



**CREMERS**  
CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL



# **CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL CREMERS**

## **PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA**

### **PAINT/2025**



## SUMÁRIO

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. APRESENTAÇÃO .....</b>  | <b>3</b>  |
| <b>2. IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL .....</b>   | <b>3</b>  |
| <b>3. A AUDITORIA INTERNA.....</b>  | <b>4</b>  |
| <b>4. PLANO DE AUDITORIA .....</b>  | <b>4</b>  |
| <b>4.1 Trabalhos de Auditoria .....</b>   | <b>5</b>  |
| <b>4.2 Capacitação.....</b>   | <b>7</b>  |
| <b>4.3 Monitoramento .....</b>  | <b>7</b>  |
| <b>4.4 Atividades de gestão e melhoria da qualidade da atividade da auditoria interna .....</b> | <b>7</b>  |
| <b>4.5 Alocação da força de trabalho .....</b>  | <b>8</b>  |
| <b>4.6 Cronograma .....</b>   | <b>9</b>  |
| <b>5. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....</b>   | <b>10</b> |
| <b>ANEXO I – METODOLOGIA UTILIZADA PARA SELEÇÃO DOS TRABALHOS .....</b>                         | <b>11</b> |

## 1. APRESENTAÇÃO

O Setor de Auditoria Interna, criado por meio da Resolução nº 20/2020 - CREMERS, apresenta seu Plano de Atividades, referente aos meses de janeiro a dezembro de 2025, objetivando definir os padrões gerais de planejamento, execução, elaboração do relatório e controle de qualidade das auditorias a serem realizadas no CREMERS pelo Setor de Auditoria Interna.

Com a finalidade de assegurar a execução das atividades dentro dos princípios básicos da Administração Pública definidos pelo art. 37 da Constituição Federal – legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade, eficiência – o Setor de Auditoria Interna (AUDIN) do CREMERS apresenta o plano de atividades, tendo como objetivo supervisionar, normatizar, recomendar, fiscalizar e avaliar o grau de confiabilidade dos procedimentos da instituição, além de atuar de forma preventiva na confecção de manuais de normas, rotinas e ações de controle antes de sua realização ou, ainda, a padronização dos procedimentos. Além disso, visa preservar os atos e garantir a correção das ações da Administração, seja no aspecto contábil, seja no aspecto de gestão econômica e financeira, bem como avaliação de resultados alcançados. Visa avaliar, ainda, os resultados quanto a eficiência, eficácia e efetividade das atividades administrativas, orçamentário-financeira e patrimonial.

O presente plano tem por objetivo sistematizar as ações empreendidas pelo Setor de Auditoria Interna desta Autarquia Federal, definindo a programação de janeiro a dezembro dos trabalhos a serem realizados. Os referenciais normativos utilizados foram:

- a) Instrução Normativa SFC/CGU nº 05, de 27 de agosto de 2021;
- b) Portaria CFM Nº 109/2018;
- c) Resolução CFM nº 1.998, de 10 de agosto de 2012;
- d) Resolução CFM nº 2.151, de 30 de setembro de 2016;
- e) Resolução CFM nº 2.159, de 26 de janeiro de 2017; e
- f) Decreto nº 3.591, de 6 de setembro de 2000.

## 2. IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL

|   |  |
|---|--|
| <b>Denominação:</b> Conselho Regional de Medicina do Estado do Rio Grande do Sul    |  |
| <b>Natureza Jurídica:</b> Autarquia Federal   | <b>CNPJ:</b> 91.335.315/0001-45  |
| <b>Principal Atividade:</b> Fiscalização do exercício profissional da medicina      |  |
| <b>Endereço:</b> Av. Princesa Isabel 921, Santana – Porto Alegre/RS – CEP 90620-001 |  |
| <b>Telefone:</b> (51) 3300-5400   | <b>Endereço Eletrônico:</b> <a href="http://www.cremers.org.br">www.cremers.org.br</a> |



### 3. A AUDITORIA INTERNA

Conforme definição da Instrução Normativa CGU/SFCI 03/2017 – Auditoria interna governamental é uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Busca auxiliar a organização pública a realizar seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos. Desta forma, as atividades de auditoria devem ser realizadas de modo que contribuam para o alcance dos objetivos institucionais e estratégicos.

