|  |
| --- |
| Plano Operativo do Controle Interno |
| Exercício 2024 |

**I. INTRODUÇÃO**

A unidade de Controle Interno da Prefeitura do Município de São Bernardo do Campo foi criada pela atual gestão de governo, por meio da Lei Municipal nº 6.662, de 19 de abril de 2018([[1]](#footnote-1)), cuja vigência passou a valer a partir de 1º de junho de 2018.

A criação desta nova unidade administrativa, além de atender a recomendação antiga do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo apregoada no Parecer da fiscalização das Contas Anuais de 2012 desta Prefeitura e reiterada nos Pareceres subsequentes - 2013 a 2016, promove grande avanço para o Município no sentido de possibilitar o assessoramento ao gestor na tomada de decisões, auxiliando-o na identificação de riscos e propondo estratégias para mitigá-los.

Com fulcro nesses objetivos, o presente Plano Operativo Anual tem a finalidade de apresentar os assuntos que serão analisados pelo Controle Interno desta Prefeitura durante o exercício de 2024, bem como a metodologia a ser adotada no desenvolvimento dos trabalhos e a forma de apresentação dos resultados ao gestor.

**II – OBJETIVO**

Acompanhar a aplicação das normas vigentes quanto aos procedimentos de execução das rotinas dos diversos pontos de controle da Prefeitura Municipal de São Bernardo do Campo, auxiliando no cumprimento dos seus objetivos e metas institucionais, procedimentais e operacionais, estabelecidos na LOA, na LDO e no PPA, por meio de análises e exames dos atos e processos planejados e realizados pelas áreas setoriais.

**III – ANÁLISES DE RISCOS**

Para os trabalhos que irão ser realizados no exercício de 2024, esta Controladoria Geral do Município mapeou os Riscos, com a finalidade de identificar, medir e priorizar problemas inerentes à atual gestão, no sentido de criar procedimentos de controle para acompanhamentos, monitoramentos, exames e auditorias, para obter maior eficácia dos itens a serem tratados, conforme Matriz de Risco abaixo:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **MATRIZ DE RISCOS** | | | **TOTAL DE ITENS** | | **107** | | **Impacto** |  | | | | | | Muito Baixo  1 | 0  RB | 0  RB | 0  RB | 3  RB | 0  RM | | Baixo  2 | 0  RB | 0  RB | 0  RM | 2  RM | 0  RM | | Médio  5 | 4  RB | 1  RM | 2  RM | 1  RA | 0  RA | | Alto  8 | 14  RB | 44  RM | 4  RA | 1  RA | 0  RE | | Muito Alto  10 | 0  RM | 1  RM | 4  RA | 11  RE | 15  RE | | **Probabilidade** | Muito Baixa  1 | Baixa  2 | Média  5 | Alta  8 | Muito Alta  10 |      |  | Risco | Qtde de Itens | % | Descrição | | --- | --- | --- | --- | --- | |  | Risco Baixo - RB | 21 | 19,63 | Nível dentro da nossa tolerância ao risco, ou seja, os quesitos avaliados são analisados de forma regular e o impacto da não conformidade não acarreta prejuízos significantes. | |  | Risco Médio - RM | 50 | 46,73 | O nível de risco está dentro da nossa tolerância ao risco. Normalmente, não são necessárias medidas extraordinárias, mas é essencial realizar monitoramento específico e garantir que a unidade mantenha respostas e controles adequados para manter o risco nesse nível ou reduzi-lo sem incorrer em custos adicionais. | |  | Risco Alto - RA | 10 | 9,35 | O nível de risco ultrapassa nossa tolerância ao risco. Qualquer risco nesse nível deve ser comunicado ao secretário da unidade e requer uma ação a ser tomada dentro de um prazo definido. | |  | Risco Extremo - RE | 26 | 24,30 | Nível de risco muito além da tolerância ao risco. Qualquer risco nesse nível deve ser objeto de Avaliação Estratégica, comunicado à Alta Administração e ao secretário da unidade e ter uma resposta imediata. | |

