



ANEXO I – PLANAT 2020

PLANO ANUAL DE AUDITORIA

1. DADOS GERAIS DE IDENTIFICAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA

NOME COMPLETO E OFICIAL DA UNIDADE: LOTERIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - LOTERJ		
CNPJ: 30.071.351/0001-54		
SIGLA: LOTERJ	UG 203100	GESTÃO: 00003
NATUREZA JURÍDICA: Autarquia Estadual de direito público - Órgão da Administração Indireta do Poder Executivo	VINCULAÇÃO: Secretaria de Desenvolvimento Econômico, Energia e Relações Internacionais - SEDEERI	
ENDEREÇO: Rua Sete de Setembro, 170		CEP: 20050-002
TELEFONE: 2332-6447	EMAIL: controleinterno.LOTERJ@gmail.com	
PÁGINA INSTITUCIONAL NA INTERNET: www.LOTERJ.rj.gov.br		

2. DESCRIÇÃO DO AMBIENTE A SER AUDITADO

2.1 Descrever o objetivo e missão institucional do órgão/entidade.

Missão: Desenvolver, controlar e explorar o serviço de Loteria do Estado do Rio de Janeiro, gerando recursos que serão aplicados na área social, educacional, esportiva e cultural.

Objetivo: Ser referência de loterias públicas, alcançando excelência em produtos lotéricos pela atratividade, credibilidade de seus jogos e pela permanente participação nas ações sociais em nosso estado.

2.2 Listar as Leis e Decretos de criação do Órgão, Regimento Interno e Organograma vigente (Os dispositivos legais citados e Organograma seguem em anexos a este PLANAT).

Dispositivos legais da LOTERJ

LEI Nº 1.167 DE 01 DE JULHO DE 1987

LEI Nº 384, DE 04 DE DEZEMBRO DE 1980

DECRETO-LEI Nº 138 DE 23 DE JUNHO DE 1975

DECRETO-LEI Nº 204 DE 27 DE FEVEREIRO DE 1967

DECRETO-LEI Nº 6.259 DE 10 DE FEVEREIRO DE 1944

DECRETO Nº 827 DE 16 DE JANEIRO DE 1962

DECRETO Nº 1.029 DE 18 DE MAIO DE 1962

DECRETO Nº 5.409 DE 29 DE MARÇO DE 1940

RESOLUÇÃO Nº 897-1982 APROVA O REGIMENTO INTERNO DA LOTERJ



A LOTERJ é uma autarquia criada por força da transformação de que trata o Decreto-Lei nº 138 de 23/06/75, dotada de personalidade jurídica de direito público, autonomia administrativa, técnica e financeira, com sede e foro na Capital do Estado, vinculada à Secretaria de Desenvolvimento Econômico, Energia e Relações Internacionais - SEDEERI. Tem por finalidade explorar e controlar o serviço de loteria do Estado do Rio de Janeiro, gerando recursos próprios que serão aplicados em áreas de interesse social; educacional, esportiva e cultural.

A LOTERJ – Loteria do Estado do Rio de Janeiro tem pautado suas ações pela ótica do investimento social e, por esta razão, tem assumido papel relevante na subvenção e auxílio de organizações da sociedade civil, sem fins lucrativos e econômicos, como uma modalidade de transferência de recursos financeiros públicos, para instituições privadas, de caráter assistencial com o objetivo de cobrir despesas de seus custeios e investimentos.

Suas políticas e ações estão sempre alicerçadas em princípios e valores considerados fundamentais e republicanos para o cumprimento de suas funções, com destaque para: Legalidade, Transparência, Ética, Credibilidade, Autonomia, Financiamento Público, Qualidade, Laicidade, Inclusão Social e Respeito à Diversidade.

Com 70% do lucro arrecadado da venda de seus produtos lotéricos, como a Raspadinha do Raspa LOTERJ e a modalidade de jogo, Múltiplas Chances, LOTERJ de Prêmios, a LOTERJ apoia projetos e ações direcionadas ao social da população do Estado do Rio de Janeiro.

