



PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAI).

MUNICÍPIO DE RESERVA – PR

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO (UCI)

EXERCÍCIO 2026

1. INTRODUÇÃO

O presente Plano Anual de Auditoria Interna (PAI) estabelece o planejamento das ações de auditoria a serem executadas pela Unidade de Controle Interno (UCI) do Município de Reserva durante o exercício de 2026.

Seu objetivo é avaliar a conformidade, a economicidade e a eficácia da gestão pública, bem como fortalecer os controles internos, mitigar riscos e agregar valor às operações da Prefeitura, em estrita conformidade com o Manual de Auditoria Interna desta UCI.

2. METODOLOGIA DE SELEÇÃO E PRIORIZAÇÃO

O planejamento das auditorias para 2026 foi elaborado com base em metodologia de análise de risco e relevância, seguindo as etapas abaixo, conforme exigido pelos critérios do Progov.

2.1. Levantamento de Problemas (Universo de Auditoria)

A UCI realizou um levantamento de problemas e áreas de risco (Universo de Auditoria), que serve como base para a seleção de temas. Este levantamento está detalhado no Anexo A deste Plano. As fontes consultadas incluíram:

Demandas Internas: Solicitações das Secretarias Municipais.

Canais de Comunicação: Demandas recorrentes da Ouvidoria Municipal e do SIC.

Participação Cidadã: Temas sugeridos em audiências públicas (LDO/LOA) e consultas.



Agentes Externos: Recomendações do Tribunal de Contas (TCE/PR), Ministério Público (MPPR) e Câmara Municipal.

2.2. Priorização por Risco e Relevância

Os problemas identificados no Anexo A foram priorizados usando uma matriz de risco que considera os seguintes indicadores:

Indicadores Não Financeiros (Relevância Social):

Índices do Progov/TCE-PR (pontuação baixa em áreas específicas).

Índices de Educação (IDEB).

Indicadores de Saúde (Previne Brasil).

Indicadores Sociais (IDCRAS - Assistência Social).

Volume de reclamações na Ouvidoria.

Indicadores Financeiros (Materialidade e Risco):

Percentual do orçamento (Valor empenhado na área).

Índice de Despesa com Pessoal (LRF).

Índice de Situação Previdenciária (ISP).

Volume de contratos e aditivos na área.

O detalhamento da matriz de priorização encontra-se no **Anexo B** deste Plano.

3. OBJETOS DE AUDITORIA SELECIONADOS PARA 2026

Com base na metodologia de priorização (Anexo B), a UCI define os seguintes objetos para o Plano Anual de Auditoria Interna de 2026:

A. Auditoria em Áreas de Relevância Social:

1. **Auditoria de Conformidade em [Serviço de Saúde]:**

Objeto: [Ex: Verificação dos contratos de fornecimento de medicamentos da Farmácia Básica e cumprimento do Protocolo de Dispensação].



Escopo: [Ex: Contratos e dispensações de Jan/2026 a Jun/2026].

2. Auditoria Operacional em [Serviço de Educação/Assistência Social]:

Objeto: [Ex: Avaliação da execução do programa de Transporte Escolar, incluindo a conformidade das rotas, a segurança dos veículos e o controle de custos].

Escopo: [Ex: Dados do 1º Semestre de 2026].

B. Auditoria em Transparência e Controle:

3. Auditoria de Conformidade em [Transparência/Ouvidoria]:

* *Objeto:* [Ex: Avaliação do cumprimento dos prazos e procedimentos da Lei de Acesso à Informação (LAI) pelo SIC Municipal e da eficácia do fluxo da Ouvidoria].

* *Escopo:* [Ex: Pedidos registrados no 1º Trimestre de 2026].

C. Auditorias de Gestão (Conforme Risco Priorizado):

4. Auditoria em [Área de Risco Financeiro]:

Objeto: [Ex: Análise da gestão e fiscalização dos 5 maiores contratos de obras em andamento].

Escopo: [Ex: Aditivos e medições de 2025/2026].

5. Auditoria em [Área de Risco Previdenciário]:

Objeto: [Ex: Verificação da regularidade e tempestividade dos repasses (ordinários e aportes) ao RPPS e análise da base cadastral].

Escopo: [Ex: Competências de Jan/2026 a Jun/2026].

6. Auditoria em [Patrimônio]:

Objeto: [Ex: Verificar cadastro e evidências fotográficas].

Escopo: [Ex: Competências de Jan/2026 a Jun/2026].

4. CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO E EQUIPE



Auditoria (Objeto)	Período de Planejamento	Período de Execução	Emissão do Relatório	Equipe Responsável (Auditores)
1. Saúde (Farmácia)	Jan/2026	Fev/2026 – Mar/2026	Abr/2026	Cristiano Teodoro Marques e Karla Pietroshinki Wesselovicz
2. Educação (Transporte)	Mar/2026	Abr/2026 – Maio/2026	Jun/2026	Cristiano Teodoro Marques e Rodrigo Alvarez
3. Transparência (LAI/Ouvidoria)	Maio/2026	Jun/2026 – Jul/2026	Ago/2026	Cristiano Teodoro Marques e Karla Pietroshinki Wesselovicz
4. Obras (Contratos)	Jul/2026	Ago/2026 – Set/2026	Out/2026	Cristiano Teodoro Marques e Rodrigo Alvarez



Auditoria (Objeto)	Período de Planejamento	Período de Execução	Emissão do Relatório	Equipe Responsável (Auditores)
5. RPPS (Repasses)	Set/2026	Out/2026 – Nov/2026	Dez/2026	Cristiano Teodoro Marques e Karla Pietroshinki Wesselovicz
6. Patrimônio (relatório de bens e bens inservíveis)	Nov/2026	Dez/2026 – Jan/2027	Fev/2027	Cristiano Teodoro Marques e Rodrigo Alvarez

5. APROVAÇÃO

Este Plano Anual de Auditoria Interna (PAI) foi elaborado em conformidade com o Manual de Auditoria Interna desta UCI e aprovado pela autoridade competente.

