

RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2025





Prefeitura Municipal de Coronel Vivida - Paraná

ANDERSON MANIQUE BARRETO

Prefeito Municipal

Oéliton Deoclides

Coordenador da Unidade de Controle Interno

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO.....	4
2. ESTRUTURA DA CONTROLADORIA DE CONTROLE INTERNO	4
3. PLANEJAMENTO ANUAL DE AUDITORIAS	4
4. EVOLUÇÃO DO PLANO DE AUDITORIA INTERNA	6
5. BENEFÍCIOS GERADOS ATRAVÉS DAS AUDITORIAS	8
6. ANÁLISE SWOT DA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS – 2025	9
7. CAPACITAÇÕES.....	10

1. INTRODUÇÃO

A Controladoria Interna do Município de Coronel Vivida exerce papel estratégico no fortalecimento da governança pública, atuando de forma preventiva, orientativa e fiscalizatória, com foco na regularidade dos atos administrativos, na mitigação de riscos e no aprimoramento contínuo da gestão pública.

A Auditoria Interna, enquanto instrumento técnico do Sistema de Controle Interno, tem por finalidade avaliar a conformidade legal, a eficiência operacional e a efetividade das políticas públicas, possibilitando à administração municipal a identificação de fragilidades, oportunidades de melhoria e correções tempestivas nos processos.

O presente Relatório de Auditorias Internas – Exercício 2025 tem como objetivo consolidar e apresentar, de forma clara e objetiva, as ações de auditoria previstas no Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI), elaborado com base em critérios de risco, materialidade e relevância, conforme boas práticas de governança e diretrizes adotadas pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná.

As informações aqui apresentadas refletem fielmente os dados consolidados no Plano de Auditoria 2025 e no Dashboard Gerencial de Monitoramento, garantindo aderência entre planejamento, execução e prestação de contas.

2. ESTRUTURA DA CONTROLADORIA

A Unidade de Controle Interno do Município de Coronel Vivida contou, durante o exercício de 2025, com estrutura reduzida, composta por 01 (um) servidor, responsável pela execução integral das atividades de controladoria e auditoria interna, e ainda responsável pela Controladoria do Poder Legislativo e de Consórcio.

NOME	CARGO	MATRÍCULA
OÉLITON DEOCLIDES	CONTROLADOR INTERNO	10928/1

Tabela 1 - Estrutura da Equipe da Coordenadoria de Controle Interno

3. PLANEJAMENTO ANUAL DE AUDITORIAS

No exercício de 2025, no Plano Anual de Auditoria Interna de 2025, foram previstas diversas atividades com o objetivo de avaliar a conformidade e eficiência dos processos administrativos do município de Coronel Vivida, a Controladoria Interna do município de

Coronel Vivida desenvolveu diversas atividades, recomendações, monitoramento e orientações. Essas atividades foram realizadas conforme as demandas identificadas no decorrer do exercício e as necessidades estratégicas da administração, respeitando os princípios da legalidade, eficiência e economicidade.

A elaboração de um plano padronizado fortaleceu a atuação da Controladoria, que se manteve ativa na verificação da conformidade dos processos administrativos, na prevenção de falhas e no suporte à gestão. As experiências adquiridas em 2024 foram fundamentais para a consolidação de uma metodologia estruturada, implementada para o exercício de 2025, com base nas diretrizes do PROGOV e nas boas práticas de auditoria interna.

As atividades realizadas estão resumidas na Tabela 2, com suas respectivas classificações:

AÇÃO PLANEJADA	TIPO DO TRABALHO	RESPONSÁVEL	SITUAÇÃO
Transparência e Relacionamento com o Cidadão - Regulamentação do SIC	AUDITORIA	OELITON DEOCLIDES	CONCLUIDA
Transparência e Relacionamento com o Cidadão - Operacionalização do SIC	AUDITORIA	OELITON DEOCLIDES	MONITORAMENTO
Elaboração do Planejamento Orçamentário - Manuais, participação da sociedade, previsão de receitas e fixação de despesas	AUDITORIA	OELITON DEOCLIDES	MONITORAMENTO
Execução da Despesa Orçamentária - Processo de empenho, liquidação e pagamento das despesas	AUDITORIA	OELITON DEOCLIDES	MONITORAMENTO
Serviço de Proteção e Atendimento Integral à Família (PAIF) – Acolhida	AUDITORIA	OELITON DEOCLIDES	CONCLUIDA
Serviço de Proteção e Atendimento Integral à Família (PAIF) - Acompanhamento Familiar	AUDITORIA	OELITON DEOCLIDES	CONCLUIDA
Transporte Escolar - Adequação dos Veículos e Condutores	AUDITORIA	OELITON DEOCLIDES	MONITORAMENTO
Serviço de Alimentação Escolar - Elaboração do cardápio e oferta da alimentação escolar	AUDITORIA	OELITON DEOCLIDES	NÃO INICIADA*
Territorialização e Vínculos - Estratégia e atuação nos territórios	AUDITORIA	OELITON DEOCLIDES	MONITORAMENTO

Serviços Essenciais à Atenção Básica em Saúde - Saúde da Criança	AUDITORIA	OÉLITON DEOCLIDES	MONITORAMENTO
Serviços Essenciais à Atenção Básica em Saúde - Saúde do Idoso	AUDITORIA	OÉLITON DEOCLIDES	MONITORAMENTO

Tabela 2 - Trabalhos previstos no Plano de Auditoria Interna – 2025

*Informa-se que a ação prevista no Plano Anual de Auditoria Interna, referente Ao Serviço de Alimentação Escolar, não foi executada no exercício de 2025 em razão da indisponibilidade de tempo hábil para sua realização. Tal situação decorre da elevada complexidade e extensão das demais ações programadas no referido plano, as quais demandaram atuação intensa e contínua da Controladoria Interna ao longo do exercício. Registra-se, ainda, que o Controlador Interno além de execução de auditoria, tem toda a demanda da controladoria interna, bem como exerce, concomitantemente, as atividades de Controladoria no âmbito do Poder Legislativo e de Consórcio Pinhais.

4. EVOLUÇÃO DO PLANO DE AUDITORIA INTERNA

A Controladoria Interna desenvolveu Dashboard Gerencial de Monitoramento do Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI) como ferramenta formal de acompanhamento sistemático da execução das auditorias previstas para o exercício, em consonância com os princípios da eficiência, transparência, planejamento e controle.

O instrumento consolida, de forma estruturada e objetiva, informações gerenciais sobre o status das auditorias, classificando-as em: não iniciadas, em andamento, concluídas, atrasadas e em monitoramento. Tal sistematização permite avaliar a evolução do PAAI ao longo do exercício, subsidiando a tomada de decisão, o redirecionamento de esforços e o gerenciamento de riscos institucionais.

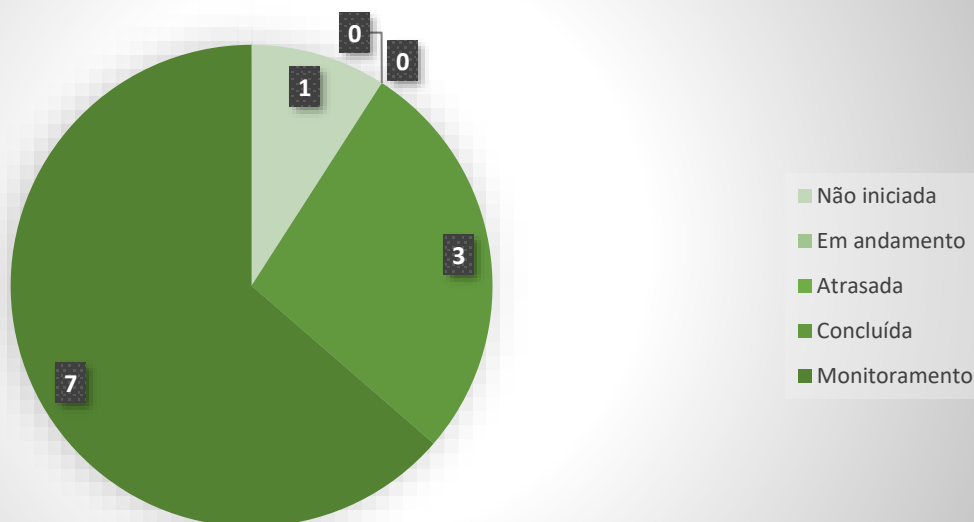
O dashboard também apresenta o percentual de execução individual de cada auditoria, possibilitando o acompanhamento do cumprimento do cronograma, a identificação de eventuais desvios e a priorização de ações corretivas, quando necessárias. Trata-se de um mecanismo de controle concomitante, que fortalece a função preventiva da Controladoria Interna.