Produtos lotéricos e a geração de recursos próprios

Em 1991 a LOTERJ se apresenta ao mercado como pioneira na comercialização de uma nova modalidade de jogo, a Loteria Instantânea, mais conhecida como Raspadinha. O Rio recebeu muito bem a o jogo, que até hoje já vendeu aproximadamente 1 bilhão de bilhetes, tendo, inclusive, naquela época, atingido a marca extraordinária de 4 milhões de bilhetes vendidos em apenas um dia. Rapidamente o novo modelo foi copiado por outros Estados. A queda nas vendas começou com a saída da prestadora Hebara em fevereiro de 2020, por não querer participar desta modalidade e com a futura concorrência da LOTEX (CEF). A queda nas vendas foi muito grande e a LOTERJ teve que assumir a operação do produto, pois não tinha a mesma agilidade do setor privado. O principal problema foi a falta de publicidade do produto, pois a LOTERJ está proibida de gastar com comunicação, devido ao acordo do Estado com a União no plano de recuperação fiscal do Estado, que só foi liberado em Dez2019.

Em julho de 2007, foi lançado uma nova modalidade de jogo, Múltiplas Chances, denominado - Rio de Prêmios - com sorteios ao vivo pela Record TV Rio, aos domingos, às 9 horas com distribuição de até R\$1 milhão para quem acertar as 20 dezenas do primeiro prêmio. A grande diferença do jogo Rio de Prêmios para os demais existentes no mercado lotérico é que todos os prêmios são sorteados até que haja um ou mais ganhadores. Não acumulava e só era válido para o Estado do Rio de Janeiro. Tendo o nome “Rio de Prêmios” descontinuado com a saída da prestadora Hebara no início de fevereiro de 2020, por não querer participar na nova licitação.



Já em março de 2019, a LOTERJ lançou o Tripla Chance, um jogo similar ao Rio de Prêmios, que também não acumulava e era exclusivo para a região Sul Fluminense. Tendo seu encerramento com a saída da prestadora Hebara no início de fevereiro de 2020, por não querer participar na nova licitação.

Em fevereiro de 2020, A empresa MCE ganhadora da Licitação, relançou o “Rio de Prêmios” nas mesmas configurações com o nome de “LOTTERJ de Prêmios”, também com sorteios ao vivo pela Record TV Rio, aos domingos, às 9 horas, com distribuição de até R\$ 500 mil. A antiga prestadora associou a CAPEMISA-Capitalização e na mesma semana já estava estruturada a operar como uma concorrente, agora na Band-TV, o que impactou na queda das vendas em fevereiro. A empresa MCE iniciou a operação uma semana depois, tentando recuperar as vendas, quando começou o 2º impacto com o fechamento do comércio, principal ponto de vendas de arrecadação, devido a pandemia do COVID-19. Atualmente a empresa MCE está tentando vendas on-line e tele entrega, visando aumentar e manter as vendas dentro do ponto de equilíbrio do jogo.

2.3 Relacionar os fundos vinculados, se houver.

- Não há fundos vinculados à LOTERJ.

2.4 Citar e anexar, quando houver, Relatório de Auditores Independentes.

- Não houve auditoria externa e nem relatório de auditores Independente na LOTERJ.

3. PLANO DE TRABALHO E EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

3.1 Listar os 03 (três) programas de trabalho mais relevantes e as principais características.

Quadro 1: Principais Programas de Trabalho

Programa de Trabalho	Descrição sucinta do Programa de Trabalho
30340.23.694.0066- 4028	Pagamento de Prêmios – Custo Operacional (Pagtos. de ganhadores dos sorteios, comissão do prestador, Impostos e etc.)
30340.23.244.0202- 4030	Subvenções Sociais - Repasses / Convênios
30340.23.242.0202- 8372	LOTTERJ Já Mais Autonomia - Repasses / Convênios



3.2 Demonstrar a execução orçamentária do ano anterior e a previsão para 2020 dos três programas relacionados no item 3.1

Quadro 2: Demonstrativo da Execução Orçamentária

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA						
Programa de trabalho		2019				2020
Código	Título	Dotação	Empenho	Liquidação	Pagamento	Dotação
4028	0066 - Gestão dos Serviços de Loteria do Estado do Rio de Janeiro	163.353.745,05	156.865.511,77	156.864.444,62	153.019.092,09	148.515.979,00
4030	0202 - Concessão de Subvenções Sociais	3.400.000,00	3.360.083,58	3.360.083,58	3.092.445,11	10.704.343,00
8372	0202 - Concessão de Subvenções Sociais	6.801.105,00	5.673.147,31	5.673.147,31	5.673.147,31	1.164.010,00

4. COMPOSIÇÃO DA EQUIPE, EQUIPAMENTOS, AMBIENTE E SISTEMAS

4.1 Equipe:

Quantitativo e qualificação da equipe de auditoria do Controle Interno da LOTERJ.

