



RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA 2024

CONTROLADORIA GERAL





ANDERSON MANIQUE BARRETO
Prefeito Municipal

Oéliton Deoclides
Coordenador da Unidade de Controle Interno

Endereço: Praça Angelo Mezzomo, s/nº – Centro – CEP 85550-000
Telefone: (46) 3232-8300
e-mail: controleinterno@coronelvivida.pr.gov.br/
www.coronevivida.pr.gov.br

SUMÁRIO

1.	INTRODUÇÃO	4
2.	ESTRUTURA DA CONTROLADORIA DE CONTROLE INTERNO.....	4
3.	PLANEJAMENTO ANUAL DE AUDITORIAS	5
4.	EXECUÇÃO DE TRABALHOS EXTRAORDINÁRIOS – 2024	5
5.	BENEFÍCIOS GERADOS ATRAVÉS DAS AUDITORIAS	8
6.	ANÁLISE SWOT DA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS – 2024	9
7.	CAPACITAÇÕES	10

1. INTRODUÇÃO

A Controladoria Interna do município de Coronel Vivida tem desempenhado um papel fundamental na promoção da transparência, eficiência e responsabilidade administrativa. Sua atuação está pautada no fortalecimento dos processos internos, garantindo que os recursos públicos sejam aplicados de forma regular e em conformidade com os princípios constitucionais da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência.

A Auditoria Interna, como instrumento essencial do Controle Interno, tem por objetivo avaliar e monitorar as operações administrativas, identificando possíveis falhas, riscos e oportunidades de melhoria nos processos. Por meio das auditorias, é possível assegurar a correta aplicação dos recursos públicos, prevenir irregularidades, além de contribuir para o aprimoramento contínuo da gestão pública.

O presente Relatório de Auditorias Internas - Exercício 2024 foi elaborado com o intuito de apresentar de forma clara e objetiva as auditorias planejadas e executadas ao longo do ano de 2024. Este documento visa fornecer um panorama detalhado das atividades realizadas, destacando os principais resultados, desafios enfrentados e as recomendações para a melhoria dos processos administrativos, com foco ainda, em atender as normativas do Tribunal de Contas do Estado do Paraná.

Dessa forma, o relatório reafirma o compromisso da Controladoria Interna com a transparência, a integridade e a boa governança, servindo como um instrumento de apoio à gestão municipal e ao cumprimento das normas legais.

2. ESTRUTURA DA CONTROLADORIA DE CONTROLE INTERNO

A Equipe da Controladoria Interna de Coronel Vivida é composta por 1 (um) controlador interno, conforme detalhado abaixo:

NOME	CARGO	MATRÍCULA
Oéliton Deoclides	Coordenador Geral do Controle Interno	10928/1

Tabela 1 - Estrutura da Equipe da Coordenadoria de Controle Interno

3. PLANEJAMENTO ANUAL DE AUDITORIAS

No Plano Anual de Atividades do Controle Interno 2024 (PAACI 2024), foram previstas diversas atividades com o objetivo de avaliar a conformidade e eficiência dos processos administrativos do município de Coronel Vivida. As ações incluíram auditorias, monitoramentos e acompanhamentos, além de trabalhos indispensáveis à gestão do Controle Interno, como a elaboração de relatórios quadrimestrais, avaliação no Sistema Integrado de Transferência (SIT) e outros documentos técnicos.

As atividades planejadas e executadas estão resumidas na tabela 2, com suas respectivas classificações:

AÇÃO PLANEJADA	TIPO DO TRABALHO	RESPONSÁVEL	SITUAÇÃO
CONFORMIDADE DE INFORMAÇÕES SOBRE VEÍCULOS E ABASTECIMENTOS	Auditoria	Controlador Interno	Realizada
CONFORMIDADE DE INFORMAÇÕES NO SÍTIO OFICIAL E PORTAL DE TRANSPARÊNCIA	Auditoria	Controlador Interno	Realizada
CONFORMIDADE NAS DIÁRIAS (RELATÓRIO DE VIAGEM)	Auditoria	Controlador Interno	Realizada

Tabela 2 - Trabalhos previstos no PAACI 2024

4. EXECUÇÃO DE TRABALHOS EXTRAORDINÁRIOS – 2024

Durante o exercício de 2024, além das atividades previstas no Plano Anual de Atividades do Controle Interno, foram realizados **trabalhos extraordinários** para atender demandas urgentes e situações não previstas inicialmente, mas que exigiram a intervenção do Controle Interno. Essas atividades refletem a capacidade de adaptação e o comprometimento em assegurar a regularidade e eficiência dos processos administrativos municipais.

