



RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA



RAINT – 2025

EXERCÍCIO 2025

BOM SUCESSO DO SUL – PR

MARCELO DAMBROS
Coordenador do Sistema de Controle Interno





1. INTRODUÇÃO

O presente **Relatório Final das Atividades de Auditoria Interna** consolida as ações executadas pela **Unidade Central de Controle Interno** da Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul, no decorrer do exercício de 2025, em estrita observância ao **Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI)** e ao **Plano Anual de Atividades do Sistema de Controle Interno – 2025**, elaborados em consonância com o art. 74 da Constituição Federal, a Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), a Lei Federal nº 4.320/1964 e a legislação municipal pertinente.

O relatório tem por objetivo apresentar, de forma sistematizada, os procedimentos de auditoria e controle realizados, os achados identificados, as análises empreendidas, os resultados obtidos e as justificativas técnicas para eventuais reprogramações ou ajustes no planejamento originalmente aprovado, considerando critérios de materialidade, relevância, risco e viabilidade operacional, conforme orientações do Tribunal de Contas do Estado do Paraná.

A elaboração do presente documento observou os princípios constitucionais da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência, bem como os princípios da economicidade, eficácia, efetividade e transparência, de modo a subsidiar a alta administração municipal, os órgãos de controle externo e o Poder Legislativo no exercício de suas competências fiscalizatórias.

As atividades desenvolvidas contribuíram para o fortalecimento e a efetividade do Sistema de Controle Interno, para o aprimoramento dos mecanismos de governança, gestão de riscos e controles internos, bem como para a adequada, regular e eficiente aplicação dos recursos públicos sob responsabilidade da Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul, em conformidade com as normas legais e regulamentares vigentes.

2. OBJETIVOS

O relatório objetiva, ainda, apresentar de maneira clara e objetiva os principais trabalhos realizados, os achados de auditoria identificados, as análises efetuadas e os resultados alcançados, permitindo a avaliação da conformidade dos atos administrativos e de gestão quanto à legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência, eficácia e efetividade. Nesse sentido, o documento constitui importante mecanismo de avaliação



Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul

ESTADO DO PARANÁ
e-mail: pmbssul@bssul.pr.gov.br



do desempenho da gestão pública e da adequação dos controles internos adotados pelo ente municipal.

Outro objetivo relevante do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna consiste em justificar, de forma técnica e fundamentada, eventuais ajustes, reprogramações ou limitações ocorridas no planejamento originalmente aprovado, em razão de mudanças de contexto, demandas supervenientes dos órgãos de controle externo, priorização de riscos ou restrições operacionais da Unidade de Controle Interno. Essa abordagem contribui para a transparência do processo de planejamento e para a compreensão dos critérios adotados na execução das atividades de auditoria.

O relatório também tem por finalidade subsidiar a alta administração municipal no processo de tomada de decisões, por meio do fornecimento de informações confiáveis e tempestivas acerca das fragilidades identificadas, das oportunidades de melhoria e das recomendações formuladas, fortalecendo os mecanismos de governança, gestão de riscos e controles internos. Dessa forma, o documento assume caráter preventivo e orientador, indo além do aspecto meramente fiscalizatório.

3. ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA EXECUTADA EM 2025

Durante o exercício de 2025, a Unidade Central de Controle Interno executou as seguintes auditorias:

Nº	Objeto / Setor Auditado	Tipo de Auditoria	Período de Execução	Situação	Principais Resultados
01/2025	Área da Educação – Análise de Consistência de Dados no Serviço de Alimentação Escolar	Auditoria Operacional	Fev – Abr/2025	Concluída	O trabalho avaliou a consistência das informações inseridas no sistema do Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE), confrontando dados de alunos atendidos, cardápios, notas fiscais e registros de entrega. Verificou-se coerência entre os dados informados e a execução do programa. Foram recomendadas melhorias na padronização dos relatórios de controle nutricional e na periodicidade das atualizações de estoque.



Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul

ESTADO DO PARANÁ

e-mail: pmbssul@bssul.pr.gov.br



Nº	Objeto / Setor Auditado	Tipo de Auditoria	Período de Execução	Situação	Principais Resultados
02/2025	Área de Finanças – Licitações e Contratos	Auditoria de Conformidade	Mai – Jul/2025	Concluída	A auditoria analisou processos licitatórios e contratações realizadas em 2025, sob a vigência da Lei nº 14.133/2021. Constatou-se regularidade na condução dos processos, com recomendações voltadas à formalização dos relatórios de pesquisa de preços, controle de prazos contratuais e ampliação da transparência nos portais eletrônicos.
03/2025	Área da Saúde – Análise de Consistência de Dados de Territorialização e Vínculos e Análise de Consistência de Dados na Oferta de Serviços	Auditoria de Regularidade e Gestão	Ago – Out/2025	Concluída	O trabalho teve como foco verificar a integridade das informações registradas nos sistemas do e-SUS e SISAB, relacionadas à territorialização das equipes de Saúde da Família e à oferta de serviços. Constatou-se consistência satisfatória dos dados, com pequenas divergências entre registros eletrônicos e fichas manuais, já corrigidas. Foram emitidas recomendações para reforçar o controle de atualização dos cadastros e o monitoramento dos indicadores de cobertura.
04/2025	Área da Administração – Patrimônio Público	Auditoria de Regularidade	Nov – Dez/2025	Concluída	A auditoria verificou o controle patrimonial dos bens móveis e imóveis do Município, avaliando os registros físicos e digitais do sistema de patrimônio. Constatou-se que os bens estão devidamente identificados e registrados. Foram recomendadas melhorias na conciliação entre o inventário físico e o contábil e na atualização do sistema de gestão patrimonial.



4. RESULTADOS OBTIDOS

As atividades de auditoria interna desenvolvidas no exercício de 2025 evidenciaram avanços consistentes na governança, na conformidade legal e no fortalecimento dos controles internos no âmbito da Administração Pública Municipal. Os trabalhos executados, em conformidade com o Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI, possibilitaram a avaliação sistemática dos processos administrativos, contribuindo para o aperfeiçoamento da gestão e para a mitigação de riscos institucionais.

As análises realizadas permitiram identificar fragilidades, inconsistências e oportunidades de melhoria, bem como formular recomendações técnicas voltadas ao aprimoramento dos procedimentos internos e ao aumento da eficiência administrativa. Ademais, a atuação do controle interno reforçou o caráter preventivo e orientador da auditoria, promovendo maior alinhamento entre os atos de gestão e os princípios da legalidade, economicidade, eficiência, eficácia e transparência, além de subsidiar a tomada de decisões pela alta administração municipal e o atendimento às exigências dos órgãos de controle externo.

No período, os principais resultados alcançados foram:

- Verificação da consistência e da fidedignidade das informações prestadas, com compatibilidade entre os dados analisados e os questionários respondidos pelos interlocutores no sistema PROGOV;
- Constatação da regularidade e do aprimoramento da transparência nos procedimentos licitatórios e na gestão dos contratos administrativos;
- Fortalecimento dos controles relacionados ao planejamento, à execução e ao acompanhamento das ações vinculadas à alimentação escolar;
- Melhoria na organização documental, na padronização de rotinas e na eficiência operacional dos serviços prestados pelo Centro de Referência de Assistência Social – CRAS;
- Adequada identificação, registro e controle dos bens patrimoniais, em conformidade com as normas vigentes;
- Implementação tempestiva de medidas corretivas pelas unidades auditadas, em atendimento às recomendações emitidas pela Auditoria Interna;



- Reforço da atuação integrada entre a Auditoria/Controle Interno e os Departamentos Municipais, com foco em ações preventivas, orientativas e educativas, voltadas ao aprimoramento da gestão pública e ao uso eficiente dos recursos públicos.

