

MUNICÍPIO DE SABÁUDIA



RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA



SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE, INTEGRIDADE E TRANSPARÊNCIA PÚBLICA - SEMCIT

<https://www.sabaudia.pr.gov.br/>

Prefeitura Municipal de Sabáudia - Paraná

Prefeito municipal

Edson Hugo Manueira

Controlador Interno

Gabriel Augusto Mazzarão da Silva

Endereço: Praça da Bandeira, Nº.: 47 - Centro

Telefone: (43) 3151-1122

Link: Secretaria Municipal de Controle, Integridade e Transparência Pública - SEMCIT

SUMÁRIO

1.	INTRODUÇÃO.....	4
2.	ESTRUTURA DA CONTROLADORIA DE CONTROLE INTERNO.....	5
3.	PLANEJAMENTO ANUAL DE AUDITORIAS.....	5
5.	BENEFÍCIOS GERADOS ATRAVÉS DAS AUDITORIAS.....	7
6.	ANÁLISE SWOT DA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS – 2025.....	7
7.	CAPACITAÇÕES.....	9
8.	ANEXOS.....	11

1. INTRODUÇÃO

A Controladoria Interna do município de Sabáudia 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 2025 foi elaborado com o intuito de apresentar de forma clara e objetiva as auditorias planejadas e executadas ao longo do ano, baseado no Plano Anual de Auditoria Interna de 2025. 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 Sabáudia é composta por 1 (um) controlador durante todo o exercício de 2025, conforme detalhado abaixo:

NOME	CARGO	MATRÍCULA
Gabriel Augusto Mazzarão da Silva	Auxiliar Administrativo/ Controlador Interno	525

Tabela 1 - Estrutura da Equipe da Coordenadoria de Controle Interno

3. PLANEJAMENTO ANUAL DE AUDITORIAS

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 Sabáudia. As ações incluíram auditorias, monitoramentos e acompanhamentos, além de trabalhos indispensáveis à gestão do Controle Interno.

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

AÇÃO PLANEJADA	TIPO DO TRABALHO	RESPONSÁVEL	SITUAÇÃO
Auditória 1	Auditória	Gabriel Augusto Mazzarão da Silva	Realizado

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

4. BENEFÍCIOS GERADOS ATRAVÉS DAS AUDITORIAS

A auditoria realizada ao longo do segundo semestre do exercício de 2025 no município de Sabáudia apresentaram resultado significativo no que tange à melhoria do processo administrativo, ao cumprimento das normativas e à identificação de riscos e falhas que puderam ser corrigidos a tempo.

Foi realizada a auditoria prevista no Plano Anual de Auditoria Interna, atendendo demandas emergenciais ou específicas. A tabela abaixo consolida as atividades executadas durante o período:

TIPO DE AUDITORIA	BENEFÍCIO
Auditoria 1	Exemplo: Averiguar as condições do transporte escolar, incluindo a auditoria sobre a execução dos serviços, a verificação da habilitação dos motoristas, análise da validade e categoria das CNHs, conferência da idade e conservação dos veículos, bem como a checagem dos certificados de curso de transporte escolar dos condutores.

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

5. ANÁLISE SWOT DA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS – 2025

Durante o exercício de 2025, a execução dos serviços de auditoria no município de Sabáudia 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

- Busca incessante no aperfeiçoamento contínuo das obrigações da Controladoria Interna e mitigação de risco da gestão.
- Desenvolvimento de rol de documentos para atuação e melhoramento nas atividades da Controladoria Interna e Auditoria.
- Aprimoramento na busca de melhoria do índice da avaliação do Progov no setor do Controle Interno.
- Anseio na elevação no conhecimento das atividades correlatas a Controladoria Interna, para melhor operacionalização do setor.

Pontos Fracos

- Falta de equipe técnica de trabalho, para descentralização da sobre carga de trabalho exigido, gerando uma impossibilidade de análise mais concisa em demais setores da administração pública.
- Falta de contato com o gestor da administração, dificultando o diálogo.
- Segregação de função enraizada pelo antigo Controlador, que ainda continua gerando tarefas não condizentes a função de Controladoria Interna.

- Sistema operacional de informática da Controladoria Interna não original, acarretando risco de invasão de hackers no sistema da prefeitura.
- Comunicação entre setores da administração pública ainda em papel em pleno século XXI, gerando altos gastos, perda de documentos e ineficiência na gestão.

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.
- Avanço das ferramentas digitais de controle, transparência e auditoria.
- Possibilidade de implantação de um Programa de Integridade e Governança Municipal.
- Ampliação da cultura de compliance, controle e gestão de riscos na administração pública.

Ameaças

- 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.
- Risco de responsabilização solidária do Controle Interno em casos de omissão.
- Pressões políticas ou administrativas que possam comprometer a independência técnica.
- Demandas excessivas que podem gerar sobrecarga de trabalho.



Figura 1 – Análise Swot

6. 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 Sabáudia autorizou a realização das seguintes capacitações:

CURSO	MODALIDADE	DATA DE REALIZAÇÃO	OBJETIVO
Curso 1	On-Line/EGP	15/01/2025	Exemplo: Aprimoramento no atendimento ao público.
Curso 2	On-Line/EGP	15/01/2025	Exemplo: Como montar uma ouvidoria? Acesso à informação, obrigações estatais para com o usuário, implantação da Lei 13.460/2017, regulamentação interna, estruturação, sistema fluxo de trabalho, forma de aproximação com o jurisdicionado, gestão da informação e carta de serviço ao usuário.
Curso 3	On-Line/EGP	04/05/2025	Exemplo: Controle Interno: Conceitos Fundamentais
Curso 4	Presencial	06 à 08/08/2025	Exemplo: Capacitar os participantes para fiscalizar com técnica e segurança, prevenir riscos e promover a transformação da gestão pública por meio de práticas eficazes de controle interno e auditoria.
Curso 5	Presencial/EGP	12/08/2025	Exemplo: Fórum de Controle Social
Curso 6	On-line/EGP	04/10/2025	Exemplo: Controle Interno: A unidade de Controle Interno
Curso 7	Presencial/CGE-EGP	26 à 27/11/2025	Exemplo: 3º Congresso de Governança Pública da CGE-PR 4ª Semana de Ouvidoria

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 do Controle Interno Municipal.

Sabáudia, 09 de dezembro de 2025

Gabriel Augusto Mazzarão da Silva
Controlador Interno
Decreto 184/2025