



# Departamento de Água e Esgoto Sanitário de Juína

CNPJ 04.709.778/0001-25

NORMA INTERNA N.º: <b>SCI - 022/2013</b>	APROVADO EM: <b>04/12/2015</b>	VERSÃO: <b>3</b>	FOLHA N.º: <b>1/4</b>
ASSUNTO: <b>PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - PAAI</b>			
UNIDADE EXECUTORA: <b>DAES - DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO SANITÁRIO DE JUÍNA - MT</b>			

## **1) DOS OBJETIVOS:**

- 1.1)** Acompanhar a aplicação das normas vigentes quanto aos procedimentos de execução das rotinas dos diversos setores do DAES – Departamento de Água e Esgoto Sanitário de Juína/MT;
- 1.2)** Direcionar e orientar as atribuições do Controle Interno para que exerça a auditoria contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial, quanto à legalidade, legitimidade, economicidade, na gestão dos recursos públicos;
- 1.3)** Programar as atividades de auditoria em cronograma, visando medir e avaliar a eficiência e eficácia dos procedimentos nos diversos setores do DAES – Departamento de Água e Esgoto Sanitário de Juína/MT.

## **2) DA BASE LEGAL E REGULAMENTAR:**

- 2.1)** Esta Norma Interna integra o conjunto de ações, do DAES – Departamento de Água e Esgoto Sanitário de Juína/MT, no sentido da implementação do Sistema de Controle Interno, sobre o qual dispõem os artigos 74 da Constituição Federal, 59 da Lei Complementar n.º 101/2000 e 8º da Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso, e a Lei Municipal n.º 963/2007.

## **3 - DO CONCEITO**

### **3.1) Auditoria**

- 3.1.1)** A auditoria interna é o conjunto de procedimentos que visam o exame e a análise sistemática, no âmbito da organização, dos atos e registros contábeis, orçamentários, financeiros, operacionais e patrimoniais e da existência e estudos para adequação dos controles internos, baseada nos princípios da legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência e eficácia.



# Departamento de Água e Esgoto Sanitário de Juína

CNPJ 04.709.778/0001-25

NORMA INTERNA N.º: <b>SCI - 022/2013</b>	APROVADO EM: <b>04/12/2015</b>	VERSÃO: <b>3</b>	FOLHA N.º: <b>2/4</b>
ASSUNTO: <b>PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - PAAI</b>			
UNIDADE EXECUTORA: <b>DAES - DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO SANITÁRIO DE JUÍNA - MT</b>			

## **4) DOS PROCEDIMENTOS:**

### **4.1) Das auditorias:**

**4.1.1)** O Controle Interno requisitará, quando necessário, dos setores do DAES – Departamento de Água e Esgoto Sanitário de Juína/MT os documentos ou informações necessárias às deliberações.

**4.1.2)** O Controle Interno efetuará a análise e emitirá relatório constando os achados da auditoria, as orientações dadas aos setores administrativos e ao gestor com vistas à solução dos problemas relacionados.

**4.1.3)** Nos casos em que houver irregularidades, o controle interno fixará data para nova auditoria, quando serão analisadas as providências adotadas pela gestão.

### **4.2) Do cronograma**

**4.2.1)** O cronograma de auditorias consta no anexo I desta Norma Interna.

### **4.3) Do Suporte na realização das auditorias**

**4.3.1)** Quando necessário, o controle interno solicitará, com antecedência, ao gestor o acompanhamentos de servidores para realizar levantamentos ou ainda para fornecer informações indispensáveis aos trabalhos da auditoria.

### **4.4) Do Plano Anual de Auditoria Interna - PAAI**

**4.4.1)** O PAAI poderá sofrer alterações no decorrer do exercício, para melhor cumprimento das auditorias de acompanhamento da gestão, desde que previamente aprovadas pelo Gestor do DAES – Departamento de Água e Esgoto Sanitário de Juína/MT. No caso de alteração do plano de ação, o controle interno deverá encaminhar cópia da alteração deste ao TCE – MT, via malote digital;

**4.4.2)** O Controle Interno deverá manter em arquivo 01 (uma) cópia do Plano de Ação e suas alterações, bem como dos relatórios mensais de cumprimentos destes.



