CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

EXERCÍCIO 2026

1. INTRODUÇÃO

O presente Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI) estabelece o planejamento das ações de auditoria a serem executadas pela Controladoria Geral do Município (CGM) do Município de Morretes durante o exercício de 2026.

Seu objetivo é avaliar a conformidade, a economicidade e a eficácia da gestão pública, bem como fortalecer os controles internos, mitigar riscos e agregar valor às operações da Prefeitura, em estrita conformidade com o Manual de Auditoria Interna desta Controladoria.

2. METODOLOGIA DE SELEÇÃO E PRIORIZAÇÃO

O planejamento das auditorias para 2026 foi elaborado com base em metodologia de análise de risco e relevância, seguindo as etapas abaixo:

2.1. Levantamento de Problemas (Universo de Auditoria)

A Controladoria Geral do Município realizou um levantamento de problemas e áreas de risco (Universo de Auditoria), que serve como base para a seleção de temas.

Este levantamento está detalhado no Anexo A deste Plano. As fontes consultadas incluíram:

- Demandas Internas: Solicitações das Secretarias Municipais.

- Canais de Comunicação: Demandas recorrentes da Ouvidoria Municipal e do SIC.

- Agentes Externos: Recomendações do Tribunal de Contas (TCE/PR), Ministério Público (MPPR) e Câmara Municipal.

2.2. Priorização por Risco e Relevância

Os problemas identificados no Anexo A foram priorizados usando uma matriz de risco que considera os seguintes indicadores:

Indicadores Não Financeiros (Relevância Social):

Índices do Progov/TCE-PR (pontuação baixa em áreas específicas);

Índices de Educação (IDEB);

Indicadores de Saúde (Previne Brasil);

Indicadores Sociais (IDCRAS - Assistência Social);

Volume de reclamações na Ouvidoria.

Indicadores Financeiros (Materialidade e Risco):

Percentual do orçamento (Valor empenhado na área);

Índice de Despesa com Pessoal (LRF);

Volume de contratos e aditivos na área.

O detalhamento da matriz de priorização encontra-se no **Anexo B** deste Plano.

3. OBJETOS DE AUDITORIA SELECIONADOS PARA 2026

Com base na metodologia de priorização (Anexo B), a Controladoria Geral do Município define os seguintes objetos para o Plano Anual de Auditoria Interna de 2026:

3.1. Auditoria em Áreas de Relevância Social:

Auditoria Operacional em Serviço de Educação:

Objeto: Avaliação da execução do programa de Transporte Escolar, incluindo a conformidade das rotas, a segurança dos veículos e o controle de custos.

Escopo: dados do semestre anterior ao da execução da auditoria.

Auditoria Operacional em Serviço de Educação:

Objeto: Avaliação da execução do programa de Alimentação Escolar, envolvendo: planejamento, aquisição, armazenamento, preparo, distribuição e controle da merenda escolar.

Escopo: Contratos, elaboração de cardápios, estoque dos produtos, modo de preparo, porcionamento e distribuição aos estudantes.

3.2. Auditoria em Transparência e Controle:

Auditoria de Conformidade nas Conciliações Bancárias:

Objeto: Verificação da conformidade, regularidade e fidedignidade dos procedimentos da tesouraria municipal.

Escopo: Registros contábeis e extratos bancários do 1º trimestre de 2026.

3.3. Auditorias de Gestão:

Auditoria em Obras Públicas:

Objeto: Análise da gestão e fiscalização dos 5 (cinco) maiores contratos de obras em andamento.

Escopo: Contratos, aditivos e medições de 2026.

Auditoria em Serviços Assistenciais:

Objeto: Verificação da elaboração/atualização do Diagnóstico Socioterritorial e o acesso aos serviços sociais.

Escopo: Planos de ação assistencial e atendimentos realizados em 2026.

4. CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO E EQUIPE

Auditoria (Objeto)	Período de Planejamento	Período de Execução	Emissão do Relatório	Equipe Responsável
1. Educação (Alimentação)	Fev/2026	Mar/2026 - Abr/2026	Maio/2026	João L. Miranda e Larissa Freitas
2. Assist. Social (Serviços)	Abr/2026	Maio/2026 - Jun/2026	Jul/2026	João L. Miranda e Augusto Carvalho
3. Fazenda (Conciliações)	Jun/2026	Jul/2026 - Ago/2026	Set/2026	João L. Miranda e Larissa Freitas
4. Educação (Transporte)	Ago/2026	Set/2026 - Out/2026	Nov/2026	João L. Miranda e Augusto Carvalho
5. Obras (Contratos)	Out/2026	Nov/2026	Dez/2026	João L. Miranda e Larissa Freitas

5. APROVAÇÃO

Este Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI) foi elaborado em conformidade com o Manual de Auditoria Interna da Controladoria Geral do Município e aprovado pela autoridade competente.

Morretes, 19 de fevereiro de 2026.

JOAO LUIS MIRANDA:72097639968

Assinado de forma digital por JOAO LUIS MIRANDA:72097639968
Dados: 2026.02.19 14:58:55 -03'00'

JOÃO LUÍS MIRANDA
Controlador Geral do Município

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

ANEXO A

DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2026

LEVANTAMENTO DE PROBLEMAS (UNIVERSO DE AUDITORIA)

Problema Identificado / Área de Risco	Fonte da Demanda	Justificativa / Risco Associado
FAZENDA		
1. Acompanhamento das fases da despesa pública.	Fazenda	Garantir o correto acompanhamento das fases da despesa pública, em conformidade com a legislação e os princípios da administração pública. **Riscos:** empenhos irregulares, liquidações indevidas, pagamentos sem respaldo legal, danos ao erário e responsabilização dos gestores.
2. Inconsistências nas conciliações bancárias e controles da tesouraria.	Fazenda	Eliminar pendências históricas. **Riscos:** desvios de fontes, fraudes e prestação de contas irregular.
3. Acompanhamento das fases da receita pública.	Fazenda	Assegurar a legalidade e confiabilidade dos registros. **Riscos:** erros contábeis e frustração na arrecadação.
COMUNICAÇÃO		
4. Serviços gráficos.	Secretaria de Comunicação	Validar os serviços prestados. **Riscos:** aplicação indevida de recursos financeiros.
5. Gestão do site institucional e redes sociais.	Secretaria de Comunicação	Verificar a legalidade, transparência e alinhamento institucional. **Riscos:** divulgação de conteúdo irregular ou promocional, falhas de transparência, descumprimento da legislação e responsabilização do gestor.

Problema Identificado / Área de Risco	Fonte da Demanda	Justificativa / Risco Associado
6. Planejamento das ações da Secretaria de Comunicação.	Secretaria de Comunicação	Zelar para que o planejamento esteja alinhado aos objetivos institucionais e às diretrizes legais. **Riscos:** ações desconectadas do interesse público, desperdício de recursos e ausência de critérios técnicos.
AGRICULTURA		
7. Produtividade da Patrulha Agrícola.	Secretaria da Agricultura	Avaliar a eficiência, economicidade e aderência ao interesse público na utilização da Patrulha Agrícola. **Riscos:** subutilização ou uso indevido dos equipamentos, favorecimento irregular, custos excessivos de manutenção e prejuízo ao atendimento aos produtores rurais.
EDUCAÇÃO		
8. Gestão da oferta de vagas na Educação Infantil.	Secretaria de Educação	Assegurar planejamento adequado, equidade no acesso e cumprimento das obrigações legais na oferta de vagas da Educação Infantil. **Riscos:** déficit ou distribuição desigual de vagas, judicialização, descumprimento de metas educacionais e responsabilização do gestor.
9. Transporte Escolar.	Secretaria de Educação	Garantir a legalidade, segurança, eficiência e regularidade na prestação do serviço. **Riscos:** Transporte inadequado de alunos, descumprimento de normas de segurança, sobrecustos e interrupção do serviço.
10. Gestão de pessoal	Secretaria de Educação	Certificar o adequado dimensionamento, legalidade e eficiência na gestão de pessoal da Educação. **Riscos:** déficit ou excesso de servidores, contratações irregulares, descumprimento da jornada e impacto negativo na qualidade do ensino.

