

## **PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/2026**

**Dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI/2026, no âmbito do Poder Executivo da Prefeitura Municipal de Vila Bela da Santíssima Trindade-MT, estabelecendo os procedimentos metodológicos e cronológicos e outras providências.**

### **1. INTRODUÇÃO**

A Controladoria do Sistema de Controle Interno do município de Vila Bela da Santíssima Trindade/MT, apresenta o Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI – 2026), instrumento de planejamento que estabelece as ações de auditoria, inspeções e pontos de controle a serem executados ao longo do exercício de 2026, em consonância com as atribuições institucionais do Sistema de Controle Interno Municipal.

O PAAI 2026 contempla ações consideradas relevantes para o aprimoramento da gestão do Município, por meio de atividades planejadas destinadas a verificar se os processos e sistemas administrativos que compõem a estrutura organizacional municipal estão sendo conduzidos em conformidade com os princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade/transparência, eficiência, eficácia, economicidade e demais princípios que regem a Administração Pública.

As ações de auditoria interna previstas neste Plano serão executadas com observância às boas práticas de auditoria governamental, em especial aquelas recomendadas pelo Tribunal de Contas de Mato Grosso – TCE-MT e Tribunal de Contas da União - TCU, assegurando independência técnica, objetividade, planejamento adequado, obtenção de evidências suficientes e comunicação clara dos resultados.

Os procedimentos e técnicas de auditoria a serem adotados compreendem o conjunto de verificações e averiguações necessárias à obtenção de evidências suficientes, adequadas e relevantes, que subsidiem a análise das informações e a fundamentação da opinião da equipe de auditoria. Os resultados dos trabalhos serão comunicados aos auditados e à Administração, acompanhados, quando pertinente, de recomendações voltadas ao aprimoramento dos controles internos, da governança e da gestão pública.

O PAAI 2026 adota, sempre que possível, uma abordagem baseada em riscos, alinhadas aos referenciais das Resoluções Normativas do TCE/MT, que aprovaram as Matrizes de Riscos e Controles – MRCs, para as áreas de: Logística de Medicamento;

Gestão dos programas de alimentação e nutrição escolar; Gestão de Frotas; Contratações Públicas; Gestão Financeira, e Nível de Entidade, priorizando áreas, processos e atividades com maior potencial de impacto financeiro, operacional, legal ou reputacional para o Município. A definição do escopo e da prioridade das auditorias considerará critérios como materialidade, relevância, criticidade, complexidade normativa, histórico de apontamentos e vulnerabilidade dos controles internos.

No âmbito das contratações públicas, as ações de auditoria interna contemplarão a verificação da conformidade dos procedimentos com a Lei nº 14.133, de 1º de abril de 2021, abrangendo o planejamento das contratações, a correta instrução processual, a gestão e fiscalização contratual, a segregação de funções e a adoção de práticas de governança e gestão de riscos, com foco não apenas na legalidade formal, mas também na eficiência e na finalidade pública das contratações.

As auditorias e inspeções de natureza preventiva serão realizadas, sempre que possível, de forma concomitante à prática do ato, procedimento ou processo administrativo, com o objetivo de mitigar riscos e reduzir a ocorrência de impropriedades. As auditorias de natureza posterior (a posteriori) buscarão verificar a regularidade dos atos praticados, a aderência às normas legais e infra legais aplicáveis e a observância dos princípios da Administração Pública. As análises desenvolvidas pela Auditoria Interna visam esclarecer eventuais inconsistências, orientar os gestores e fortalecer a cultura de conformidade e responsabilidade na gestão municipal.

Para a execução dos trabalhos de auditoria interna e análise dos procedimentos previstos nas Instruções Normativas referentes aos Sistemas Administrativos implantados, poderão ser utilizadas, sem prejuízo de outras que se fizerem necessárias, as seguintes técnicas ou métodos de auditoria:

- I – Entrevista/Inquirição – formulação de perguntas, por escrito ou oralmente, aos servidores da unidade auditada ou a ela vinculados, com o objetivo de obter dados e informações relevantes;
- II – Análise documental/Comprovação – exame de processos, registros e documentos com vistas à identificação de indícios e evidências suficientes e adequadas;
- III – Inspeção – exame físico ou verificação direta do objeto da auditoria;
- IV – Aplicação de checklist – verificação do cumprimento das normas de controle interno e dos procedimentos administrativos pelos servidores municipais na execução dos atos administrativos.

