



CÂMARA MUNICIPAL DE PARACATU ESTADO DE MINAS GERAIS

PORTARIA Nº 3.871 , DE 19 DE DEZEMBRO DE 2024.

Dispõe sobre a aprovação do Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício de 2025 da Câmara Municipal de Paracatu.

A Presidente da Câmara Municipal de Paracatu – Estado de Minas Gerais, no uso de atribuição legal que lhe confere o artigo 73, inciso XXXV, da Resolução Legislativa N.º 543, de 22 de dezembro de 2009, **RESOLVE:**

Considerando que o Sistema de Controle Interno deste Poder utiliza auditorias como técnicas de trabalho para consecução de suas finalidades precípuas, conforme os pontos de controle que representam maior relevância;

Considerando que a realização de auditorias deve ser precedida de planejamento minucioso e específico, de modo que os objetos auditados resultem em relevância econômico-financeira de eventuais achados, aplicando métodos, técnicas e padrões de trabalho que objetivem primordialmente o aperfeiçoamento da gestão pública e da atuação do controle interno;

Considerando que o Plano Anual de Auditoria Interna é uma exigência do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais para que cada Poder possa se planejar e dimensionar as auditorias que serão realizadas, as quais priorizar a atuação preventiva, o atendimento aos padrões e diretrizes indicados pela legislação correlata e o fortalecimento do Controle Interno do Poder Legislativo;

Art. 1º. Fica aprovado o Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI) para o exercício de 2025, em anexo único, destinado a acompanhar e avaliar a eficiência dos procedimentos de gestão e controle interno praticado pelas unidades que compõem a Câmara Municipal de Paracatu.

Art. 2º. Os principais objetivos pretendidos com a execução do Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI), no exercício de 2025 são:

- I – avaliar a eficiência e o grau de segurança dos controles internos implantados;
- II – verificar a aplicação das normas internas (instruções normativas, portarias, leis) da legislação vigente e das diretrizes orçamentárias traçadas pela Administração;



CÂMARA MUNICIPAL DE PARACATU ESTADO DE MINAS GERAIS

- III – avaliar a eficiência, eficácia e economia na aplicação e utilização dos recursos públicos;
- IV – verificar e acompanhar o cumprimento das orientações/determinações do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais – TCE-MG;
- V – apresentar sugestões de melhoria após a execução dos trabalhos de auditoria, visando à racionalização dos procedimentos e aprimoramento dos controles existentes e, em não havendo, implementá-los;

Art. 3º. Os resultados das atividades de auditoria serão levados ao conhecimento do Presidente da Câmara Municipal a fim de que tome ciência e adote as providências necessárias à regularização dos procedimentos.

Art. 4º. A Secretaria de Controle Interno poderá a qualquer tempo requisitar informações e documentos as unidades que compõem a estrutura administrativa da Câmara Municipal para o desenvolvimento de seu trabalho.

Parágrafo único. A recusa e/ou embaraço dos trabalhos d Secretaria de Controle Interno será comunicada formalmente ao Presidente da Câmara Municipal e citada nos relatórios produzidos, de modo que o servidor causador do embaraço/recusa seja responsabilizado nos termos da lei.

Art. 5º. Esta portaria entra em vigor na data de sua publicação.

Paracatu – Minas Gerais, 19 de dezembro de 2024,
aos 226 anos de sua emancipação e aos 202 anos da Independência do Brasil.


VEREADORA CLAUDIRENE RODRIGUES
Presidente





CÂMARA MUNICIPAL DE PARACATU - MINAS GERAIS
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA DO PODER LEGISLATIVO

MUNICÍPIO PARACATU - MG
PAAI - Exercício de 2025

Secretaria de Controle Interno da Câmara Municipal



CÂMARA MUNICIPAL DE PARACATU - MINAS GERAIS
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI 2025	
ÓRGÃO:	Câmara Municipal de Paracatu
PERÍODO:	Janeiro a dezembro
Presidente:	Claudirene Rodrigues de Sousa (atual)
Secretário de Controle Interno:	Nilo Gonçalves dos Santos Filho

APRESENTAÇÃO

A Câmara Municipal de Paracatu, por meio da Secretaria de Controle Interno, com o objetivo de fomentar a transparência, torna público o Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI) para o exercício de 2025.

FINALIDADE

O controle interno tem por finalidade precípua auxiliar o gestor, no cumprimento de sua missão, visando a implementação de técnicas modernas de administração (planejamento e gestão).

O controle interno é preventivo, oferecendo ao gestor público informação sobre a legalidade e legitimidade dos atos de administração praticados, além de verificar a viabilidade ou não do cumprimento das diretrizes e metas estabelecidas, além de alertar quanto a necessidade de correção de eventuais desvios na administração.

UNIVERSO AUDITÁVEL

A Câmara Municipal de Paracatu está estruturada nos órgãos abaixo listados:

- a) Gabinete da Presidência;
- b) Secretaria Geral;
- c) Secretaria de Controle Interno;
- d) Ouvidoria;
- e) Escola do Legislativo;
- f) Subsecretaria de Recursos Humanos;
- g) Subsecretaria de Administração;
- h) Subsecretaria de Finanças;
- i) Subsecretaria de Assuntos Legislativos;
- j) Subsecretaria de Documentação e Informação



CÂMARA MUNICIPAL DE PARACATU - MINAS GERAIS
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

MATRIZ DE RISCOS

A matriz de risco é subsídio para a elaboração do plano anual de auditoria interna, que leva também em consideração as auditorias determinadas pela legislação, bem como determinações de órgãos externos, visando auxiliar o gestor público na tomada de decisões.

