



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail:

controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna

MATRIZ DE PLANEJAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

ELABORAÇÃO DE PLANEJAMENTO

Município de Rio Bom

Controladoria Geral – Controle Interno

Responsável: Dheison Moro Rossi

Controlador Interno



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail:

controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna

INTRODUÇÃO

A Unidade de Controle Interno (UCI) da Prefeitura Municipal de Rio Bom – PR, em cumprimento ao Plano Anual de Trabalho do exercício de 2025 e às atribuições previstas na Lei Complementar Municipal nº 007/2007, realizou auditoria nos procedimentos de elaboração do Plano Plurianual (PPA), da Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e da Lei Orçamentária Anual (LOA). O objetivo central dessa auditoria é avaliar a conformidade, a transparência e a adequação técnica dos instrumentos de planejamento governamental, verificando sua aderência às normas legais, às orientações dos órgãos de controle e às boas práticas de gestão pública.

1. Tema da Auditoria

Avaliação dos procedimentos adotados pelo Município para a elaboração, disponibilização e alinhamento do Plano Plurianual (PPA), da Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e da Lei Orçamentária Anual (LOA).

2. Objetivo Geral

Verificar a conformidade, transparência e adequação técnica dos processos de planejamento governamental, analisando a aderência às normas legais, às boas práticas e aos princípios constitucionais da administração pública.

3. Objetivos Específicos

1. Verificar se o Município possui manuais atualizados de elaboração do PPA e da LOA.



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail:

controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna

2. Confirmar a transparência e a disponibilização pública desses documentos.
 3. Avaliar se foram realizadas audiências e consultas públicas conforme a legislação.
 4. Examinar a compatibilidade entre o PPA e os planos setoriais (Educação, Saúde e Assistência Social).
 5. Analisar a metodologia de estimativa das receitas (FPM, ICMS, IPTU, FUNDEB).
 6. Verificar se as dotações da LOA refletem gasto histórico e necessidades de políticas públicas.
-

4. Escopo da Auditoria

A auditoria abrange os procedimentos de elaboração dos instrumentos de planejamento:

- PPA 2026–2029
- LDO 2025
- LOA 2025

Inclui:

- ✓ Manuais técnicos
- ✓ Documentação de audiências públicas
- ✓ Planos setoriais
- ✓ Estimativas de receita
- ✓ Dotações orçamentárias
- ✓ Publicações no Portal da Transparência

Não inclui:

- ✗ Avaliação da execução orçamentária
 - ✗ Análise de impacto financeiro de novos projetos de lei
 - ✗ Verificação da folha de pagamento em detalhe
-



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail:

controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna

5. Base Legal e Normativa

- Constituição Federal, art. 37 e arts. 165 a 169
- Lei Complementar nº 101/2000 – LRF
- Lei 4.320/1964
- Normas do Tesouro Nacional (MTO, MCASP, MDF)
- Legislação municipal vigente
- Planos setoriais (Educação, Saúde, Assistência Social)

6. Metodologia de Auditoria

- Análise documental
- Verificação de links e arquivos digitais
- Checklist estruturado
- Cruzamento de informações com planos setoriais
- Avaliação técnica das fórmulas de estimativa de receita
- Solicitação e análise de evidências complementares
- Verificação de coerência entre histórico, estimativas e dotações

7. Riscos Identificados

Risco	Descrição	Consequências
Ausência de padronização	Falta de critérios técnicos na elaboração do PPA, LDO e LOA	Erros de planejamento; fragilidade no controle
Falhas na transparência	Publicações incompletas ou indisponíveis	Violação da LRF; perda de controle social
Estimativas de receitas inadequadas	Métodos incompletos ou imprecisos	Superávits/déicits não planejados; risco fiscal



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail:

controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna

Desalinhamento PPA x Planos Setoriais	Metas e programas não compatíveis	Políticas públicas ineficientes
Dotações inadequadas	Orçamento subdimensionado ou superdimensionado	Falhas na execução das políticas públicas

8. Critérios de Auditoria

- Conformidade com a LRF e a Constituição
- Normas técnicas do Tesouro Nacional
- Boas práticas de planejamento governamental
- Requisitos de transparência ativa
- Adequação aos planos setoriais e históricos financeiros

9. Procedimentos Planejados

Nº	Procedimento	Evidências Esperadas
1	Analisar manuais de elaboração do PPA e LOA	Manuais atualizados, completos e padronizados
2	Verificar links e arquivos do Portal da Transparência	URLs válidas, documentos acessíveis
3	Conferir realização de audiências públicas	Editais, atas, fotos, vídeos, listas de presença
4	Avaliar alinhamento do PPA com planos setoriais	Matriz de compatibilidade entre metas e ações
5	Revisar estimativas de receitas	Planilhas, memórias de cálculo, séries históricas
6	Comparar dotações com gasto histórico	Demonstrativos contábeis dos últimos anos



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail:

controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna

10. Cronograma Estimado

Etapa	Data	Responsável
Planejamento	02 a 03/09	UCI
Execução	04 a 15/09	UCI
Consolidação das análises	16 a 18/09	UCI
Elaboração do relatório final	19 a 26/09	UCI

11. Recursos Necessários

- Acesso ao sistema contábil/financeiro
 - Acesso ao Portal da Transparência
 - Servidores responsáveis pelos setores de Planejamento, Finanças, Educação, Saúde e Assistência Social
 - Computador com acesso aos documentos e bases de dados
-

12. Produto Final da Auditoria

- Relatório de Auditoria contendo:
 - ✓ Constatações
 - ✓ Evidências
 - ✓ Conclusões
 - ✓ Recomendações
 - ✓ Plano de Ação (se necessário)
-



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail:

controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna

Matriz de Planejamento

Elemento	Descrição
Tema	Procedimentos de elaboração do PPA, LDO e LOA
Objetivo Geral	Avaliar conformidade, transparência e técnica do processo de planejamento
Objetivos Específicos	Verificar manuais, audiências, estimativas de receita, alinhamento com planos, dotações etc.
Escopo	PPA 2026–2029, LDO 2025, LOA 2025
Base Legal	CF/88, LRF, Lei 4.320/64, normas STN
Metodologia	Checklist, análise documental, cruzamento de informações
Riscos	Planejamento impreciso, falta de transparência, desalinhamento setorial
Crítérios	Conformidade legal, boas práticas, alinhamentos técnicos
Procedimentos	Verificação documental, análise técnica, conferência de estimativas
Cronograma	02 a 20/09/2025
Recursos	Sistemas, servidores, arquivos e bases de dados
Produto Final	Relatório de Auditoria Interna