



JAPARATUBA-SE



PLANO ANUAL DE AUDITORIA 2026

PREFEITO MUNICIPAL: DÉCIO NETO

2025-2028



SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO
PREFEITURA MUNICIPAL DE JAPARATUBA
ESTADO DE SERGIPE

1. Introdução

O Controle Interno é parte integrante da estrutura administrativa municipal, com a função de monitorar a execução dos atos administrativos e propor, de forma preventiva, corretiva ou sugestiva, as ações necessárias para o realinhamento das ações da administração aos princípios que norteiam a administração pública.

Cumpre destacar o caráter opinativo dessa função, uma vez que o gestor pode decidir se aceita ou não as recomendações apresentadas, assumindo, entretanto, a responsabilidade pelos atos realizados.

A Constituição Federal de 1988, estabelece, de forma geral, os propósitos do Controle Interno, estando a sua obrigatoriedade na administração pública prevista nos artigos 31, 70, 74 e 75 da referida CF, enquanto no nível infraconstitucional encontramos na Lei Complementar 101/00 (Lei de Responsabilidade Fiscal), em seu artigo 59, alterado pela Lei Complementar 178 de 13/01/2021, menção a sua existência como órgão auxiliar na fiscalização do cumprimento da LRF.

A Lei Federal nº 4.320/64, apesar de ser um diploma com mais de 60 anos, dedicou um capítulo inteiro ao tema CONTROLE INTERNO, o que demonstra por si só, a importância desse órgão, por tanto tempo negligenciado a um papel secundário, quando deveria ser alçado ao de protagonista.

A Constituição Estadual de Sergipe, quando trata de fiscalização contábil, financeira, operacional e patrimonial, não por acaso, nomeia o sistema de controle interno como auxiliar na consecução desse múnus,

A Lei Complementar Estadual nº 205/2011- Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado, também dedicou um capítulo ao Sistema de Controle Interno, cabendo destacar a obrigatoriedade do SCI, em realizar auditorias nas contas dos responsáveis sob seu controle, emitindo relatório, certificado de auditoria e/ou parecer.

A fiscalização realizada pelo Controle Interno, deve primar pela análise, dentre outros aspectos, pela legalidade e economicidade, aplicação das subvenções e renúncia de receitas.



SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO
PREFEITURA MUNICIPAL DE JAPARATUBA
ESTADO DE SERGIPE

Finalmente, destacamos a Lei Municipal nº 530/2013, a qual estabelece as atribuições Secretaria Municipal de Controle Interno de Japaratuba, determinando sua atuação de forma prévia, concomitante e posterior aos atos administrativos, alicerçado na realização de auditorias, as quais constam do presente Plano de Auditoria, e visa avaliar a ação governamental.

Conforme dispõe a legislação vigente, seja Constitucional, infraconstitucional ou regulamentar, cabe ao Controlador Interno primar pelo cumprimento do Plano de Anual de Auditoria, determinar, sempre que necessário, a realização de inspeções e auditorias sobre a gestão dos recursos públicos municipais.

2. Apresentação

A Secretaria Municipal de Controle Interno do município de Japaratuba, elaborou o PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO, ou Plano Anual de Auditoria 2026, que estabelece o planejamento de ações do Controle Interno prevendo a realização de auditorias, inspeções, verificações e outras atividades em conformidade com a legislação aplicável e as orientações dos órgãos de controle, baseado na avaliação de riscos, buscando priorizar uma atuação preventiva no âmbito do Poder Executivo Municipal abrangendo o exercício de 2026.

Este plano tem como objetivo principal organizar, por meio de um cronograma, as atividades previstas até o final do ano, definindo prioridades e otimizando o uso de recursos humanos e materiais. Além disso, visa identificar ineficiências e verificar se os processos administrativos e operacionais das áreas analisadas estão alinhados aos princípios constitucionais da Legalidade, Impessoalidade, Moralidade, Publicidade, Eficiência, Legitimidade, Economicidade e Eficácia.

O propósito final é assegurar, com razoável confiança, o cumprimento das normas e regulamentos aplicáveis à Administração Pública.

Adicionalmente, o Plano de Auditoria busca avaliar se os controles existentes são adequados para garantir a confiabilidade das informações e a eficácia dos procedimentos.



SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO
PREFEITURA MUNICIPAL DE JAPARATUBA
ESTADO DE SERGIPE

Partindo dessa premissa, pretende-se elaborar recomendações que promovam a melhoria contínua na gestão dos recursos públicos, prevenindo, principalmente, desperdícios, e prejuízos ao patrimônio do Município.

3. Orientações Gerais

Para a elaboração do Plano Anual de Auditoria 2026, destacamos cinco formatos metodológicos, quais sejam:

1. ações de acompanhamento;
2. ações de monitoramento;
3. ações de inspeção/fiscalização; e
4. ações de apoio e auditoria interna no âmbito do Poder Executivo;

Neste ponto, nos compete o que vem a ser cada formato:

O Acompanhamento é um instrumento de controle utilizado ao longo de determinado período, para a observação seletiva das atividades e operações realizadas pelas unidades administrativas. Seu objetivo é assegurar que a gestão da instituição seja conduzida conforme os princípios que norteiam a Administração Pública.

O Monitoramento, por sua vez, será realizado por meio de atividades contínuas, avaliações pontuais ou uma combinação de ambas. Estas serão desenvolvidas através das operações normais e permanentes da organização, incluindo atividades de administração, supervisão e outras desempenhadas pelo corpo técnico no exercício de suas funções. O monitoramento abrangerá o acompanhamento das recomendações de auditorias internas realizadas pela Secretaria Municipal de Controle Interno, auditorias externas do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe e de outros órgãos de controle.

A Fiscalização verificará se o objetivo dos programas institucionais existentes, atende às especificações estabelecidas e às necessidades para as quais foram criados, além de assegurar sua conformidade com a legislação, avaliando sua coerência e características, além da eficiência de suas ações e resultados.



SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO
PREFEITURA MUNICIPAL DE JAPARATUBA
ESTADO DE SERGIPE

As Atividades de Apoio são ações complementares e estratégicas englobando a elaboração de normativos, planejamento, análise de relatórios e recomendações técnicas, garantindo que os processos sejam conduzidos de maneira eficiente, transparente e em conformidade com as normas e diretrizes estabelecidas.

A Auditoria Interna tem como principal objetivo identificar e avaliar os resultados operacionais na gestão da coisa pública. Sua execução será orientada pelos aspectos mais relevantes na avaliação dos programas de gestão. A realização de auditorias internas, visam identificar procedimentos que estejam em desacordo com as políticas definidas pela administração, contribuindo para a melhoria contínua da governança.

Através dessas auditorias, fiscalizações e acompanhamentos, buscamos constatar e avaliar processos, identificar eventuais desvios e falhas, e posteriormente apontar soluções, que em última análise são o mote do procedimento, juntamente com a busca contínua pela melhoria do serviço público.

Assim, de modo geral, o acompanhamento das ações pós fiscalização, consistirá em finalidade indissociável das ações da Secretaria Municipal de Controle Interno.

A definição das áreas e processos a serem acompanhados, monitorados, auditados e fiscalizados, será levada à cabo, lastreada em critérios como relevância, vulnerabilidade, e risco.

As ações a serem desenvolvidas, seguirão etapas específicas de trabalho, que incluem: planejamento, comunicação, execução, monitoramento, normatização dos procedimentos e elaboração de modelos para as respectivas peças processuais, e, serão realizadas por amostragem.

4. Auditoria

4.1. Finalidade da Auditoria

A finalidade precípua da auditoria ordinária, é avaliar se as unidades executoras estão cumprindo os procedimentos administrativos e/ou as Instruções Normativas estabelecidas na Administração, no caso delas já houverem sido publicadas.

Baseada nos princípios que orientam o processo administrativo e busca identificar possíveis desvios, além de recomendar e propor ações corretivas para os



SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO
PREFEITURA MUNICIPAL DE JAPARATINGA
ESTADO DE SERGIPE

problemas detectados, buscando conscientizar os auditados sobre a importância de cumprir as normas vigentes.

Desempenhando papel essencial como mecanismo efetivo de controle, com o **objetivo de monitorar, orientar e avaliar** os atos de gestão realizados no âmbito do Poder Executivo Municipal, contribuindo para assegurar a regularidade da gestão contábil, financeira, patrimonial e de pessoal.

