



Instrução Normativa CI nº 001/2015

Dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna do Sistema de Controle Interno do Município de Água Doce/SC

Considerando o disposto nos artigos 31 e 74 da Constituição Federal.

Considerando as atribuições que lhe confere a Lei Complementar Municipal nº 030/2003 especialmente, em seu art.4º, parágrafo único, inciso VII.

Considerando o Decreto nº 061/2004 que regulamenta a Lei Complementar nº 030/2003, a Controladoria Municipal resolve expedir a seguinte Instrução Normativa:

Art. 1º - Apresentar o Plano Anual de Auditoria Interna do Município de Água Doce que consiste na análise e verificação sistemática, e da existência e adequação dos controles internos, baseada nos princípios da legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência e eficácia.

Parágrafo Único: A auditoria interna será executada pelo responsável pelo Controle Interno e servidores requisitados de outros setores, através de projetos de auditoria individualizados por área de atuação.

Art. 2º - O Plano Anual de Auditoria Interna, em 2015, será realizado no período de 01 de setembro a 30 de setembro de 2015, de acordo com a programação constante do anexo I desta instrução normativa.

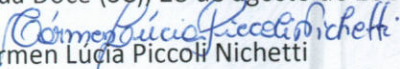
Art. 3º - Neste plano devem constar os órgãos ou setores que serão auditados, a finalidade, o tipo de auditoria, o período estimado, a quantidade de auditores e as demais informações que se fizerem necessárias.

Art. 4º - O Plano Anual de Auditoria poderá sofrer alterações, por conveniência administrativa, previamente discutida com a Coordenadoria de Controle Interno.

Art. 5º - A Auditoria Interna poderá utilizar-se da técnica de amostragem ou por análise integral do objeto auditado.

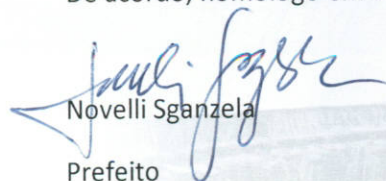
Art. 6º - A presente Resolução entra em vigor na data de sua publicação.

Água Doce (SC), 28 de agosto de 2015.


Cármem Lúcia Piccoli Nichetti

Coordenadora do Sistema de Controle Interno

De acordo, homologo em : 28 de agosto de 2015.


Novelli Sganzela
Prefeito

ANEXO I

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

Unidade	Procedimentos	Período de realização estimado	Equipe
Secretaria de Administração – Departamento de Tributação	<p>O que e como será realizado o trabalho, documentos que serão examinados:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Atualização Código Tributário Municipal <ol style="list-style-type: none"> 1.1. Verificação se o código tributário está atualizado; 1.2. Verificação se o imposto sobre serviços (ISS) guarda as determinações emanadas pela Lei Complementar 116/2003. 2. Atualização do Cadastro Imobiliário e Mobiliário <ol style="list-style-type: none"> 2.1. Verificar qual foi o último ano que foi realizado o recadastramento imobiliário e mobiliário. 3. Atualização da Planta de Valores <ol style="list-style-type: none"> 3.1. Verificar se o Município possui Plano Diretor, se não possui se está dando andamento para a realização deste Plano; 3.2. Verificar se houve alterações significativas na urbanização do município, como calçamento ou asfaltamento, canalizações de esgoto, praças, jardins, etc, e, se o município executou alteração na sua planta de valores. 4. Atualização cadastro dos contribuintes do ISS <ol style="list-style-type: none"> 4.1. Verificar se o cadastro dos contribuintes do ISS está atualizado; 4.2. Verificar se existe alguma estatística de controle que faça o cruzamento entre o contribuinte cadastrado e o recolhimento de impostos. 5. Atualização do cadastro de autônomos <ol style="list-style-type: none"> 5.1. Verificar se este cadastro está atualizado. 6. Sistema Operacional de Fiscalização <ol style="list-style-type: none"> 6.1. Verificar se existe um sistema operacional normatizado; 6.2. Verificar se existe um planejamento prévio de fiscalização; 6.3. Verificar se está sendo seguido o cronograma do planejamento; 6.4. Verificar se a estrutura desse setor é compatível com o porte do município; 6.5. Verificar se existem relatórios de atividades de fiscalização. 	De 01/09/2015 a 30/09/2015	Controladoria/Servidores