**IV – RISCOS ALTOS E EXTREMOS**

Dos Riscos mapeados destacados na Matriz de Risco, o Controle Interno, em seu Sistema, deverá ter uma atenção especial aos que podem ter maior impacto negativo à gestão atual, no qual o grau de probabilidade de ocorrência nas avaliações no ano deverá ser mais incisivo, como é o caso dos itens de Riscos Altos e Extremos:

| **Risco Extremo - RE** | |
| --- | --- |
| ÁREA SETORIAL | PERIODICIDADE |
| 3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade | Abr / Ago / Dez |
| 6 - Restos a Pagar - Inscrição e Controle | Abr / Ago / Dez |
| 9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas | Abr / Ago / Dez |
| 10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos | Abr / Ago / Dez |
| 12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens | Abr / Ago / Dez |
| 14 - Cumprimento dos Limites de Despesas do Legislativo | Abr / Ago / Dez |
| 15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais | Abr / Ago / Dez |
| 16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional | Abr / Ago / Dez |

| **Risco Alto - RA** | |
| --- | --- |
| ÁREA SETORIAL | PERIODICIDADE |
| 1 - Sistema de Controle Interno | Abr / Ago / Dez |
| 2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local | Abr / Ago / Dez |
| 5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária | Abr / Ago / Dez |
| 7 - Avais e Garantias - Concessão e Controle | Abr / Ago / Dez |
| 12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens | Abr / Ago / Dez |
| 14 - Cumprimento dos Limites de Despesas do Legislativo | Abr / Ago / Dez |

| Risco Médio - RM | |
| --- | --- |
| ÁREA SETORIAL | PERIODICIDADE |
| 1 - Sistema de Controle Interno | Abr / Ago / Dez |
| 2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local | Abr / Ago / Dez |
| 5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária | Abr / Ago / Dez |
| 11 - Repasses ao Terceiro Setor | Abr / Ago / Dez |
| 14 - Cumprimento dos Limites de Despesas do Legislativo | Abr / Ago / Dez |
| 16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional | Abr / Ago / Dez |
| 18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas | Abr / Ago / Dez |
| 19 - Aplicação de Recursos Vinculados | Abr / Ago / Dez |
| 23 - Controle de Precatórios | Abr / Ago / Dez |
| 38 - Nova Lei de Licitações - Estruturação | Abr / Ago / Dez |

| Risco Baixo - RB | |
| --- | --- |
| ÁREA SETORIAL | PERIODICIDADE |
| 1 - Sistema de Controle Interno | Abr / Ago / Dez |
| 2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local | Abr / Ago / Dez |
| 9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas | Abr / Ago / Dez |
| 11 - Repasses ao Terceiro Setor | Abr / Ago / Dez |
| 16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional | Abr / Ago / Dez |
| 18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas | Abr / Ago / Dez |
| 19 - Aplicação de Recursos Vinculados | Abr / Ago / Dez |
| 27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações | Abr / Ago / Dez |

