



**PREFEITURA**  
**DE BOCAIÚVA DO SUL**



**RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIAS  
INTERNAS – 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](mailto: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.....	9
5.	CAPACITAÇÕES.....	12
6.	CONCLUSÃO.....	13
7.	ENCAMINHAMENTO.....	14

## **1. INTRODUÇÃO**

A Controladoria Interna do município de Bocaíuva 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, imparcialidade, 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 Anual - 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 Bocaíuva do Sul atualmente 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.

## AUDITORIAS PREVISTAS PARA O EXERCÍCIO DE 2025

Tema da Auditoria	Escopo	Objetivo Específico	Prazo	Aspectos Relevantes	Critério	Questão de Auditoria	Avaliação de Risco	Relevância	Resultados Esperados
<b>Patrimônio</b>	Análise do controle patrimonial: inventários, conservação, alienações e incorporações.	Avaliar se os registros patrimoniais são precisos, completos e estão em conformidade com normas vigentes.	1º trimestre de 2025	Conciliação entre inventário físico e registros contábeis. Efetividade dos controles de conservação e manutenção dos bens.	Lei 4.320/64, NBCASP, Portaria STN 548/2015.	Os bens patrimoniais estão devidamente registrados, conservados e alienados conforme as normas?	Risco de bens não registrados, deterioração por falta de manutenção, e perdas financeiras devido à alienação inadequada.	Garantir a integridade e a acurácia do controle patrimonial.	Identificação de falhas no controle patrimonial, melhorias na gestão e atendimento às normas vigentes.
<b>Dívida Ativa</b>	Análise do processo de registro, acompanhamento, cobrança e recuperação de créditos inscritos em dívida ativa, incluindo a eficiência das ações administrativas e judiciais.	Avaliar a regularidade e a eficiência dos procedimentos adotados na gestão da dívida ativa. Verificar se os créditos estão sendo inscritos e cobrados conforme a legislação vigente. Identificar gargalos no processo de recuperação de receitas municipais.	2º trimestre de 2025	Análise dos critérios para inscrição em dívida ativa. Identificação de ações administrativas e judiciais para cobrança. Impacto dos créditos não recuperados no orçamento municipal.	Constituição Federal (art. 37 e 156) Lei de Responsabilidade Fiscal (LC 101/2000, art. 11 e 14) Código Tributário Nacional (Lei 5.172/1966) Legislação municipal aplicável ao tema.	Os procedimentos de inscrição, acompanhamento e cobrança da dívida ativa estão sendo realizados de forma eficiente e em conformidade com a legislação?	Risco de ultrapassar os limites legais, gerar passivos trabalhistas ou sanções por não cumprimento da legislação fiscal.	A dívida ativa representa uma importante fonte de receita para o município, e sua má gestão pode resultar em perda de receitas, redução da capacidade de investimento e impactos na prestação de serviços públicos.	Identificação de falhas no processo de gestão da dívida ativa. Recomendações para melhorar a eficiência dos procedimentos de cobrança e recuperação de créditos. Aumento da arrecadação proveniente da dívida ativa.

