PREFEITURA MUNICIPAL DO SALVADOR - PMS

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO – CGM

COORDENADORIA CENTRAL DE AUDITORIA – CCAU

2022 A 2024

PLANO DE NEGÓCIOS CCAU SALVADOR

Salvador, outubro de 2023

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

MARIA RITA GOES GARRIDO
Controladora Geral do Município

ELABORAÇÃO

MARIA JÚLIA CASTRO WEGELIN
Coordenadora de Auditoria

ADELINA SILVA LIMA MARQUES
Chefe de Auditoria

SILVIA MARIA DE SOUSA FREITAS MALHEIRO DIAS
Auditora Interna

Sumário

CCAU Negócio..... 3

Missão, Visão e Negócio.....3

Modelo de Negócio CCAU.....3

Modelo de Negócio CCAU - Infográfico..... 4

O Plano de Negócios..... 5

Instrumentos de Apoio 5

Plano Estratégico 2022-2024..... 5

Modelo IA-CM..... 8

Gestão de Riscos..... 14

Plano de Negócios 2022-2024..... 19 a 27

CCAU Negócio

Modelo de Negócio CCAU

Para desenvolver o seu modelo de negócio a Coordenadoria Central de Auditoria (CCAU) utilizou o *Business Model Canvas*, mais conhecido como Canvas, que é uma ferramenta de planejamento estratégico que permite desenvolver e esboçar modelos de negócios novos ou existentes.

Trata-se de um mapa visual pré-formatado, contendo nove blocos ou componentes.

As ideias representadas nos blocos formam a conceitualização do negócio, ou seja, a forma como a CCAU irá operar e gerar valor na prestação dos seus serviços, definindo seus principais fluxos e processos, permitindo uma análise e visualização do seu modelo de atuação.

MISSÃO

- Zelar pela boa e regular aplicação dos recursos públicos, pelo incremento da transparência e pelo fortalecimento dos controles interno e social, em benefício da sociedade.

VISÃO

- Ser reconhecido como órgão de controle cujas ações contribuam para melhorar a vida do cidadão.

NEGÓCIO

- Função independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as ações governamentais e a prestação de serviços públicos.

Controladoria Geral do Município
Coordenadoria Central de Auditoria

Os nove blocos ou componentes do modelo são os seguintes:

Proposta de valor: é o direcionador do negócio do ponto de vista de diferencial da atuação da CCAU. A agregação de valor se dará através dos seguintes pontos: Ética, Transparência, Profissionalismo e Comprometimento.

Segmento de clientes: é o público-alvo da CCAU e a primeira definição que deve ser feita dentro do Plano de Negócios.

Os canais: são os canais, pontos de contato entre o cliente e a proposta de valor da CCAU.

Relacionamento com clientes: este bloco refere-se a como a CCAU irá se relacionar com os órgãos e entidades da Prefeitura Municipal de Salvador – PMS, seu cliente.

Atividade-chave: são as principais atividades a serem realizadas para desenvolver o negócio.

Recursos principais: são os recursos necessários para realizar as atividades- chave.

Parcerias principais: são as atividades-chave realizadas de maneira terceirizada e os recursos principais adquiridos fora da CCAU;

Fontes de receita: são as formas de obter receita por meio de propostas de valor.

Estrutura de custos: são os custos relevantes necessários para que a estrutura proposta possa funcionar.

Modelo de Negócio CCAU – Infográfico (Canvas)

Como?

Parcerias principais

- Sistema de Controle Interno Integrado (SICOI);
- Órgãos e Entidades da Prefeitura Municipal do Salvador;
- Sociedade.

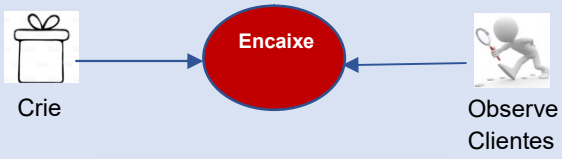
Atividades principais

- Auditorias de Avaliação;
- Serviços de Consultoria.

Recursos principais

- Pessoas, Tecnologia, Orçamento da CCAU dentro da Controladoria Geral do Município (CGM), Projeto de captação de recursos através do Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD).

O que?



Proposta de valor

- Ética;
- Transparência;
- Legalidade;
- Integridade;
- Independência;
- Efetividade;
- Proatividade;
- Colaboração;
- Inovação;
- Comportamento

Para quem?

Relacionamento com órgãos e entidades da PMS

- Ordem de Serviço;
- Relatórios, Pareceres e Trabalhos Técnicos;
- Atos Normativos.

Canais

Sede da CCAU, Site da CGM, e-mail, e-Salvador, Protocolo da CGM.

Segmento de Clientes

- Controladores, auditores, servidores públicos que atuam diretamente com o controle interno ou com a auditoria, bem como secretários, diretores, gerentes, ordenadores de despesa, administradores municipais, contadores, coordenadores, e profissionais das demais áreas de execução financeira, orçamentária e patrimonial no âmbito da PMS e a população de Salvador.

Quanto?

Estrutura de Custos

- Pessoal: capacitação do seu corpo técnico;
- Consultoria com *Institute of Internal Auditors* (IIA) com recursos do BIRD para fortalecimento do controle interno no âmbito do Projeto Salvador Social;
- Tecnologia da informação: modernização do seu aparato tecnológico.

Receitas

- Orçamento da CCAU dentro do orçamento da CGM, Recursos do Tesouro Fonte 00 e Acordos de Empréstimo entre o Município do Salvador e o BIRD firmados em 11 de julho de 2018 (1ª fase) e 5 de outubro de 2021 (2ª fase).

O Plano de Negócios

Uma vez desenhado o modelo de negócios da Controladoria Geral, foi possível formatar o presente plano com o objetivo de atender ao modelo acordado e cumprir assim a missão e visão corporativa.

Este plano possui como instrumento de apoio dois projetos de alta relevância para a CGM, são eles:

- **Plano Estratégico da CGM;**
- **Modelo IA-CM; e**
- **Gestão de Riscos.**

Instrumentos de apoio - Planejamento Estratégico e IA-CM

O plano de negócios é um planejamento periódico para a entrega dos serviços da atividade de Auditoria Interna, assim como os resultados esperados da modernização do Sistema de Controle Interno na Controladoria Geral do Município do Salvador.

O plano levou em consideração o pacto firmado com o BIRD, onde consta o compromisso do Município do Salvador em adotar o Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM), para o Setor Público, assim como implementar, até 2024, Programa de Gerenciamento de Riscos nas Contratações Públicas, com vistas a reduzir as vulnerabilidades do Município. Devido a isso, foi elaborado o presente plano de negócios para o período de 2022 a 2024, elencando os serviços de atividade da Auditoria Interna e os resultados esperados com a sua implementação na Coordenadoria Central de Auditoria da CGM.

Plano Estratégico 2022 a 2024

O Planejamento Estratégico da CGM foi construído com base nos seguintes fundamentos:

Missão: Zelar pela boa e regular aplicação dos recursos públicos, pelo incremento da transparência e pelo fortalecimento dos controles interno e social, em benefício da sociedade.

Visão: Ser reconhecida como instituição de excelência no desempenho das atividades de Controle, contribuindo permanentemente para a melhoria da qualidade do serviço público.

