



PLANO ANUAL DE AUDITORIA MUNICIPAL

2021

Introdução: No uso das atribuições que lhe confere a Lei Complementar Municipal nº 034/2003 no seu artigo 4º, o Controle Interno do Município de Luzerna apresenta o Plano Anual de Auditoria Municipal para o ano de 2021.

Organização: Controle Interno Município de Luzerna

Responsável: Vanusca Silva

Equipe de Apoio: Servidores dos setores envolvidos.

Critérios de Auditoria e Documentação de Referência:

- Critério utilizado: criticidade e demanda da Secretaria
- Utilização das técnicas de Auditoria Governamental
- Observação às normas nacionais e internacionais de auditoria
- Observação à legislação municipal de Luzerna
- Observação à legislação local, especialmente a Lei Complementar 053/2006 (Código Tributário Municipal)

Âmbito da Auditoria

01) Secretaria de Coordenação de Governo e Gestão – SubSecretaria de Administração,
Finanças e Patrimônio: Setor de Tributação

Tipo de Auditoria: Auditoria de Conformidade e Operacional

Objetivos

- Verificar se a Administração Pública cumpre com as regras e procedimentos estabelecidos na legislação local sobre a Dívida Ativa no Município.



Locais e Setores a serem auditados: Secretaria de Coordenação de Governo e Gestão – SubSecretaria de Administração, Finanças e Patrimônio (Setor de Tributação).

Metodologia:

- Apresentação do presente Plano Anual de Auditoria ao Chefe do Poder Executivo para conhecimento e aprovação;
- Realização de reuniões com o SubSecretário de Administração, Finanças e Patrimônio e com os servidores do setor auditado e outros setores que se fizerem necessários para apresentação do Plano Anual de Auditoria e execução dos trabalhos;
- Cumprimento do Plano Anual de Auditoria conforme os procedimentos descritos na Tabela de Planejamento de Auditoria Interna 2021.

[Handwritten signature]




ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA MUNICIPAL DE LUZERNA
CONTROLE INTERNO

PLANEJAMENTO DA AUDITORIA INTERNA

ANO 2021

Período estimado para a realização	Secretaria/Setor a ser auditado	Procedimentos a serem adotados	Fonte da Informação
Março, Abril e Maio	Secretaria de Coordenação de Governo e Gestão – SubSecretaria de Administração, Finanças e Patrimônio (Setor de Tributação)	01) Verificar quais leis, decretos e instruções normativas municipais dispõem e regulamentam sobre a Dívida Ativa. 02) Verificar a regularidade dos procedimentos e controles internos adotados do setor tributário em relação à Dívida Ativa, especialmente: <ul style="list-style-type: none">• Inscrição;• Impostos e taxas passíveis de inscrição: IPTU, ISS, Taxas, Contribuições de Melhorias e Receita patrimonial (aluguéis por exemplo);• Controle de Saldos;• Realizar uma média dos saldos dos últimos 05 (cinco anos);• Cobrança administrativa, judicial e protesto em cartório;• Inscrição no Sistema Nacional de Proteção ao Crédito;	<ul style="list-style-type: none">• Legislação vigente;• Responsáveis pelos setores• Procedimentos e Controles internos utilizados

Luzerna, Novembro de 2020.


Vanusca Silva
Controle Interno

De acordo: 
Moisés Diersmann
Prefeito Municipal