ANEXO VI

MATRIZ DE AMOSTRAGEM
Município de Cruzmaltina – Paraná

Controladoria Interna Municipal

1. FINALIDADE

A presente Matriz de Amostragem tem como finalidade estabelecer critérios técnicos, transparentes e proporcionais para a seleção de amostras a serem utilizadas nas auditorias internas do exercício de 2026, observando a realidade operacional do Município de Cruzmaltina e as recomendações das Normas Brasileiras de Auditoria do Setor Público (NBASP) e do Tribunal de Contas do Estado do Paraná – TCE/PR.

2. BASE LEGAL E NORMATIVA

– NBASP 3000 – Trabalhos de Auditoria;
– NBASP 1000 – Princípios Fundamentais da Auditoria Pública;
– Instrução Normativa nº 89/2022 – TCE/PR;
– Lei nº 14.133/2021 – Licitações e Contratos;
– Lei Complementar nº 101/2000 – LRF;
– Modelo COSO – Controles Internos.

3. METODOLOGIA DE AMOSTRAGEM

A seleção das amostras será realizada de forma proporcional ao volume de documentos, risco associado ao processo e materialidade envolvida, considerando a limitação natural de estrutura do Município de Cruzmaltina. Os critérios adotados são:
• Materialidade do processo;
• Relevância social e impacto ao cidadão;
• Probabilidade de ocorrência de erros;
• Histórico de achados do Controle Interno ou TCE/PR;
• Fragilidades nos controles internos;

• Complexidade operacional do processo.

4. MATRIZ DE AMOSTRAGEM (MODELO)

Processo Auditado	Quantidade Total de Itens	Tamanho da Amostra	Critério Utilizado	Justificativa

Observação: O tamanho da amostra poderá variar conforme o risco identificado, sendo ampliado em situações de fragilidade de controles ou indícios de irregularidades.

5. APLICAÇÃO PRÁTICA PARA 2026

As amostras serão aplicadas prioritariamente nas auditorias previstas no PAAI 2026, em especial:

• Transporte Escolar – Educação;
• Benefícios Eventuais – Assistência Social;

Também poderão ser aplicadas em auditorias especiais e análises adicionais sempre que houver determinação do TCE/PR, da Administração Municipal ou identificação de risco relevante.

6. RESPONSÁVEL

Responsável pelo Controle Interno: Jhonny Porfirio
Cargo/Função: Controlador Interno da Prefeitura Municipal de Cruzmaltina
Data: ____/____/_____
Assinatura: _____