Reserva, 21 de novembro de 2025.

CRISTIANO TEODORO MARQUES
Chefe da Unidade de Controle Interno



PREFEITURA MUNICIPAL DE RESERVA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

CERTIDÃO DE PUBLICAÇÃO

Publicado no Jornal da Manhã, na data de 25 de novembro de 2025, Edição nº. 21.931, na página 14.

KARLA PIETROCHINSKI WESSELOVICZ

Técnico de Controle Interno

RODRIGO ALVAREZ

Técnico de Controle Interno



ANEXO A DO PAI 2026 (MODELO)

LEVANTAMENTO DE PROBLEMAS (UNIVERSO DE AUDITORIA)

Problema Identificado / Área de Risco	Fonte da Demanda	Justificativa / Risco Associado
Saúde		
1. Possível falta de medicamentos na Farmácia Básica.	Ouvidoria	Risco de desassistência à população; Baixa no Previne Brasil.
2. Demora excessiva na marcação de exames.	Participação Cidadã	Risco de agravamento de doenças; Reclamações recorrentes.
Educação		
3. Alto custo e reclamações sobre o Transporte Escolar.	Secretaria de Educação	Risco financeiro (alto custo por km) e operacional (segurança).
4. Baixo desempenho no IDEB 2023.	Indicadores	Risco de não cumprimento de metas do PME.
Controle e Transparência		
5. Baixa pontuação no Progov (LAI e Ouvidoria).	Agente Externo (TCE/PR)	Risco de descumprimento legal e baixa transparência.



Problema Identificado / Área de Risco	Fonte da Demanda	Justificativa / Risco Associado
Obras		
6. Sucessivos aditivos de prazo e valor em contratos de obras.	UCCI (Análise de dados)	Risco de superfaturamento, baixo planejamento (Form. B).
Previdência		
7. Inconsistências na base cadastral do RPPS.	Agente Externo (TCE/PR)	Risco de pagamentos indevidos; Impacto atuarial.
<i>[Inserir outros problemas levantados]</i>	*[...] *	*[...] *



ANEXO B DO PAI 2026 (MODELO)

MATRIZ DE PRIORIZAÇÃO DE AUDITORIA

(Instrução: Atribuir notas de 1 (Baixo) a 5 (Alto) para cada critério)

Problema Identificado (do Anexo A)	Indicador Financeiro (1-5)	Indicador Não Financeiro (1-5)	Total de Risco (Soma)	Selecionado para o PAI 2026?
1. Falta de Medicamentos	4 (Alto valor de aquisição)	5 (Alto impacto social/reclamação)	9	Sim (Auditoria 1)
2. Fila de Exames	3 (Valor médio)	5 (Alto impacto social/reclamação)	8	Sim (Auditoria 1)
3. Transporte Escolar	5 (Altíssimo custo orçamentário)	4 (Risco de segurança/IDEB)	9	Sim (Auditoria 2)
4. Desempenho IDEB	1 (Baixo impacto financeiro direto)	5 (Principal indicador da área)	6	<i>Não (Será objeto do Plano de Capacitação da UCI)</i>



Problema Identificado (do Anexo A)	Indicador Financeiro (1-5)	Indicador Não Financeiro (1-5)	Total de Risco (Soma)	Selecionado para o PAI 2026?
5. Baixa LAI/Ouvidoria	1 (Baixo impacto financeiro)	4 (Risco de imagem/Progov)	5	Sim (Auditoria 3)
6. Aditivos em Obras	5 (Risco financeiro extremo)	3 (Médio impacto social direto)	8	Sim (Auditoria 4)
7. Repasses RPPS	5 (Alto risco financeiro/LRF)	3 (Risco de gestão/ISP)	8	Sim (Auditoria 5)

Guia Rápido de Implementação (Plano 21 dias)

1. Próximos Passos (Dia 1-5):

O **Controlador Interno (UCI)** deve liderar esta minuta.

Tarefa Crítica: Preencher os Anexos A e B. Isso exige uma análise rápida (mesmo que simplificada) dos problemas do município. O Controlador deve *citar* as fontes (Ouvidoria, Secretarias, TCE) e os indicadores (Financeiros e Não Financeiros) que o levaram a escolher as auditorias.

Definir o cronograma (Seção 4) com base na capacidade da equipe.



2. **Ato de Efetivação (Dia 6):**

O Controlador Interno **assina o PAI** (Plano Anual de Auditoria Interna).

Nota: Este é um documento de planejamento interno (Ato P1). Não necessita de Decreto do Prefeito, a menos que a Lei do Controle Interno municipal exija (o que é raro).

3. **Ação Crítica de Publicidade (Dia 7):**

Publicar o PAI 2025 (o documento principal, *sem* os Anexos A e B, que são de planejamento interno) no Portal da Transparência, na seção do Controle Interno.

O Relatório Anual é sobre o ano *anterior* (2025), este PAI é sobre o ano *atual* (2026).