



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO

Plano Anual de Atividades

Controladoria Geral

Município da Serra/ES

EXERCÍCIO 2015



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

APRESENTAÇÃO

Submetemos à **aprovação** do Exmo Sr. Prefeito Municipal, **o Plano Anual de Atividades da Controladoria Geral do Município da Serra**, com destaque aos trabalhos de Auditoria Interna e Controle Interno para o exercício de 2015, conforme determina o disposto na Lei Municipal nº 4019/2013, Instrução Normativa 28/2013 e 33/2014 do TCEES, Resolução 227/2011 do TCEES. .

1. CRITÉRIOS:

O Plano Anual de Atividades contempla todas as atividades da Controladoria Geral para o exercício de 2015. Neste, constam as ações que serão desenvolvidas pela equipe da CGM com os seguintes critérios para cada atividade descrita: objetivo, escopo, período de realização, total de homens-hora alocado, quantitativo de pessoal para execução dos trabalhos, determinações de órgãos de Controle Externo e outras demandas. Em relação às auditorias descritas no plano, será elaborado um Programa de Auditoria para cada unidade e/ou processos de trabalho, tendo em vista o tamanho e complexidade dos trabalhos de auditoria.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO

2. PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DA CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO DA SERRA PARA O EXERCICIO DE 2015

Considerando os necessários procedimentos à serem observados para fins de atendimento da Instrução Normativa 28/2013 suas alterações e Resolução 227/2011, ambas do TCE-ES e, adequando tais procedimentos à estrutura da Controladoria Geral do Município, prevista nas Leis Municipais nº 4080 e nº 4109/2013, apresentamos abaixo o Plano Anual de Atividades da Controladoria Geral do Município.

Ressaltamos que os trabalhos contidos no Plano Anual de Atividades da CGM, está dividido por departamentos, sendo estes, o Departamento de Auditoria e o Departamento de Controle Interno, conforme estrutura descrita na Lei Municipal nº 4109/2013.

2.1 Atividade de Auditoria Interna

O foco das auditorias a serem realizadas no exercício de 2015 foram: atendimento/cumprimento das leis Municipais nº 4109/2013, nº 4080/2013, Constituição Federal 1988, Instruções Normativas do TCE-ES 28/2013 e 33/2014, Resolução TCEES nº 227/2011 e demais disposições legais aplicáveis e, também, foram considerados:

- A materialidade;
- A experiência dos trabalhos anteriores;
- Solicitação do Exmo. Prefeito Municipal e Secretários;
- Necessidade de implantação dos procedimentos descritos na IN TC - 28/2011;
- Alinhamento com as orientações do TCEES;
- Atendimento as notificações/recomendações do TCEES;
- Atendimento as notificações do Ministério Público.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Destacamos as auditorias por UG's, por determinação do TCEES (IN 28/2013), conforme:

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA			
UG	Auditoria Nº	Tema Central	Pontos de Controle/Ações
SESE	1	COSIP	1. Verificar disponibilidade x aplicação
			2. Verificação da legalidade na aplicação dos recursos.
SEMAS	2	Convênios	1. Verificar consonância do convênio com Decreto 2709
			2. Análise amostral da execução dos convênios e PC
SEAD	3	Gestão Patrimonial	1. Verificar ações e procedimentos para atendimento ao PCASP
	4	Contratos - Serviços Terceirizados	1. Gestão de Contratos (Acompanhamento de Execução) 2. Análise de pagamentos (incluindo retenções e regularidade fiscal)
	5	Folha de Pessoal	1. Composição da folha e análise das principais UG'S (Exceto SESA e SEDU)
	6	Licitação	1. Auditoria amostral de licitação (Atendimento à legislação, economicidade)
SEDU	7	Regular aplicação dos recursos	1. Verificação amostral da aplicação de recursos da Educação
			2. Análise amostral da composição dos demonstrativos
SESA	8	Regular aplicação dos recursos	1. Verificação amostral da aplicação de recursos da SAÚDE
			2. Análise amostral da composição dos demonstrativos
SEOB	9	GEO-OBRAS	1. Verificação amostral dos dados inseridos (fidedignidade, tempestividade)
	10	Recursos Vinculados (Fundo Cidades)	1. Verificação da execução x disponibilidade de recursos
IPS	11	Análise Econômica Financeira	1. Verificar procedimentos para depósito das disponibilidades financeiras
			2. Verificar procedimentos de aplicação financeira
			3. Verificar procedimentos adotados para realização de provisões
			4. Verificar a adoção de medidas em caso de desequilíbrio financeiro
GESTÃO	12	Dívida Ativa	1. Verificar as medidas adotadas para a cobrança
	13	Precatórios	1. Verificar tratamento à precatórios (pagamentos e reconhecimento)
	14	Auditoria de Programas	1. Verificar consonância de ações previstas na LOA em referência à programas previstos no PPA por amostragem
DEMANDAS INTERNAS	15	Auditorias por solicitação interna	1. Auditorias que podem surgir por solicitação do Exmo. Prefeito ou Secretário (Ordenador de Despesa) com a devida anuência do Exmo. Prefeito
DEMANDAS EXTERNAS	16	Auditorias por recomendação externa	1. Auditorias que podem surgir através de recomendações de órgãos externos, devendo para sua realização, possuir autorização do Exmo. Prefeito.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