## **2. VIGÊNCIA DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI 2026**

O período previsto para a execução dos procedimentos de auditoria interna descritos neste Plano Anual compreenderá os meses de **janeiro a dezembro de 2026**. Ressalta-se que os prazos estimados para a realização das auditorias não possuem caráter rígido, podendo ser alterados, suprimidos ou estendidos em razão de fatores internos ou externos que venham a impactar ou influenciar a execução dos trabalhos.

## **3. DOS FATORES CONSIDERADOS NA ELABORAÇÃO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI 2026**

O planejamento dos trabalhos de auditoria interna para o exercício de 2026 considerou as normas e orientações emanadas do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso, as Normas Brasileiras de Auditoria do Setor Público (NBASP), bem como as normas internas do Município de Vila Bela da Santíssima Trindade-MT, observando-se ainda as boas práticas de controle interno e auditoria governamental.

A definição das ações previstas neste Plano Anual levou em consideração, especialmente, os seguintes fatores:

1. Capacidade técnica e operacional da Auditoria Interna, considerando a disponibilidade de recursos humanos, a qualificação da equipe e a estrutura organizacional existente;
2. Criticidade, materialidade e vulnerabilidade dos processos, bem como o histórico de impropriedades, inconsistências ou fragilidades identificadas em auditorias, inspeções ou análises anteriores;
3. Práticas, diretrizes e recomendações adotadas por outros órgãos de controle, internos e externos, especialmente aquelas emanadas da CGU, do TCU e do TCE RJ;
4. Abordagem baseada em riscos, considerando o potencial impacto financeiro, operacional, legal e reputacional dos processos auditáveis.

As análises realizadas permitirão à Unidade Municipal de Controle Interno formular recomendações voltadas à melhoria contínua da gestão, ao fortalecimento dos controles internos e à correta aplicação dos recursos públicos destinados ao desenvolvimento das atividades do Município.

## **4. CONSIDERAÇÕES FINAIS**

Ao longo do exercício de 2026, as atividades previstas neste Plano Anual de Auditoria Interna, bem como o cronograma de execução dos trabalhos, poderão sofrer ajustes ou alterações em decorrência de fatores que venham a inviabilizar ou impactar sua



ESTADO DE MATO GROSSO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA BELA DA SS. TRINDADE.  
Unidade de Controle Interno  
Rua Dr. Mario Correa, Nº 452 – centro  
CEP: 78245-000 Telefone: (65) 3259-1313

realização nos prazos inicialmente estimados, tais como a execução de trabalhos especiais, participação em treinamentos e capacitações, atendimento a demandas do Tribunal de Contas e de outros órgãos de controle externo, bem como a ocorrência de atividades não previstas inicialmente.

Os resultados dos trabalhos de auditoria interna, incluindo achados, conclusões e recomendações, serão devidamente formalizados e levados ao conhecimento do Prefeito Municipal, dos Secretários Municipais e dos gestores responsáveis pelos sistemas auditados, para ciência e adoção das providências que se fizerem necessárias, contribuindo para o aprimoramento da gestão pública, o fortalecimento da governança e a promoção da transparência no âmbito da Administração Municipal.

Por fim, em atendimento ao princípio constitucional da publicidade dos atos da administração pública, este Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI para o exercício de 2026 será publicado na íntegra no Diário Oficial do Município de Vila Bela da Santíssima Trindade – MT, (AMM) permanecendo disponível para consulta durante todo o exercício.

Vila Bela da Santíssima Trindade-MT., 05 de janeiro de 2026.