	<p>7. Sistema de Cobrança dos inadimplentes.</p> <p>7.1. Verificar qual o nível de medidas e atitudes que estão sendo tomadas no sentido de reduzir os índices de inadimplência;</p> <p>7.2. Verificar se existe apoio da Assessoria Jurídica no sentido de otimizar as cobranças vencidas;</p> <p>7.3. Verificar se existem Leis que incentive o resgate de débitos através de parcelamentos de médio e longo prazo.</p> <p>8. Sistema de Informações a contabilidade</p> <p>8.1. Verificar se existe integração no sistema que registra a movimentação dos contribuintes entre o setor de fiscalização e a contabilidade;</p> <p>8.2. Verificar onde o sistema ainda não é integrado, de que forma se obtém o controle entre a fiscalização e a contabilidade.</p> <p>9. Controle de cobranças judiciais</p> <p>9.1. Verificar se existem controles daquelas cobranças que estão em carga para o departamento jurídico;</p> <p>10. Regulamentação de cobrança de taxas e contribuição de melhorias</p> <p>10.1. Verificar se todas as taxas de serviços e contribuições de melhorias estão previstas em lei e regulamentadas;</p> <p>10.2. Verificar se não existe prestação de serviços efetuados com máquinas ou veículos do município sem a devida cobrança;</p> <p>10.3. Verificar se todas as contribuições de melhoria previstas por lei estão sendo cobradas.</p> <p>11. Renovação de alvarás ou licença</p> <p>11.1. Verificar se está sendo cobrado anualmente a renovação do alvará ou licença sanitária.</p> <p>12. Custo de cobrança judicial</p> <p>12.1. Verificar se o custo individual da cobrança judicial não fere o princípio da economicidade.</p> <p>13. Emissão e destinação dos carnês de IPTU</p> <p>13.1. Verificação se os carnês estão em conformidade com a disposição legal.</p> <p>14. Sistema de inscrição em dívida ativa</p>	De 01/09/2015 a 30/09/2015
--	---	----------------------------

	<p>14.1. Verificar se existe um sistema automático que transfere da cobrança administrativa simples para a cobrança de dívida ativa;</p> <p>14.2. Verificar se os valores transferidos para a dívida ativa são informados à contabilidade para atualização de registros;</p> <p>14.3. Verificar quais as ações que estão sendo tomadas no sentido de buscar a eficiência no recebimento da dívida ativa.</p> <p>15. Credenciamento dos fiscais</p> <p>15.1. Verificar se os fiscais que atuam externamente possuem crachás de identificação;</p> <p>15.2. Verificar se o município possui fiscalização de rua.</p> <p>16. Controle e eficiência da cobrança</p> <p>16.1. Comparar valores orçados por rubrica com os valores realizados na receita. Ver percentuais realizados até a data da verificação;</p> <p>16.2. Quando as variações entre o valor realizado e o orçado forem significativas, questionar os motivos desta diferença;</p> <p>16.3. Verificar se existe uma planilha para acompanhamento da receita;</p> <p>16.4. Verificar se existem ações concretas para a busca da eficiência na cobrança dos devedores.</p> <p>17. Programa de incentivos à emissão de notas fiscais.</p> <p>17.1. Verificar se o Município tem programa de incentivo à emissão de notas fiscais, se tiver, se está regulamentado;</p> <p>17.2. Verificar se existe convênio entre o Estado e o Município num programa de parceria.</p> <p>18. Interação Habite-se X Cadastro Imobiliário</p> <p>18.1. Verificar se existe um sistema de informações entre o setor de fiscalização de obras que concede o habite-se e o setor de cadastramento de contribuintes.</p> <p>19. Sistema de emissão de auto de infração fiscal</p> <p>19.1. Verificar se existe um sistema informatizado de emissão de auto de infração fiscal;</p> <p>19.2. Verificar se não existem cancelamentos de auto de infração.</p>	<p>De 01/09/2015 a 30/09/2015</p>
--	---	---------------------------------------

Esse período poderá ser inferior ou superior aos dias programados caso haja necessidade de acordo com as atividades da auditoria, sempre comunicando os participantes antecipadamente mediante memorandos internos.