<b>Territorialização e vínculos</b>	Verificação da estratégia de atuação dos Agentes Comunitários de Saúde nos territórios.	Identificar defasagens de profissional para a cobertura territorial das Unidades Básicas de Saúde.	1º semestre de 2025	Atendimento da quantidade mínima de ACS por UBS.	Portaria nº 2.436, de 21 de setembro de 2017 (Política Nacional da Atenção Básica). Lei nº 11.350, de 05 de outubro de 2006 - Dispõe sobre as atividades de Agente Comunitário de Saúde e de Agente de Combate às Endemias.	O número de profissionais Agentes Comunitários de Saúde do município está atendendo satisfatoriamente as necessidades da Atenção Básica?	Risco de defasagem nas equipes de ACS das UBS do município, gerando prejuízo a qualidade do atendimento da Atenção Básica.	Assegurar qualidade no atendimento em saúde realizado pela Atenção Básica.	Garantia de suporte as unidades básicas de saúde e regularização de equipe mínima de atuação em caso de falhas.
<b>Merenda Escolar</b>	Inspeção do armazenamento, qualidade, fornecimento e controle de estoque.	Avaliar se os alimentos fornecidos atendem aos padrões de qualidade e normas de alimentação escolar.	2º semestre de 2025	Qualidade e quantidade dos alimentos adquiridos. Cumprimento do cardápio planejado. Conformidade com as normas sanitárias.	Resolução FNDE nº 6/2020, Lei 11.947/2009, Portaria SVS/MS nº 326/1997 e Roteiro de Consistência de Dados - TCE-PR.	A qualidade e o fornecimento da merenda escolar estão em conformidade com as normas vigentes?	Risco de fornecimento inadequado, desperdício de recursos ou impacto na saúde dos alunos devido à qualidade insuficiente dos alimentos.	Assegurar qualidade, armazenamento e fornecimento adequado de merenda escolar.	Garantia de fornecimento adequado e cumprimento de requisitos legais.
<b>Transporte Escolar</b>	Inspeção das rotas, condições dos veículos, habilitação dos motoristas e controles administrativos.	Garantir segurança, regularidade e economicidade no transporte escolar.	2º semestre de 2025	Veículos com manutenção atrasada; motoristas sem habilitação adequada; rotas ineficientes.	Lei 9.394/96 (LDB), Resoluções FNDE aplicáveis, normativos municipais e Roteiro de Consistência de Dados - TCE-PR.	O transporte escolar está sendo realizado de forma segura, econômica e regular?	Risco de acidentes, atrasos no transporte ou gastos excessivos por falta de planejamento das rotas e manutenção preventiva.	Certificar a qualidade e a segurança no transporte escolar.	Regularização de falhas operacionais e otimização de custos com transporte escolar.

<b>Empenho, Liquidação e Pagamento de Despesas</b>	Revisão de procedimentos para execução orçamentária e financeira.	Identificar irregularidades e assegurar a conformidade das despesas com a legislação aplicável.	Durante 2025	Cruzar dados de sistemas financeiros, como tesouraria e Portal da Transparência.	Lei 4.320/64, NBCASP, Lei Complementar 101/2000 e Roteiro de Consistência de Dados - TCE-PR.	Os processos de execução financeira estão em conformidade com as legislações vigentes?	Risco de pagamento de despesas não autorizadas ou incorretas, gerando danos ao erário e sanções administrativas.	Avaliar o cumprimento dos processos de execução financeira.	Redução de inconsistências e aumento na eficiência dos processos financeiros.
<b>Licitações</b>	Análise de processos licitatórios: editais, adjudicações, execuções contratuais.	Avaliar transparência, eficiência e conformidade com a Lei 14.133/2021.	Durante 2025	Focar em áreas críticas e contratações de maior impacto financeiro para o município.	Lei 14.133/2021 (Nova Lei de Licitações), normativos do Tribunal de Contas.	Os processos licitatórios estão sendo realizados de forma transparente e eficiente?	Risco de direcionamento de contratações, ineficiência nos processos ou sanções por descumprimento da legislação.	Certificar a eficiência e a conformidade dos processos licitatórios.	Aumento na transparência e redução de riscos de irregularidades nos processos licitatórios.

**Tabela 2 – Auditorias previstas para o exercício de 2025.**

#### **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 desenvolvidas estão consolidadas na **tabela 3** abaixo:

<b>TRABALHO REALIZADO</b>	<b>GÊNERO</b>	<b>RESPONSÁVEL</b>	<b>MOTIVO DA EXECUÇÃO</b>	<b>SITUAÇÃO</b>
Auditoria em Gestão Patrimonial de Veículos e Controle de Frotas	Ordinária	Departamento de patrimônio	Prevista no PAAI	Monitoramento
Auditoria no Contrato nº 50/2025 - Inexigibilidade 15/2025	Extraordinária	Secretaria Municipal de Administração	Verificação de conformidade	Finalizada
Auditoria Baseada no Roteiro de Consistência de Dados - Territorialização e Vínculos - Estratégia e atuação nos territórios	Ordinária	Secretaria Municipal de Saúde	Prevista no PAAI	Monitoramento
Auditoria na Dívida Ativa Municipal	Ordinária		Ordinária	Em execução. Processo de elaboração de