# Departamento de Água e Esgoto Sanitário de Juína

CNPJ 04.709.778/0001-25

NORMA INTERNA N.º: <b>SCI - 022/2013</b>	APROVADO EM: <b>04/12/2015</b>	VERSÃO: <b>3</b>	FOLHA N.º: <b>3/4</b>
ASSUNTO: <b>PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - PAAI</b>			
UNIDADE EXECUTORA: <b>DAES - DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO SANITÁRIO DE JUÍNA - MT</b>			

**4.4.3)** O PAAI – Plano anual de Auditoria deverá ser aprovado pelo Gestor do DAES – Departamento de Água e Esgoto Sanitário de Juína/MT;

## **5) DO PROCESSO ADMINISTRATIVO:**

**5.1)** O descumprimento do previsto nos procedimentos aqui definidos será objeto de instauração de Processo Administrativo para apuração da responsabilidade da realização do ato contrário às normas instituídas,

**5.2)** Instaurado o processo administrativo, sua conclusão se dará no prazo máximo de 180 (cento e oitenta) dias;

**5.3)** O processo administrativo será desenvolvido por comissão designada pelo gestor, assegurado aos envolvidos o contraditório e a ampla defesa;

**5.4)** Os fatos apurados pela comissão serão objeto de registro claro em relatório e encaminhamento ao gestor para conhecimento com indicação das medidas adotadas ou a adotar para prevenir novas falhas, ou se for o caso, indicação das medidas punitivas cabíveis aos responsáveis, na forma do estatuto dos servidores;

## **6) DAS DISPOSIÇÕES FINAIS:**

**6.1)** O Plano Anual de Auditoria Interna obedecerá aos procedimentos previstos na legislação vigente;

**6.2)** Os prazos previstos poderão ser alterados de acordo com a necessidade da Unidade de Controle Interno;

**6.3)** A Unidade Central de Controle Interno poderá a qualquer tempo requisitar informações as unidades executoras, independente dos prazos previstos no PAAI;



# Departamento de Água e Esgoto Sanitário de Juína

CNPJ 04.709.778/0001-25

NORMA INTERNA N.º: <b>SCI - 022/2013</b>	APROVADO EM: <b>04/12/2015</b>	VERSÃO: <b>3</b>	FOLHA N.º: <b>4/4</b>
ASSUNTO: <b>PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - PAAI</b>			
UNIDADE EXECUTORA: <b>DAES - DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO SANITÁRIO DE JUÍNA - MT</b>			

**6.4)** A recusa de informações ou o embaraço dos trabalhos da UCI deverá ser comunicado oficialmente ao Gestor DAES – Departamento de Água e Esgoto Sanitário de Juína/MT e citada nos relatórios produzidos, podendo ainda o servidor causador do embaraço ou recusa ser responsabilizado na forma da lei.

**6.5)** A inobservância desta Norma Interna constitui omissão de dever funcional e será punida na forma prevista em lei;

**6.6)** Aplica-se, no que couberem aos instrumentos regulamentados por esta Norma Interna as demais legislações pertinentes;

**6.7)** Os esclarecimentos adicionais a respeito deste documento poderão ser obtidos junto à unidade de Controle Interno.

**6.8)** A presente Norma Interna entrará em vigor na data de sua publicação Revogam-se todas as disposições em contrário.

Esta Norma Interna entra em vigor a partir da data de sua publicação.

Juína/MT, **04** de **Dezembro** de **2015**.