ANEXO II
PROGRAMA DE AUDITORIA Nº 01/2015

Identificação

Órgão/Entidade	Secretaria de Administração – Departamento de Tributação
Auditor	Cármem Lúcia Piccoli Nichetti

Caracterização

Tipo de Auditoria	
1 – Auditoria Ordinária	
De Gestão	
De Programas	
Operacional	X
Contábil	
De Sistemas	

Objetivo da Auditoria	Verificação do cumprimento das normas e legislações pertinente.
------------------------------	---

Período de Exame	Exercício 2015
-------------------------	----------------

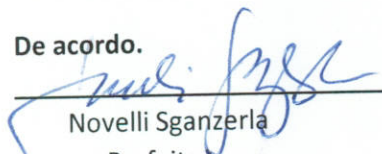
Documentos Fontes	Planilhas, relatórios, sistemas operacionais
--------------------------	--

Legislação	Legislações pertinentes à matéria
-------------------	-----------------------------------

Procedimentos de Auditoria	Realização in loco
	Orientada por Check list, elaborada pela Controladoria
	Verificações de documentos, planilhas, confrontações com a legislação pertinente.


Cronograma	
	Início: 01/09/2015
	Fim: 30/09/2015

De acordo.



Novelli Sganzerla
Prefeito

De acordo.



Cármem Lúcia Piccoli Nichetti
Coordenadora de Controle Interno

ANEXO III
RELATÓRIO DE AUDITORIA

Processo:	
Órgão Auditado:	
Síntese do Objetivo:	
Período analisado:	
Identificação das pessoas envolvidas no objeto da auditoria	

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº XXXX/2015

- 1 – INTRODUÇÃO
- 2 – OBJETIVO
- 3 – RESULTADO DOS EXAMES ESPECÍFICOS
 - 3.1 –
 - 3.1.1 –
- 4 – CONCLUSÃO

Este é o Relatório

Água Doce (SC), dd de mm de 2015.


Gármén Lucia Piccoli Nichetti

Coordenadora de Controle Interno

ANEXO IV

PARECER DA AUDITORIA Nº XXXX/2015

1 – INTRODUÇÃO

2 – OBJETIVO

3 – RESULTADO DOS EXAMES ESPECÍFICOS

4 – CONCLUSÃO

Parecer sem ressalva

Parecer com ressalvas

Parecer com abstenção de opinião

Este é o Relatório.

Água Doce (SC), dd de mm de 2015.



Carmen Lúcia Piccoli Nichetti

Coordenadora de Controle Interno

ANEXO V

MATRIZ DE PLANEJAMENTO

ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICÍPIO DE ÁGUA DOCE
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Objetivo Geral da Auditoria: Verificar o cumprimento da legislação aplicável no departamento de tributação					
Área de Interesse da Auditoria: Secretaria Municipal de Administração					
Problema de Auditoria: Possíveis falhas no controle nas fontes geradoras de receita tributária					
Questão de Auditoria	Informações Requeridas	Fontes de Informações	Técnicas de Coleta de Informações	Limitações	O que a análise vai permitir dizer
1) O cadastro mobiliário fiscal está atualizado para o Município poder arrecadar seus tributos, principalmente o IPTU e o ISS?	<ul style="list-style-type: none"> - Relatórios do sistema de tributação - Relatórios do sistema de tributação referente ao cadastramento imobiliário e mobiliário - Relatórios do sistema referente o ISSQN e Contribuição de Melhoria - Código Tributário Municipal 	<ul style="list-style-type: none"> - Departamento de Tributação 	<ul style="list-style-type: none"> - Análise dos dados através de planilhas e relatórios 	<ul style="list-style-type: none"> - Número reduzido de auditores; - Prazo determinado 	<ul style="list-style-type: none"> - Atualização da legislação municipal; - Se todos os tributos de competência municipal estão sendo cumpridos pelos contribuintes - Se a cobrança correta do ISSQN e da Contribuição de Melhoria estão sendo realizadas
2) A Prefeitura Municipal tem um cadastro imobiliário com as características dos imóveis do município?					

ANEXO V

MATRIZ DE PLANEJAMENTO

ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICÍPIO DE ÁGUA DOCE
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Objetivo Geral da Auditoria: Verificar o cumprimento da legislação aplicável no departamento de tributação					
Área de Interesse da Auditoria: Secretaria Municipal de Administração					
Problema de Auditoria: Possíveis falhas no controle nas fontes geradoras de receita tributária					
Questão de Auditoria	Informações Requeridas	Fontes de Informações	Técnicas de Coleta de Informações	Limitações	O que a análise vai permitir dizer
3)O controle sobre as finanças locais está sendo feito?	- Relatórios do sistema de tributação - Relatórios do sistema de tributação referente ao cadastramento imobiliário e mobiliário	- Departamento de Tributação	- Análise dos dados através de planilhas e relatórios	- Número reduzido de auditores; - Prazo determinado	- Se foi atualizada a legislação Municipal Tributária; - Se todos os tributos de competência municipal estão sendo cumpridos pelos contribuintes; - Se a cobrança correta do ISSQN e da Contribuição de Melhoria estão sendo realizadas;
4)O Município tem uma estrutura tributária municipal responsável pelo lançamento, cobrança, arrecadação e inscrição da dívida ativa para a competente execução fiscal?	- Relatórios do sistema de tributação referente o ISSQN e Contribuição de Melhoria - Código Tributário Municipal				- Se o Departamento de Tributação Municipal está em intensa atividade fiscal.

