



# RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA

---

## PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO

— PPA • LDO • LOA —



**PREFEITURA MUNICIPAL DE CORONEL VIVIDA– PR**

**ROTEIRO FINAL DE CONSISTÊNCIAS DE DADOS  
ELABORAÇÃO DO PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO**

**2025**

## SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO .....	4
2. O CONTEXTO .....	5
2.1 DAS NOTAS DA ÁREA ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA .....	6
3. IDENTIFICAÇÃO .....	7
4. SOBRE OS TRABALHOS .....	7
5. METODOLOGIA .....	8
6. FORMULÁRIO DE AUDITORIA (CHECKLIST) .....	10
7. POSSÍVEIS ACHADOS E RECOMENDAÇÕES .....	17
8. RESULTADO DA ANÁLISE DA CONSISTÊNCIA DE DADOS .....	18
9. CONSIDERAÇÕES FINAIS .....	26



## 1. INTRODUÇÃO

A Coordenadoria de Controle Interno, no exercício de suas atribuições legais e institucionais, realizou a presente análise preliminar com base no Roteiro de Consistência de Dados – Planejamento Orçamentário, disponibilizado pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná.

O Planejamento Orçamentário é uma das engrenagens centrais da gestão pública: é nele que o Município define prioridades, organiza metas, estrutura programas, distribui recursos e traduz, em números e ações, aquilo que pretende entregar à população. Quando bem elaborado, contribui diretamente para a sustentabilidade fiscal, transparência, previsibilidade da gestão e para a melhoria dos indicadores avaliados pelo TCE-PR, refletindo na nota geral da Avaliação da Atuação Governamental.

Por isso, a atuação da Coordenadoria de Controle Interno nesta etapa preliminar tem foco em verificar a consistência dos elementos que compõem o PPA, LDO e LOA — assegurando que as estimativas de receitas estejam alinhadas às metodologias oficiais, que as despesas estejam coerentes com a realidade municipal e que o processo atenda às boas práticas de planejamento e participação social.

Este Relatório Preliminar apresenta as constatações iniciais extraídas da análise documental, dos manuais de elaboração, das previsões orçamentárias e do alinhamento das peças de planejamento com os planos setoriais. As informações aqui registradas representam o estágio atual do trabalho, podendo evoluir conforme o andamento da auditoria e a apresentação das providências pela unidade responsável.

## 2. O CONTEXTO

Com a reformulação do processo de emissão de Parecer Prévio sobre as contas dos prefeitos paranaenses, concebida no ano de 2022, a apreciação do desempenho anual do governo passou a considerar o grau de implementação de ações que estão sob a responsabilidade do chefe do poder executivo municipal nas áreas da educação, saúde, assistência social, transparência e relacionamento com o cidadão, administração financeira e previdência social.

Para isso, foi inserida a Avaliação da Atuação Governamental como parte integrante do Parecer Prévio. Esse instrumento busca mensurar o desempenho do governo em cada uma das áreas avaliadas com base em informações e documentos fornecidos diretamente por agentes públicos municipais, denominados de **interlocutores**, tais como secretários, diretores de escola, coordenadores pedagógicos, coordenadores de unidades de saúde e de centros de referência da assistência social, entre outros.

A diversificação da base de interlocutores resultou na participação de mais de 21.000 pessoas no ano de 2023, fato que, além de implicar mais legitimidade ao processo, limita a possibilidade de ações coordenadas com intuito de inflar inapropriadamente a nota obtida pelos governos municipais na Avaliação da Atuação Governamental.

Apesar disso, tendo em vista a grande quantidade de aspectos avaliados no processo e considerando a necessidade de fomentar um amplo e irrestrito diagnóstico das políticas a todas as partes interessadas, tais como as instituições de controle, as câmaras municipais, a sociedade e os próprios municípios avaliados, torna-se necessário avançar na definição de mecanismos de assecuração da confiabilidade e integridade das informações fornecidas anualmente pelos interlocutores.

Diante disso, este documento tem por objetivo estabelecer procedimentos para orientar as unidades de controle interno municipais, as entidades de controle social, o próprio Tribunal de Contas e demais interessados na **análise de consistência dos dados** fornecidos pelos agentes públicos interlocutores da Avaliação da Atuação Governamental.



## 2.1 DAS NOTAS DA ÁREA ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA



No ciclo avaliativo de 2024, o município de **Coronel Vivida** apresentou evolução positiva na maioria dos indicadores da área da **Administração Financeira**, alcançando **nota geral 5,20**, com destaque para o subitem “**Sistema de Informação**” (8,40) e “**Elaboração do Planejamento Orçamentário** (8,20)”.

