

| Questão de Avaliação | Item de Verificação | Questão Auxiliar | | Requisitos de Atendimento | Opções de Resposta | Compõe Nota? | Dependência | Resultado quando a condição da dependência não for satisfeita | Interlocutor | Interlocutor substituto |
|---|--|------------------|---|---|-----------------------------|--------------|------------------|---|----------------------------------|-------------------------|
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV12. Instrumentos de planejamento voltados às auditorias internas | 18728 | A Unidade Central de Controle Interno dispõe de instrumento de planejamento (plano) que contenha as auditorias internas a serem realizadas no ano de referência? | - Deve haver um instrumento formal de planejamento para o exercício corrente; - O plano pode estar formalizado por: Plano de Auditoria Interna Anual (PAI); Plano de Atuação Anual da UCCI; Outro documento normativo ou técnico que registre e organize as auditorias previstas; - Deve conter expressamente: As auditorias internas planejadas (com descrição mínima dos temas ou áreas a serem auditadas); e os prazos estimados com os responsáveis pela execução. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | - | - | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV12. Instrumentos de planejamento voltados às auditorias internas | 18729 | Anexe o instrumento de planejamento referente ao ano de referência. | - | ANEXO | NÃO | (18728 == "SIM") | NÃO SE APLICA | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV12. Instrumentos de planejamento voltados às auditorias internas | 18730 | O planejamento das auditorias internas, referente ao ano de referência, está disponível no site oficial do Município? | - O instrumento de planejamento que contém as auditorias internas a serem realizadas no exercício corrente deve estar publicado no site oficial do município. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18728 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV12. Instrumentos de planejamento voltados às auditorias internas | 18731 | Informe o endereço eletrônico (link) de acesso direto ao instrumento de planejamento do ano de referência. | - | COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO) | NÃO | (18730 == "SIM") | NÃO SE APLICA | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV12. Instrumentos de planejamento voltados às auditorias internas | 18732 | O instrumento de planejamento foi elaborado com base no levantamento de problemas que podem ser objetos de auditorias internas? | - Entende-se por "problemas", um conjunto de condições ou circunstâncias que produzem ou podem vir a produzir consequências de natureza econômica, social e ambiental que afetam a sociedade (ex.: Desempenho insuficiente do Município no IDEB, Oferta insuficiente de consultas médicas no âmbito da estratégia de saúde da família, escolha inadequada de modalidades de contratação etc.); - O levantamento de problemas é uma etapa essencial que deve ser realizada antes da priorização dos objetos que serão auditados. Com isso, é possível avaliar a gravidade e a relevância de cada situação para, na sequência, priorizar os objetos que serão auditados; - Para o atendimento dessa questão, a UCCI deve elaborar uma lista de problemas que pode estar no próprio plano de auditorias ou o em documento a parte que contenha o levantamento realizado; - No levantamento realizado deve estar evidente a lista de problemas com as respectivas as fontes que foram consultadas, como: demandas apresentadas pelas secretarias municipais; demandas oriundas dos canais de comunicação do Município; demandas apresentadas por meio da proposição ativa da participação dos cidadãos; demandas solicitadas por agentes externos. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18728 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV12. Instrumentos de planejamento voltados às auditorias internas | 18733 | Anexe documento que contenha o levantamento de problemas realizado pela Unidade Central de Controle Interno para a elaboração do Plano de Auditorias Internas do ano de referência. | - | ANEXO | NÃO | (18732 == "SIM") | NÃO SE APLICA | Controlador(a) interno municipal | - |

| | | | | | | | | | | |
|---|--|-------|---|--|-----------------------------------|-----|------------------|-----|----------------------------------|---|
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV12. Instrumentos de planejamento voltados às auditorias internas | 18734 | O levantamento de problemas foi elaborado com base em demandas apresentadas pelas secretarias municipais? | <ul style="list-style-type: none"> - Deve haver a interlocução com as secretarias para o levantamento de problemas; - A interlocução pode ser comprovada por meio de registros de reuniões, ofícios, memorandos ou e-mails da UCCI solicitando ou recebendo informações/demandas das secretarias municipais; Questionários enviados às secretarias sobre áreas sensíveis ou riscos percebidos; Participação das secretarias em oficinas ou painéis de levantamento de riscos/diagnóstico. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18732 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV12. Instrumentos de planejamento voltados às auditorias internas | 18735 | O levantamento de problemas foi elaborado com base em demandas oriundas dos canais de comunicação do Município (ouvidoria)? | <ul style="list-style-type: none"> - Deve haver a interlocução com o responsável pela ouvidoria ou Canal de Comunicação do Município para o levantamento de problemas para que as manifestações recebidas sejam consideradas; - Também podem ser consultados os relatórios estatísticos disponibilizados pela ouvidoria; - O contato com a ouvidoria pode ser comprovado por meio de Memorandos ou e-mails entre os setores; Participação da ouvidoria em reuniões da comissão de planejamento de auditorias; Ofícios solicitando ou transmitindo dados. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18732 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV12. Instrumentos de planejamento voltados às auditorias internas | 18736 | O levantamento de problemas foi elaborado com base em demandas apresentadas por meio da proposição ativa da participação dos cidadãos e/ou das organizações da sociedade civil (sociedade civil organizada) do Município? | <ul style="list-style-type: none"> - Para considerar que o levantamento de problemas se baseou em participação ativa da sociedade civil, deve ter sido realizada abertura de consultas públicas, audiências, formulários online, enquetes ou fóruns de escuta estruturada para identificar problemas percebidos pelos cidadãos e entidades; - Deve haver a documentação do processo participativo: Registro das manifestações recebidas (relatórios, planilhas, ata de audiência etc.); Registro de entidades da sociedade civil que participaram e os temas sugeridos; formulário online utilizado para escuta ativa (ou link funcional); Editais ou publicações de convocação para participação da sociedade civil; Atas de audiências públicas ou reuniões com conselhos/setores da sociedade; Plano anual da UCCI com menção à participação cidadã no levantamento de temas. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18732 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV12. Instrumentos de planejamento voltados às auditorias internas | 18737 | O levantamento de problemas foi elaborado com base em demandas solicitadas por agentes externos? Exemplo: Ministério Público, Tribunal de Contas, Câmara de Vereadores. | <ul style="list-style-type: none"> - A UCCI deve considerar as demandas recebidas por agentes externos (Câmara, Ministério Público, Tribunal de Contas do Estado) para a listagem dos problemas que podem ser objetos de auditoria no exercício; - As demandas dos agentes externos podem ser recebidas por meio de ofício, recomendação, relatório de fiscalização, pedido oficial ou comunicação institucional, entre outros meios oficiais. | SIM/NÃO/NÃO SE APLICA (COMBO BOX) | SIM | (18732 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV12. Instrumentos de planejamento voltados às auditorias internas | 18738 | A priorização das situações problemas para realização das auditorias internas foi realizada com base em indicadores não financeiros? | <ul style="list-style-type: none"> - É necessário que o instrumento de planejamento das auditorias da UCCI (como o plano anual de auditorias internas) demonstre que houve análise e consideração de indicadores não financeiros para definição das áreas, temas ou unidades auditadas; - Exemplos de indicadores não financeiros que podem ser utilizados para priorização: Grau de atendimento do ProGov (fornecido pelo TCE-PR); ITP – Índice de Transparência Pública; IDEB – Índice de Desenvolvimento da Educação Básica; Previnde Brasil (indicadores de saúde); IDCRAS (indicador do SUAS); Filas de espera em serviços como creches, exames, cirurgias etc.; Outros índices relacionados à prestação de serviços públicos essenciais. - Deve estar evidente no plano que os indicadores foram analisados e influenciaram na escolha dos objetos a serem auditados; - É preciso que os objetos das auditorias tenham relação direta com os indicadores usados (exemplo: auditoria em creches justificada por altas filas de espera). | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18732 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |

| | | | | | | | | | | |
|---|--|-------|---|--|-----------------------------|-----|------------------|---------------|----------------------------------|---|
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV12. Instrumentos de planejamento voltados às auditorias internas | 18739 | A priorização das situações problemas para realização das auditorias internas foi realizada com base em indicadores financeiros? | <ul style="list-style-type: none"> - É necessário que o instrumento de planejamento das auditorias da UCCI (como o plano anual de auditorias internas) demonstre que houve análise e consideração de indicadores financeiros para definição das áreas, temas ou unidades auditadas; - Exemplos de indicadores financeiros que podem ser utilizados para priorização: Índice de Pessoal; Índice de Endividamento (LRF); Indicadores de execução física e financeira do PPA; ISP – Índice de Situação Previdenciária (do Ministério da Previdência); Percentual do orçamento destinado a determinada área/setor; Grau de comprometimento de receita com despesas obrigatórias. - Deve estar evidente no plano que os indicadores foram analisados e influenciaram na escolha dos objetos a serem auditados; - É preciso que os objetos das auditorias tenham relação direta com os indicadores usados. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18732 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV12. Instrumentos de planejamento voltados às auditorias internas | 18740 | Os objetos selecionados para a realização de auditorias internas contêm temas relacionados à oferta dos serviços da área de educação, saúde ou assistência social? | - Deve haver no plano de auditorias a serem realizadas no exercício corrente a existência de objetos relacionados à educação, saúde ou assistência social. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18728 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV12. Instrumentos de planejamento voltados às auditorias internas | 18741 | Os objetos selecionados para a realização de auditorias internas contêm temas relacionados à operacionalização da transparência ativa e do processo de relacionamento com o cidadão (Serviço de informação ao cidadão e Ouvidoria)? | <ul style="list-style-type: none"> - Deve haver no plano de auditorias a serem realizadas no exercício corrente a existência de objetos relacionados à operacionalização da transparência ativa e do processo de relacionamento com o cidadão (SIC e Ouvidorias). - Exemplos: <ul style="list-style-type: none"> Transparência ativa: publicação de informações no site institucional, portal da transparência, dados abertos, divulgação de serviços públicos, etc. SIC (Serviço de Informação ao Cidadão): cumprimento da LAI, fluxo de atendimento, resposta aos pedidos, funcionamento do SIC físico e eletrônico. Ouvidoria/Canal de Comunicação: fluxo de manifestação, prazo, atendimento, relatórios, análise de manifestações, uso para controle social. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18728 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV12. Instrumentos de planejamento voltados às auditorias internas | 18742 | A Unidade Central de Controle Interno dispõe de relatório que contenha a relação das auditorias internas realizadas no exercício anterior ao ano de referência? | <ul style="list-style-type: none"> - Deve existir um relatório formalizado elaborado pela UCCI, com data e identificação institucional, referente ao exercício anterior ao atual (ex.: em 2025, o relatório deve tratar das auditorias feitas em 2024); - O documento deve conter, no mínimo, para cada auditoria interna executada: Nome do objeto auditado; Período de realização; Unidade auditada; Situação (concluída, em andamento, interrompida, etc.); Resultados ou principais achados (mesmo que sumários). - O documento deve estar acessível: Arquivo eletrônico (PDF, Word, etc.); e Publicação em site oficial ou portal da transparência. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | - | - | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV12. Instrumentos de planejamento voltados às auditorias internas | 18743 | Anexe o relatório que contenha a relação das auditorias internas realizadas durante o exercício anterior ao ano de referência. | - | ANEXO | NÃO | (18742 == "SIM") | NÃO SE APLICA | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV12. Instrumentos de planejamento voltados às auditorias internas | 18744 | O relatório está disponível no site oficial do Município? | - O relatório deve estar disponível: No site oficial do Município ou no Portal da Transparência municipal. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18742 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV12. Instrumentos de planejamento voltados às auditorias internas | 18745 | Informe o endereço eletrônico (link) de acesso ao relatório. | - | COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO) | NÃO | (18744 == "SIM") | NÃO SE APLICA | Controlador(a) interno municipal | - |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|-------|---|---|---------------------|-----|------------------|---------------|----------------------------------|---|
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV12. Instrumentos de planejamento voltados às auditorias internas | 18746 | O relatório contempla todas as auditorias internas realizadas no exercício anterior ao ano de referência, abrangendo o que foi planejado e o que de fato foi executado? | - O relatório deve contemplar exclusivamente as auditorias internas realizadas no exercício imediatamente anterior ao corrente (exemplo: se o exercício é 2025, o relatório trata das auditorias de 2024); - O relatório deve conter: A lista das auditorias previstas no plano de auditoria interna (instrumento de planejamento); A lista das auditorias efetivamente realizadas; A comparação entre as previstas e as executadas, com eventual justificativa para auditorias não executadas. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18742 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV12. Instrumentos de planejamento voltados às auditorias internas | 18747 | O relatório foi encaminhado para o Poder Legislativo? | - Encaminhar o relatório permite que o Poder Legislativo, no exercício de sua função fiscalizatória, tenha acesso às análises e achados técnicos da UCCI sobre a gestão municipal, subsidiando o planejamento de ações fiscalizatórias e a proposição de medidas corretivas ou legislativas. A remessa do relatório contribui para o princípio da transparência da Administração Pública, permitindo que o Poder Legislativo acompanhe o desempenho da UCCI, avalie a aderência entre planejamento e execução das auditorias e conheçam as providências adotadas frente às irregularidades ou fragilidades encontradas. - O relatório deve ter sido formalmente encaminhado ao Poder Legislativo Municipal, com comprovação documental de envio. - Meios de comprovação aceitos: Protocolo de envio (físico ou digital) dirigido à Câmara Municipal; Ofício de encaminhamento assinado por autoridade competente (Controlador Interno, Prefeito, Secretário); Documento de recebimento assinado por representante da Câmara; Registro na pauta de sessão legislativa em que o relatório foi apresentado/discutido; Publicação em Diário Oficial ou Portal da Transparência com menção ao envio ao Legislativo | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18742 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV12. Instrumentos de planejamento voltados às auditorias internas | 18748 | O relatório foi encaminhado ao Chefe do Poder Executivo e aos Secretários(as) Municipais? | - Deve haver protocolo, ofício ou comprovante de recebimento do relatório junto ao(a) Prefeito(a) Municipal; Pode ser e-mail institucional com confirmação de leitura ou recibo físico. - Deve haver protocolo de Encaminhamento aos Secretários(as) Municipais; Ofícios individualizados ou circulares que evidenciem o envio aos titulares das secretarias municipais. Registros de distribuição interna ou e-mails com os anexos do relatório. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18742 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV13. Estabelecimento de procedimentos para a realização de auditorias internas | 18749 | A Unidade Central de Controle Interno dispõe de ato(s) normativos que manualize(m) os procedimentos de execução das auditorias internas? | - A UCCI deve comprovar que há um ou mais instrumentos normativos em âmbito local que formalizem os procedimentos para a execução das auditorias internas; - O conteúdo deve descrever o passo a passo da execução das auditorias internas, incluindo: 1. Planejamento da auditoria; 2. Execução da auditoria; 3. Elaboração e encaminhamento de relatórios; 4. Monitoramento das recomendações. - O conteúdo do(s) ato(s) deve ser suficientemente claro para permitir a aplicação padronizada dos procedimentos de auditoria; - Documentos aceitáveis como comprovação: Portaria da Controladoria instituindo o manual; Manual interno de auditoria; Instrução normativa sobre procedimentos de auditoria; Fluxograma ou guia técnico incorporado à normativa. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | - | - | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV13. Estabelecimento de procedimentos para a realização de auditorias internas | 18750 | Anexe o(s) ato(s) normativo(s) que manualiza(m) os procedimentos de execução das auditorias internas. | - | ANEXO | NÃO | (18749 == "SIM") | NÃO SE APLICA | Controlador(a) interno municipal | - |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|-------|--|---|-----------------------------|-----|------------------|---------------|----------------------------------|---|