2.2 Atividades de Controle Interno e Atividades Permanentes:

Os pontos de Controle Interno a serem foco de controle através de Análise e Monitoramento e emissão de Relatório faz parte das determinações contidas nos na IN 28/2013 e Resolução 227/2011, ambas do TCEES. Consta ainda apresentada junto ao controle interno, a rotina prevista com atividades permanentes, as quais devem ser executadas por todos os servidores da CGM.

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO			
ATIVIDADE	OBJETO	PERÍODO	TIPO DE AÇÃO
1	Monitoramento e Fiscalização dos Instrumentos de Planejamento (PPA, LDO e LOA)	Anual	1. Verificar a correta apresentação dos Instrumentos em face às exigências legais
2	Relatórios de Execução Orçamentária - RREO	Bimestral	1. Monitorar atendimento de prazos.
			2. Fiscalizar execução orçamentária
			3. Apresentar Notificações/ Recomendações
3	Relatórios de Gestão Fiscal - RGF	Quadrimestral	1. Análise e Monitoramento para atendimento de prazos.
			2. Fiscalização da gestão fiscal (Controle da arrecadação, despesas, despesa com pessoal e metas)
			3. Controle da dívida (Operações de crédito, garantias e aval)
			4. Apresentar Notificações/ Recomendações
			5. Fiscalizar cumprimento dos limites constitucionais
4	Prestação de Contas Anuais	Anual	1. Elaboração dos Relatórios Conclusivos
5	Normas de controle interno (Res. 227/2011 TCE-ES)	Anual	1. Revisão/atualização (adequação às novas legislações) das normas já elaboradas e monitoramento atendimento por parte das unidades de controle.
		Até 30/09/15	2. Orientar a criação das normas (Manual de implantação do TCE-ES)
		Até 31/12/15	3. Criação do Manual de Controle Interno.
		Anual	4. Criação de normas de aperfeiçoamento da gestão.
6	Ações de Transparência/Controle Social	Anual	1. Promoção de Seminários, Treinamento, etc.
7	Tomada de Contas Especial	Esporádico	1. Controle de instituição e prazos.
			2. Elaboração de parecer conclusivo (IN 32/2014 TCE-ES)
8	Acesso à informação	Permanente	1. Monitoramento de atendimento ao acesso à informação.
			2. Decreto de Regulamentação da Lei de Acesso à informação
9	Análises Técnicas	Permanente	1. Análises de processos administrativos encaminhados por gestores.
10	Atendimento à órgãos de controle externo (MP-ES, TCE-ES, MPU, CGU, Câmara Municipal)	Permanente	1. Atendimento mediante notificação.
11	Portal da Transparência	Permanente	1. Monitoramento e aperfeiçoamento.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

2.3 Estimativas em horas dos trabalhos a serem realizados na CGM no Exercício 2015:

Tendo em vista as atividades apresentadas no Departamentos de Auditoria e Controle Interno, as quais representam o mínimo necessário ao atendimento das atribuições legais desta Controladoria Geral e das ações previstas na Instrução Normativa 28/2013 (e suas alterações) do TCE-ES e Resolução 227/2011 do TCE-ES, apresentamos estimativa em horas quanto aos trabalhos à serem realizados no exercício de 2015:

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA

Atividades/Eventos	Área/Local/ Objeto do Evento	Período	Servidor		Horas Gastas	% S/Total	Sub Total Mensal		Equipe
			Quant	Horas					
Auditoria por demanda externa - em curso	SETUR	21/01 a 19/02/15	2	120	240	5,77%		240	*
Auditoria por demanda interna - aguardando	SESA	Fevereiro	2	120	240	5,77%			*
		Março	2	120	240	5,77%	Março	240	*
Folha de Pessoal	SEAD (UG'S)	Fevereiro	2	120	240	5,77%	Fevereiro	480	*
Convênios	SEMAS	Abril	2	80	160	3,85%	Abril	160	A
Dívida Ativa	GESTÃO	Maio	2	120	240	5,77%	Maio	400	B
Contratos - Serviços Terceirizados	SEAD (UG'S)	Maio	2	80	160	3,85%			A
Regular aplicação dos recursos	SEDU	Junho	2	120	240	5,77%	Junho	480	B
Gestão Patrimonial	SEAD	Junho	2	120	240	5,77%			A
COSIP	SESE	Julho	2	120	240	5,77%	Julho	480	A
Análise Econômica Financeira	IPS	Julho	2	120	240	5,77%			B
		Agosto	2	120	240	5,77%	Agosto	240	B
Regular aplicação dos recursos	SESA	Setembro	2	120	240	5,77%	Setembro	480	B
Precatórios	GESTÃO	Setembro	2	120	240	5,77%			A
GEO OBRAS	SEOB	Outubro	2	120	240	5,77%	Outubro	480	A
Recursos Vinculados (Fundo Cidades)	SEOB	Outubro	2	120	240	5,77%			B
Licitação Amostral	SEAD	Novembro	2	120	240	5,77%	Novembro	240	A
Auditoria de Programas	GESTÃO	Dezembro	2	120	240	5,77%	Dezembro	240	B
Subtotal - Total de Horas diretas nas Atividades de Auditoria interna					4.160	100%		4160	

* **OBS:** É necessário frisar, que pela atual estrutura de recursos humanos da CGM, somente há a equipe A e B, sendo necessária o envio de servidores com formação específica até a realização do concurso de Auditor Público Interno (determinação do TCEES) para a realização das atividades.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Atividades/Eventos	Área/Local/ Objeto do Evento	Período	Servidor		Horas Gastas	% S/Total	Sub Total Mensal	
			Quant.	Horas				
Prestação de Contas Anuais	CGM	Janeiro	2	120	240	10,17%	Janeiro	240
		Fevereiro	2	120	240	10,17%	Fevereiro	240
		Março	2	120	240	10,17%	Março	400
Monitoramento e Fiscalização dos Instrumentos de Planejamento (PPA, LDO e LOA)	CGM	Março	2	80	160	6,78%		
Relatórios de Execução Orçamentária	CGM	Abril	2	80	160	6,78%		
Normas de controle interno (Res. 227/2011 TCE-ES)	CGM e áreas	Abril	2	20	40	1,69%	Abril	200
Relatórios de Gestão Fiscal	CGM	Maio	2	80	160	6,78%	Maio	160
Relatórios de Execução Orçamentária	CGM	Junho	2	80	160	6,78%	Junho	160
Normas de controle interno (Res. 227/2011 TCE-ES)	CGM e áreas	Julho	2	40	80	3,39%	Julho	80
Relatórios de Execução Orçamentária	CGM	Agosto	2	80	160	6,78%	Agosto	200
Normas de controle interno (Res. 227/2011 TCE-ES)	CGM e áreas	Agosto	2	20	40	1,69%		
Normas de controle interno (Res. 227/2011 TCE-ES)	CGM e áreas	Setembro	2	20	40	1,69%	Setembro	200
Relatórios de Gestão Fiscal	CGM	Setembro	2	80	160	6,78%		
Relatórios de Execução Orçamentária	CGM	Outubro	2	80	160	6,78%	Outubro	220
Normas de controle interno (Res. 227/2011 TCE-ES)	CGM e áreas	Outubro	2	30	60	2,54%		
Normas de controle interno (Res. 227/2011 TCE-ES)	CGM e áreas	Novembro	2	40	80	3,39%	Novembro	80
Relatórios de Execução Orçamentária	CGM	Dezembro	2	80	160	6,78%	Dezembro	180
Prestação de Contas Anuais	CGM e áreas	Dezembro	2	10	20	0,85%		
Subtotal - Total de Horas diretas nas Atividades de Controle Interno					2.360	100%		2360