Ademais, é o instrumento de avaliação adotado para definição das auditorias prioritárias, vez que a Matriz de Risco, amplia a visibilidade de possíveis riscos, possibilitando o debate entre o gestor e o controle interno, a fim de priorizar as ações que podem gerar riscos e focar no que é prioridade.

Com a adoção dessa metodologia os riscos serão apresentados em um gráfico de fácil interpretação, estabelecendo, de forma clara, os campos prioritários para o Controle Interno.

Para elaboração da matriz de riscos forma considerados os riscos obtidos por meio de denúncias da Ouvidoria, observações do órgão do Controle Interno e demandas de órgãos de controle externo, conforme 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.



CÂMARA MUNICIPAL DE PARACATU - MINAS GERAIS
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

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	MÉDIO	ALTO
Probabilidade				

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

MATRIZ DE RISCOS					
N.º	Evento de Risco	Consequência	Probabilidade	Impacto	Risco
1	Patrimônio	Prejuízo aos cofres públicos, crime contra a administração pública.	Média	Alto	Alto
2	Almoxarifado	Prejuízo aos cofres públicos, crime contra a administração pública	Média	Médio	Alto
3	Folha de pessoal	Salários acima do teto, prejuízo aos cofres públicos, falta de transparência, multas.	Média	Alto	Alto
4	Aquisição de bens e serviços	Prejuízo aos cofres públicos, crime contra a administração pública	Média	Alto	Alto
5	Tesouraria	Prejuízo aos cofres públicos, crime contra a administração pública	Baixa	Alto	Médio
6	Prestação de contas de adiantamentos	Prejuízo aos cofres públicos, improbidade administrativa	Alta	Médio	Alto
7	Alocação dos riscos nos processos licitatórios	Aleas de Risco e Teoria da Imprevisão – minimização dos impactos	Alta	Médio	Alto

CRONOGRAMA

Considerando o número de servidores lotados na Secretaria de Controle Interno para realizar as auditorias, a possibilidade é de auditar uma área por vez, conforme o cronograma descritivo abaixo:

Praça Juscelino Kubistchek, 449 - Paracatu - CEP. 38.600-292 - Fone.: (38) 3672.3003
HomePage: <http://www.paracatu.mg.leg.br> - E-mail: controleinterno@paracatu.mg.leg.br



CÂMARA MUNICIPAL DE PARACATU - MINAS GERAIS
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Atividade	Prazo
Finalização de demandas anteriores e Fechamentos	Jan a Fev/2025
Controle da adequação dos Procedimentos de Licitação, adesão a Ata e Contratação direta e dos Contratos Administrativos às diretrizes da Lei 14.133/2021 e da regulação, pela Instrução Normativa 12, de 11 de janeiro de 2024 (Regulamentadora do Procedimento de Contratação Direta), mormente nos termos dos artigos 19; 75, § 5º; 88, § 4º; 144, § 1º e 161, par. un., da referida Lei	Jan a Dez/2025
Elaboração do relatório de controle interno	Jan a Março/2026
Realizar verificação de conformidade no patrimônio a fim de apurar se o acervo é compatível com o balanço analítico e sintético	Abr e Mai/2025
Realizar verificação de conformidade na folha de pagamento para verificar se o teto remuneratório dos servidores públicos vinculados ao Poder Legislativo obedeceu ao disposto no art. 37, inciso XI, da CF/88.	Jun/2025
Realizar verificação de conformidade nos processos de prestação de contas de adiantamento para verificar se estão de acordo com os dispositivos legais.	Jan a Dez/2025
Realizar verificação de conformidade nos processos de prestação de contas de Diárias de Viagem para verificar se estão de acordo com os dispositivos legais.	Trimestralmente
Realizar verificação financeira na Tesouraria para verificar a integridade, existência, ocorrência e exatidão com as demonstrações contábeis.	Set a out/2025
Realizar avaliação dos controles internos referentes à requisição de materiais de expediente e consumo, bem como se a salvaguarda desses ativos está sendo cumprida.	Nov a dez/2025
Participar, promover e realizar treinamentos visando capacitar servidores do órgão	Trimestralmente
Atendimento de solicitações extraordinárias	Sob demanda
Reunião de avaliação sobre o PAAI de 2025	Dez/2025



CÂMARA MUNICIPAL DE PARACATU - MINAS GERAIS
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Monitoramento do PAAI 2025	Mensal
Elaboração e envio do PAAI 2025	Dez/2025

Paracatu – Minas Gerais, 25 de novembro de 2024.

NILO GONCALVES DOS

SANTOS FILHO:87745470625

Assinado de forma digital por NILO

GONCALVES DOS SANTOS FILHO:87745470625

Dados: 2024.11.25 16:09:11 -03'00'

NILO GONÇALVES DOS SANTOS FILHO

Secretário de Controle Interno

Portaria n.º 3.512/2023