



DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO SANITÁRIO

MUNICÍPIO DE JUÍNA

ESTADO DE MATO GROSSO

NORMA INTERNA N.º: SCI - 022/2013	APROVADO EM: 06/12/2017	VERSÃO: 5	FOLHA N.º: 1/4
ASSUNTO: PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI			
UNIDADE EXECUTORA: DAES – DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO SANITÁRIO DE JUÍNA – MT			

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
MUNICÍPIO DE JUÍNA
ESTADO DE MATO GROSSO

NORMA INTERNA N.º: SCI - 022/2013	APROVADO EM: 06/12/2017	VERSÃO: 5	FOLHA N.º: 2/4
ASSUNTO: PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI			
UNIDADE EXECUTORA: DAES – DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO SANITÁRIO DE JUÍNA – MT			

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



DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO SANITÁRIO

MUNICÍPIO DE JUÍNA

ESTADO DE MATO GROSSO

NORMA INTERNA N.º: SCI - 022/2013	APROVADO EM: 06/12/2017	VERSÃO: 5	FOLHA N.º: 3/4
ASSUNTO: PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI			
UNIDADE EXECUTORA: DAES – DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO SANITÁRIO DE JUÍNA – MT			

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.

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;



DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO SANITÁRIO
MUNICÍPIO DE JUÍNA
ESTADO DE MATO GROSSO

NORMA INTERNA N.º: SCI - 022/2013	APROVADO EM: 06/12/2017	VERSÃO: 5	FOLHA N.º: 4/4
ASSUNTO: PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI			
UNIDADE EXECUTORA: DAES – DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO SANITÁRIO DE JUÍNA – MT			

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;

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, 06 de **Dezembro** de 2017.

CONTROLE INTERNO	GESTOR DO DAES



DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO SANITÁRIO
MUNICÍPIO DE JUÍNA
ESTADO DE MATO GROSSO

ANEXO I
CRONOGRAMA DO PAAI/2018

MÊS	SISTEMA	ATIVIDADES	BASE REGULAMENTAR
Janeiro	Sistema de Contabilidade	Verificação do fechamento do balanço referente ao exercício 2017.	SCI – 008/2013
	Sistema de Controle Interno	Elaboração do parecer conclusivo das contas de gestão do ano de 2017	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/2018	SCI – 008/2013
	Sistema de Planejamento e Orçamento	Verificação da Avaliação das Metas Bimestrais do 6º Bimestre/2017	SCI – 003/2013
	Sistema de Planejamento e Orçamento	Verificação da Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 3º Quadrimestre de 2017.	SCI – 003/2013
	Sistema Financeiro	Verificação dos lançamentos das receitas e despesas e das disponibilidades financeiras	SCI – 010/2013
	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 Janeiro/2018	SCI – 002/2013



DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO SANITÁRIO
MUNICÍPIO DE JUÍNA
ESTADO DE MATO GROSSO

Março	Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de Fevereiro/2018	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/2018	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/2018	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 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 Março/2018	SCI – 002/2013
Maio	Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de Abril/2018	SCI – 008/2013



DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO SANITÁRIO
MUNICÍPIO DE JUÍNA
ESTADO DE MATO GROSSO

	Sistema de Planejamento e Orçamento	Verificação da Avaliação do Cumprimentos das Metas Fiscais do 1º Quadrimestre/2018	SCI – 003/2013
	Sistema de Planejamento e Orçamento	Verificação da Avaliação das Metas Bimestrais do 1º Bimestre/2018	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/2018	SCI – 002/2013
Junho	Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de Maio/2018	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



DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO SANITÁRIO

MUNICÍPIO DE JUÍNA

ESTADO DE MATO GROSSO

	Sistema de Planejamento e Orçamento	Verificação da Avaliação das Metas Bimestrais do 2º Bimestre/2018	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/2018	SCI – 002/2013
Julho	Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de Junho/2018	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/2018	SCI – 003/2013
	Sistema de Controle Interno	Elaboração do parecer parcial das contas de gestão do mês de Junho/2018	SCI – 002/2013
	Sistema de Almoxarifado	Verificação do almoxarifado	SCI – 016/2013
	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/2018	SCI – 008/2013
	Sistema de Controle Interno	Verificação dos procedimentos para a remessa de documentos e informações ao Tribunal de	SCI – 002/2013



DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO SANITÁRIO
MUNICÍPIO DE JUÍNA
ESTADO DE MATO GROSSO

		Contas do Estado de Mato Grosso (Sistema APLIC)	
	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/2018	SCI – 002/2013
Setembro	Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de Agosto/2018	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 Planejamento e Orçamento	Verificação da Avaliação das Metas Bimestrais do 4º Bimestre/2018	SCI – 003/2013
	Sistema de Planejamento e Orçamento	Verificação da Avaliação do Cumprimentos das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre/2018	SCI – 003/2013
	Sistema de Controle Interno	Elaboração do parecer parcial das contas de gestão do mês de Agosto/2018	SCI – 002/2013
Outubro	Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de Setembro/2018	SCI – 008/2013
	Sistema de	Verificação e acompanhamento	SCI – 018/2013



DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO SANITÁRIO
MUNICÍPIO DE JUÍNA
ESTADO DE MATO GROSSO

	Manutenção de Rede de Água e Esgoto Sanitário	das Ordens de Serviços	
	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/2018	SCI – 002/2013
Novembro	Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de Outubro/2018	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 Planejamento e Orçamento	Verificação da Avaliação das Metas Bimestrais do 5º Bimestre/2018	SCI – 003/2013
	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 Controle Interno	Elaboração do parecer parcial das contas de gestão do mês de Outubro/2018	SCI – 002/2013



DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO SANITÁRIO
MUNICÍPIO DE JUÍNA
ESTADO DE MATO GROSSO

Dezembro	Sistema de Contabilidade	Verificação do Balancete do mês de Novembro/2018	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/2018	SCI – 002/2013
	Sistema de controle Patrimonial	Verificação das atividades referente aos bens patrimoniais	SCI – 007/2013
	Sistema de Controle Interno	Elaboração do PAAI 2019	SCI – 002/2013