Quadro 3: composição da equipe de Auditoria

Nome	ID	Função	Data de ingresso na equipe	Formação
ANTONIO DE SOUSA JUNIOR	4415007-5	Auditor Chefe	Março-2019	Ciências Contábeis
JOSE JORGE NUNES SIMAS	4319085-5	Auditor	Fevereiro-2019	Ciências Contábeis
ISABEL CRISTINA CORTES LISBOA	4440870-7	Assistente	Outubro-2013	Ciências Contábeis
ANA DOVAL ROJAS	4454848-6	Assistente	Maio-2013	Psicologia

4.2 Equipamentos e ambiente:

A estrutura física e os equipamentos disponibilizados à Unidade de Controle Interno se localizam no 2º andar do prédio da sede, que atendem às necessidades.



Contamos com um espaço climatizado e uma sala reservada ao auditor chefe, porém o Auditor anterior tirou uma parede que separava os funcionários da auditoria com os analistas da coordenação de convênios da LOTERJ, visando um acompanhamento direto do auditor chefe com a prestação de contas dos Termos de Fomento(Lei Federal 13.019), definido pela antiga gestão.

Todos os 4 servidores da auditoria possuem, mesa, armário e equipamento de processamento de dados (computador, impressora com scanner compartilhado).

4.3 Sistemas:

Os sistemas com acesso pela Auditoria de Controle Interno da LOTERJ são os seguintes:

- SEI;
- SIAFE-Rio;
- Flexvision;
- SIPLAG;
- CONVERJ;
- SIGFIS;
- SIGA;
- Office da Microsoft (WORD, EXCELL e etc.);
- Raspadinha Premiadas “RaspaLOTERJ”: Sistema próprio de controle da LOTERJ
- Bilhetes Múltipla Chances “LOTERJ-de-Premios”: Sistema próprio de controle da LOTERJ

5 ATIVIDADES DE APRIMORAMENTO DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

5.1 Descrever as atividades a serem realizadas para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental.

É necessário a segregação entre os servidores do controle interno e a área de coordenação de convênios. O Presidente e o Diretor Administrativo atual apoiam a alteração do layout com a mudança e estará incluída na manutenção predial que será realizada no órgão.

É necessário rever o os cargos do controle interno.

5.2 Relacionar a previsão de capacitação dos servidores em cursos e eventos.

Os servidores do controle interno são estimulados e cobrados a participações em cursos e palestras de reciclagem sobre aspectos envolvendo gestão e Controle Interno. Os 2 auditores, Antônio e o Jorge, vem realizando todos os cursos **CNV da Rede-UCI** (Controle na Vanguarda – CGE-RJ).



Quadro 4: Previsão de Capacitação de Servidores e Participação em Eventos

Curso/Evento	Carga horária	Período previsto	Participantes U.C.I.
Normas Internacionais de Auditoria Financeira https://www.escolavirtual.gov.br/curso/209	40 hs	3º. Trimestre	Antonio, Ana, Isabel e Jorge
Matriz de Responsabilização https://www1.tce.pr.gov.br/conteudo/online	2 hs	3º. Trimestre	Antonio, Ana, Isabel e Jorge
Auditoria Operacional - Uma breve abordagem https://www.tce.rj.gov.br/web/ecg	1 hs	3º. Trimestre	Antonio, Ana, Isabel e Jorge
Contabilidade Pública - Auditoria Contábil no Setor Público https://www.tce.rj.gov.br/web/ecg	2 hs	3º. Trimestre	Ana, Isabel
Controles na Administração Pública - TCU https://www.escolavirtual.gov.br/curso/278	30hs	3º. Trimestre	Ana, Isabel
Gestão de Riscos no Setor Público - ENAP https://www.escolavirtual.gov.br/curso/127	20hs	4º. Trimestre	Antonio, Ana, Isabel e Jorge
Fiscalização de Contratos Administrativos https://www1.tce.pr.gov.br/conteudo/online	5hs	4º. Trimestre	Ana e Isabel
Fraude em Licitações - TCE(WEB) https://www.tce.rj.gov.br/web/ecg	12hs	4º. Trimestre	Antonio, Ana, Isabel e Jorge
Termo de Ajustamento de Gestão no TCE-PR https://www1.tce.pr.gov.br/conteudo/online	1hs	4º. Trimestre	Antonio e Jorge
Programação e Gestão Orçamentária e Financeira no Setor Público https://www.tce.es.gov.br/escola/catalogo-de-cursos/	40 hs	4º. Trimestre	Ana e Isabel
Controle na Vanguarda – CGE-RJ	-	Cfe. CGE-RJ	Antonio e Jorge

