



LEVANTAMENTO DE PROBLEMAS DE MAIOR RISCO E RELEVÂNCIA DOS DEPARTAMENTOS DA PREFEITURA MUNICIPAL DE BOM SUCESSO DO SUL

*Realizado pelo Sistema de Controle Interno, para elaboração
do Planejamento Anual de Auditorias – PAAI.*

1. JUSTIFICATIVA

O levantamento de problemas de maior risco e relevância constitui etapa fundamental para o fortalecimento da governança e a promoção da eficiência na gestão pública municipal. No âmbito da Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul, esta análise tem como objetivo identificar as áreas e processos que apresentam maior vulnerabilidade ou potencial impacto, de forma a direcionar adequadamente os esforços de fiscalização e auditoria.

O Sistema de Controle Interno utilizou o levantamento de problemas e riscos identificados, juntamente com outros órgãos, tais como, Ouvidoria, Tribunal de Contas e Ministério Público. Este estudo tem o objetivo de nortear a elaboração do **Planejamento Anual de Auditoria Internas (PAAI)**. O planejamento é focado nas áreas de maior risco, visando atuar de forma preventiva e corretiva, e priorizando:

- ✓ Auditorias em processos críticos e de grande volume de recursos, como licitações de grande porte e folha de pagamento.
- ✓ Auditorias que visem a conformidade legal e a mitigação de riscos de improbidade administrativa.
- ✓ Ações de orientação e capacitação dos gestores e servidores para aprimorar os controles internos e prevenir falhas futuras.

O levantamento de problemas de maior risco e relevância realizado pelo Controle Interno municipal de Bom Sucesso do Sul, se concentra principalmente em áreas críticas que envolvem a aplicação de recursos públicos, a conformidade legal, a eficiência operacional e na relevância social dos serviços prestados.



2. DEPARTAMENTOS COM MAIOR PROBABILIDADE DE PROBLEMAS

→ DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE

A área da Saúde concentra um volume significativo de recursos e possui alta complexidade, sendo prioritária para auditoria.

- **Gestão de Licitações e Contratos:**

- **Risco:** Irregularidades na contratação de serviços (ex: gestão de unidades de saúde por organizações sociais, terceirização de mão de obra), aquisição de medicamentos e insumos, e obras. A Lei nº 14.133/2021 (Nova Lei de Licitações) exige atenção redobrada à governança e gestão de riscos nas contratações.
- **Relevância:** Garantir a economicidade, eficiência e legalidade na aplicação dos recursos do SUS e evitar a interrupção de serviços essenciais.

- **Controle de Estoques (Medicamentos e Insumos):**

- **Risco:** Desvios, vencimento de medicamentos por gestão inadequada, falta de itens essenciais e estoque incompatível com a demanda.
- **Relevância:** Assegurar o acesso contínuo e universal da população aos tratamentos e medicamentos necessários.

- **Gestão de Pessoal:**

- **Risco:** Escassez de profissionais em áreas chave, problemas na distribuição de pessoal (falta em postos de saúde específicos, excesso em outros), acúmulo ilegal de cargos, e condições inadequadas de trabalho.
- **Relevância:** Manter a capacidade operacional das unidades de saúde e a qualidade do atendimento à população.

- **Aplicação de Recursos e Prestação de Contas:**

- **Risco:** Subfinanciamento, desvio de finalidade de verbas carimbadas (federais/estaduais), e falhas na prestação de contas aos órgãos de controle externo.
- **Relevância:** Cumprimento da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) e garantia de que os recursos sejam aplicados onde há maior necessidade.



Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul



ESTADO DO PARANÁ
e-mail: pmbssul@bssul.pr.gov.br



→ DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

A Educação lida diretamente com o futuro do município e também envolve grandes volumes de recursos, especialmente com folha de pagamento e infraestrutura.

• **Gestão da Merenda Escolar e Transporte Escolar:**

- **Risco:** Qualidade e quantidade inadequadas dos alimentos, sobrepreço em licitações, falhas no controle de frequência e segurança no transporte.
- **Relevância:** Assegurar o direito social à alimentação escolar de qualidade e o acesso seguro dos alunos às escolas.

• **Infraestrutura e Manutenção das Unidades:**

- **Risco:** Escolas em condições inadequadas, falta de manutenção preventiva, problemas estruturais e de segurança (incluindo prevenção de acidentes).
- **Relevância:** Proporcionar um ambiente escolar seguro e propício ao aprendizado, prevenindo acidentes e garantindo a segurança de alunos e servidores.