### 3. IDENTIFICAÇÃO

Município: **Coronel Vivida**

Órgão Executor: **Controladoria Interna**

Período de execução: **10/09/2025 a 23/12/2025**

Equipe de Execução:

Nome	Matrícula
Oéliton Deoclides	10928/1

### 4. SOBRE OS TRABALHOS

Considerando o processo de análise da consistência de dados das prestações de contas dos prefeitos municipais estabelecidos pela Nota Técnica n.º 24/2024 – CGF/TCEPR, os trabalhos tiveram por objetivo a aferição da veracidade e da fidedignidade das informações prestadas pelos interlocutores participantes do processo de prestação de contas dos prefeitos municipais, nos termos do artigo 9º da IN 172/2022.

Os aspectos compreendidos pelo trabalho fazem parte da verificação (IV01, IV02, IV03), inserido na questão **01 – Elaboração do Planejamento Orçamentário**, da Matriz de Avaliação da área da Administração Financeira instituída no Anexo II da Nota Técnica n.º 23/2023 – CGF/TCEPR.

O processo de trabalho aplicado foi estruturado de modo a atender às Normas Brasileiras de Auditoria do Setor Público (NBASP) aplicáveis.

Os procedimentos utilizados foram baseados no RCD ADM070809 – Processo de empenho, liquidação e pagamento, disponibilizado pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná (TCEPR).

## 5. METODOLOGIA

### SOLICITAÇÃO DE DOCUMENTOS E INFORMAÇÕES AO SECRETÁRIO MUNICIPAL

A auditoria foi conduzida mediante:

- Solicitação de documentos à Secretaria Municipal de Fazenda;

Item	Questão Auxiliar	Id ProGov
Manuais para elaboração dos instrumentos orçamentários		
Q01	O Município possui manual próprio que estabeleça a forma como deve ser elaborado o seu Plano Plurianual?	
Q02	O Município disponibiliza em seu site o manual de elaboração do PPA?	
Q03	O Município possui manual próprio que estabeleça a forma como deve ser elaborada sua Lei Orçamentária Anual?	
Q04	O Município disponibiliza em seu site o manual de elaboração da LOA?	
Participação da sociedade na elaboração do orçamento		
Q05	O Município realizou debates, audiências e/ou consultas públicas durante a elaboração das propostas da Lei de Diretrizes Orçamentárias 2023 e da Lei Orçamentária Anual 2023?	
Q06	O Município realizou a transmissão dos debates, audiências e consultas públicas realizadas durante a elaboração da LDO 2023 da LOA 2023?	
Q07	Os programas estabelecidos para a Educação no Plano Plurianual 2022-2025 estão alinhados com as metas e estratégias estabelecidas pelo Plano Municipal de Educação?	
Q08	Os programas estabelecidos para a Saúde no Plano Plurianual 2022-2025 estão alinhados com os objetivos e metas estabelecidas no Plano Municipal de Saúde?	
Q09	Os programas estabelecidos para a Assistência Social no Plano Plurianual 2022-2025 estão alinhados com os objetivos e metas estabelecidas no Plano Municipal de Assistência Social?	
Previsão de receitas e fixação de despesas		
Q10	A previsão das receitas provenientes do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) é estimada a partir dos coeficientes disponibilizados pela Secretaria do Tesouro Nacional para o cálculo da quota municipal?	
Q11	A previsão das receitas provenientes do repasse do Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS) ao Município é estimada a partir do Índice de Participação dos Municípios (IPM) disponibilizado pela Secretaria da Fazenda do Paraná (SEFA-PR)?	
Q12	A previsão das receitas provenientes da arrecadação do Imposto Predial e Territorial Urbano (IPTU) é calculada a partir da estimativa de arrecadação elaborada pelo setor tributário do Município?	
Q13	A previsão das receitas provenientes do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (FUNDEB) é calculada a partir do número de alunos matriculados nas escolas públicas e conveniadas apurado pelo censo escolar (Inep/MEC) e do valor anual por aluno (VAAF)?	
Q14	A fixação das rubricas das despesas com pessoal é realizada levando em consideração as previsões da revisão geral anual e do crescimento vegetativo da folha de pagamentos?	
Q15	O Município possui orçamento imprevisto? O Município possui orçamento adicional? O Município possui orçamento suplementar? O Município possui orçamento extraordinário? O Município possui orçamento de emergência? O Município possui orçamento de contingência? O Município possui orçamento de reserva? O Município possui orçamento de reserva de emergência? O Município possui orçamento de reserva de contingência? O Município possui orçamento de reserva de emergência? O Município possui orçamento de reserva de contingência?	



# MEMORANDO DE SOLICITAÇÃO DE DOCUMENTOS



## Memorando 768/2025

De: Osilton D. - GP-CSI

Para: SF - Secretaria de Fazenda - A/C Carlos L.