As ações extraordinárias desenvolvidas estão consolidadas na **tabela 3** abaixo:

TRABALHO REALIZADO	TIPO DO TRABALHO	RESPONSÁVEL	MOTIVO DA EXECUÇÃO	SITUAÇÃO
Recomendação nº 001/2024 – Lei de Doação de Bens Inservíveis	Recomendação Administrativa (Critério não atende a Condição)	Controladoria	Adequar normas municipais ao correto tratamento de bens inservíveis	Concluída
Recomendação nº 002/2024 – Regulamentação de Lei para Valor Mínimo para Execução Fiscal	Recomendação Administrativa (Critério não atende a Condição)	Controladoria	Necessidade de regulamentação do valor mínimo para propositura de execuções fiscais	Concluída
Recomendação nº 003/2024 – Convênio em Cartório para Protesto	Recomendação Administrativa (Critério não atende a Condição)	Controladoria	Implementar práticas de recuperação de crédito por meio de protesto em cartório	Concluída
Recomendação nº 004/2024 – Elaboração do Plano de Contratações Anual	Recomendação Administrativa (Critério não atende a Condição)	Controladoria	Atender requisitos da IN nº 01/2019 e planejamento adequado das aquisições	Concluída
Recomendação nº 005/2024 – Padronização do Catálogo Eletrônico	Recomendação Administrativa (Critério não atende a Condição)	Controladoria	Uniformizar itens e descrever adequadamente materiais e serviços	Concluída
Recomendação nº 006/2024 – Regulamentação da LGPD e Governo Digital	Recomendação Administrativa (Critério não atende a Condição)	Controladoria	Necessidade de regulamentação dos procedimentos da LGPD	Concluída
Recomendação nº 007/2024 – Atendimento à Relação dos Itens	Recomendação Administrativa (Critério não atende a Condição)	Controladoria	Correção dos apontamentos identificados na	Concluída

TRABALHO REALIZADO	TIPO DO TRABALHO	RESPONSÁVEL	MOTIVO DA EXECUÇÃO	SITUAÇÃO
Não Atendidos no ITP 2023	atende a (Condição)		avaliação de transparência	
Recomendação nº 008/2024 – Cumprimento da Lei Municipal nº 3.145/2022 – Relatório de Viagem, Art. 16	Recomendação Administrativa (Critério não atende a (Condição))	Controladoria	Adequar práticas ao capítulo de prestação de contas de viagens	Concluída
Recomendação nº 009/2024 – Leitura da Nota Técnica nº 29/2024 – Consistência dos Dados	Recomendação Administrativa (Critério não atende a (Condição))	Controladoria	Alinhamento aos parâmetros de consistência do TCE-PR	Concluída
Recomendação nº 010/2024 – Análise dos Relatórios PROGOV e Atendimento dos Itens Não Atendidos	Recomendação Administrativa (Critério não atende a (Condição))	Controladoria	Regularizar pendências identificadas na plataforma PROGOV	Concluída
Recomendação nº 011/2024 – Atendimento da Relação dos Itens Não Atendidos no ITP 2024	Recomendação Administrativa (Critério não atende a (Condição))	Controladoria	Atendimento das pendências de transparência 2024	Concluída
Recomendação nº 012/2024 – Estruturação e Divulgação dos Manuais (PPA, LOA)	Recomendação Administrativa (Critério não atende a (Condição))	Controladoria	Estabelecer e divulgar manuais técnicos das peças orçamentárias	Concluída

Tabela 3 - Trabalhos Extraordinários Realizados em 2024

5. BENEFÍCIOS GERADOS ATRAVÉS DAS AUDITORIAS

As auditorias realizadas ao longo do exercício de 2024 no município de Coronel Vivida apresentaram resultados significativos no que tange à melhoria dos processos administrativos, ao cumprimento das normativas e à identificação de riscos e falhas que puderam ser corrigidos a tempo.

A tabela abaixo consolida as atividades executadas durante o período:

TIPO DE AUDITORIA	BENEFÍCIO
CONFORMIDADE DE INFORMAÇÕES SOBRE VEÍCULOS, ABASTECIMENTOS E PNEUS	O procedimento possibilitou identificar inconsistências, prevenir desvios e reduzir despesas decorrentes de abastecimentos irregulares, uso inadequado de veículos ou fragilidades nos controles. O trabalho contribuiu para elevar a confiabilidade das informações operacionais, aprimorar o planejamento de manutenções e renovações e apoiar decisões estratégicas baseadas em dados consistentes. Além disso, fortaleceu os controles internos, padronizando rotinas, mitigando riscos e orientando a adoção de ações corretivas.
CONFORMIDADE DE INFORMAÇÕES NO SÍTIO OFICIAL E PORTAL DE TRANSPARÊNCIA	A auditoria possibilitou verificar o cumprimento das obrigações legais, assegurando a atualidade e a integridade das informações publicadas, além de fortalecer a transparência perante o cidadão e os órgãos de controle. O trabalho permitiu identificar inconsistências, lacunas e dados desatualizados, viabilizando correções e aprimorando a confiabilidade das informações. Também reforçou a padronização das publicações, melhorou a organização do conteúdo e estimulou a adoção de rotinas internas de atualização contínua. De maneira geral, a ação fortaleceu a governança institucional, reduziu riscos administrativos e legais e apoiou a tomada de decisões com base em informações mais claras, completas e acessíveis, promovendo maior eficiência e credibilidade na gestão pública.
CONFORMIDADE NAS DIÁRIAS (RELATÓRIO DE VIAGEM)	O trabalho permitiu verificar a regularidade das concessões, identificar inconsistências documentais e corrigir situações que poderiam resultar em despesas indevidas ou não justificadas. A análise contribuiu para

