**GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
[INSERIR O NOME - ÓRGÃO/ENTIDADE]
Unidade Executora de Controle Interno**

**PLANEJAMENTO ANUAL DE ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO – EXERCÍCIO 20XX**

**Unidade Gestora (UG) Emitente:**

* [Inserir o nome da UG (citar todas as UGs verificadas pela UECI)]

**Código da UG Emitente:**

* [Inserir o código da UG (citar todas as UGs verificadas pela UECI)]

**Responsável pelas UG:**

* [Inserir o nome do responsável pela(s) UG(s)]

**Exercício:** 20XX

**1. Introdução**

A **Unidade Executora de Controle Interno** do(a) [Inseir o nome do Órgão/Entidade] – **UECI-[INSERIR\_SIGLA\_ORGÃO/ENTIDADE]**, responsável pela(s) UG(s) [Inserir código da(s) UG(s)], apresenta o **Planejamento Anual de Atividades de Controle Interno – Exercício 20XX** (Anexo I), o qual balizará as tomadas de decisão quanto aos melhores caminhos a serem seguidos pelos membros da **UECI- [INSERIR\_SIGLA\_ORGÃO/ENTIDADE]**.

Apresenta-se, concomitantemente, o **Plano de Ação Anual – RELUCI 20XX** (Anexo II) para conferência dos Pontos de Controle de responsabilidade da **UECI- [INSERIR\_SIGLA\_ORGÃO/ENTIDADE]** correlatos à elaboração do **Relatório e Parecer Conclusivo da Unidade Executora de Controle Interno – RELUCI**.

Ressalta-se, sobremaneira, que as atividades previstas tanto no **Planejamento Anual de Atividades de Controle Interno** quanto no **Plano de Ação Anual**, ambos do **Exercício 20XX**, balizarão, somente, as atividades correlatas aos procedimentos administrativos internos e subordinados ao/à [Inseir sigla da(s) UG(s)] executados no Exercício supracitado.

Outrossim, destaca-se que, durante toda a execução do **Planejamento Anual**, bem como do **Plano de Ação**, a **UECI-[INSERIR\_SIGLA\_ORGÃO/ENTIDADE]** terá como pano de fundo as premissas impostas por TODA a legislação pertinente às Atividade do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Estadual e, em destaque, para as ações impostas pela LC nº 856/2017, pelo Decreto nº 4.131-R/2017, pelas Normas de Procedimento do Poder Executivo Estadual, em especial a Norma de Procedimento – SCI nº 003, e pelas Resoluções do CONSECT.

**2. Planejamento Anual de Atividades de Controle Interno e Plano de Ação Anual**

Para o **Planejamento Anual de Atividades de Controle Interno** e o **Plano de Ação Anual**, consideraram-se os itens a seguir:

1. Capacidade técnica e operacional da **UECI-[INSERIR\_SIGLA\_ORGÃO/ENTIDADE]**;
2. Criticidade e vulnerabilidade de itens específicos, constantes das amostras selecionadas;
3. Materialidade dos itens de despesas executados com base no orçamento próprio;
4. Execução do RELUCI, conforme a Norma de Procedimento – SCI nº 003, o Manual de Orientações para Emissão do RELUCI e o Plano de Ação Anual – RELUCI 20XX;
5. Disponibilidade de horas para execução das atividades, conforme Cálculo de Horas Disponíveis para realização das demais atividades afetas à **UECI-[INSERIR\_SIGLA\_ORGÃO/ENTIDADE]**, conforme Tabela 02 e Tabela 04, sendo:
	1. Coordenar, orientar e executar as atividades de controle interno;
	2. Supervisionar e monitorar os controles interno de gestão;
	3. Acompanhar a análise de riscos efetuada pelos gestores das áreas;
	4. Acompanhar a execução das medidas de *compliance*;
	5. Elaborar RELUCI (já previsto no Plano de Ação Anual – RELUCI 20XX);
	6. Impulsionar a elaboração das Normas de Procedimento;
	7. Outras ações determinadas pela alta gestão.
6. Disponibilidade de horas para execução das atividades de conferências, conforme Cálculo de Horas Disponíveis para conferência dos Pontos de Controle pela **UECI-[INSERIR\_SIGLA\_ORGÃO/ENTIDADE]** conforme Tabela 03 e Tabela 05.

