

DISCUSSÃO DE RISCOS



RELATÓRIO DE DISCUSSÃO DOS RISCOS DE AUDITORIA

Unidade Auditada	Secretaria de Educação de Sabáudia
Coordenador de Controle Interno	Gabriel Augusto Mazzarão da Silva
Prefeito Municipal	Edson Hugo Manueira

1. INFORMAÇÕES GERAIS:

TIPO DE AUDITORIA	ORDINARIA – Roteiro de Consistência de Dados
Nº DA ATIVIDADE NO PAAI	1ª auditoria
ÁREA/UNIDADE AUDITADA	EDUCAÇÃO / SECRETARIA DE EDUCAÇÃO
OBJETIVO	Verificar a conformidade documental e operacional dos veículos e motoristas próprios e terceirizados do transporte escolar do município de Sabáudia, assegurando a fidedignidade das informações encaminhadas ao sistema PROGOV.
AMOSTRA	Rol de documentos dos motoristas e veículos do transporte escolar da rede municipal de ensino de Sabáudia.
ESCOPO (CRITÉRIO)	Averiguar se os motoristas e os veículos estão aptos para atuar no transporte escolar de acordo com documentos apresentados.
PERÍODO DE EXECUÇÃO	2º semestre de 2025

2. OBJETIVO DA DISCUSSÃO DE RISCOS

Em reunião com a Secretária de Educação a Sra. Alethéia Auxiliadora Gabin Castilho, ocorrido no dia 10/11/2025, teve como finalidade promover a discussão dos riscos apontados no Relatório Preliminar de Auditoria Interna – Adequação de Veículos e Condutores, oportunizando a gestora da unidade auditada o esclarecimento dos riscos encontrados, elaboração de medidas para sanar os riscos apontados, debate das causas e efeitos, e melhoria e aprimoramento para as correções necessárias no atendimento dos alunos da rede municipal de ensino.

Esta etapa de formalidade entre a Controladoria Interna e a unidade auditada, se faz enraizar um elo de governança pública, entre as entidades. Fazendo com haja uma união no aprimoramento na troca de informações e expertise institucional entre auditor e gestor, agregando um ganho para a administração municipal.

Ao promover esse dialogo direto entre o Controle Interno e as unidades auditadas, a gestão possibilita agregar um ambiente colaborativo de aprendizado organizacional, no qual as

possíveis irregularidades possam ser sanadas e compreendidas como oportunidades de melhoramento dos processos, e não apenas como erros.

Contudo, essa abordagem condiciona para um alinhamento das boas práticas de auditoria interna, que envolvem o controle não como elo final, mas como um instrumento de desenvolvimento crescente da gestão pública. Sendo assim, o trabalho da Controladoria orienta sempre fornecer diagnósticos técnicos e recomendações práticas que amparem a Administração na correção de fragilidades, melhoria dos procedimentos na busca do seu aprimoramento e eficácia, consolidando os princípios da legalidade, transparência e eficiência, em prol de um coletivo.

3. PROCEDIMENTOS REALIZADOS

Em apresentação do Relatório de Consistência de Dados, o Controlador Interno reuniu-se com a Secretaria Municipal de Educação, nas dependências da Secretaria, com o objetivo de debater os pontos abordados no documento e alinhar as medidas necessárias para mitigação dos riscos identificados.

Durante a reunião, foi entregue à gestora o Relatório Preliminar de Auditoria Interna – Adequação de Veículos e Condutores, para que tivesse ciência formal dos fatos apurados. Procedeu-se à análise dos riscos apontados, sendo discutidas, as questões, dà condições da frota terceirizada de transporte escolar, que conta com veículos próximos ao limite máximo de tempo de operação, e a situação dos motoristas terceirizados, cujas Carteiras Nacionais de Habilitação (CNHs) estão próximas do prazo de renovação.

A Secretaria informou que irá acionar a Chefe do Setor de Transporte para que seja realizada a verificação junto aos motoristas terceirizados, a fim de garantir a regularização e adequação de suas CNHs.

