

PLANO ANUAL DE AUDITORIA

INTERNA DO PODER EXECUTIVO

DO

MUNICÍPIO DE LAGOA SANTA

(PAAI)

2023

Diretoria de Controle Interno



PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI 2023		
ÓRGÃO:	Prefeitura Municipal de Lagoa Santa	
PERÍODO:	Janeiro/2023 a Dezembro/2023	
Prefeito Municipal:	Rogério Cesar de Matos Avelar	
Diretor de Controle Interno:	Rodolfo Compart de Moraes	
EQUIPE DE TRABALHO:		
Nome	Matrícula	Função
Virgínia Granero Fiel	286430	Auditora
Cristina Pereira Carvalho Nascimento	00167	Agente Administrativo

APRESENTAÇÃO

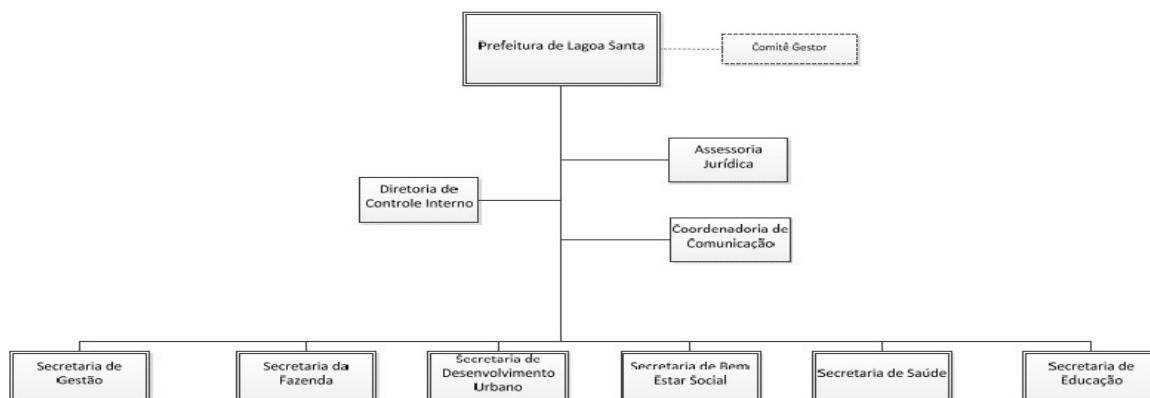
Nos termos do parágrafo único do art. 313 da Resolução nº 12/2008 - Regimento Interno do Tribunal de Contas, apresentamos o Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI 2023, que deverá ser enviado ao TCE-MG, assim como os respectivos relatórios de auditoria.

Sendo assim a Prefeitura Municipal de Lagoa Santa, por meio da Diretoria de Controle Interno do Município, com o objetivo de fomentar a transparência, torna público o PAAI para o exercício de 2023.

Este plano tem como função apresentar os procedimentos e metodologias dos trabalhos de auditoria interna que serão executados no exercício financeiro de 2023 e está sujeito a revisões e alterações ao longo de sua execução.

UNIVERSO AUDITÁVEL

A Prefeitura Municipal de Lagoa Santa está estruturada nos órgãos abaixo listados:



* (Também) fazem parte do universo auditável:

- Todas as Unidades das Secretarias
- Escolas do município vinculadas à Secretaria de Educação
- Unidades Básicas de Saúde vinculadas à Secretaria da Saúde,
- Santa Casa de Misericórdia de Lagoa Santa (de acordo com o Art. 2º do parágrafo único da Lei nº 12.527/2011: “Aplicam-se às disposições desta Lei, no que couber, às entidades privadas sem fins lucrativos que recebam, para realização de ações de interesse público, recursos públicos diretamente do orçamento ou mediante subvenções sociais, contrato de gestão, termo de parceria, convênios, acordo, ajuste ou outros instrumentos congêneres”).

MATRIZ DE RISCOS

Para elaboração da matriz de riscos foram consideradas as observações do órgão de controle interno, demandas de órgãos de controle externo e solicitações da alta administração.

A matriz de risco é subsídio para a elaboração do PAAI, que leva também em consideração as auditorias determinadas pela legislação, bem como determinações de órgãos externo.

Além disso, ela é o instrumento de avaliação adotado para definição das auditorias prioritárias.