**2.1. Cálculo das horas disponíveis**

Em princípio, vale destacar que o cálculo das horas, neste tópico apresentadas, considera as particularidades da **UECI-[INSERIR\_SIGLA\_ORGÃO/ENTIDADE]** e que não foram computados os possíveis pontos facultativos que advirão de feriados prolongados. Sendo assim, segue a Tabela 01, a qual contém a carga horária total de trabalho estimada para o **Exercício 20XX**.

**Ressalta-se que para fins de atividade de Controle Interno, entende-se como Exercício 20XX o período decorrido entre abril de 20XX e março de 20XX.**

*Observação 01: Os percentuais apresentados buscam representar a carga horária de 01 (UM) servidor EM DEDICAÇÃO EXCLUSIVA à disposição da UECI.*

**TABELA 01 – CÁLCULO DE HORAS DISPONÍVEIS TOTAIS – EXERCÍCIO 20XX**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Mês** | **Nº dias no mês****(a)** | **Nº dias final de semana e feriado****(b)** | **Nº dias úteis****(c) = (a - b)** | **Nº serv. UECI****(d)** | **Nº dias total****(e) = (c x d)** | **Nº dias úteis de férias****(f)** | **Nº dias disponíveis****(g) = (e - f)** | **Carga horária diária****(h)** | **Total de horas****(i) = (g x h)** | **Horas disponíveis****(j) = (i x 100%)** | **Dias disponíveis****por mês****(k) = (j / h)** |
| Abr | 30 | 8 | 22 | 1 | 22 | 0 | 22 | 8 | 176 | 176,0 | 22,0 |
| Mai | 31 | 10 | 21 | 1 | 21 | 0 | 21 | 8 | 168 | 168,0 | 21,0 |
| Jun | 30 | 9 | 21 | 1 | 21 | 0 | 21 | 8 | 168 | 168,0 | 21,0 |
| Jul | 31 | 9 | 22 | 1 | 22 | 0 | 22 | 8 | 176 | 176,0 | 22,0 |
| Ago | 31 | 9 | 22 | 1 | 22 | 0 | 22 | 8 | 176 | 176,0 | 22,0 |
| Set | 30 | 9 | 21 | 1 | 21 | 0 | 21 | 8 | 168 | 168,0 | 21,0 |
| Out | 31 | 11 | 20 | 1 | 20 | 0 | 20 | 8 | 160 | 160,0 | 20,0 |
| Nov | 30 | 10 | 20 | 1 | 20 | 0 | 20 | 8 | 160 | 160,0 | 20,0 |
| Dez | 31 | 8 | 23 | 1 | 23 | 0 | 23 | 8 | 184 | 184,0 | 23,0 |
| Jan | 31 | 10 | 21 | 1 | 21 | 0 | 21 | 8 | 168 | 168,0 | 21,0 |
| Fev | 29 | 8 | 20 | 1 | 20 | 0 | 20 | 8 | 160 | 160,0 | 20,0 |
| Mar | 31 | 10 | 21 | 1 | 21 | 0 | 21 | 8 | 168 | 168,0 | 21,0 |
| Total | 365 | 111 | 254 | 1 | 254 | 0 | 254 | 8 | 2032 | 2032,0 | 254,0 |

**2.1.1. Cálculo das horas disponíveis – Planejamento Anual de Atividades de Controle Interno**

Para apuração do tempo necessário para a realização das atividades de Controle Interno referentes ao **Planejamento Anual de Atividades**, foram considerados:

* os dias úteis disponíveis do mês de **ABRIL** do **Exercício de 20XX** até o mês de **MARÇO** do exercício subsequente;
* o quantitativo de servidores à disposição dessas atividades; (01 servidor neste exemplo)
* a disponibilidade da jornada de trabalho;
* as horas disponíveis para o desempenho dessas atividades (75% das horas totais de trabalho dos servidores por mês entre abril e dezembro/20XX e 25% das horas totais de trabalho dos servidores por mês entre janeiro e março/20XX); e
* os finais de semana e feriados constantes do calendário oficial, conforme demonstrado da tabela abaixo.