No que se refere à estrutura da AUDIN e em consonância com o decreto 3.591/2000 – art. 15 e alterações posteriores, estabelece que a orientação normativa e supervisão técnica ficam a controle da CGU.

De acordo com a estrutura organizacional do CREMERS, a Unidade de Auditoria Interna está vinculada à Plenária do CREMERS. Foi instituída pela Resolução 20/2020 e iniciou os trabalhos em 03/11/2020. É composta por 01 servidor, responsável pela coordenação e execução dos trabalhos, e possui formação superior em Ciências Contábeis e pós-graduação em Auditoria, Controladoria e Finanças.

**Quadro 1 – Servidores lotados na Auditoria Interna**

| Servidor                | Cargo           |
|-------------------------|-----------------|
| Andre Moojen dos Santos | Auditor Interno |

### 4. PLANO DE AUDITORIA

O planejamento das ações a serem realizadas no exercício de 2025 leva em consideração o teor da Instrução Normativa CGU 05/2021, combinada com as normas internas do CREMERS.

O PAINT 2025 elenca as ações de auditoria consideradas relevantes para o fortalecimento e o aprimoramento da gestão do CREMERS tendo como base:

- I- O planejamento estratégico e as expectativas da alta administração da unidade auditada e demais partes interessadas;
- II- Os riscos significativos a que a unidade auditada está exposta e os seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos;
- III- A complexidade, a estrutura e outros fatores da unidade auditada;
- IV- A estrutura, os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na unidade de auditoria interna.

As atividades a serem realizadas no período dividem-se em:

- a) Serviços de auditoria de avaliação, consultoria ou apuração;
- b) Capacitação;
- c) Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas;



- d) Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental;
- e) Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo;
- f) Gestão interna; e
- g) Demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT.

O presente planejamento baseou-se na criação de uma Matriz de Risco, apresentada no Anexo I, a qual contempla os macroprocessos e, de acordo com os riscos levantados, as ações de auditoria a serem tomadas.

#### **4.1 Trabalhos de Auditoria**

Os Serviços de Auditoria estão divididos em Avaliação, Consultoria e Apuração. A Avaliação contempla a adequação e suficiência dos mecanismos de gestão de riscos e de controles estabelecidos, a eficácia da gestão dos principais riscos e a conformidade das atividades executadas em relação à política de gestão de riscos da organização. A Consultoria representa a atividade de assessoria e aconselhamento, realizada a partir da solicitação específica da Gestão. E a Apuração, que é proveniente de atos ou fatos inquinados de ilegais ou irregulares, praticados por agentes públicos ou privados neste Conselho.

Com base na relação de macroprocessos, processos e temas passíveis de auditoria, no resultado da apuração do nível de risco do Mapa de Risco, realizado com base na metodologia da matriz de risco do Anexo I, e em ponderações da Diretoria, foram definidas as ações previstas para o exercício de 2025, considerando o período de janeiro a dezembro.

Abaixo, a tabela 1 apresenta a relação detalhada dos objetos de auditoria, com o objetivo, tipo de serviço, origem da demanda, carga horária e data de início e fim previstas:



**Tabela 1- Relação de objetos de auditoria**

| #            | OBJETO  | OBJETIVO   | TIPO DE SERVIÇO<br>(avaliação,<br>consultoria,<br>apuração) | ORIGEM<br>(obrigação legal, avaliação de<br>risco, alta administração,<br>órgãos de controle) | CARGA<br>HORÁRIA<br>(horas) | DATA<br>PREVISTA<br>(início-fim) |
|--------------|---|--|---|---|-----------------------------|----------------------------------|
| 1            | Acumulação de cargos  | Avaliar o processo Administração de Pessoal quanto à existência de acumulação de cargos e funções, e consonância com a base legal.   | Avaliação   | Avaliação de Riscos   | 160                         | 02/06-03/07                      |
| 2            | Jetons, Auxílio Representação, Diárias e Auxílio Transporte | Avaliar o processo Execução Financeira relativo ao pagamento das verbas indenizatórias/ressarcimento: jeton, auxílio representação, diária e auxílio transporte, quanto à regularidade e aderência ao normativo legal. | Avaliação   | Avaliação de Riscos   | 160                         | 04/07-20/08                      |
| 3            | Licenças e Afastamentos                                     | Avaliar o processo Movimentação de pessoal relativo às licenças e afastamentos, quanto à ocorrência, motivação e embasamento legal.  | Avaliação   | Avaliação de Riscos   | 160                         | 21/08-22/09                      |
| 4            | Folha de Pagamento  | Avaliar o processo Benefícios e Pagamentos relativo ao cálculo da folha de pagamento, quanto à adequação do cálculo, verbas remuneratórias e tributos incidentes.  | Avaliação   | Avaliação de Riscos   | 160                         | 23/09-23/10                      |
| 5            | Restos a Pagar  | Avaliar o processo Execução Financeira relativo aos Restos a Pagar, quanto à devida apropriação e pagamento.   | Avaliação   | Avaliação de Riscos   | 120                         | 24/10-27/11                      |
| 6            | Admissão  | Avaliar o processo Movimentação de pessoal relativo à admissão, quanto aos tipos existentes e regularidade dos processos.  | Avaliação   | Avaliação de Risco  | 120                         | 28/11-23/12                      |
| <b>Total</b> |   |  |   |   | <b>880</b>                  |                                  |

Fonte: Auditoria Interna



#### 4.2 Capacitação

Referente à Capacitação, a necessidade de educação continuada, de no mínimo 40 horas conforme determinação legal, e atualização dos técnicos, está prevista para este exercício com a participação dos servidores em eventos e cursos, com o objetivo de capacitar os profissionais participantes e promover o intercâmbio de práticas visando solucionar os problemas ou falhas nos processos internos do CREMERS.

Destacamos abaixo, a lista de possibilidades de cursos, por instituição e carga horária:

| Curso   | Instituição | Carga horária |
|---|-------------|---------------|
| Audi TI   | IIA Brasil  | 32            |
| Conbrai – Congresso Brasileiro de Auditoria Interna | IIA Brasil  | 16            |
| Auditando a Gestão de Riscos Corporativos (GRC)     | IIA Brasil  | 24            |
| Agil para auditoria interna                         | IIA Brasil  | 24            |
| Auditoria 4.0                                       | IIA Brasil  | 24            |

#### 4.3 Monitoramento

Em processo de monitoramento estão alocadas as atividades relacionadas a verificação e assessoramento das recomendações emitidas pela Auditoria Interna em trabalhos anteriores.

Segue relação de objetos com carga horária prevista:

| #            | OBJETO  | CARGA HORÁRIA (horas) |
|--------------|---|-----------------------|
| 1            | Execução da Receita                             | 48                    |
| 2            | Execução da Despesa                             | 48                    |
| 3            | Inadimplência/Dívida Ativa                      | 48                    |
| 4            | Processos Licitatórios                          | 48                    |
| 5            | Dispensa de Licitação                           | 48                    |
| 6            | Inexigibilidade                                 | 48                    |
| 7            | PEPs, sindicâncias, consultas                   | 48                    |
| 8            | Processos de Pagamentos                         | 48                    |
| 9            | Inventário                                      | 48                    |
| 10           | Controles Patrimoniais                          | 48                    |
| 11           | Contratos de Obras                              | 48                    |
| 12           | Gerenciamento de estoques e material de consumo | 48                    |
| <b>Total</b> |   | <b>580</b>            |