**CLAYSON KENIDY FERREIRA DE SOUZA**  
Controlador interno substituto  
Portaria 237/2025

## ANEXO I

### PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2026 (PAAI)

Mês	Setor	Atividades	Responsável
Janeiro	Contabilidade	Verificação do percentual gasto com Pessoal Ano de 2025.	UCI
	Contabilidade	Verificação do percentual de repasse do duodécimo para a Câmara Municipal do exercício de 2025.	UCI
	Contabilidade	Verificação do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO do 6º bimestre de 2025.	UCI
	Contabilidade	Verificação do Relatório de Gestão Fiscal – RGF do 2º semestre de 2025.	UCI
	Portal Transparência	Análise do Portal Transparência e Implantação da Lei Federal 13.460/2017	UCI
	TCE-MT	Verificação e acompanhamento do cumprimento das orientações, comunicações e determinações do TCE-MT	UCI
Fevereiro	Contabilidade	Verificação do balancete da despesa e receita de janeiro de 2026.	UCI
	Pessoal	Verificação da folha de pagamento de janeiro de 2026.	UCI
	<b>Controle Interno</b>	<b>Parecer sobre as contas de Gestão 2º semestre exercício 2025</b>	UCI
	Saúde	Verificar relatório da escala médica	UCI
	Educação	Acompanhamento das despesas FUNDEB, se está dentro do índice mínimo legal	
	TCE-MT	Verificação e acompanhamento do cumprimento das orientações, comunicações e determinações do TCE-MT	UCI
Março	Contabilidade	Verificação do balancete da despesa e receita de fevereiro de 2026.	UCI
	Pessoal	Verificação da folha de pagamento de fevereiro de 2026.	UCI
	Tesouraria	Auditoria na Tesouraria	
	Controle interno	<b>Revisão das Normas Internas</b> – se necessário	UCI
	Contabilidade e Pessoal	Verificação do percentual da despesa total com pessoal nos últimos doze meses.	UCI
	Contabilidade	Auditoria nos Empenhos	UCI
	TCE-MT	Verificação e acompanhamento do cumprimento das orientações, comunicações e determinações do TCE-MT	
Abril	Contabilidade	Verificação do balancete da despesa e receita de março de 2025.	UCI
	<b>Contabilidade</b>	<b>Verificação do Rel. Resumido da Execução Orçamentária – RREO do 1º bimestre de 2026.</b>	
	Controle Interno	<b>Parecer sobre as contas de Governo exercício 2024-TCE/MT</b>	

	Pessoal	Verificação da folha de pagamento de março de 2026.	UCI
	Recomendação TCE-MT	Elaborar Relatório Nível de Entidade	UCI
	Frotas	Auditoria na Gestão de Frotas com emissão de relatório	UCI
	Licitações	Auditoria nas Licitações e Contratos	UCI
	TCE-MT	Verificação e acompanhamento do cumprimento das orientações, comunicações e determinações do TCE-MT	
Maio	Contabilidade	Verificação do balancete da despesa e receita de abril de 2026.	UCI
	Pessoal	Verificação da folha de pagamento de abril de 2026.	UCI
	Contabilidade	Verificação do percentual aplicado em educação até abril de 2026.	UCI
	Contabilidade	Verificação do percentual aplicado em saúde até abril de 2026.	UCI
	Contabilidade e Pessoal	Verificação do percentual da despesa total com pessoal nos últimos doze meses.	UCI
	Contabilidade	Verificação do percentual de repasse do duodécimo para a Câmara Municipal de março e abril de 2026.	UCI
	Saúde	Verificar adequação do Plano de Ação referente Controle de Gestão de Medicamentos	UCI
	Educação	Atualizar dados da auditoria e elaborar relatório referente a Gestão de Alimentação Escolar	UCI
	Contabilidade/Tesouraria	Auditoria em Gestão Financeira verificar confecção do plano de adequação	UCI
	Licitação/Contratos	Verificar adequação Plano de Ação referente Controle de Gestão de contratos quando recebermos o plano.	UCI
	TCE-MT	Verificação e acompanhamento do cumprimento das orientações, comunicações e determinações do TCE-MT	
Junho	Contabilidade	Verificação do balancete da despesa e receita de maio de 2026.	UCI
	Pessoal	Verificação da folha de pagamento de maio de 2026.	UCI
	Portal Transparência	Análise do Portal Transparência e Implantação da Lei Federal 13.460/2017	UCI
	TCE-MT	Verificação e acompanhamento do cumprimento das orientações, comunicações e determinações do TCE-MT	
	Contabilidade	<b>Verificação do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO do 2º bimestre de 2026.</b>	UCI
	Tributação	Auditoria da Tributação e Fiscalização.	UCI
Julho	Contabilidade	Verificação do balancete da despesa e receita de junho de 2026.	UCI