Data: 01/04/2025 às 14:09:54

Setores envolvidos:

SA, SA-OP, SF, SF-DC, SF-DAT, GP-CSI

### SOLICITAÇÃO DE DOCUMENTOS PARA AUDITORIA INTERNA – ELABORAÇÃO DO ORÇAMENTO ANUAL

PREZADO,

CARLOS LOPES

SECRETÁRIO MUNICIPAL DA ADMINISTRAÇÃO E FAZENDA

No exercício de minhas atribuições constitucionais, legais e regulamentares, a Unidade de Controle Interno está realizando um procedimento de auditoria focado na **ELABORAÇÃO DO ORÇAMENTO ANUAL**. Esta iniciativa faz parte do nosso compromisso contínuo com a melhoria da qualidade, conformidade e eficiência dos procedimentos administrativos do Município, especialmente no que diz respeito aos procedimentos orçamentários. O objetivo do trabalho é avaliar a adequação do processo de elaboração do orçamento anual, bem como verificar a consistência dos dados informados nos questionários respondidos pelos interlocutores municipais no âmbito da prestação de contas anual do governo municipal. As conclusões desta auditoria não somente nos auxiliarão a entender melhor as práticas correntes, mas também poderão resultar na emissão de recomendações específicas para aprimoramento dos processos em questão.

Nesse sentido, solicitamos gentilmente que nos forneça os seguintes documentos e informações:

1. Manual de elaboração do Plano Plurianual;
2. O URL específico onde o manual de elaboração do Plano Plurianual (PPA) está disponível no site do município;
3. Manual de elaboração da Lei Orçamentária Anual vigente;
4. O URL específico onde o manual de elaboração da Lei Orçamentária Anual (LOA) está disponível no site do município;
5. Anúncios e editais publicados no Diário Oficial do Município ou em outras mídias oficiais que informam sobre a realização de debates, audiências e/ou consultas públicas realizadas durante a elaboração das propostas da Lei de Diretrizes Orçamentárias 2023 e da Lei Orçamentária Anual 2023;
6. Registro de atas e/ou relatórios de debates, audiências e/ou consultas públicas realizadas durante a elaboração das propostas da Lei de Diretrizes Orçamentárias 2023 e da Lei Orçamentária Anual 2023;
7. O URL de transmissão dos debates, audiências e consultas públicas realizadas durante a elaboração da LOA 2023 da LOA 2023;
8. Plano Plurianual 2022-2025;
9. Plano Municipal de Educação vigente;
10. Plano Municipal de Saúde vigente;
11. Plano Municipal de Assistência Social vigente;

12. Lei Orçamentária Anual (LOA) 2023;
13. Metodologia de cálculo da previsão das receitas provenientes do repasse do FPM para 2023;
14. Metodologia de cálculo da previsão das receitas provenientes do repasse de ICMS para 2023;
15. Estimativa de arrecadação do IPTU elaborada pelo setor tributário do município para 2023;
16. Metodologia de cálculo da previsão das receitas provenientes do FUNDEB para 2023;
17. Previsões da revisão geral anual (ajustes salariais) que foram consideradas para 2023;
18. Cálculo do crescimento vegetativo da folha de pagamentos, incluindo promoções, progressões, admissões, e desligamentos para 2023;
19. Execução orçamentária 2021 e 2022 (pode alterar de acordo com o escopo).


Por favor, encaminhe os documentos solicitados até a **DATA LIMITE DE 21/04/2025**, para que eu possa dar continuidade ao meu trabalho de auditoria.



Atenciosamente,

Osilton Desolides  
Controlador Interno  
Município de Coronel Vivida-PR  
(48) 3232-8354

## 6. FORMULÁRIO DE AUDITORIA (CHECKLIST)

7. Item 1. O Município possui manual próprio que estabeleça a forma como deve ser elaborado o seu Plano Plurianual?						
Quesito	PE (Pergunta do Progov)	Sim	Não	Não se aplica	Possíveis achados	Comentários
O Manual de Elaboração do PPA contém instruções a respeito da avaliação da situação atual do município?	PE1.1	x			AC01	<a href="https://coronelvida.pr.gov.br/manuais/manuais-2/">https://coronelvida.pr.gov.br/manuais/manuais-2/</a>
O Manual de Elaboração do PPA contém instruções a respeito da participação popular na elaboração do Plano?	PE1.2	x				
O Manual de Elaboração do PPA contém instruções a respeito da definição dos recursos disponíveis por órgão/entidade?	PE1.3	x				
O Manual de Elaboração do PPA contém instruções a respeito do levantamento, por órgão/entidade, das ações em andamento e das novas ações propostas (a cargo das unidades setoriais)?	PE1.4	x				
O Manual de Elaboração do PPA contém instruções a respeito da definição dos programas setoriais pelos órgãos/entidades adequando-os aos recursos disponíveis e à orientação estratégica?	PE1.5	x				
O Manual de Elaboração do PPA contém instruções a respeito da consolidação e validação dos Programas finais que compõem o PPA?	PE1.6	x				
Item 2 - O Município disponibiliza em seu site o manual de elaboração do PPA?						
Quesito	PE (Pergunta do Progov)	Sim	Não	Não se aplica	Possíveis achados	Comentários
A URL é válida?	PE2.1	x			AC02	<a href="https://coronelvida.pr.gov.br/manuais/manuais-2/">https://coronelvida.pr.gov.br/manuais/manuais-2/</a>

