

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO DO MUNICÍPIO DE CATANDUVAS

LEVANTAMENTO DE PROBLEMAS E ÁREAS CRÍTICAS PARA AUDITORIA INTERNA

Prefeitura Municipal de Catanduvas – PR
Órgão Central do Controle Interno
Exercício: 2025

1. FINALIDADE

O presente levantamento tem como objetivo identificar áreas, atividades e processos municipais com maior risco de ocorrência de falhas, irregularidades ou ineficiência administrativa, de forma a subsidiar a definição dos objetos e prioridades das auditorias internas a constarem no Plano Anual de Controle Interno (PACI).

2. FUNDAMENTAÇÃO LEGAL

- Constituição Federal, art. 74;
- Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), art. 59;
- Lei nº 14.133/2021, art. 169;
- Resolução TCU nº 308/2020 (NBASP 3000 – Planejamento de Auditorias);
- Boas Práticas de Controle Interno – Instituto Rui Barbosa (IRB) e Atricon.

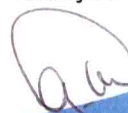
3. METODOLOGIA

O levantamento foi elaborado com base nos seguintes critérios:

- I – histórico de achados e recomendações não atendidas;
- II – relevância orçamentária e materialidade da despesa;
- III – risco de descumprimento de normas legais;
- IV – impacto sobre a prestação de serviços públicos;
- V – denúncias ou manifestações recorrentes da população e servidores (Ouvidoria);
- VI – vulnerabilidade de controles internos existentes.

4. LEVANTAMENTO DE PROBLEMAS E ÁREAS POTENCIAIS DE AUDITORIA

Nº	Secretaria / Setor	Problema Identificado / Risco	Possíveis Causas	Impacto / Efeito	Tema Sugerido de Auditoria	Prioridade*
1	Administração	Atrasos e inconsistências na folha de pagamento	Falta de conferência e segregação de funções	Pagamentos indevidos ou duplicados	Auditoria em Folha de Pagamento	Alta
2	Educação	Reclamações de pais sobre transporte escolar	Falhas no controle de rotas e contratos	Risco à segurança dos alunos e gasto irregular	Auditoria no Transporte Escolar	Alta
3	Obras	Dificuldade de comprovar execução física de obras	Falta de fiscalização técnica documentada	Pagamentos por serviços não executados	Auditoria em Obras e Serviços de Engenharia	Alta
4	Saúde	Alto número de dispensas de licitação	Planejamento deficiente e emergência recorrente	Fragilidade no controle de aquisições	Auditoria em Contratações Emergenciais	Média
5	Assistência Social	Irregularidades na concessão de benefícios	Falta de cruzamento de dados e registros atualizados	Benefícios indevidos e prejuízo social	Auditoria em Programas Sociais	Média
6	Finanças	Divergências na conciliação bancária	Ausência de controle e	Distorções contábeis	Auditoria em Conciliação	Alta





MUNICÍPIO DE CATANDUVAS

Nº	Secretaria / Setor	Problema Identificado / Risco	Possíveis Causas	Impacto / Efeito	Tema Sugerido de Auditoria	Prioridade*
			conferência periódica		e Tesouraria	
7	Administração	Contratos sem designação formal de fiscal	Desconhecimento da Lei nº 14.133/2021	Fragilidade no acompanhamento contratual	Auditoria em Fiscalização de Contratos	Alta
8	Agricultura	Falta de controle na cessão de máquinas	Ausência de registro e fiscalização	Risco de uso indevido do patrimônio público	Auditoria em Cessão e Uso de Máquinas Públicas	Média
9	Compras e Licitações	Ausência de planejamento anual de compras	Falta de integração entre secretarias	Desorganização e risco de sobrepreço	Auditoria no Planejamento de Compras	Média
10	Administração	Descumprimento de prazos de publicação no Portal da Transparência	Falta de controle interno e responsável definido	Infringência à LRF e à Lei de Acesso à Informação	Auditoria no Portal da Transparência	Alta

*Prioridade: **Alta, Média ou Baixa**, conforme risco e impacto para a gestão municipal.

5. CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES

Com base nos riscos identificados, recomenda-se que o **Plano Anual de Controle Interno – 2025** contemple auditorias nos seguintes temas prioritários:

1. Folha de Pagamento e Recursos Humanos



MUNICÍPIO DE
CATANDUVAS

2. Transporte Escolar
3. Contratos e Fiscalização Contratual
4. Conciliação Bancária e Tesouraria
5. Portal da Transparência e Publicidade dos Atos

Esses objetos apresentam **relevância financeira, risco de descumprimento legal e impacto direto nos serviços públicos**, devendo ser priorizados no ciclo anual de auditorias.

Justificativa: em razão da Estrutura do Controle Interno do nosso município, ter apenas o controlador interno, optamos em aguardar a posse do novo prefeito eleito, para analisar como seria estruturado o controle interno.

Assim estabelecemos contemplamos os temas prioritários constantes do Plano Anual de Controle Interno.

Catanduvas – PR, 05 de novembro de 2024.

EDILSON MALAVSKI

Controladoria Interna

Prefeitura Municipal de Catanduvas – PR