	Contabilidade	Verificação das concessões dos adiantamentos.	UCI
	Contabilidade	Verificação do percentual aplicado em educação até junho de 2026.	UCI
	Contabilidade	Verificação do percentual aplicado em saúde até junho de 2026.	UCI
	Contabilidade e Pessoal	Verificação do percentual da despesa total com pessoal nos últimos doze meses.	UCI
	Contabilidade	Verificação do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO do 3º bimestre de 2026 e 1º quadrimestre RGF 2026.	UCI
	<b>Controle Interno</b>	<b>Parecer do Controle Interno Gestão do 1º semestre de 2026</b>	UCI
	Frotas	Verificar a confecção do Plano de Ação referente Controle de Gestão de Frotas	UCI
	TCE-MT	Verificação e acompanhamento do cumprimento das orientações, comunicações e determinações do TCE-MT	
Agosto	Contabilidade	Verificação do balancete da despesa e receita de julho de 2026.	UCI
	<b>Contabilidade</b>	<b>Verificação do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO do 3º bimestre de 2026.</b>	
	Pessoal	Verificação da folha de pagamento de julho de 2026	UCI
	Licitação/Contrato	Auditoria procedimentos licitatórios	UCI
	TCE-MT	Verificação e acompanhamento do cumprimento das orientações, comunicações e determinações do TCE-MT	
Setembro	Contabilidade	Verificação do balancete da despesa e receita de agosto de 2026.	UCI
	Pessoal	Verificação da folha de pagamento de agosto de 2026.	UCI
	Contabilidade	Verificação do percentual aplicado em educação até agosto de 2026.	UCI
	Contabilidade	Verificação do percentual aplicado em saúde até agosto de 2026.	UCI
	Contabilidade e Pessoal	Verificação do percentual da despesa total com pessoal nos últimos doze meses.	UCI
	Inst. de Previdência	Auditoria no Instituto de Previdência do Município	UCI
	TCE-MT	Verificação e acompanhamento do cumprimento das orientações, comunicações e determinações do TCE-MT	
Outubro	Contabilidade	Verificação do balancete da despesa e receita de setembro de 2026.	UCI
	Pessoal	Verificação da folha de pagamento de setembro de 2026.	UCI
	Licitações e Contrato	Auditoria em Contratos.	UCI
	<b>Contabilidade</b>	<b>Verificação do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO do 4º bimestre de 2026 e 2º quadrimestre RGF 2026.</b>	

	TCE-MT	Verificação e acompanhamento do cumprimento das orientações, comunicações e determinações do TCE-MT	
<b>Novembro</b>	Contabilidade	Verificação do balancete da despesa e receita de outubro de 2026.	<b>UCI</b>
	Pessoal	Verificação da folha de pagamento de outubro de 2026.	<b>UCI</b>
	Contabilidade	Verificação do percentual aplicado em educação até outubro de 2026.	<b>UCI</b>
	Contabilidade	Verificação do percentual aplicado em saúde até outubro de 2026.	<b>UCI</b>
	TCE-MT	Verificação e acompanhamento do cumprimento das orientações, comunicações e determinações do TCE-MT	
<b>Dezembro</b>	Contabilidade	Verificação do balancete da despesa e receita de novembro de 2026.	<b>UCI</b>
	<b>Contabilidade</b>	<b>Verificação do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO do 5º bimestre de 2025.</b>	
	Contabilidade	Verificação do percentual aplicado em educação até novembro de 2026.	<b>UCI</b>
	Contabilidade	Verificação do percentual aplicado em saúde até novembro de 2026.	<b>UCI</b>
	Contabilidade e Pessoal	Verificação do percentual da despesa total com pessoal nos últimos doze meses.	<b>UCI</b>
	Pessoal	Verificação da folha de pagamento de novembro de 2026.	<b>UCI</b>
	Controle Interno	Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna para o próximo exercício;	<b>UCI</b>

Vila Bela da Santíssima Trindade/MT., 05 de janeiro de 2026.