		Secretaria Municipal de Finanças		plano de ação.
Auditoria no Serviço de Transporte Escolar	Ordinária	Secretaria Municipal de Educação	Ordinária	Monitoramento
Auditoria no Serviço de Alimentação Escolar	Ordinária	Secretaria Municipal de Educação	Ordinária	Monitoramento
Auditoria no Contrato nº 79/2025 - Pregão nº 31/2025	Extraordinária	Secretaria Municipal de Assistência Social	Verificação de conformidade	Finalizada

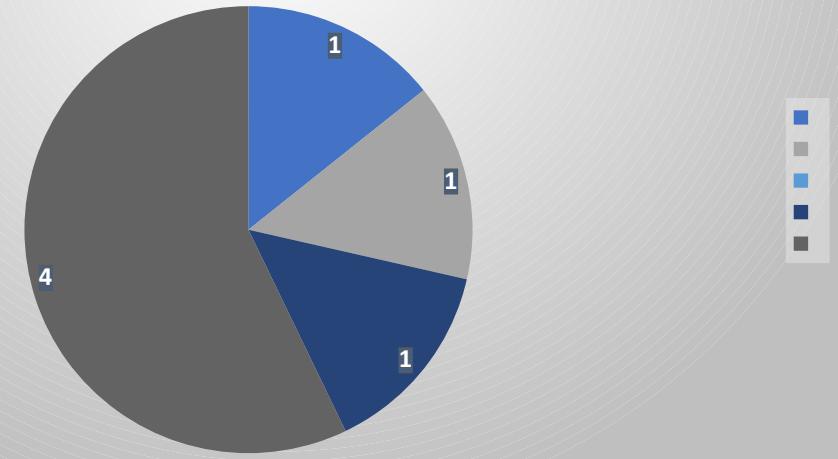
**Tabela 3 - Trabalhos de auditoria realizados em 2025.**



## RESULTADO PLANO DE AUDITORIA - 2025 - BOCAIÚVA DO SUL

Status	Quantidade
Não iniciada	1
Em andamento	1
Atrasada	0
Concluída	1
Monitoramento	4

## EVOLUÇÃO PLANO DE AUDITORIA - 2025



## % DE EXECUÇÃO POR AUDITORIA



Tabela 4 – Execução do plano de auditoria no exercício de 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 Bocaíva 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	Presencial -	12 horas	28/04/2025 a	Capacitação em

Controle Interno Municipal	Pinhais		30/04/2025	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.
2º Seminário da CGM de Curitiba	Presencial - Curitiba	8 horas	13/11/2025	Capacitação em sistema de controle interno.
3º Congresso de Governança Pública da CGE- PR	Presencial - Curitiba	16 horas	26/11/2025 a 27/11/2025	Capacitação em sistema de controle interno.

**Tabela 5 - Cursos realizados pela Controladoria Interna no exercício de 2025.**

## 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.

## 7. ENCAMINHAMENTO

Diante do exposto, submete-se o presente relatório ao Prefeito Municipal para análise, conhecimento e adoção das providências que considerar necessárias.

Bocaiúva do Sul, 12 de dezembro de 2025.

Documento assinado digitalmente  
 CAIO MORILO SANTOS DE OLIVEIRA  
Data: 12/12/2025 16:13:44-0300  
Verifique em <https://validar.itii.gov.br>

**Caio Morilo Santos de Oliveira**  
**Controlador Interno**  
**Decreto 09/2025**

**PREFEITURA MUNICIPAL DE BOCAIUVA DO SUL****CNPJ: 76.105.592/0001-78****PR**

Exercício: 2025

**Papeleta de Encaminhamento**

<b>Destino:</b> 61 - GABINETE DO PREFEITO MUNICIPAL					<b>Lote N°:</b> 0
Origem	Tipo/Número	Assunto	Requerente	Trâmite	Observação
52 - DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO	1 - 10724 / 2025	31 - RELATÓRIO	2 - Controle Interno	0 - 12/12/2025 16:15:53	

**Enviado por Caio Morilo Santos de Oliveira****Recebido por:** \_\_\_\_\_ em \_\_\_\_ / \_\_\_\_ / \_\_\_\_ : \_\_\_\_