#### 4.4 Atividades de gestão e melhoria da qualidade da atividade da auditoria interna

Com o objetivo de promover a melhoria contínua da atividade de auditoria interna com a entrega de produtos de maior valor agregado para a instituição, elencamos algumas ações a serem desenvolvidas no exercício:

- Implementação da atividade de monitoramento contínuo das recomendações realizadas pelo setor de auditoria interna;
- Aprimoramento da Matriz de Risco utilizada no PAINT;





- c) Aprimoramento do Planejamento Operacional utilizado na execução de cada ação de auditoria;
- d) Controle das atividades da Unidade com foco no resultado, definindo metas e prazos para o cumprimento;
- e) Participação de reuniões e comitês com intuito de auxiliar a gestão nas decisões referentes à gestão de risco e controle.

#### 4.5 Alocação da força de trabalho

Para apuração do tempo necessário para a realização das atividades foi considerada a jornada diária de trabalho de cada servidor, correspondente aos dias úteis do calendário de 2025, já excluídos os períodos de férias. O total de horas foi distribuído em relação às atividades da AUDIN, conforme segue:

**Tabela 2 – Previsão de horas de trabalho por categoria**

| Assunto                                   | Horas previstas | Participação |
|---|-----------------|--------------|
| Serviços de Auditoria (A)                 | 880             | 49,9%        |
| Capacitação (B)                           | 40              | 2,3%         |
| Monitoramento (C)                         | 576             | 33,6%        |
| Gestão e melhoria da qualidade (D)        | 40              | 2,3%         |
| Assessoramento aos órgãos de controle (E) | 40              | 2,3%         |
| Gestão interna (F)                        | 69              | 3,8%         |
| Demandas extraordinárias (G)              | 120             | 6,8%         |
| <b>TOTAL (A+B+C+D+E+F+G)</b>              | <b>1.765</b>    | <b>100%</b>  |

Em Assessoramento aos Órgãos de Controle (E) e suporte às auditorias se destacam aquelas que dão suporte técnico e operacional às possíveis demandas dos órgãos de controle CFM, CGU e TCU, atendimento das diligências externas e solicitações de auditoria. Destaca-se ainda o apoio operacional às equipes de auditoria do CFM, CGU e/ou TCU quando da realização de auditorias e/ou fiscalizações in loco, com o acompanhamento em reuniões de apresentação e reuniões técnicas com os gestores do CREMERS.

Para Gestão Interna da AUDIN (F) foram consideradas as relacionadas ao funcionamento da unidade, ações administrativas, de coordenação do setor, gestão de recursos humanos, elaboração e acompanhamento do planejamento (PAINT), elaboração de relatórios de atividades (RAINT) e ações necessárias ao melhor relacionamento da AUDIN com os gestores do CREMERS.

Quanto a Demandas Extraordinárias (G), foram alocadas horas para análise do relatório de gestão e elaboração do parecer de prestação de contas, estudo e confecção do mapeamento de processos e fluxogramas dos diversos setores e processos internos da entidade, além de atividades voltadas ao estudo e aprendizado de normativos técnicos relacionados as atividades, participação em reuniões e comissões.

Ressalta-se que a quantidade de ações da AUDIN no exercício de 2025 está diretamente ligada à proporcionalidade da capacidade operacional da equipe. A existência de alguns riscos pode vir a dificultar a execução do PAINT 2025. Dentre os quais destacamos:

- Limitação técnica da equipe da AUDIN;





- Ausência de Mapas de Riscos (considerando ser o primeiro trabalho da AUDIN em algumas áreas);
- Dificuldades em rotinas de monitoramento e acompanhamento;
- Ausência de recursos informatizados, tecnológicos e/ou de integração de sistemas.

Ao longo do período poderão ocorrer demandas e solicitações de auditorias de forma extraordinária, as quais serão atendidas conforme seu grau de prioridade.