Como boa prática de governança, a ferramenta foi disponibilizada no Portal da Transparência, ampliando o acesso às informações relativas ao planejamento e à execução das auditorias internas. Essa medida reforça a publicidade dos atos administrativos, promove a prestação de contas ativa e estimula o controle social, permitindo que a

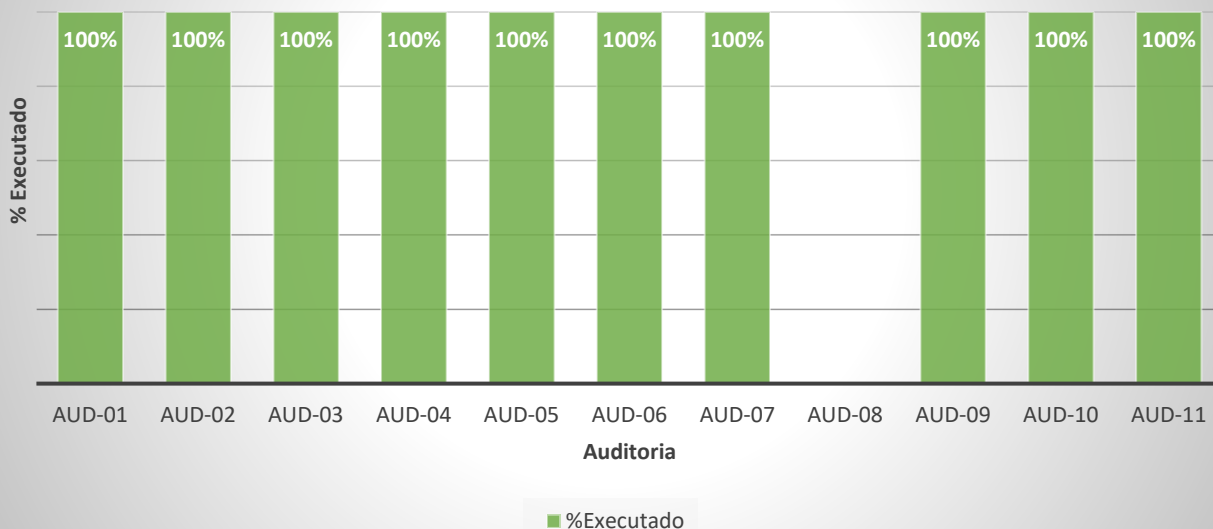
sociedade acompanhe não apenas os resultados, mas também o processo de execução do PAAI.

Dessa forma, o dashboard consolida-se como instrumento de gestão, monitoramento e transparência, qualificando o sistema de controle interno, assegurando maior aderência ao planejamento anual e fortalecendo a governança pública no âmbito da Administração Municipal.

EVOLUÇÃO PLANO DE AUDITORIA - 2025



% DE EXECUÇÃO POR AUDITORIA



5. BENEFÍCIOS GERADOS ATRAVÉS DAS AUDITORIAS

As auditorias previstas no Plano Anual de Auditoria Interna de 2025, ainda que em diferentes estágios de execução, produziram benefícios relevantes à Administração Municipal de Coronel Vivida, especialmente no que se refere à veracidade das informações prestadas aos órgãos de controle, à qualificação das respostas dos interlocutores municipais e ao fortalecimento das políticas públicas.

