

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA DO PODER EXECUTIVO

MUNICÍPIO *DE LAGOA SANTA* PAAI - Exercício de 2021

Diretoria de Controle Interno



PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI 2021		
ÓRGÃO:	Prefeitura Municipal de Lagoa Santa	
PERÍODO:	Janeiro/2021 a Dezembro/2021	
Prefeito Municipal:	Rogério Cesar de Matos Avelar	
Responsável pela Equipe de Auditoria:	Rodolfo Compart de Moraes	
EQUIPE DE TRABALHO:		
Nome	Matrícula	Função
Rodolfo Compart de Moraes	286462	Diretor de Controle Interno
Ingreed Luana dos Santos	285019	Agente Administrativo
Leandra Márcia de Carvalho	278419	Agente Administrativo
Cristina Pereira Carvalho Nascimento	000167	Agente Administrativo

APRESENTAÇÃO

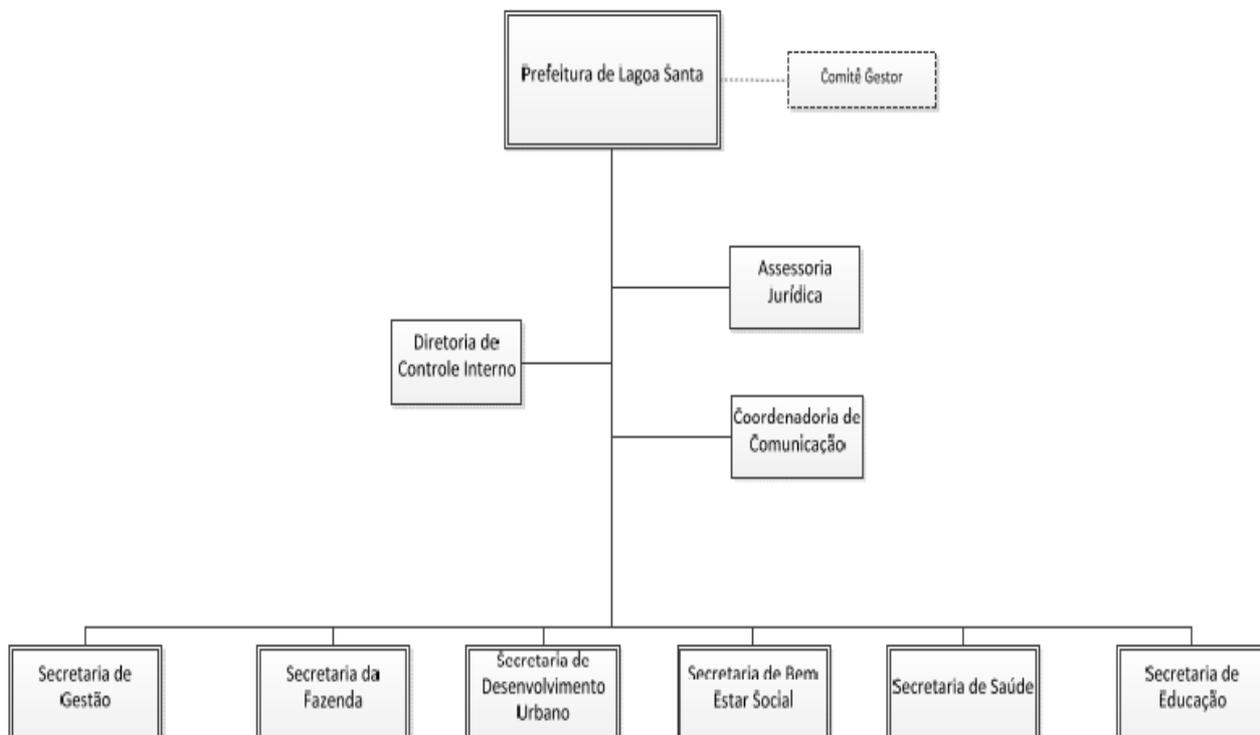
Nos termos do parágrafo único do art. 313 da Resolução nº 12/2008 - Regimento Interno do Tribunal de Contas, apresentamos o Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI 2021, que deverá ser enviado ao TCE-MG, assim como os respectivos relatórios de auditoria.

