



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM

Memorando 01/2025

De: CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICIPIO

Para: Gabinete do prefeito

Plano de Ação Anual 2025

Senhor Prefeito.

Com prazer que venho através deste cumprimentar Vossa Senhoria, e comunicar que a Controladoria Interna Concluiu o Plano de Ação Anual para o Exercício de 2025. Em anexo segue plano para ratificação.

Sendo o que se apresenta, subscrevo-me.

Nova Laranjeiras, 21 de janeiro de 2025.

Altair Savoldi Wrublak

Chefe da Controladoria geral

Decreto 01/2022

22/01/25

Jolney Fongaro
Assessor em Gestão Pública
Decreto 187/2024



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95.587.648/0001-12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

PLANO DE AÇÃO ANUAL 2025

NOVA LARANJEIRAS – PARANÁ



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95.587.648/0001-12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

SUMÁRIO

| | |
|--|----|
| 1. Introdução..... | 3 |
| 2. Da Competência Legal | 3 |
| 3. Da Finalidade | 4 |
| I. Avaliar o cumprimento das metas | 4 |
| II. Comprovar a legalidade | 4 |
| III. Exercer o controle | 4 |
| IV. Apoiar o controle externo | 4 |
| 4. Da Abrangência | 5 |
| 5. Da Equipe Técnica | 5 |
| 6. Das Normas Técnicas para Elaboração do Plano | 5 |
| 7. Do Planejamento das Atividades de Auditoria | 6 |
| I. Materialidade | 6 |
| II. Relevância | 6 |
| III. Criticidade | 6 |
| 7.1 Das Diligências | 6 |
| 7.2 Do Relatório | 7 |
| 8. Dos Objetos de Exames Específicos do Controle Interno | 7 |
| 9. Fatores Considerados na Elaboração do Plano | 8 |
| Previa | 8 |
| Concomitante | 8 |
| Posterior | 9 |
| 10. Conhecimentos Específicos Necessários a Execução dos Trabalhos | |
| I. Conhecimentos relativos ao assessoramento a gestão ... | 9 |
| II. Conhecimentos relativos atuação da unidade de controle interno | 10 |
| III. Conhecimentos relativos à gestão orçamentaria | 10 |
| IV. Conhecimentos relativos à gestão financeira | 10 |
| V. Conhecimentos relativos à gestão patrimonial | 10 |
| VI. Conhecimentos relativos à gestão De recursos humanos | 11 |
| VII. Conhecimentos relativos à gestão de suprimentos de bens e serviços..... | 11 |
| 11. Considerações Gerais | 11 |
| 12. Cronograma Anual de Auditoria e Inspeções do Ano de 2025 . | 13 |



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

PLANO DE ATIVIDADES PARA 2025

1. INTRODUÇÃO

Este plano estabelece as diretrizes para atuação da Controladoria Geral do Município de Nova Laranjeiras, no ano de 2025, bem como os trabalhos a serem desenvolvidos e as auditorias a serem realizadas nos órgãos do Governo Municipal.

Com o nome de Plano de Ação Anual (PAA), este irá propiciar ações de modo preventivo e de orientação aos órgãos do Governo Municipal. E tem como objetivos a legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência, publicidade e transparência das Gestões Administrativa, Orçamentária, Financeira, Contábil e Fiscal dando **amparo ao Chefe do Executivo Municipal**.

2. DA COMPETÊNCIA LEGAL

As atividades do Controle Geral Municipal devem ser desempenhadas dentro de suas competências legais.

A Constituição Federal de 1988, no Art. 70, atribui ao Controle Interno à fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial, no que toca a legalidade, legitimidade e economicidade.

A Constituição Estadual nos artigos 74 e 78, em sincronia com os artigos 70 e 75 da Constituição Federal, delega aos Controles Externo e Interno de cada poder um elevado grau de independência e autonomia, nas fiscalizações dos poderes Executivo, Legislativo e Judiciário e demais entidades.

