



MUNICÍPIO DE LARANJEIRAS DO SUL
Estado do Paraná
PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAI) - 2026
REVISÃO Nº 01 - REPUBLICAÇÃO EM 17/08/2026

1. Identificação

Órgão: Secretaria Municipal de Controle Interno

Vigência: 01/01/2026 a 31/12/2026

Responsável pela execução: Secretaria Municipal de Controle Interno

Abrangência: Administração Direta (Poder Executivo) e, quando aplicável, entidades/terceiros que recebam recursos municipais.

2. Fundamentação legal (referência mínima)

- Constituição Federal (arts. 31, 70 e 74) - fiscalização e sistema de controle interno.
- Lei Complementar nº 101/2000 (LRF) - responsabilidade na gestão fiscal e controles.
- Lei nº 4.320/1964 - normas gerais de direito financeiro e execução orçamentária.
- Lei nº 14.133/2021 - licitações e contratos administrativos (quando aplicável).
- Lei nº 12.527/2011 (LAI) e Lei nº 13.709/2018 (LGPD) - transparência e proteção de dados.
- Lei Orgânica do Município de Laranjeiras do Sul (controle e fiscalização municipal).
- Lei Municipal do Sistema de Controle Interno (competências, relatórios e procedimentos).
- Lei Municipal nº 033/2025 (LAI municipal) - criação do SDIC e regras de atendimento ao cidadão.
- PPA 2026-2029 (Lei Municipal nº 038/2025) e LDO 2026 (Lei Municipal nº 039/2025).

Observação: o PAI é instrumento de planejamento e pode ser ajustado ao longo do exercício, mediante justificativa e cronograma atualizado, em razão de demanda do Chefe do Executivo, órgãos de controle, riscos supervenientes, mudanças legais ou operacionais.

3. Finalidade e objetivos do PAI 2026

O PAI 2026 organiza as atividades mínimas do Controle Interno, com foco preventivo e por risco, garantindo o atendimento às obrigações legais e priorizando áreas de maior impacto social e financeiro.

- Implantar e estabilizar o Serviço de Defesa e Informação do Cidadão (SDIC/LAI), com controle de prazos e relatórios.
- Executar auditorias internas prioritárias e atender, com precedência, demandas formalizadas por órgãos de controle.
- Cumprir rotinas permanentes: acompanhamento bimestral da receita, relatórios semestrais ao Prefeito e relatório anual ao TCE-PR.
- Monitorar recomendações e apoiar gestores na correção tempestiva de irregularidades.

4. Metodologia

Critério de seleção: risco (impacto social/financeiro), volume de recursos, criticidade do serviço, histórico de falhas, exigências legais e demandas dos órgãos de controle.

Técnicas: análise documental, entrevistas pontuais, testes por amostragem, conferências, conciliações e inspeções in loco, quando necessário.

Produtos: relatório por auditoria, com achado, critério, evidência, risco, recomendação, responsável e prazo, além de planilha de monitoramento das recomendações.

5. Matriz de risco (resumo) - 2026

A matriz original priorizou Transparência/LAI, Transporte Escolar, Merenda Escolar e Saúde. Com a presente revisão, as ações originalmente previstas para Merenda Escolar e Saúde no segundo semestre são substituídas por auditorias decorrentes de demandas do Ministério Público/MPPR, sem prejuízo da manutenção das rotinas permanentes e do monitoramento das áreas essenciais.

6. Auditorias e verificações programadas - cronograma revisado

Código	Tema / objeto	Tipo	Período / prioridade	Escopo mínimo	Produto
A1	Transparência/LAI (SDIC e Portal)	Auditoria	Jan-Mar	Amostra de pedidos LAI; prazos; recursos; registros; transparência ativa básica.	Relatório + planilha de prazos + recomendações.
A2	Transporte Escolar	Auditoria	Abr-Jun	Contratos/despesas; rotas; medição/execução; pagamentos; documentação.	Relatório + checklist + recomendações.
AUD 003	Processo MPPR nº 0076.26.000755-4 - Pregão nº 026/2025 - Ata nº 052/2025	Auditoria	Prioridade no 2º semestre/2026	Exame dos atos, documentos, execução, liquidação/pagamento e demais elementos vinculados à demanda ministerial.	Relatório de auditoria + recomendações + encaminhamentos cabíveis.
AUD 004	Ministério Público - Diárias 2025	Auditoria	Prioridade no 2º semestre/2026	Exame das concessões, justificativas, autorizações, comprovações, prestações de contas e aderência às normas aplicáveis.	Relatório de auditoria + recomendações + encaminhamentos cabíveis.
AUD 005	MPPR - Pregão Eletrônico nº 049/2025 - Horas Máquina	Auditoria	Prioridade no 2º semestre/2026	Exame da contratação e execução, controles de horas, medições, documentos comprobatórios, liquidação e pagamento.	Relatório de auditoria + recomendações + encaminhamentos cabíveis.