Para elaboração foram considerados os critérios abaixo definidos:

PROBABILIDADE	DESCRIÇÃO
Baixa	Evento difícil de ocorrer. Poderá ocorrer, porém não há ou há poucos elementos ou informações que indiquem essa possibilidade.
Média	Evento provável de ocorrer. É esperado que o evento ocorra, pois os elementos e informações disponíveis indicam de forma consistente essa possibilidade.
Alta	Evento praticamente certo de ocorrer. Inequivocamente o evento ocorrerá, pois os elementos e informações disponíveis indicam claramente essa possibilidade.

IMPACTO	DESCRIÇÃO
Baixo	Se o evento acontecer, o impacto será pequeno ou até mesmo insignificante.

Médio	Se o evento acontecer, o impacto será moderado.
Alto	Se o evento acontecer, o impacto será elevado ou até mesmo catastrófico.

O cruzamento da probabilidade de ocorrência do risco com o respectivo impacto (caso ele ocorra), resulta na determinação do grau de risco, o qual será classificado em ALTO, MÉDIO ou BAIXO, conforme ilustra a figura abaixo:

MATRIZ DE RISCOS

Impacto	ALTO	MÉDIO	ALTO	ALTO
	MÉDIO	BAIXO	MÉDIO	ALTO
	BAIXO	BAIXO	BAIXO	MÉDIO
	BAIXO	BAIXO	MÉDIO	ALTO
Probabilidade				

Diante disso, os seguintes pontos a serem priorizados foram levantados:

MATRIZ DE RISCOS					
Nº	Descrição do Risco	Consequência	Probabilidade de Ocorrência	Impacto	Risco
1	Poucos servidores capacitados alocados no Controle Interno para realização das atividades; não existem os cargos de auditor, ouvidor e analista /técnico de Controle Interno; não existem carreiras específicas de servidor da Unidade Central de Controle Interno	Ausência de cargos essenciais para atuação do Controle Interno prejudica e impossibilita a realização de atividades exclusivas da Unidade. Sobrecarga de trabalho; poucos servidores na unidade, dificuldade na execução das atividades. Grande probabilidade de não se alcançar os objetivos.	Alta	Alto	Alto
2	O Controle Interno não está devidamente estruturado pois os setores de Auditoria, Ouvidoria, Corregedoria, Transpar	Desvio de função dos servidores, dificultando a execução de atividades previstas na Constituição Federal e Lei de	Alta	Alto	Alto

	ência e Integridade não estão individualizados e devidamente inseridos na estrutura organizacional	Responsabilidade Fiscal (LRF); falta de informação tempestiva, comprometimento no resultado do trabalho			
3	A atuação do Controle Interno não está regulamentada	Sem limites de atuação, impossibilidade de planejamento e realização das atividades da unidade de Controle Interno e inspeções	Alta	Alto	Alto
4	Orçamento e recursos financeiros incompatíveis com as necessidades de desenvolvimento do órgão e dos servidores	Enfraquecimento da unidade; ausência de incentivo financeiro para os servidores; prejuízo na execução de tarefas; indisponibilização de recursos financeiros para realização das atividades de controle interno e auditoria	Alta	Alto	Alto
5	Ausência de especificação das competências exclusivas para unidade central de Controle Interno	Impossibilidade de mensurar a realização das atribuições específicas, bem como responsabilização dos envolvidos	Alta	Alto	Alto
6	Não existe um manual de funcionamento do Controle Interno	Ausência de padronização dos procedimentos que deverão ser realizados pelos servidores	Média	Médio	Médio
7	Incapacidade de realização de autoavaliação proposta pela metodologia IA-CM, ausência de capacitação da equipe e de incentivo para a educação continuada	Dificuldade do auditor em realizar as análises; desempenho operacional insuficiente	Alta	Alto	Alto
8	Ausência de divisão entre as atribuições do Sistema de Controle Interno e dos Serviços da Unidade Central de Controle Interno	Ausência de desmembramento do trabalho das unidades executoras e dos servidores da Diretoria de Controle Interno; baixa conscientização e capacitação das unidades executoras.	Alta	Alto	Alto
9	Inexistência de código de ética	Desvio de conduta, imoralidade, corrupção, desconfiança, inidoneidade, falta de segurança institucional, de respeito e de empatia.	Média	Médio	Médio
10	Ausência de Manual de Gestão de Riscos	Ausência de controle, conhecimento e	Média	Alto	Alto