6 DETALHAMENTO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA

6.1 Tratamento das demandas originadas da CGE.

Demandas da CGE, a UCI estará empenhada em fazer com que as diversas áreas da LOTERJ possam atender a demanda, bem como aprimorar seus itens de controle de gestão.

6.2 Tratamento das demandas extraordinárias recebidas pela UCI.

Recebo demandas da presidência para participar e assessorar em reuniões, pedidos de análise e de acompanhamento de relatórios de controle setoriais das Diretorias Operacionais e Administrativas, principalmente agora com a pandemia estamos assessorando e acompanhando as mudanças no orçamento e no fluxo financeiro da LOTERJ.

Participação e controle dos sorteios semanais, fonte da receita própria da LOTERJ, bem como acompanhar todo o processo e orientar a correção de desvios que possamos gerar danos ao erário e a imagem dos produtos da LOTERJ.



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Desenvolvimento Econômico, Energia e Relações Internacionais
Loteria do Estado do Rio de Janeiro -

6.3 Relação, objetivos e detalhamentos dos trabalhos a serem realizados pela UCI.

Objeto	Motivação do trabalho	Objetivos	Produto gerado	Estimativa de horas	Servidor responsável	Período
PLANAT	Resolução CGE nº 53 de 09 de março de 2020	Definir o planejamento de auditoria da UCI para o exercício corrente	Plano Anual de Auditoria.	80 horas	Antônio S. Jr.	31 de março de 2020 (prorrogado em função da COVID-19, para 30 de junho de 2020)
CPAD	Resolução CGE nº 53 de 09 de março de 2020	Comunicação parcial das informações sobre o desempenho da atividade da auditoria interna à AGE	Relatório a ser disponibilizado (anexo II)	60 horas	Antônio S. Jr.	27 de agosto de 2020
RANAT	Resolução CGE nº 53 de 09 de março de 2020	As atividades desenvolvidas pela UCI	Relatório Anual de Atividades (anexo IV)	80 horas	Antônio S. Jr.	30 de março de 2021
RAA	Resolução CGE nº 55 de 31 de março de 2020	Examinar o desempenho do Órgão em relação à gestão, conf. Deliberação TCE 278/2017	Relatório Anual de Auditoria e Parecer.	240 horas	Antônio S. Jr.	180 dias após encerramento do exercício 2019 (prorrogado em função da COVID-19 para 27 de agosto de 2020)
Gestão de descentralização de créditos orçamentários	Prestação de contas de recurso descentralizados recebidos e concedidos	A regularidade /irregularidade da aplicação dos recursos.	Relatório de Auditoria, IN nº 24/2013	120 horas	Jorge Simas / Ana Doval	Sob demanda
Prestação de Contas de Adiantamentos	Prestação de Contas de Recursos conf. Nº 3.147 de 28 de abril de 1980	A regularidade /irregularidade da aplicação dos recursos	Conformidade Relatório de Exame	190 horas	Jorge Simas / Ana Doval	Sob demanda
Apuração Superavit	Constatar a existência de Superávit Financeiro, conf. 1º do art. 43, Lei Federal 4.320/1964 e art. 13 e 14, do Decreto 46.931/2020.	Atestar a existência de disponibilidade de recursos decorrentes de Superávit Financeiro	Parecer	30 horas	Antônio S. Jr.	Sob demanda
Liquidações	Conformidade da Liquidação e Pgto, conf. Lei Federal nº 4.320/1964	Verificar a regularidade da aplicação dos recursos.	Análise da Conformidade no Relatório de Exame das liquidações	550 horas	Isabel Cristina	Permanente
Receitas Próprias	Avaliar a gestão operacional de comercialização dos produtos Lotérico.	Acompanhar a evolução e execução das vendas e seus custos.	Relatório de gráfico da evolução da arrecadação própria da LOTERJ	200 horas	Antônio S. Jr.	mensal



