

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAI)
MUNICÍPIO DE REBOUÇAS
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO (UCCI)

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAI)
EXERCÍCIO 2025

1. INTRODUÇÃO

O presente Plano Anual de Auditoria Interna (PAI) estabelece o planejamento das ações de auditoria a serem executadas pela Unidade Central de Controle Interno (UCCI) do Município de Rebouças durante o exercício de 2025.

Seu objetivo é avaliar a conformidade, a economicidade e a eficácia da gestão pública, bem como fortalecer os controles internos, mitigar riscos e agregar valor às operações da Prefeitura, em estrita conformidade com o Manual de Auditoria Interna desta UCCI.

2. METODOLOGIA DE SELEÇÃO E PRIORIZAÇÃO

O planejamento das auditorias para 2025 foi elaborado com base em metodologia de análise de risco e relevância, seguindo as etapas abaixo, conforme exigido pelos critérios do Progov.

2.1. Levantamento de Problemas (Universo de Auditoria)

A UCCI realizou um levantamento de problemas e áreas de risco (Universo de Auditoria), que serve como base para a seleção de temas. Este levantamento está detalhado no Anexo A deste Plano. As fontes consultadas incluíram:

- **Demandas Internas:** Solicitações das Secretarias Municipais.
- **Canais de Comunicação:** Demandas recorrentes da Ouvidoria Municipal e do SIC.
- **Participação Cidadã:** Temas sugeridos em audiências públicas (LDO/LOA) e consultas.
- **Agentes Externos:** Recomendações do Tribunal de Contas (TCE/PR), Ministério Público (MPPR) e Câmara Municipal.

2.2. Priorização por Risco e Relevância

Os problemas identificados no **Anexo A** foram priorizados usando uma matriz de risco que considera os seguintes indicadores:

- **Indicadores Não Financeiros (Relevância Social):**
 - Índices do Progov/TCE-PR (pontuação baixa em áreas específicas).
 - Índices de Educação (IDEB).
 - Indicadores de Saúde (Previne Brasil).
 - Indicadores Sociais (IDCRAS - Assistência Social).
 - Volume de reclamações na Ouvidoria.
- **Indicadores Financeiros (Materialidade e Risco):**
 - Percentual do orçamento (Valor empenhado na área).
 - Índice de Despesa com Pessoal (LRF).
 - Índice de Situação Previdenciária (ISP).
 - Volume de contratos e aditivos na área.

O detalhamento da matriz de priorização encontra-se no **Anexo B** deste Plano.

3. OBJETOS DE AUDITORIA SELECIONADOS PARA 2025

Com base na metodologia de priorização (Anexo B), a UCCI define os seguintes objetos para o Plano Anual de Auditoria Interna de 2025:

A. Auditorias de Gestão Administrativa e Financeira

1. Auditoria de Conformidade em Adiantamento e Reembolso

- **Objeto:** Verificar a regularidade dos processos de concessão, utilização e prestação de contas dos regimes de adiantamento e reembolso, avaliando documentação, prazos e justificativas.
- **Escopo:** Processos concedidos entre **jan/2025 e jun/2025**.

2. Auditoria de Conformidade em Restos a Pagar

- **Objeto:** Avaliar a legalidade e a adequação da inscrição, execução e cancelamento dos Restos a Pagar, verificando lastro financeiro, justificativas e registros contábeis.
- **Escopo:** Restos a Pagar inscritos até **31/12/2024** e movimentações realizadas no **1º semestre de 2025**.

B. Auditorias em Áreas de Relevância Social

3. Auditoria Operacional em Merenda Escolar

- **Objeto:** Avaliação da aquisição, armazenamento, distribuição, controle de estoque e conformidade nutricional da merenda escolar.
- **Escopo:** Dados e documentos referentes às unidades escolares no período **jan/2025 a jun/2025**.

4. Auditoria Operacional na Atenção Básica – Registros do e-SUS

- **Objeto:** Verificar a consistência, completude e rastreabilidade dos registros da Atenção Básica no e-SUS, incluindo produção, cobertura e indicadores.
- **Escopo:** Produção registrada no sistema durante **todo o 1º semestre de 2025**.

5. Auditoria de Conformidade na Gestão do Cadastro Único

- **Objeto:** Revisar os procedimentos de atualização cadastral, visitas domiciliares, gestão de benefícios e cruzamento de dados do CadÚnico.
- **Escopo:** Cadastros revisados e atualizações realizadas entre **jan/2025 e jun/2025**.

C. Auditorias de Licitações e Contratos

6. Auditoria de Conformidade em Dispensa e Inexigibilidade

- **Objeto:** Verificar a legalidade das contratações diretas, avaliando pesquisas de preços, justificativas, pareceres, controle de fornecedores e riscos de fracionamento.
- **Escopo:** Processos de dispensa e inexigibilidade realizados entre **jan/2025 e jun/2025**.

7. Auditoria de Conformidade na Gestão de Contratos

- **Objeto:** Avaliar a atuação dos fiscais de contratos, termos de designação, relatórios de execução, cumprimento de prazos e conformidade com cláusulas contratuais.
- **Escopo:** Contratos administrativos vigentes no **1º semestre de 2025**, especialmente os de serviços contínuos.

4. CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO E EQUIPE

Auditoria (Objeto)	Período de Planejamento	Período de Execução	Emissão do Relatório	Equipe Responsável (Auditores)
1. Adiantamento e Reembolso	Fev/2025	Mar/2025 – Abr/2025	Mai/2025	Ricardo Furtado Sabin
2. Merenda Escolar	Mar/2025	Abr/2025 – Mai/2025	Jun/2025	Ricardo Furtado Sabin

Auditoria (Objeto)	Período de Planejamento	Período de Execução	Emissão do Relatório	Equipe Responsável (Auditores)
3. Atenção Básica – e-SUS (Saúde)	Abr/2025	Mai/2025 – Jun/2025	Jul/2025	Ricardo Furtado Sabin
4. Gestão do Cadastro Único (Assistência Social)	Mai/2025	Jun/2025 – Jul/2025	Ago/2025	Ricardo Furtado Sabin
5. Controle de Restos a Pagar (Finanças)	Jun/2025	Jul/2025 – Ago/2025	Set/2025	Ricardo Furtado Sabin
6. Dispensa e Inexigibilidade (Licitações)	Jul/2025	Ago/2025 – Set/2025	Out/2025	Ricardo Furtado Sabin
7. Gestão de Contratos	Ago/2025	Set/2025 – Out/2025	Nov/2025	Ricardo Furtado Sabin

5. APROVAÇÃO

Este Plano Anual de Auditoria Interna (PAI) foi elaborado em conformidade com o Manual de Auditoria Interna desta UCCI e aprovado pela autoridade competente.

Ricardo Furtado Sabin
Controlador(a) Geral do Município

ANEXO A DO PAI 2025

LEVANTAMENTO DE POSSÍVEIS PROBLEMAS

Problema Identificado / Área de Risco	Fonte da Demanda	Justificativa / Risco Associado
Irregularidades em processos de adiantamento e reembolso	Planejamento anual de auditorias; risco identificado em análises preliminares	Risco de uso indevido de recursos, documentação incompleta, prazos descumpridos e prestação de contas inadequada
Fragilidades na inscrição e execução de Restos a Pagar	Planejamento anual de auditorias; risco identificado em análises preliminares	Risco de despesas sem lastro financeiro, registros contábeis incorretos e cancelamentos indevidos
Problemas na gestão da merenda escolar	Planejamento anual de auditorias; risco identificado em análises preliminares	Risco nutricional, perda de alimentos, falhas no armazenamento, distribuição inadequada e desabastecimento
Inconsistências nos registros do e-SUS na Atenção Básica	Planejamento anual de auditorias; risco identificado em análises preliminares	Risco de dados incompletos, inconsistentes ou não rastreáveis que afetam indicadores e repasses
Falhas nos procedimentos do Cadastro Único	Planejamento anual de auditorias; risco identificado em análises preliminares	Risco de cadastros desatualizados, visitas não realizadas, benefícios indevidos e inconsistência de dados
Fragilidades em processos de dispensa e inexigibilidade	Planejamento anual de auditorias; risco identificado em análises preliminares	Risco de fracionamento, ausência de pesquisa de preços adequada, justificativas insuficientes e favorecimento
Deficiências na gestão e fiscalização de contratos	Acompanhamento contínuo dos contratos administrativos	Risco de execução inadequada, relatórios incompletos, falhas de fiscalização e descumprimento de cláusulas

ANEXO B DO PAI 2025

MATRIZ DE PRIORIZAÇÃO DE AUDITORIA

Problema Identificado (do Anexo A)	Indicador Financeiro (1-5)	Indicador Não Financeiro (1-5)	Total de Risco (Soma)	Selecionado para o PAI 2025?
1. Irregularidades em Adiantamento e Reembolso	4 (Risco de uso indevido de recursos)	4 (Impacto administrativo e recorrência)	8	Não (Será objeto do Plano de Capacitação da UCCI)
2. Fragilidades em Restos a Pagar	5 (Alto impacto fiscal e financeiro)	4 (Relevância para equilíbrio contábil)	9	Não (Será objeto do Plano de Capacitação da UCCI)
3. Problemas na Merenda Escolar	3 (Impacto moderado em compras e logística)	5 (Alto impacto social – alimentação escolar)	8	Não (Será objeto do Plano de Capacitação da UCCI)
4. Inconsistências nos Registros do e-SUS	2 (Baixo impacto financeiro direto)	5 (Alto impacto em indicadores de saúde)	7	Não (Será objeto do Plano de Capacitação da UCCI)
5. Falhas na Gestão do Cadastro Único	2 (Impacto financeiro indireto)	5 (Alto impacto social e de elegibilidade de benefícios)	7	Não (Será objeto do Plano de Capacitação da UCCI)
6. Fragilidades em Dispensa e Inexigibilidade	5 (Risco muito alto em contratações)	4 (Impacto em conformidade e transparência)	9	Não (Será objeto do Plano de Capacitação da UCCI)
7. Deficiências na Fiscalização de Contratos	4 (Contratos de alto valor e risco)	4 (Alto impacto operacional)	8	Não (Será objeto do Plano de Capacitação da UCCI)