<b>CONTROLE INTERNO</b>	<b>GESTOR DO DAES</b>



# Departamento de Água e Esgoto Sanitário de Juína

CNPJ 04.709.778/0001-25

## ANEXO I

### CRONOGRAMA DO PAAI/2016

MÊS	SISTEMA	ATIVIDADES	BASE REGULAMENTAR
Janeiro	Sistema de Contabilidade	Verificação do fechamento do balanço referente ao exercício 2015.	SCI – 008/2013
	Sistema de Controle Interno	Elaboração do parecer conclusivo das contas de gestão do ano de 2015	SCI – 002/2013
	Sistema de Manutenção de Rede de Água e Esgoto Sanitário	Verificação e acompanhamento das Ordens de Serviços	SCI – 018/2013
	Sistema de controle Patrimonial	Verificação das atividades referente aos bens patrimoniais (Comissão de Inventário e Avaliação).	SCI – 007/2013
Fevereiro	Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete mês de Janeiro/2016	SCI – 008/2013
	Sistema de Planejamento e Orçamento	Verificação da Avaliação das Metas Bimestrais do 6º Bimestre/2015	SCI – 003/2013
	Sistema de Planejamento e Orçamento	Verificação da Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 3º Quadrimestre de 2015.	SCI – 003/2013
	Sistema Financeiro	Verificação dos lançamentos das receitas e despesas e das disponibilidades financeiras	SCI – 010/2013
	Sistema de Almoxarifado	Verificação do almoxarifado	SCI – 016/2013
	Sistema de Manutenção de	Verificação e acompanhamento das	SCI – 018/2013



## Departamento de Água e Esgoto Sanitário de Juína

CNPJ 04.709.778/0001-25

	Rede de Água e Esgoto Sanitário	Ordens de Serviços	
	Sistema de Controle Interno	Elaboração do parecer parcial das contas de gestão do mês de Janeiro/2016	SCI – 002/2013
Março	Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de Fevereiro/2016	SCI – 008/2013
	Sistema de Controle Interno	Verificação dos procedimentos para a remessa de documentos e informações ao Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso (Sistema APLIC)	SCI – 002/2013
	Sistema de Controle Interno	Elaboração do parecer parcial das contas de gestão do mês de Fevereiro/2016	SCI – 002/2013
	Sistema de Manutenção de Rede de Água e Esgoto Sanitário	Verificação e acompanhamento das Ordens de Serviços	SCI – 018/2013
Abril	Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de Março/2016	SCI – 008/2013
	Sistema de Manutenção de Rede de Água e Esgoto Sanitário	Verificação e acompanhamento das Ordens de Serviços	SCI – 018/2013
	Sistema de Administração de Recursos Humanos	Verificação do cadastro de funcionários e também de toda documentação	SCI – 006/2013
	Sistema de Controle Interno	Verificação dos procedimentos para a remessa de documentos e informações ao Tribunal	SCI – 002/2013



## Departamento de Água e Esgoto Sanitário de Juína

CNPJ 04.709.778/0001-25

		de Contas do Estado de Mato Grosso (Sistema APLIC)	
	Sistema de Controle Interno	Elaboração do parecer parcial das contas de gestão do mês de Março/2016	SCI – 002/2013
Maio	Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de Abril/2016	SCI – 008/2013
	Sistema de Planejamento e Orçamento	Verificação da Avaliação do Cumprimentos das Metas Fiscais do 1º Quadrimestre/2016	SCI – 003/2013
	Sistema de Planejamento e Orçamento	Verificação da Avaliação das Metas Bimestrais do 1º Bimestre/2016	SCI – 003/2013
	Sistema de Controle Interno	Verificação dos procedimentos para a remessa de documentos e informações ao Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso (Sistema APLIC)	SCI – 002/2013
	Sistema de Compras, Licitações e Convênios	Verificação dos procedimentos para Aquisição de Bens e Serviços mediante Licitação, inclusive Dispensa e Inexigibilidade.	SCI – 004/2013
	Sistema de Manutenção de Rede de Água e Esgoto Sanitário	Verificação e acompanhamento das Ordens de Serviços	SCI – 018/2013
	Sistema de Controle Interno	Elaboração do parecer parcial das contas de gestão do mês de Abril/2016	SCI – 002/2013



## Departamento de Água e Esgoto Sanitário de Juína

CNPJ 04.709.778/0001-25

Junho	Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de Maio/2016	SCI – 008/2013
	Sistema de Controle Interno	Verificação dos procedimentos para a remessa de documentos e informações ao Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso (Sistema APLIC)	SCI – 002/2013
	Sistema de Compras, Licitações e Convênios	Acompanhamento e Controle da Execução dos Contratos	SCI – 004/2013
	Sistema de Planejamento e Orçamento	Verificação da Avaliação das Metas Bimestrais do 2º Bimestre/2016	SCI – 003/2013
	Sistema de Manutenção de Rede de Água e Esgoto Sanitário	Verificação e acompanhamento das Ordens de Serviços	SCI – 018/2013
	Sistema de Controle Interno	Elaboração do parecer parcial das contas de gestão do mês de Maio/2016	SCI – 002/2013
Julho	Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de Junho/2016	SCI – 008/2013
	Sistema de Controle Interno	Verificação dos procedimentos para a remessa de documentos e informações ao Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso (Sistema APLIC)	SCI – 002/2013
	Sistema de Planejamento e Orçamento	Verificação da Avaliação das Metas Bimestrais do 3º Bimestre/2016	SCI – 003/2013
	Sistema de Controle Interno	Elaboração do parecer parcial das contas de	SCI – 002/2013





