



RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (RAINT) 2024
EXERCÍCIO 2023

SUMÁRIO

[APRESENTAÇÃO](#)

[COMPETÊNCIAS DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DA CGM](#)

[QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT 2023](#)

[POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT 2023](#)

[FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA](#)

[QUADRO DEMONSTRATIVO DO VALOR DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E DO QUANTITATIVO DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS AUFERIDOS EM DECORRÊNCIA DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO, CONFORME NORMATIVOS PRÓPRIOS](#)

[INFORME SOBRE OS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ.](#)

1. APRESENTAÇÃO

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) tem o intuito de apresentar os resultados dos trabalhos realizados pela Diretoria de Auditoria Interna da Controladoria-Geral da Prefeitura do Município de Londrina, no exercício de 2023.

Neste relatório são apresentadas as atividades de auditoria realizadas no período de 01 de janeiro a 31 de dezembro do ano de 2023, incluídas do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT/2023)^[1] e as derivadas de demandas extraordinárias, não planejadas, mas que requisitaram atuação da Diretoria de Auditoria Interna.

Este trabalho foi realizado em cumprimento ao disposto no [Decreto Municipal nº 407 de 10 de abril de 2023](#), que dispõe sobre a atividade de Auditoria Interna e outros procedimentos de competência da Unidade de Auditoria Interna da CGM combinado com a [Portaria CGM-GAB nº 18, de 13 de dezembro de 2023](#), que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) e o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT).

Cabe destacar que o ano de 2023 foi desafiador para a Unidade de Auditoria Interna, inserida na estrutura administrativa da Controladoria-Geral do Município, que passou por uma série de atualizações normativas e procedimentais. Nesse ano foi reformulada a [Norma de Geral de Auditoria Interna](#), revogando-se o Decreto Municipal nº 1.285/2015. Foram padronizados os documentos que formalizam o procedimento de Auditoria, dando estabilidade ao processo.

Ainda em 2023, a CGM foi objeto de uma Auditoria^[2] do TCE-PR, na qual foram emitidas recomendações e determinações à CGM, que impactaram na reestruturação anteriormente iniciada do Órgão Central do Sistema de Controle Interno. A referida auditoria teve por objetivo geral "avaliar os mecanismos adotados para redução dos riscos de desvios e corrupção em municípios de médio e grande portes" e por objetivos específicos: "avaliar se as atividades de Auditoria Interna contribuem para redução do risco de desvios e corrupção" e "avaliar se a Alta Administração do Município colabora com a eficácia das ações da auditoria interna".

Os principais destaques do ano foram os trabalhos descritos no presente documento.

2. COMPETÊNCIAS DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DA CGM

Em fevereiro de 2023 a Unidade Auditoria Interna começou a ser administrada por servidores efetivos da carreira de Auditoria Interna. Os Auditores Internos já vinham participando de várias capacitações com objetivo de modernizar as normas e procedimentos da unidade. Isto posto, a pedido da chefe da Auditoria Interna do Poder Executivo Municipal, a Controladora-Geral do Município, foi iniciada a revisão e modernização das normas e procedimentos. Buscou-se aderência às *Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna (IPPFs)*^[3].

Nesse cenário, o primeiro passo foi criar um grupo de trabalho para que elaborasse no período de fevereiro a maio de 2023 uma nova [Norma Geral de Auditoria Interna](#). Importante destacar que essa norma teve como referência, também, o *Modelo de Três Linhas*^[4] do Instituto do Auditores Internos do Brasil (IIA). Para o IIA cada linha tem seu papel definido, contudo, o termo “linhas” não pretende demonstrar hierarquia ou elementos estruturais, mas uma diferenciação de papéis. As linhas são divididas em: Corpo administrativo, Gestão (1ª e 2ª linha) e Auditoria Interna (3ª linha)^[5].

Aprofundando o tema, buscou-se elucidar aos gestores (Titulares das Pastas) de forma expressa na nova [Norma Geral de Auditoria Interna](#), que as atividades **típicas** de Auditoria Interna Governamental se dão através de serviços de *Avaliação*^[6] e *Consultoria*^[7], que objetivam **agregar valor à gestão**, sendo previstas no PAINT. De maneira não excludente, a Diretoria de Auditoria atua, também, por meio dos serviços **atípicos** de Auditoria Interna do tipo *Apuração*^[8], que são aqueles relacionados a averiguação de atos ou fatos inquinados como *ilegais* ou *irregulares* na utilização de recursos públicos municipais, que podem decorrer de *fraude* ou *erro*. Os serviços de apuração, por serem de natureza extraordinária, por regra, não são previstos no PAINT. A seguir apresentamos o conceito atualizado do que é a atividade de Auditoria Interna Governamental. Vejamos (grifos nossos):

Art. 5º. **Auditoria Interna** é uma atividade **independente** e **objetiva** de **avaliação** e de **consultoria**, estruturada para **agregar valor** e **aprimorar as operações dos órgãos e das entidades** do Poder Executivo Municipal, auxiliando-os na consecução de seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de **governança**, de **gerenciamento de riscos** e dos **controles internos da gestão**.

Parágrafo único. A atividade de Auditoria Interna no Modelo das Três Linhas do Instituto de Auditores Internos do Brasil está situada na Terceira Linha.