O documento pode ser visualizado ou baixado sem restrições?	PE2.2	x				
O documento que pode ser acessado pela URL é o mesmo encaminhado para atender a Questão 01?	PE2.3	x				
Item 3 - O Município possui manual próprio que estabeleça a forma como deve ser elaborada sua a Lei Orçamentária Anual?						
Quesito	PE (Pergunta do Progov)	Sim	Não	Não se aplica	Possíveis achados	Comentários
O Manual de Elaboração da Lei Orçamentária Anual (LOA) contém instruções a respeito da classificação da receita orçamentária?	PE3.1	x			AC03	
O Manual de Elaboração da LOA contém instruções a respeito da classificação da despesa orçamentária?	PE3.2	x				
O Manual de Elaboração da LOA contém instruções a respeito da elaboração da Lei de Diretrizes Orçamentárias?	PE3.3	x				
O Manual de Elaboração da LOA contém instruções a respeito da proposta orçamentária, contemplando sua compatibilidade com o PPA e a LDO?	PE3.4	x				
O Manual de Elaboração da LOA contém instruções a respeito do cálculo de estimativas da receita e da despesa orçamentária?	PE3.5	x				
O Manual de Elaboração da LOA contém instruções a respeito das alterações orçamentárias e acompanhamento da execução?	PE3.6	x				
Item 4 - O Município disponibiliza em seu site o manual de elaboração da LOA?						
Quesito	PE (Pergunta do Progov)	Sim	Não	Não se aplica	Possíveis achados	Comentários
A URL é válida?	PE4.1	x			AC04	<a href="https://coronelvida.pr.gov.br/wp-content/uploads/2025/06/Manu">https://coronelvida.pr.gov.br/wp-content/uploads/2025/06/Manu</a>

						al-para-Elaboracao-do-PPA-LDO-e-LOA-CORONEL-VIVIDA-PR.pdf
O documento pode ser visualizado ou baixado sem restrições?	PE4.2	x				
O documento que pode ser acessado pela URL é o mesmo encaminhado para atender a Questão 03?	PE4.3	x				
<b>Item 5 – O Município realizou debates, audiências e/ou consultas públicas durante a elaboração das propostas da Lei de Diretrizes Orçamentárias 2026 e da Lei Orçamentária Anual 2026?</b>						
Quesito	PE (Pergunta do Progov)	Sim	Não	Não se aplica	Possíveis achados	Comentários
Os anúncios e editais publicados possuem data, hora, local e propósito da audiência?	PE5.1	x			AC05	<a href="https://coronelvivi da.pr.gov.br/noticias/audiencias-publicas-%f0%9f%97%a3/">https://coronelvivi da.pr.gov.br/noticias/audiencias-publicas-%f0%9f%97%a3/</a> 
O registro de atas ou relatório de debates, audiências e/ou consultas públicas realizadas possui todas as informações que comprovem que os debates e as audiências públicas e/ou consultas públicas realmente ocorreram?	PE5.2	x				<a href="https://coronelvivi da.pr.gov.br/audiencia-publica-demonstrativa/audiencia-publica-do-2o-quadrimestre-2025-do-municipio-de-coronel-vivida-estado-do-parana/">https://coronelvivi da.pr.gov.br/audiencia-publica-demonstrativa/audiencia-publica-do-2o-quadrimestre-2025-do-municipio-de-coronel-vivida-estado-do-parana/</a>



**Item 6 – O Município realizou a transmissão dos debates, audiências e consultas públicas realizadas durante a elaboração da LDO 2026 da LOA 2026?**

Quesito	PE (Pergunta do Progov)	Sim	Não	Não se aplica	Possíveis achados	Comentários
A URL é válida?	PE6.1		x		AC06	
A data de transmissão dos debates, audiências e consultas é a mesma dos anúncios e editais e dos registros de atas e/ou relatórios?	PE6.2		x			As audiências não são transmitidas

**Item 7 – Os programas estabelecidos para a Educação no Plano Plurianual 2022-2025 estão alinhados com as metas e estratégias estabelecidas pelo Plano Municipal de Educação?**

Quesito	PE (Pergunta do Progov)	Sim	Não	Não se aplica	Possíveis achados	Comentários
Os programas estabelecidos para a educação no PPA estão alinhados com as metas e estratégias estabelecidas pelo Plano Municipal de Educação?	PE7.1	x			AC07	