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 2021.

Este plano tem como função apresentar os procedimentos e metodologias dos trabalhos de auditoria interna que serão no exercício financeiro de 2021 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:

- Escolas do município vinculadas à Secretaria de Educação
- Unidades Básicas de Saúde vinculadas à Secretaria da Saúde.

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 é pequeno ou até mesmo insignificante.
Médio	Se o evento acontecer, o impacto é moderado.
Alto	Se o evento acontecer, o impacto é elevado ou até mesmo catastrófico.

A multiplicação da probabilidade de ocorrência do risco com o 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	Não existe na estrutura o Setor de Auditoria	Impossibilidade de análise, verificação e emissão de relatórios de auditoria.	Alta	Alto	Alto
2	Não existe o cargo de auditor no Município	Por não ter técnico da área, impossibilita a realização das atividades.	Alta	Alto	Alto
3	Não existe na estrutura o Setor de Ouvidoria	Impossibilidade de inserção no PAA, referente a denúncias externas.	Alta	Alto	Alto
4	Não existe o cargo de ouvidor no Município	Impossibilita a realização do controle social	Alta	Alto	Alto
5	Não existe o cargo de Analista/Técnico de Controle Interno	Impossibilitará a realização das atividades previstas na constituição	Alta	Alto	Alto
6	A atuação do Controle Interno não está regulamentada através de Decreto	Sem limites de atuação	Alta	Alto	Alto
7	Não existe um Manual de funcionamento do controle Interno	Sem o Manual, os procedimentos realizados são exclusivos.	Média	Médio	Médio
8	Serviços executados contrariando a segregações de funções	Conflitos de interesses, erros, omissões, fraudes ou corrupção no rito dos gastos públicos.	Alta	Alto	Alto
9	Os servidores que trabalham no Controle Interno são Agente Administrativo sem qualquer designação, necessitam de capacitação para a realização de tarefas relacionadas a auditoria.	Necessário conhecimento profundo sobre o assunto que será verificado.	Alta	Alto	Alto
10	Abertura de Créditos suplementares em contas divergentes	Crime contra finanças públicas, multas, prejuízos aos cofres públicos.	Média	Médio	Médio
11	Não existe código de ética	Desvio de conduta, imoralidade, corrupção, desconfiança, inidoneidade, falta de segurança	Média	Médio	Médio

		institucional, de respeito, e de empatia.			
12	Disponibilizadas de informações Portal da Transparência fora do prazo.	Prejuízo à transparência falta de controle social, multas.	Média	Médio	Médio
14	Verificação de produtos permanentes patrimoniados com o licitado.	Prejuízo aos cofres públicos, improbidade administrativa.	Média	Alto	Alto
15	Processos de contratações relacionadas ao Covid-19	Prejuízo aos cofres públicos, improbidade administrativa.	Média	Alto	Alto
16	Disponibilização de informação referente aos processos de aquisição ou serviços por causa da COVID 19 no site oficial.	Prejuízo à transparência falta de controle social, multas.	Média	Alto	Alto
17	Suplementações desnecessárias, tendo como justificativas a COVID 19.	Crime contra finanças públicas, multas, prejuízos aos cofres públicos.	Média	Médio	Médio
18	Controle sobre operação de crédito	Crime contra finanças públicas, multas, prejuízos aos cofres públicos.	Baixa	Alto	Médio
19	Acompanhamento da aplicação na educação e saúde	Prejuízo aos cofres públicos, improbidade administrativa.	Média	Alto	Alto
20	Recomendações não atendidas dos órgãos externos.	Multas, prejuízo para sociedade.	Média	Alto	Alto
21	Disponibilização de informação sobre a gestão fiscal, compartilhamento de informação, maior controle, consolidação nacional de dados com padrão mínimo de qualidade	Prejuízo a transparência da gestão fiscal, controle e ineficiência na integração de dados	Alta	Alto	Alto
22	Prestação de serviços a população ineficiente.	Interrupção dos serviços, prejuízo para sociedade, fraudes ou corrupção na execução dos serviços e dos gastos públicos.	Alta	Alto	Alto