ATIVIDADES PERMANENTES

Atividades/Eventos	Área / Local/ Objeto do Evento	Período	Servidor		Horas Gastas - Mês	% S/Total	Período	Horas totais
			Quant.	Horas				
Portal da Transparência	CGM e áreas	Permanente/ Mensal	1	20	20	5,80%	Jan - Dez	240
Acesso à informação	CGM e áreas	Permanente/ Mensal	1	25	25	7,25%	Jan - Dez	300
Análises Técnicas/ Tomada de Contas Especial	CGM	Permanente/ Mensal	2	120	240	69,57%	Jan - Dez	2.880
Atendimento à órgãos de controle externo (MP-ES, TCE-ES, MPU, CGU)	CGM e áreas	Permanente/ Mensal	1	60	60	17,39%	Jan - Dez	720
Subtotal - Total de Horas mensais nas Atividades Permanentes					345	100%	Anual	4.140

Desse modo, é possível observar que apresentamos o quantitativo de horas necessárias à execução de atividades mínimas a serem realizadas pela Controladoria Geral do Município, vide demonstrativo sintético abaixo:



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO

Tipo de atividades:	Horas anuais necessárias:
Atividades de Auditoria	4.160
Atividades de Controle Interno	2.360
Atividades Permanentes	4.140
Total de horas anuais necessárias	10.660

Contudo, conforme já suscitado, há a premente necessidade de realizar-se um concurso público para o cargo de Auditor Público Interno, previsto na Lei Municipal nº 4080/2013, que adequou à obrigatória estrutura do sistema de controle interno às disposições tratadas na Resolução 227/2011 do TCE-ES.

É necessário observar, que para o cumprimento integral da citada Resolução, foi encaminhado ao TCE-ES, nos moldes propostos na própria Resolução, Cronograma de Implantação do Sistema de Controle Interno, contendo neste, inclusive, a previsão de realização de concurso público até Agosto/2015 (vide prazo máximo concedido por aquele órgão de controle externo e descrito na Lei Municipal nº 4080/2013).

Devemos esclarecer, que o cumprimento do citado cronograma é sistematicamente avaliado pelo TCE-ES, devendo inclusive constar como na Prestação de Contas Anual do Sr. Prefeito Municipal, nos moldes da Instrução Normativa 28/2013 – IN 33/2014 do TCE-ES.

Ainda quanto à IN 28/2013 do TCE-ES, à Administração viu-se na necessidade de readequar sua estrutura, tendo para tanto, criado o Decreto 5404/2015, indicando 06 (seis) ordenadores de despesas municipais, os quais somados ao IPS- Instituto de Previdência da Serra e Sr. Prefeito Municipal, terão suas prestações de contas individualizadas; acarretando na obrigatória emissão de Relatório e Parecer conclusivo por parte do órgão de controle interno- Controladoria Geral, para cada um destes, inobstante à necessidade de realização mínima de auditoria interna nos termos da mesma IN.

Nesses termos, justifica-se o Plano de Auditoria, devendo ser observado que para o 1º ano (2015), necessita-se do envio de 04 (quatro) servidores contadores à CGM, para o atendimento em horas do que fora proposto de forma mínima à atender as competências legais deste órgão e o que preceitua o TCE-ES principalmente em relação à IN 28/2013 (e suas alterações) e Resolução 227/2011, sendo indispensável ainda, que seja realizado o concurso público para o cargo de Auditor Público Interno, conforme já exposto.