**Item 8 – Os programas estabelecidos para a Saúde no Plano Plurianual 2022-2025 estão alinhados com os objetivos e metas estabelecidas no Plano Municipal de Saúde?**

Quesito	PE (Pergunta do Progov)	Sim	Não	Não se aplica	Possíveis achados	Comentários
Os programas estabelecidos para a educação no PPA estão alinhados com as metas e estratégias estabelecidas pelo Plano Municipal de Saúde?	PE8.1	x			AC08	

**Item 9 - Os programas estabelecidos para a Assistência Social no Plano Plurianual 2022-2025 estão alinhados com os objetivos e metas estabelecidas no Plano Municipal de Assistência Social?**

Quesito	PE (Pergunta do Progov)	Sim	Não	Não se aplica	Possíveis achados	Comentários
---------	----------------------------------	-----	-----	------------------	----------------------	-------------

Os programas estabelecidos para a educação no PPA estão alinhados com as metas e estratégias estabelecidas pelo Plano Municipal de Assistência Social?	PE9.1	x			AC09	
Item 10 - A previsão das receitas provenientes do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) é estimada a partir dos coeficientes disponibilizados pela Secretaria do Tesouro Nacional para o cálculo da quota municipal?						
Quesito	PE (Pergunta do Progov)	Sim	Não	Não se aplica	Possíveis achados	Comentários
No manual de elaboração da Lei Orçamentária Anual há previsão para que as receitas provenientes do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) sejam estimadas a partir dos coeficientes disponibilizados pela Secretaria do Tesouro Nacional para o cálculo da quota municipal?	PE10.1	x			AC10	
Os valores estimados no planejamento orçamentário do município estão em linha com a metodologia de cálculo da previsão de receitas com o repasse do FPM?	PE10.2	x				
Item 11 - A previsão das receitas provenientes do repasse do Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS) ao Município é estimada a partir do Índice de Participação dos Municípios (IPM) disponibilizado pela Secretaria da Fazenda do Paraná (SEFA-PR)?						
Quesito	PE (Pergunta do Progov)	Sim	Não	Não se aplica	Possíveis achados	Comentários
No manual de elaboração da Lei Orçamentária Anual há a previsão para que as receitas provenientes do repasse do Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS) ao Município sejam estimadas a partir do Índice de Participação dos Municípios (IPM) disponibilizado pela Secretaria da Fazenda do Paraná (SEFA-PR)?	PE11.1	x			AC11	
Os valores estimados no planejamento orçamentário do município estão em linha com a metodologia de cálculo da previsão das receitas com o repasse de ICMS?	PE11.2	x				
Item 12 - A previsão das receitas provenientes da arrecadação do Imposto Predial e Territorial Urbano (IPTU) é calculada a partir da estimativa de arrecadação elaborada pelo setor tributário do Município?						

Quesito	PE (Pergunta do Progov)	Sim	Não	Não se aplica	Possíveis achados	Comentários
No manual de elaboração da Lei Orçamentária Anual há a previsão para que as receitas provenientes da arrecadação do Imposto Predial e Territorial Urbano (IPTU) sejam calculadas a partir da estimativa de arrecadação elaborada pelo setor tributário do Município?	PE12.1	x			AC12	
Os valores estimados no planejamento orçamentário do município estão em linhas com a estimativa de arrecadação do IPTU elaborada pelo setor tributário?	PE12.2	x				
Item 13 - A previsão das receitas provenientes do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (FUNDEB) é calculada a partir do número de alunos matriculados nas escolas públicas e conveniadas apurado pelo censo escolar (Inep/MEC) e do valor anual por aluno (VAAF)?						
Quesito	PE (Pergunta do Progov)	Sim	Não	Não se aplica	Possíveis achados	Comentários
No manual de elaboração da Lei Orçamentária Anual vigente há previsão para que as receitas provenientes do FUNDEB sejam calculadas a partir do número de alunos matriculados nas escolas públicas e conveniadas apurado pelo censo escolar (Inep/MEC) e do valor anual por aluno (VAAF)?	PE13.1	x			AC13	
Os valores estimados no planejamento orçamentário do município estão em linha com a metodologia de cálculo das previsões das receitas do FUNDEB?	PE13.2	x				
Item 14 - A fixação das rubricas das despesas com pessoal é realizada levando em consideração as previsões da revisão geral anual e do crescimento vegetativo da folha de pagamentos?						
Quesito	PE (Pergunta do Progov)	Sim	Não	Não se aplica	Possíveis achados	Comentários
No manual de elaboração da Lei Orçamentária Anual vigente há previsão para que a fixação das rubricas das despesas com	PE14.1	x			AC14	

pessoal seja realizada levando em consideração a previsão geral anual e do crescimento vegetativo da folha de pagamento?						
As previsões de revisão geral anual e de crescimento vegetativo estão em linha com as rubricas de despesas com pessoal no planejamento orçamentário?	PE14.2	x				
<b>Item 15 - As dotações orçamentárias previstas originalmente na Lei Orçamentária Anual vigente possuem montante suficiente para sua execução, ou seja, não possuem dotação irrisória?</b>						
Quesito	PE (Pergunta do Progov)	Sim	Não	Não se aplica	Possíveis achados	Comentários
As dotações orçamentárias previstas na LOA estão em linha com os gastos históricos das mesmas rubricas em exercícios anteriores?	PE15.1	x			AC15	
Os valores alocados são consistentes com as necessidades históricas?	PE15.2	x				