Valores:

- **Transparência:** dar conhecimento à sociedade e às demais partes interessadas sobre o desenvolvimento das atividades funcionais e dos resultados de forma clara, tempestiva e objetiva em linguagem simples e acessível, ressalvadas as situações cujo sigilo seja imprescindível, nos termos da lei;
- **Ética:** agir de acordo com as normas morais e de conduta eleitas no campo das diversas profissões;
- **Legalidade:** atuar em conformidade com a legislação e os princípios da Administração Pública;
- **Conformidade (*compliance*):** estar em conformidade com normas, leis, regulamentos, políticas e diretrizes estabelecidas;
- **Foco no cidadão:** concentrar esforços na resolução das demandas do cidadão;
- **Colaboração:** agir com cooperação na busca da integração entre as unidades e as pessoas;
- **Proatividade e Inovação:** antecipar-se aos fatos com ações preventivas e promover a inovação e o aperfeiçoamento contínuo de procedimentos, produtos e serviços;
- **Efetividade e Qualidade dos serviços:** realizar ações com eficiência e eficácia de modo a cumprir sua função institucional.

Quanto aos objetivos estratégicos, segue o Mapa Estratégico, que os apresenta:

Figura 1 – Mapa estratégico da CGM

MAPA ESTRATÉGICO DA CGM

Missão:

Zelar pela boa e regular aplicação dos recursos públicos, pelo incremento da transparência e pelo fortalecimento dos controles interno e social, em benefício da sociedade.

Visão:

Ser reconhecida como instituição de excelência no desempenho das atividades de Controle, contribuindo permanentemente para a melhoria da qualidade do serviço público.

Valores:

Transparência, Ética, Legalidade, Conformidade, Proatividade, Colaboração, Inovação, Efetividade, Foco no Cidadão, Qualidade dos Serviços.

Resultados

1. Contribuir para uma Gestão Municipal Eficiente, Íntegra, Transparente e Participativa

Processos Internos

2. Aperfeiçoar as ações de Controle Interno do Poder Executivo Municipal.
3. Modernizar as Ações de Auditoria com foco na eficiência da Gestão.
4. Fomentar a Cultura do Gerenciamento de Riscos, Integridade e da Prevenção à Corrupção na Administração Pública.
5. Orientar a conduta disciplinar dos servidores públicos (direitos e deveres).
6. Ampliar o monitoramento/avaliação do gasto público.
7. Ampliar a Transparência e os mecanismos de Controle Social.

Aprendizado e Crescimento

8. Modernizar as práticas de gestão.
9. Fortalecer a comunicação institucional interna e externa.
10. Implementar plano de capacitação e valorização de pessoal.
11. Modernizar a estrutura de tecnologia da informação.

Recursos e Infraestrutura

12. Garantir infraestrutura e recursos para o desempenho das ações da CGM.

Fonte: Planejamento Estratégico da CGM 2021-2024

O Modelo IA-CM

A implantação do Modelo IA-CM na CCAU é um dos compromissos que consta do pacto entre o Município do Salvador e o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), firmado em 11 de julho de 2018, quando da assinatura do Acordo de Empréstimo, para financiamento do Projeto Salvador Social. O Projeto visa implementar intervenções para o enfrentamento dos problemas sociais de Salvador, mediante o aprimoramento da prestação de serviços sociais, enfatizando melhorias na eficiência do sistema de saúde, qualidade da educação e efetividade da proteção social.

Nesse contexto, verificou-se ser indispensável uma maior acuidade no acompanhamento da execução dos projetos concernentes ao pacto firmado, e, dessa forma, a adoção do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM), para o Setor Público, mostrou-se uma ferramenta importante.

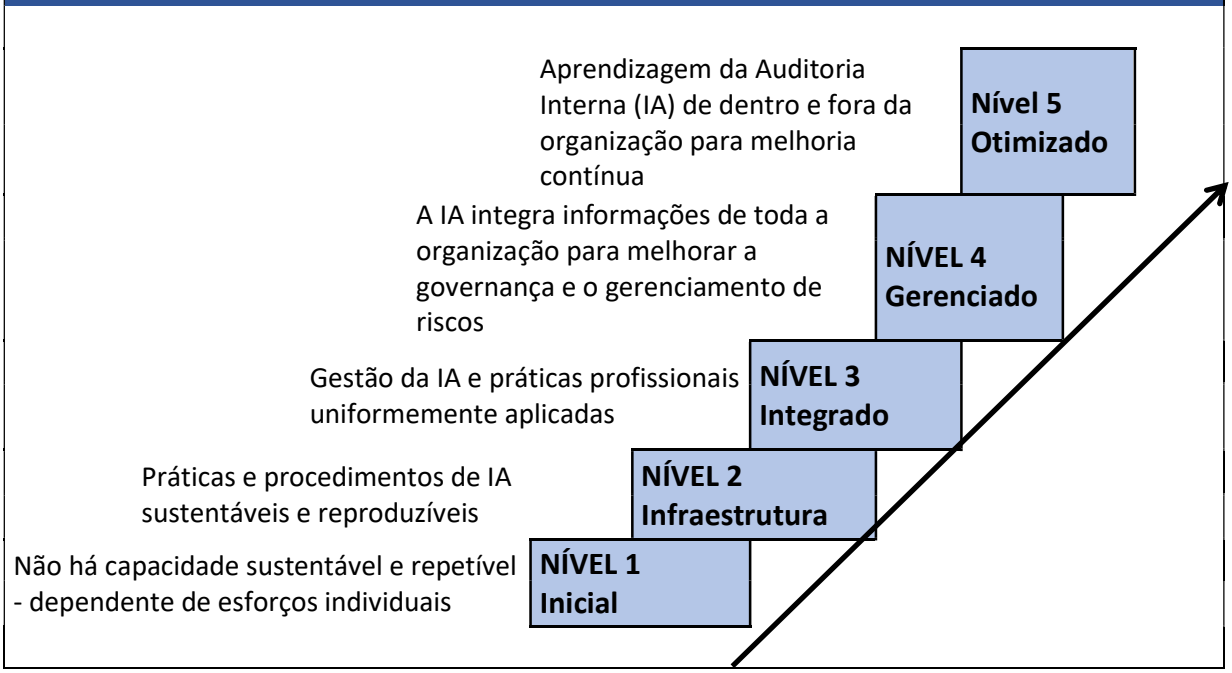
Por esse motivo, o presente plano de negócios foi elaborado, elencando os serviços de atividade da Auditoria Interna, com vista a institucionalização do modelo em comento, contemplando, também, os resultados esperados com a sua implementação, na CCAU da CGM.

Assim, em novembro de 2020 a CCAU concluiu o relatório de autoavaliação, etapa preliminar necessária para implementação do Modelo IA-CM.

A CCAU desenvolveu a autoavaliação seguindo as orientações do Conselho Nacional de Controle Interno (CONACI) que, por meio da Resolução no 006/2019, aprovou o Modelo IA-CM como referencial técnico de autoavaliação e construção de capacidades de auditoria interna pelos seus órgãos membros.

O Modelo IA-CM é um modelo de incremento de capacidades de auditoria interna para o setor público desenvolvido pelo Instituto de Auditores Internos (The Institute of Internal Auditors – IIA). Sua estrutura é integrada por blocos de macroprocessos em elementos por níveis incrementais de maturidade por meio dos quais os resultados da auditoria interna governamental podem evoluir, conforme figura a seguir:

FIGURA 2: NÍVEIS DE CAPACIDADE DO MODELO IA-CM



Fonte: Modelo IA-CM desenvolvido pelo IIA

O modelo fundamenta-se em macroprocessos-chaves (KPAs) de auditoria, os quais estão estruturados em seis elementos primordiais para a atividade de auditoria interna, são eles: (i) serviços e papel da auditoria interna; (ii) gerenciamento de pessoas; (iii) práticas profissionais; (iv) gerenciamento do desempenho e conformidade; (v) cultura e relacionamento organizacional; e (vi) estruturas de governança. Estes elementos são constituídos por um rol de atividades essenciais.

A expectativa é que a CCAU obtenha a certificação do nível 2 de maturidade (Infraestrutura) do modelo IA-CM até dezembro de 2024. Para tanto, todas as ações e os respectivos produtos necessários ao alcance do nível 2 de maturidade do modelo devem estar institucionalizados até 31/12/2023, sendo a avaliação externa para verificar o grau de maturidade dos processos da CCAU programadas para ocorrer no segundo semestre de 2024.

- ✓ **Valor Agregado do Nível 2 – Infraestrutura**

O nível 2 do Modelo IA-CM tem por finalidade que as práticas e procedimentos de auditoria interna sejam sustentáveis e repetíveis. Ele é composto por **10 KPA (Key Process Area ou macroprocessos-chave)**, conforme descriminado quadro 1:

QUADRO 1: MACROPROCESSOS-CHAVE DO NÍVEL 2 (INFRAESTRUTURA) DO MODELO IA-CM	
Macroprocesso	**Objetivo**
Auditoria de Conformidade	Executar uma auditoria de conformidade e adesão de uma área, processo ou sistema específico às políticas, planos, procedimentos, leis, regulamentos, contratos ou outros requisitos que governam a conduta da área, processo ou sistema objeto da auditoria (incluindo auditoria contábil).
Pessoas Competentes Identificadas e Recrutadas	Identificar e atrair as pessoas com as competências necessárias e relevantes para executar o trabalho de AI.
Desenvolvimento Profissional Individual	Certificar-se de que os auditores internos mantenham e melhorem constantemente suas capacidades profissionais.
Plano de Auditoria Baseado nas Prioridades da Gestão e dos Stakeholders	Desenvolver planos periódicos (anual ou multianual), baseados em consultas com a gerência e/ou outros interessados, para que a auditoria e/ou outros serviços sejam prestados.
Arcabouço de Práticas e Processos Profissionais	Ajudar no desempenho de compromissos de auditoria com a independência, objetividade, proficiência e cuidado profissional devidos, previstos no regulamento de auditoria interna, na definição de AI, no Código de Ética e nas normas do IIA.
Plano de Negócios de Auditoria Interna	Estabelecer um plano periódico para entregar os serviços da atividade de AI, incluindo serviços de apoio e administração, e os resultados esperados.
Orçamento Operacional de Auditoria	Alocar recursos específicos e usar o próprio orçamento operacional para planejar os serviços da atividade de AI, após aprovação da alta administração.
Gerenciamento Dentro da Atividade de AI	Focar o esforço de gerência da atividade de AI nas operações e relacionamentos dentro da própria atividade, como a estrutura organizacional, gestão de pessoas etc.
Fluxo de Relatórios de Auditoria Estabelecido	Estabelecer canais formais de reporte (administrativo e funcional) para a atividade de AI.
Acesso Total às Informações, Ativos e Pessoas da Organização	Fornecer autoridade para a atividade de AI obter acesso a todas as informações, ativos e pessoas que sejam necessários para executar suas funções.

Fonte: Modelo IA-CM desenvolvido pelo IIA

Neste diapasão, almejando o alcance do segundo nível (Infraestrutura), ao final da conclusão do Relatório de Autoavaliação foi construído um Plano de Ação, apresentado a seguir, propondo avanços técnicos, mudanças operacionais e, sobretudo, desenvolvimento profissional, para possibilitar a institucionalização dos procedimentos de auditoria e, por conseguinte, um alcance maior da missão institucional da CCAU.

PLANO DE AÇÃO PARA IMPLEMENTAÇÃO DO MODELO IA-CM NÍVEL 2 (INFRAESTRUTURA)							
Nome da linha de ação correspondente	**Atividades**	**Data de Início (dd/mm/aaaa)**	**Data de Fim (dd/mm/aaaa)**	**Responsável**	**KPA**	**Produto Proposto**	**Insumos**
1. Implantar programa de qualidade e melhoria dos processos da auditoria interna, compreendendo o aperfeiçoamento e adequação do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), dos programas e metodologias de trabalho às melhores práticas vigentes.	Atualização do Manual de Auditoria e Elaboração de Apêndice do Manual de Auditoria (Manual Técnico contemplando programas de auditoria, modelos de papéis de trabalho, bem como roteiros e procedimentos técnicos específicos para cada área de atuação)	1/4/2022	31/10/2023	CCAU	2.1.2 2.1.3.2 2.1.3.6 2.1.3.7	Manual de Auditoria	Recursos humanos e tecnológicos
	Revisão e Aprovação	1/11/2023	30/11/2023	GAB-CGM	2.1.2		
	Publicação do Manual de Auditoria	1/12/2023	29/12/2023	GAB-CGM	2.1.2		
	Normativo 1 - Elaboração/atualização de normativos para regulamentação da atividade de auditoria interna	1/2/2022	30/4/2022	CCAU	2.1.2	Regimento Interno	Recursos humanos
	Normativo 1 - Revisão e Aprovação	1/5/2022	30/6/2022	GAB-CGM			
	Normativo 1 - Publicação do normativo	1/7/2022	30/7/2022	GAB-CGM			
1. Implantar programa de qualidade e melhoria dos processos da auditoria interna, compreendendo o aperfeiçoamento e adequação do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), dos programas e metodologias de trabalho às melhores práticas vigentes.	Normativo 2 - Elaboração de normativo com orientações sobre respostas e atendimento aos pontos de auditoria	1/05/2022	31/5/2023	CCAU	2.1.4.4 2.1.5.2	Instrução Normativa	Recursos humanos
	Normativo 2 - Revisão e Aprovação	1/6/2023	02/10/2023	GAB-CGM			
	Normativo 2 - Publicação	3/10/2023	30/11/2023	GAB-CGM			
	Elaboração do Código de Ética da CGM	1/8/2021	30/10/2021	CCAU, CCCO, CCTI, COM	2.1.2	Código de Ética	Recursos humanos
	Revisão e Aprovação	1/11/2021	30/12/2021	GAB-CGM			
	Publicação	2/1/2022	30/1/2022	GAB-CGM			
	Elaboração do Plano de Negócio da auditoria interna;	1/3/2022	28/2/2023	CCAU	2.6.2 2.6.3 2.6.4 2.6.5 2.6.6 2.6.7	Plano de Negócio	Recursos humanos e tecnológicos
	Revisão e Aprovação do Plano de Negócio;	1/3/2023	21/8/2023	GAB-CGM			
	Elaboração do Programa de Melhoria da Qualidade dos processos de auditoria interna	1/6/2023	31/10/2023	CCAU	2.5.8	Programa de Melhoria da Qualidade	Recursos humanos, financeiros e tecnológicos