Art. 6º. A Auditoria Interna tem por **propósito contribuir com a gestão**, por meio da prestação de serviços auditoria, **para o aperfeiçoamento dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da gestão**. ([Decreto Municipal nº 407, 2023](#))

Ao mesmo tempo que o grupo de trabalho elaborava a nova [Norma Geral de Auditoria Interna](#), ele direcionou esforços para mapear e normatizar um *Novo Procedimento de Auditoria Interna*^[9]. Assim, o novo procedimento deixaria claro os papéis da Unidade de Auditoria Interna, da Unidade Auditada e da Alta Administração.

Para facilitar a compreensão das diferentes atribuições da Auditoria Interna (3ª Linha) e da Gestão (1ª e 2ª Linhas), optou-se por deixar expresso na nova [Norma Geral de Auditoria Interna](#) algumas **vedações** aos membros da equipe da Unidade de Auditoria Interna, que não podem exercer atividades típicas de gestão. Vejamos (grifos nossos):

Art. 18. Para assegurar a **independência** da Unidade de Auditoria Interna e a **objetividade** dos auditores internos **é vedado** a membro da equipe de Unidade de Auditoria Interna:

I - **implementar controles internos, gerenciar política de gestão de riscos e preparar registros**, salvo aqueles estritamente da competência da Auditoria Interna;

II - **ter responsabilidade ou autoridade operacional sobre as atividades auditadas**, ou **exercer atividades próprias e típicas de gestão** da Unidade Auditada;

III - realizar **análise prévia** de processo que objetive **aprovação** ou **avaliação de estudos técnicos preliminares, planilhas de custos, projeto básico, termo de referência** e respectivos **editais de licitação** ou **minutas de contratos**, bem como de **aditivos contratuais**, independentemente do valor atribuído;

IV - **propor ou aprovar transações contábeis** no âmbito do Município;

V - auditar operações específicas com as quais estiveram **envolvidos nos últimos doze meses**, mesmo que tenham executado atividades em **nível operacional**. ([Decreto Municipal nº 407, 2023](#))

Ainda, dentre os objetivos dessas atualizações, destaca-se a necessidade de melhorar a prática da atividade de Auditoria Interna e de se desconstruir o entendimento por parte do agente público de que a

atividade de Auditoria é uma atividade punitiva ou focada em buscar fraudes, falhas e não conformidades. A essência da atividade de auditoria interna está relacionada em **agregar valor** para a gestão por meio de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar os processos de governança, de gerenciamento de risco e dos controles internos de gestão^[10].

Como parte da estratégia de mudança de cultura municipal do que é Auditoria, em 2023, a Diretoria de Auditoria Interna começou a entrar em contato com os órgãos e as entidades do Poder Executivo Municipal para divulgar essa nova forma de executar uma atividade de auditoria. Foram enviadas solicitações^[11] aos titulares das pastas para que nos fossem informados quais os temas eram os mais relevantes e prioritários naquela unidade para que pudessem ser objeto de uma auditoria do tipo Avaliação. Assim, o PAINT a partir de 2024 teve por base temas considerados prioritários e de maior risco para gestão.

3. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT 2023

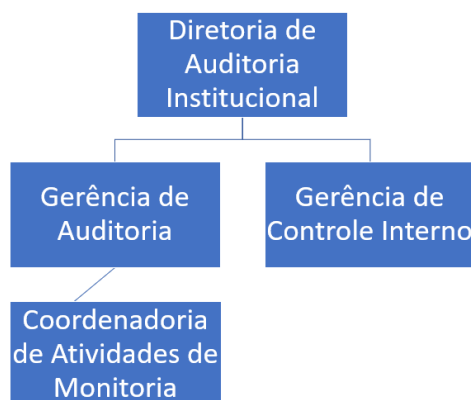
No início de 2023 houve a nomeação de nova Controladora-Geral do Município, com mandato de 04 (quatro) anos^[12]. Assim, mudanças foram iniciadas para melhoria dos trabalhos da Unidade Central do Sistema de Controle Interno e, conseqüentemente, dos trabalhos de Auditoria Interna.

Em 2023 a Diretoria de Auditoria Interna contava com 3 (três) Auditores Internos e estava estruturada administrativamente da seguinte forma:

- a) Uma *Diretoria de Auditoria Institucional*, ocupada por um servidor Auditor Interno;
 - a.1) Uma *Gerência de Auditoria Geral*, ocupada por um servidor Auditor Interno;
 - a.1.1) Uma *Coordenadoria de Atividades de Monitoria*, que estava sem preenchimento de vaga; e
 - a.2) Uma *Gerência de Controle Interno*, ocupada por um servidor Auditor Interno.

Dessa forma, o organograma da Diretoria de Auditoria no início de 2023 estava formatado conforme abaixo:

Figura 01 - Organograma da Diretoria de Auditoria no início de 2023



Fonte: Elaboração Própria

Com o cenário de ajustes, houve a necessidade de revisão do PAINT 2023, resultando no [PAINT 2023 - 1ª Revisão](#), que foi republicado em 16/02/2023. Justificou-se essa republicação, uma vez que seria necessário:

- 1) redistribuir a carga horária inicialmente prevista para as atividades dentre os servidores lotados na unidade;
- 2) implementar melhorias na Atividade de Auditoria Interna; e
- 3) adaptar outros procedimentos da unidade, pois alterações nas legislações, a exemplo da Nova Lei de Licitações, impactariam nas ações da unidade.