No apoio externo exercido pelo TCE/PR, a Controladoria Geral do Município desempenha suas principais funções em conformidade com os postulados legais vigentes, especialmente os contidos no Capítulo III – Do Controle Interno, da Lei Complementar 113/2005, que dispõem sobre a Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Paraná, de acordo com a lei nº 1.230, 30 de agosto de 2019, que dispõem sobre a reformulação do Sistema de Controle Interno do Município.



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

3. DA FINALIDADE

Este PAA (Plano de Ação Anual) tem como escopo a lista de atividades que serão desenvolvidas pela Controladoria Geral Municipal - CGM, durante o ano de 2025, de acordo com o artigo 74 da Constituição Federal os poderes Legislativo, Executivo e Judiciário, manterão de forma integrada, Sistema de Controle Interno com as seguintes finalidades:

I - Avaliar o cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e dos orçamentos da União;

II - Comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da Administração Federal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

III - Exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres da União;

IV - Apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

Com o objetivo de fiscalizar gestões administrativas, orçamentaria, financeira, contábil e fiscal, acompanhar e avaliar a eficiência e eficácia dos procedimentos no que envolve o poder Público Municipal.

As auditorias e fiscalizações terão como principal finalidade avaliar o cumprimento pelo órgão de governo auditado quanto à adoção das instruções normativas e dos postulados legais, e ainda recomendações de ações corretivas, para os possíveis problemas detectados com uma maior observância em relação a:

- I. Adequação e eficácia dos controles;
- II. Integridade e confiabilidade dos registros;
- III. Integridade e confiabilidade dos sistemas estabelecidos para assegurar a observância de políticas, metas, planos, procedimentos, leis, normas e regulamentos, bem como de sua efetiva utilização.
- IV. Eficiência, eficácia e economicidade do desempenho e utilização dos recursos públicos, dos procedimentos e métodos de salvaguardas dos ativos e a comprovação de sua existência, assim como, a exatidão dos ativos e passivos.

7



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

- V. Compatibilidade dos programas com os objetivos, planos e meios de execução estabelecidos;
- VI. Mensuração dos problemas e riscos, dando alternativas de solução para estes.

4. DA ABRANGÊNCIA

O Plano de Ação Anual para 2025 contempla as ações pertencentes ao Controle Interno, conforme Lei Municipal 1230/2019.

Destaca se ainda que poderão ocorrer possíveis alterações no Plano de Ação Anual, no decorrer do ano devido a necessidades futuras ou dificuldades percebidas apenas no transcorrer do período, peculiares a dinâmica do trabalho de auditoria e fiscalização.

5. DA EQUIPE TÉCNICA

A equipe técnica do CGM – Controladoria Geral do Município, atualmente e composta por:

| NOME | DESIGNACAO | CARGO EFETIVO |
|---------------------------|--|------------------------------------|
| Altair Savoldi Wrublak | Chefe da Controladoria Geral do Município decreto nº 001/2022 | Coordenador de Controle Interno |

6. DAS NORMAS TÉCNICAS CONSIDERADAS PARA ELABORAÇÃO DO PLANO

Considerando que o Plano de Ação Anual, é um instrumento para avaliação, através de formas fiscalizatórias e de auditorias, aspectos relacionados à contabilidade, de natureza financeira, orçamentaria, operacional e patrimonial, com o propósito de verificar a legalidade, legitimidade e economicidade dos atos e fatos administrativos, foram observadas as normas técnicas de auditorias editadas pelo TCE/PR, TCU e as normas de auditorias para o setor público.



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM

7. DO PLANEJAMENTO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA

As variáveis básicas a serem utilizadas pelo Sistema de Controle Interno no planejamento dos trabalhos são:

I. MATERIALIDADE

Refere se ao montante dos 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 trabalho.

II. RELEVÂNCIA

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

III. CRITICIDADE

Representa o quadro de situações crítico-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.

Não obstante as variáveis básicas a serem utilizadas pela Controladoria, nas atividades de auditoria e nos procedimentos de fiscalização, não se pode deixar de considerar a oportunidade, para que o controle seja realizado de forma previa ou concomitante, uma vez que a posterior se torna inalienável ao Controle Interno.

