



PREFEITURA
DE BOCAIÚVA DO SUL



**RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIAS
INTERNAS – PARCIAL NOVEMBRO DE
2025**

CONTROLADORIA GERAL

Prefeitura Municipal de Bocaiúva do Sul - Paraná

João de Lima
Prefeito Municipal

Caio Morilo Santos de Oliveira
Controlador Interno Municipal

R. Carlos Alberto Ribeiro, 21 - Centro, Bocaiúva do Sul - PR, 83450-000
E-mail: controladoria@bocaiuvadosul.pr.gov.br

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO.....	4
2. ESTRUTURA DA CONTROLADORIA DE CONTROLE INTERNO.....	4
3. PLANEJAMENTO ANUAL DE AUDITORIAS.....	5
4. DA EXECUÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA	5
5. CAPACITAÇÕES.....	7
6. CONCLUSÃO	8

1. INTRODUÇÃO

A Controladoria Interna do município de Bocaiúva do Sul 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 Parcial - Exercício 2025 foi elaborado com o intuito de apresentar de forma clara e objetiva as auditorias planejadas e executadas ao longo do ano. 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 Bocaiúva do Sul é composta por 1 (um) controlador durante todo o exercício de 2025, conforme detalhado abaixo:

NOME	CARGO	MATRÍCULA
Caio Morilo Santos de Oliveira	Controlador Interno	17892

Tabela 1 - Estrutura da Equipe da Coordenadoria de Controle Interno

3. PLANEJAMENTO ANUAL DE AUDITORIAS

A elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna - PAAI para o exercício financeiro de 2025 foi realizado ao mês de janeiro, e transcreveu o planejamento das atividades de auditoria internas do município de Bocaiúva do Sul.

A auditoria interna tem como objetivo principal fiscalizar, avaliar a confiabilidade e medir a eficácia e eficiência dos controles internos em áreas previamente identificadas como de maior risco. Essas áreas, devido à sua alta complexidade, são mais suscetíveis a falhas, e a auditoria atua como mecanismo de proteção do interesse público, promovendo transparência e responsabilidade no uso dos recursos públicos.

Os mecanismos e técnicas de controle foram conduzidos pela Controladoria Geral, que atualmente conta com apenas um servidor. As evidências encontradas durante o processo foram analisadas e formaram a opinião da auditoria, que resultou em recomendações detalhadas nos relatórios de auditoria.

Os controles preventivos foram realizados no momento da execução dos atos, procedimentos ou processos, visando mitigar possíveis falhas. Já os controles corretivos, realizados posteriormente, têm como finalidade verificar o cumprimento dos princípios fundamentais da Administração Pública e das normas aplicáveis.

O Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI) estabeleceu as ações prioritárias para o planejamento e monitoramento das auditorias que serão realizadas junto às secretarias do município de Bocaiúva do Sul. Com base nesse plano, foi possível desenvolver recomendações que promovam a melhoria contínua na gestão dos recursos públicos, preservando-os para evitar perdas, mau uso e danos ao patrimônio, e contribuindo para o fortalecimento da governança municipal.

Devido ao volume de fiscalizações e controles exigidos pelos órgãos externos, maior do que a capacidade operacional desta Controladoria devido à sua estrutura reduzida, fora adotado o método de amostragem como critério de análise dos processos de auditoria realizados.

4. DA EXECUÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA

Durante o exercício de 2025, foram realizados **trabalhos ordinários e extraordinários** de auditoria para atender demandas de rotina 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 2** abaixo:

TRABALHO REALIZADO	GÊNERO	RESPONSÁVEL	MOTIVO DA EXECUÇÃO	SITUAÇÃO
Auditoria em Gestão Patrimonial de Veículos e Controle de Frotas	Ordinária	Caio Oliveira	Prevista no PAAI	Em execução. Resolução dos achados sendo monitorado.
Auditoria no Contrato nº 50/2025 - Inexigibilidade 15/2025	Extraordinária	Caio Oliveira	Verificação de conformidade	Finalizada
Auditoria Baseada no Roteiro de Consistência de Dados - Territorialização e Vínculos - Estratégia e atuação nos territórios	Ordinária	Caio Oliveira	Prevista no PAAI	Em execução. Resolução dos achados sendo monitorado.
Auditoria na Dívida Ativa Municipal	Ordinária	Caio Oliveira	Ordinária	Em execução. Processo de elaboração de plano de ação.
Auditoria no Serviço de Transporte Escolar	Ordinária	Caio Oliveira	Ordinária	Em execução. Processo de elaboração de plano de ação.

Auditoria no Serviço de Alimentação Escolar	Ordinária	Caio Oliveira	Ordinária	Em execução. Processo de elaboração de plano de ação.
Auditoria no Contrato nº 79/2025 - Pregão nº 31/2025	Extraordinária	Caio Oliveira	Verificação de conformidade	Finalizada

Tabela 2 - Trabalhos de auditoria realizados em 2025

5. 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 Bocaiúva do Sul, autorizou a realização das seguintes capacitações:

CURSO	MODALIDADE	CARGA HORÁRIA	DATA DE REALIZAÇÃO	OBJETIVO
Controle em 5 Dimensões	Online	30 horas	30/01/2025 a 10/02/2025	Capacitação nas macros funções do Controle Interno.
Auditorias Internas: um enfoque nos roteiros de consistência de dados	Presencial - Curitiba	3 horas	07/02/2025	Capacitação em auditorias internas.
Sistema de Controle Interno Municipal	Presencial - Pinhais	12 horas	28/04/2025 a 30/04/2025	Capacitação em sistema de controle interno.
Diálogos com o MPC-PR: Estruturação do Controle Interno no Brasil	Presencial - Curitiba	1h30	16/12/2025	Capacitação em sistema de controle interno.
II Fórum Nacional de Controladoria Interna	Presencial - Curitiba	18 horas	14/05/2025 a 16/05/2025	Capacitação em sistema de controle interno e auditorias internas
Governança Pública e as Novas Responsabilidades dos Controladores Internos	Presencial - Curitiba	15 horas	13/08/2025 a 15/08/2025	Capacitação em sistema de controle interno

Tabela 3 - Cursos Realizados pela Controladoria

6. CONCLUSÃO

Diante das atividades desenvolvidas ao longo do exercício de 2025, constata-se que a Controladoria Interna do Município de Bocaiúva do Sul tem exercido papel essencial na consolidação de uma gestão pública íntegra, eficiente e orientada para resultados. As auditorias realizadas, tanto ordinárias quanto extraordinárias, abrangeram áreas estratégicas como patrimônio, frotas, dívida ativa, serviços de atenção básica de saúde, transporte e alimentação escolar, etc. assim assegurando maior controle sobre a aplicação dos recursos públicos e contribuindo para o aprimoramento contínuo dos processos administrativos. Mesmo diante de limitações estruturais, a adoção de métodos de amostragem e o cumprimento rigoroso do Plano Anual de Auditoria Interna demonstram o comprometimento da Controladoria com a qualidade e efetividade de suas ações.

Além disso, o investimento em capacitação técnica reforçou a importância do aprimoramento constante como instrumento de fortalecimento institucional. As ações de formação realizadas ao longo do ano proporcionaram atualização normativa, integração com órgãos de controle e ampliação das competências do controlador interno, refletindo diretamente na qualidade dos trabalhos de auditoria, relatórios e recomendações emitidas. Assim, este relatório evidencia não apenas os resultados obtidos, mas o avanço contínuo da governança e do controle interno municipal, reafirmando o compromisso da administração com a transparência, a legalidade e a boa gestão dos recursos públicos.

Bocaiúva do Sul, 05 de novembro de 2025.

Caio Morilo Santos de Oliveira
Controlador Interno
Decreto 09/2025