



RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA



2024

Rua Barão do Cerro Azul, nº 63 – Centro - CEP: 83570-000 - Tel. 41.3662-1222

Endereço eletrônico: cgm@cerroazul.pr.gov.br

O PROCESSO PODE SER DIFÍCIL, MAS NADA SUPERA A ROTINA DE QUEM ESTÁ NO CAMINHO CERTO

“O Senhor é meu Pastor e de nada terei falta”



PATRIK MAGARI

Prefeito Municipal

LUIZ A. PAULUS

Controlador Geral Municipal

ISRAEL LINCOLN BOMBONATE FEITOSA DE LIMA
Membro do Controle Interno
Auxiliar de Controladoria

<https://www.cerroazul.pr.gov.br/index.php?mod=944&idSec=6>

link de acesso do controle interno

Rua Barão do Cerro Azul, nº 63 – Centro - CEP: 83570-000 - Tel. 41.3662-1222

Endereço eletrônico: cgm@cerroazul.pr.gov.br

O PROCESSO PODE SER DIFÍCIL, MAS NADA SUPERA A ROTINA DE QUEM ESTÁ NO CAMINHO CERTO
“O Senhor é meu Pastor e de nada terei falta”



SUMÁRIO

1.	INTRODUÇÃO	4
2.	ESTRUTURA DA CONTROLADORIA DE CONTROLE INTERNO	5
3.	EXECUÇÃO DE TRABALHOS EXTRAORDINÁRIOS – 2024.....	5
4.	BENEFÍCIOS GERADOS ATRAVÉS DAS AUDITORIAS.....	6
5.	CAPACITAÇÕES.....	7



1. INTRODUÇÃO

A Controladoria Interna do Município de Cerro Azul tem atuado de maneira estratégica para fortalecer a governança, elevar o nível de transparência e assegurar a responsabilidade na gestão pública. Sua missão, alinhada aos princípios da legalidade, imparcialidade, moralidade, publicidade e eficiência, consiste em aprimorar continuamente os processos internos e garantir que os recursos públicos sejam aplicados de forma regular e íntegra.

A Auditoria Interna, enquanto ferramenta central da Controladoria, desempenha papel essencial na avaliação dos atos administrativos, identificando riscos, falhas de conformidade e oportunidades de melhoria. Por meio dessa atuação preventiva e corretiva, promove-se maior segurança às decisões públicas, mitiga-se a possibilidade de irregularidades e se fortalece a eficiência administrativa.

No exercício de 2024, **duas auditorias extraordinárias ganharam relevância**, ambas diretamente relacionadas à gestão de Recursos Humanos:

(I) Auditoria de Prestação de Contas de Diárias, voltada à verificação da regularidade dos pagamentos e da aderência dos procedimentos à legislação vigente;

(II) Auditoria na Folha de Pagamento do 13º Salário, motivada por denúncia apresentada à equipe de transição de governo, cuja complexidade demandou aprofundamento técnico e prosseguimento da execução no exercício de 2025.

O presente **Relatório de Auditorias Internas – Exercício 2024** consolida, de forma clara e objetiva, as ações realizadas, os trabalhos em andamento, as constatações e os benefícios esperados, além das contribuições da Controladoria para o fortalecimento dos controles internos.

Busca-se, assim, apresentar um panorama transparente das atividades desenvolvidas e atender às normativas e orientações do Tribunal de Contas do Estado do Paraná.

Dessa forma, este relatório reafirma o compromisso institucional da Controladoria Interna com a integridade, a transparência e a boa governança, servindo como instrumento de apoio qualificado à gestão municipal e ao aprimoramento contínuo dos processos administrativos.



2. ESTRUTURA DA CONTROLADORIA DE CONTROLE INTERNO

A Equipe da Controladoria Interna de Cerro Azul é composta por 1 (um) controlador e 1 (um) auxiliar de controladoria Interna durante todo o exercício de 2024, conforme detalhado abaixo:

NOME	CARGO	MATRÍCULA
Luiz Antonio Paulus	Controlador Geral	553-02
Israel Lincoln Bombonate Feitosa de Lima	Auxiliar de Controladoria	Não se aplica

Tabela 1 - Estrutura da Equipe da Coordenadoria de Controle Interno

3. EXECUÇÃO DE TRABALHOS EXTRAORDINÁRIOS – 2024

Durante o exercício de 2024, foram realizados **trabalhos extraordinários** para atender demandas urgentes 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	TIPO DO TRABALHO	RESPONSÁVEL	MOTIVO DA EXECUÇÃO	SITUAÇÃO
Auditória de prestação de contas de diárias.	Auditória Extraordinária	Luiz A. Paulus	Avaliar a conformidade dos procedimentos adotados para a liberação de diárias, conforme legislação vigente.	Concluída
Auditória na folha de pagamento do 13º salário - Exercício 2024	Auditória Extraordinária	Luiz A. Paulus	Atender denúncia verbal apresentada durante reunião da equipe de transição de governo, demandando análise técnica imediata da regularidade dos lançamentos, cálculos, pagamentos e controles vinculados ao 13º salário, com o objetivo de verificar conformidade e prevenir riscos de inconsistências.	Em execução*

Tabela 2 – Trabalho realizado.