7.1. Das Diligências

No decorrer das auditorias e inspeções, as diligências promovidas pela Controladoria serão através da requisição de documentos, informações ou manifestação. Esta requisição tem como objetivo obter informações, documentos e manifestação dos responsáveis sobre os motivos que levaram a prática de qualquer ato orçamentário, financeiro, patrimonial e operacional seja omissivo ou comissivo, executado pelo servidor público em cargo de comissão ou efetivo.



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

Após a diligência o Controle interno pode promover análise sobre os assuntos levantados, contendo as revelações, conclusões, recomendações e ações corretivas adotadas, sobre o caso.

7.2. DO RELATÓRIO

Tendo como base as auditorias realizadas nos órgãos do Executivo Municipal, a Controladoria Geral Municipal poderá se assim achar necessário, elaborar Relatórios, identificando os pontos a serem observados, identificando mudanças ou adaptações necessárias aos procedimentos e rotinas desenvolvidos, objetivando agilidade, melhor controle e eficácia das operações.

A Controladoria poderá enviar ao responsável do órgão auditado, um memorando com a conclusão e as recomendações da auditoria realizada, podendo este conter um prazo para as ações corretivas quando for o caso.

8. DOS OBJETOS DE EXAMES ESPECÍFICOS DO CONTROLE INTERNO

Constituem objetos de exames específicos realizados pela Controladoria Geral do Município – CGM:

- I. Os sistemas administrativos e operacionais de controle interno administrativos, utilizados na gestão orçamentária, financeira, patrimonial e operacional;
- II. O sistema de pessoal;
- III. Os contratos firmados com entidades públicas ou privadas;
- IV. Os convênios, acordos e outros instrumentos semelhantes;
- V. Os processos de licitação, dispensa e inexigibilidade;
- VI. As obras, reformas e adaptações realizadas pelo município;
- VII. Os instrumentos e sistemas de guarda e conservação dos bens e do patrimônio;
- VIII. Os atos administrativos que resultem direitos e obrigações do município;
- IX. Os valores em poder de terceiros;
- X. A fixação e execução da despesa;
- XI. A previsão e arrecadação da receita, inclusive de fundos, fundações e autarquias;
- XII. A observância dos limites legais e constitucionais;
- XIII. A organização e gestão dos responsáveis pelas unidades operacionais do município.

1



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

Para o pleno funcionamento de suas competências, da Controladoria Geral do Município – CGM, irá emitir Instruções Normativas, de observância obrigatória para o poder executivo municipal.

9. FATORES CONSIDERADOS NA ELEBORAÇÃO DO PLANO

Este Plano de Ação Anual foi elaborado em consonância com a Legislação Federal, Estadual e Municipal, normas internas de procedimento s e diretrizes adotadas pela administração pública, especialmente as de origem dos Órgãos de Controle Externo.

A formação deste plano de trabalho de auditoria levou em conta os seguintes fatores:

- Efetivo da auditoria;
- Necessidades da instituição;
- Atendimento as solicitações internas;
- Materialidade, baseada no volume da área em exame;
- Observações efetuadas no transcorrer do exercício;

A execução dos trabalhos da Controladoria Geral do Município, no ano de 2025 se dará da seguinte forma:

PRÉVIA

- Realização de auditorias conforme plano de Ação e emissão de achados e
- Emissão de pareceres sobre matérias de gestão pública;

CONCOMITANTE

- Acompanhamento dos índices estabelecidos pela Constituição e Lei Complementar 101/2000, no que diz respeito à Dívida Consolidada, Gastos com Pessoal do Poder Executivo, Despesa com Ensino Fundamental e Despesas com a Saúde;
- Acompanhamento mensal dos relatórios contábeis, quanto a Execução Orçamentária, Financeira e Patrimonial e verificação das metas contidas nos instrumentos de planejamento PPA, LDO e LOA;
- Acompanhamento mensal do envio do SIM – AM e bimestral do SIM – AP;
- Acompanhamento bimestral do relatório resumido da execução orçamentária;
- Acompanhamento quadrimestral do relatório de gestão fiscal;
- Acompanhamento da alimentação dos dados no Portal da Transparência do Poder Executivo;



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

- Outras atividades pertinentes às áreas de atuação da Controladoria Interna.