## Departamento de Água e Esgoto Sanitário de Juína

CNPJ 04.709.778/0001-25

		gestão do mês de Junho/2016	
	Sistema de Manutenção de Rede de Água e Esgoto Sanitário	Verificação e acompanhamento das Ordens de Serviços	SCI – 018/2013
Agosto	Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de Julho/2016	SCI – 008/2013
	Sistema de Controle Interno	Verificação dos procedimentos para a remessa de documentos e informações ao Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso (Sistema APLIC)	SCI – 002/2013
	Sistema de Frotas (Transportes)	Verificação do Controle de Gastos dos Veículos	SCI – 005/2013
	Sistema de Manutenção de Rede de Água e Esgoto Sanitário	Verificação e acompanhamento das Ordens de Serviços	SCI – 018/2013
	Sistema de Controle Interno	Elaboração do parecer parcial das contas de gestão do mês de Julho/2016	SCI – 002/2013
Setembro	Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de Agosto/2016	SCI – 008/2013
	Sistema de Controle Interno	Verificação dos procedimentos para a remessa de documentos e informações ao Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso (Sistema APLIC)	SCI – 002/2013
	Sistema de Manutenção de Rede de Água e Esgoto Sanitário	Verificação e acompanhamento das Ordens de Serviços	SCI – 018/2013



## Departamento de Água e Esgoto Sanitário de Juína

CNPJ 04.709.778/0001-25

	Sistema de Planejamento e Orçamento	Verificação da Avaliação das Metas Bimestrais do 4º Bimestre/2016	SCI – 003/2013
	Sistema de Planejamento e Orçamento	Verificação da Avaliação do Cumprimentos das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre/2016	SCI – 003/2013
	Sistema de Controle Interno	Elaboração do parecer parcial das contas de gestão do mês de Agosto/2016	SCI – 002/2013
Outubro	Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de Setembro/2016	SCI – 008/2013
	Sistema de Manutenção de Rede de Água e Esgoto Sanitário	Verificação e acompanhamento das Ordens de Serviços	SCI – 018/2013
	Sistema de Controle Interno	Verificação dos procedimentos para a remessa de documentos e informações ao Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso (Sistema APLIC)	SCI – 002/2013
	Sistema de Controle Interno	Elaboração do parecer parcial das contas de gestão do mês de Setembro/2016	SCI – 002/2013
Novembro	Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de Outubro/2016	SCI – 008/2013
	Sistema de Manutenção de Rede de Água e Esgoto Sanitário	Verificação e acompanhamento das Ordens de Serviços	SCI – 018/2013
	Sistema de Controle Interno	Verificação dos procedimentos para a remessa de documentos e	SCI – 002/2013



## Departamento de Água e Esgoto Sanitário de Juína

CNPJ 04.709.778/0001-25

		informações ao Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso (Sistema APLIC)	
	Sistema de Planejamento e Orçamento	Verificação da Avaliação das Metas Bimestrais do 5º Bimestre/2016	SCI – 003/2013
	Sistema de Controle Interno	Elaboração do parecer parcial das contas de gestão do mês de Outubro/2016	SCI – 002/2013
	Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de Novembro/2016	SCI – 008/2013
	Sistema de Controle Interno	Verificação dos procedimentos para a remessa de documentos e informações ao Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso (Sistema APLIC)	SCI – 002/2013
	Sistema de Manutenção de Rede de Água e Esgoto Sanitário	Verificação e acompanhamento das Ordens de Serviços	SCI – 018/2013
	Sistema de Almoxarifado	Verificação do almoxarifado	SCI – 016/2013
	Sistema de Controle Interno	Elaboração do parecer parcial das contas de gestão do mês de Novembro/2016	SCI – 002/2013
	Sistema de controle Patrimonial	Verificação das atividades referente aos bens patrimoniais	SCI – 007/2013
	Sistema de Controle Interno	Elaboração do PAAI 2017	SCI – 002/2013