4.2. Auditorias Extraordinárias

Por sua vez, as auditorias extraordinárias, se originam em demandas específicas, provocadas por situações pontuais que exigem a intervenção do Controle Interno do Município.

O foco de atuação da auditoria nestes casos, está previamente delimitado, ou, ao menos, definido quando de sua solicitação, direcionando o planejamento de execução dos trabalhos.

Com o foco estabelecido, o Controle Interno será responsável por determinar a metodologia a ser empregada, os procedimentos de análise, os recursos necessários e o prazo para a realização de tal trabalhos, bem como sua extensão.

As auditorias extraordinárias não integram o Plano Anual de Auditoria, e sua realização deve ser requerida e motivada por uma das seguintes situações:

- a) Determinação do Gestor Municipal;
- b) Solicitação de órgãos de Controle Externo;
- c) Informação proveniente do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe, Tribunal de Contas da União, Ministério Público de Contas com atuação junto ao TCE/SE; Ministério Público do Estado de Sergipe, Ministério Público Federal, Controladoria Geral da União e Controladoria Geral do Estado;
- d) Solicitação da Procuradoria-Geral do Município (PGM);
- e) Solicitação aprovada pelos conselhos municipais;



SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO
PREFEITURA MUNICIPAL DE JAPARATUBA
ESTADO DE SERGIPE

- f) Denúncias ou representações realizadas no âmbito da gestão municipal, encaminhadas por meio da ouvidoria.

Apesar de seu caráter não planejado, as auditorias extraordinárias seguem os mesmos princípios e regras das auditorias ordinárias no que se refere ao planejamento e à execução dos trabalhos.

As auditorias extraordinárias serão tratadas com rigor técnico, garantindo a integridade, transparência e eficácia em seus processos de fiscalização e acompanhamento.

4.3. Fases da Auditoria

- 1º - Planejamento da auditoria (preparação prévia)
- 2º - Auditoria “in loco” ou a distância na Unidade
- 3º - Relatório preliminar de auditoria
- 4º - Recebimento das explicações/contestações
- 4º - Análise das contestações
- 5º - Relatório final de auditoria (com as recomendações)

5. Amostragem na Execução das Ações de Fiscalização

Nas Fiscalizações que demandarem amplo espectro de documentação, e de elevada abrangência e complexidade do objeto de avaliação, tornando inviável, e até mesmo impraticável, o exame de todos os processos e atos que o compõem, a utilização da amostragem apresenta-se como uma abordagem capaz de garantir eficiência e confiabilidade à análise.



SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO
PREFEITURA MUNICIPAL DE JAPARATUBA
ESTADO DE SERGIPE

A seleção da amostra pode ser realizada com base em dois métodos, cada qual aplicável conforme a natureza do universo de dados e os objetivos pretendidos:

1. Amostragem Estatística (ou por Probabilidade) - Este método fundamenta-se em **critérios probabilísticos**, onde cada item que compõe o universo de dados, representa igual probabilidade de ser selecionado. A vantagem deste método consiste na objetividade, possibilitando que os resultados obtidos possam ser generalizados para toda a base de dados. Indicando-se, sobretudo, quando há necessidade de eliminar vieses na seleção e quando o tamanho e a natureza permitem sua aplicação de forma eficaz.

2. Amostragem Não Estatística (ou por Juízo de Valor)

Consiste na seleção dos itens a serem avaliados de forma direcionada, com base em critérios qualitativos e no julgamento do técnico. Nesta forma, considera-se aspectos como **relevância, criticidade e risco**, que direcionam a escolha das amostras com o objetivo de priorizar áreas ou itens mais suscetíveis a erros, distorções ou inconformidades. Abordagem amplamente utilizada, principalmente quando é preciso focar em elementos específicos, direcionando para áreas de maior impacto ou vulnerabilidade.

A escolha do método de amostragem deve ser cuidadosamente fundamentada, levando em conta fatores como os objetivos da avaliação, a natureza dos dados, a disponibilidade de recursos e o nível de confiança desejado nos resultados.

Ademais, tanto na aplicação da amostragem estatística quanto da não estatística, é imprescindível que o processo de seleção seja documentado de maneira detalhada, assegurando transparência e rastreabilidade das decisões tomadas durante a avaliação, permitindo que as avaliações sejam realizadas de forma estruturada e eficiente, o que não comprometerá a qualidade e a confiabilidade das conclusões obtidas.

