



GUARUJÁPREV

(13) 3343-9050

@guarujaprevidencia

@guarujaprevidencia

guarujaprevidencia.sp.gov.br

Av. Adhemar de Barros, 230 - Bairro Santo Antônio
Guarujá/SP - CEP 11430 - 000

ATO NORMATIVO Nº 03/2023

“Estabelece o procedimento administrativo para a aplicação da metodologia de gestão de riscos, no âmbito da Guarujá Previdência, Autarquia Previdenciária Municipal, responsável pelo RPPS – Regime Próprio de Previdência Social de Guarujá, Estado de São Paulo, e dá outras providências.”

EDLER ANTONIO DA SILVA, Diretor Presidente da Guarujá Previdência, no uso das atribuições que a Lei lhe confere, em especial o artigo 33, inciso VI da Lei Complementar nº 179/2015, e

Considerando a deliberação do Núcleo de Controle Geral, unidade que integra a estrutura de governança da Guarujá Previdência responsável, dentre outras atribuições previstas no Regimento Interno da Autarquia, **(a)** por avaliar as ações administrativas e de gestão fiscal, por intermédio da fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial, quanto à legalidade, legitimidade, economicidade; **(b)** por apoiar a atividade de controle externo e **(c)** por realizar o controle sobre o cumprimento regular das atividades da autarquia previdenciária municipal;

Considerando as disposições do Manual de Gerenciamento de Riscos da Guarujá Previdência;

Considerando, subsidiariamente, a Instrução Normativa nº 03 da Controladoria Geral do Município de Guarujá, de 25 de março de 2023, dispõe sobre o procedimento administrativo para a aplicação da metodologia de gestão de riscos, no âmbito do Poder Executivo Municipal;

Considerando a necessidade de regulamentação infralegal de diversos institutos da Lei Nacional nº 14.133/2021, Lei de Licitações e Contratos Administrativos, a fim de possibilitar sua aplicação efetiva;

RESOLVE:

Assinado por 1 pessoa: EDLER ANTONIO DA SILVA
Para verificar a validade das assinaturas, acesse <https://guarujaprev.1doc.com.br/verificacao/F4CE-3E04-5F4D-82B4> e informe o código F4CE-3E04-5F4D-82B4



GUARUJÁPREV

(13) 3343-9050

@guarujaprevidencia

@guarujaprevidencia

guarujaprevidencia.sp.gov.br

Av. Adhemar de Barros, 230 - Bairro Santo Antônio
Guarujá/SP - CEP 11430 - 000

Art. 1º Aprovar o Manual de Gerenciamento de Riscos - Diretrizes para a Aplicação da Metodologia da Gestão de Riscos nos Processos da Guarujá Previdência, na forma do Anexo deste Ato Normativo.

Art. 2º A análise e a aplicação da gestão de riscos nos processos da Guarujá Previdência devem ser realizadas de forma padronizada em seu âmbito, observando os conceitos, procedimentos e modelos do Manual.

Parágrafo Único. O Manual de Gerenciamento de Riscos estará disponível em meio eletrônico, no sítio oficial da Guarujá Previdência, www.guarujaprevidencia.sp.gov.br.

Art. 3º Este Ato Normativo entra em vigor na data de sua publicação.

Guarujá, 02 de maio de 2023.

(assinatura digital)
Edler Antonio da Silva
Diretor Presidente
GuarujáPrev

Assinado por 1 pessoa: EDLER ANTONIO DA SILVA
Para verificar a validade das assinaturas, acesse <https://guarujaprev.1doc.com.br/verificacao/F4CE-3E04-5F4D-82B4> e informe o código F4CE-3E04-5F4D-82B4



Manual de Gerenciamento de Riscos da GuarujáPrev

1. OBJETIVO DO MANUAL

Esse Manual tem como objetivo estruturar e estabelecer diretrizes de gerenciamento de riscos na GuarujáPrev.

O gerenciamento de riscos permite ações contínuas de planejamento, organização e controle dos recursos relacionados aos riscos que possam comprometer o sucesso da contratação, da execução do objeto, da gestão contratual, das metas do contrato de gestão, da gestão de pessoas, do programa de certificação Pró-Gestão RPPS, dentre outros.

O gerenciamento de riscos, quando corretamente implementado e aplicado de forma sistemática, estruturada e oportuna, fornece informações que dão suporte às decisões de alocação e uso apropriado dos recursos e contribuem para a otimização do desempenho organizacional. Como consequência, aumenta a eficiência e eficácia na geração, proteção e entrega de valor público, na forma de benefícios que impactam diretamente cidadãos e outras partes interessadas.

