



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail:

controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna

MATRIZ DE ACHADOS DE AUDITORIA INTERNA

ELABORAÇÃO DE PLANEJAMENTO ORÇAMENTARIO

Município de Rio Bom

Controladoria Geral – Controle Interno

Responsável: Dheison Moro Rossi

Controlador Interno



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail:

controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna

INTRODUÇÃO

A presente **Matriz de Achados** integra o Relatório de Auditoria elaborado pela Unidade de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Rio Bom – PR, referente à avaliação dos procedimentos de elaboração do Plano Plurianual (PPA), da Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e da Lei Orçamentária Anual (LOA) para o exercício de 2025.

O documento tem como finalidade **sistematizar, de forma objetiva e estruturada**, os achados identificados durante o processo de auditoria, consolidando para cada ocorrência os respectivos **critérios, evidências, causas, efeitos, grau de risco e recomendações**. Esse formato segue as boas práticas de governança e controle interno, amplamente adotadas pelos Tribunais de Contas e por órgãos de auditoria governamental.

MATRIZ DE ACHADOS – AUDITORIA PPA, LDO E LOA – RIO BOM/PR (2025)

Achado 1 – Metodologia de estimativa do FUNDEB parcialmente adequada

Elemento	Descrição
Achado	A metodologia utilizada para estimar as receitas do FUNDEB não integra de forma plena os dados do Censo Escolar (INEP) e os valores anuais por aluno (VAAF), sendo baseada predominantemente em média histórica e inflação.
Critério	Lei nº 14.113/2020 (novo FUNDEB); orientações do FNDE; normas do Tesouro Nacional; princípios da eficiência e precisão das estimativas orçamentárias (LRF).
Evidência	Item 13 do checklist: “método utiliza média histórica + inflação; recomenda-se adoção progressiva de modelo VAAF + matrículas”.
Causa	Ausência de integração automática dos dados educacionais; dependência de metodologia tradicional menos técnica; limitações de sistemas internos.
Efeito	Risco de subestimativa ou superestimativa das receitas; possíveis distorções no financiamento da educação e na alocação de despesas obrigatórias.
Grau de Risco	Médio
Recomendação	Implementar metodologia com base no VAAF, matrículas atualizadas (Censo Escolar) e parâmetros oficiais do FNDE; documentar os cálculos.



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail:

controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna

Achado 2 – Necessidade de atualização periódica dos manuais do PPA, LDO e LOA

Elemento	Descrição
Achado	Os manuais utilizados, embora adequados, não possuem rotina regular de revisão anual vinculada ao início do ciclo de planejamento.
Critério	Princípios constitucionais de eficiência e publicidade; boas práticas do Tesouro Nacional; LRF exige planejamento atualizado e tecnicamente fundamentado.
Evidência	Recomendações: “revisar os manuais anualmente para incorporar alterações legislativas e orientações dos órgãos de controle”.
Causa	Ausência de procedimento formal institucionalizado para atualização periódica; dependência de atualizações pontuais.
Efeito	Risco de defasagem normativa; inconsistências em classificações orçamentárias; fragilidades no alinhamento com orientações dos tribunais de contas.
Grau de Risco	Baixo
Recomendação	Instituir procedimento anual de revisão técnica dos manuais antes do início do ciclo de elaboração do PPA/LDO/LOA.

Achado 3 – Registro e arquivamento limitado das audiências públicas

Elemento	Descrição
Achado	As audiências foram realizadas e comprovadas, porém o armazenamento e a divulgação das gravações não seguem padrão institucionalizado.
Critério	Art. 48 da LRF (transparência); Decreto Federal 10.540/2020 (governança e transparência); princípios da publicidade e controle social.
Evidência	Recomendações: “garantir gravações arquivadas em plataforma oficial; publicar resumos das contribuições; manter registros detalhados”.
Causa	Ausência de procedimento formal para registro, organização e publicação do material das audiências.
Efeito	Redução do nível de transparência ativa; perda de dados históricos; dificuldade para auditorias futuras e controle social.
Grau de Risco	Médio
Recomendação	Criar protocolo institucional para gravação, arquivamento e divulgação das audiências com resumos e listas de presença.

Achado 4 – Falta de indicadores e correlação formal entre PPA, LDO e LOA



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail:

controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna

Elemento	Descrição
Achado	Apesar do alinhamento geral, não existe tabela formal de correlação entre programas do PPA, metas da LDO e dotações da LOA, dificultando acompanhamento de desempenho.
Critério	Lei 101/2000 (LRF); boas práticas de governança pública (OCDE, Tesouro Nacional); princípios da eficiência e planejamento.
Evidência	Recomendações: “criar tabela de correlação entre PPA, LDO e LOA; capacitar servidores para uso de indicadores”.
Causa	Planejamento baseado em documentos separados; inexistência de metodologia integrada de monitoramento.
Efeito	Dificuldade de aferição do cumprimento de metas; menor eficiência do planejamento; risco de alocação inadequada de recursos.
Grau de Risco	Médio
Recomendação	Instituir matriz-padrão de indicadores e correlação entre PPA–LDO–LOA, com monitoramento contínuo e responsável definido.

Achado 5 – Projeções de despesas com pessoal sem atualização sistemática

Elemento	Descrição
Achado	A metodologia é adequada (histórico, progressões e reajustes), porém carece de atualização periódica com base em dados mais recentes de crescimento vegetativo e revisão geral anual.
Critério	Art. 169 da CF; LRF (arts. 19 e 20); necessidade de projeção fiscal realista; boas práticas da STN.
Evidência	Recomendações: “atualizar regularmente dados de crescimento vegetativo e previsões de revisão geral anual”.
Causa	Dependência de dados históricos sem atualização contínua; ausência de modelo automatizado de projeção.
Efeito	Risco de ultrapassar limites legais de despesa com pessoal; distorções na programação financeira.
Grau de Risco	Alto
Recomendação	Desenvolver planilha ou sistema contínuo de projeção, atualizado mensalmente, incorporando cenários fiscais.

Achado 6 – Ausência de sistema mensal de acompanhamento orçamentário



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail:

controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna

Elemento	Descrição
Achado	O município não possui ferramenta institucionalizada para comparar mensalmente o previsto x realizado do orçamento.
Critério	LRF (art. 4º, §1º – avaliação periódica); boas práticas de gestão fiscal; princípios de eficiência e controle.
Evidência	Recomendações: “criar sistema de acompanhamento mensal do orçamento”.
Causa	Falta de rotina formal de monitoramento; dependência de controles manuais.
Efeito	Risco de déficits, remanejamentos desnecessários, distorções de execução, ou atrasos em ajustes obrigatórios.
Grau de Risco	Alto
Recomendação	Implementar sistema mensal de monitoramento com painel de indicadores e responsabilidades definidas.

Resumo dos Achados e Riscos

Nº	Achado	Risco
1	Metodologia do FUNDEB parcialmente adequada	Médio
2	Atualização insuficiente dos manuais	Baixo
3	Registro limitado das audiências públicas	Médio
4	Falta de indicadores integrados PPA–LDO–LOA	Médio
5	Projeções de pessoal sem atualização sistemática	Alto
6	Falta de sistema mensal de acompanhamento orçamentário	Alto