A atuação da Controladoria Interna permitiu alinhar as informações declaradas nos questionários avaliativos do Tribunal de Contas do Estado do Paraná à realidade administrativa do Município, reduzindo riscos de inconsistências, respostas formais sem lastro documental e fragilidades que poderiam comprometer a análise das contas anuais.

A tabela abaixo consolida as atividades executadas durante o período:

TIPO DE ATIVIDADE	BENEFÍCIO
Transparência e Relacionamento com o Cidadão - Regulamentação do SIC	Contribuiu para a fidedignidade das informações prestadas nos questionários de transparência do TCE-PR, assegurando que as respostas refletissem a efetiva existência, funcionamento e operacionalização do Serviço de Informação ao Cidadão, evitando inconsistências entre o declarado e o praticado. O trabalho fortaleceu o controle social e a política de acesso à informação.
Transparência e Relacionamento com o Cidadão - Operacionalização do SIC	Proporcionou a padronização das rotinas internas do SIC, garantindo que os dados informados ao Tribunal correspondessem aos fluxos reais de atendimento, prazos e registros. A auditoria auxiliou na melhoria da comunicação institucional e no atendimento ao cidadão, qualificando a política pública de transparência ativa e passiva.
Elaboração do Planejamento Orçamentário - Manuais, participação da sociedade, previsão de receitas e fixação de despesas.	Assegurou maior coerência entre os instrumentos de planejamento e as respostas prestadas nos questionários do TCE, evitando declarações desconectadas da execução orçamentária. A auditoria contribuiu para o fortalecimento do planejamento governamental como instrumento efetivo de política pública e não apenas formal.
Execução da Despesa Orçamentária - Processo de empenho, liquidação e pagamento das despesas.	Contribuiu para a consistência das informações financeiras declaradas, alinhando os dados de execução às evidências documentais. O trabalho reduziu riscos de divergência entre sistemas contábeis, relatórios e respostas institucionais, promovendo maior confiabilidade das informações fiscais e orçamentárias.
Serviço de Proteção e Atendimento Integral à Família (PAIF) - Acolhida	Qualificou as informações prestadas ao TCE quanto à estrutura e funcionamento da política de assistência social, assegurando que as respostas refletissem a capacidade real de atendimento do município. A auditoria auxiliou no aprimoramento da política pública de proteção social básica, especialmente no atendimento inicial às famílias.
Serviço de Proteção e Atendimento Integral à Família (PAIF) - Acompanhamento Familiar	Mesmo quando não integralmente executada, a ação de auditoria contribuiu para o diagnóstico prévio de fragilidades nas informações declaradas e nos registros administrativos, auxiliando a gestão na revisão de procedimentos e na melhoria da qualidade

	dos dados utilizados para avaliação da política pública de assistência social.
Transporte Escolar - Adequação dos Veículos e Condutores	Promoveu maior segurança e veracidade das informações prestadas sobre o transporte escolar, evitando respostas genéricas ou desconectadas da realidade operacional. A auditoria auxiliou na melhoria da política pública educacional ao assegurar regularidade, segurança e conformidade dos serviços prestados aos alunos.
Serviço de Alimentação Escolar - Elaboração do cardápio e oferta da alimentação escolar	Contribuiu para o alinhamento entre planejamento educacional, execução das ações e informações declaradas ao Tribunal. O trabalho reforçou a importância da consistência entre dados, metas e resultados, qualificando a formulação e o acompanhamento das políticas públicas na área da educação.
Territorialização e Vínculos - Estratégia e atuação nos territórios	Contribuiu para a verificação da consistência e da veracidade das informações declaradas pelos interlocutores da área da Saúde, especialmente quanto à territorialização, atuação dos Agentes Comunitários de Saúde e organização das microáreas. A auditoria permitiu confrontar as respostas dos questionários avaliativos do TCE-PR com evidências documentais, fortalecendo a confiabilidade dos dados prestados e auxiliando o aprimoramento da política pública de Atenção Básica com foco no território e nas necessidades reais da população.
Serviços Essenciais à Atenção Básica em Saúde - Saúde da Criança	Contribuiu para a melhoria da confiabilidade das informações relacionadas à atenção básica e aos programas voltados à saúde da criança. O trabalho auxiliou na identificação de lacunas nos registros e no fortalecimento das ações preventivas e de acompanhamento, apoiando a política pública de saúde infantil.
Serviços Essenciais à Atenção Básica em Saúde - Saúde do Idoso	Promoveu maior aderência entre as informações prestadas ao Tribunal e a realidade das ações desenvolvidas no município, fortalecendo a política pública de atenção à pessoa idosa. A auditoria contribuiu para o aprimoramento dos registros, da organização dos serviços e do planejamento das ações de saúde voltadas a esse público.