TIPO DE AUDITORIA	BENEFÍCIO
	aprimorar a padronização dos procedimentos, melhorar a qualidade e a completude dos relatórios de viagem e fortalecer os controles internos responsáveis pela autorização, execução e comprovação das diárias. Além disso, proporcionou maior clareza sobre a pertinência e os resultados das viagens realizadas, apoiando decisões gerenciais mais eficientes. De forma geral, a auditoria promoveu maior integridade, eficiência e credibilidade na gestão das diárias, assegurando que os recursos públicos sejam aplicados de maneira adequada, transparente e alinhada ao interesse público.

Tabela 4 - Benefício das Auditorias Realizadas em 2024

6. ANÁLISE SWOT DA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS – 2024

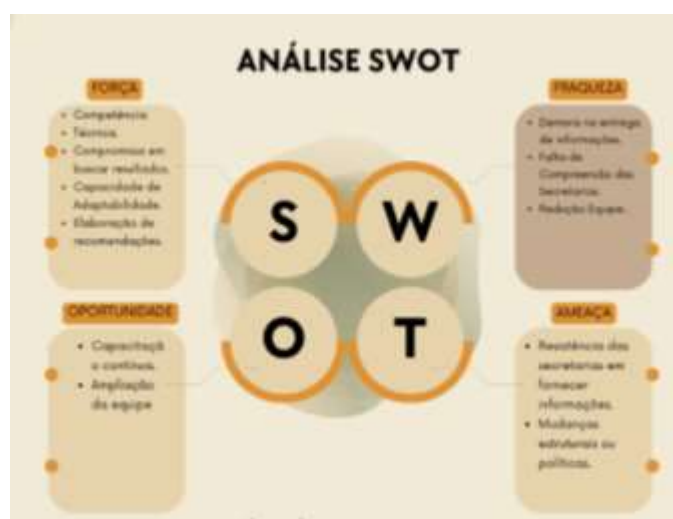


Figura 1 – Análise Swot

Durante o exercício de 2024, a execução dos serviços de auditoria no município de Coronel Vivida foi marcada por fatores relevantes que impactaram diretamente o desenvolvimento das atividades planejadas. A atuação do Controle Interno, embora comprometida com a qualidade técnica e a entrega de resultados, enfrentou desafios que influenciaram os prazos e o alcance das auditorias.

Pontos Fortes

- Competência Técnica e Compromisso: A Controladoria Interna demonstrou profissionalismo e determinação em buscar resultados efetivos, mesmo em face

das adversidades.

- Compromisso em buscar resultados mesmo diante de dificuldades.
- Capacidade de Adaptabilidade: Diante das dificuldades, a controladoria ajustou metodologias e priorizou ações mais relevantes para o bom andamento da administração pública, mesmo com limitações de equipe e estrutura, as auditorias realizadas identificaram inconsistências e apresentaram recomendações claras para correção.
- Elaboração de recomendações eficazes para correção de falhas.

Pontos Fracos

- Falta de Compreensão das Secretarias: Muitas vezes, a demora na obtenção de informações ocorreu devido à baixa compreensão das secretarias quanto à importância e ao papel do Controle Interno no desenvolvimento das auditorias.
- Redução da Equipe: A diminuição do quadro de servidores do Controle Interno impactou o tempo de resposta e a capacidade de atender a todas as demandas com a mesma agilidade, tendo em vista que a Controladoria também desenvolve atividades na Câmara de Vereadores e Consórcio Pinhais.

Oportunidades

- Capacitação contínua das secretarias municipais e membros do controle interno para o entendimento das auditorias.
- Ampliação da equipe para melhorar o desempenho e reduzir prazos.

Fraquezas

- Resistência das secretarias em fornecer informações necessárias no prazo estipulado.
- Mudanças estruturais ou políticas que afetem o funcionamento da Controladoria.
- Dependência de recursos humanos limitados, comprometendo a capacidade de execução.