		contenção dos problemas que poderão comprometer os trabalhos na unidade.			
11	Servidores não treinados ou com capacitação insuficiente	Dificuldade na identificação do risco para proposição de medidas e implementação de controles internos eficazes	Média	Alto	Alto
12	Ausência de atendimento das recomendações dos órgãos externos	Multas e prejuízos para sociedade	Média	Alto	Alto
13	Prestação de serviços ineficientes à população, perdas de prazos	Interrupção dos serviços; prejuízo para sociedade, fraudes ou corrupção na prestação dos serviços e dos gastos públicos. Atraso no cumprimento do prazo estabelecido, credibilidade comprometida; imagem prejudicada; acúmulo de atividades; queda da produtividade.	Alta	Alto	Alto
14	Assédio moral, colocando em risco a integridade psíquica e/ou física do servidor, expondo-o a perigo ou tornando seu trabalho degradante.	Prejuízos de grandes proporções para a empresa, para os Governos, para a vítima e para os familiares da vítima.	Alta	Alto	Alto
15	Ausência de adicional de periculosidade e/ou de gratificação específica que possa minimizar e/ou compensar de alguma forma os riscos assumidos.	Servidor sem estímulo para assumir as tarefas que podem trazer maiores exposições e riscos de morte.	Alto	Alto	Alto

As atividades serão realizadas, conforme o cronograma descritivo abaixo:

CRONOGRAMA DO PAAI 2023	
Atividade	Prazo
Envio, para a Câmara Municipal de Lagoa Santa, do Projeto de Lei para possibilitar a criação dos Órgãos de Auditoria, Ouvidoria, Corregedoria e Transparência e Integridade na estrutura municipal	Junho
Envio do Projeto de Lei, para Câmara Municipal de Lagoa Santa, para proporcionar a criação dos cargos de Auditor e Analista de Controle Interno do Município, bem como a discriminação das competências específicas dos cargos já existentes para a Unidade Central de Controle Interno	Junho

Proposição da regulamentação da lei para a atuação do Controle Interno	Junho
Aprovação da minuta de lei pela Câmara Municipal de Lagoa Santa referente à atuação do Controle Interno, gratificação e cargos requisitados	Setembro
Proposição e aprovação do manual de funcionamento do Controle Interno	Junho
Participação, promoção e capacitação dos servidores que trabalham no Controle Interno, para a realização de (algumas) tarefas específicas do setor	Mensal
Elaboração e apresentação do código de ética para atuação dos servidores municipais	Maio a Dezembro
Elaboração, proposição e aprovação do Manual de Gestão de Risco	Agosto a Dezembro
Formulação e implementação de políticas de combate ao assédio moral, com orientações claras em prol de interações positivas	Abril a Agosto
Sensibilização de todos os servidores para o problema de assédio moral	Setembro a Outubro
Difusão eficaz das normas e valores organizacionais, a todos os níveis da organização (manuais do trabalhador, boletins informativos, reuniões de informações)	Novembro a Dezembro
Realização de diligências (<i>in loco</i>) em (algumas) unidades do município, a fim de realizar auditorias operacionais por amostragem, da gestão das secretarias e setores, visando a melhoria da prestação de serviços municipais	Junho a dezembro
Monitoramento do cumprimento das determinações e recomendações emitidas pelos órgãos de controle externo e providências tomadas	Mensal
Atendimento das solicitações extraordinárias	De acordo com demanda
Reunião de avaliação sobre o PAAI de 2023	Novembro e dezembro
Elaboração do relatório de controle interno das atividades de auditoria	Novembro e dezembro
Monitoramento do PAAI 2023	Mensal
Elaboração do PAAI 2024	Dezembro
Envio do PAAI 2024 ao TCEMG	Dezembro

Lagoa Santa, 01 de março de 2023.

Equipe da Prefeitura Municipal de Lagoa Santa responsável pela elaboração do plano.

Rodolfo Compart
Diretor de Controle Interno

Virginia Granero Fiel
Auditora

Cristina Pereira Carvalho Nascimento
Agente Administrativo