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Desenvolvimento Econômico, Energia e Relações Internacionais
Loteria do Estado do Rio de Janeiro -

7 ATIVIDADE DE MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES ANTERIORES

ITEM	ORIGEM	TEOR DA RECOMENDAÇÃO	STATUS DA RECOMENDAÇÃO	JUSTIFICATIVA E PLANO DE PROVIDÊNCIAS	PRAZO PREVISTO
01	UCI PCA-2019 (Item 4-A)	Ao Serviço de Contabilidade adotar as providências para regularizar a composição do saldo do Fundo de Reserva, conforme definido no Decreto-Lei n.º 138/75, alterado pela Lei Estadual n.º 384/80 e bem como, atender a Determinação 11.3.5, da Decisão Plenária de 08/05/03, acostado no Processo TCE/RJ n.º 100.336-4/02: <i>“...que os recursos financeiros vinculados ao Fundo de Reserva da Autarquia, devam estar destacados numa conta bancária específica”.</i>	Parcialmente implementada	O Valor está reservado na conta Patrimonial, porém no ativo não está em conta bancária específica. Depende de configuração do SIAFE-RIO e execução dos ajustes	Prazo de 180 dias e envio de CI cobrando
02	UCI PCA-2019 (Item 4-B)	Ao Serviço de Contabilidade deverá conciliar a diferença existente nas contas bancárias no valor de R\$ 15.267,77, referente a depósitos não identificados e outros créditos a identificar, oriundos do exercício atual e de exercícios anteriores.	Parcialmente implementada	A sobrecarga do Servidor não justifica e foi parcialmente implementada.	Prazo de 120 dias e envio de CI cobrando
03	UCI PCA-2019 (Item 5)	Ao Serviço de Contabilidade adotar as providências e regularizar os valores relativos aos exercícios de 2015, e 2016, na conta 6.3.2.1.1.01.01-RP Processado a Pagar, em cumprimento aos incisos II e III do Artigo 17 do Decreto nº 43.463/2012.	Parcialmente implementada	Restam saldos, que deverão ser concluídos a análise e baixa. Será reiterado a análise via CI.	Prazo de 120 dias e envio de CI cobrando
04	UCI PCA-2019 (Item 7)	Prestações de contas por créditos descentralizados, ressaltamos que: 1) A Subsecretaria de Comunicação Social da Casa Civil e Desenvolvimento Econômico, não prestou contas das Portarias Conjuntas LOTERJ/SSCS nº 001, 002, 003 e 004 (UG 390200), assim como a 2) A Secretaria de Estado de Ciência, Tecnologia, Inovação e Desenvolvimento Social, das Portarias Conjuntas LOTERJ/SECTIDS nº 06, 08, 09 e 10/2018 (UG 326100).	Parcialmente implementada SSCS - Houve prestação de contas, foram entregues após serem oficiados, e já foram aprovadas. SECTIDS – aguardando prestação de contas apesar de ter sido oficiado.	A SECTIDS – alega diversas Trocas de secretários e reestruturação com a aglutinação da secretaria.	Envio de Ofício reiterando a cobrança da Prest. Contas ou Tomada de Contas
05	UCI PCA-2019 (Item 8)	1.Reestruturar a Coordenação de Convênio, separando por atividades de Contratação/renovação (fase 1) e de Prestação de Contas (fase 2); 2.A criação de Manuais de Orientações para as duas fases, visando a padronizar o conhecimento e entendimento dos	Parcialmente implementada	A nova gestão em 2020, está com nova gestora e revendo todos os processos e cobrando agilidade na	Prazo de 180 dias, dependendo do retorno a LOTERJ.