6. Metodologia de Trabalho



SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO
PREFEITURA MUNICIPAL DE JAPARATUBA
ESTADO DE SERGIPE

As atividades de auditoria, fiscalização, acompanhamento e monitoramento serão desenvolvidas em conformidade com as normas gerais aplicáveis ao Controle Interno Municipal,

As atividades seguirão o fluxo estabelecido e observarão o seguinte:

- I. Planejamento: Na fase de planejamento, será realizado um levantamento detalhado das informações necessárias para compreender o objeto da auditoria, incluindo a legislação aplicável. Com base nessa análise preliminar, serão definidos o escopo, a metodologia, as técnicas e a natureza dos trabalhos a serem executados. Os servirão de alicerce para a formulação das questões a serem respondidas e critérios que orientarão o processo.
- II. Execução: No decorrer da execução, coletar-se-ão evidências com base nas técnicas definidas na etapa do planejamento. O objetivo dessa fase é obter informações confiáveis, relevantes e úteis, que nos permitirão identificar os achados, que são as discrepâncias detectadas, (critério estabelecido x situação encontrada).
- III. Relatório: O relatório é a etapa final do processo, que reúne as evidências e os achados de maneira estruturada, com base em critérios objetivos e bem definidos. O qual poderá apresentar recomendações destinadas às áreas administrativas, e propor ações a serem implementadas, voltadas à melhoria dos trabalhos. A emissão de uma opinião qualificada e apresentação de argumentos que justifiquem as medidas recomendadas, devem ser feitas com clareza, objetividade e embasamento técnico.
- IV. Acompanhamento: A fase de acompanhamento é um processo contínuo que envolve o monitoramento da implementação das recomendações ou a apresentação de justificativas para eventuais impossibilidades de adoção, sendo essencial na verificação do comprometimento da equipe com as ações de melhoria dos trabalhos na busca de um objetivo único e indissociável, qual seja a regular e eficiente gestão dos recursos públicos, aptos a produzir resultados satisfatório para toda a coletividade.

7. Objetivos Gerais



SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO
PREFEITURA MUNICIPAL DE JAPARATUBA
ESTADO DE SERGIPE

As atividades de acompanhamento, monitoramento, fiscalização e auditoria têm como objetivo principal apoiar o Poder Executivo do Município de Japaratuba no alcance de suas metas e objetivos institucionais, verificando, sobretudo, a conformidade com as normas e os princípios que regem a administração pública.

Destacam-se se como principais objetivos da Secretaria Municipal de Controle Interno, os seguintes pontos:

- Assegurar, com razoável grau de confiança, a regularidade dos atos de gestão;
- Promover a eficácia e a eficiência na gestão orçamentária, financeira e patrimonial;
- Fortalecer os controles internos das unidades administrativas;
- Reduzir os riscos inerentes ao processo de contratação;
- Monitorar o cumprimento das determinações e recomendações do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe (TCE-SE);

8. Planejamento das Atividades de Controle Interno

Por meio de atividades preventivas e corretivas, o Controle Interno tem a função de avaliar os atos de gestão, os processos e procedimentos operacionais, bem como os controles administrativos internos.

O foco está na melhoria da qualidade dos serviços prestados, na racionalização dos gastos públicos e no combate ao desperdício. As atividades planejadas para o ano de 2026 foram organizadas levando em consideração a capacidade operacional da equipe de controle interno, que, devido ao número reduzido de pessoal, adotará, prioritariamente, o método de amostragem.

Por questão de prudência e devido à impossibilidade de verificar e avaliar a totalidade dos atos, contratos, ações, projetos e processos desenvolvidos no âmbito do Poder Executivo do Município de Japaratuba o Plano Anual de Auditoria apresenta um conjunto de ações baseado em uma prévia de procedimentos. Esses



SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO
PREFEITURA MUNICIPAL DE JAPARATUBA
ESTADO DE SERGIPE

procedimentos são embasados em critérios objetivos, como **relevância, criticidade e risco**, definidos da seguinte forma.