Em relação à necessidade de enviou de 04 (quatro) servidores da carreira de contabilidade para esta fase transitória, conforme acima exposto, tal quantitativo justifica-se pelos cálculos apresentados, considerando-se às atividades a serem desenvolvidas, subtraindo-se o quantitativo de horas dos servidores de carreira lotados nesta CGM, vide composição abaixo;



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO													
MARA RUBIA ROSI GASPERAZZO - 30H SEMANAIS													
	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Total
Atividades de Controle Interno	60	60	45	60	45	45	10	60	60	60	10	50	565
Assessoria / Apoio / Reuniões	20	20	5	20	15	15	10	20	20	20	10	10	185
Trabalhos em Campo	20	20	15	10	5	5	10	10	10	10	10	10	135
Leituras Técnicas e de Normas	20	20	15	10	15	15	10	10	10	20	10	20	175
Subtotal de Atividades de Controle Interno	120	120	80	100	80	80	40	100	100	110	40	90	1060
Atividades Permanentes	0	0	47	8	35	35	84	14	0	10	66	18	317
Supervisão Geral dos Trabalhos	6	6	5	6	5	5	2	6	6	6	2	6	61
Treinamentos / Palestras	0	0	0	0	0	0	12	0	0	0	12	0	24
Férias	60	0	0	0	0	0	0	6	54	0	0	0	120
Total Horas	186	126	132	114	120	120	138	126	160	126	120	114	1582
Dias úteis	20	17	22	19	20	20	23	21	21	21	20	19	243
Total de Horas úteis	120	102	132	114	120	120	138	126	126	126	120	114	1458
Conferência	-66	-24	0	0	0	0	0	0	-34	0	0	0	(124)

MICHELLE GALON LOVATO LESSA - 30H SEMANAIS													
	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Total
Atividades de Controle Interno	60	60	45	60	45	45	10	60	60	60	10	50	565
Assessoria / Apoio / Reuniões	20	20	5	20	15	15	10	20	20	20	10	10	185
Trabalhos em Campo	20	20	15	10	5	5	10	10	10	10	10	10	135
Leituras Técnicas e de Normas	20	20	15	10	15	15	10	10	10	20	10	20	175
Subtotal de Atividades de Controle Interno	120	120	80	100	80	80	40	100	100	110	40	90	1060
Atividades Permanentes	0	0	48	6	35	36	81	18	0	10	66	0	300
Supervisão Geral dos Trabalhos	6	6	4	8	5	4	5	8	8	6	2	6	68
Treinamentos / Palestras	0	0	0	0	0	0	12	0	0	0	12	0	24
Férias	0	0	0	0	0	0	0	0	54	0	0	66	120
Total de Horas	126	126	132	114	120	120	138	126	162	126	120	162	1572
Dias úteis	20	17	22	19	20	20	23	21	21	21	20	19	243
Total de Horas úteis	120	102	132	114	120	120	138	126	126	126	120	114	1.458
Conferência	-6	-24	0	0	0	0	0	0	-36	0	0	-48	(114)

TOTAL DE HORAS DISPONÍVEIS NO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO													
	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Total
Atividades de Controle Interno	120	120	90	120	90	90	20	120	120	120	20	100	1.130
Assessoria / Apoio / Reuniões	40	40	10	40	30	30	20	40	40	40	20	20	370
Trabalhos em Campo	40	40	30	20	10	10	20	20	20	20	20	20	270
Leituras Técnicas e de Normas	40	40	30	20	30	30	20	20	20	40	20	40	350
Subtotal de Atividades de Controle Interno	240	240	160	200	160	160	80	200	200	220	80	180	2120
Atividades Permanentes	0	0	95	14	70	71	165	32	0	20	132	18	617
Supervisão Geral dos Trabalhos	12	12	9	14	10	9	7	14	14	12	4	12	129
Treinamentos / Palestras	0	0	0	0	0	0	24	0	0	0	24	0	48
Férias	60	0	0	0	0	0	0	6	108	0	0	66	240
Total de Horas	312	252	264	228	240	240	276	252	322	252	240	276	3154
Total de Horas úteis	240	204	264	228	240	240	276	252	252	252	240	228	2.916
Conferência	-72	-48	0	0	0	0	0	0	-70	0	0	-48	(238)
Total de Atividades de Controle Interno excluindo as horas excedentes	168	192	160	200	160	160	80	200	130	220	80	132	1882

Observações:

- As células com fundo amarelo refletem as horas necessárias, causando, no entanto o excedente de horas disponíveis;
- As horas permanentes só são lançadas após o preenchimento das horas de auditoria;
- As horas acima são referentes aos servidores disponíveis da CGM executando atividades de controle interno, de modo que a insuficiência destas, em face à demanda total, demonstram por si só, a necessidade de servidores para uma nova equipe.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA													
Equipe A													
LUZIMAR ELIAS DALFIOR - 30H SEMANAIS													
	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Total
Trabalhos de auditoria (exames, elaboração de papéis, etc.)	80	80	80	60	35	80	80	70	70	70	70	0	775
Elaboração de relatório	20	20	20	20	10	20	20	20	20	20	20	0	210
Trabalhos em Campo	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	0	110
Leituras Técnicas e de Normas	10	10	10	10	5	10	10	20	20	20	20	0	145
Sub Total Auditoria	120	120	120	100	60	120	120	120	120	120	120	0	1.240
Atividades Permanentes	0	0	4	10	0	0	0	0	0	0	0	54	68
Supervisão Geral dos Trabalhos	10	4	8	4	4	10	6	6	6	6	4	0	68
Treinamentos / Palestras	0	0	0	0	0	0	12	0	0	0	0	0	12
Férias	0	0	0	0	66	0	0	0	0	0	0	60	126
Total Horas	130	124	132	114	130	130	138	126	126	126	124	114	1388
Dias úteis	20	17	22	19	20	20	23	21	21	21	20	19	243
Total de Horas úteis	120	102	132	114	120	120	138	126	126	126	120	114	1458
Conferência	-10	-22	0	0	-10	-10	0	0	0	0	-4	0	(56)

REGINA SILVA TOSE - 40H SEMANAIS													
	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Total
Trabalhos de auditoria (exames, elaboração de papéis, etc.)	80	80	80	35	60	80	80	70	70	70	80	0	785
Elaboração de relatório	20	20	20	10	20	20	20	20	20	20	40	0	230
Trabalhos em Campo	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	13	0	113
Leituras Técnicas e de Normas	10	10	10	5	10	10	10	20	20	20	8	0	133
Sub Total Auditoria	120	120	120	60	100	120	120	120	120	120	141	0	1261
Atividades Permanentes	32	11	32	0	50	30	56	42	38	27	13	152	483
Supervisão Geral dos Trabalhos	8	5	8	4	10	10	8	6	10	5	6	0	80
Treinamentos / Palestras	0	0	16	0	0	0	0	0	0	16	0	0	32
Férias	0	0	0	88	0	0	0	0	0	0	0	0	88
Total de Horas	160	136	176	152	160	160	184	168	168	168	160	152	1944
Dias úteis	20	17	22	19	20	20	23	21	21	21	20	19	243
Total de Horas úteis	160	136	176	152	160	160	184	168	168	168	160	152	1944
Conferência	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

TOTAL DE HORAS DISPONÍVEIS NO DEPARTAMENTO DE AUDITORIA													
	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Total
Trabalhos de auditoria (exames, elaboração de papéis, etc.)	160	160	160	95	95	160	160	140	140	140	150	0	1.560
Elaboração de relatório	40	40	40	30	30	40	40	40	40	40	60	0	440
Trabalhos em Campo	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	23	0	223
Leituras Técnicas e de Normas	20	20	20	15	15	20	20	40	40	40	28	0	278
Sub Total Auditoria	240	240	240	160	160	240	240	240	240	240	261	0	2501
Atividades Permanentes	32	11	36	10	50	30	56	42	38	27	13	206	551
Supervisão Geral dos Trabalhos	18	9	16	8	14	20	14	12	16	11	10	0	148
Treinamentos / Palestras	0	0	16	0	0	0	12	0	0	16	0	0	44
Férias	0	0	0	88	66	0	0	0	0	0	0	60	214
Total de Horas úteis	290	260	308	266	290	290	322	294	294	294	284	266	3458
Total de Horas úteis	280	238	308	266	280	280	322	294	294	294	280	266	3.402
Nº de Processos Verificados	-10	-22	0	0	-10	-10	0	0	0	0	-4	0	(56)
Total de Auditoria excluindo as horas excedentes	230	218	240	160	150	230	240	240	240	240	257	0	2445

Observações:

- As células com fundo amarelo refletem as horas necessárias, causando, no entanto o excedente de horas disponíveis;
- As horas permanentes só são lançadas após o preenchimento das horas de auditoria;
- As horas acima são referentes a equipe A, de modo que a insuficiência destas em face a demanda total demonstram por si só, a necessidade de servidores para uma nova equipe.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Por fim, apresentamos demonstrativo evidenciando às horas necessárias à consecução das atividades propostas, as horas disponíveis considerando a equipe técnica lotada na CGM, e em consequência, a evidenciação do déficit de horas disponíveis, que traduzem à necessidade envio de servidores competentes à esta CGM:

RESUMO DE DEMANDAS EM HORAS DA CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO			
Departamento de Auditoria			
-	Disponível	Necessário	Saldo/Déficit
Atividades de Auditorias	2445	4160	- 1715
Departamento de Controle Interno			
-	Disponível	Necessário	Saldo/Déficit
Atividades de Controle Interno	1882	2360	- 478
Controladoria Geral do Município- CGM			
	Disponível	Necessário	Saldo/Déficit
Atividades Permanentes	1168	4140	- 2972
Total = (Atividades de Auditoria + Controle Interno + Permanentes)	5495	10660	- 5165
Em %	51,55%	100,00%	-48,45%
Quantidade de horas anuais por Contador (30horas)	1458	Necessidade	- 5165 horas
Logo, são necessários:		04 contadores	

Há de se observar que com a atual estrutura, a Controladoria Geral somente alcança 51,55% (cinquenta e um inteiros e cinquenta e cinco centésimos por cento) da demanda de atividades mínimas a serem executadas exigidas nos normativos do TCEES.

Por fim, é válido descrever as atividades constantes no rol de atividades permanentes:

Encerramento Exercício Anterior: atividade obrigatória dedicada a elaboração do Relatório Anual de Atividades da Controladoria Geral, acompanhamento da prestação e contas anual dos ordenadores de despesas, Chefe do Poder Executivo e do Presidente do IPS com elaboração do Relatório e o Parecer Conclusivo sobre as contas, dentre outras atividades inerentes ao encerramento.

Atendimento TCE-ES e MP: atividade desenvolvida ao longo do exercício sob demanda desses órgãos, no atendimento, bem como o acompanhamento, cumprimento e divulgação das determinações proferidas pelos mesmos.

Follow-up: atividade inerente a atividades de auditoria que objetiva verificar o cumprimento das recomendações descritas no Relatório de Auditoria e implantação dos processos de melhoria.

Atendimento aos órgãos de Controle Externo: Suporte dos trabalhos de auditoria efetuados pelos órgãos de Controle Externo sendo necessário o acompanhamento de tais trabalhos, o atendimento às solicitações e a interface com as secretarias para este atendimento.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Solicitação do Prefeito e Secretários: Atividades desenvolvidas por determinação do Exmo. Prefeito Municipal e solicitação de Secretários, podendo resultar na necessidade de abrir trabalhos específicos de auditoria com intuito de dar maior segurança pontualmente à processos e contratos em execução.

Bens Patrimoniais: Necessário o levantamento e verificação dos controles internos como forma de preservação dos ativos.

Auditoria de Convênios: Desde 2013 tem sido realizadas auditorias nos convênios entre a Prefeitura Municipal e as Entidades-ONGs, com vistas à verificar a correta execução e aplicação dos recursos públicos.

Contratos da Área Meio: são contratos que estabelecem a prestação de serviços e entrega de material a serem utilizados por todas as Secretarias Municipais, requerendo então a verificação do cumprimento dos aspectos formais e controles internos necessários.

Licitações: Visa o mapeamento dos processos, fluxos, verificando-se por amostragem os processos. Necessário o acompanhamento desse trabalho bem como o aumento do escopo com verificação da economicidade a ser alcançada.

Controles Internos dos procedimentos administrativos - Resolução TCEES 227/2011: essa área atende a todas as Secretarias, onde será observado à eficácia e pertinência dos controles, atendendo as Normas implantadas.

Por todo exposto, apresentamos o **Plano Anual de Atividades da Controladoria Geral do Município** para análise e aprovação.

Frisamos a necessidade de envio de 04 (quatro) servidores – contadores à esta CGM até a realização do concurso de Auditor Público Interno, o qual conforme já exaustivamente demonstrado deve ser realizado até Agosto/2015, já tendo sido solicitado por esta Controladoria Geral junto à Secretaria de Administração e Recursos Humanos.

Atenciosamente,

Serra, 30 de janeiro de 2015.

Magaly Nunes do Nascimento
Controladora Geral do Município da Serra