ANEXO V

MATRIZ DE PLANEJAMENTO

ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICÍPIO DE ÁGUA DOCE
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Objetivo Geral da Auditoria: Verificar o cumprimento da legislação aplicável no departamento de tributação					
Problema de Auditoria: Possíveis falhas no controle nas fontes geradoras de receita tributária					
Questão de Auditoria	Informações Requeridas	Fontes de Informações	Técnicas de Coleta de Informações	Limitações	O que a análise vai permitir dizer
5) O agente fiscal está verificando as atividades não licenciadas e homologando o ISSQN?	- Relatórios do sistema de tributação - Relatórios do sistema de tributação referente ao cadastramento imobiliário e mobiliário	- Departamento de Tributação	- Análise dos dados através de planilhas e relatórios	- Número reduzido de auditores; - Prazo determinado	- Se foi atualizada a legislação municipal tributária; - Se todos os tributos de competência municipal estão sendo cumpridos pelos contribuintes;
6) O agente fiscal está intensificando na fiscalização no que tange a compra e venda de imóveis no município?	- Relatórios do sistema referente o ISSQN e Contribuição de Melhoria - Código Tributário Municipal				- Se a cobrança correta do ISSQN e da Contribuição de Melhoria estão sendo realizadas; - Se o Departamento de Tributação Municipal está em intensa atividade fiscal.
7) A fiscalização nos bancos e nos cartórios quanto a cobrança do					

ANEXO V

MATRIZ DE PLANEJAMENTO

ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICÍPIO DE ÁGUA DOCE
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Objetivo Geral da Auditoria: Verificar o cumprimento da legislação aplicável no departamento de tributação					
Área de Interesse da Auditoria: Secretaria Municipal de Administração					
Problema de Auditoria: Possíveis falhas no controle nas fontes geradoras de receita tributária					
Questão de Auditoria	Informações Requeridas	Fontes de Informações	Técnicas de Coleta de Informações	Limitações	O que a análise vai permitir dizer
ISS está intensificada? 8) Está sendo intensificada a fiscalização nas empresas optantes pelo Simples Nacional? 09) Está institucionalizado a metodologia de pagamentos a partir de estimativas para os prestadores de serviços?	- Relatórios do sistema de tributação - Relatórios do sistema de tributação referente ao cadastramento imobiliário e mobiliário - Relatórios do sistema referente o ISSQN e Contribuição de Melhoria - Código Tributário Municipal	- Departamento de Tributação	- Análise dos dados através de planilhas e relatórios	- Número reduzido de auditores; - Prazo determinado	- Se foi atualizada legislação municipal tributária; - Se todos os tributos de competência municipal estão sendo cumpridos pelos contribuintes; - Se a cobrança correta do ISSQN e da Contribuição de Melhoria estão sendo realizadas; - Se o Departamento de Tributação Municipal está em intensa atividade fiscal.

ANEXO V
MATRIZ DE PLANEJAMENTO

ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICÍPIO DE ÁGUA DOCE
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Objetivo Geral da Auditoria: Verificar o cumprimento da legislação aplicável no departamento de tributação					
Área de Interesse da Auditoria: Secretaria Municipal de Administração					
Problema de Auditoria: Possíveis falhas no controle nas fontes geradoras de receita tributária					
Questão de Auditoria	Informações Requeridas	Fontes de Informações	Técnicas de Coleta de Informações	Limitações	O que a análise vai permitir dizer
10) O Código Tributário Municipal está adequado com a inclusão dos serviços dispostos na Lei Complementar nº 116/03?	- Relatórios do sistema de tributação - Relatórios do sistema de tributação referente ao cadastramento imobiliário e mobiliário - Relatórios do sistema referente o ISSQN e Contribuição de Melhoria - Código Tributário Municipal	- Departamento de Tributação	- Análise dos dados através de planilhas e relatórios	- Número reduzido de auditores; - Prazo determinado	- Se foi atualizada legislação municipal tributária; - Se todos os tributos de competência municipal estão sendo cumpridos pelos contribuintes; - Se a cobrança correta do ISSQN e da Contribuição de Melhoria estão sendo realizadas; - Se o Departamento de Tributação Municipal está em intensa atividade fiscal.
11) Neste exercício de 2015, foi contratado servidor por concurso público, no cargo de fiscal de tributos. Quais as ações apresentadas e executadas por este servidor em relação a					