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV13. Estabelecimento de procedimentos para a realização de auditorias internas | 18751 | O(s) ato(s) normativo(s) está(ão) publicado(s) no site oficial do Município? | - O ato deve estar disponibilizado integralmente no site oficial da Prefeitura, ou no Portal da Transparência, em aba específica de legislação, normativos internos, ou seção semelhante. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18749 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV13. Estabelecimento de procedimentos para a realização de auditorias internas | 18752 | Informe o endereço eletrônico (link) de acesso direto ao(os) ato(s) normativo(s). | - | COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO) | NÃO | (18751 == "SIM") | NÃO SE APLICA | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV13. Estabelecimento de procedimentos para a realização de auditorias internas | 18753 | O(s) ato(s) normativo(s) define(m) modelo de matriz de planejamento? | - O ato normativo que manualiza os procedimentos de auditoria deve conter um modelo padronizado de matriz de planejamento; - Pode ser apresentada em forma de anexo no ato, tabela modelo, ou formulário indicado como obrigatório para o planejamento das auditorias; - O ato normativo deve indicar que a matriz é de uso obrigatório ou padrão para os planejamentos realizados pela UCCI; - O modelo deve conter, no mínimo: Questões de auditoria, critérios, procedimentos de coleta, procedimentos de análise. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18749 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV13. Estabelecimento de procedimentos para a realização de auditorias internas | 18754 | O(s) ato(s) normativo(s) define(m) modelo de matriz de achados? | - O ato normativo que manualiza os procedimentos de auditoria deve conter um modelo padronizado de matriz de achados; - Pode ser apresentada em forma de anexo no ato, tabela modelo, ou formulário indicado como obrigatório para a execução das auditorias; - O ato normativo deve indicar que a matriz é de uso obrigatório ou padrão para a realização das auditorias pela UCCI; - O modelo deve conter, no mínimo: descrição do achado, evidências que o suportam, causas e recomendações. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18749 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV13. Estabelecimento de procedimentos para a realização de auditorias internas | 18755 | O(s) ato(s) normativo(s) define(m) modelo de relatório de auditoria? | - O ato normativo que manualiza os procedimentos de auditoria deve conter um modelo padronizado de relatório de auditoria; - O ato normativo deve indicar que o modelo é de uso obrigatório ou padrão para a realização das auditorias pela UCCI; - O modelo deve conter, no mínimo: introdução, visão geral sobre o tema, escopo da auditoria, metodologia utilizada, constatações, achados, recomendações, ações corretivas, propostas e conclusão. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18749 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV13. Estabelecimento de procedimentos para a realização de auditorias internas | 18756 | O(s) ato(s) normativo(s) prevê(em) os possíveis encaminhamentos dos achados provenientes das auditorias internas realizadas? | - O ato normativo que manualiza os procedimentos de auditoria deve prever o que deve ser feito após a identificação de achados de auditorias; - Devem constar pelo menos um ou mais dos seguintes encaminhamentos normalizados: Encaminhamento dos relatórios ou achados ao Chefe do Poder Executivo e/ou Secretários Municipais competentes, para ciência e providências; Encaminhamento ao Poder Legislativo, para conhecimento ou apoio ao controle externo; Encaminhamento à Comissão de Ética ou Sindicância, em caso de achados que indiquem irregularidades funcionais; Encaminhamento ao Ministério Público ou Tribunal de Contas, nos casos em que os achados apontem indícios de irregularidade grave ou dano ao erário; Previsão de plano de ação por parte das unidades auditadas, com cronograma para correção dos achados; Estabelecimento de mecanismos de monitoramento e acompanhamento das recomendações e providências adotadas; Publicação dos achados e providências em meio eletrônico (site ou portal da transparência), sempre que não houver impedimento legal. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18749 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|-------|--|---|---------------------|-----|------------------|---------------|----------------------------------|---|
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV13. Estabelecimento de procedimentos para a realização de auditorias internas | 18757 | O(s) ato(s) normativo(s) prevê(em) o processo de monitoramento das recomendações provenientes das auditorias internas? | - O ato normativo que manualiza os procedimentos de auditoria deve conter previsão expressa sobre o processo de monitoramento das recomendações oriundas das auditorias internas; - O ato deve estabelecer: Obrigatoriedade de elaboração de plano de ação pela(s) unidade(s) auditada(s) com base nos achados da auditoria, contendo prazos, responsáveis e medidas corretivas; Atribuição formal à UCCI ou setor de auditoria da competência de acompanhar e monitorar a implementação das recomendações feitas nos relatórios; Previsão de elaboração de relatório de acompanhamento das recomendações e providências adotadas; Encaminhamento de relatórios de monitoramento ao Chefe do Executivo e/ou ao Poder Legislativo, conforme o caso; Mecanismo de registro sistematizado (plataforma interna, sistema, planilha oficial, etc.) para o acompanhamento dos status das recomendações. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18749 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q05. Planejamento e estabelecimento de procedimentos para a realização de Auditorias Internas | IV13. Estabelecimento de procedimentos para a realização de auditorias internas | 18758 | O(s) ato(s) normativo(s) contempla(m) o modelo de um plano de ação (a ser elaborado pela unidade auditada) para o atendimento das recomendações provenientes das auditorias internas? | - O ato normativo que manualiza os procedimentos de auditoria deve conter modelo de plano de ação a ser utilizado para o atendimento das recomendações; - Esse modelo deve ser utilizado pela unidade auditada para que estabeleça as ações, prazos e defina responsáveis para a execução das recomendações; - O modelo deve prever os seguintes campos estruturais: Descrição da recomendação (proveniente da auditoria); Ação corretiva proposta pela unidade auditada; Responsável pela execução da ação (nome, cargo ou setor); Prazo para atendimento; Recursos necessários (se aplicável); Status de execução (campo para preenchimento posterior pela auditoria ou UCCI); Campo de observações/comentários (se aplicável). | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18757 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV14. Estruturação da Unidade Central de Controle Interno | 18759 | A Unidade Central de Controle Interno dispõe de estudo que indique o quantitativo ideal de profissionais necessários para a execução das auditorias internas estabelecidas em seu instrumento de planejamento? | - Deve haver documento formal (estudo técnico, diagnóstico, relatório de avaliação, entre outros), elaborado pela UCCI que indique o número ideal de profissionais necessários para a execução das auditorias previstas no instrumento de planejamento; - O cálculo do quantitativo ideal deve estar fundamentado em critérios objetivos, como: Carga de trabalho estimada por auditoria; Quantidade de auditorias planejadas; Nível de complexidade dos objetos auditados; Número de unidades auditadas; Prazos médios de execução; Proporção entre auditores e atividades administrativas de suporte. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | - | - | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV14. Estruturação da Unidade Central de Controle Interno | 18760 | Anexe o documento que contenha o estudo que indique o quantitativo ideal de profissionais necessários para a execução das auditorias internas. | - | ANEXO | NÃO | (18759 == "SIM") | NÃO SE APLICA | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV14. Estruturação da Unidade Central de Controle Interno | 18761 | O atual quantitativo de profissionais para execução de auditorias internas está de acordo com o que foi diagnosticado no estudo? | - O quantitativo atual deve estar de acordo com o que foi diagnosticado em estudo. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18759 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV14. Estruturação da Unidade Central de Controle Interno | 18762 | A Unidade Central de Controle Interno desenvolve atividades em observância ao princípio da segregação de função, que consiste na separação das funções de autorização, aprovação, execução, controle e contabilização? | - Deve haver ato normativo que delimite claramente a atuação da UCCI; - A UCCI deve atuar unicamente em funções de controle, orientação, avaliação e auditoria interna, sem interferir diretamente na execução das atividades auditadas; - Os profissionais da UCCI não devem exercer atividades típicas de gestão administrativa operacional, tais como: Autorização de despesa; Aprovação de compras; Execução de pagamentos; Registro contábil; Assinatura de contratos; - Deve haver registro formal de práticas que demonstrem essa separação, como: Matriz de responsabilidades; Organograma funcional; | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | - | - | Controlador(a) interno municipal | - |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|-------|---|---|---------------------|-----|------------------|---------------|----------------------------------|---|
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV14. Estruturação da Unidade Central de Controle Interno | 18763 | A Unidade Central de Controle Interno (UCCI) possui nível hierárquico equivalente ao de secretaria e está diretamente vinculada ao Chefe do Poder Executivo? | - Deve haver ato normativo do Município que estabeleça expressamente a vinculação direta da UCCI ao Chefe do Poder Executivo; - O ato deve estabelecer a UCCI com status de secretaria, equivalência hierárquica ou alocação no mesmo nível funcional/organizacional; - A UCCI não deve ser subordinada a outra secretaria (exemplo: Fazenda, Administração, Governo); - O responsável pela UCCI deve ter cargo de nível estratégico, equivalente ao de secretário municipal (ex.: Controlador(a) Geral Interno(a)) | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | - | - | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV14. Estruturação da Unidade Central de Controle Interno | 18764 | Anexe ato formal que comprove o status de secretaria e a vinculação direta da UCCI ao Chefe do Poder Executivo. | - | ANEXO | NÃO | (18763 == "SIM") | NÃO SE APLICA | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV14. Estruturação da Unidade Central de Controle Interno | 18765 | O Município dispõe de cargo de auditor interno, ou cargo efetivo equivalente na Unidade Central de Controle Interno, que tenha a atribuição para a realização de auditorias internas? | - Deve haver cargo efetivo na UCCI com atribuições específicas para a realização de auditorias internas; - O cargo deve ter sido instituído por ato normativo; | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | - | - | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV14. Estruturação da Unidade Central de Controle Interno | 18766 | Anexe o ato normativo que instituiu o cargo. | - | ANEXO | NÃO | (18765 == "SIM") | NÃO SE APLICA | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV14. Estruturação da Unidade Central de Controle Interno | 18767 | A Unidade Central de Controle Interno dispõe de plano de capacitação em técnicas de auditoria interna para o ano de referência? | - Deve existir um plano formalizado de capacitação com ações voltadas especificamente para auditoria interna; - O plano deve estar vigente no exercício corrente; - O plano deve conter objetivos definidos relacionados à melhoria da atuação da UCCI; - O plano deve estabelecer cursos e capacitações voltadas a técnicas e metodologias de auditoria (ex: matriz de achados, planejamento de auditorias, controle de riscos, elaboração de recomendações etc.); - O plano deve indicar a carga horária, cronograma e público-alvo (servidores da UCCI); - Pode ser incluídas ações executadas internamente ou em parceria com órgãos como TCE, ENAP, CGU, TCU, redes de controle etc. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | - | - | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV14. Estruturação da Unidade Central de Controle Interno | 18768 | Anexe o plano de capacitação, referente ao ano de referência, voltado para as técnicas de auditoria. | - | ANEXO | NÃO | (18767 == "SIM") | NÃO SE APLICA | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV14. Estruturação da Unidade Central de Controle Interno | 18769 | A Unidade Central de Controle Interno dispõe de plano de capacitação voltado para os objetos selecionados no plano de auditorias internas referentes ao ano de referência? | - Deve existir plano de capacitação formalizado e vigente, no exercício corrente, que contemple ações específicas de capacitação compatíveis com os temas/objetos definidos no plano anual de auditorias internas, tais como: Saúde (ex: regulação, contratos de serviços médicos, controle de medicamentos); Educação (ex: merenda escolar, transporte escolar, convênios com instituições); Assistência Social (ex: serviços do SUAS, benefícios eventuais, CRAS/CREAS); Transparência e controle social (ex: SIC, Ouvidoria, dados abertos); Contratações públicas (ex: fiscalização contratual, execução financeira); Regime Próprio de Previdência, entre outros. - O plano deve apresentar correlação com o plano de auditorias (ex: ações formativas relacionadas a cada objeto de auditoria definido); Público-alvo definido para os auditores e demais membros da UCCI; Cronograma e metodologia de capacitação (oficinas internas, cursos externos, capacitações do TCE, parcerias com redes de controle, etc.); e Carga horária e periodicidade previstas. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | - | - | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV14. Estruturação da Unidade Central de Controle Interno | 18770 | Anexe o plano de capacitação voltado para os temas relacionados aos objetos de auditoria selecionados no plano. | - | ANEXO | NÃO | (18769 == "SIM") | NÃO SE APLICA | Controlador(a) interno municipal | - |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|-------|--|---|---------------------|-----|------------------|---------------|----------------------------------|---|
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV15. Realização de auditorias internas | 18771 | A Unidade Central de Controle Interno realizou auditorias internas no ano de referência? | - A UCCI deve ter realizado auditorias internas no exercício corrente; - A auditoria interna deve seguir os procedimentos mínimos estabelecidos nos atos normativos ou manuais da própria Unidade Central de Controle Interno. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | - | - | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV15. Realização de auditorias internas | 18772 | Todas as auditorias internas foram realizadas com base em uma matriz de planejamento? | - Todas as auditorias internas realizadas pela UCCI devem ser realizadas com base em uma matriz de planejamento; | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18771 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV15. Realização de auditorias internas | 18773 | Anexe a(s) matriz(es) de planejamento referente(s) à(s) auditoria(s) realizadas. | - | ANEXO | NÃO | (18772 == "SIM") | NÃO SE APLICA | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV15. Realização de auditorias internas | 18774 | As matrizes de planejamento contêm as questões a serem respondidas pela auditoria interna? | - Todas as matrizes de planejamento correspondentes às auditorias internas realizadas devem ter as suas respectivas questões de auditoria; | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18772 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV15. Realização de auditorias internas | 18775 | Todas as questões de auditoria interna foram elaboradas com base em estudos preliminares sobre o tema? | - Todas questões das auditorias internas realizadas no exercício corrente devem ser precedidas por estudos preliminares específicos, que podem ser realizado por meio de: 1. Contextualização do tema; Levantamento inicial de dados; Normas aplicáveis; Diagnósticos prévios; Histórico de problemas anteriores; 2. Análise de risco do objeto a ser auditado; Diagnóstico preliminar; Informações oriundas de fontes externas (ProGov, TCE-PR, ITP, Previne Brasil, etc.); Dados extraídos de sistemas internos (ex.: SAGU, Portal da Transparência). 3. Matriz de planejamento da auditoria com seção dedicada fundamentação da escolha do tema; Referências ao estudo preliminar usado na delimitação do escopo. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18774 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV15. Realização de auditorias internas | 18776 | Todas as questões de auditoria foram elaboradas com base em critérios que as fundamentem (leis, literatura sobre os temas, boas práticas)? | - Todas questões das auditorias internas realizadas no exercício corrente devem ser elaboradas com base em algum critério que as fundamentem, como: Referência normativa expressa associada a cada questão de auditoria; Citação de boas práticas de gestão pública; Utilização de literatura técnica especializada. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18774 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV15. Realização de auditorias internas | 18777 | Todas as questões contêm os procedimentos necessários para a coleta das evidências e análise das informações obtidas? | - Cada questão que conste na matriz de planejamento das auditorias deve estar acompanhada de instruções de como coletar as evidências necessárias. Exemplos de procedimentos: análise documental, entrevistas, inspeções físicas, confirmação externa, testes substantivos, testes de aderência, cruzamento de dados, etc. - O tipo de evidência deve estar especificado: física, documental, testemunhal ou analítica; - Deve haver a indicação das fontes de informação a serem utilizadas (ex: portal da transparência, relatórios internos, contratos, sistemas informatizados, etc.). | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18774 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV15. Realização de auditorias internas | 18778 | Todas as auditorias realizadas no exercício contêm as suas respectivas matrizes de achados? | - Deve ser realizada uma matriz de achados para cada auditoria realizada no exercício; - Deve haver vinculação explícita entre os achados e as questões da auditoria; - A Matriz de achados deve ser estruturada com os seguintes campos mínimos: Achados; Evidências; Causas; Recomendações. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18771 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV15. Realização de auditorias internas | 18779 | Anexe a(s) matriz(es) de achado referente(s) à(s) auditoria(s) realizada(s). | - | ANEXO | NÃO | (18778 == "SIM") | NÃO SE APLICA | Controlador(a) interno municipal | - |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|-------|--|--|---------------------|-----|------------------|---------------|----------------------------------|---|
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV15. Realização de auditorias internas | 18780 | As matrizes contêm as evidências encontradas para cada achado? | <ul style="list-style-type: none"> - Deve ser realizada uma matriz de achados para cada auditoria realizada no exercício; - Deve haver vinculação explícita entre os achados e as questões da auditoria; - A Matriz de achados deve ser estruturada com os seguintes campos mínimos: Achados; Evidências; Causas; Recomendações. - Por evidências, entende-se: qualquer informação obtida pelo auditor durante o trabalho que comprova a ocorrência, existência, magnitude e impacto de um achado de auditoria, devendo ser suficiente, confiável, relevante e adequada para embasar as conclusões. Exemplos de evidências: Documentos oficiais (leis, atos, relatórios, notas fiscais, contratos); Planilhas ou dados extraídos de sistemas; Prints de telas de sistemas ou páginas da internet; Fotografias de estruturas físicas ou condições de funcionamento; Registros de entrevistas ou atas; Procedimentos de conciliação, inspeções físicas, reconciliações; Comprovação da ausência de documentos ou práticas exigidas. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18778 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV15. Realização de auditorias internas | 18781 | As matrizes contêm as causas dos achados encontrados? | <ul style="list-style-type: none"> - Deve ser realizada uma matriz de achados para cada auditoria realizada no exercício; - Deve haver vinculação explícita entre os achados e as questões da auditoria; - A Matriz de achados deve ser estruturada com os seguintes campos mínimos: Achados; Evidências; Causas; Recomendações. - Causa é a razão fundamental que explica por que o achado ocorreu, ou seja, o fator ou conjunto de fatores que permitiram ou contribuíram para que a situação identificada (o achado) existisse. - Exemplos de causas: Ausência de norma ou regulamentação específica; Falhas no desenho ou na implementação de controles internos; Desconhecimento ou descumprimento de obrigações legais; Déficit de pessoal capacitado; Inércia administrativa ou falta de priorização; Falha sistêmica ou tecnológica. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18778 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV15. Realização de auditorias internas | 18782 | As matrizes contêm as recomendações elaboradas de forma a tratar a origem das situações encontradas? | <ul style="list-style-type: none"> - Deve ser realizada uma matriz de achados para cada auditoria realizada no exercício; - Deve haver vinculação explícita entre os achados e as questões da auditoria; - A Matriz de achados deve ser estruturada com os seguintes campos mínimos: Achados; Evidências; Causas; Recomendações. - Recomendação é a sugestão técnica do auditor para correção da causa do achado ou mitigação de seus efeitos, formulada de maneira clara, objetiva e viável. - Características de uma boa recomendação: Endereça diretamente a causa do achado; É realista, mensurável e implementável; Deve, quando possível, propor melhoria sistêmica, e não apenas correção pontual; Pode incluir: alteração de processos, edição de normas, capacitações, implementação de controles, uso de tecnologia, entre outros. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18778 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV15. Realização de auditorias internas | 18783 | Foram emitidos relatórios para todas as auditorias internas realizadas? | <ul style="list-style-type: none"> - Devem ser emitidos relatórios específicos para todas as auditorias internas realizadas pela UCCI; - Os relatórios devem conter: introdução, visão geral sobre o tema, escopo da auditoria, metodologia utilizada, constatações, achados, recomendações, ações corretivas, propostas e conclusão. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18771 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV15. Realização de auditorias internas | 18784 | Anexe o(s) relatório(s) da(s) auditoria(s) realizadas no exercício. | - | ANEXO | NÃO | (18783 == "SIM") | NÃO SE APLICA | Controlador(a) interno municipal | - |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|-------|---|--|-----------------------------|-----|------------------|---------------|----------------------------------|---|