Problema Identificado / Área de Risco	Fonte da Demanda	Justificativa / Risco Associado
11. Manutenção das unidades escolares.	Secretaria de Educação	Prover a segurança, funcionalidade e adequação das unidades escolares às normas legais e pedagógicas. **Riscos:** integridade de alunos e servidores, deterioração das estruturas e interrupção das atividades escolares.
12. Serviço de Alimentação Escolar.	Progov 2024	Assegurar a qualidade, segurança alimentar e correta aplicação dos recursos destinados à alimentação escolar. **Riscos:** fornecimento inadequado de alimentos, desperdício de recursos, descumprimento nutricional e sanitário, irregularidades contratuais e responsabilização dos gestores.
INFRAESTRUTURA		
13. Obras Públicas.	Secretaria de Infraestrutura	Garantir a legalidade, economicidade e qualidade na execução das obras públicas, em conformidade com o planejamento e a legislação vigente. **Riscos:** sobrepreço e superfaturamento, atrasos injustificados, obras inacabadas ou de baixa qualidade, aditivos irregulares e responsabilização dos gestores.
14. Prestação de contas de transferências especiais.	Secretaria de Infraestrutura	Certificar a correta aplicação dos recursos oriundos de transferências especiais. **Riscos:** aplicação irregular dos recursos, falhas ou omissões na prestação de contas, devolução de valores e bloqueio de repasses futuros.
15. Manutenção de estradas rurais não pavimentadas.	Secretaria de Infraestrutura / Ouvidoria	Zelar pela eficiência, economicidade e regularidade na manutenção das estradas rurais não pavimentadas, garantindo o atendimento ao interesse público. **Riscos:** deterioração precoce das vias, aplicação ineficiente de recursos,

Problema Identificado / Área de Risco	Fonte da Demanda	Justificativa / Risco Associado
		favorecimento indevido e interrupção do tráfego.
SAÚDE		
16. Atendimento aos usuários.	Ouvidoria	Verificar a qualidade, humanização e conformidade legal no atendimento prestado aos usuários da Saúde municipal. **Riscos:** insatisfação da população, judicialização, descumprimento de protocolos, danos à saúde dos usuários e responsabilização dos gestores.
17. Promoção da Saúde	Progov 2024	Garantir que as ações de promoção da saúde sejam planejadas, executadas e monitoradas de forma eficaz e alinhadas às políticas públicas e normas legais. **Riscos:** ações ineficazes ou descontinuadas, desperdício de recursos, baixa adesão da população, falhas de integração com a rede de saúde e responsabilização dos gestores.
ASSISTÊNCIA SOCIAL		
18. Diagnóstico socioterritorial e acesso aos serviços sociais.	Progov 2024	Atestar que o diagnóstico socioterritorial e o acesso aos serviços sociais sejam realizados com base em dados confiáveis, critérios técnicos e diretrizes legais **Riscos:** direcionamento inadequado das políticas públicas, exclusão de públicos vulneráveis, uso ineficiente de recursos e responsabilização dos gestores.
ADMINISTRAÇÃO		
19. Quantitativo ideal de profissionais por departamento.	Progov 2024	Prover o dimensionamento adequado e eficiente do quantitativo de profissionais por departamento, alinhado às demandas institucionais e aos limites legais.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Problema Identificado / Área de Risco	Fonte da Demanda	Justificativa / Risco Associado
		Riscos: déficit ou excesso de pessoal, sobrecarga de servidores, ineficiência administrativa e aumento indevido de despesas.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