ANEXO VI

MATRIZ DE PROCEDIMENTOS

<p>ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE ÁGUA DOCE CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO</p>

<p>Objetivo Geral da Auditoria: Verificar o cumprimento da legislação aplicável no departamento de tributação</p>				
<p>Área de Interesse da Auditoria: Secretaria Municipal de Tributação</p>				
<p>Problema de Auditoria: Possíveis falhas no controle nas fontes geradoras de receitas tributária</p>				
Questão de Auditoria	Detalhamento do Procedimento	Técnicas	Membro Responsável	Período
<p>1) <i>O cadastro mobiliário fiscal está atualizado para o Município poder arrecadar seus tributos, principalmente o IPTU e o ISS?</i></p>	<p>Entrevista com responsáveis respondendo a questionário elaborado pelo auditor</p>	<p>Pesquisa</p>	<p>Responsável pelo departamento</p>	<p>01/09/2015 a 30/09/2015</p>
<p>2) A Prefeitura Municipal tem um cadastro imobiliário com as características dos imóveis do município?</p>	<p>Entrevista com responsáveis respondendo a questionário elaborado pelo auditor</p>	<p>Pesquisa</p>	<p>Responsável pelo departamento</p>	<p>01/09/2015 a 30/09/2015</p>
<p>3) O controle sobre as finanças locais está sendo feita?</p>	<p>Entrevista com responsáveis respondendo a questionário elaborado pelo auditor</p>	<p>Pesquisa, Entrevista e questionário</p>	<p>Responsável pelo departamento</p>	<p>01/09/2015 a 30/09/2015</p>
<p>4) O Município tem uma estrutura tributária municipal responsável pelo lançamento, cobrança, arrecadação e inscrição da dívida ativa para a competente execução fiscal?</p>	<p>Entrevista com responsáveis respondendo a questionário elaborado pelo auditor</p>	<p>Pesquisa</p>	<p>Responsável pelo departamento</p>	<p>01/09/2015 a 30/09/2015</p>

5) O agente fiscal está verificando as atividades não licenciadas e homologando o ISSQN?	Entrevista com responsáveis respondendo a questionário elaborado pelo auditor	Entrevista e questionário	Responsável pelo departamento	01/09/2015 a 30/09/2015
6) O agente fiscal está intensificando na fiscalização no que tange a compra e venda de imóveis no município?	Entrevista com responsáveis respondendo a questionário elaborado pelo auditor	Pesquisa	Responsável pelo departamento	01/09/2015 a 30/09/2015
7) A fiscalização nos bancos e nos cartórios quanto a cobrança do ISS está intensificada?	Entrevista com responsáveis respondendo a questionário elaborado pelo auditor	Pesquisa	Responsável pelo departamento	01/09/2015 a 30/09/2015
8) Está sendo intensificada a fiscalização nas empresas optantes pelo Simples Nacional?	Entrevista com responsáveis respondendo a questionário elaborado pelo auditor	Pesquisa	Responsável pelo departamento	01/09/2015 a 30/09/2015
09) Está institucionalizado a metodologia de pagamentos a partir de estimativas para os prestadores de serviços?	Entrevista com responsáveis respondendo a questionário elaborado pelo auditor	Pesquisa e análise documental	Responsável pelo departamento	01/09/2015 a 30/09/2015
10) O Código Tributário Municipal está adequado com a inclusão dos serviços dispostos na Lei Complementar nº 116/03?	Entrevista com responsáveis respondendo a questionário elaborado pelo auditor	Pesquisa e análise documental	Responsável pelo departamento	01/09/2015 a 30/09/2015
11) Neste exercício de 2015 foi contratado servidor por concurso público, no cargo de fiscal de tributos. Quais as ações apresentadas e executadas por este	Entrevista com responsáveis respondendo a questionário elaborado pelo auditor	Pesquisa e análise documental	Responsável pelo departamento	01/09/2015 a 30/09/2015

servidor com relação a receita tributária no Município?				
---	--	--	--	--