- a. Relevância: Representada pela importância ou papel de determinada questão, situação ou unidade administrativa em relação às atividades essenciais do Poder Executivo Municipal de Japaratuba.
- b. Criticidade: São as situações críticas efetivas ou potenciais identificadas em uma unidade organizacional, considerando vulnerabilidades, fraquezas ou riscos operacionais associados aos pontos de controle.
- c. Risco: Define-se como eventos que possam impactar os objetivos, mensurados em termos de probabilidade e impacto.

9. Matriz de Risco

A Matriz de Risco é uma ferramenta essencial para a identificação, análise e priorização dos riscos que podem comprometer a eficiência e a legalidade das atividades administrativas. A qual permite avaliar as vulnerabilidades do órgão, e estabelecer medidas preventivas para minimizar impactos negativos na gestão.

A matriz apresentada, classifica os riscos com base em dois critérios principais: **probabilidade e impacto**, sendo que probabilidade refere-se à chance de determinado evento ocorrer, enquanto o impacto representa a gravidade das consequências caso o evento se concretize. A combinação desses fatores resulta no nível de risco, que orienta as ações de mitigação.

Os riscos são categorizados em níveis de criticidade, conforme a escala abaixo:

- Baixo (verde): Riscos com baixo impacto e baixa probabilidade, exigindo monitoramento ocasional.
- Médio (amarelo): Riscos com impacto moderado ou ocorrência razoável, demandando atenção e possíveis ações corretivas.
- Alto (vermelho): Riscos críticos que exigem medidas imediatas para evitar prejuízos significativos à administração pública.



SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO
PREFEITURA MUNICIPAL DE JAPARATUBA
ESTADO DE SERGIPE

Para sua elaboração, realizou-se um levantamento de demandas pelas secretarias, por parte do controle interno, tendo sido encaminhado questionário para indicação das principais áreas de monitoramento, bem como situações específicas para a fiscalização.

Por fim, foram incluídas também algumas demandas observadas pelo Controle Interno, com base em análises internas e conversas informais desta secretaria, baseadas também em achados de fiscalizações anteriores do TCE/SE, além de incluirmos também questionamentos de alguns órgão de controle.

A seguir apresentamos os riscos identificados e suas respectivas classificações, conforme explicitado alhures:

Demandas Levantadas			
Risco	Probabilidade	Impacto	Nível
Irregularidades no cadastro de motoristas da frota municipal	4	5	20
Irregularidades na aquisição de peças e contratação de serviços.	4	5	20
Superfaturamento em contratos e convênios diversos.	3	4	12
Falhas na gestão e execução de reformas de infraestrutura.	2	4	8
Irregularidades na contratação e alocação de pessoal.	2	3	6
Uso indevido da frota municipal.	4	4	16
Deficiências no controle de horas extras dos servidores municipais.	4	3	12
Falhas na identificação da frota.	3	4	12



SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO
PREFEITURA MUNICIPAL DE JAPARATUBA
ESTADO DE SERGIPE

Irregularidades no descarte de peças e pneus usados.	4	3	12
Inadequações na utilização de compras diretas.	3	4	12
Descumprimento do Índice de Transparência na Gestão.	2	2	4
Gastos irregulares com alimentação no âmbito municipal.	4	5	20

Matriz de Risco					
Probabilidade	Probabilidade X Impacto				
Muito Alto = 5	5	10	15	20	25
Alto = 4	4	8	12	16	20
Média = 3	3	6	9	12	15
Baixa = 2	2	4	6	8	10
Muito Baixa = 1	1	2	3	4	5
Impacto	Muito baixo	Baixo	Médio	Alto	Muito Alto

10. Diretrizes Específicas do Controle Interno para 2026

ATIVIDADES DE APOIO	
Elaboração do Relatório do Controle Interno (PCA)	
Setor	Controle Interno
Método	Analisar os itens a serem avaliados pelo TCE-SE e providenciar a documentação necessária, para elaboração do relatório de Controle Interno, parte integrante da PCA-2025. Cobrar o encaminhamento pelo Poder Executivo da prestação de contas anual para a Câmara Municipal;



SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO
PREFEITURA MUNICIPAL DE JAPARATINGA
ESTADO DE SERGIPE

	Acompanhar os julgamentos das prestações de contas pelo TCE/SE e pela Câmara Municipal.
Justificativa	Atender ao contido na RESOLUÇÃO Nº 372. DE 15 DE DEZEMBRO DE 2025.
Elaboração do Relatório Trimestral de Atividades	
Setor	Controle Interno
Método	Compilar e organizar informações sobre as atividades realizadas pelo Controle Interno no período, incluindo análises realizadas. Elaborar o relatório de forma detalhada, garantindo que contemple as exigências normativas.
Justificativa	Atender ao disposto na legislação vigente que estabelece a obrigatoriedade da elaboração e apresentação do Relatório Trimestral de Atividades pelo Controle Interno
Elaboração do Plano Anual de Auditoria do Controle Interno	
Setor	Controle Interno
Método	Identificar e planejar as atividades de controle a serem desenvolvidas ao longo do ano, considerando as diretrizes normativas e as necessidades da administração pública.
Justificativa	Atender ao contido nas Diretrizes e Orientações sobre o Controle Interno.
Elaboração do Relatório de Ouvidoria	
Setor	Controle Interno
Método	Compilar, analisar e categorizar as manifestações recebidas pela Ouvidoria, incluindo denúncias, reclamações, sugestões e elogios. Identificar padrões e possíveis não conformidades, propondo medidas corretivas ou preventivas.
Justificativa	Atender ao contido na Lei nº 13.460, de 26 de junho de 2017, especificamente em seu art. 14, II.
Elaboração de Instrução Normativa	
Setor	Controle Interno
Método	Identificar a necessidade de regulamentação de procedimentos internos, levantar referências normativas aplicáveis e redigir a minuta da nova Instrução Normativa.
Justificativa	Cumprimento de atribuições institucionais previstas na



SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO
PREFEITURA MUNICIPAL DE JAPARATUBA
ESTADO DE SERGIPE

	legislação vigente.
Elaboração de Recomendações Técnicas	
Setor	Controle Interno
Método	Analisar processos, procedimentos e atos administrativos para identificar fragilidades, inconformidades ou oportunidades de melhoria. Fundamentar as recomendações com base na legislação vigente, normativas aplicáveis e boas práticas de governança.
Justificativa	Atender aos dispostos inerentes à produtividade e melhoria na gestão dos recursos públicos
ATIVIDADES DE INSPEÇÃO	
Controle de Cadastro de Motoristas	
Setor	Secretaria de Transporte
Método	Realizar a fiscalização do cadastro de motoristas no sistema da Prefeitura, verificando o cumprimento das normas relacionadas
Justificativa	Avaliar cumprimento do CTB
Inspeção de Uso do Transporte Público	
Setor	Secretaria de Educação
Método	Realizar a fiscalização dos motoristas responsáveis pelo transporte público, verificando o cumprimento das normas de uso dos veículos oficiais.
Justificativa	Atender ao disposto na lei nº 8.429/1992 (CTB)
Irregularidades na aquisição de peças e contratação de serviços	
Setor	Setor de Licitação
Método	Analisar os contratos de manutenção vigentes, verificando a conformidade com as exigências normativas e administrativas. Examinar se os serviços contratados estão sendo executados conforme os prazos, especificações técnicas e valores acordados.
Justificativa	• Atender ao disposto na lei nº 14.133/2021 • Atender ao disposto na lei nº 8.429/1992



SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO
PREFEITURA MUNICIPAL DE JAPARATUBA
ESTADO DE SERGIPE

Inspeção do Adesivamento da Frota Municipal	
Setor	Secretaria de Transporte
Método	Verificar in loco se os veículos da frota municipal possuem adesivação adequada, conforme padrões estabelecidos, garantindo identificação e rastreabilidade.
Justificativa	Possibilitar fácil e rápida identificação dos oficiais e locados à municipalidade
Inspeção de descarte de peças e pneus	
Setor	Secretarias de Transporte e de Agricultura e Meio Ambiente
Método	Realizar a fiscalização do descarte de peças e pneus usados, verificando o cumprimento das normas ambientais e de destinação adequada.
Justificativa	• Atender ao disposto na Lei nº 12.305/2010 (Política Nacional de Resíduos Sólidos) • Atender às normas ambientais do CONAMA (Conselho Nacional do Meio Ambiente)
Inspeção na Utilização de Compras Diretas	
Setor	Setor de licitações e Secretarias
Método	Realizar a fiscalização das compras diretas realizadas pelo município, verificando a conformidade com a legislação vigente
Justificativa	Atender ao disposto na Lei nº 14.133/2021.
Inspeção na Contratação e Alocação de Pessoas	
Setor	Secretaria de Administração e demais secretarias
Método	Realizar fiscalização junto ao setor de Recursos Humanos no tocantes as contratações de pessoal, avaliando quantitativos, carga horária, salários e o exercício funcional.
Justificativa	Verificação de conformação com a legislação municipal de contratação de pessoal
ATIVIDADES DE FISCALIZAÇÃO	
Monitorar informações disponibilizadas no Portal da Transparência	
Setor	Todas as unidades administrativas



SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO
PREFEITURA MUNICIPAL DE JAPARATINGA
ESTADO DE SERGIPE

Método	Análise das informações disponíveis no Portal do Município na Rede Mundial de Computadores
Justificativa	Cumprimento da LAI e das recomendações dos órgãos de controle
Monitoramento da Ouvidoria Municipal	
Setor	Ouvidoria Municipal
Método	• Monitorar o funcionamento da ouvidoria municipal. • Emitir relatório das solicitações de conformidade com a legislação vigente
Justificativa	Atender ao disposto na Lei nº 13.460/2017
Índice de aplicação de recursos em ações e atividades de saúde	
Setor	Secretaria de Saúde
Método	Acompanhar a aplicação pelo Município do mínimo Constitucional de 15% dos recursos recebidos no decorrer do exercício de 2026, provenientes de Impostos e demais transferências, em despesas com ações e serviços públicos, efetivamente realizadas com Saúde.
Justificativa	Atender ao contido na Constituição Federal, e no artigo 7º, da Lei Complementar nº 141, de 13 de janeiro de 2012
Índice de aplicação de recursos na educação	
Setor	Secretaria de Educação
Método	Acompanhar a aplicação pelo Município do mínimo Constitucional de 25% dos recursos recebidos no decorrer do exercício de 2026, provenientes de Impostos e demais transferências em despesas com a Manutenção e o Desenvolvimento do Ensino
Justificativa	Atender ao contido no artigo 212 da Constituição Federal
Índice de Aplicação FUNDEB	
Setor	Secretaria de Educação
Método	Acompanhar a aplicação pelo Município do mínimo de 70% das receitas do FUNDEB na remuneração do magistério e de 95% de aplicação dos recursos do FUNDEB no exercício.
Justificativa	Atender ao contido na Lei Federal nº 14.113, de 25 de



SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO
PREFEITURA MUNICIPAL DE JAPARATUBA
ESTADO DE SERGIPE

	dezembro de 2020.
Acompanhamento do Plano Plurianual	
Setor	Secretaria de Administração
Método	Realizar uma auditoria de processos licitatórios, verificando se os trâmites estão sendo conduzidos de acordo com as exigências da Lei nº 14.133/2021
Justificativa	Atender às disposições da Lei nº 14.133/2021
Auditoria de Obras Paradas ou Inacabadas	
Setor	Secretaria de Obras
Método	Realizar uma auditoria de conformidade, buscando verificar se a execução das obras está em conformidade com a legislação vigente, os processos licitatórios e os contratos firmados
Justificativa	Atendimento às disposições legais e regulamentares, além dos órgãos de controle.
Auditoria de Gastos com Alimentação	
Setor	Toda a Administração
Método	Realizar uma auditoria de conformidade nas despesas com alimentação, verificando a conformidade das notas fiscais, contratos e processos de pagamento com os registros contábeis e de consumo.
Justificativa	Atender às disposições da Lei nº 14.133/2021
Auditoria de Consistência de Dados - Processo de Empenho, Liquidação e Pagamento	
Setor	Secretaria de Finanças
Método	Realizar uma auditoria com intuito de verificar a conformidade dos processos de liquidação, empenho e pagamento de despesas com as normas legais e regulamentares vigentes.
Justificativa	Atender às leis notadamente Leis Federal nº 4.320/1964 e demais dispositivos legais e regulamentares.
Auditoria de Consistência de Dados - Diagnóstico Sociocultural	
Setor	Secretaria de Assistência Social
Método	Realizar uma auditoria visando verificar a precisão, completude e coerência dos dados utilizados no diagnóstico socioterritorial



SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO
PREFEITURA MUNICIPAL DE JAPARATUBA
ESTADO DE SERGIPE

	da Secretaria de Assistência Social.
Justificativa	Atender às disposições legais e regulamentares.
Auditoria de Consistência de Dados - Regulamentação do SIC	
Setor	Setor de Transparência
Método	Realizar uma auditoria com objetivo de verificar a conformidade do processo de regulamentação do Serviço de Informação ao Cidadão (SIC) com as normas previstas na Lei de Acesso à Informação (Lei nº 12.527/2011), assegurando a transparência e o direito de acesso às informações públicas.
Justificativa	Atender às disposições legais e regulamentares
Auditoria de Consistência de Dados - Estratégia e Atuação nos Territórios	
Setor	Secretaria de Saúde
Método	Realizar uma auditoria com intuito de verificar a precisão, coerência e confiabilidade dos dados utilizados na estratégia e atuação territorial da Secretaria de Saúde,
Justificativa	Atendimentos às disposições legais.

11. Cronograma

Atividade	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Elaboração do Relatório do Controle Interno (PCA)												
Elaboração do Relatório Trimestral de Atividades												
Elaboração do Plano Anual do Controle Interno												
Elaboração do Manual de Auditorias												
Elaboração do Plano de Auditoria												



SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO
PREFEITURA MUNICIPAL DE JAPARATUBA
ESTADO DE SERGIPE

Elaboração do Relatório de Ouvidorias												
Elaboração de Instrução Normativa												
Elaboração de Recomendações Técnicas												
Controle de Cadastro de Motoristas												
Inspeção do Transporte Público												
Inspeção nos Contratos de Manutenção de Maquinário												
Inspeção do Adesivamento da Frota Municipal												
Inspeção no Descarte de Peças e Pneus Usados												
Inspeção na Contratação e Alocação de Pessoas												
Monitorar as informações disponibilizadas no Portal da Transparência												
Monitoramento da Ouvidoria												
Monitoramento de Compras Diretas												
Índice de Aplicação em Saúde												
Índice de Aplicação em Educação												
Índice de Aplicação FUNDEB												



SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO
PREFEITURA MUNICIPAL DE JAPARATUBA
ESTADO DE SERGIPE

Acompanhamento do Plano Plurianual												
Auditoria de Gastos com Alimentação												
Auditoria de Licitação de Peças e Serviços												
Auditoria de Obras Paradas ou Inacabadas												
Auditoria de Processo de Empenho, Liquidação e Pagamento												
Auditoria de Consistência de Dados - Diagnóstico Sociocultural												
Auditoria de Consistência de Dados - Regulamentação do SIC												
Auditoria de Consistência de Dados - Estratégia e Atuação nos Territórios												

Eventuais alterações no cronograma acima, bem como alteração serão objeto de atualização no presente Plano Anual de Auditoria 2026.

12. Considerações Finais

As atividades de Controle Interno no exercício de 2026 poderão ser alteradas em decorrência de pedidos específicos do Chefe do Poder Executivo Municipal, e do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe, havendo também a possibilidade de alteração *ex officio*.

As eventuais alterações no que tange ao período de realização e ao número de dias úteis serão detalhadas e informadas pelo Controle Interno nos devidos Processos



SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO
PREFEITURA MUNICIPAL DE JAPARATUBA
ESTADO DE SERGIPE

Administrativos, visando adequar a programação às demandas e à realidade da Secretaria Municipal de Controle Interno.

A título de controle preventivo, além do exposto no cronograma de atividades, serão acompanhados oportunamente, alguns processos licitatórios em todas as suas fases, contratações emergenciais, se houver, bem como contratações por inexigibilidade ou dispensa de licitação.

Os diagnósticos de auditoria, quando houver sugestão de melhorias ao setor correspondente, serão apresentados e submetidos à aprovação da administração superior, que verificará a pertinência do sugerido, bem como a viabilidade de sua adoção, levando em consideração as metas estratégicas estabelecidas para toda a instituição.

Japaratuba/SE, 15 de janeiro de 2026.

Lúcio Flávio da Silva Prado
Secretário Municipal de Controle Interno