## 8. POSSÍVEIS ACHADOS E RECOMENDAÇÕES

	Possíveis achados	Possíveis recomendações aplicáveis
AC01	O Município realizou a transmissão dos debates, audiências e consultas públicas realizadas durante a elaboração da LDO 2026 da LOA 2026? A URL é válida?	<b>Recomenda-se</b> que o Município aperfeiçoe e padronize os procedimentos de registro, divulgação e arquivamento das transmissões dos debates, audiências e consultas públicas realizadas no processo de elaboração da LDO 2026 e da LOA 2026, de modo a assegurar coerência temporal, rastreabilidade e integridade das informações disponibilizadas ao controle externo e à sociedade. Nesse sentido, orienta-se que: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. As datas das transmissões sejam rigorosamente coincidentes com: <ul style="list-style-type: none"> <li>o os anúncios e editais de convocação;</li> <li>o as atas lavradas;</li> <li>o os relatórios ou registros administrativos correlatos;</li> </ul> </li> <li>2. A URL das transmissões seja: <ul style="list-style-type: none"> <li>o válida, ativa e acessível ao público;</li> <li>o mantida de forma permanente ou, ao menos, enquanto vigente o ciclo orçamentário;</li> <li>o registrada formalmente nos autos do processo administrativo de elaboração da LDO e da LOA;</li> </ul> </li> <li>3. Seja adotado procedimento administrativo padronizado, prevendo: <ul style="list-style-type: none"> <li>o checklist mínimo de comprovação (edital, link da transmissão, ata, relatório e registro fotográfico ou audiovisual);</li> <li>o conferência prévia e posterior das informações antes do preenchimento de sistemas de avaliação, como o ProGov;</li> </ul> </li> <li>4. As informações prestadas aos sistemas de controle e avaliação reflitam fielmente a prática administrativa, evitando divergências formais que possam caracterizar inconsistência de dados, fragilizar a transparência pública ou comprometer a confiabilidade institucional do Município.</li> </ol> <p>Tal medida visa mitigar riscos de apontamentos futuros, fortalecer a governança orçamentária, assegurar o cumprimento dos princípios da publicidade, transparência e controle social, bem como garantir que o planejamento público não seja apenas formal, mas efetivamente comprovável e sustentável no tempo.</p>
AC02	A data de transmissão dos debates, audiências e consultas é a mesma dos anúncios e editais e dos registros de atas e/ou relatórios?	

## 9. RESULTADO DA ANÁLISE DA CONSISTÊNCIA DE DADOS

ITEM	QUESTÃO AUXILIAR	TIPO DO INTERLOCUTOR	ENTIDADE	RESPOSTA DECLARADA	RESPOSTA CONSISTENTE	EVIDÊNCIAS	COMENTÁRIOS
AC01	O Manual de Elaboração do PPA contém instruções a respeito da avaliação da situação atual do município?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Manual da Execução Orçamentária	Confere a consistência de Dados.
AC02	O Manual de Elaboração do PPA contém instruções a respeito da participação popular na elaboração do Plano?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Manual da Execução Orçamentária	Confere a consistência de Dados
AC03	O Manual de Elaboração do PPA contém instruções a respeito da definição dos recursos disponíveis por órgão/entidade?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Manual da Execução Orçamentária	Confere a consistência de Dados
AC04	O Manual de Elaboração do PPA contém instruções a respeito do levantamento, por órgão/entidade, das ações em andamento e das novas ações propostas (a cargo das unidades setoriais)?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Manual da Execução Orçamentária	Confere a consistência de Dados
AC05	O Manual de Elaboração do PPA contém instruções a respeito da definição dos programas	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Manual da Execução Orçamentária	Confere a consistência de Dados