Substituição formalizada nesta revisão: as ações V1 - Merenda Escolar (verificação), A3 - Merenda Escolar (auditoria) e A4 - Saúde (compras, contratos e execução), previstas no PAI original, ficam substituídas pelas Auditorias AUD 003, AUD 004 e AUD 005 acima descritas, em razão de demandas do Ministério Público/MPPR.

7. Rotinas permanentes e prazos

Periodicidade	Atividade	Base/objetivo	Produto
Bimestral	Acompanhar receita prevista x arrecadada e registrar alertas	Gestão fiscal e prevenção de frustração de receita	Nota bimestral
Contínuo	Operacionalizar SDIC/LAI: protocolo, distribuição e controle de prazos	Cumprimento da LAI e transparência ativa	Planilha SDIC + respostas padronizadas
Mensal	Monitorar recomendações emitidas (follow-up)	Efetividade das correções	Planilha de recomendações atualizada
Semestral (Jun/Dez)	Elaborar relatório circunstanciado ao Prefeito	Prestação de contas interna do SCI	Relatório semestral
Anual (Dez/Jan)	Avaliar PPA (metas/indicadores) e elaborar relatório anual ao TCE-PR	Controle do planejamento e prestação ao controle externo	Relatório anual + síntese do PPA

8. Implantação do SDIC (LAI) - mínimo viável

Mantêm-se as providências previstas no PAI original para organização do SDIC/LAI, com definição de responsável, controle de prazos, padronização de respostas, transparência ativa e revisão periódica do fluxo de atendimento.

9. Proteção de dados (LGPD) - mínimo viável 2026

Mantêm-se as providências mínimas previstas no PAI original para evitar exposição indevida de dados pessoais em respostas da LAI e na transparência ativa, com orientação interna, anonimização quando necessária e limitação de anexos com informações sensíveis.

10. Revisão e alterações do PAI - justificativa para republicação

O PAI 2026 prevê expressamente a possibilidade de revisão ao longo do exercício, mediante despacho interno do Secretário Municipal de Controle Interno, com justificativa e cronograma atualizado, especialmente quando houver demanda do Chefe do Executivo, do Tribunal de Contas ou do Ministério Público, fato novo relevante, alteração normativa ou mudança na capacidade operacional.

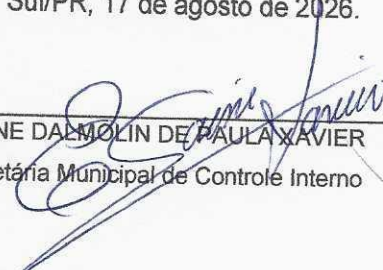
Em razão das demandas ministeriais recebidas, e considerando a necessidade de priorização de trabalhos vinculados à atuação do Ministério Público/MPPR, fica formalizada a presente Revisão nº 01 do PAI 2026, com substituição das ações V1, A3 e A4 pelas Auditorias AUD 003, AUD 004 e AUD 005. A alteração tem por objetivo

compatibilizar o planejamento anual com as demandas supervenientes e com a capacidade operacional da Secretaria Municipal de Controle Interno.

Determinação de republicação: o PAI 2026 deverá ser republicado em sua versão revisada, preservando-se o histórico da versão original e registrando-se a presente alteração como Revisão nº 01.

11. Assinaturas

Laranjeiras do Sul/PR, 17 de agosto de 2026.



ELAINE DALMOLIN DE PAULA XAVIER
Secretaria Municipal de Controle Interno

JAISON RODRIGO MENDES
Chefe do Poder Executivo - Ciência