Tabela 4 - Benefício das Auditorias Previstas e Extraordinárias Realizadas em 2025

6. ANÁLISE SWOT DA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS – 2025

Durante o exercício de **2025**, a execução das atividades de controladoria no município de Coronel Vivida foi marcada por **fatores relevantes** que impactaram diretamente o desenvolvimento das atividades planejadas e extraordinárias. 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.
- Juntamente com o Sistema de Controle Interno, conseguiu o resultado de 92,05% no Índice de Transparência Pública.

Pontos Fracos

- Demora na entrega de informações pelas secretarias devido à falta de compreensão do sistema de controle interno.
- 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: Uma única pessoa no quadro de servidores do Controle Interno impactou o tempo de resposta e a capacidade de atender a todas as demandas com a mesma agilidade.

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 2025, a Prefeitura Municipal de Coronel Vivida, autorizou a realização das seguintes capacitações:

CURSO	MODALIDADE	DATA DE REALIZAÇÃO	OBJETIVO
FORMAÇÃO DE CONSELHEIROS MUNICIPAIS	EGP ONLINE	28/01/2025	Qualificar os participantes, promovendo conhecimento sobre legislação, controle social, transparência e fortalecimento da gestão pública.
INÍCIO DE MANDATO: DESAFIOS E RESPONSABILIDADES	PRESENCIAL	10 A 11/02/2025	Capacitar os gestores e servidores públicos para o exercício consciente, responsável e eficiente do mandato, especialmente no início da gestão.
AUDITORIAS INTERNAS: UM ENFOQUE NOS ROTEIROS DE CONSISTÊNCIA DE DADOS	PRESENCIAL	11/02/2025	Qualificar os participantes para a realização de auditorias internas mais eficazes, com foco na análise, verificação e validação da consistência dos dados.
53ª RTC- PAUTA: INTEGRIDADE, CONBATE À CORRUPÇÃO E CONTROLE INTERNO	ONLINE	19/03/2025	Promover o alinhamento, a troca de experiências e o fortalecimento das práticas de integridade na administração pública.
CURSO DE ATUALIZAÇÃO NA NOVA LEI DE LICITAÇÕES (14.133/2021)	HÍBRIDA (PRESENCIAL E ONLINE)	28/07/2025 05/08/2025 15/08/2025	Capacitar gestores, servidores e agentes públicos para a correta aplicação da nova legislação.
II FÓRUM NACIONAL DE CONTROLADORIA INTERNA	PRESENCIAL	14 A 16/05/2025	Promover o debate, a troca de experiências e o fortalecimento das práticas de controladoria interna na administração pública.
PCA 2025 - TRANSPARÊNCIA – REVISÃO DOS QUESTIONÁRIOS	PRESENCIAL	05/08/2025	Oficina prática para revisão dos questionários de avaliação.

MENTORIA EM CONTROLADORIA INTERNA	EAD	01/01/2025 A 31/12/2025	Orientação técnica voltada ao desenvolvimento prático das atividades e à aplicação dos conteúdos na rotina da Administração Pública.
--	-----	-------------------------------	--

Tabela 5 - Cursos Realizados pela Controladoria

Foi publicado para o ano 2026, 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 da Controladoria Interna.

Coronel Vivida, 26 de janeiro de 2026.

Oéliton Deoclides
Controlador Interno Municipal
Decreto nº 8.931/2026