#### 4.6 Cronograma

A seguir, apresentamos o cronograma de trabalho detalhado com base nas principais atividades do setor:

| TRABALHO  | JAN | FEV | MAR | ABR | MAI | JUN | JUL | AGO | SET | OUT | NOV | DEZ |
|---|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Relatório Anual de Auditoria                                | ■   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Execução da Receita   | ■   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Execução da Despesa   |     | ■   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Inadimplência/Dívida Ativa                                  |     | ■   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Processos Licitatórios                                      |     |     | ■   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Dispensa de Licitação                                       |     |     | ■   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Inexigibilidade   |     |     | ■   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| PEPs, sindicancias, consultas                               |     |     |     | ■   |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Processos de Pagamentos                                     |     |     |     | ■   |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Inventário  |     |     |     | ■   |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Controles Patrimoniais                                      |     |     |     |     | ■   |     |     |     |     |     |     |     |
| Contratos de Obras  |     |     |     |     | ■   |     |     |     |     |     |     |     |
| Gerenciamento de estoques e material de consumo             |     |     |     |     | ■   |     |     |     |     |     |     |     |
| Acumulação de cargos  |     |     |     |     |     | ■   |     |     |     |     |     |     |
| Jetons, Auxílio Representação, Diárias e Auxílio Transporte |     |     |     |     |     |     | ■   | ■   |     |     |     |     |
| Licenças e Afastamentos                                     |     |     |     |     |     |     |     | ■   | ■   |     |     |     |
| Folha de Pagamento  |     |     |     |     |     |     |     |     | ■   | ■   |     |     |
| Restos a Pagar  |     |     |     |     |     |     |     |     |     | ■   |     |     |
| Admissão  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     | ■   | ■   |
| Plano Anual de Auditoria                                    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     | ■   | ■   |
| Capacitação e Desenvolvimento                               | ■   | ■   | ■   | ■   | ■   | ■   | ■   | ■   | ■   | ■   | ■   | ■   |

## 5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Por fim, o resultado das atividades da auditoria será levado ao conhecimento do Plenário do CREMERS, a fim de que tomem conhecimento e possam adotar as providências necessárias, referente aos riscos apresentados nos relatórios de auditoria, os quais serão emitidos ao final de cada trabalho realizado pela AUDIN.

Porto Alegre, 25 de novembro de 2024.

**Andre Moojen dos Santos**  
Auditoria Interna  
Contador – CRCRS 83.383/O-1



## ANEXO I – METODOLOGIA UTILIZADA PARA SELEÇÃO DOS TRABALHOS

### A) **Matriz de Risco:**

A avaliação do risco, durante a fase do planejamento da auditoria, destina-se à identificação de áreas e sistemas relevantes a serem auditados. Consideremos as seguintes espécies de riscos operacionais:

- Risco humano (erro não intencional, incapacidade técnica, fraude);
- Risco de processo (modelagem, transação, conformidade, controle, técnico);
- Risco tecnológico (equipamentos, sistemas, confiabilidade da informação).

Avaliar risco em auditoria significa identificar, medir e priorizar os riscos para possibilitar a focalização das áreas auditáveis mais significativas, permitindo ao auditor delinear um planejamento de auditoria capaz de testar os controles mais significativos para as questões de auditoria que se mostrarem material e criticamente relevantes.

Para o resultado da avaliação de riscos, o Risco Operacional (RO) corresponde à média dos riscos humano, de processo e tecnológico. Sendo assim, os riscos serão considerados de baixo, médio ou alto impacto. Os de baixa e média gravidades poderão ser aceitos e monitorados, com ou sem redirecionamento de condutas/procedimentos. Os riscos de alto impacto poderão requerer a adoção de medidas saneadoras.

Para a apuração do risco relacionado aos temas possíveis de auditoria foram aplicadas 02 (duas) escalas de pontuação no Mapa de Risco, sendo a primeira numa escala de 0 (zero) a 3 (três), onde: 0 (zero) representa inexistência de risco, 1 (um) risco fraco, 2 (dois) risco mediano e 3 (três) risco forte, considerando os critérios listados abaixo:

#### a) Materialidade:

A materialidade está relacionada à importância relativa ou representativa do valor ou do volume dos recursos envolvidos, isoladamente ou em determinado contexto. A materialidade refere-se ao montante de recursos orçamentários ou financeiros alocados por uma gestão, em um específico ponto de controle (unidade organizacional, sistema, área, processo de trabalho, programa de governo ou ação), objeto de exame pelos auditores.

Essa abordagem leva em consideração o caráter relativo dos valores envolvidos, a considerar:

- Comprometimento orçamentário (proporção do orçamento envolvido na atividade);
- Vinculação a outras atividades (o grau de influência que a atividade tem na interação com outras áreas administrativas);
- Número relativo de operações (a proporção da atividade examinada em relação ao total delas);
- Evidência externa de problema (relacionado aos fatos externos que podem impactar o atingimento das metas da unidade).

#### b) Relevância:

É o aspecto ou o fato considerado importante, ainda que não seja material (economicamente significativo), para o atingimento dos objetivos da entidade. A relevância significa a



importância relativa ou o papel desempenhado por uma determinada questão, situação ou unidade organizacional, em um dado contexto.

Para análise do aspecto relacionado à relevância, temos que considerar:

- Vinculação a atividade relevante (atividades consideradas individualmente irrelevantes, mas capazes de comprometer atividades relevantes);
- Atendimento a exigências legais (descumprimento de normas que pode acarretar a formação de contingências, o comprometimento da imagem da Unidade e refletir a vulnerabilidade dos controles internos);
- Contingências (pode evidenciar uma má gestão e comprometer a imagem da entidade);
- Evidência interna de problemas (relaciona-se a deficiências representativas identificadas nos controles internos);
- Evidência externa de problemas (considera fatos externos conhecidos que podem comprometer o atingimento de metas da Unidade).

c) Criticidade:

A criticidade representa o quadro de situações críticas efetivas ou potenciais a serem controladas, identificadas em uma determinada unidade organizacional, no caso específico o CREMERS. Trata-se da composição dos elementos referenciais de vulnerabilidade, das fraquezas, dos pontos de controle com riscos operacionais latentes.

Para tanto, podemos considerar os aspectos relativos:

- Interstício entre as auditorias (quanto maior o tempo decorrido maior a possibilidade de ocorrência de falhas de controle interno não identificado);
- Evidência de problemas (deficiências conhecidas, atraso no fornecimento de informações, descumprimento de orçamento e planos, alta rotatividade de pessoal);
- Gerenciamento remoto (distanciamento físico do gestor, a administração feita por redes ou meios indiretos, no qual o gestor não esteja presente);
- Segurança da informação (existência de método preventivo para assegurar a disponibilidade, integridade, nível de alçada, controles de acessos e confidencialidade das informações);
- Legislação de Referência (meio legal que integra o controle interno e externo, incluindo as normas internas da entidade).

d) Temas estratégicos para a entidade considerando o plano de desenvolvimento institucional e o planejamento estratégico;

e) Oportunidade para verificação do tema.

A segunda escala de pontuação considerou os itens numa escala de 1 (um) a 3 (três), onde: 1 (um) representa risco baixo, 2 (dois) risco moderado e 3 (três) risco alto, considerando os critérios listados abaixo:

- 1 – Complexidade para verificação do tema;
- 2 – Tempo para verificação do tema;
- 3 – Urgência para verificação do tema;
- 4 – Capacidade técnica da equipe de AUDIN.