7. CAPACITAÇÕES

A capacitação contínua é um dos pilares para garantir a eficácia e a evolução das atividades de Controle Interno, especialmente em uma administração pública que lida com

recursos e processos complexos. Investir no aprimoramento das habilidades e competências da equipe interna e das secretarias municipais é essencial para otimizar os resultados e assegurar a conformidade com as normativas e a transparência na gestão pública.

A capacitação contribui não só para melhorar a eficiência da gestão, mas também para fortalecer a compreensão dos servidores sobre a importância do controle e da auditoria interna. Ao oferecer treinamentos regulares, a Controladoria Interna garante que os servidores saibam como proceder corretamente diante das demandas administrativas, reduzindo erros e melhorando a qualidade das informações prestadas. Além disso, a capacitação constante auxilia na adaptação dos servidores às mudanças nas legislações, ferramentas e processos.

Com a profissionalização dos servidores, aumenta a confiança na execução dos processos internos e nos relatórios gerados, promovendo a transparência e o controle eficiente dos recursos públicos.

No ano de 2024, a Prefeitura Municipal de Coronel Vivida autorizou a realização das seguintes capacitações:

CURSO	MODALIDADE	DATA DE REALIZAÇÃO	OBJETIVO
Controle Interno: Conceitos Fundamentais	EGP ONLINE	28/05/2024	Atualizar o jurisdicionado e órgãos especializados quanto aos instrumentos e estrutura do Controle Interno.
Controle Interno: A Unidade de Controle Interno	EGP ONLINE	28/05/2024	Atualizar o jurisdicionado e órgãos especializados quanto aos instrumentos e estrutura do Controle Interno.
Controle Interno e Gestão de Riscos	EGP ONLINE	03/06/2024	Atualizar o jurisdicionado e órgãos especializados quanto aos instrumentos e estrutura do Controle Interno.
Controle Interno e o Modelo de 3 Linhas na Administração Pública	EGP ONLINE	04/06/2024	Atualizar o jurisdicionado e órgãos especializados quanto aos instrumentos e estrutura do Controle Interno.
Controle Interno: Fundamentos para Efetiva Atuação da Auditoria	EGP ONLINE	06/06/2024	Atualizar o jurisdicionado e órgãos especializados quanto aos instrumentos e estrutura do Controle Interno.
Controle Interno: Governança Organizacional e Controle Interno	EGP ONLINE	06/06/2024	Atualizar o jurisdicionado e órgãos especializados quanto aos instrumentos e estrutura do Controle Interno.

CURSO	MODALIDADE	DATA DE REALIZAÇÃO	OBJETIVO
NLL 2023 – Noções Gerais	EGP ONLINE	10/06/2024	Atualizar o jurisdicionado acerca das novidades legislativas trazidas pela Lei n.º 14.133/21 às licitações e contratos administrativos.
Transferências Voluntárias: O Poder Concedente	EGP ONLINE	27/06/2024	Instrumentalizar o jurisdicionado a realizar e controlar transferências voluntárias.
Encerramento de Mandato e Vedações em Período Eleitoral	Presencial	17/09/2024	Orientar agentes públicos acerca de medidas necessárias para o último ano de mandato.
Orçamentação Pública, Lei Orçamentária Anual e Receitas Municipais	Presencial	18/09/2024	Capacitar gestores, servidores públicos e demais agentes envolvidos na administração municipal para compreender e aplicar corretamente os princípios da orçamentação pública, a elaboração e execução da Lei Orçamentária Anual (LOA) e a gestão das receitas municipais.
Controle Interno: Estrutura, Atribuições e Plano Anual de Fiscalização	Presencial	19/09/2024	Atualizar o jurisdicionado e órgãos especializados quanto a entenderem e gerenciarem efetivamente o controle interno para garantir conformidade, eficiência e mitigação de riscos dentro da organização.
XX Encontro Nacional de Controle Interno	ONLINE	25/09/2024	Discutir as melhores práticas e estratégias para promover uma gestão pública mais eficiente e transparente.
XX Encontro Nacional de Controle Interno	ONLINE	26/09/2024	Discutir as melhores práticas e estratégias para promover uma gestão pública mais eficiente e transparente.
Ferramentas de Comunicação e Planos de Integridade	ONLINE	07/11/2024	Fortalecer a cultura organizacional, garantindo que todos os membros da instituição estejam alinhados com os valores éticos e as melhores práticas de governança.
Ciclo de Palestras 52ª RTC	ONLINE	05/12/2024	Discutir as melhores práticas e estratégias para promover uma gestão pública eficiente e transparente.

Tabela 5 - Cursos Realizados pela Controladoria

Foi publicado para o ano 2025, o Plano Anual de Capacitação para a Unidade Central de Controladoria Interna, espera-se que seja autorizado todo o cronograma, como forma de capacitar e atualizar a atuação do Controle Interno Municipal.

Oéliton Deoclides
Coordenador da Unidade de Controle Interno
DECRETO 7.645/2021