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV15. Realização de auditorias internas | 18785 | Os relatórios preliminares foram discutidos com os gestores a fim de definir resoluções para os achados apontados nas auditorias internas? | - Deve haver registro formal da comunicação entre a UCCI e os gestores das unidades auditadas, preferencialmente por meio de ofício, e-mail institucional ou ata de reunião; - Deve haver comprovação da reunião ou discussão sobre o conteúdo do relatório preliminar, podendo ser por: Convocação formal da reunião com pauta; Registro de ata ou relatório de reunião; Print de videoconferência/documento de deliberação assinado; E-mail de devolutiva com sugestões dos gestores sobre os achados; | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18783 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV15. Realização de auditorias internas | 18786 | Os relatórios finais de auditoria interna, após a discussão de achados com os gestores, estão disponibilizados no site oficial do município? | - Os relatórios finais de auditoria interna devem estar publicados no site oficial da Prefeitura ou em portal vinculado à Unidade Central de Controle Interno (UCCI) — preferencialmente na aba "Controle Interno", "Auditorias Internas", "Prestação de Contas" ou similar; - Os documentos devem conter data de emissão posterior à discussão com os gestores, evidenciando que refletem os resultados finais do trabalho. - O conteúdo publicado deve conter: Identificação da auditoria (tema, unidade auditada, período); Descrição dos achados; Recomendações emitidas; Encaminhamentos sugeridos ou adotados; | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18783 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV15. Realização de auditorias internas | 18787 | Informe o endereço eletrônico (link) de acesso aos relatórios finais de auditoria. | - | COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO) | NÃO | (18786 == "SIM") | NÃO SE APLICA | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV15. Realização de auditorias internas | 18788 | A Unidade Central de Controle Interno realizou o processo de monitoramento de todas as recomendações oriundas das auditorias internas cujos prazos vencem no ano de referência? | - A UCCI deve realizar o monitoramento de todas as recomendações que estavam previstas para serem implementadas no exercício corrente (exemplo: uma auditoria interna resultou em um plano de ação que previa uma ação para ser implementada no exercício; a UCCI deve então monitorar, junto à unidade auditada, se a recomendação foi implementada). - O processo de monitoramento inclui: Identificação das recomendações emitidas; Verificação dos prazos de vencimento estabelecidos (relacionados ao exercício corrente); Solicitação de informações à unidade auditada quanto às providências adotadas; Análise documental ou por evidências da implementação das providências recomendadas; Classificação quanto ao atendimento total, parcial ou não atendimento das recomendações; Registro formal do resultado do monitoramento, por meio de planilhas, relatórios ou sistemas. - A UCCI deve apresentar evidências de que todas as recomendações com prazo vencido no exercício corrente foram objeto de acompanhamento, com documentação que comprove a verificação do cumprimento ou não das ações corretivas. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18783 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV15. Realização de auditorias internas | 18789 | Foram emitidos relatórios de monitoramento para todos os processos executados no ano de referência? | - A UCCI deve produzir relatórios formais de monitoramento para todos os processos de auditoria interna que contenham recomendações com prazos vencidos no exercício corrente. Cada relatório de monitoramento deve conter, no mínimo: 1. Identificação do processo auditado; 2. Relação das recomendações emitidas anteriormente; 3. Situação de atendimento de cada recomendação (atendida, parcialmente atendida, não atendida); 4. Evidências apresentadas pela unidade auditada para comprovar as providências; 5. Avaliação técnica da UCCI sobre a suficiência dessas providências. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18788 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV15. Realização de auditorias internas | 18790 | Anexe o(s) relatório(s) de monitoramento de(s) auditoria(s) realizado(s) no exercício. | - | ANEXO | NÃO | (18789 == "SIM") | NÃO SE APLICA | Controlador(a) interno municipal | - |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|-------|---|--|-----------------------------|-----|------------------|---------------|----------------------------------|---|
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV15. Realização de auditorias internas | 18791 | Os relatórios de monitoramento contêm as conclusões em relação ao grau de implementação das recomendações e ao grau de regularização dos achados? | - A UCCI deve produzir relatórios formais de monitoramento para todos os processos de auditoria interna que contenham recomendações com prazos para implementação vencidos no exercício corrente. Cada relatório de monitoramento deve conter a situação de atendimento de cada recomendação e se o respectivo achado foi sanado, parcialmente sanado ou não sanado. | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18789 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV15. Realização de auditorias internas | 18792 | Todos os relatórios de monitoramento estão disponibilizados no site oficial do município? | - Todos os relatórios de monitoramento elaborados pela UCCI no exercício corrente devem estar publicamente disponíveis no site oficial do Município, em seção clara e acessível (como "Controle Interno", "Auditorias Internas" ou "Transparência"). | SIM/NÃO (COMBO BOX) | SIM | (18789 == "SIM") | NÃO | Controlador(a) interno municipal | - |
| Q06. Estruturação da UCCI e realização de Auditorias Internas | IV15. Realização de auditorias internas | 18793 | Informe o endereço eletrônico (link) de acesso direto aos relatórios de monitoramento. | - | COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO) | NÃO | (18792 == "SIM") | NÃO SE APLICA | Controlador(a) interno municipal | - |