Rua Barão do Cerro Azul, nº 63 – Centro - CEP: 83570-000 - Tel. 41.3662-1222

Endereço eletrônico: cgm@cerroazul.pr.gov.br

O PROCESSO PODE SER DIFÍCIL, MAS NADA SUPERA A ROTINA DE QUEM ESTÁ NO CAMINHO CERTO

“O Senhor é meu Pastor e de nada terei falta”



Observação: A Auditoria na folha de pagamento do 13º salário - Exercício 2024 - foi iniciada em meados de dezembro de 2024, entretanto, devido à profundidade metodológica adotada, a complexidade das análises requeridas e a necessidade de realizar um levantamento minucioso das informações, sua conclusão avançou para o exercício de 2025.

O processo demandou exames detalhados de documentos, cruzamento de dados, validação de registros e aplicação de procedimentos técnicos que não poderiam ser executados de forma simplificada ou abreviada, sob risco de comprometer a confiabilidade dos resultados.

Assim, a manutenção da auditoria no status “Em Execução” decorre da observância às boas práticas de auditoria governamental, privilegiando a precisão, a rastreabilidade e a completude das verificações, garantindo que o produto reflita adequadamente a realidade auditada.

4. BENEFÍCIOS GERADOS ATRAVÉS DAS AUDITORIAS

As auditorias realizadas ao longo do exercício de 2024 no município de Cerro Azul, apresentaram resultados significativos no que tange à melhoria dos processos administrativos, ao cumprimento das normativas e à identificação de riscos e falhas que puderam ser corrigidos a tempo. Foram realizados trabalhos extraordinários, atendendo demandas emergenciais ou específicas.

A tabela abaixo consolida as atividades executadas durante o período:

TIPO DE AUDITORIA	BENEFÍCIO
Auditoria de prestação de contas de diárias.	Contribui para assegurar a correta aplicação dos recursos públicos destinados a diárias, verificando a regularidade dos pagamentos, a aderência às normas vigentes e a compatibilidade entre a motivação das viagens e o interesse público. Além disso, permite identificar falhas de controle, prevenir pagamentos indevidos e aprimorar os procedimentos internos, fortalecendo a transparência e a responsabilidade na gestão das despesas.
Auditoria na folha de pagamento do 13º salário - Exercício 2024	Permite identificar possíveis inconsistências nos cálculos, lançamentos e pagamentos do 13º salário, assegurando a correta aplicação da legislação e prevenindo riscos financeiros ou trabalhistas ao Município. Embora ainda em andamento, já contribui para fortalecer os controles internos da folha e mitigar potenciais irregularidades.

Tabela 3 - Benefício das Auditorias Previstas e Extraordinárias Realizadas em 2024

Rua Barão do Cerro Azul, nº 63 – Centro - CEP: 83570-000 - Tel. 41.3662-1222

Endereço eletrônico: cgm@cerroazul.pr.gov.br

O PROCESSO PODE SER DIFÍCIL, MAS NADA SUPERA A ROTINA DE QUEM ESTÁ NO CAMINHO CERTO

“O Senhor é meu Pastor e de nada terei falta”



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 e 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 e 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 2024, a Prefeitura Municipal de Cerro Azul, autorizou a realização das seguintes capacitações:

CURSO	MODALIDADE	REALIZAÇÃO	OBJETIVO
01	On-Line/Presencial	20-23/02/2024	Atuação dos Agentes Públicos na Nova PCA - Um Estudo Prático Direcionado à administração Pública Direta e Indireta
02	On-Line/Presencial	01/03/2024	Formação continuada para Controle Interno
03	On-Line/Presencial	14/03/2024	Ouvidoria Day
04	On-Line/Presencial	21/06/2024	1º Seminário da Controladoria Interna e do Sistema de Controle Interno na Administração municipal.
05	On-Line/Presencial	28-30/08/2024	Plano anual de controle interno e a importância da auditoria interna
06	On-Line/Presencial	20-22/11/2024	1º Encontro Nacional de Auditores e Controladores Interno da Administração Pública
07	On-Line/Presencial	05-07/12/2024	1º Fórum Nacional de Controladoria Interna da Administração Pública
08	On-Line/Presencial	Ago.-Dez./2024	Mentoria em Controle Interno
09	On-Line/Presencial	Abr.-Dez./2024	Pós-Graduação MBA em Licitações e Contratos Administrativos

Tabela 4 – Cursos/Capacitações realizados pela Controladoria



Foi publicado para o ano 2025, 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.

Cerro Azul, **25 de novembro** de 2025.

LUIZ A PAULUS
Controlador Geral Municipal
DECRETO N° 019/2025

Rua Barão do Cerro Azul, nº 63 – Centro - CEP: 83570-000 - Tel. 41.3662-1222

Endereço eletrônico: cgm@cerroazul.pr.gov.br

O PROCESSO PODE SER DIFÍCIL, MAS NADA SUPERA A ROTINA DE QUEM ESTÁ NO CAMINHO CERTO
“O Senhor é meu Pastor e de nada terei falta”