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Desenvolvimento Econômico, Energia e Relações Internacionais
Loteria do Estado do Rio de Janeiro -

		nossos analistas com as entidades atendidas; 3. Aumentar a quantidade de analistas na Coordenação de Convênios e reciclar a prática no uso do sistema CONVERJ, com cursos de treinamento na EGP; 4. Dar autonomia ao coordenador de Convênio, que deverá ter uma postura mais proativa na manutenção e gestão do sistema CONVERJ, não devendo se envolver na análise da prestação de contas.		conclusão das prestações de contas e na criação do manual interno de procedimentos de prestação de contas no converj.	
06	UCI PCA-2019 (Item 10)	Proposta a revisão/implantação de mapas de riscos nos setores visando aprimorar, disseminar regras e procedimentos de controles internos nos setores que possuam assegurar o cumprimento das normas em conformidade com os princípios estabelecidos pela Auditoria Geral do Estado com base orientação do COSO.	parcialmente implementada	Rever e redistribuir as tarefas e atividade por áreas dentro UCI, visando a execução ao longo do exercício fiscal.	Prazo 180 dias, logo após o retorno físico a LOTERJ.
07	UCI PCA-2019 (Item 10)	Levantamento, baixa e atualização dos saldos das contas de controle de caução e fiança bancária.	parcialmente implementada	Foi encaminhado levantamento dos saldos e atualização, via CI. aguardando o feedback.	Prazo 180 dias, envio de CI reiterando a cobrança à DA

Evento subsequente:

ITEM	ORIGEM	TEOR DA RECOMENDAÇÃO	STATUS DA RECOMENDAÇÃO	JUSTIFICATIVA E PLANO DE PROVIDÊNCIAS	PRAZO PREVISTO
08	CGE-RJ 28/05/20	Apresentar as providências em relação às recomendações do Relatório de Auditoria Especial da CGE, referente ao resultado da análise e dos eventos subsequentes do seu julgamento no procedimento licitatório do Edital de Concorrência n.º 001/2018 desta Autarquia. SEI -320001/000588/2020.	Em análise na presidência do LOTERJ.	Provavelmente deverá sair uma portaria, definindo a revisão do checklist, edital/contrato alinhado ao padrão PGE e a exigência de ter +1 Leiloeiro formado PGE e pertencer a rede PREG do Estado	Prazo 60 dias, de recebido o ofício da CGE: 28/05/2020, logo prazo: 27/07/2020.
09	TCE-RJ 19/06/20	Tramitado para LOTERJ em: 19/06/2020, resultado da votação no plenário do TCE-RJ do processo: 104.689-8/11 – para Tomada de Contas. Relacionado ao processo principal nº 105314-2/2011 de prestação de contas de subvenção e auxílio ao RioSolidário em 2002.	No caso de não recolhimento, respeitado o prazo recursal, autorizada a Expedição de Ofício ao titular do órgão competente para proceder à inscrição	Acompanhar a exigência do Ofício do TCE, para o registro na contabilidade e se será enviado para cobrança de Dívida Ativa pela PGE	Acompanhar o andamento do Ofício do TCE-RJ, Prazo de 15 dias



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Desenvolvimento Econômico, Energia e Relações Internacionais
Loteria do Estado do Rio de Janeiro -

			na dívida ativa do dano apurado.		
--	--	--	----------------------------------	--	--

8 PREMISSAS, RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PLANAT.

- **Premissas:** Que as áreas da LOTERJ estejam cientes de que devem cumprir as leis, decretos, regulamentos e outros atos legais, e que seus chefes imediatos apoiem as recomendações de melhoria e de controle de seus processos de gestão, propostas pela UCI. Lembrando que as atividades desta UCI, como de todas as outras, são feitos por uma amostragem num universo de processos de trabalho na organização.
- **Restrições:** Em alguns setores ou atividades dentro da LOTERJ, estão com carência de pessoal treinado para substituir, até nas férias e evitar a segregação de funções. Principalmente, pela falta de concursos visando a reposição dos funcionários aposentados ou os que já estão para se aposentar. A falta de disposição em aprender novas tarefas, dificulta os pedidos de melhoria dos controles. Hoje podemos contar com alguns servidores em pontos chaves, que desempenham a sua função e trabalho com eficiência, mas em algumas funções não tem substitutos criando situações de sobrecargas ou atrasos na conclusão da tarefa.
- **Riscos:** A ocorrência na falta de pessoal, em algumas determinadas atividades operacionais ou administrativos podem acarretar atrasos ou falhas em trabalhos já pré-estabelecidos, mapeados ou validados. Ocorrendo atrasos, que venham acarretar o não estabelecimento de itens de controle de gestão, na mitigação de riscos etc.

ANTONIO DE SOUSA JUNIOR
Assessor Chefe de Controle Interno
ID Funcional nº 4415007-5