**B) Mapa de Risco:**

| PAINT 2025 - MAPA DE RISCO                   |  |   |                 |   |   |   |   |                   |   |   |   |   |             |  |        |
|--|--|---|-----------------|---|---|---|---|-------------------|---|---|---|---|-------------|--|--------|
| MACROPROCESSO                                | PROCESSO                                       | TEMA  | ESCALA 1 - TEMA |   |   |   |   | ESCALA 2 - EQUIPE |   |   |   |   | TOTAL GERAL | NÍVEL DE RISCO (TOTAL DE PONTOS) / (9X3) |        |
|  |  |   | 1               | 2 | 3 | 4 | 5 | TOTAL             | 1 | 2 | 3 | 4 |             |  | TOTAL  |
| 01 - GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA        | 01 - Execução Financeira                       | 01 - Execução da Receita  | 2               | 2 | 2 | 2 | 2 | 10                | 2 | 2 | 2 | 3 | 9           | 19                                       | 70,37% |
|  |  | 02 - Execução da Despesa  | 2               | 2 | 2 | 2 | 2 | 10                | 2 | 2 | 2 | 3 | 9           | 19                                       | 70,37% |
|  |  | 03 - Processos de Pagamentos  | 2               | 2 | 1 | 1 | 2 | 8                 | 2 | 2 | 2 | 3 | 9           | 17                                       | 62,96% |
|  |  | 04 - Restos a Pagar   | 1               | 2 | 1 | 1 | 1 | 6                 | 2 | 2 | 1 | 3 | 8           | 14                                       | 51,85% |
|  |  | 05 - Inadimplência/Dívida Ativa   | 2               | 2 | 2 | 2 | 2 | 10                | 2 | 2 | 2 | 3 | 9           | 19                                       | 70,37% |
|  |  | 06 - Jetons, Auxílio Representação, Diárias e Auxílio Transporte            | 1               | 2 | 1 | 2 | 1 | 7                 | 2 | 2 | 1 | 3 | 8           | 15                                       | 55,56% |
| 02 - GESTÃO PATRIMONIAL                      | 01 - Bens Móveis                               | 01 - Inventário   | 2               | 2 | 2 | 1 | 1 | 8                 | 2 | 2 | 2 | 3 | 9           | 17                                       | 62,96% |
|  |  | 02 - Controles Patrimoniais   | 2               | 2 | 2 | 1 | 1 | 8                 | 2 | 2 | 2 | 3 | 9           | 17                                       | 62,96% |
|  | 02 - Bens Imóveis                              | 01 - Inventário   | 2               | 2 | 2 | 1 | 1 | 8                 | 2 | 2 | 2 | 3 | 9           | 17                                       | 62,96% |
|  |  | 02 - Gestão de Imóveis  | 2               | 2 | 2 | 1 | 1 | 8                 | 2 | 2 | 2 | 3 | 9           | 17                                       | 62,96% |
| 03 - GESTÃO DE PESSOAS                       | 01 - Movimentação                              | 01 - Admissão   | 1               | 2 | 1 | 2 | 1 | 7                 | 1 | 2 | 1 | 3 | 7           | 14                                       | 51,85% |
|  |  | 02 - Licenças e Afastamentos  | 1               | 2 | 1 | 2 | 1 | 7                 | 2 | 2 | 1 | 3 | 8           | 15                                       | 55,56% |
|  | 02 - Benefícios e Pagamentos                   | 01 - Folha de Pagamento   | 1               | 2 | 1 | 2 | 1 | 7                 | 2 | 2 | 1 | 3 | 8           | 15                                       | 55,56% |
|  |  | 02 - Adicionais de Insalubridade e Periculosidade                           | 1               | 2 | 1 | 2 | 1 | 7                 | 1 | 2 | 1 | 3 | 7           | 14                                       | 51,85% |
|  |  | 03 - Horas Extras   | 1               | 1 | 1 | 1 | 1 | 5                 | 1 | 2 | 2 | 3 | 8           | 13                                       | 48,15% |
|  |  | 04 - Substituição de chefia   | 1               | 1 | 1 | 1 | 1 | 5                 | 1 | 2 | 1 | 3 | 7           | 12                                       | 44,44% |
|  | 03 - Capacitação e Desenvolvimento             | 01 - Seleção e Treinamento  | 1               | 1 | 1 | 1 | 1 | 5                 | 1 | 2 | 1 | 3 | 7           | 12                                       | 44,44% |