5. OBJETOS NÃO AUDITADOS E JUSTIFICATIVAS

Durante o exercício de 2025, **todas as auditorias iniciadas foram realizadas integralmente**, não havendo objetos pendentes ou não executados. Foram realizadas visitas in loco na forma auditorias pré-agendadas, para verificação ou confrontação de dados coletados. Avaliação de resultados positivos e negativos das ações executadas pela administração, mensurados sob o prisma dos próprios Departamentos Municipais.

Todavia as auditorias previstas no PAAI 2025 de Transporte Escolar, Farmácia (medicamentos e Materiais Hospitalares e Centro de Referência de Assistência Social (CRAS), previstas de outubro e novembro, não foram executadas, razão pela qual, foram executadas as ANÁLISE DE CONSISTÊNCIA DE DADOS para ver a veracidade e a fidedignidade das informações prestadas ao PROGOV 2024, e que não estavam no PAAI 2025. E também a Unidade de Controle Interno em novembro respondeu seu questionário e auxiliou os demais interlocutores a responder os seus.

6. CONCLUSÃO

Em observância a Lei Municipal nº 508/06 de 14 de outubro de 2006, que institui no município o Sistema de Controle Interno, bem como artigo 74 da Constituição Federal de 1988, o Plano Anual de Atividades do Controle Interno - para o exercício de 2025, representou um importante avanço para o fortalecimento da política de controle interno e auditoria no âmbito da Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul. A sua execução reforça o compromisso da Administração Municipal com a **transparência, integridade e melhoria contínua da gestão pública**.

As auditorias realizadas contribuíram diretamente para a correção de falhas administrativas, o aprimoramento dos processos e a consolidação de práticas preventivas que fortalecem a governança e a responsabilidade na aplicação dos recursos públicos.



Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul

ESTADO DO PARANÁ
e-mail: pmbssul@bssul.pr.gov.br



Adicionalmente, o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna busca atender às exigências da Prestação de Contas Anual, servindo como peça técnica de apoio ao julgamento das contas pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná e ao exercício do controle externo e do controle político exercido pelo Poder Legislativo Municipal. Ao evidenciar a atuação do controle interno, contribui para o aprimoramento da transparência e da responsabilidade na gestão dos recursos públicos, fortalecendo institucionalmente o Sistema de Controle Interno, demonstrando sua atuação contínua, planejada e alinhada às normas legais e às boas práticas de auditoria governamental, reafirmando o compromisso da Administração Pública Municipal com a boa governança, a integridade dos atos administrativos e a adequada aplicação dos recursos públicos.

Tomado conhecimento do presente relatório, o documento será devidamente publicado no sítio eletrônico oficial do Município, na aba específica do Controle Interno, com o objetivo de assegurar ampla publicidade e transparência às ações desenvolvidas pelo Sistema de Controle Interno no exercício de suas competências legais e institucionais. A divulgação do relatório visa possibilitar o acesso às informações pela sociedade, pelos órgãos de controle externo e pelo Poder Legislativo, reforçando os princípios constitucionais da publicidade e da transparência administrativa.

Ademais, a disponibilização do relatório contribui para o fortalecimento institucional da Unidade de Controle Interno, ao evidenciar sua atuação planejada, técnica e contínua, bem como seu compromisso com o aprimoramento permanente dos procedimentos, com a qualificação dos trabalhos de auditoria e com a melhoria da governança pública. Por fim, a iniciativa reafirma o propósito de promover o aperfeiçoamento da gestão municipal, a integridade dos atos administrativos e a adequada aplicação dos recursos públicos, em consonância com as boas práticas de controle e fiscalização.

Bom Sucesso do Sul – PR, 16 de Janeiro de 2026.

MARCELO DAMBROS – CRA/PR 26615
COORDENADOR DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO
Prefeitura e Câmara Municipal de Bom Sucesso do Sul – Paraná