• **Gestão do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica (FundeB):**

- **Risco:** Aplicação incorreta dos recursos do Fundeb, desrespeito ao mínimo constitucional de gastos com educação e falhas na prestação de contas.
- **Relevância:** Garantir a correta destinação dos recursos para o desenvolvimento do ensino e valorização dos profissionais da educação.

• **Gestão de Pessoal e Frota de Veículos:**

- **Risco:** Falta de professores, contratações temporárias excessivas, controle ineficiente de veículos (combustível, manutenção, uso indevido).
- **Relevância:** Assegurar a disponibilidade de profissionais qualificados e a eficiência no uso dos bens públicos.

→ DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE FINANÇAS

O Departamento Municipal de Finanças desempenha papel estratégico na administração pública, sendo responsável pelo planejamento, execução e controle das receitas e despesas municipais, além da gestão orçamentária e patrimonial. A



Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul



ESTADO DO PARANÁ
e-mail: pmbssul@bssul.pr.gov.br



identificação de problemas neste setor justifica-se pela sua relevância direta sobre a eficiência, a transparência e a legalidade da gestão pública.

- **Licitações, Contratos e Convênios:**

- **Problema/Risco:** Inobservância das normas da Lei de Licitações (Lei nº 14.133/2021), ausência de fiscalização adequada da execução dos contratos e atraso na prestação de contas de convênios.
- **Riscos Associados:** Fracionamento indevido de despesas, direcionamento de licitações, sobrepreço, pagamentos por serviços não realizados, não atingimento dos objetivos de parcerias, e sanções por parte dos órgãos de controle externo (Tribunal de Contas e Ministério Público).

→ DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO

Gestão Patrimonial e Almoxarifado:

- **Problema/Risco:** Falta de inventário físico e registro documental de bens (móveis, imóveis, veículos, estoque), descontrole no uso de materiais de consumo e combustíveis.
- **Riscos Associados:** Extravio, desvio ou obsolescência de bens públicos, prejuízo financeiro e moral à administração.

3. VIGÊNCIA DO ESTUDO

O presente estudo constitui um instrumento estratégico fundamental para o planejamento das auditorias conduzidas pelo Controle Interno, com horizonte de execução previsto para o período de **02 (dois) anos (2025 e 2026)**. Ao longo desse ciclo, a priorização das áreas e processos a serem auditados será definida com base em critérios objetivos e consistentes, permitindo que os recursos disponíveis sejam alocados de maneira eficiente e racional.

Findo esse período, será realizado um novo levantamento, com vistas à atualização das análises e, se necessário, à redefinição das prioridades de auditoria, considerando eventuais mudanças no contexto organizacional, nos riscos identificados ou nas necessidades de controle. Tal abordagem dinâmica assegura que o planejamento



Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul



ESTADO DO PARANÁ
e-mail: pmbssul@bssul.pr.gov.br



das auditorias permaneça alinhado às demandas da administração pública e às melhores práticas de governança.

A metodologia adotada neste processo está fundamentada em uma abordagem baseada em riscos, que permite direcionar os esforços de auditoria para os setores, processos e atividades mais vulneráveis, com potencial significativo de impacto sobre a eficiência, a transparência e a legalidade das operações públicas. Ao concentrar atenção e recursos nas áreas de maior risco, busca-se mitigar eventuais falhas ou irregularidades antes que se consolidem, promovendo uma gestão mais segura e responsável.

Além disso, a aplicação dessa abordagem contribui de maneira significativa para o fortalecimento da governança institucional, ao apoiar a administração na identificação de oportunidades de aprimoramento dos processos internos, na prevenção de irregularidades e na promoção de mecanismos de controle mais eficazes. Dessa forma, o estudo não apenas orienta o planejamento das auditorias, mas também constitui um instrumento de suporte à tomada de decisão, à otimização de recursos e ao aumento da efetividade da gestão pública.

Em síntese, a utilização de critérios baseados em riscos, aliada à periodicidade das revisões e ao acompanhamento contínuo, garante que o Controle Interno atue de forma proativa, estratégica e alinhada aos princípios da transparência, eficiência e responsabilidade na administração pública, contribuindo para a consolidação de uma gestão pública mais robusta, confiável e sustentável.

Bom Sucesso do Sul – PR, 30 de Dezembro de 2024.

MARCELO DAMBROS – CRA/PR 26615
COORDENADOR DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO
Prefeitura e Câmara Municipal de Bom Sucesso do Sul – Paraná