PLANO DE AÇÃO PARA IMPLEMENTAÇÃO DO MODELO IA-CM NÍVEL 2 (INFRAESTRUTURA)							
Nome da linha de ação correspondente	**Atividades**	**Data de Início (dd/mm/aaaa)**	**Data de Fim (dd/mm/aaaa)**	**Responsável**	**KPA**	**Produto Proposto**	**Insumos**
	Revisão e Aprovação do Programa de Melhoria da Qualidade	1/11/2023	15/12/2023	GAB-CGM			
	Aprimoramento e aprovação do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), que deverá estar sustentado por Planejamento Baseado em Risco	1/7/2022	30/11/2023	CCAU	2.1.3 2.1.3.5 2.1.3.7	PAINT aprimorado	Recursos humanos e tecnológicos
	Revisão e Aprovação	1/12/2023	20/1/2024	GAB-CGM			
2. Elaborar e implementar o Plano de Modernização Tecnológica da CCAU.	Elaboração do Plano de Modernização Tecnológica da CCAU;	3/3/2022	14/3/2023	CCAU	2.8.5 2.10.3	Plano de Modernização Tecnológica aprovado	Recursos humanos, financeiros e tecnológicos
	Revisão e Aprovação do Plano de Modernização Tecnológica da CCAU;	15/3/2023	31/3/2023	GAB-CGM			
2. Elaborar e implementar o Plano de Modernização Tecnológica da CCAU.	Licitação do Sistema de Gestão de Auditoria: a) Planejamento da Licitação (Levantamento preliminar dos requisitos de negócio do sistema que deverá conter ao menos os seguintes módulos: (i) metodologia, procedimentos e ferramentas padronizados; (ii) módulo de recursos humanos; (iii) módulo de treinamento; (iv) módulo de monitoramento); b) Planejamento da Licitação (elaboração do TDR para contratação de tecnologia responsável pelo desenvolvimento) c) Realização da fase externa da Licitação	1/3/2022	31/10/2023	CCAU, NTI, CAD	2.1.5.2 2.3.5 2.4.7 2.4.8 2.5.7 2.5.9 2.8.6	Termo de Referência para contratação de serviços de desenvolvimento de software; edital de licitação e conclusão do certame	Recursos humanos, financeiros e tecnológicos
	Sistema de Gestão de Auditoria - Assinatura do Contrato e início da execução contratual	1/11/2023	13/11/2023	CAD		Contrato assinado	Recursos humanos, financeiros e tecnológicos
	Sistema de Gestão de Auditoria - Levantamentos dos requisitos técnicos para o desenvolvimento	14/11/2023	20/12/2024	CCAU, NTI		Sistema de Gestão de Auditoria desenvolvido	Recursos humanos, financeiros e tecnológicos

PLANO DE AÇÃO PARA IMPLEMENTAÇÃO DO MODELO IA-CM NÍVEL 2 (INFRAESTRUTURA)							
Nome da linha de ação correspondente	**Atividades**	**Data de Início (dd/mm/aaaa)**	**Data de Fim (dd/mm/aaaa)**	**Responsável**	**KPA**	**Produto Proposto**	**Insumos**
2. Elaborar e implementar o Plano de Modernização Tecnológica da CCAU.	Sistema de Gestão de Auditoria - Desenvolvimento do Sistema	14/12/2023	20/12/2024	CCAU, NTI			
	Sistema de Gestão de Auditoria - Homologação do Sistema	15/1/2024	20/12/2024	CCAU, NTI		Sistema de Gestão de Auditoria homologado e implantado	Recursos humanos, financeiros e tecnológicos
	Sistema de Gestão de Auditoria – Implantação do Sistema	14/2/2024	20/12/2024	CCAU, NTI			
3. Elaborar e implementar Plano de Desenvolvimento Individual (PDI) contemplando capacitação permanente dos servidores.	Elaboração do Plano de Desenvolvimento Individual (PDI), contemplando Plano de Competências e de Capacitação	1/10/2021	31/3/2022	CCAU	2.3.2	Plano de Desenvolvimento Individual	Recursos humanos e tecnológicos
	Revisão e Aprovação do PDI	1/4/2022	20/4/2022	CCAU			
3. Elaborar e implementar Plano de Desenvolvimento Individual (PDI) contemplando capacitação permanente dos servidores.	Mapeamento das instituições parceiras ou empresas que ofereçam os cursos definidos no PDI	2/5/2022	31/5/2022	CCAU		Catálogo de instituições parceiras ou empresas de cursos e treinamentos	Recursos humanos e tecnológicos
	Capacitação Fase 1 - Contratação das instituições que ofereçam os cursos	26/4/2022	18/8/2022	CCAU, CAD	2.3.2 2.3.3 2.3.5 2.3.6	Contrato assinado	Recursos humanos, financeiros e tecnológicos
	Capacitação Fase 1 - Realização do treinamento	31/8/2022	5/12/2022	CCAU		Relatório de conclusão do treinamento e expedição dos certificados	
	Capacitação Fase 2 - Contratação das instituições que ofereçam os cursos	1/2/2023	2/10/2023	CCAU, CAD		Contrato assinado	Recursos humanos, financeiros e tecnológicos
	Capacitação Fase 2 - Realização do treinamento	3/10/2023	29/2/2024	CCAU		Relatório de conclusão do treinamento e expedição dos certificados	
	Capacitação Fase 3 - Contratação das instituições que ofereçam os cursos	15/1/2024	31/7/2024	CCAU, CAD		Contrato assinado	Recursos humanos, financeiros e tecnológicos
	Capacitação Fase 3 - Realização do treinamento	1/8/2024	13/12/2024	CCAU		Relatório de conclusão do treinamento e expedição dos certificados	
4. Realizar a autoavaliação e/ou a avaliação externa para verificar o grau de maturidade dos processos da CCAU.	Realizar a autoavaliação e/ou a avaliação externa para verificar o grau de maturidade dos processos da CCAU.	1/8/2024	20/12/2024	CCAU		Relatório de Autoavaliação encaminhado	Recursos humanos e tecnológicos

Fonte: Trabalho Técnico CGM nº 01/2022, com atualizações.

A GESTÃO DE RISCOS

As organizações, de modo geral, desempenham atividades administrativas para o cumprimento de seus objetivos institucionais, enfrentando fatores de ordem interna e externa que geram incertezas sobre se e quando tais objetivos serão atingidos. O efeito que essa incerteza provoca nos objetivos é chamado de "Risco" (ABNT, 2018); e o conjunto de atividades coordenadas para dirigir e controlar uma organização no que se refere a eventos incertos que podem afetar os objetivos é chamado "Gestão de Riscos", de acordo com a ISO 31.000/2018.

Quando uma organização identifica, avalia e trata os riscos, adotando controles internos da gestão (ou simplesmente, "controles internos"), ela está colocando em prática a Gestão de Riscos, sendo que sua eficiência decorre da adequação entre os riscos enfrentados e os controles internos existentes para mitigá-los. Neste diapasão, faz-se de extrema importância a adoção de estruturas de governança, de controle interno e de práticas administrativas voltadas para oferecer a resposta adequada aos riscos identificados, afastando a possibilidade de que, os mesmos, venham impedir ou dificultar a realização das missões e o alcance dos objetivos da organização.

Nas organizações públicas, a implantação, o efetivo funcionamento e a avaliação dos controles internos decorrem de mandamento constitucional. A finalidade desses controles é garantir que o poder público, na busca por uma melhor utilização dos recursos disponíveis, como forma de atender as demandas da coletividade, atue sob a égide dos princípios da legalidade, impessoalidade, da moralidade, publicidade e da eficiência, almejando a conformidade dos atos da gestão, o alcance dos seus objetivos, a melhor qualidade dos serviços públicos prestados à população e a boa governança pública, necessitando, para tanto, de implementar mecanismos modernos de governança que auxiliem a gestão no processo de tomada de decisão e na melhor condução das políticas públicas.

A crescente necessidade de aperfeiçoamento da gestão pública, em um cenário de problemas históricos, como aqueles provenientes, por exemplo,

da falta de investimentos nas áreas da educação, da saúde, da assistência social e da segurança pública, associados às profundas e complexas transformações sociais, econômicas e tecnológicas dos últimos anos, tem ditado o rumo a ser seguido por todos os atores responsáveis pelo serviço público no Brasil.

Diante dos desafios que se impõem à administração pública, a implementação de uma abordagem baseada em riscos tem por objetivo ampliar a capacidade institucional em lidar, de forma mais eficaz, com as incertezas e contribuir para o uso eficiente e efetivo dos recursos públicos, mediante a identificação, avaliação e tratamento dos riscos, que podem afetar o alcance dos objetivos e resultados almejados.

Nesse universo, a Prefeitura Municipal do Salvador, no Planejamento Estratégico do período 2021-2024 contemplou, no eixo estratégico Capital de Eficiência, a proposta de aprimoramento dos instrumentos de gestão, incluindo a perspectiva baseada em gerenciamento de riscos, e se revela como uma ferramenta eficaz que tem o potencial de melhorar a capacidade dos órgãos e entidades, da administração direta e indireta, em antecipar e responder a eventos incertos e indesejados, salvaguardando a implementação da estratégia e o alcance dos seus objetivos, no cumprimento da sua missão institucional. A adoção de tal medida configura importante indicador de maturidade gerencial e requisito necessário à uma boa governança.

Desse modo, é importante salientar que a implementação da Gestão de Riscos de forma eficaz, vai permitir que os órgãos e entidades da Prefeitura Municipal do Salvador se tornem mais resilientes e preparados para o enfrentamento das adversidades, bem como possibilitar o aumento da probabilidade de atingimento do objetivos, melhora na identificação de oportunidades e ameaças, estabelecimento de uma base confiável para a tomada de decisão e o planejamento, aprimoramento na eficácia e na eficiência operacional, minimização de perdas, e melhorias na aprendizagem organizacional.

Assim sendo, a CCAU elaborou um plano de ação com vista à implementação do Programa de Gerenciamento de Riscos nas Contratações Sistêmicas do Município do Salvador, até o exercício de 2024, que será demonstrado a seguir:

PLANO DE AÇÃO PARA IMPLEMENTAÇÃO, ATÉ 2024, DO PROGRAMA DE GERENCIAMENTO DE RISCOS NAS CONTRATAÇÕES PÚBLICAS DO MUNICÍPIO DO SALVADOR						
Nome da linha de ação correspondente	**Atividades**	**Data de Início (dd/mm/aaaa)**	**Data de Fim (dd/mm/aaaa**	**Responsável**	**Produto Proposto**	**Insumos**
5 - Implementar programas de gerenciamento de riscos e de integridade na Controladoria Geral do Município.	Mapeamento e diagnóstico dos riscos e deficiências, com análises e conclusões, que impactam o Controle Interno (CGM)	15/7/2021	15/8/2021	CGM e Deloitte	Relatório	Recursos humanos e financeiros
	Apresentação de Modelo de gestão de riscos, incluindo: a) plano de tratamento e monitoramento dos riscos, etapas e detalhamento de implementação, indicadores, dicionário de riscos e portfólio de apetite ao risco; b) plano de comunicação e disseminação da cultura de risco; c) política de gestão de riscos; d) manual de gestão de riscos.	16/8/2021	16/12/2021	CGM e Deloitte	Relatório Final	Recursos humanos e financeiros
	Capacitação de 50 (cinquenta) servidores da CGM para formação da cultura de riscos, definição de responsabilidades e medidas de redução.	17/12/2021	31/1/2022	CGM e Deloitte	Capacitação	Recursos humanos e financeiros
6 - Estruturar o Núcleo de Gestão de Riscos, Integridade e Programa de Governo (NUAGR).	Seleção dos servidores que atuarão nos cargos e funções criados pela Lei Complementar 72/2019	10/11/2021	30/6/2022	CCAU	Ato	Recursos humanos
	Nomeação ou designação dos servidores	1/4/2022	28/2/2023	GAB-CGM, CCAU	Portaria e Ordem de Serviço	Recursos humanos
7 - Institucionalizar programas de gerenciamento de riscos nos órgãos e entidades selecionados com a : 7.1 Regulamentação da Gestão de Riscos para atendimento à Nova Lei de Licitações nº 14.133/2021 (art. 169, § 1º 7.2 Implantação de práticas contínuas e permanente de gestão de riscos e de controle preventivo) e; 7.3Fomento à implementação da Gestão de Riscos para atendimento à	Elaboração de minuta das diretrizes gerais da gestão de riscos (Sistêmico) - Normativo 1	20/3/2023	30/7/2023	CCAU	Minuta	Recursos humanos
	Revisão e Aprovação de minuta	31/7/2023	31/8/2023	GAB-CGM, CCTI e CCAU	Minuta final	Recursos humanos
	Encaminhamento de minuta	1/9/2023	6/9/2023	GAB-CGM	Minuta	Recursos humanos
	Publicação de normativo	11/9/2023	31/10/2023	SEGOV	Decreto	Recursos humanos
	Elaboração de manual para estruturação e implementação da gestão de riscos - Normativo 2	31/7/2023	30/11/2023	CCAU	Cartilha e Guia	Recursos humanos
	Revisão e Aprovação	1/12/2023	31/1/2024	CCAU, CCTI,	Cartilha e Guia Final	Recursos humanos

PLANO DE AÇÃO PARA IMPLEMENTAÇÃO, ATÉ 2024, DO PROGRAMA DE GERENCIAMENTO DE RISCOS NAS CONTRATAÇÕES PÚBLICAS DO MUNICÍPIO DO SALVADOR						
Nome da linha de ação correspondente	**Atividades**	**Data de Início (dd/mm/aaaa)**	**Data de Fim (dd/mm/aaaa**	**Responsável**	**Produto Proposto**	**Insumos**
Nova Lei de Licitações.	Publicação	1/11/2023	31/10/2023	GAB-CGM	Portaria	Recursos humanos
	Realização de Evento de sensibilização (Gestão de Riscos)	1/11/2023	31/1/2024	GAB-CGM, CCAU.	Evento	Recursos humanos e financeiros
	Mapeamento do macroprocesso de contratações públicas (fluxo e descritivo das etapas de planejamento da contratação, seleção do fornecedor e gestão e fiscalização contratual).	1/10/2023	31/10/2023	CCAU	Fluxo do processo	Recursos humanos
	Elaboração de normativos contendo diretrizes gerais para a gestão de riscos nas contratações públicas da PMS- Normativo 3	1/11/2023	30/11/2023	CCAU	Instrução Normativa e Cartilha	Recursos humanos
	Revisão CGM	1/12/2023	15/12/2023	GAB-CGM, CCAU, CCTI	Instrução Normativa e Cartilha	Recursos humanos
	Apresentação ao GT (SEMGE, SMED, SMS, PGMS e CGM) de minuta da política geral de riscos nas contratações públicas	18/12/2023	29/12/2023	CCAU e GT Licitações	Instrução Normativa e Cartilha	Recursos humanos
	Publicação	2/1/2024	31/1/2024	SEGOV	Instrução Normativa e Cartilha	Recursos humanos
	Elaboração do Inventário de Riscos e Controles Preventivos nas Contratações Públicas - Normativo 4	1/12/2023	29/2/2024	CCAU	Inventário	Recursos humanos
	Revisão CGM	1/3/2024	29/3/2024	GAB-CGM, CCAU, CCTI	Inventário	Recursos humanos
	Apresentação ao GT (SEMGE, SMED, SMS, PGMS e CGM) de minuta do inventário riscos e controles preventivos nas contratações públicas.	1/4/2024	10/4/2024	CCAU e GT Licitações	Inventário	Recursos humanos
	Publicação	11/4/2024	30/4/2024	SEGOV	Inventário	Recursos humanos
	Capacitação de servidores para formação da cultura de riscos em licitações	1/5/2024	31/10/2024	CGM e SEMGE	Servidores Capacitados	Recursos humanos e financeiros

PLANO DE AÇÃO PARA IMPLEMENTAÇÃO, ATÉ 2024, DO PROGRAMA DE GERENCIAMENTO DE RISCOS NAS CONTRATAÇÕES PÚBLICAS DO MUNICÍPIO DO SALVADOR						
Nome da linha de ação correspondente	**Atividades**	**Data de Início (dd/mm/aaaa)**	**Data de Fim (dd/mm/aaaa**	**Responsável**	**Produto Proposto**	**Insumos**
8. Fortalecer o Ambiente de Integridade no âmbito da Administração Pública Municipal, por meio da promoção da cultura de integridade nos órgãos e entidades da PMS.	Edição de Cartilha de Integridade na Administração Municipal – Boas Práticas Normativo 5	1/3/2024	31/7/2024	CCAU	Cartilha	Recursos humanos
	Publicação/divulgação da cartilha	1/8/2024	31/8/2024	GAB-CGM, CCAU	Cartilha	Recursos humanos
	Capacitação do quadro funcional dos órgãos e entidades sobre os padrões de ética e integridade	1/9/2024	15/12/2024	CCAU	Quadro funcional dos órgãos e entidades Capacitados	Recursos humanos e financeiros

Fonte: Planejamento Estratégico da CGM.

Plano de Negócios 2022 a 2024

O Plano de Negócios é um planejamento periódico para a entrega dos serviços da atividade de Auditoria Interna, incluindo os resultados esperados da modernização do Sistema de Controle Interno da Prefeitura Municipal do Salvador.

Em função da complexidade para operacionalizar e implementar um modelo da magnitude do IA-CM, a CCAU optou por concentrar os esforços na efetivação das atividades essenciais relativas à infraestrutura, proposta pelo modelo em referência, e por este motivo, o plano de ação foi estruturado contemplando, exclusivamente, as ações voltadas ao alcance do nível 2 de maturidade, concernente à Infraestrutura. E, nessa mesma linha de raciocínio, orientou a definição do escopo o início dos trabalhos de fomento e implementação da Gestão de Riscos no âmbito do município.

Seguem abaixo os nove blocos básicos que mostram a lógica de como a CCAU pretende alcançar seus objetivos no período de 2022 a 2024, orientados principalmente pela institucionalização dos macroprocessos - KPA (entregas e subentregas do Nível 2 do IA- CM) e pela implementação do Programa de Gerenciamento de Riscos nas Contratações Públicas do Município do Salvador.

 BLOCO 1	**PROPOSTA DE VALOR**
✓ **Parâmetros para a avaliação do gerenciamento dos recursos físicos, humanos e financeiros, quanto à economia, eficiência, eficácia e efetividade;** ✓ **Condições para o auditado desenvolver os procedimentos administrativos;** ✓ **Bases de avaliação dos sistemas e procedimentos disponíveis na unidade auditada e utilizados pelos seus administradores ou gerentes.**	Modelo: Código de Ética da CGM Valores e Princípios: • Ética; • Integridade; • Transparência; • Legalidade; • Confidencialidade; • Independência e objetividade; • Competência; • Efetividade; • Proatividade; • Colaboração;

	• Inovação; • Comportamento profissional; • Qualidade dos serviços.

2022 a 2024 – Com vistas a atender a proposta de valor no período de 2022 a 2024, serão desenvolvidos os seguintes projetos:

PROJETOS: i) Elaborar planos de auditoria baseados em risco, ii) realizar auditorias financeiras/contábeis, de conformidade, operacionais, e de monitoramento, iii) realizar atividades de consultoria a fim de fornecer assessoramento e aconselhamento que sejam solicitados, especificamente, por gestores públicos e que devem abordar assuntos estratégicos da gestão; iv) elaborar minutas de normativos e manuais orientativos contendo diretrizes gerais para a gestão de riscos nas contratações públicas da PMS.

BLOCO 2	**SEGMENTO DE CLIENTES**
✓ **A CCAU cria valor para a população da cidade do Salvador;** ✓ **Os clientes são os órgãos/entidades da PMS, a Câmara de Vereadores, o TCM e a população.**	Modelo: Controladores, auditores, servidores públicos que atuam diretamente com o controle interno ou com a auditoria, bem como secretários, diretores, gerentes, ordenadores de despesa, administradores municipais, contadores, coordenadores, órgãos de controle externo, profissionais das demais áreas de execução financeira, orçamentária e patrimonial no âmbito da PMS e a população de Salvador.

2022 a 2024 – Os clientes elencados neste segmento foram contemplados nas diversas ações, projetos e programas da CCAU. Entretanto, neste período pode-se destacar os seguintes clientes para quem mais criamos valor:

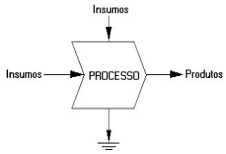
SEGMENTOS DE CLIENTES 2022 a 2024: (i) Gestores e servidores dos órgãos e entidades da Administração Pública de Salvador e sistemas de competência da CCAU; (ii) população de Salvador atendida com serviços municipais pertinentes primordialmente a rede pública dos Sistemas de Educação, Assistência Social e Saúde de Salvador.

BLOCO 3	**OS CANAIS**
✓ **Os canais da CCAU são pontos de contato entre os clientes e a proposta de valor.**	Modelo: Sede da CCAU, Site da CGM, e-mail, ofícios, Protocolo da CGM conjuntamente com o sistema de protocolo via WEB que permite a

✓ **Os canais estão integrados através dos sistemas da PMS – e-mail, protocolo de documentos/processos via sistema.**	tramitação de processos e correspondências de forma segura e controlada. Há, também, o Portal da Transparência.
2022 a 2024 – A partir de 2022 são destaque os seguintes canais: **CANAIS UTILIZADOS 2022 a 2024:** Site da CGM: http://cgm.sefaz.salvador.ba.gov.br; Portal da Transparência: http://www.transparencia.salvador.ba.gov.br/#/; Protocolo da CGM e o sistema e-Salvador : https://www.portalesalvador.salvador.ba.gov.br	

 BLOCO 4	**RELACIONAMENTO COM OS CLIENTES**
✓ **Estabelecer o objetivo e o escopo das auditorias a realizar ou em conjunto com o solicitante do serviço à CCAU, quando se tratar de consultorias.** ✓ **Comunicar os resultados de forma padronizada através dos documentos previstos na CCAU – Relatórios de Auditoria (REAUD), Pareceres e Trabalhos Técnicos.**	Modelo: - Este bloco se refere a forma como a CCAU se relaciona com seus clientes. São utilizados documentos tais como ordem de serviço, ofícios, Relatórios de Auditoria, Pareceres e Trabalhos Técnicos. Além disso, alguns novos procedimentos para toda a PMS podem ensejar a necessidade de emitir Atos Normativos.
2022 a 2024 – Neste período a comunicação com os clientes ocorrerá através de Relatórios de Auditoria, Pareceres e Trabalhos Técnicos, além da comunicação via ofício e da emissão de atos normativos (Portarias e Instruções Normativas) quando for necessário. Estes atos normativos poderão ser acessados pelo portal da CGM: http://cgm.sefaz.salvador.ba.gov.br	

BLOCO 5	ATIVIDADES-CHAVE
✓ **Os serviços desenvolvidos pela CCAU para alcançar as necessidades de controle dos procedimentos executados por nossos clientes são divididos conforme determinam os itens IV e VI do art. 7º do Decreto 35.248/2022:** ○ **acompanhar e avaliar os produtos desenvolvidos por meio dos Núcleos de Auditoria, como resultado de auditorias realizadas;** ○ **prestar consultorias aos Órgãos e Entidades municipais, por meio da atividade de auditoria interna.**	Modelo: - As principais atividades no sentido de desenvolver as atividades de controle relacionadas à macrofunção auditoria interna são: (i) realizar auditorias que possuem diretrizes quanto à metodologia aplicada, seus objetivos e requisitos essenciais, visando comprovar a legalidade e legitimidade dos atos e fatos administrativos, bem como avaliar os resultados alcançados quanto aos aspectos de economicidade, eficiência, eficácia, efetividade e equidade. ; (ii) Serviços de Consultoria – compreendem as atividades de assessoramento e aconselhamento que são solicitadas especificamente por gestores públicos e devem abordar assuntos estratégicos da gestão, como os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos e ser condizentes com os valores, as estratégias e os objetivos da Unidade Auditada. Para a aceitação de trabalhos de consultoria, a gestão da CCAU deve avaliar os potenciais prejuízos à autonomia técnica ou à objetividade. Além disso, a natureza e o escopo da atividade de consultoria devem ser acordados previamente com a Unidade Auditada solicitante destes serviços. Após concordar com o serviço de consultoria, esta atividade será incorporada ao Plano de Auditoria Interna.
2022 a 2024 – As atividades programadas e executadas neste período encontram-se elencadas nos **Planos Anuais de Auditoria da CCAU (PAINT),** no **Plano de Ação do Modelo IA-CM**, no que concerne as ações para institucionalização do nível 2 de maturidade do modelo em comento, e no **Plano de Ação para Implementação do Programa de Gerenciamento de Riscos nas Contratações Públicas do Município do Salvador**.	

BLOCO 6 	RECURSOS PRINCIPAIS
✓ **Na qualidade de última fronteira do controle interno e, com alto grau de responsabilidade, os servidores da CGM precisam estar capacitados e atualizados para realização do seu mister de forma eficiente.** ✓ **Visando aprimorar os procedimentos de controle interno no âmbito do Município do Salvador, a CGM, em consonância com as diretrizes previstas no Modelo IA-CM, e alinhada às premissas do Projeto Salvador Social, decidiu pela capacitação do seu corpo técnico e pela modernização do seu aparato tecnológico.**	Modelo: - Os recursos principais para o funcionamento do negócio são: Pessoas, Tecnologia, Parceiros e Captação de Recursos.

PESSOAS:

✓ Força de Trabalho da CCAU:

Tabela 1 – Força de Trabalho CCAU

Item	Quant.	%
Previsão Legal – Lei Municipal nº 8.629/2014	40	100%
Auditores internos lotados na CCAU	24	60%
Auditores em processo de aposentadoria (*)	1	
Auditores internos lotados fora da CCAU	8	20%
Vagas para reposição	8	20%

(*) Nota: auditor em processo de aposentadoria está lotado na CCAU

Fonte: Sistema de Gestão de Auditoria (SGA) e Relatórios Internos da CCAU

✓ Capacitação dos auditores internos voltados à atualização, aprimoramento e desenvolvimento da atividade de controle interno:

a) No exercício de 2022:

Tabela 2 - Capacitação do Exercício de 2022

	Cursos	Carga Horária	Qtde. Part.	Valor Total (R$)
01	Práticas de Auditoria Governamental (03 módulos)	80	35	107.456,10
02	Auditoria de Licitações e Contratos (Lei nº 14.133/2021)	24	25	32.023,56
03	Auditoria de Convênios e Parcerias (Lei nº 13.019/2014 - MROSC)	24	20	31.906,94
04	Auditoria de Obras e Serviços de Engenharia	32	20	42.164,98
05	Execução Orçamentária, Financeira e Contábil	32	20	42.164,98
06	Assessoramento aos Órgãos de Governança pela Auditoria Interna	24	20	31.906,94
07	Implantação do Programa de Integridade e *Compliance* no Setor Público	24	12	31.720,35
	Total	**240**		**319.343,85**

Fonte: Contratos Administrativos CGM nºs 13, 14, 15, 16, 17, 18 e 19/2022

b) No exercício de 2023 – enfoque nas seguintes áreas e/ou temas:

Tabela 3 - Capacitação do Exercício de 2023

Cursos		Carga Horária	Valor Total (R$)
01	Auditando a Gestão de Riscos Corporativos (GRC)	24	170.000,00
02	COSO ICIF	40	
03	Auditoria de Tecnologia da Informação	32	
04	IA-CM Online	20	
05	Tools for Audit Managers - Ferramentas para Gerente de Auditoria	24	
06	Detecção, tratamento e prevenção de Fraudes (FRAUD 2022)	24	
07	Novo IPPF - Conceito, prática e abordagem para implementação	08	
Total		**172**	**170.000,00**

Fonte: Termo de Referência CGM relativo à Contratação de Cursos para o Exercício de 2023

c) No exercício de 2024 - enfoque nas seguintes áreas/temas:

Tabela 4 - Capacitação do Exercício de 2024

Cursos		Valor Total (R$)
01	Marco Regulatório das Organizações da Sociedade Civil (MROSC)	170.000,00
02	Sindicância e Processo Administrativo Disciplinar (PAD)	
03	Introdução à Banco de Dados e SQL	
04	Estatística e Amostragem aplicadas à Auditoria	
05	Estatística com Linguagem Python	
06	Planilha de Custos e Formação de Preços para Serviços Terceirizados	
Total		**170.000,00**

Fonte: Termo de Referência CGM relativo à Contratação de Cursos para o Exercício de 2024

TECNOLOGIA: investimentos a serem realizados para aquisição de equipamentos tecnológicos para a equipe técnica e novo sistema de gestão de auditoria da CCAU:

Tabela 4 – Detalhamento das Aquisições de Tecnologia da Informação

Lote	Item	Descrição	Qtde.
01	01	NOTEBOOK	20
	02	DESKTOP COM 02 MONITORES	04
	03	MICROSOFT OFFICE	24
02	01	SISTEMA PARA VIDEO CONFERÊNCIA	01
03	01	TELEVISOR 42”	03
	02	PROJETOR MULTIMÍDIA	02
	01	NOVO SISTEMA DE GESTÃO DE AUDITORIA	01

Fonte: Especificações Técnicas CGM para aquisição de equipamentos e sistema de auditoria

GESTÃO COM BASE EM RISCO - a CCAU seleciona os trabalhos de auditoria com base em fatores de riscos e pretende selecioná-los a partir da identificação e da avaliação de riscos realizada por ela própria. As etapas a serem realizadas nesta forma de seleção compreendem:

a) conhecimento dos objetivos (estratégicos e operacionais) organizacionais;
b) identificação dos riscos passíveis de ameaçar os objetivos organizacionais;
c) avaliação dos riscos;
d) associação dos riscos ao universo de auditoria.