POSTERIOR

- Processo de Auditoria Interna, considerando a relevância dos riscos de cada área, foram selecionadas as seguintes para 2025:

1. Secretaria Municipal de Saúde

- Acompanhamento dos prestadores de Serviços terceirizados ex; Prestação de Serviços médicos, enfermagem, plantões, serviços de transporte de pacientes do interior pra cidade.
- Disponibilidade de medicamentos, controles de estoque na farmácia básica e controles de fornecimento de medicamento através fornecedores terceirizados.
- Consultas, exames e tratamento de pacientes assistidos pelo sistema único de saúde (SUS);

2. Secretaria Municipal de Educação

- Acompanhamento e aferição da prestação de serviços de transporte escolar observando a qualidade dos veículos, cumprimento das cláusulas contratuais, quilometragem segurança dos alunos, motoristas etc.
- Avaliação da Educação integral a escolas que aderiram. Observando seus impactos aos alunos e familiares.

3. Secretaria de Compras e Licitações.

- Acompanhamento do cumprimento da Lei 14.133/2021 e elaboração do Plano Anual de Compras e fluxograma dos processos de Compras. Em cada departamento ou secretaria.

Destacamos os seguintes pontos para os trabalhos de auditoria durante o ano de 2025:

- I. A correta aplicação dos recursos públicos;
- II. A proteção sistemática do patrimônio público;
- III. A constatação de que a Lei referente ao setor público está sendo observada pelos diversos setores, bem como as normas internas;

1.



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

- IV. Apresentação de sugestões de melhoria após a execução dos trabalhos de auditoria/inspeção, visando à racionalização dos procedimentos e aprimoramento dos controles existentes e, em não havendo, implanta-los;
- V. Avaliação do atendimento a norma técnica, dentre os quais, princípios postulados e convenções contábeis.
- VI. Participação dos membros do Controle Interno em cursos de capacitação e formação oferecidos pelo Tribunal de Contas Estadual ou por entidades particulares.

10. CONHECIMENTOS ESPECIFICOS NECESSÁRIOS PARA EXECUÇÃO DOS TRABALHOS

Conhecimentos relativos ao assessoramento à gestão

- Recomendações diligências e determinações lavradas pelos órgãos de controle interno e externo a Instituição;
- Estrutura, organização, rotinas e mecanismos e controle interno utilizados na Instituição;
- Normas relativas à formalização do Processo de Prestação de Contas Anual.

Conhecimentos relativos à atuação da Unidade de Controle Interno

- Normas relativas à elaboração do Plano de Ação Anual e do Relatório Anual de Atividades da Controladoria Geral do Município;
- Normas relativas à elaboração do parecer prévio sobre a formalização da Prestação de Contas Anual.

Conhecimentos relativos à gestão orçamentária

- Execução das Receitas e Despesas.

Conhecimentos relativos à gestão financeira

- Formalização dos processos de pagamentos, bem como verificar as fases de empenho e liquidação da despesa.

Conhecimentos relativos à gestão patrimonial

- Normas relativas à elaboração de Inventários Físicos e Financeiros;



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

- Sistema de Controle Patrimonial;
- Sistemas de procedimentos de conservação e utilização de frota de veículos da Instituição;
- Procedimentos de incorporação e de alienação/desfazimento de bens moveis e equipamentos do patrimônio da entidade;
- Sistemas de procedimentos de conservação e utilização de bens moveis e equipamentos, bem como o controle e movimentação de bens em almoxarifado;

Conhecimentos relativos à gestão de recursos humanos

- Condução dos processos de concurso público;
- Formalização dos atos de concessão de afastamento e cessões;
- Regularidade dos pagamentos referentes a gratificações;
- Formalização processual e aplicação de recursos em processos de concessão de diárias e passagens;
- Normas relativas à condução dos processos de sindicância e disciplinares.