Entre abril e outubro de 2023, a Unidade de Auditoria Interna recebeu o apoio de mais um servidor, que passou a integrar a equipe, ocupando a função de *Coordenador de Atividades de Monitoria*.

Em maio de 2023, um dos Auditores Internos passou a auxiliar na reestruturação da Diretoria de Transparência e Integridade da CGM^[13].

Em junho de 2023 o Chefe do Executivo propôs à Câmara de Vereadores uma reforma administrativa, por meio de Projeto de Lei, que impactaria nas atividades da CGM. O Projeto de Lei teve, também, como objetivo a correção de distorções relacionadas a atividades de gestão que estavam inseridas na Unidade Central do Sistema de Controle Interno. Cumpre destacar, ainda, que tais distorções (Cálculo Judicial e Atividade Contábil, por exemplo) estavam sendo objeto de auditoria em andamento por parte do TCE-PR^[14]. Aprovado o Projeto de Lei, em novembro de 2023, a Controladoria-Geral do Município teve sua reestruturação finalizada. Aprovado o Projeto de Lei, a proposta de revisão do Regimento Interno foi enviada pela Controladora-Geral do Município ao Chefe do Executivo, tendo sido aprovado. Assim, os esforços da CGM foram direcionados para atividades de *compliance*, *integridade*, *transparência*, *fiscalização* e *auditoria interna*, resultando na publicação do novo Regimento Interno da CGM, o [Decreto Municipal nº 1504 de 17/11/2023](#).

Dessa forma, em dezembro de 2023, a estrutura administrativa de toda a CGM estava redesenhada. Foram corrigidas disfunções presentes na sua estrutura, como:

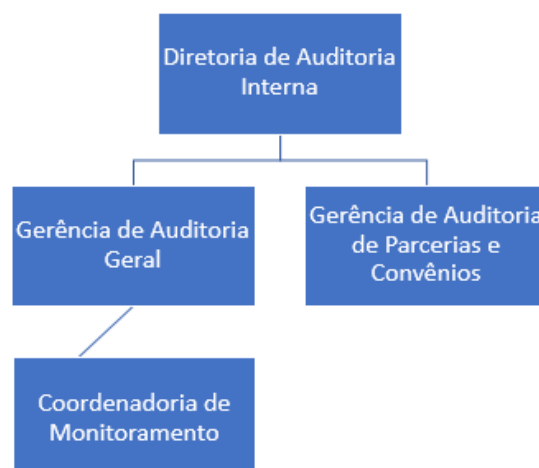
- a) execução de atividade contábil e atividade de cálculo judicial do Município dentro do Órgão Central do Sistema de Controle Interno; e
- b) atividades de gestão (1ª e 2ª linha, conforme Modelo de Três Linhas do IIA) que deveriam estar sob a responsabilidade do dono do processo (órgão ou entidade) e que também estavam inseridas dentro da CGM.

Conseqüentemente, a Diretoria de Auditoria Interna, com reformulação do Regimento Interno da CGM, foi reestruturada. Passou a contar com 06 (seis) servidores efetivos, sendo 3 (três) Auditores Internos, 2 (dois) Técnicos de Controle Interno e 1 (um) Técnico de Gestão Pública. Vejamos a nova estrutura organizacional:

- a) Uma *Diretoria de Auditoria Interna*, ocupada por servidor efetivo da carreira de Auditoria Interna;
 - a.1) Uma *Gerência de Auditoria Geral*, ocupada por servidor efetivo da carreira de Auditoria Interna;
 - a.1.1) Uma *Coordenadoria de Monitoramento*, ocupada por servidor efetivo da carreira de Técnico em Gestão Pública;
 - a.2) Uma *Gerência de Auditoria de Parcerias e Convênios*, ocupada por servidor efetivo da carreira de Técnico em Controladoria Institucional;

Vejamos como ficou o novo organograma da Diretoria de Auditoria Interna:

Figura 02 - Atual Organograma da Diretoria de Auditoria



Fonte: Elaboração Própria

A seguir apresentamos as horas disponíveis para se executar as atividades da Unidade de Auditoria durante o ano de 2023, com o número de servidores que estavam disponíveis no período. Cabe destacar que as atividades do quadro a seguir foram executadas com a antiga estrutura da Diretoria de Auditoria Interna, uma vez que somente em dezembro de 2023 foram implementadas as mudanças estruturais. Também não foi considerada a carga horária relativa ao deslocamento de 3 novos servidores que ingressaram na unidade em dezembro e ficaram em ambientação e treinamento.

Quadro 01 - Horas Disponíveis

HORAS SERVIDOR (HS) DISPONÍVEIS ^[15]	QUANTIDADE (PARA 12 MESES)	AJUSTADO (PARA 11 MESES)
Total de dias úteis em 2023	248	
Dias Líquidos em 2023 ^[16]	230	
Total de horas/ano por posto de trabalho ^[17]	1.124	1.034
Servidor 01	1.124	1.034
Servidor 02	1.124	1.034
Servidor 03 ^[18]	1.124	282
Servidor 04 ^[19]	1.024	658
Total Geral de Horas Disponíveis com 4 servidores alocados na DAUDIT	4.096	3.008

Fonte: Elaboração Própria

Por todo o exposto, apresentamos o *Quadro Demonstrativo da Alocação Efetiva da Força de Trabalho* ^[20] para a vigência do *PAINT 2023 - 1ª Revisão* (a partir de fevereiro de 2023). No quadro estão contempladas as ações de 04 (quatro) servidores efetivos, sendo 03 (três) Auditores Internos e 01 (um) Técnico de Gestão Pública, vejamos:

Quadro 02 - Quadro Demonstrativo da Alocação Efetiva da Força de Trabalho

ATIVIDADE	QUANTIDADE PREVISTA	HORAS SERVIDOR PREVISTA	QUANTIDADE REALIZADA	HORAS SERVIDOR REALIZADA
1. PVPL - Procedimento de Verificação sobre Processos Licitatórios (Fase Interna) ^[21]	20	200h	60	600h
2. PVPM - Procedimento de Verificação de Formação de Preço Máximo ^[22]	7	280h	--	--
3. Auditorias Internas ^[23]	5	1410h	3	900h
4. Parecer Final de Auditoria Interna ^[24]	4	80h	3	60h
5. Monitoramento ^[25]	3	180h	1	60h
6. Revisão da Norma de Auditoria Interna (1.285/2015) ^[26]	1	30h	1	240h
7. Cartilha de Auditoria Interna ^[27]	1	60h	0	20h
8. Manual de Auditoria Interna - Revisão ^[28]	1	60h	0	20h
9. Portaria de prazos ^[29]	1	60h	0	0h
10. Alinhamento e adoção de práticas ao Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade dos serviços de Auditoria ^[30]	3	180h	1	240h
11. Atualização Técnica e Profissional ^[31]	10	280h	32	284h

ATIVIDADE	QUANTIDADE PREVISTA	HORAS SERVIDOR PREVISTA	QUANTIDADE REALIZADA	HORAS SERVIDOR REALIZADA
12. Criação de novo PVPL sobre a Nova Lei de Licitações e Contratos ^[32]	1	60h	1	60h
13. Análise de compatibilidade do PVPM à Nova Lei de Licitações e Contratos ^[33]	1	30h	1	10h
14. Busca de solução tecnológica para as atividades de Auditoria Interna Governamental ^[34]	1	120h	1	30h
15. Atividade Extraordinária - Projeto IA-CM/CONACI ^[35]	0	0h	1	240h
16. Atividade Extraordinária - Observações da Auditoria Interna ^[36]	0	0h	3	240h
17. Atividade Extraordinária - Orientações ^[37]	0	0h	4	120h
18. Atividade Extraordinária - Recomendações ^[38]	0	0h	2	60h
19. Atividade Extraordinária - Denúncias ^[39]	0	0h	3	150h
20. Atividade Extraordinária - Implantação de procedimento para análise dos informes e alertas do ALICE (CGU) ^[40]	0	0h	15	20h
21. Atividade Extraordinária - Demanda Externa - Auditoria TCE-PR sobre a CGM/DAUDIT ^[41]	0	0h	1	60h
TOTAL	59	3.030 horas	133	3.414 horas ^[42]

Fonte: Elaboração Própria

4. POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT 2023

A seguir apresentamos a posição sobre os serviços de Auditoria previstos no [PAINT 2023 - 1ª Revisão](#):

Quadro 03 – Serviços de Auditoria

ATIVIDADE	SITUAÇÃO
1. Serviços de Auditoria Interna - Avaliação	
1.1. Relatório Preliminar de Auditoria Interna - Avaliação	
1.1.1. SME. Merenda Escolar ^[43]	Finalizado
1.1.2. SMOP. Obras Públicas ^[44]	Não realizado
1.1.3. SME. SMC. SMAS. FEL. Transferências Voluntárias ^[45]	Não realizado
1.1.4. AMS. SMGP. Estoque de Medicamentos ^[46]	Não realizado
1.1.5. SMGP/DGBM. Cumprimento da Portaria STN 548/2015. Gestão de Bens Municipais x Registro de bens patrimoniais. ^[47]	Não realizado
1.1.6. SMF. Conciliação entre os saldos dos Sistemas Contábil e Tributário do Município (estoque PAINT 2022) ^[48]	Realizado sem previsão no PAINT 2023
1.1.7. SMOP. Obras de Iluminação Pública Viária (estoque PAINT 2022) ^[49]	Realizado sem previsão no PAINT 2023
1.2. Relatório Final de Auditoria Interna - Avaliação	
1.2.1. SMF. Conciliação entre os saldos dos Sistemas Contábil e Tributário do Município ^[50]	Finalizado
1.2.2. SMOP. Bueiros no Município de Londrina ^[51]	Finalizado