	setoriais pelos órgãos/entidades adequando-os aos recursos disponíveis e à orientação estratégica?						
<b>AC06</b>	O Manual de Elaboração do PPA contém instruções a respeito da consolidação e validação dos Programas finais que compõem o PPA?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Manual da Execução Orçamentária	Confere a consistência de Dados
<b>AC07</b>	A URL é válida?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Portal da Transparência	Confere a consistência de Dados
<b>AC08</b>	O documento pode ser visualizado ou baixado sem restrições?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Portal da Transparência	Confere a consistência de Dados
<b>AC09</b>	O documento que pode ser acessado pela URL é o mesmo encaminhado para atender a Questão 01?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Portal da Transparência	Confere a consistência de Dados
<b>AC10</b>	O Manual de Elaboração da Lei Orçamentária Anual (LOA) contém instruções a respeito da classificação da receita orçamentária?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Manual da Execução Orçamentária	Confere a consistência de Dados
<b>AC11</b>	O Manual de Elaboração da LOA contém instruções a respeito da classificação da despesa orçamentária?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Manual da Execução Orçamentária	Confere a consistência de Dados
<b>AC12</b>	O Manual de Elaboração da LOA contém instruções a respeito da elaboração da	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Manual da Execução Orçamentária	Confere a consistência de Dados

	Lei de Diretrizes Orçamentárias?						
<b>AC13</b>	O Manual de Elaboração da LOA contém instruções a respeito da proposta orçamentária, contemplando sua compatibilidade com o PPA e a LDO?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Manual da Execução Orçamentária	Confere a consistência de Dados
<b>AC14</b>	O Manual de Elaboração da LOA contém instruções a respeito do cálculo de estimativas da receita e da despesa orçamentária?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Manual da Execução Orçamentária	Confere a consistência de Dados
<b>AC15</b>	O Manual de Elaboração da LOA contém instruções a respeito das alterações orçamentárias e acompanhamento da execução?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Manual da Execução Orçamentária	Confere a consistência de Dados
<b>AC16</b>	A URL é válida?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Portal da Transparência	Confere a consistência de Dados
<b>AC17</b>	O documento pode ser visualizado ou baixado sem restrições?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Portal da Transparência	Confere a consistência de Dados
<b>AC18</b>	O documento que pode ser acessado pela URL é o mesmo encaminhado para atender a Questão 03?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Portal da Transparência	Confere a consistência de Dados
<b>AC19</b>	Os anúncios e editais publicados possuem data, hora, local e propósito da audiência?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Portal da Transparência	Confere a consistência de Dados
<b>AC20</b>	O registro de atas ou relatório	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Portal da Transparência	Confere a consistência de Dados



	de debates, audiências e/ou consultas públicas realizadas possui todas as informações que comprovem que os debates e as audiências públicas e/ou consultas públicas realmente ocorreram?						
AC21	A URL é válida?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Não	Não	-	<b>Achado não sanado.</b> Em resposta, foi apresentado o Memorando nº 16-768/2025, subscrito pelo contador, no qual informa que, a partir das próximas audiências, estas passarão a ser devidamente transmitidas.
AC22	A data de transmissão dos debates, audiências e consultas é a mesma dos anúncios e editais e dos registros de atas e/ou relatórios?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Não	Não	-	<b>Achado não sanado.</b> Em resposta, foi apresentado o Memorando nº 16-768/2025, subscrito pelo contador, no qual informa que, a partir das próximas audiências, estas passarão a ser devidamente transmitidas.
AC23	Os programas estabelecidos para a educação no PPA estão alinhados com as metas e estratégias estabelecidas pelo Plano Municipal de Educação?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Manual da Execução Orçamentária	Confere a consistência de Dados
AC24	Os programas estabelecidos	Contador	Secretaria Municipal de	Sim	Sim	Manual da	Confere a consistência

	para a educação no PPA estão alinhados com as metas e estratégias estabelecidas pelo Plano Municipal de Saúde?		Finanças			Execução o Orçamentária	de Dados
<b>AC25</b>	Os programas estabelecidos para a educação no PPA estão alinhados com as metas e estratégias estabelecidas pelo Plano Municipal de Assistência Social?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Manual da Execução o Orçamentária	Confere a consistência de Dados
<b>AC26</b>	No manual de elaboração da Lei Orçamentária Anual há previsão para que as receitas provenientes do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) sejam estimadas a partir dos coeficientes disponibilizados pela Secretaria do Tesouro Nacional para o cálculo da quota municipal?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Manual da Execução o Orçamentária	Confere a consistência de Dados
<b>AC27</b>	Os valores estimados no planejamento orçamentário do município estão em linha com a metodologia de cálculo da previsão de receitas com o repasse do FPM?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Manual da Execução o Orçamentária	Confere a consistência de Dados
<b>AC28</b>	No manual de elaboração da Lei Orçamentária Anual há a	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Manual da Execução o Orçamentária	Confere a consistência de Dados

	previsão para que as receitas provenientes do repasse do Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS) ao Município sejam estimadas a partir do Índice de Participação dos Municípios (IPM) disponibilizado pela Secretaria da Fazenda do Paraná (SEFA-PR)?						
<b>AC29</b>	Os valores estimados no planejamento orçamentário do município estão em linha com a metodologia de cálculo da previsão das receitas com o repasse de ICMS?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Manual da Execução Orçamentária	Confere a consistência de Dados
<b>AC30</b>	No manual de elaboração da Lei Orçamentária Anual há a previsão para que as receitas provenientes da arrecadação do Imposto Predial e Territorial Urbano (IPTU) sejam calculadas a partir da estimativa de arrecadação elaborada pelo setor tributário do Município?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Manual da Execução Orçamentária	Confere a consistência de Dados
<b>AC31</b>	Os valores estimados no planejamento orçamentário do município estão em linhas com a estimativa de arrecadação do	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Manual da Execução Orçamentária	Confere a consistência de Dados