ANEXO B

DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2026

MATRIZ DE PRIORIZAÇÃO DE AUDITORIA

Atribuição de notas: 1 (Baixo) a 5 (Alto) para cada critério

Problema Identificado (do Anexo A)	**Indicador Financeiro (1-5)**	**Indicador Não Financeiro (1-5)**	**Total de Risco (Soma)**	**Selecionado para o PAAI 2026?**
1. Registro das fases da despesa pública.	3 (Valor médio)	4 (Aprovação das contas/legalidade)	**7**	Não (Acompanhamento)
2. Inconsistências nas conciliações bancárias e controles da tesouraria.	4 (Exatidão do saldo bancário)	3 (Médio impacto)	**7**	**Sim (Auditoria 3)**
3. Acompanhamento das fases da receita pública.	3 (Valor médio)	4 (Aprovação das contas/legalidade)	**7**	Não (Acompanhamento)
4. Serviços gráficos.	3 (Valor médio)	4 (Publicidade das ações)	**7**	Não (Acompanhamento)
5. Gestão do site institucional e redes sociais.	1 (Baixo impacto financeiro)	4 (Risco de promoção pessoal/ transparência)	**5**	Não (Instrução Normativa)
6. Planejamento das ações da Secretaria de Comunicação.	1 (Baixo impacto financeiro)	4 (Baixa produtividade)	**5**	Não (Capacitação 2026)
7. Produtividade da Patrulha Agrícola.	2 (Baixo impacto financeiro)	3 (Impacto social)	**5**	Não (Inspeção)

Problema Identificado (do Anexo A)	Indicador Financeiro (1-5)	Indicador Não Financeiro (1-5)	Total de Risco (Soma)	Selecionado para o PAAI 2026?
8. Gestão da oferta de vagas na Educação Infantil.	4 (Índices da LRF)	5 (Alto impacto social/demandas judiciais)	**9**	Não (Acompanhamento)
9. Transporte Escolar.	5 (Alto custo)	5 (Alto impacto social e educacional)	**10**	**Sim (Auditoria 4)**
10. Gestão de pessoal.	4 (Custo da Folha de Pagamento)	5 (Alto impacto social e educacional)	**9**	Não (Prioridade 2027)
11. Manutenção das unidades escolares.	5 (Alto custo)	5 (Alto impacto social e educacional)	**10**	Não (Inspeção)
12. Serviço de Alimentação Escolar.	5 (Alto custo)	5 (Alto impacto social e educacional - Progov)	**10**	**Sim (Auditoria 1)**
13. Obras Públicas.	5 (Alto custo)	5 (Alto impacto social)	**10**	**Sim (Auditoria 5)**
14. Prestação de contas de transferências especiais.	4 (Valores recebidos)	5 (Transparência e responsabilidade social)	**9**	Não (Capacitação 2026)
15. Manutenção de estradas rurais não pavimentadas.	4 (Alto custo)	5 (Alto impacto social / reclamações)	**9**	Não (Prioridade 2027)
16. Atendimento aos usuários - SUS.	1 (Baixo impacto)	5 (Alto impacto social / reclamações)	**6**	Não (Capacitação 2026)
17. Promoção da Saúde	2 (Baixo impacto)	5 (Alto impacto social / Progov)	**7**	Não (Acompanhamento)

Problema Identificado (do Anexo A)	Indicador Financeiro (1-5)	Indicador Não Financeiro (1-5)	Total de Risco (Soma)	Selecionado para o PAAI 2026?
18. Diagnóstico socioterritorial e acesso aos serviços sociais.	3 (Médio impacto)	5 (Alto impacto social / Progov)	**8**	**Sim (Auditoria 2)**
19. Quantitativo ideal de profissionais por departamento.	2 (Baixo impacto)	4 (Impacto social / Progov)	**7**	Não (Recomendação)