|  |  | 02 - Progressão Funcional   | 1               | 1 | 1 | 1 | 1 | 5                 | 1 | 2 | 1 | 3 | 7           | 12                                       | 44,44% |
|  |  | 03 - Incentivo a Qualificação   | 1               | 1 | 1 | 1 | 1 | 5                 | 1 | 2 | 1 | 3 | 7           | 12                                       | 44,44% |
|  | 04 - Administração de Pessoal                  | 01 - Controle de Frequências  | 1               | 1 | 1 | 1 | 1 | 5                 | 1 | 2 | 1 | 3 | 7           | 12                                       | 44,44% |
|  |  | 02 - Exames Periódicos  | 1               | 1 | 1 | 1 | 1 | 5                 | 1 | 2 | 1 | 3 | 7           | 12                                       | 44,44% |
|  |  | 03 - Flexibilização de Jornada  | 1               | 1 | 1 | 1 | 1 | 5                 | 1 | 2 | 1 | 3 | 7           | 12                                       | 44,44% |
| 04 - Acumulação de Cargos                    |  | 2   | 2               | 2 | 1 | 1 | 8 | 2                 | 2 | 1 | 3 | 8 | 16          | 59,26%                                   |        |
| 04 - GESTÃO DO SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS | 01 - Aquisição de Bens e Serviços de Terceiros | 01 - Processos Licitatórios   | 2               | 2 | 2 | 2 | 2 | 10                | 2 | 2 | 2 | 3 | 9           | 19                                       | 70,37% |
|  |  | 02 - Dispensa de Licitação  | 2               | 2 | 2 | 2 | 2 | 10                | 2 | 2 | 2 | 3 | 9           | 19                                       | 70,37% |
|  |  | 03 - Inexigibilidade  | 2               | 2 | 2 | 2 | 2 | 10                | 2 | 2 | 2 | 3 | 9           | 19                                       | 70,37% |
|  | 02 - Contratos de Obras                        | 01 - Contratos de Obras   | 2               | 2 | 2 | 1 | 1 | 8                 | 2 | 2 | 2 | 3 | 9           | 17                                       | 62,96% |
|  | 03 - Gestão de Almoxarifados                   | 01 - Gerenciamento de estoques e material de consumo                        | 2               | 2 | 2 | 1 | 1 | 8                 | 2 | 2 | 2 | 3 | 9           | 17                                       | 62,96% |
|  | 04 - Meios de Transporte                       | 01 - Gestão de Frotas   | 1               | 1 | 1 | 1 | 1 | 5                 | 2 | 2 | 1 | 3 | 8           | 13                                       | 48,15% |
| 05 - GESTÃO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO      | 01 - Segurança da Informação                   | 01 - Níveis de alçadas e controle de acessos                                | 1               | 2 | 2 | 2 | 1 | 8                 | 2 | 2 | 1 | 3 | 8           | 16                                       | 59,26% |
| 06 - CONTROLES DE GESTÃO                     | 01 - Transparência e Gerenciamento de Riscos   | 01 - Transparência e Gerenciamento de Riscos                                | 1               | 1 | 2 | 2 | 1 | 7                 | 2 | 2 | 1 | 3 | 8           | 15                                       | 55,56% |
| 07 - GESTÃO FINALÍSTICA                      | 01 - Cartorial (SO)                            | 01 - Registros, Títulos, Docs PF/PJ, Autoriz Médico estrang e Contr Arrecad | 1               | 2 | 2 | 2 | 2 | 9                 | 2 | 2 | 2 | 3 | 9           | 18                                       | 66,67% |
|  | 02 - Fiscalização (DEFIS)                      | 02 - Condições de trabalho e exercício ilegal                               | 1               | 2 | 2 | 2 | 2 | 9                 | 2 | 2 | 2 | 3 | 9           | 18                                       | 66,67% |
|  | 03 - Judicante (SAT)                           | 03 - PEPs, sindicancias, consultas  | 1               | 2 | 2 | 2 | 2 | 9                 | 2 | 2 | 2 | 3 | 9           | 18                                       | 66,67% |