As atividades serão realizadas, conforme o cronograma descritivo abaixo:

CRONOGRAMA DO PAA 2021

Atividade	Prazo
Realizar estudos de viabilidade estrutural para criação do Órgão de Auditoria	Dezembro
Realizar estudos de viabilidade estrutural para criação do cargo de Auditor Interno no Município	Dezembro
Realizar estudos de viabilidade estrutural para criação do Órgão de Ouvidoria	Dezembro
Realizar estudos de viabilidade estrutural para criação do cargo de Ouvidor no Município	Dezembro
Realizar estudos de viabilidade estrutural para criação do cargo Analista de Controle Interno	Dezembro
Elaboração de minuta de lei para a atuação do Controle Interno	Maio a dezembro
Propor a regulamentação da lei para a atuação do Controle Interno	Dezembro
Elaboração do manual de funcionamento do Controle Interno	Agosto a dezembro
Realizar auditoria referente a segregações de funções por amostragem na execução de serviços relacionados a compras, iniciando na requisição de bens/serviço até o pagamento de despesa.	Julho a dezembro
Participar, promover a capacitação dos agentes administrativos que trabalham no Controle Interno, para a realização de algumas tarefas específicas de setor.	Mensal
Adesão ao Programa Time Brasil para melhoria da gestão pública por meio da valorização da transparência, integridade e participação social com a implementação de plano de ação.	Junho
Realizar auditoria de conformidade no Portal da Transparência e no site oficial	Abril a dezembro
Propor a realização de conscientização para a necessidade de elaboração de um código de ética para atuação dos servidores da Prefeitura	Maio a dezembro
Acompanhar abertura de créditos suplementares	Mensal
Analisar casos de servidores com acúmulo de cargos irregulares.	De acordo com demanda
Verificação de produtos permanentes patrimoniados com o licitado	Outubro a dezembro
Realizar auditoria, por amostragem, nos processos de contratações relacionadas ao COVID-19	Junho a dezembro
Realizar auditoria no site oficial referente à disponibilização de informação referente aos processos de aquisição ou serviços por causa da COVID 19	Mensal
Realizar auditoria referente a suplementações originadas pela COVID 19	Outubro a dezembro
Análise das operações de crédito realizadas pelo município	Mensal
Acompanhamento na aplicação na educação e na saúde	Mensal
Implementação e execução do Plano de Ação para adequação do Município de Lagoa Santa aos requisitos mínimos de qualidade do SIAFIC	Maio a dezembro
Monitorar as determinações e recomendações emitidas pelos órgãos de controle externo e providências tomadas	Mensal
Atendimento as solicitações extraordinárias	De acordo com demanda
Realizar diligências in-loco em algumas unidades do município, a fim de proceder a auditorias operacionais por amostragem, da gestão das secretarias e setores.	Agosto a dezembro
Avaliar o gerenciamento do uso da frota de veículos	Agosto a outubro
Reunião de avaliação sobre o PAAI de 2021.	Novembro a dezembro
Elaboração do relatório de controle interno das atividades de auditoria	Novembro a dezembro
Monitoramento do PAAI 2021	Mensal
Elaboração do PAAI 2022	Dezembro
Envio do PAAI 2022 ao TCEMG	Dezembro

Lagoa Santa, 02 de março de 2021.

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

Rodolfo Compart
Diretor de Controle Interno

Cristina Pereira Carvalho Nascimento
Agente Administrativo