



Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul



ESTADO DO PARANÁ
e-mail: pmbssul@bssul.pr.gov.br



PAAI - 2025

PLANO ANUAL

AUDITORIA INTERNA

BOM SUCESSO DO SUL - PR

Prefeito Municipal
MAICO DIOGO FAVERSANI

Elaboração:
MARCELO DAMBROS
Coordenador do Sistema de Controle Interno





Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul



ESTADO DO PARANÁ
e-mail: pmbssul@bssul.pr.gov.br



INTRODUÇÃO

O Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI), é um documento estratégico, que estabelece as diretrizes e cronogramas para as auditorias que serão realizadas ao longo do ano. Esses planos são importantes para garantir a transparência e a eficiência na gestão pública, além de identificar possíveis irregularidades ou áreas que necessitam de melhorias.

O PAAI -2025 é norteado pelo **levantamento de problemas de maior risco e relevância dos departamentos da prefeitura municipal de bom sucesso do sul -2025 2026 e pelo Manual Prático de Auditoria Interna para o Município de Bom Sucesso Do Sul 2025**, ele é fundamental para a gestão da governança e controle interno, pois proporciona uma visão clara das atividades de auditoria planejadas, permitindo uma melhor alocação de recursos e foco nas áreas de maior risco. Com ele pode se identificar as áreas de maior risco ou importância, definindo as auditorias que devem ser realizadas primeiro. O plano ainda inclui o cronograma das auditorias, os objetivos de cada uma, os escopos, os recursos necessários e o responsável pela execução.

⇒ Principais componentes do PAAI

- ✓ **Objetivos e Metas:** Define o que se espera alcançar com as auditorias, como melhorar processos, garantir conformidade e aumentar a transparência.
- ✓ **Escopo das Auditorias:** Especifica quais áreas ou processos serão auditados, considerando fatores como risco, relevância e recursos disponíveis.
- ✓ **Cronograma:** Estabelece um calendário para a realização das auditorias, incluindo prazos para cada etapa do processo.
- ✓ **Recursos Necessários:** Identifica os recursos humanos, financeiros e materiais necessários para a execução do plano.
- ✓ **Metodologia:** Define os métodos e técnicas que serão utilizados nas auditorias, garantindo que sejam adequados às necessidades da organização.
- ✓ **Relatórios e Acompanhamento:** Estabelece como os resultados das auditorias serão reportados e como as recomendações serão acompanhadas para garantir sua implementação.



Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul



ESTADO DO PARANÁ
e-mail: pmbssul@bssul.pr.gov.br



CRONOGRAMA ANUAL E CALENDÁRIO DE AUDITORIA - EXERCÍCIO DE 2025.

OBJETIVO: Acompanhar a aplicação das normas vigentes quanto aos os procedimentos de execução das rotinas dos diversos setores da Prefeitura de Bom Sucesso do Sul, realizando **RECOMENDAÇÕES** para correção de possíveis irregularidades.

Departamento Auditado	Procedimentos	Objetivos	Responsável pela execução	Período	Fonte de Informação
Departamento de Educação Cultura e Esporte Setor de Alimentação Escolar	⇒ Avaliar a qualidade dos alimentos ⇒ Verificar a conformidade com as normas ⇒ Avaliar a satisfação e eficiência ⇒ Identificar áreas de melhoria	Analisar a qualidade da alimentação escolar, verificação dos cardápios, condições de armazenamento, preparação dos gêneros alimentícios, e as condições de estrutura dos refeitórios e cozinha.	Marcelo Dambros Coordenador do Sistema de Controle Interno	No mês de Abril e no Mês de Outubro ou quando necessário	Auditoria "in loco" nas Cozinhas e Refeitórios das Escolas Municipais
Departamento de Finanças Setor de Licitações e Contratos	⇒ Verificar se as compras estão acompanhadas de orçamentos; ⇒ verificar se as compras acima do limite estabelecido pela Lei são realizadas através de licitação; ⇒ Análise da economicidade dos processos licitatórios. ⇒ Análise por amostragem de Todos as Modalidades de Licitação encerradas e em Andamento.	acompanhamento aos processos licitatórios, em todas as modalidades licitatórias, verificando a formalização dos processos e contratos firmados e a adequação dos certames à legislação vigente	Marcelo Dambros Coordenador do Sistema de Controle Interno	Entre os meses de Maio e Junho ou quando necessário	Auditoria "in loco" por Amostragem e pelo Portal do Município e pelo Portal Nacional de Compras Públicas



Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul



ESTADO DO PARANÁ
e-mail: pmbssul@bssul.pr.gov.br



Departamento de Administração e Planejamento Setor Patrimonial	⇒ Verificar os processos de alienações (leilões), e avaliações de bens; ⇒ Analisar por amostragem se os bens estão devidamente registrados. ⇒ Analisar Termos de Concessão de Barracões.	averiguar a existência física do bem, identificar e corrigir divergências, propor ações preventivas	Marcelo Dambros Coordenador do Sistema de Controle Interno	Entre os meses de Julho e Agosto ou quando necessário	Análise documental Entrevistas Inspeção física in loco
Departamento de Educação Cultura e Esporte Setor de Transporte Escolar	⇒ Analisar a disponibilidade de veículos em quantidade e capacidades suficientes para o transporte de alunos sentados ⇒ Avaliar a condição de capacidade, conservação, itens obrigatórios e segurança oferecida por cada veículo; ⇒ Analisar a Forma de Contratação da Frota Terceirizada.	Verificar o funcionamento e o Gerenciamento da frotas de veículos Escolares (Própria e Terceirizada);	Marcelo Dambros Coordenador do Sistema de Controle Interno	Entre os meses de Agosto e Setembro ou quando necessário	Análise Documental e Exame físico, que trata de verificação in loco, autenticidade, quantidade e qualidade.
Departamento de Assistência Social Setor do CRAS	⇒ Avaliar a gestão do Centro de Referência de Assistência Social (CRAS) quanto ao monitoramento de pessoas em condições de vulnerabilidade social. ⇒ Verificar o planejamento e a prática das políticas públicas de assistencialismo, a estruturação do serviço social, a aclimação da estrutura física e das equipes.	Verificar o funcionamento do CRAS, se está sendo garantido o acesso aos direitos sociais das famílias e indivíduos em situação de vulnerabilidade ou risco social.	Marcelo Dambros Coordenador do Sistema de Controle Interno	Entre os meses de Setembro e Outubro ou quando necessário	Análise in loco, para aferição do serviço de atendimento.



Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul



ESTADO DO PARANÁ
e-mail: pmbssul@bssul.pr.gov.br



Departamento de Saúde Setor da Farmácia (medicamentos e Materiais Hospitalares)	⇒ Verificar a existência de controle de estoque para evitar desperdícios, perdas e desvios de medicamentos. ⇒ Verificar se há controle de prazo de validade de medicamentos. ⇒ Verificar se a farmácia possui estrutura adequada para armazenar os medicamentos, como temperatura e umidade controladas, além de condições de higiene e organização. ⇒ Analisar a qualidade do atendimento de entrega de medicamentos aos pacientes	Identificar possíveis irregularidades ou falhas nos processos da farmácia, verificar se o seu funcionamento está de acordo com as normas e padrões estabelecidos tanto por legislação quanto por boas práticas farmacêuticas.	Marcelo Dambros Coordenador do Sistema de Controle Interno	Entre os meses de Outubro e Novembro ou quando necessário	Acompanhamento in loco junto a Farmácia e almoxarifado da Unidade Básica de Saúde
Departamento de Obras e Serviços Urbanos Setor de Obras Públicas	⇒ Verificação dos processos licitatórios estão acompanhados de toda documentação exigida na forma da Lei; ⇒ Verificação in loco do andamento das obras. ⇒ Analisar as obras paralisadas (verificar se há e o motivo da paralização)	avaliação técnica essencial para verificar a conformidade e garantir o uso adequado dos recursos públicos	Marcelo Dambros Coordenador do Sistema de Controle Interno	Quando necessário	Analise in loco, para aferição do andamento das obras.



Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul



ESTADO DO PARANÁ
e-mail: pmbssul@bssul.pr.gov.br



Departamento de Administração e Planejamento Sector de Recursos humanos	⇒ Emissão de pareceres sobre as admissões e demissões de pessoal, quando solicitado. ⇒ Verificação da folha de pagamento; ⇒ Cumprimento ao limite legal com despesa de pessoal; ⇒ Análise dos pagamentos de horas extras.	Avaliação sistemática dos processos e práticas de gestão de pessoas, com o objetivo de garantir a eficiência, eficácia e conformidade com as leis e regulamentos	Marcelo Dambros Coordenador do Sistema de Controle Interno	Quando necessário	Analise pelo Portal de Transparência e auditoria in loco para pontos de controle
Departamento de Industria, Comercio e Turismo Departamento de Obras e Serviços Rodoviários Departamento de Agricultura, Pecuária e Meio Ambiente Diversos setores não descritos acima de qualquer dos departamentos	⇒ Procedimentos a Definir caso se concretize alguma auditoria de algum dos setores dos Departamentos descritos ao lado.	Objetivo a definir conforme o departamento e setor	Marcelo Dambros Coordenador do Sistema de Controle Interno	Sem programação A qualquer momento caso seja necessário	Fonte de Informação a definir no ato de execução.



Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul



ESTADO DO PARANÁ
e-mail: pmbssul@bssul.pr.gov.br



O Coordenador do Sistema de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul poderá rever/modificar o Plano Anual de Auditoria Interna de acordo com as necessidades, desde que comunicado aos Chefes do Poder Executivo e do Legislativo. O Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI/2025, será publicado no Portal da Transparência em atendimento ao princípio constitucional da publicidade nos seguintes endereços eletrônicos:

⇒ Portal da Transparência: <https://bomsucessodosul.pr.gov.br/departamentos/controle-interno/>

Bom Sucesso do Sul, 07 de Fevereiro de 2025.

Marcelo Dambros
Coordenador do Sistema de Controle Interno