



RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA (RAAI) EXERCÍCIO 2025 - CONTROLADORIA-GERAL - PRUDENTÓPOLIS

Este Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAAI) tem como objetivo apresentar, de forma consolidada, as atividades executadas pela Controladoria-Geral do Município (CGM) de Prudentópolis durante o exercício fiscal de 2025, conforme previsto no Plano Anual de Atividades do Controle Interno (PAACI-2025).

1. Dados Institucionais e Escopo

Item	Descrição
Período	1º de Janeiro a 31 de Dezembro de 2025
Unidade	Controladoria
Base Normativa	A Controladoria Geral do Município foi criada em 2007, através da Lei Municipal nº 1608/2007, e reestruturada pela Lei Municipal nº 1795/2009 e pela Lei Municipal nº 2372/2019, onde foram incluídas as macro funções de Controle Interno, Auditoria Governamental, Ouvidoria e Correição. Suas finalidades estão contempladas no art. 4º e 5º da Lei Municipal nº 2372/2019.
Escopo de Atuação	Abrangência total do Poder Executivo Municipal.

2. Execução do Plano Anual de Atividades do Controle Interno (PAACI-2025)

Em 2025, o PAACI focou em áreas de alto risco, materialidade e relevância social, com uma abordagem equilibrada entre a **Auditoria de Conformidade** (legalidade) e a **Auditoria Operacional/de Desempenho** (eficiência e economicidade).



2.1. Resumo da Execução

Tipo de Trabalho	Previsto (PAACI)	Concluído	Em Andamento (12/2025)	Cancelado/Substituído
Auditorias (Completa)	9	3	1	5
Monitoramentos	20	20	0	0
Monitoramento/ Recomendações	Contínuo		1	N/A

A não execução de 5 (cinco) auditorias previstas no Plano Anual de Auditoria Interna (PAACI) de 2025 ocorreu pelos seguintes motivos concisos:

Não Participação na Elaboração do PAACI: A atual gestão da Controladoria assumiu a função no **início de 2025**, ou seja, após a elaboração e aprovação do plano, o que resultou na necessidade de ajustes de prioridades após o diagnóstico inicial.

Priorização de Demandas Extras: Foi necessário dedicar recursos e tempo, ao atendimento de **demandas urgentes e inadiáveis** da gestão (consultorias, pareceres, e respostas a órgãos externos), que desviaram o foco da execução das auditorias programadas.

2.2. Principais Auditorias Concluídas em 2025

Área Auditada	Objetivo Principal	Situação (Emissão Relatório)
Ajudas de Custo e Diárias	Avaliar a conformidade e eficiência dos processos concessão.	Emitido Relatório - Protocolo 3239/2025



Área Auditada	Objetivo Principal	Situação (Emissão Relatório)
Controle de Frotas	Realização de avaliação estrutural de controles internos relacionado a área de frotas do município, abordando aspectos essenciais relacionados às atividades de controle Aplicadas.	Emitido Relatório - Protocolo 5537/2025
Termos de Fomento	Avaliar denúncias formalizadas relativas ao repasse de Termos de Fomentos	Participação em Comissões de Auditoria

2.3 Principais Identificações de Monitoramentos Concluídos em 2025

Natureza	Quantidade	Situação
Monitoramento PAACI 2025 - Obras Escolares	Contínuo	Emitido Relatório - Protocolo 11488-2025

3. Monitoramento e Acompanhamento de Recomendações

A Controladoria implementou um sistema de Monitoramentos, PAACI 2025, a fim de prevenir distorções, buscando evitar a necessidade de abertura de auditorias. Além disso, caso necessário, a Controladoria dispõe de controle de monitoramento de Recomendações e de Prazo para cumprimento das mesmas.

Recomendação para 2026: Intensificar o monitoramento e, se necessário, aplicar sanções administrativas previstas em lei para as unidades gestoras que não implementarem as medidas corretivas essenciais.

4. Atividades de Consultoria e Apoio à Gestão

Em 2025, a CGM atuou como parceira da gestão, prestando serviços de consultoria e orientação, destacando-se:



Orientação e Acompanhamento: Atuação conjunta com os servidores quanto ao preenchimento e envio de informações do PROGOV e ITP

Elaboração de Normativos: Apoio e elaboração de minutas para: Decreto 915/2025 - Lei Anticorrupção; Decreto 916/2025 - Código de Ética e Conduta; Decreto 917/2025 - Programa de Integridade (Compliance).

Análise Prévia: Emissão de pareceres prévios em processos internos, bem como, análises junto ao RPPS.

Solicitações Diversas: Indicação de providências quanto a implementação de medidas visando ao atendimento dos itens relacionados a Previdência Complementar, Protocolo 2161/2025.

5. Conclusão e Perspectivas para 2026

O ano de 2025 foi marcado pela consolidação da abordagem de auditoria baseada em riscos em Prudentópolis, resultando em diagnósticos precisos e recomendações que agregaram valor à gestão pública.

Para o exercício de 2026, priorizaremos auditorias de **Desempenho e Economicidade**, focando na otimização de serviços essenciais.

Prudentópolis, 22 de Dezembro de 2025.