



## PLANO ANUAL DE AUDITORIA MUNICIPAL

2022

**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 2022.

**Organização:** Controle Interno Município de Luzerna

**Responsável:** Vanusca Silva

**Equipe de Apoio:** Servidores das Secretarias e setores envolvidos.

### **Critérios de Auditoria e Documentação de Referência:**

- Critério utilizado: criticidade e conformidade legal
- Utilização das técnicas de Auditoria Governamental
- Observação às normas nacionais e internacionais de auditoria
- Observação à legislação vigente, à Resolução FNDE (Fundo Nacional do Desenvolvimento da Educação) nº 26 de 17 de junho de 2013 e à Resolução da ANVISA (Agência Nacional de Vigilância Sanitária) nº 216 de 15 de setembro de 2004.

### **Âmbito da Auditoria**

01) Secretaria de Educação, Cultura e Esporte.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria de Conformidade e Operacional

### **Objetivos**

- Verificar o funcionamento e avaliação dos Controles Internos relacionados à merenda escolar, ou seja, se a Administração Pública cumpre com as regras e procedimentos estabelecidos na legislação pertinente.



ESTADO DE SANTA CATARINA  
PREFEITURA MUNICIPAL DE LUZERNA  
CONTROLE INTERNO

**Locais e Setores a serem auditados:** Secretaria de Educação, Cultura e Esporte.

**Metodologia:**

- Apresentação do presente Plano Anual de Auditoria ao Chefe do Poder Executivo para conhecimento e aprovação;
- Convite à Vigilância Sanitária do Município para contribuições na execução da Auditoria e acompanhamento das visitas *in loco* nas três cozinhas da Escola Municipal São Francisco;
- Realização de reuniões com a Secretária de Educação, Cultura e Esportes e com os servidores do setor auditado e outros setores que se fizerem necessários para a execução dos trabalhos;
- Cumprimento do Plano Anual de Auditoria conforme os procedimentos descritos na Tabela de Planejamento de Auditoria Interna 2022.




ESTADO DE SANTA CATARINA  
PREFEITURA MUNICIPAL DE LUZERNA  
CONTROLE INTERNO

PLANEJAMENTO DA AUDITORIA INTERNA

ANO 2022

Período estimado para a realização	Secretaria/Setor a ser auditado	Procedimentos a serem adotados	Fonte da Informação
Março e Abril	Secretaria de Educação, Cultura e Esporte.	01) Verificar a legislação vigente que dispõem sobre a Merenda Escolar; 02) Verificar a regularidade dos procedimentos licitatórios para a compra da merenda escolar; 03) Verificação dos refeitórios e sua adequação à resolução nº 216 da ANVISA	02) Legislação vigente; 03) Responsáveis pelos setores 04) Procedimentos e Controle internos utilizados

Luzerna, 09 de Novembro de 2021.

  
Vanusca Silva  
Controle Interno

De acordo:   
Juliano Schneider  
Prefeito Municipal