Conhecimentos relativos à gestão de suprimentos de bens e serviços

- Normas relativas à formalização de processos licitatórios;
- Normas relativas à formalização de contratos;
- Normas relativas à execução de contratos, convênios e congêneres;
- Normas relativas à gestão de estoques.

11. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O Plano de Ação Atividades (PAA) é o conjunto de ações que foram elaboradas, a fim de, atender as exigências legais para apresentar o cronograma e a forma de atuação da Controladoria Geral do Município – CGM e, também dar conhecimento aos órgãos do município da oportunidade em que serão fiscalizados.

Salienta-se que o cronograma de execução dos trabalhos não é fixo, podendo ser alterado, suprimido em partes ou ampliado em função de fatores externos ou internos que venham a prejudicar ou influenciar sua execução, tais como: demandas especiais, treinamentos (cursos e congressos), atendimento ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná e fatos não previstos.



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

Segue em anexo o cronograma anual dos trabalhos de Auditoria e inspeção programados.

Nova Laranjeiras, 21 de janeiro de 2025.

Altair Savoldi Wrublak
Chefe de Controladoria Interna
Decreto nº 001/2022

Altair Savoldi Wrublak
CHEFE DA CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
DECRETO Nº 001/2022

Ratificado por:

Fábio Roberto dos Santos
Prefeito Municipal
Nova Laranjeiras, PR

FÁBIO ROBERTO DOS SANTOS
PREFEITO MUNICIPAL



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95.587.648/0001-12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

PLANO DE AÇÃO ANUAL – 2025

CRONOGRAMAS DE AÇÕES DE AUDITORIAS E INSPEÇÕES

| Nº | I |
|--|---|
| AÇÃO | Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Aplicação Constitucional (mínima) de 25% dos recursos arrecadados com impostos e demais transferências em despesas com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino. |
| RELEVÂNCIA E RESULTADOS ESPERADOS | Acompanhar a aplicação pelo Município do mínimo Constitucional de 25% dos recursos recebidos no decorrer do exercício de 2025 , provenientes de Impostos e demais transferências em despesas com a Manutenção e o Desenvolvimento do Ensino. (CF, art. 212). |
| ORIGEM DA DEMANDA | Secretaria Municipal de Educação através das Instruções Normativas 89/2013, Cartilha de Diretrizes e Orientações sobre Controle Interno do TCE-PR e Lei Estadual Complementar 113/2005 inciso I, II e III. |
| OBJETIVOS | Avaliar com segurança os Planos e Políticas do Governo, destinados a área da educação. |
| ESCOPO | Os exames serão realizados por amostragem, envolvendo a Secretaria Municipal de Educação, conforme escopo elaborado pela CGM, de acordo com a legislação vigente, diretrizes e orientações emitidas pelo TCE-PR. |



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM

| | |
|-----------------------------|----------------------------------|
| PERÍODO DA AUDITORIA | Janeiro a dezembro de 2025 |
| PERÍODO DE EXECUÇÃO | Janeiro a dezembro de 2025 |
| LOCAL | SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO |

| Nº | II |
|--|--|
| AÇÃO | Ações e Serviços Públicos realizados na Saúde - Aplicação Constitucional (mínima) de 15% dos recursos arrecadados com Impostos e demais Transferências em despesas com ações e serviços públicos realizados com Saúde |
| RELEVÂNCIA E RESULTADOS ESPERADOS | Acompanhar a aplicação pelo Município do mínimo Constitucional de 15% dos recursos recebidos no decorrer do exercício de 2025 transferências, em despesas com ações e serviços públicos, efetivamente realizadas com Saúde. |
| ORIGEM DA DEMANDA | Secretaria Municipal de Saúde através das Instruções Normativas 89/2013, Cartilha de Diretrizes e Orientações sobre Controle Interno do TCE-PR e Lei Estadual Complementar 113/2005 inciso I, II e III. |
| OBJETIVOS | Avaliar com segurança os Planos e Políticas do Governo, destinados à área da saúde. |
| ESCOPO | Os exames serão realizados por amostragem, envolvendo a Secretaria Municipal de Saúde, conforme |