Em síntese, o gerenciamento de riscos busca estimular um comportamento dinâmico, para que a autarquia responda com rapidez aos eventos, incertezas e mudanças de cenário.

Para que isso tudo seja possível, é fundamental um bom sistema de monitoramento de todos os números e acontecimentos relevantes que envolvem a GuarujáPrev. O objetivo final é sempre a melhoria constante nos processos da autarquia.



2. CONCEITOS

O **RISCO** é um efeito da incerteza, um desvio em relação ao curso e objetivos esperados pelos gestores. Ele pode ser um evento, uma circunstância ou uma condição futura. Os conceitos de riscos estão definidos na publicação “Gerenciamento de Riscos Corporativos – Estrutura Integrada”, emitido pelo *Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission* – COSO: **Riscos são eventos negativos que podem impedir a criação de valor ou mesmo destruir o valor existente influenciando o atingimento dos objetivos de uma organização.**

A **ANÁLISE DE RISCO** é o uso sistemático de informações para identificar os possíveis eventos que podem influenciar o atingimento dos objetivos da organização, compreendendo a estimativa da probabilidade de ocorrência do evento e seu impacto potencial na consecução dos alvos organizacionais.

O **GERENCIAMENTO DE RISCO** é o conjunto de atividades coordenadas que têm o objetivo de gerenciar e controlar uma organização em relação a potenciais ameaças, seja qual for a sua manifestação. Isso implica no planejamento e uso dos recursos humanos e materiais para minimizar os riscos ou, então, tratá-los. É utilizado para antecipar situações que podem comprometer o desenvolvimento da empresa. Esse processo identifica os pontos de vulnerabilidade e define medidas de enfrentamento adequadas.

O **PROCESSO DE GESTÃO DE RISCOS** consiste no conjunto de atividades coordenadas destinadas a lidar com eventos que podem afetar os objetivos organizacionais. As etapas clássicas desse processo são reconhecer ou identificar riscos; analisar riscos; avaliar e priorizar riscos; responder aos riscos significativos, mediante controles e outras respostas; e monitorar e comunicar o desempenho da gestão de riscos.

RISCOS-CHAVE são aqueles que podem afetar significativamente o alcance dos objetivos e o cumprimento da missão institucional, a imagem e a segurança da organização e de pessoas. Identificar riscos-chave requer pensar de forma ampla e



GUARUJÁPREV

(13) 3343-9050 

@guarujaprevidencia 

@guarujaprevidencia 

guarujaprevidencia.sp.gov.br 

Av. Adhemar de Barros, 230 - Bairro Santo Antônio 
Guarujá/SP - CEP 11430 - 000

examinar cuidadosamente eventos que podem afetar os objetivos da organização, quer se originem dentro ou fora da organização.

Assinado por 1 pessoa: EDLER ANTONIO DA SILVA
Para verificar a validade das assinaturas, acesse <https://guarujaprev.1doc.com.br/verificacao/F4CE-3E04-5F4D-82B4> e informe o código F4CE-3E04-5F4D-82B4



3. METODOLOGIA

Adota-se a **Metodologia 'COSO'**, tida como referencial. Ela enfatiza que o controle interno de uma instituição é ferramenta da administração e deve ser desenvolvido dentro das atividades operacionais, além de destacar a realização da avaliação de sua eficácia em um ponto no tempo.

A metodologia COSO é dividida em **CINCO COMPONENTES** que se interrelacionam, os quais abrangem as áreas de controle que o gestor necessita para bem tomar as decisões: **ambiente de controle; avaliação de risco; atividade de controle; informação e comunicação; e monitoramento.**



Figura 1 - Metodologia COSO



4. MAPEAMENTO DOS PROCESSOS

O diagnóstico sobre a organização deve ser feito a partir do reconhecimento e mapeamento dos processos executados e não somente pelos resultados obtidos. Os gestores devem ter uma visão sistêmica e abrangente da organização, por isso, como primeiro passo, é necessário que sejam mapeados os seus processos e atividades.

O Mapeamento de Processos é uma ferramenta utilizada para identificar todas as etapas, fluxos e objetivos de um determinado processo da organização.

Mapear processos também ajuda nos seguintes pontos:

- Apresenta as **partes envolvidas (1)** no processo;
- Detalha as **atividades (2)** que compõe esse processo;
- Mostra quais são as **decisões (3)** tomadas ao longo das atividades;
- Determina quais são as **entradas (4) e saídas (5)** do processo;
- Mostra a **relação entre as etapas (6)**.