**TABELA 02 – CÁLCULO DE HORAS DISPONÍVEIS – ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO 20XX**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Mês** | **Nº dias no mês****(a)** | **Nº dias final de semana e feriado****(b)** | **Nº dias úteis****(c) = (a - b)** | **Nº serv. UECI****(d)** | **Nº dias total****(e) = (c x d)** | **Nº dias úteis de férias****(f)** | **Nº dias disponíveis****(g) = (e - f)** | **Carga horária diária****(h)** | **Total de horas****(i) = (g x h)** | **Horas disponíveis****(j) = (i x 75%)** | **Dias disponíveis****por mês****(k) = (j / h)** |
| Abr | 30 | 8 | 22 | 1 | 22 | 0 | 22 | 8 | 176 | 132,0 | 16,5 |
| Mai | 31 | 10 | 21 | 1 | 21 | 0 | 21 | 8 | 168 | 126,0 | 15,8 |
| Jun | 30 | 9 | 21 | 1 | 21 | 0 | 21 | 8 | 168 | 126,0 | 15,8 |
| Jul | 31 | 9 | 22 | 1 | 22 | 0 | 22 | 8 | 176 | 132,0 | 16,5 |
| Ago | 31 | 9 | 22 | 1 | 22 | 0 | 22 | 8 | 176 | 132,0 | 16,5 |
| Set | 30 | 9 | 21 | 1 | 21 | 0 | 21 | 8 | 168 | 126,0 | 15,8 |
| Out | 31 | 11 | 20 | 1 | 20 | 0 | 20 | 8 | 160 | 120,0 | 15,0 |
| Nov | 30 | 10 | 20 | 1 | 20 | 0 | 20 | 8 | 160 | 120,0 | 15,0 |
| Dez | 31 | 8 | 23 | 1 | 23 | 0 | 23 | 8 | 184 | 138,0 | 17,3 |
| **Entre Janeiro e Março/20XX, devido ao fechamento do RELUCI, serão disponibilizadas 25% das horas totais mensais.** | **(j2) = (i x 25%)** | **Dias disponíveis** |
| Jan | 31 | 10 | 21 | 1 | 21 | 0 | 21 | 8 | 168 | 42,0 | 5,3 |
| Fev | 29 | 8 | 20 | 1 | 20 | 0 | 20 | 8 | 160 | 40,0 | 5,0 |
| Mar | 31 | 10 | 21 | 1 | 21 | 0 | 21 | 8 | 168 | 42,0 | 5,3 |
| Total | 365 | 111 | 254 | 1 | 254 | 0 | 254 | 8 | 2032 | 1276,0 | 159,5 |

 **Os marcos temporais relacionados aos temas a serem tratados estão descritos no Anexo I.**

**2.1.2. Cálculo das horas disponíveis – Plano de Ação Anual – RELUCI 20XX**

Para apuração do tempo necessário para a realização das atividades de controle interno homólogas ao RELUCI, foram considerados:

* os dias úteis disponíveis do mês de **MAIO** do **Exercício de 20XX** até o mês de **MARÇO** do exercício subsequente;
* o quantitativo de servidores à disposição dessas atividades; (01 servidor neste exemplo)
* a disponibilidade da jornada de trabalho;
* as horas disponíveis para o desempenho dessas atividades (25% das horas totais de trabalho dos servidores por mês entre maio e dezembro/20XX e 75% das horas totais de trabalho dos servidores por mês entre janeiro e março/20XX); e,
* os finais de semana e feriados constantes do calendário oficial, conforme demonstrado da tabela abaixo.

*~~Observação 02: Foi inserido o quantitativo de servidor disponibilizado pela~~* **~~[INSERIR\_SIGLA\_ORGÃO/ENTIDADE]~~** *~~para as atividades de controle interno. Destaca-se que, para a ampliação das ações de controle, será necessário o aumento ou das horas disponibilizadas para as atividades durante o Exercício 20XX ou do número de servidores disponibilizados para efetuar as análises.~~* ***ATENÇÃO:*** *UTILIZAR ESTA OBSERVAÇÃO EM CASO DE DISPONIBILIZAÇÃO DE SERVIDORES AQUÉM DA NECESSIDADE DA UECI.*