**XI – CRONOGRAMA ANUAL DO PLANEJAMENTO DO CONTROLE INTERNO**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Área Setorial:** | 1 - Sistema de Controle Interno | | | | | | | | | | | |
| **Risco** | **Jan** | **Fev** | **Mar** | **Abr** | **Mai** | **Jun** | **Jul** | **Ago** | **Set** | **Out** | **Nov** | **Dez** |
| Risco Baixo - RB | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| Risco Médio - RM | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| Risco Alto - RA | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| **Área Setorial:** | 2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local | | | | | | | | | | | |
| **Risco** | **Jan** | **Fev** | **Mar** | **Abr** | **Mai** | **Jun** | **Jul** | **Ago** | **Set** | **Out** | **Nov** | **Dez** |
| Risco Médio - RM | 0 | 0 | 0 | 11 | 0 | 0 | 0 | 11 | 0 | 0 | 0 | 11 |
| Risco Alto - RA | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| **Área Setorial:** | 3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade | | | | | | | | | | | |
| **Risco** | **Jan** | **Fev** | **Mar** | **Abr** | **Mai** | **Jun** | **Jul** | **Ago** | **Set** | **Out** | **Nov** | **Dez** |
| Risco Extremo - RE | 0 | 0 | 0 | 11 | 0 | 0 | 0 | 11 | 0 | 0 | 0 | 11 |
| **Área Setorial:** | 5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária | | | | | | | | | | | |
| **Risco** | **Jan** | **Fev** | **Mar** | **Abr** | **Mai** | **Jun** | **Jul** | **Ago** | **Set** | **Out** | **Nov** | **Dez** |
| Risco Médio - RM | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| Risco Alto - RA | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| **Área Setorial:** | 6 - Restos a Pagar - Inscrição e Controle | | | | | | | | | | | |
| **Risco** | **Jan** | **Fev** | **Mar** | **Abr** | **Mai** | **Jun** | **Jul** | **Ago** | **Set** | **Out** | **Nov** | **Dez** |
| Risco Extremo - RE | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| **Área Setorial:** | 7 - Avais e Garantias - Concessão e Controle | | | | | | | | | | | |
| **Risco** | **Jan** | **Fev** | **Mar** | **Abr** | **Mai** | **Jun** | **Jul** | **Ago** | **Set** | **Out** | **Nov** | **Dez** |
| Risco Alto - RA | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| **Área Setorial:** | 9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas | | | | | | | | | | | |
| **Risco** | **Jan** | **Fev** | **Mar** | **Abr** | **Mai** | **Jun** | **Jul** | **Ago** | **Set** | **Out** | **Nov** | **Dez** |
| Risco Baixo - RB | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| Risco Extremo - RE | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| **Área Setorial:** | 10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos | | | | | | | | | | | |
| **Risco** | **Jan** | **Fev** | **Mar** | **Abr** | **Mai** | **Jun** | **Jul** | **Ago** | **Set** | **Out** | **Nov** | **Dez** |
| Risco Extremo - RE | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| **Área Setorial:** | 11 - Repasses ao Terceiro Setor | | | | | | | | | | | |
| **Risco** | **Jan** | **Fev** | **Mar** | **Abr** | **Mai** | **Jun** | **Jul** | **Ago** | **Set** | **Out** | **Nov** | **Dez** |
| Risco Baixo - RB | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| Risco Médio - RM | 0 | 0 | 0 | 23 | 0 | 0 | 0 | 23 | 0 | 0 | 0 | 23 |
| **Área Setorial:** | 12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens | | | | | | | | | | | |
| **Risco** | **Jan** | **Fev** | **Mar** | **Abr** | **Mai** | **Jun** | **Jul** | **Ago** | **Set** | **Out** | **Nov** | **Dez** |
| Risco Alto - RA | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| Risco Extremo - RE | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| **Área Setorial:** | 14 - Cumprimento dos Limites de Despesas do Legislativo | | | | | | | | | | | |
| **Risco** | **Jan** | **Fev** | **Mar** | **Abr** | **Mai** | **Jun** | **Jul** | **Ago** | **Set** | **Out** | **Nov** | **Dez** |
| Risco Médio - RM | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| Risco Alto - RA | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| Risco Extremo - RE | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| **Área Setorial:** | 15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais | | | | | | | | | | | |
| **Risco** | **Jan** | **Fev** | **Mar** | **Abr** | **Mai** | **Jun** | **Jul** | **Ago** | **Set** | **Out** | **Nov** | **Dez** |
| Risco Extremo - RE | 0 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 4 |
| **Área Setorial:** | 16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional | | | | | | | | | | | |
| **Risco** | **Jan** | **Fev** | **Mar** | **Abr** | **Mai** | **Jun** | **Jul** | **Ago** | **Set** | **Out** | **Nov** | **Dez** |
| Risco Baixo - RB | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| Risco Médio - RM | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| Risco Extremo - RE | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| **Área Setorial:** | 18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas | | | | | | | | | | | |
| **Risco** | **Jan** | **Fev** | **Mar** | **Abr** | **Mai** | **Jun** | **Jul** | **Ago** | **Set** | **Out** | **Nov** | **Dez** |
| Risco Baixo - RB | 0 | 0 | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 | 6 |
| Risco Médio - RM | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| **Área Setorial:** | 19 - Aplicação de Recursos Vinculados | | | | | | | | | | | |
| **Risco** | **Jan** | **Fev** | **Mar** | **Abr** | **Mai** | **Jun** | **Jul** | **Ago** | **Set** | **Out** | **Nov** | **Dez** |
| Risco Baixo - RB | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| Risco Médio - RM | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| **Área Setorial:** | 23 - Controle de Precatórios | | | | | | | | | | | |
| **Risco** | **Jan** | **Fev** | **Mar** | **Abr** | **Mai** | **Jun** | **Jul** | **Ago** | **Set** | **Out** | **Nov** | **Dez** |
| Risco Médio - RM | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| **Área Setorial:** | 27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações | | | | | | | | | | | |
| **Risco** | **Jan** | **Fev** | **Mar** | **Abr** | **Mai** | **Jun** | **Jul** | **Ago** | **Set** | **Out** | **Nov** | **Dez** |
| Risco Baixo - RB | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| **Área Setorial:** | 38 - Nova Lei de Licitações - Estruturação | | | | | | | | | | | |
| **Risco** | **Jan** | **Fev** | **Mar** | **Abr** | **Mai** | **Jun** | **Jul** | **Ago** | **Set** | **Out** | **Nov** | **Dez** |
| Risco Médio - RM | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 3 |