ATIVIDADE	SITUAÇÃO
1.2.3. SMAS. Benefício Londrina Cidadã Programa Municipal de Transferência de Renda ^[52]	Finalizado
1.2.4. SME. Merenda Escolar	Não realizado
1.2.5. SME. SMC. SMAS. FEL. Parcerias 13.019/2014. Pagamentos a servidores.	Não realizado
2. Monitoramento	
2.1. SMRH. Relatório de Auditoria nº 01/2019. Gastos com o Pagamento de Gratificação de Participação em Concursos Públicos: códigos 441 e 471 ^[53]	Finalizado
2.2. Não definido ^[54]	Não realizado
2.1. Não definido ^[55]	Não realizado
3. Capacitação	
3.1. Plano Anual de Capacitação ^[56]	Finalizado
4. Procedimentos de Verificação	
4.1. PVPL - Procedimento de Verificação sobre Processos Licitatórios (Fase Interna)	Finalizado
4.2. PVPM - Procedimento de Verificação de Formação de Preço Médio ^[57]	Finalizado
5. Orientações	
5.1. AMS. Eventual competência/responsabilidade do pregoeiro(a) na verificação do preço máximo aplicável na compra de medicamentos ^[58]	Finalizado
5.2. SME. Ajuste de alíquota de encargos do Simples Nacional ^[59]	Finalizado
5.3. AMS. Folha de Pagamento ^[60]	Finalizado
5.4. SMOP. Pagamento relativo a serviço prestado objeto de denúncia ^[61]	Finalizado
6. Recomendações	
6.1. CAAPSM. Pró-Gestão. Relatório de Controle Interno ^[62]	Finalizado
6.2. SMGP. Informe sobre o novo PVPL incidente sobre a Lei 14.133/21 ^[63]	Finalizado
7. Levantamento de Informações para Órgãos de Controle Interno ou Externo	
7.1. TCE-PR. Demanda CACO nº 272820/23 - Plano Anual de Fiscalização do exercício de 2023 do Tribunal de Contas do Estado do Paraná - Fiscalização - Governança ^[64]	Realizado sem previsão no PAINT 2023
7.2. TCE-PR. Demanda do Tribunal de Contas do Paraná - APA 24856 ^[65]	Realizado sem previsão no PAINT 2023
7.3. TCE-PR. Demanda CACO - TCE/PR nº 280557/23 - ProGov - Visita Técnica TCE/PR ^[66]	Realizado sem previsão no PAINT 2023
7.4. TCE-PR. Demanda CACO - TCE/PR nº 279892/23 - Pesquisa de prioridades para a fiscalização no Paraná - TCE-PR ^[67]	Realizado sem previsão no PAINT 2023
7.5. TCE-PR. Projeto piloto que tem como finalidade testar os formulários de análise de consistência dos dados da avaliação da atuação governamental que compõe a Prestação de Contas Anual do chefe do Poder Executivo ^[68]	Realizado sem previsão no PAINT 2023
7.6. COGEM. Sindicância instaurada pela Portaria nº 142/2023 de 20 de julho de 2023 - COGEM ^[69]	Realizado sem previsão no PAINT 2023
7.7. CONSELHO MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA. Comissão Organizadora - Pré-Conferências e da V Conferência Municipal de Transparência e Controle Social ^[70]	Realizado sem previsão no PAINT 2023
7.8. MPPR. CGM: Informe de Auditoria 13456471. FUNTEL	Realizado sem previsão no PAINT 2023
7.9. PGM. Contencioso - Pedido de Providência 6862 ^[71]	Realizado sem previsão no PAINT 2023
8. Gestão Interna	
8.1. Metas de desempenho 2023 ^[72]	Finalizado
8.2. Revisão do Decreto 1.285/2015 (Regulamento da Auditoria Interna). Elaboração da nova Norma Geral de Auditoria Interna ^[73]	Finalizado
8.3. Elaboração de Regulamento da Atividade de Auditoria Interna ^[74]	Finalizado
8.4. Regulamento do PVPL . Análise de compatibilidade do PVPM à Nova Lei de Licitações e Contratos ^[75]	Finalizado
8.5. Portaria CGM-GAB nº 12/2023. Regulamenta a Designação de Servidores a comporem a Comissão de Relatório Final de Auditoria Interna ^[76]	Finalizado
8.6. Regulamento do novo processo do PVPL no Sistema SEI ^[77]	Finalizado
8.7. Regulamento do PAINT e RAIINT ^[78]	Finalizado
8.8. Solicitação à alta administração de encaminhamento das áreas/temas considerados prioritários a serem abordados pela atividade de Auditoria Interna ^[79]	Finalizado

ATIVIDADE	SITUAÇÃO
9. Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna	
9.1. Publicação do Decreto Municipal nº 407/2023 , que regulamenta a Atividade de Auditoria Interna ^[80]	Finalizado
9.2. Publicação da Portaria Interna CGM-GAB 09/2023 , que regulamenta o Procedimento de Auditoria Interna ^[81]	Finalizado
9.3. Mapeamento e definição de formulários padronizados, relativos ao Procedimento de Auditoria Interna do tipo Avaliação, no Sistema SEI ^[82]	Finalizado
9.4. Utilização da ferramenta ALICE , da CGU, que é uma ferramenta desenvolvida pela CGU que analisa diariamente, de forma automatizada, os processos de compras e contratações públicas	Realizado sem previsão no PAINT 2023
9.5. Publicação da Portaria Interna CGM-GAB 11/2023 , que regulamenta o Procedimento de Verificação dos Processo Licitatórios - Fase Interna (PVPL) ^[83]	Finalizado
9.6. Mapeamento e definição de formulários padronizados, relativos ao Procedimento de Verificação dos Processo Licitatórios - Fase Interna (PVPL), Sistema SEI ^[84]	Finalizado
9.7. Publicação da Portaria Interna CGM-GAB 18/2023 , que regulamenta a metodologia para elabora do Plano Anual de Auditoria Interna Baseada nas Prioridades da Gestão (PAINT) e a forma de publicação do Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT) ^[85]	Finalizado
9.8. Realização de diversas capacitações relacionadas aos temas governança, gestão de riscos, planejamento anual de auditoria baseada nas prioridades da gestão, planejamento individual de auditoria baseada em riscos, etc	Finalizado
9.9. Previsão de serviços de Auditoria Interna do tipo <i>Consultoria</i> no Decreto Municipal nº 407/2023 , que regulamenta a Atividade de Auditoria Interna, e na Portaria Interna CGM-GAB 09/2023 , que regulamenta o Procedimento de Auditoria Interna	Finalizado
9.10. Participação de validação pela Controladoria-Geral do Estado de Goiás de autoavaliação no grau de capacidade de nível 2 do Modelo IA-CM da Controladoria-Geral do Município de Londrina ^[86]	Não concluído
9.11. Busca de Solução Tecnológica para as atividades de Auditoria Interna Governamental ^[87]	Não concluído
9.12. Cartilha de Auditoria Interna ^[88]	Não concluído
9.13. Manual de Auditoria Interna - Revisão ^[89]	Não concluído
9.14. Portaria de prazos ^[90]	Não concluído
10. Atividades destinadas à avaliação da execução do PAINT do exercício em curso	
10.1. Execução de avaliação do PAINT 2023	Finalizado
11. Reserva técnica, para atendimento das demandas extraordinárias	
11.1. Serviços de Auditoria Interna - Apuração	
11.1.1. Não houve abertura de Auditoria do tipo Apuração em 2023.	Finalizado
11.2. Observações da Auditoria Interna	
11.2.1. CMTU. Testes de Controle ^[91]	Realizado sem previsão no PAINT
11.2.2. CMTU. Testes de Controle ^[92]	Realizado sem previsão no PAINT
11.2.3. SMF. Inconsistências no processo de prestação de contas de Adiantamentos e Diárias ^[93]	Realizado sem previsão no PAINT
11.2.4. SMF. Nova PCA - Questionários - Plano de Ações ^[94]	Realizado sem previsão no PAINT
11.2.5. SMF. Nova PCA - Questionários - Plano de Ações ^[95]	Realizado sem previsão no PAINT
11.3. Denúncias recebidas via Ouvidoria	
11.3.1. Denúncia 100/2023. CMTU. Coleta Seletiva. Lerroville. ^[96]	Realizado sem previsão no PAINT
11.3.2. Denúncia 111/2023. SME. Transporte Escolar. ^[97]	Realizado sem previsão no PAINT
11.3.3. Denúncia 132/2023. SMOP. Denúncia de irregularidade em certidão do CREA-PR. ^[98]	Realizado sem previsão no PAINT
11.4. Implantação de procedimento para análise dos informes do ALICE (CGU)	Realizado sem previsão no PAINT
12. Atividades de elaboração de RAINTE do ano anterior	
12.1. Relatório de Atividades da Diretoria de Auditoria Institucional - 2022	Finalizado

Fonte: Elaboração Própria

5. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

A seguir citamos fatos relevantes que impactaram na realização das atividades previstas no PAINT 2023:

1. Nomeação de novo titular da Controladoria-Geral do Município em 31/12/2022;
2. Necessidade de atualização e/ou criação de normativos internos e procedimentos que mencionam a atuação da Diretoria de Auditoria Interna;
3. Elaboração de novo procedimento de Auditoria Interna;
4. Necessidade de apoio de servidores lotados na Auditoria Interna para estruturação de atividades ligadas à Transparência;
5. Licenças;
6. Reduzido quadro de servidores Auditores Internos;
7. Atividades extraordinárias (denúncias, auditoria do TCE-PR sobre a atividade de auditoria interna da CGM);
8. Projeto de Lei pelo Chefe do Executivo, com objetivo de reforma administrativa, que reestruturou a CGM; e
9. Necessidade de ambientação de novos servidores sobre as atividades de Auditoria Interna a serem executadas.

6. QUADRO DEMONSTRATIVO DO VALOR DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E DO QUANTITATIVO DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS AUFERIDOS EM DECORRÊNCIA DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO, CONFORME NORMATIVOS PRÓPRIOS

A unidade de Auditoria Interna está elaborando metodologia de contabilizar e demonstrar os benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da Atividade de Auditoria Interna.

O primeiro passo, está sendo levantar o tipo de serviço prestado e o valor envolvido, caso possa ser mensurado. Apresentamos 06 (seis) quadros, a seguir, indicando cada trabalho executado.

QUADRO 04 - Resumo das Ações da Diretoria de Auditoria Interna da CGM

AÇÃO DA AUDITORIA INTERNA	VALOR ENVOLVIDO
Relatório Preliminar de Auditoria Interna	R\$ 127.712.322,16 ^[99]
Relatório Final de Auditoria Interna	R\$ 108.491.102,04 ^[100]
Monitoramento	R\$ 2.905.093,46
PVPL	R\$ 159.402.676,68
ALICE	R\$ 20.863.062,87
TOTAL	R\$ 419.374.257,21

Fonte: Elaboração Própria

QUADRO 05- Relatório Preliminar de Auditoria Interna

RELATÓRIO PRELIMINAR DE AUDITORIA INTERNA	VALOR ENVOLVIDO
1) SME. Merenda Escolar	R\$ 32.183.852,90
2) SMF. Conciliação entre os saldos dos Sistemas Contábil e Tributário do Município (estoque PAINT 2022)	R\$ 95.208.558,62
3) SMOP. Obras de Iluminação Pública Viária (estoque PAINT 2022)	R\$ 319.910,64
TOTAL	R\$ 127.712.322,16

Fonte: Elaboração Própria

QUADRO 06 - Relatório Final de Auditoria Interna

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA INTERNA		VALOR ENVOLVIDO
1) SMF. Conciliação entre os saldos dos Sistemas Contábil e Tributário do Município		R\$ 95.208.558,62
2) SMOP. Bueiros no Município de Londrina		R\$ 3.520.843,42
3) SMAS. Benefício Londrina Cidadã Programa Municipal de Transferência de Renda		R\$ 9.761.700,00
TOTAL		R\$ 108.491.102,04

Fonte: Elaboração Própria

QUADRO 07 - Monitoramentos

MONITORAMENTO	VALOR ENVOLVIDO
1) SMRH. Relatório de Auditoria nº 01/2019. Gastos com o Pagamento de Gratificação de Participação em Concursos Públicos: códigos 441 e 471	R\$ 2.905.093,46
TOTAL	R\$ 2.905.093,46

Fonte: Elaboração Própria

QUADRO 08 - Procedimentos de Verificação sobre Procedimentos Licitatórios (PVPL)

ITEM	Nº SEI	RESUMO DO OBJETO	VALOR	HOUVE APONTAMENTOS DA AUDITORIA?	UNIDADE AUDITADA APRESENTOU MANIFESTAÇÃO?	RESULTADO FINAL DA ANÁLISE
1	10429117	Locação de ônibus para o transporte de atletas para a disputa dos JAP'S - Jogos Abertos do Paraná - Fase Regional na cidade de Florestópolis - PR	R\$ 26.280,00	Não	Não necessitou	Atende
2	10438310	Aquisição imediata de Placas de Identificação para Lóculos Verticais.	R\$ 10.890,00	Não	Não necessitou	Atende
3	10440949	Fornecimento de flores naturais, coroas de flores naturais e ornamentação plantada.	R\$ 1.278.070,00	Não	Não necessitou	Atende
4	10450278	Registro de Preços para eventual aquisição de dietas nutricionais e fórmulas infantis para atendimentos as demandas judiciais do Município.	R\$ 761.378,65	Emitida recomendação	Não necessitou	Atende

ITEM	Nº SEI	RESUMO DO OBJETO	VALOR	HOUVE APONTAMENTOS DA AUDITORIA?	UNIDADE AUDITADA APRESENTOU MANIFESTAÇÃO?	RESULTADO FINAL DA ANÁLISE
5	10452642	Aquisição de protetor plumbífero de tireoide (adulto e infantil) e avental plumbífero.	R\$ 11.000,49	Emitida recomendação	Não necessitou	Atende
6	10490116	Aquisição de carga de extintores.	R\$ 12.680,70	Sim	Sim (10641949)	Atende (10660142)
7	10502779	Aquisição de Kimono Infantil de Judô	R\$ 40.907,25	Sim	Sim (10642155)	Atende (10660445)
8	10503476	Aquisição de solução de cloreto de sódio	R\$ 629.860,00	Sim	Não necessitou	Atende
9	10506263	Aquisição de impressos para Trilha da Cidadania.	R\$ 93.530,00	Sim	Sim (10642232)	Atende (10660430)
10	10512598	Aquisição de alvos e adesivos obréias para o treinamento prático de armamento e tiro da Guarda Municipal de Londrina.	R\$ 18.482,00	Sim	Sim (10642287)	Atende (10659317)
11	10514179	Registro de Preço para eventual aquisição de urnas funerárias, zinco para revestimento de urnas funerárias e caixa ossuária.	R\$ 5.263.228,81	Não	Não necessitou	Atende
12	10515602	Aquisição imediata de uniformes	R\$ 54.833,05	Emitida recomendação	Sim (10642391)	Atende (10660467)
13	10516268	Registro de Preços para eventual aquisição de material médico hospitalar.	R\$ 944.604,91	Sim	Sim (10642445)	Atende (10660503)
14	10523960	Registro de Preços para a eventual aquisição de Materiais de OSTOMIA	R\$ 162.254,00	Não	Não necessitou	Atende
15	10536738	Aquisição de Uniformes para a Guarda Municipal de Londrina	R\$ 711.341,10	Não	Não necessitou	Atende
16	10539179	Registro de Preços para aquisição de medicamentos	R\$ 8.056.092,48	Sim	Sim (10747222)	Atende (10756752)

ITEM	Nº SEI	RESUMO DO OBJETO	VALOR	HOUE APONTAMENTOS DA AUDITORIA?	UNIDADE AUDITADA APRESENTOU MANIFESTAÇÃO?	RESULTADO FINAL DA ANÁLISE
17	10545251	Aquisição de equipamentos médico hospitalares (Seladora a pedal)	R\$ 42.527,98	Não	Não necessitou	Atende
18	10547387	Aquisição Imediata de Eletrodomésticos	R\$ 1.220.718,36	Não	Não necessitou	Atende
19	10556187	Aquisição de fraldas descartáveis.	R\$ 13.855,80	Não	Não necessitou	Atende
20	10556726	Registro de Preços para Eventual Aquisição de Uniformes Profissional e de Eventos.	R\$ 170.517,74	Não	Não necessitou	Atende
21	10557306	Registro de Preços - Locação de Equipamentos para Sonorização, Iluminação, Palcos e Equipamentos de Eventos	R\$ 5.984.598,54	Sim	Sim (10733232)	Atende (10762149)
22	10560592	Registro de Preços para eventual eventual locação de estrutura e equipamentos para Eventos realizados pelo Município de Londrina.	R\$ 303.220,00	Sim	Sim (10733276)	Atende (10762095)
23	10594103	Contratação de projetos e serviços de engenharia, modelados em BIM, para reforma e ampliação do CMEI Malvina Poppi Pedrialli.	R\$ 220.360,00	Não	Não necessitou	Atende
24	10606729	Aquisição de cubos de papelão personalizados.	R\$ 3.660,00	Não	Não necessitou	Atende
25	10607481	Registro de preços para aquisição de ASFALTO TIPO CAP-50/70	R\$ 22.482.200,00	Sim	Sim (10740092)	Atende (10756867)