**TABELA 03 – CÁLCULO DE HORAS DISPONÍVEIS – RELUCI 20XX**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Mês** | **Nº dias no mês****(a)** | **Nº dias final de semana e feriado****(b)** | **Nº dias úteis****(c) = (a - b)** | **Nº serv. UECI****(d)** | **Nº dias total****(e) = (c x d)** | **Nº dias úteis de férias****(f)** | **Nº dias disponíveis****(g) = (e - f)** | **Carga horária diária****(h)** | **Total de horas****(i) = (g x h)** | **Horas disponíveis****(j) = (i x 25%)** | **Dias disponíveis****por mês****(k) = (j / h)** |
| Abr | 30 | 8 | 22 | 1 | 22 | 0 | 22 | 8 | 176 | 44,0 | 5,5 |
| Mai | 31 | 10 | 21 | 1 | 21 | 0 | 21 | 8 | 168 | 42,0 | 5,3 |
| Jun | 30 | 9 | 21 | 1 | 21 | 0 | 21 | 8 | 168 | 42,0 | 5,3 |
| Jul | 31 | 9 | 22 | 1 | 22 | 0 | 22 | 8 | 176 | 44,0 | 5,5 |
| Ago | 31 | 9 | 22 | 1 | 22 | 0 | 22 | 8 | 176 | 44,0 | 5,5 |
| Set | 30 | 9 | 21 | 1 | 21 | 0 | 21 | 8 | 168 | 42,0 | 5,3 |
| Out | 31 | 11 | 20 | 1 | 20 | 0 | 20 | 8 | 160 | 40,0 | 5,0 |
| Nov | 30 | 10 | 20 | 1 | 20 | 0 | 20 | 8 | 160 | 40,0 | 5,0 |
| Dez | 31 | 8 | 23 | 1 | 23 | 0 | 23 | 8 | 184 | 46,0 | 5,8 |
| **Entre Janeiro e Março/20XX, devido ao fechamento do RELUCI, serão disponibilizadas 75% das horas totais mensais.** | **(j2) = (i x 75%)** | **Dias disponíveis** |
| Jan | 31 | 10 | 21 | 1 | 21 | 0 | 21 | 8 | 168 | 126,0 | 15,8 |
| Fev | 29 | 8 | 20 | 1 | 20 | 0 | 20 | 8 | 160 | 120,0 | 15,0 |
| Mar | 31 | 10 | 21 | 1 | 21 | 0 | 21 | 8 | 168 | 126,0 | 15,8 |
| **Total** | 365 | 111 | 254 | 1 | 254 | 0 | 254 | 8 | 2032 | 756,0 | 94,5 |

**Os marcos temporais relacionados aos temas a serem tratados estão descritos no Anexo II.**

**2.2. Distribuição das horas disponíveis**

A distribuição das horas disponíveis para as atividades de Controle Interno de responsabilidade da **UECI-[INSERIR\_SIGLA\_ORGÃO/ENTIDADE]** levou em consideração toda a legislação pertinente ao Sistema de Controle Interno do Poder Executivo do Estado do Espírito Santo.

Na Tabela 04 é possível verificar, em sua totalidade, a distribuição das horas disponíveis entre as diversas atividades projetadas para as Unidades Executoras de Controle Interno do(a) [Inseir o nome do Órgão/Entidade].

Outrossim, considerando a existência de 01 (um) servidor em dedicação exclusiva na UECI, se tem um total de 2.032 (duas mil e trinta e duas) horas de trabalho disponíveis por ano, ou seja, um total de 254 dias no **Exercício 20XX**, conforme Tabela 04. **MUDAR ESSE TEXTO CASO SEU ÓRGÃO/ENTIDADE TENHA MAIS DE UM SERVIDOR À DISPOSIÇÃO DA UECI.**

É imperioso notar que no presente Planejamento Anual, seguindo a recomendação da Secretaria de Estado de Controle e Transparência – Secont, são destinadas 1.316 (um mil trezentos e dezesseis) horas de trabalho, ou seja, 164,5 dias, para todas as atividades tabuladas. Então, em percentual, foram predefinidas atividades para 64,8% do tempo de trabalho do servidor em dedicação exclusiva. **CASO TENHA MAIS DE UM SERVIDOR, RECALCULAR AS HORAS E PERCENTUAIS AQUI DESCRITOS. IDEM PARA O PRÓXIMO PARÁGRAFO.**

Portanto, ficaram “em aberto” 35,2% das horas totais de trabalho, que correspondem a 716 (setecentas e dezesseis horas) ou 89,5 dias, para tratamento de demandas institucionais no item “g. Outras ações determinadas pela alta gestão”. Um exemplo dessas demandas será a execução das Avaliações Prévias descritas na Resolução CONSECT nº 023, 026 e 027, todas de 2020.