 - 1



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM

| | |
|-----------------------------|---|
| | escopo elaborado pela CGM, de acordo com a legislação vigente, diretrizes e orientações emitidas pelo TCE-PR. |
| PERÍODO DA AUDITORIA | Janeiro a dezembro de 2025 |
| PERÍODO DE EXECUÇÃO | Janeiro a dezembro de 2025 |
| LOCAL | SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE |

| | |
|--|--|
| Nº | III |
| AÇÃO | DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS |
| RELEVÂNCIA E RESULTADOS ESPERADOS | Auditoria na folha de pagamento, a finalidade da ação é assegurar a veracidade das horas extras assinados pelos servidores na folha ponto, verificando a regularidade e a transparência do sistema de controle de jornada de trabalhos dos servidores. |
| ORIGEM DA DEMANDA | Secretaria Municipal de Administração, através das Instruções Normativas 89/2013, Cartilha de Diretrizes e Orientações sobre Controle Interno do TCE-PR e Lei Estadual Complementar 113/2005 inciso I, II e III. |
| OBJETIVOS | Verificar a regularidade dos pagamentos realizados aos servidores municipais via folha e os controles exercidos sobre esses pagamentos aos auditados, a fim de fazer cessar praticas inadequadas passíveis de gerar dano ao erário. |
| ESCOPO | 1. Apuração e pagamento de horas extras; |



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

| | |
|-----------------------------|---|
| | 2. Verificação dos controles de ponto de jornada para cumprimento da carga horária de servidores; |
| PERÍODO DA AUDITORIA | Abril, maio e junho de 2025 |
| PERÍODO DE EXECUÇÃO | Julho de 2025 |
| LOCAL | SECRETARIA DE GOVERNO |

| | |
|--|---|
| Nº | IV |
| AÇÃO | INSPEÇÃO NO SETOR DE VIAÇÃO E TRANSPORTE |
| RELEVÂNCIA E RESULTADOS ESPERADOS | A finalidade da ação é assegurar que os níveis dos controles utilizados pelo setor são satisfatórios. |
| ORIGEM DA DEMANDA | Secretaria Municipal de Viação e Transporte |
| OBJETIVOS | Avaliar as formas de controle utilizadas pelo Setor de Viação e Transporte, no âmbito da estocagem e distribuição de peças além dos serviços realizados na manutenção da frota pública. |
| ESCOPO | A avaliação dos controles será realizada tanto na estocagem como na distribuição das peças utilizadas em cada conserto realizado em carro ou máquina da frota, bem como na realização da manutenção do maquinário ou carros da frota municipal. |



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

| | |
|-----------------------------|-----------------------------------|
| PERÍODO DA AUDITORIA | Julho a agosto 2025 |
| PERÍODO DE EXECUÇÃO | Setembro de 2025 |
| LOCAL | SECRETARIA DE VIAÇÃO E TRANSPORTE |

| | |
|--|--|
| Nº | V |
| AÇÃO | ELABORAÇÃO DO PLANO DE AÇÃO 2024 |
| RELEVÂNCIA E RESULTADOS ESPERADOS | A finalidade da ação é organizar as atividades da Controladoria Interna do município, para o ano de 2025. |
| ORIGEM DA DEMANDA | Controladoria Interna do Município de Nova Laranjeiras. |
| OBJETIVOS | Elaborar o Plano de Ação para o ano de 2025, dando diretrizes para um melhor trabalho da Controladoria Interna. |
| ESCOPO | As ações serão direcionadas para os setores com maior fragilidade ou que necessitem de auditorias, verificando os pontos frágeis do setor e orientando para um melhor desenvolvimento dos trabalhos. |
| PERÍODO DA AUDITORIA | Dezembro de 2025. |



MUNICÍPIO DE NOVA LARANJEIRAS

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ: 95. 587. 648/ 0001 -12

Rua Rio Grande do Sul, 2122, Centro, CEP 85350-000, Fone: (42) 3637-1148.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

| | |
|--------------------------------|------------------------------------|
| PERÍODO DE EXECUÇÃO | Dezembro /2025 |
| LOCAL | CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO |