



**DECLARAÇÃO DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO  
AUSÊNCIA DE REALIZAÇÃO DE AUDITORIA INTERNA NO EXERCÍCIO DE  
2025**

**PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA – PERNAMBUCO  
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**

O Sistema de Controle Interno da **Prefeitura Municipal de Jaqueira – PE**, no exercício de suas atribuições constitucionais e legais, especialmente aquelas previstas nos **arts. 31, 70 e 74 da Constituição Federal**, na **Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal)** e nas disposições constantes da **Resolução TC nº 299/2025, itens 27 e 28 do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco**, vem, por meio da presente declaração, informar e justificar a **ausência de auditorias internas formais no exercício financeiro de 2025**.

Esclarece-se que o atual responsável pela **Coordenação do Sistema de Controle Interno Municipal** assumiu o referido cargo **no mês de agosto de 2025**, circunstância que inviabilizou, dentro do período remanescente do exercício financeiro, a elaboração e execução de auditorias internas formais no âmbito da Administração Municipal.

Ressalta-se que a realização de auditorias no setor público exige a observância de procedimentos técnicos previamente estabelecidos, dentre os quais se destacam:

- elaboração do **Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI**;
- definição de escopo, objetivos e metodologia dos trabalhos;
- planejamento das atividades de fiscalização;
- programação das ações de controle e monitoramento.

Tais etapas constituem requisitos indispensáveis para assegurar a **regularidade, consistência metodológica e efetividade das auditorias internas**, não sendo recomendável sua execução sem o devido planejamento prévio.

Dessa forma, considerando o **curto período entre a assunção da função e o encerramento do exercício financeiro de 2025**, não houve tempo hábil para elaboração e execução de um planejamento estruturado de auditoria que atendesse aos padrões técnicos exigidos para a atividade.

Não obstante, durante o período de atuação no exercício de 2025, a Controladoria Municipal realizou atividades de **acompanhamento e análise da gestão fiscal, orçamentária e financeira do Município**, incluindo a verificação dos





demonstrativos fiscais obrigatórios, tais como o **Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO** e o **Relatório de Gestão Fiscal – RGF**, cujos resultados encontram-se devidamente registrados no **Relatório do Sistema de Controle Interno referente ao exercício de 2025**, que integra a presente Prestação de Contas Anual.

Registra-se, ainda, que estão sendo adotadas providências administrativas visando ao **fortalecimento do Sistema de Controle Interno Municipal**, com a estruturação do planejamento das atividades de auditoria para os exercícios subsequentes, incluindo a elaboração do respectivo **Plano Anual de Auditoria**, em conformidade com as boas práticas de controle e governança pública.

Assim, a presente declaração é emitida para fins de instrução da **Prestação de Contas Anual do exercício financeiro de 2025**, encaminhada ao **Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco – TCE-PE**, em atendimento às normas estabelecidas pela **Resolução TC nº 299/2025**.

E, para que produza os efeitos legais e administrativos cabíveis, firma-se a presente declaração.

**Jaqueira – PE, 10 de março de 2026.**

Nome: PAULO ROBERTO CAMPELO GUERRA

Cargo: Coordenador do Sistema de Controle Interno

CPF: 817.538.454-91

