

Senhor Presidente,

Apresentamos o planejamento do Controle Interno para o exercício de 2024.

Premissas

O universo de auditoria da Controladoria compreende todos os processos e objetos da Câmara. Os riscos mais significativos são nas dimensões de legalidade, moralidade e economicidade.

A governança é garantida pela participação da chefia imediata, encaminhamento via Diretoria Geral e decisão da Presidência na maioria dos procedimentos. Mas a gestão de riscos não é formalizada.

A Controladoria executa seus trabalhos pelo acompanhamento direto e indireto de processos, análise prévia, concomitante e posterior dos procedimentos, e auditoria. São trabalhos obrigatórios a assinatura do Relatório de Gestão Fiscal e os relatórios quadrimestrais.

Terá impacto relevante no exercício de 2024 a preparação para receber 6 novos vereadores e seus gabinetes..

Riscos

O foco do tratamento dos riscos será em eventos que possam afetar a conformidade legal. Em decorrência da burocracia, são riscos de probabilidade baixa. Entretanto, tem impacto elevado, especialmente à imagem da Câmara.

Processos

A informatização dos processos facilita a fiscalização. Por outro lado, as restrições de sigilo impostas pela adequação à LGPD podem atrapalhar os serviços.

Procedimentos

Os principais procedimentos utilizados são a conferência de cálculos, verificação de critérios e a indagação direta aos responsáveis.



Pontos de controle

Selecionamos pontos de interesse a partir das fraquezas e ameaças identificadas e dos riscos passíveis de minimização ou eliminação, de maior relevância, com maior materialidade, maior probabilidade ou impacto e que demandem exames mais extensos e profundos. Nos baseamos nos relatórios anteriores da Controladoria e recomendações do TCESP:

- 1 – Valores a receber inscritos em dívida ativa;
- 2 – Almoxarifado; acompanhamento dos fechamentos mensais e anual;
- 3 – Atendimento às recomendações e requisições do TCESP;
- 4 – Balanços contábeis;
- 5 – Devoluções de duodécimos;

Programa de Auditoria

Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
RGF				RGF				RGF			
	R3Q				R1Q				R2Q		
		P1				P4					
			AUD				AUD			AUD	
											PLN

RGF – Relatório de Gestão Fiscal;

R*Q – Relatório quadrimestral da Controladoria;

P* – Pontos de interesse;

AUD – Auditoria por acompanhamento indireto de processos eletrônicos; relatório previsto para janeiro de 2025.

PLN – Planejamento para o exercício de 2025.

Santo André, 1 de dezembro de 2023.

Kleberson Tavares Marques
Controlador Legislativo