**TABELA 04 – DISTRIBUIÇÃO DAS HORAS DISPONÍVEIS – ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO 20XX (COM RELUCI)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Atividades de Controle Interno** | **Horas Disponíveis** | **Quantidade de Dias** | **Período de Trabalho** | **Percentual do Total Anual** |
| a. Coordenar, orientar e executar as atividades de controle interno | 304,0 | 38,0 | Entre abril/20XX e março/20XX | 15,0% |
| b. Impulsionar a elaboração das Normas de Procedimento | 64,0 | 8,0 | Junho e outubro/20XX | 3,1% |
| c. Supervisionar e monitorar os controles interno de gestão | 64,0 | 8,0 | Julho e novembro/20XX | 3,1% |
| d. Acompanhar a análise de riscos efetuada pelos gestores de áreas | 64,0 | 8,0 | Julho e novembro/20XX | 3,1% |
| e. Acompanhar a execução das medidas de compliance | 64,0 | 8,0 | Julho e novembro/20XX | 3,1% |
| f. Elaborar RELUCI (já previsto no Plano de Ação Anual – RELUCI 20XX | 756,0 | 94,5 | Entre maio/20XX e março/20XX | 37,2% |
| g. Outras ações determinadas pela alta gestão | 716,0 | 89,5 | Entre abril/20XX e março/20XX | 35,2% |
| **Total** | **2032,0** | **254,0** | **Entre abril/20XX e março/20XX** | 100,0% |

**TABELA 05 – DISTRIBUIÇÃO DAS HORAS DISPONÍVEIS – RELUCI EXERCÍCIO 20XX**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Atividades do RELUCI** | **Horas Disponíveis** | **Quantidade de Dias** | **Período de Trabalho** | **Percentual do Total Anual** |
| Planejamento | 44,0 | 5,5 | Em abril/20XX | 2,2% |
| Execução das ações de controle interno | 586,0 | 73,3 | Entre maio/20XX e janeiro/20XX | 28,8% |
| Elaboração e revisão do RELUCI | 126,0 | 15,8 | Em março/20XX | 6,2% |
| **Total** | **756,0** | **94,5** | **Entre abril/20XX e março/20XX** | 37,2% |

**2.3. Planejamento Anual de Atividades de Controle Interno – Cronograma de Trabalho**

A distribuição cronológica das atividades de Controle Interno a serem desenvolvidas pela **UECI-[INSERIR\_SIGLA\_ORGÃO/ENTIDADE]** está discriminada no Anexo I do presente documento.

Note que neste modelo são sugeridos marcos temporais para a execução de atividades de controle interno, contudo não são descritas as atividades em si, pois entende-se que tal tarefa é inerente ao trabalho da alta gestão do Órgão/Entidade auxiliada pela UECI correlata.

**2.4. Plano de Ação Anual – RELUCI – Cronograma de Trabalho**

A distribuição cronológica dos pontos de controle, os quais foram definidos na IN TCEES 68/2020 e esmiuçados na Norma de Procedimento – SCI nº 003, consta no Anexo II do presente documento.

Os procedimentos correspondentes às atividades de Controle Interno levam em conta as normas fixadas pela Secont e os critérios de amostragem a serem definidos para cada objeto, conforme Folha de Trabalho para conferência dos Pontos de Controle de responsabilidade da **UECI-[INSERIR\_SIGLA\_ORGÃO/ENTIDADE]**.

Excepcionalmente no Exercício de 20XX, considerando a prorrogação de prazo para o envio da Prestação de Contas Anual – Exercício 2020 (prazo prorrogado pelo TCEES até 30.04.2023), as análises dos Pontos de Controle serão efetuadas de maio de 20XX a março de 20XX.

Vitória, dia de mês de ano.

**[INSERIR\_NOME\_COORDENADOR]**

Coordenador da UECI-**[INSERIR\_SIGLA\_ORGÃO/ENTIDADE]**