RELATÓRIO DE AUDITORIAS INTERNAS REALIZADAS NO EXERCÍCIO DE 2025

Introdução

A Unidade Central de Controle Interno (UCCI), em cumprimento às disposições da Lei Complementar nº 041/2019, apresenta o Relatório Anual contendo a relação das auditorias internas realizadas ao longo do exercício de 2025, conforme exigências do Tribunal de Contas do Estado do Paraná.

O presente documento consolida os procedimentos de auditoria interna executados durante o exercício, com identificação dos objetos auditados, períodos de realização, unidades auditadas e principais aspectos examinados, visando demonstrar as atividades de fiscalização, acompanhamento e avaliação dos controles internos da Administração Municipal.

Relação das Auditorias Internas Realizadas em 2025

A seguir, apresentam-se as auditorias executadas, conforme registros das atividades da UCCI constantes no Relatório de Controle Interno do Exercício de 2025:

Auditoria 01
Objeto auditado: Processos licitatórios e documentação de contratação.
Período de realização: Janeiro/2025.
Unidade auditada: Setor de Licitações.
Situação: Concluída.
Principais aspectos examinados:
- Verificação da documentação integrante dos processos licitatórios;
- Análise da regularidade dos procedimentos e cumprimento das exigências legais;
- Conferência dos atos administrativos e documentos de habilitação;
- Avaliação da formalização e instrução dos processos de contratação.

Auditoria 02
Objeto auditado: Processos de liquidação de despesas.
Período de realização: Fevereiro/2025.
Unidade auditada: Setor de Liquidações.
Situação: Concluída.
Principais aspectos examinados:
- Conferência dos documentos comprobatórios das despesas;
- Verificação da existência de notas fiscais, recibos e demais documentos pertinentes;
- Análise da compatibilidade entre os serviços prestados ou materiais fornecidos e os valores liquidados;

- Verificação do cumprimento das disposições da Lei Federal nº 4.320/1964.

Auditoria 03

Objeto auditado: Processos de empenho das despesas públicas.
Período de realização: Março/2025.
Unidade auditada: Setor de Empenhos.
Situação: Concluída.
Principais aspectos examinados:
- Verificação da emissão e formalização das notas de empenho;
- Análise da classificação orçamentária das despesas;
- Conferência da existência de dotação orçamentária;
- Verificação da regularidade dos procedimentos de empenhamento e observância da legislação orçamentária e financeira.

Auditoria 04

Objeto auditado: Folha de pagamento e registros funcionais dos servidores municipais.
Período de realização: Abril/2025.
Unidade auditada: Recursos Humanos.
Situação: Concluída.
Principais aspectos examinados:
- Verificação dos pagamentos efetuados aos servidores municipais;
- Conferência das vantagens, adicionais, gratificações e demais verbas remuneratórias;
- Análise dos registros funcionais e atos de concessão;
- Verificação da regularidade dos lançamentos e descontos incidentes na folha de pagamento.

Auditoria 05

Objeto auditado: Atos administrativos e documentos oficiais publicados.
Período de realização: Maio/2025.
Unidade auditada: Publicações Oficiais.
Situação: Concluída.
Principais aspectos examinados:
- Verificação das publicações de decretos, portarias, leis e demais atos administrativos;
- Análise da observância dos princípios da publicidade e transparência;
- Conferência da correspondência entre os atos expedidos e os documentos efetivamente publicados;
- Verificação da regularidade e tempestividade das publicações oficiais.

Auditoria 06

Objeto auditado: Contratos administrativos.
Período de realização: Junho/2025.

Unidade auditada: Setor de Contratos.
Situação: Concluída.
Principais aspectos examinados:
- Verificação da formalização dos contratos administrativos;
- Análise da vigência contratual e dos respectivos prazos;
- Conferência dos documentos integrantes dos instrumentos contratuais;
- Verificação da existência de designação de gestores e fiscais de contratos;
- Análise dos procedimentos de acompanhamento e fiscalização da execução contratual.

Auditoria 07
Objeto auditado: Folha de pagamento e gestão de pessoal.
Período de realização: Julho/2025.
Unidade auditada: Recursos Humanos.
Situação: Concluída.
Principais aspectos examinados:
- Verificação da regularidade dos pagamentos realizados aos servidores;
- Análise dos registros de frequência e controle de jornada;
- Conferência dos atos de admissão, exoneração, afastamentos e demais alterações funcionais;
- Verificação da compatibilidade entre os registros funcionais e os lançamentos na folha de pagamento.

Auditoria 08
Objeto auditado: Gestão dos recursos e procedimentos administrativos da Educação.
Período de realização: Agosto/2025.
Unidade auditada: Secretaria Municipal de Educação e Cultura.
Situação: Concluída.
Principais aspectos examinados:
- Verificação dos procedimentos administrativos relacionados à gestão educacional;
- Análise da aplicação dos recursos destinados à manutenção e desenvolvimento do ensino;
- Verificação dos controles relativos à aquisição e distribuição de materiais escolares;
- Análise dos procedimentos relacionados à alimentação e ao transporte escolar;
- Avaliação dos controles administrativos e operacionais das atividades educacionais.

Auditoria 09
Objeto auditado: Controle de materiais, recebimento, armazenamento e movimentação de estoque.
Período de realização: Setembro/2025.
Unidade auditada: Almoxarifado.

Situação: Concluída.
Principais aspectos examinados:
- Verificação dos procedimentos de recebimento e armazenamento de materiais;
- Análise dos registros de entrada e saída de produtos;
- Conferência dos controles de estoque e movimentação de materiais;
- Verificação da organização e conservação dos materiais armazenados;
- Análise da correspondência entre os registros administrativos e os estoques existentes.

Auditoria 10
Objeto auditado: Procedimentos de licitações, contratos e compras públicas.
Período de realização: Outubro/2025.
Unidades auditadas: Setor de Licitações, Setor de Contratos e Setor de Compras.
Situação: Concluída.
Principais aspectos examinados:
- Verificação da regularidade dos processos de aquisição de bens e contratação de serviços;
- Análise dos procedimentos de pesquisa de preços e formação dos valores estimados;
- Conferência da documentação dos processos licitatórios e de contratação direta;
- Verificação da formalização e acompanhamento dos contratos administrativos;
- Análise da conformidade dos procedimentos com a Lei Federal nº 14.133/2021;
- Avaliação dos controles internos relacionados às etapas de planejamento, contratação e execução.

Auditoria 11
Objeto auditado: Pagamentos, movimentações financeiras e controles da Tesouraria.
Período de realização: Novembro/2025.
Unidade auditada: Tesouraria / Financeiro.
Situação: Concluída.
Principais aspectos examinados:
- Verificação dos pagamentos realizados pela Administração Municipal;
- Análise dos documentos comprobatórios das movimentações financeiras;
- Conferência dos procedimentos de transferência de recursos;
- Verificação da compatibilidade entre os pagamentos realizados e os respectivos processos administrativos;
- Análise dos controles financeiros e procedimentos de conciliação bancária.

Auditoria 12
Objeto auditado: Atos administrativos e publicações oficiais.
Período de realização: Dezembro/2025.
Unidade auditada: Publicações Oficiais.

Situação: Concluída.
Principais aspectos examinados:
- Verificação das publicações de leis, decretos, portarias e demais atos oficiais;
- Análise da regularidade das publicações e observância dos princípios da publicidade e transparência;
- Conferência da correspondência entre os atos administrativos expedidos e as respectivas publicações;
- Verificação da disponibilização e acessibilidade dos atos oficiais aos cidadãos.

Síntese Geral dos Resultados

Durante o exercício de 2025, a Unidade Central de Controle Interno desenvolveu atividades de auditoria abrangendo diferentes setores da Administração Pública Municipal, contemplando procedimentos relacionados à execução orçamentária, financeira, administrativa, gestão de pessoal, contratações públicas, educação, controle patrimonial e transparência dos atos administrativos.

As auditorias realizadas tiveram como finalidade verificar a regularidade dos procedimentos adotados pelos setores municipais, avaliar os mecanismos de controle existentes e identificar eventuais situações que pudessem comprometer a legalidade, eficiência e transparência da gestão pública.

O conjunto de atividades contemplou especialmente:

- Gestão orçamentária e financeira: análise dos procedimentos de empenho, liquidação e pagamento das despesas públicas;

- Gestão de pessoal: verificação da folha de pagamento, registros funcionais e controles administrativos do Departamento de Recursos Humanos;

- Contratações públicas: acompanhamento dos procedimentos de licitações, compras e formalização de contratos administrativos;

- Gestão de materiais: avaliação dos controles de recebimento, armazenamento e movimentação de materiais no Almoxarifado;

- Educação: análise dos procedimentos administrativos e controles relacionados à gestão educacional;

-Transparência e publicidade: verificação da regularidade dos atos administrativos e respectivas publicações oficiais.

As atividades desenvolvidas pela UCCI buscaram contribuir para o fortalecimento dos controles internos, a prevenção de irregularidades, a melhoria dos

procedimentos administrativos e a adequada aplicação dos recursos públicos municipais.

Conclusão

Com base nas atividades de auditoria interna realizadas no período de 01/01/2025 a 31/12/2025, a Unidade Central de Controle Interno apresenta o presente relatório como instrumento de consolidação e registro dos trabalhos de fiscalização e acompanhamento desenvolvidos ao longo do exercício.

As auditorias abrangeram setores estratégicos da Administração Municipal, proporcionando avaliações sobre os procedimentos administrativos, orçamentários, financeiros, operacionais e de gestão, em conformidade com as atribuições institucionais do Controle Interno.

Os resultados específicos de cada auditoria deverão ser considerados conforme os respectivos registros, documentos de trabalho e evidências coletadas durante a execução dos procedimentos, servindo de subsídio para eventuais recomendações e providências corretivas.

Dessa forma, o presente relatório formaliza as atividades de auditoria interna desenvolvidas no exercício de 2025, demonstrando a atuação da Unidade Central de Controle Interno no acompanhamento da gestão municipal e no aprimoramento dos mecanismos de controle, transparência e governança pública.

Santana do Itararé, 20 de março de 2026.

DANILO TOMAZ DE OLIVEIRA MATOZINHO
Controlador Interno