Além disso, no cumprimento da sua função institucional, deve atuar na implantação da gestão de risco nos órgãos e entidades da PMS, por meio do Núcleo de Auditoria de Gestão de Riscos, Integridade e Programas de Governo, realizando as seguintes atividades previstas no item XII do art. 7 do Decreto nº 35.248/2020:

> (...)
>
> XII - mediante o Núcleo de Auditoria de Gestão de Riscos, Integridade e Programas de Governo:
>
> a) desenvolver e executar ações de auditoria que fortaleçam a integridade, a ética, a governança, a gestão de riscos, a conformidade e a prestação de contas no âmbito do Poder Executivo Municipal;
>
> (...)
>
> j) supervisionar a institucionalização da gestão de riscos e dos controles internos, oferecendo suporte necessário para sua efetiva implementação nos Órgãos e Entidades municipais;

Nesse sentido, a CCAU objetiva implementar, até 2024, o Programa de Gerenciamento de Riscos nas Contratações Sistêmicas (exceto TI), com vistas a reduzir as vulnerabilidades do Município.

ADOÇÃO DO MODELO INTERNACIONAL DE CAPACIDADE DE ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO NO SETOR PÚBLICO: o Modelo IA-CM (Internal Audit Capability Model) contempla atividades e práticas essenciais para o funcionamento efetivo de um órgão de controle eficaz e utiliza a ferramenta IA-CM *tools* do Banco Mundial para a realização de diagnóstico e nivelamento de maturidade.

BLOCO 7	**PARCERIAS PRINCIPAIS**
✓ **Firmar parcerias que contribuam para a implementação do modelo IA-CM;** ✓ **Estabelecer intercambio técnico com órgãos e entidades de controle interno para melhorar a qualidade dos serviços prestados aos clientes.**	Modelo: - Órgãos e entidades do Sistema de Controle Interno; do Sistema de Correição Administrativa; do Sistema de Gestão de Ouvidorias e sociedade em geral.

2022 a 2024

- **CONACI** - Conselho Nacional de Controle Interno: o Projeto IA-CM/CONACI, tem por objetivo fomentar e disseminar o modelo IA-CM no âmbito do CONACI de maneira harmônica e uniforme, para que os órgãos de controle interno membros desse Conselho adotem o modelo e avancem em seus níveis de capacidade;

- **Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD)** - Parceria Técnica; apoio a estudos técnicos e disseminação da experiência da CCAU em adotar o modelo IA-CM, idealizado pelo *Institute of Internal Auditors* (IIA).

BLOCO 8	FONTES DE RECEITA
✓ **Descrever como será feita a definição da fonte do recurso para a implementação deste plano de negócios.**	Modelo: - As previsões orçamentárias para implementação na CCAU deste Plano de Negócios com foco em atingir o Nível 2 do IA-CM são: orçamento da CCAU dentro do orçamento da CGM, recursos do Tesouro Fonte 00 e Acordo de Empréstimo entre o Município do Salvador e o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento – FASE 01 firmado em 11 de julho de 2018 e FASE 22 firmado em 05 de outubro de 2021.

2022 a 2024

- **FONTE 00**:
  - CCAU 2022 A 2024

Tabela 5 – Recursos Fonte 00 para custos da CCAU

Item	Despesa	Valor total mensal (R$)	Valor total anual (R$)	Valor total 2022 a 2024 (R$)
Pessoal	**Servidores - folha mensal - valor bruto**	**775.079,44**	**9.300.953,28**	**27.902.859,84**
	CGM	182.256,14	2.187.073,68	6.561.221,04
	SEFAZ	592.823,30	7.113.879,60	21.341.638,80
	Terceirizados Limpeza - Braspe - rateio mensal	**854,47**	**10.253,64**	**30.760,92**
	Terceirizados Apoio ADM - CS - 02 prestadores de serviço	**16.628,96**	**199.547,52**	**598.642,56**
Equipamentos	**Impressoras - Qualycopy - locação 01 impressora**	**175,00**	**2.100,00**	**6.300,00**
Combustível	**GOL QQT0245 - Cota R$1000/6**	**166,67**	**2.000,00**	**6.000,00**
Locação de Salas*	**Salas 407 a 412 + 414 - 07 salas - Ed. Oxumaré**	**3.500,00**	**42.000,00**	**126.000,00**
Material de Limpeza	**Rateio**	**300,00**	**3.600,00**	**10.800,00**
Material de Escritório	**Rateio**	**200,00**	**2.400,00**	**7.200,00**
Total		**796.904,54**	**9.562.854,44**	**28.688.563,32**
* Atualmente pago pela SEFAZ				

Fonte: Relatórios Internos da CGM.

- Tecnologia - por ano entre 2022 e 2024:

Tabela 5 – Recursos para Tecnologia

Categoria de Programação	Descrição da Fonte	Fonte do Recurso	Valor(R$)
04.124.0013.204600	**Auditoria Interna Moderna**		**40.000,00**
	33 Outras despesas correntes	0.1.00	38.000,00
	44 Investimentos	0.1.00	2.000,00
04.124.0013.204800	**Implementação do Gerenciamento de Risco e Integridade**		**10.000,00**
	33 Outras despesas correntes	0.1.00	4.000,00
	44 Investimentos	0.1.00	6.000.00

Fonte: Lei Orçamentária Anual (LOA) - 2022 e 2023 e Relatórios Internos da CGM.

- **BIRD – FASES 01 e 02**:
  - Pessoal – Capacitação: R$ 678.598,00;
  - Tecnologia (Sistema) – R$ 1.600.000,00;
  - Tecnologia (Equipamentos): R$ 110.000,00;
  - Implementar e Estruturar modelo de Gestão de Risco: R$ 254.970,00
  - Estruturar o NUAGR: R$ 20.000,00

BLOCO 9	ESTRUTURA DE CUSTOS
✓ **Definir a estrutura para pagamento das despesas que decorram da implementação deste plano de negócios.**	Modelo: - Determinar como serão alocados os recursos disponíveis para atender aos custos de implementação do Nível 2 do IA-CM.

2022 a 2024

- FONTE 00 (Despesas com pessoal e manutenção), valor estimado:
  - R$ 28.690.000,00
- BIRD
  - **Pessoal** (2022/2024) – Implementar Plano de Desenvolvimento Individual (PDI) na CCAU contemplando capacitação permanente dos servidores:
    - ✓ R$ 678.598,00
  - **Tecnologia** (2022/2024 – Desenvolver o Plano de Modernização Tecnológica da CCAU – Sistema de Auditoria e Equipamentos:
    - ✓ R$1.710.000,00
  - **Gestão com Base em Risco** – Estruturar o Núcleo de Gestão de Riscos, Integridade e Programa de Governo (contratação de consultoria)
    - ✓ R$ R$ 254.970,00