Em relação aos veículos que atingem a idade limite de 15 anos de uso, a Secretaria destacou que será feita a devida conferência no Sistema de Gestão de Transporte Escolar (SIGET) e nos processos licitatórios vigentes, com vistas a incluir melhorias na renovação da frota terceirizada nas próximas contratações, assegurando maior qualidade e segurança no atendimento à rede municipal de ensino.

Após o debate, foi estabelecido prazo para a adoção das medidas corretivas relacionadas aos riscos apresentados. A gestora foi orientada a elaborar um Plano de Ação contemplando as providências a serem executadas e a encaminhá-lo à Secretaria Municipal de Controle, Integridade e Transparência Pública (SEMCIT), nos repassando que será entregue no dia 14 de novembro de 2025.

4. ANÁLISE TÉCNICA SOBRE A RELEVÂNCIA DO PROCESSO DE DISCUSSÃO

A fase de discussão dos riscos representa um dos pilares fundamentais da atividade de auditoria interna, sustentando-se na comunicação efetiva, na cooperação institucional e na entrega de valor público.

Quando conduzida de forma adequada, essa etapa contribui significativamente para o fortalecimento e a maturidade do sistema de controle interno, uma vez que:

- Assegura o contraditório e a ampla defesa administrativa, possibilitando que os gestores apresentem esclarecimentos e justificativas antes da emissão do relatório final;
- Reforça a confiança e a parceria entre a Controladoria Interna e as unidades auditadas, promovendo a transição de uma cultura punitiva para uma abordagem preventiva, orientadora e educativa;
- Garante maior tempestividade na correção de falhas e irregularidades, reduzindo a reincidência de erros e prevenindo apontamentos futuros pelos órgãos de controle externo;
- Aprimora a qualidade técnica e a relevância dos relatórios de auditoria, ao incorporar informações contextuais e aperfeiçoamentos resultantes do diálogo técnico;
- Fortalece a accountability e a transparência da gestão, ao registrar formalmente o compromisso dos gestores com a implementação das medidas corretivas;
- Contribui para a sustentabilidade dos resultados institucionais, pois as ações pactuadas passam a integrar o planejamento e a rotina de trabalho das unidades gestoras.

Dessa forma, a reunião de discussão dos riscos deve ser compreendida como um instrumento estratégico de governança e aprendizado organizacional, e não apenas como o cumprimento formal de uma etapa procedural.

5. ANÁLISE TÉCNICA SOBRE A RELEVÂNCIA DO PROCESSO DE DISCUSSÃO

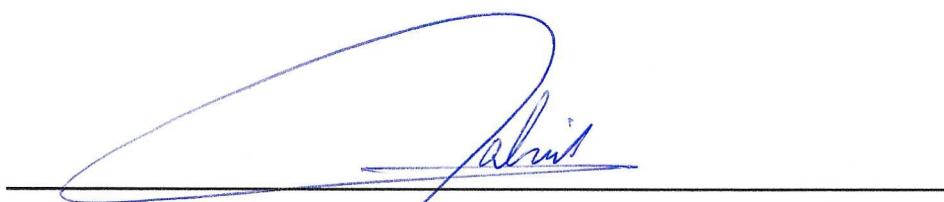
A reunião possibilitou a validação do conteúdo do Relatório Preliminar de Auditoria Interna – Adequação de Veículos e Condutores e o esclarecimento de dúvidas sobre os riscos apresentados no transporte escolar da rede municipal de ensino.

Ficou evidenciado o comprometimento da Secretaria de Educação para sanar os riscos e os adequá-los as rotinas vigentes ao transporte escolar, tendo o seu foco na economicidade, na eficiência e na transparência da gestão pública.

A Controladoria Interna, por sua vez, manterá sua atuação orientativa e preventiva, reforçando o compromisso institucional com a melhoria contínua da administração municipal e o fortalecimento das práticas de governança.

Sabáudia, 12 de novembro de 2025

Atenciosamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Gabriel", is written over a solid horizontal black line.

Gabriel Augusto Mazzarão da Silva

Controlador Interno

Decreto 184/2025