	IPTU elaborada pelo setor tributário?						
<b>AC32</b>	No manual de elaboração da Lei Orçamentária Anual vigente há previsão para que as receitas provenientes do FUNDEB sejam calculadas a partir do número de alunos matriculados nas escolas públicas e conveniadas apurado pelo censo escolar (Inep/MEC) e do valor anual por aluno (VAAF)?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Manual da Execução Orçamentária	Confere a consistência de Dados
<b>AC33</b>	Os valores estimados no planejamento orçamentário do município estão em linha com a metodologia de cálculo das previsões das receitas do FUNDEB?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Manual da Execução Orçamentária	Confere a consistência de Dados
<b>AC34</b>	No manual de elaboração da Lei Orçamentária Anual vigente há previsão para que a fixação das rubricas das despesas com pessoal seja realizada levando em consideração a previsão geral anual e do crescimento vegetativo da folha de pagamento?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Manual da Execução Orçamentária	Confere a consistência de Dados
<b>AC35</b>	As previsões de revisão geral anual e de crescimento vegetativo estão	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Manual da Execução Orçamentária	Confere a consistência de Dados



	em linha com as rubricas de despesas com pessoal no planejamento orçamentário?						
<b>AC36</b>	As dotações orçamentárias previstas na LOA estão em linha com os gastos históricos das mesmas rubricas em exercícios anteriores?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Manual da Execução Orçamentária	Confere a consistência de Dados
<b>AC37</b>	Os valores alocados são consistentes com as necessidades históricas?	Contador	Secretaria Municipal de Finanças	Sim	Sim	Manual da Execução Orçamentária	Confere a consistência de Dados

## **10. CONSIDERAÇÕES FINAIS**

O presente Relatório Final de Auditoria, elaborado pela Coordenadoria de Controle Interno, consolida os trabalhos de verificação da consistência das informações prestadas pelo Município de Coronel Vivida no âmbito do Planejamento Orçamentário, especialmente quanto à elaboração do PPA, LDO e LOA, à metodologia de estimativa das receitas, ao alinhamento com os planos setoriais e à realização e comprovação das audiências públicas, em conformidade com os critérios estabelecidos no Roteiro de Consistência de Dados do Tribunal de Contas do Estado do Paraná.

No decorrer da auditoria, a unidade auditada foi regularmente cientificada dos achados identificados e apresentou manifestação formal, por meio de memorando subscrito pelo responsável técnico, esclarecendo os pontos questionados e informando que, a partir das próximas realizações, as audiências públicas passarão a ser devidamente transmitidas, com os respectivos registros e disponibilização dos links de acesso nos canais institucionais do Município.

Registra-se que, embora o achado relacionado à transmissão das audiências públicas não tenha sido integralmente sanado no período auditado, houve compromisso formal da unidade responsável quanto à adoção das providências corretivas, o que demonstra postura colaborativa e alinhada às boas práticas de transparência, controle social e governança pública.

Diante disso, considerando a natureza do apontamento, a manifestação apresentada e o compromisso assumido, a auditoria encerra a fase de execução e ingressa na fase de monitoramento, com o objetivo de acompanhar a efetiva implementação das medidas informadas, especialmente quanto à transmissão das audiências públicas e à coerência entre prática administrativa e informações prestadas aos sistemas de avaliação e controle.

Ressalta-se que a manutenção da consistência das informações não deve se restringir ao atendimento formal aos sistemas de controle, mas refletir a prática administrativa cotidiana, garantindo a confiabilidade dos dados, a transparência do processo orçamentário e a segurança institucional do Município perante os órgãos de controle e a sociedade.

Por fim, destaca-se que a atuação da Controladoria Interna, neste trabalho, reafirma seu caráter preventivo, orientador e contínuo, contribuindo para o aprimoramento do planejamento público, o fortalecimento da governança fiscal e a mitigação de riscos

futuros, permanecendo à disposição para acompanhamento e orientação no âmbito do monitoramento das recomendações.

Encaminha-se este relatório final para ciência da Secretaria Municipal de Fazenda e do Prefeito Municipal, a fim de promover o aprimoramento do processo de planejamento e fortalecer a governança da gestão fiscal.

Coronel Vivida, 23 de dezembro de 2025

**Oéilton Deoclides**  
**Coordenador de Controle Interno**