF e no RREO.	Análise do cumprimento dos índices legais (jan. e set.).

5	Fragilidades no planejamento e na execução orçamentária e financeira.	Agente externo (TCE-PR – PROGOV 2025); Secretarias de Finanças e de Planejamento	Não financeiro: nota PROGOV 2025 em Administração Financeira 6,61, abaixo da nota mínima de 7,07 para 2026. Financeiro: execução física e financeira dos programas do PPA.	Balancetes mensais; receita e disponibilidades (fev.); indicadores do PPA (jan., mai., set.); envio da LOA e da LDO (jan., jul., dez.).
6	Necessidade de assegurar a regularidade e a continuidade da oferta dos serviços de saúde, educação e assistência social.	Secretarias de Saúde, Educação e Assistência Social; conselhos municipais	Não financeiro: notas PROGOV 2025 em Saúde 9,09, Educação 9,11 e Assistência Social 8,68 (manutenção do patamar). Financeiro: percentual do orçamento destinado a cada área.	Transporte escolar (jul.); ações da Assistência Social (ago.); ações da Saúde (nov.).
7	Riscos na execução de obras e serviços de engenharia e no controle do patrimônio, da frota e das máquinas.	Secretarias de Planejamento e de Serviços Rodoviários; Câmara Municipal; cidadãos	Financeiro: valor das obras em andamento e despesas com manutenção da frota. Não financeiro: obras com atraso ou paralisadas.	Obras e serviços de engenharia (jan., abr., out., dez.); patrimônio (jan., dez.); máquinas e veículos (mai.); serviços gerais (fev.); fiscalização tributária (set.).

Campina da Lagoa-PR, 11 de novembro de 2026.

_____

JAIR DA SILVA COELHO – Controle Interno