Todos esses pontos podem ser visualizados no exemplo abaixo que trata de um processo ilustrativo:

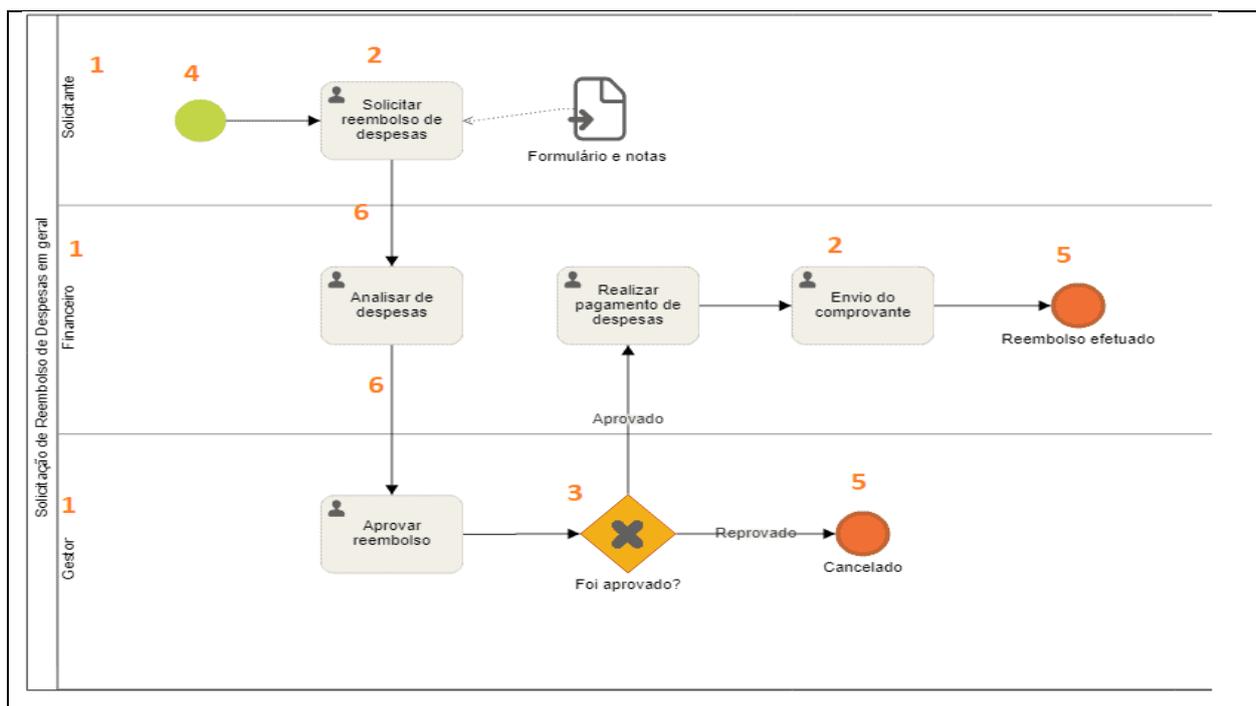


Figura 2 - Fluxo ilustrativo



5. ANÁLISE SWOT

Ao analisarmos o ambiente em que estamos inseridos (Análise SWOT) e tendo em vista os objetivos estabelecidos (Planejamento Estratégico), podemos decidir acerca de quais medidas ou controles internos podem ser adotados para tratar os potenciais riscos de sorte a mantê-los em níveis compatíveis com o apetite (aceitação) e tolerância (resiliência).

Considerando o Planejamento Estratégico da GuarujáPrev para o período de 2023 a 2027, foi realizada a análise de ambiência por meio da matriz SWOT ou matriz FOFA: uma ferramenta de gestão que analisa pontos positivos e negativos dos ambientes interno e externo e visa a auxiliar no planejamento estratégico e tomadas de decisão da autarquia. A matriz é utilizada para avaliar os cenários e significa *Strengths* (Forças), *Weaknesses* (Fraquezas), *Opportunities* (Oportunidades) e *Threats* (Ameaças), conforme mostra a figura abaixo:

POSITIVO	NEGATIVO
Forças <ul style="list-style-type: none">- Credibilidade e boa reputação organizacional da instituição.- Quadro próprio de servidores concursados.- Empenho e experiência dos conselheiros e diretores no tema previdenciário.- Website sempre atualizado.- Boa comunicação interna para compartilhamento de informações.- A autarquia está certificada no nível III do Pró -gestão e as unidades e núcleos administrativos estão melhorando suas eficiências.	Fraquezas <ul style="list-style-type: none">- Espaço físico limitado para atendimento da demanda de serviços (servidores, arquivo de documentos, trabalho operacional e múltiplas reuniões).- Necessidade de análise crítica dos processos e fluxogramas das diversas áreas de trabalho.- Falta de mensuração adequada dos indicadores de qualidade e desempenho eficiente.- Falta de adoção de medidas de Gestão Atuarial efetivas e contínuas pelos órgãos da Administração Direta.
Oportunidades <ul style="list-style-type: none">- Trabalho conjunto com os Poderes Executivo e Legislativo Municipais e Parcerias com a Administração Pública Direta.- Parcerias com os sindicatos representantes de servidores (Sindserv) e de professores (Siproem).- Parcerias com associações e entidades previdenciárias (Apeprem e Abipem).	Ameaças <ul style="list-style-type: none">- Instabilidade na economia nacional e no mercado financeiro.- Dependência de ações sob responsabilidade dos demais órgãos da Administração Pública Municipal para implementação de ações e responsabilidades da autarquia previdenciária.



GUARUJÁPREV

(13) 3343-9050

@guarujaprevidencia

@guarujaprevidencia

guarujaprevidencia.sp.gov.br

Av. Adhemar de Barros, 230 - Bairro Santo Antônio
Guarujá/SP - CEP 11430 - 000

- | | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none">- Interação nas Redes sociais para melhorar a comunicação.- Integração de novos conselheiros e servidores na estrutura de governança da autarquia, após aprovação da Lei Complementar nº 311/2022.- Implantação das Oportunidade de Melhorias indicadas pelo Relatório de Auditoria de Certificação do Pró -Gestão de 2022 elaborado pela ICQ -Brasil.- Implantação de medidas como execução do Contrato de Gestão, Regulamentação de mandatos para conselheiros indicados e diretoria executiva e certificação profissional de todos para atingimento dos critérios do Pró-Gestão no nível IV. | <ul style="list-style-type: none">- Surgimento de novas legislações extramunicipais que altera em regras previdenciárias e trazem novos desafios de implantação para a gestão.- Falta de regulamentação da base de contribuição previdenciária por Lei Ordinária, na forma do art. 97 da Lei Complementar nº 179/2015, ensejando ameaças de apontamentos e julgamentos irregulares de concessão de benefícios e balanços anuais pelo TCESP.- Riscos de Compras e Contratações realizadas sem as devidas cautelas previstas na Lei nº 14.133/2021. |
|--|---|

Quadro 1 - Análise SWOT da GuarujáPrev – Planejamento Estratégico da GuarujáPrev 2023-2027

Assinado por 1 pessoa: EDLER ANTONIO DA SILVA
Para verificar a validade das assinaturas, acesse <https://guarujaprev.1doc.com.br/verificacao/F4CE-3E04-5F4D-82B4> e informe o código F4CE-3E04-5F4D-82B4



6. MAPA DE GERENCIAMENTO DE RISCOS

O Mapa de Gerenciamento de Riscos tem como objetivo a IDENTIFICAÇÃO, a ANÁLISE e a AVALIAÇÃO de riscos, a CLASSIFICAÇÃO/ SELEÇÃO e o TRATAMENTO (implementação de respostas aos riscos avaliados), o MONITORAMENTO/ ANÁLISE de riscos e controles, e a comunicação sobre riscos com partes interessadas, internas e externas. O Mapa é um processo com etapas sequenciais e interdependentes:

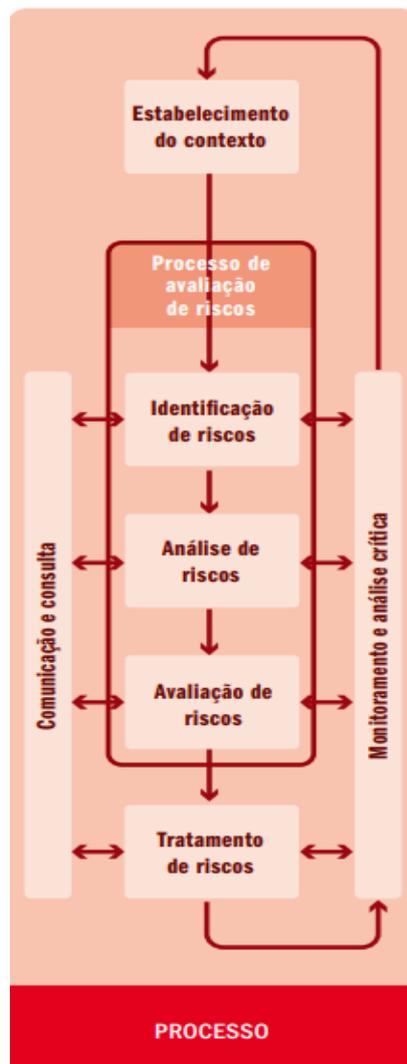


Figura 3 – Processo



6.1 IDENTIFICAÇÃO DO RISCO

A identificação de riscos é o processo de busca, reconhecimento e descrição dos riscos, tendo por base o contexto estabelecido e apoiando-se na comunicação e consulta com as partes interessadas internas e externas. O objetivo é produzir uma lista abrangente de riscos, incluindo fontes e eventos de risco que possam ter algum impacto na consecução dos objetivos estratégico.

Portanto, nessa etapa você descobre, reconhece e descreve riscos que podem afetar seu projeto ou seus resultados. **MAPEIE OS RISCOS!**

O Mapeamento de riscos envolve a identificação de eventos ou das condições que possam afetar os objetivos e metas planejadas, reduzir a eficiência dos processos, negar cumprimento às normas ou a qualidade das informações contábeis. Exemplo: procedimentos não cumpridos com prejuízo na eficiência dos processos de trabalho.

Inventário de riscos – Sintaxe do Risco:

DEVIDO À < CAUSA/FONTE>, PODERÁ OCORRER <DESCRIÇÃO DA INCERTEZA>, O QUE PODERÁ LEVAR A <DESCRIÇÃO DA CONSEQUÊNCIA, EFEITO>, IMPACTANDO NO/NA <DIMENSÃO DE OBJETIVO IMPACTADA>.

Para melhor ilustrar a aplicação da Sintaxe do Risco, e tendo como referência a FRAQUEZA evidenciada na Matriz SWOT/FOFA da GuarujáPrev, trabalharemos com uma delas a seguir:

FRAQUEZA: “Espaço físico limitado para atendimento da demanda de serviços na atual sede da GuarujáPrev”.

SOLUÇÃO: Construir nova sede, através da contratação de uma empreiteira.

PROCESSO: Contratação de empreiteira para a construção da nova sede.



DEVIDO AO < Espaço físico limitado para atendimento da demanda de serviços na atual sede da GuarujáPrev >, **PODERÁ OCORRER** < aumento do tempo de espera para o agendamento do atendimento aos segurados/pensionistas na sede da GuarujáPrev ou excessivo número de atendimentos diários >, **O QUE PODERÁ LEVAR A** < demora no atendimento e/ou diminuição da qualidade no atendimento e dos serviços prestados >, **IMPACTANDO NO/NA** < satisfação dos segurados e pensionistas e na demora de concessão de benefícios/ serviços com acúmulo e fila de processos administrativos em aberto >.

6.2 ANÁLISE DO RISCO

Você e sua equipe descobrem, reconhecem e descrevem riscos que podem afetar seu projeto ou seus resultados. Existem várias técnicas que você pode usar para encontrar os riscos do projeto, produtos ou atividades. Durante esta etapa, você começa a preparar seu Registro de riscos.

Retomando a análise do **PROCESSO** de **CONTRATAÇÃO de empreiteira para a construção da nova sede, podemos levantar alguns riscos:**

- **RISCO 1:** falta de conhecimento técnico dos atuais gestores do contrato para atestar a qualidade do serviço prestado;
- **RISCO 2:** Não há padronização de documentos a serem entregues pela empresa para liberação dos pagamentos relativos a serviços prestados, sendo que cada servidor que recebe a documentação age com total discricionariedade para conferência de sua conformidade com os normativos aplicáveis.
- **RISCO 3:** A equipe de fiscalização do contrato não possui rotinas de fiscalização, nem utiliza padrões para a aferição da qualidade dos serviços prestados.



6.3 AVALIAÇÃO OU CLASSIFICAÇÃO DO RISCO

O risco é uma função tanto da probabilidade como da medida das consequências. Desse modo, o nível do risco é expresso pela combinação da probabilidade de ocorrência do evento e das consequências resultantes no caso de materialização do evento, ou seja, do impacto nos objetivos:

$$\text{Risco} = \text{função (Probabilidade e Impacto)}$$

Você toma decisões sobre se o risco é aceitável ou se é sério o suficiente para garantir o tratamento.

O resultado desse processo será o de atribuir a cada risco identificado uma classificação, tanto para a probabilidade como para o impacto do evento, cuja combinação determinará o nível do risco.



Figura 4 – Matriz de Probabilidades

Os setores de licitações, compras e pagamentos, geralmente, apresentam alto índice de risco em razão da manipulação de contratos e de dinheiro. No entanto, dependendo das atividades do órgão/ entidade, outras áreas podem indicar índices alarmantes de riscos para a gestão.



		Ameaças					Oportunidades				
		Muito Baixo	Baixo	Moderado	Alto	Muito Alto	Muito Alto	Alto	Moderado	Baixo	Muito Baixo
Probabilidade	90%	Média	Média	Alta	Alta	Alta	Baixa	Baixa	Baixa	Média	Média
	70%	Baixa	Média	Média	Alta	Alta	Baixa	Baixa	Média	Média	Alta
	50%	Baixa	Baixa	Média	Alta	Alta	Baixa	Baixa	Média	Alta	Alta
	30%	Baixa	Baixa	Média	Média	Alta	Baixa	Média	Média	Alta	Alta
	10%	Baixa	Baixa	Baixa	Baixa	Média	Média	Alta	Alta	Alta	Alta
		Muito Baixo	Baixo	Moderado	Alto	Muito Alto	Muito Alto	Alto	Moderado	Baixo	Muito Baixo
		Impacto									

Figura 5 – Quadrantes de Probabilidades e Impactos dos Riscos

Critérios de probabilidade – projeção numérica:

Probabilidade		Descrição dos critérios de probabilidade
Numérica	Descritiva	
1% a 10%	Muito baixa	Não é provável que aconteça
11% a 30%	Baixa	Pode ser que ocorra uma vez dentre de um ano
31% a 50%	Moderada	Pode ser que ocorra mais de uma vez dentro de um ano
51% a 70%	Alta	Pode ser que ocorra mensalmente
71% a 100%	Muito alta	Pode ser que ocorra semanalmente

Critérios de Impactos – projeção da significância:

Impacto	Descrição dos critérios de probabilidade
Muito baixa	Os riscos possuem consequências pouco significativas
Baixa	Os riscos possuem consequências reversíveis em curto e médio prazo com custos pouco significativos
Moderada	Os riscos possuem consequências reversíveis em curto e médio prazo com custos baixos
Alta	Os riscos possuem consequências reversíveis em curto e médio prazo com custos altos
Muito alta	Os riscos possuem consequências irreversíveis com custos inviáveis

Assinado por 1 pessoa: EDLER ANTONIO DA SILVA
Para verificar a validade das assinaturas, acesse <https://guarujaprev.1doc.com.br/verificacao/F4CE-3E04-5F4D-82B4> e informe o código F4CE-3E04-5F4D-82B4



RISCO 1: falta de conhecimento técnico dos atuais gestores do contrato para atestar a qualidade do serviço prestado: Probabilidade MUITO ALTA (pode ocorrer semanalmente) e Impacto MODERADO (consequências reversíveis em curto e médio prazo com custos baixos).

RISCO 2: Não há padronização de documentos a serem entregues pela empresa para liberação dos pagamentos relativos a serviços prestados, sendo que cada servidor que recebe a documentação age com total discricionariedade para conferência de sua conformidade com os normativos aplicáveis. Probabilidade ALTA (Pode ser que ocorra mensalmente) e Impacto BAIXO (consequências reversíveis em curto e médio prazo com custos pouco significativos).

RISCO 3: A equipe de fiscalização do contrato não possui rotinas de fiscalização, nem utiliza padrões para a aferição da qualidade dos serviços prestados. Probabilidade MODERADA (pode ser que ocorra mais de uma vez dentro de um ano) e Impacto ALTO (os riscos possuem consequências irreversíveis em curto e médio prazo com custos altos).

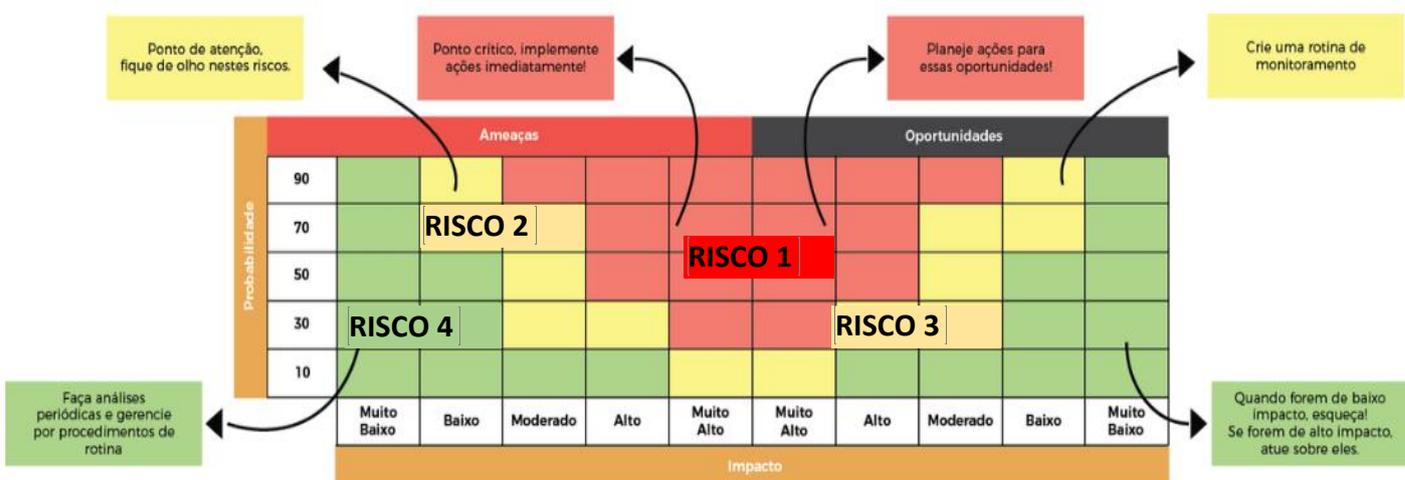


Figura 6 – Identificação e Classificação dos Riscos para tomada de medidas mitigatórias

Risco 1 (quadrante vermelho): Ponto crítico, implemente ações imediatamente! Planeje ações para essas oportunidades!



Risco 2 e 3 (quadrante amarelo): Ponto de atenção, fique de olho nesses riscos. Crie uma rotina de monitoramento.

Risco 4 (quadrante verde): Faça análises periódicas e gerencie por procedimentos de rotina. Quando forem de baixo impacto, esqueça! Se forem de alto impacto, atue sobre eles.

Não se esqueça das oportunidades! Não menos importante, para os riscos que são oportunidades, a avaliação deve ser realizada da mesma forma que foi feita para as ameaças. Seguindo os mesmos critérios e posicionando as oportunidades na matriz.

6.4 TRATAMENTO DO RISCO

Também chamado de planejamento de respostas a riscos. Durante esta etapa, são avaliados os riscos mais bem classificados e definido um plano para tratar ou modificar esses riscos para atingir níveis de riscos aceitáveis. Ou seja, é nesse momento que se deve avaliar: Como você pode minimizar a probabilidade dos riscos negativos e aumentar as oportunidades?

Nesta etapa, criam-se estratégias de mitigação de risco, planos preventivos e planos de contingência. Além disso, adiciona-se as medidas de tratamento de risco para os riscos mais altos ou mais graves para o registro de riscos.

Dando continuidade à análise de risco, conclui-se que o **RISCO 1 é crítico** e que deve ser tratado de imediato. Por sua vez, os **RISCOS 2 e 3** devem **ser um ponto de atenção**.

No entanto, pode-se concluir que nenhuma resposta será dada ao risco avaliado. Ou, em outros casos, a transferência do risco a um fornecedor, por exemplo, é a melhor resposta. Diante disso, há possibilidade de quatro decisões:

- 1) Evitar** o risco: sugere que nenhuma opção de resposta tenha sido identificada para reduzir o impacto e a probabilidade a um nível aceitável. Significa descontinuação das atividades que geram o risco, ou seja, não executar, interromper ou substituir a atividade que gera o risco.



- 2) **Reduzir** risco residual a um nível compatível com as tolerâncias desejadas ao risco. Serão adotadas medidas para reduzir a probabilidade ou o impacto dos riscos, ou, até mesmo, ambos.

- 3) **Transferir ou Compartilhar:** reduz o risco residual a um nível compatível com as tolerâncias desejadas ao risco. Sugere-se a redução da probabilidade ou do impacto dos riscos pela transferência ou pelo compartilhamento de uma porção do risco com as partes interessadas ou envolvidas.

- 4) **Aceitar:** indica que o risco inerente já esteja dentro das tolerâncias ao risco. Nenhuma medida é adotada para afetar a probabilidade ou o grau de impacto dos riscos.

Retomando o nosso exemplo, o **RISCO 1** pode ser transferido ou compartilhado com um corpo técnico de engenheiros ou técnicos habilitados no assunto (qualidade do serviço de obras e materiais de engenharia. Por sua vez, os **RISCOS 2 e 3**, podem ser reduzidos com a elaboração de Manuais e Lista de Verificações que especifiquem informações relevantes para atestar a conformidade e regularidade do serviço.

6.5 MONITORAMENTO E ANÁLISE DO RISCO

Este é o passo em que você pega o Registro de Risco do Projeto/Atividade e o utiliza para monitorar, rastrear e revisar os riscos. O monitoramento trata a importância da verificação dos controles internos periodicamente a fim de verificar os pontos falhos e comprovar a eficácia e eficiência dos controles internos.

Os **RISCOS** mapeados podem ser gerenciados por controles preventivos (antes que o evento o ocorra), como:

- Realização de lista de verificações (checklists) – **RISCO 1**
- Capacitações e treinamentos - **RISCO 1**
- Padronização de formulários e relatórios - **RISCO 2**
- Definição de padrões de qualidade - **RISCO 3**



GUARUJÁPREV

(13) 3343-9050 

@guarujaprevidencia 

@guarujaprevidencia 

guarujaprevidencia.sp.gov.br 

Av. Adhemar de Barros, 230 - Bairro Santo Antônio 
Guarujá/SP - CEP 11430 - 000

E por controles posteriores (após a ocorrência do evento), como:

- Correções em processos e sistemas;
- Contratações adicionais e emergenciais;
- Responsabilização dos gestores;
- Prestação de Contas.

Assinado por 1 pessoa: EDLER ANTONIO DA SILVA
Para verificar a validade das assinaturas, acesse <https://guarujaprev.1doc.com.br/verificacao/F4CE-3E04-5F4D-82B4> e informe o código F4CE-3E04-5F4D-82B4



GUARUJÁPREV

(13) 3343-9050

@guarujaprevidencia

@guarujaprevidencia

guarujaprevidencia.sp.gov.br

Av. Adhemar de Barros, 230 - Bairro Santo Antônio
Guarujá/SP - CEP 11430 - 000

7. DOCUMENTOS REFERENCIAIS

Manual de Controle Interno 2022 elaborado e publicado pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo – TCESP¹.

Planejamento Estratégico 2023 a 2027 da GuarujáPrev².

Instrução Normativa nº 03, de 25 de março de 2023 - Dispõe sobre o procedimento administrativo para a aplicação da metodologia de gestão de riscos, no âmbito do Poder Executivo Municipal³.

Manual de Gestão de Riscos do TCU – Tribunal de Contas da União⁴.

¹ Manual de Controle Interno 2022 elaborado e publicado pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo – TCESP: <https://www.tce.sp.gov.br/publicacoes/manual-controle-interno-2022-0>

² Planejamento Estratégico 2023 a 2027 da GuarujáPrev: https://www.guarujaprevidencia.sp.gov.br/wp-content/uploads/DIRETORIA/Planejamento_Estrategico_2023_a_2027_memorando_1_029_2022_assinado.pdf

³ Instrução Normativa nº 03, de 25 de março de 2023 - Dispõe sobre o procedimento administrativo para a aplicação da metodologia de gestão de riscos, no âmbito do Poder Executivo Municipal: <https://www.guaruja.sp.gov.br/wp-content/uploads/2019/04/25-0hW71M5Ec3-2023.pdf>

⁴ Manual de Gestão de Riscos do TCU – Tribunal de Contas da União: <https://portal.tcu.gov.br/planejamento-governanca-e-gestao/gestao-de-riscos/manual-de-gestao-de-riscos/>



GUARUJÁPREV

(13) 3343-9050

@guarujaprevidencia

@guarujaprevidencia

guarujaprevidencia.sp.gov.br

Av. Adhemar de Barros, 230 - Bairro Santo Antônio
Guarujá/SP - CEP 11430 - 000

8. CONTROLE DE VERSÕES:

Elaborado por	Data	Aprovado por	Versão	Data
Luciana Marin Faneco - Analista Previdenciária de Controle Interno Membros do Núcleo de Controle Geral	24/04/2023	Edler Antonio da Silva Diretor Presidente	1.0	02/05/2023

Assinado por 1 pessoa: EDLER ANTONIO DA SILVA
Para verificar a validade das assinaturas, acesse <https://guarujaprev.1doc.com.br/verificacao/F4CE-3E04-5F4D-82B4> e informe o código F4CE-3E04-5F4D-82B4



VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS



Código para verificação: F4CE-3E04-5F4D-82B4

Este documento foi assinado digitalmente pelos seguintes signatários nas datas indicadas:



EDLER ANTONIO DA SILVA (CPF 248.XXX.XXX-51) em 02/05/2023 15:52:19 (GMT-03:00)

Papel: Parte

Emitido por: AC SERASA RFB v5 << AC Secretaria da Receita Federal do Brasil v4 << Autoridade Certificadora Raiz Brasileira v5
(Assinatura ICP-Brasil)

Para verificar a validade das assinaturas, acesse a Central de Verificação por meio do link:

<https://guarujaprev.1doc.com.br/verificacao/F4CE-3E04-5F4D-82B4>