



# CATANDUVAS

## GOVERNO MUNICIPAL

### MATRIZ DE RISCOS – AUDITORIA INTERNA MUNICIPAL

Órgão: Prefeitura Municipal de Catanduvas-Pr

Unidade de Controle Interno do Município

Exercício: 2026

#### Metodologia de Avaliação de Riscos

Critérios utilizados:

**Critério**      **Escala**

Probabilidade Baixa (1) • Média (2) • Alta (3)

Impacto      Baixo (1) • Médio (2) • Alto (3)

**Cálculo do risco:**

**Risco = Probabilidade x Impacto**

**Classificação:**

- 1 a 3 → Baixo
- 4 a 6 → Médio
- 7 a 9 → Alto



# CATANDUVAS

## GOVERNO MUNICIPAL

### MATRIZ DE RISCOS (MODELO PADRÃO)

| Nº Área/Processo            | Risco Identificado                     | Causa Provável                | Prob. Impacto do | Nível do Risco   | Controles Existentes   | Controles Recomendados            | Prioridade de Auditoria |
|-----------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|------------------|------------------|------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| 1<br>Licitações e Contratos | Fracionamento indevido de despesas     | Planejamento deficiente       | 3 3              | <b>9 – Alto</b>  | Parecer jurídico       | Plano anual de contratações (PAC) | Alta                    |
| 2<br>Folha de Pagamento     | Pagamento indevido de vantagens        | Falta de conferência          | 2 3              | <b>6 – Médio</b> | Conferência do RH      | Auditoria mensal por amostragem   | Média                   |
| 3<br>Diárias e Suprimentos  | Concessão sem comprovação              | Falta de controle documental  | 3 2              | <b>6 – Médio</b> | Portaria interna       | Checklist obrigatório             | Média                   |
| 4<br>Convênios e Repasses   | Perda de prazos na prestação de contas | Falha de monitoramento        | 2 3              | <b>6 – Médio</b> | Controle manual        | Sistema de alertas de prazo       | Alta                    |
| 5<br>Tesouraria             | Pagamentos fora da ordem cronológica   | Falta de controle interno     | 3 3              | <b>9 – Alto</b>  | Assinatura dupla       | Controle automatizado             | Alta                    |
| 6<br>Patrimônio             | Bens não localizados                   | Falta de inventário periódico | 2 2              | <b>4 – Médio</b> | Etiquetas patrimoniais | Inventário anual com comissão     | Média                   |



# CATANDUVAS

## GOVERNO MUNICIPAL

| Nº Área/Processo | Risco Identificado | Causa Provável      | Prob. Impacto do                     | Nível Risco | Controles Existentes | Controles Recomendados | Prioridade de Auditoria |                    |       |
|------------------|--------------------|---------------------|--------------------------------------|-------------|----------------------|------------------------|-------------------------|--------------------|-------|
| 7                | Almoxarifado       | Desvios de material | Falta de controle de entradas/saídas | 2           | 3                    | 6 –<br>Médio           | Sistema de estoque      | Auditoria rotativa | Média |

### Como usar a Matriz

1. Levantar os principais processos do município
2. Identificar riscos reais e potenciais
3. Pontuar probabilidade e impacto
4. Priorizar auditorias conforme o resultado

### BASES LEGAIS DA MATRIZ

A Matriz é fundamentada em:

- Constituição Federal de 1988 – arts. 70 e 74
- Lei Complementar 101/2000 (LRF)



# CATANDUVAS

## GOVERNO MUNICIPAL

- Lei 14.133/2021
- Diretrizes do Tribunal de Contas do Estado do Paraná
- Normas da INTOSAI
- Normas do Instituto dos Auditores Internos do Brasil

Catanduvas-Pr, 16 de Dezembro de 2025

Edilson Malavski

Controladoria Interna