**VI. METODOLOGIA DOS TRABALHOS**

Para fins de apuração das informações que serão a base de elaboração dos relatórios do Controle Interno, poderão ser utilizados os seguintes métodos:

* Pesquisas na internet (sítio eletrônico da Prefeitura ou em outras páginas pertinentes);
* Consultas nos Sistemas Próprios da Prefeitura (Ex.: ORCOM, PRODIGI, Sistema de Apoio ao Controle Interno PST etc);
* Requisições de Documentos, de Processos e/ou de Informações às Secretarias competentes;
* Vistorias in loco; e
* Respostas a questionários padronizados criados pela Equipe de Controle Interno.

**VII. RELATÓRIOS**

Após a apuração de todas as informações necessárias, o Controle Interno da Prefeitura do Município de São Bernardo do Campo irá elaborar em prazo hábil o relatório conclusivo e o encaminhará para cientificação do Prefeito.

Os relatórios conclusivos do Controle Interno deverão ter uma redação clara e simples, precisa, oportuna, imparcial, objetiva, completa, conclusiva e construtiva, conforme orientação do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, visando sempre o melhor assessoramento à Administração.

Nesse sentido, entende-se por:

* Clara e Simples: a informação deve ser revelada em linguagem de fácil compreensão, sem explicações exaustivas. Quando necessários, os termos técnicos serão esclarecidos em notas de rodapé;
* Precisa: a informação deve estar livre de incertezas, não deve expor dúvidas ou obscuridades que causem interpretações diversas das pretendidas;
* Oportuna: a informação deve ser divulgada em tempo hábil para que as medidas corretivas sejam tempestivas e, portanto, efetivas;
* Imparcial: a informação deve ser fiel aos fatos, com neutralidade; sem juízo de valor; balizada pelo princípio da legalidade;
* Completa: embora objetiva e concisa, a informação deve estar inteira, acabada, terminativa, sem omissões ou supressões;
* Conclusiva: a informação deve permitir a formação de opinião sobre os fatos relatados;
* Construtiva: quando necessária, a informação deve expressar providências para melhorar a gestão financeira e operacional da Administração. Não se deve utilizar expressões duras, ofensivas, adjetivadas, tampouco comentários desnecessários, inoportunos ou depreciativos.

Diante de todo o exposto, considera-se formalizado o Plano Operativo Anual de Controle Interno da Prefeitura do Município de São Bernardo do Campo para o exercício de 2024, submetendo-o para ciência e aprovação do Sr. Prefeito, não eximindo esta unidade de controle de outros trabalhos solicitados pela Administração.

São Bernardo do Campo, 29 de dezembro de 2023.

**ALCIR PIRANI**

DIRETOR DO DEPARTAMENTO DE ORÇAMENTO E CONTROLADORIA

RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO

**CIÊNCIA E APROVAÇÃO DO SR. PREFEITO**

Ciente do Plano Operativo Anual elaborado pelo Controle Interno para execução das atividades no decorrer do exercício de 2024, **aprovo** pela prossecução dos serviços desta Unidade de Controle.

**ORLANDO MORANDO JÚNIOR**

PREFEITO MUNICIPAL

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | Prefeitura Municipal de São Bernardo do Campo  Relatório do Plano Operativo | Exercício de 2024 | |  | | | | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  | | | | |  | Prefeitura Municipal de São Bernardo do Campo | Relatório do Plano Operativo  Emitido em 05/02/2024 17:02:04 | Página de 6 | |

1. () Dispõe sobre a estrutura administrativa do Município de São Bernardo do Campo, alteração da Lei Municipal nº 2.240, de 13 de agosto de 1976, revogações de dispositivos legais, as revogações das Leis Municipais nºs 5.982, de 11 de novembro de 2009, 5.264, de 26 de fevereiro de 2004 e 6.456, de 12 de abril de 2016, e dá outras providências. [↑](#footnote-ref-1)