ITEM	Nº SEI	RESUMO DO OBJETO	VALOR	HOUVE APONTAMENTOS DA AUDITORIA?	UNIDADE AUDITADA APRESENTOU MANIFESTAÇÃO?	RESULTADO FINAL DA ANÁLISE
26	10608439	Registro de Preços para a eventual aquisição de medicamentos para atendimento a mandados judiciais	R\$ 198.068,41	Não	Não necessitou	Atende
27	10615552	Registro de Preços para aquisição de medicamentos	R\$ 3.303.121,68	Sim	Sim (10747240)	Atende (10761928)
28	10644257	Registro de Preço para fornecimento de emulsão asfáltica do tipo RR-1C	R\$ 503.238,15	Sim	Sim (10747212)	Atende (10762003)
29	10671910	Registro de Preço para eventual aquisição de de Copos descartáveis.	R\$ 547.671,52	Sim	Sim (10747197)	Atende (10762065)
30	10673923	Registro de preços de Insumos para Laboratório	R\$ 157.156,78	Não	Não necessitou	Atende
31	10715137	Registro de Preços para aquisição de equipos de bomba de infusão com comodato de bombas	R\$ 138.847,80	Não	Não necessitou	Atende
32	10720120	Registro de preços para aquisição de Concreto Asfáltico Usinado a quente e/ou frio - 25 kg.	R\$ 114.720,00	Sim	Sim (11155855)	Atende (11157696)
33	10750670	Aquisição imediata de bandagem para imobilização de pacientes atendidos pelas unidades de pronto atendimento adulto, infantil e SAMU.	R\$ 19.096,00	Não	Não necessitou	Atende
34	10762355	Aquisição de coturnos para a Guarda Municipal.	R\$ 238.212,00	Não	Não necessitou	Atende

ITEM	Nº SEI	RESUMO DO OBJETO	VALOR	HOUVE APONTAMENTOS DA AUDITORIA?	UNIDADE AUDITADA APRESENTOU MANIFESTAÇÃO?	RESULTADO FINAL DA ANÁLISE
35	10876520	Registro de Preços para prestação de serviços de limpeza do sistema de drenagem pluvial interno nos imóveis da Prefeitura de Londrina na área urbana e rural.	R\$ 6.289.615,73	Não	Não necessitou	Atende
36	10877044	Registro de Preços para eventual prestação de serviços de fornecimento, transporte e aplicação de capa asfáltica, pintura de ligação com emulsão asfáltica RR-1C e adequação de tampa de poços de visitas.	R\$ 51.061.152,64	Não	Não necessitou	Atende
37	10887997	Registro de Preços para a eventual aquisição de Gêneros Alimentícios, com logística de entrega ponto a ponto.	R\$ 7.552.758,53	Não	Não necessitou	Atende
38	10890367	Registro de preços para eventual fornecimento de fórmula infantil.	R\$ 25.920,00	Sim	Sim (11229629)	Atende (11231956)
39	10899675	Registro de Preços para a eventual aquisição de Gêneros Alimentícios - CARNES E EMBUTIDOS, com logística de entrega ponto a ponto.	R\$ 11.007.844,22	Sim	Sim (11173533)	Atende (11189522)
40	10917933	Registro de preços para eventual aquisição de materiais funerários para preparação de corpos.	R\$ 371.450,18	Não	Não necessitou	Atende

ITEM	Nº SEI	RESUMO DO OBJETO	VALOR	HOUVE APONTAMENTOS DA AUDITORIA?	UNIDADE AUDITADA APRESENTOU MANIFESTAÇÃO?	RESULTADO FINAL DA ANÁLISE
41	10921523	Aquisição imediata de tintas e correlatos	R\$ 1.756.551,21	Sim	Sim (11173714)	Atende (11189358)
42	10938769	Aquisição de coturnos para a Guarda Municipal.	R\$ 238.212,00	Sim	Sim (11232049)	Atende Parcialmente (11237961)
43	10952170	Registro de Preços para eventual aquisição de material de limpeza e higiene pessoal	R\$ 341.411,31	Não	Não necessitou	Atende
44	11175495	Contratação de empresa especializada para a confecção de Uniformes Escolares aos alunos das Escolas da Rede Municipal de Londrina.	R\$ 411.411,50	Não	Não necessitou	Atende
45	11195986	Serviços de laboratório para confecção de prótese dentária para o Centro de Especialidades Odontológicas - CEO, da Autarquia Municipal de Saúde de Londrina - PR	R\$ 246.230,02	Não	Não necessitou	Atende
46	11196868	Contratação de serviços terceirizados de Inspeção Escolar, com dedicação exclusiva de mão de obra e fornecimento de uniformes	R\$ 12.201.649,68	Não	Não necessitou	Atende
47	11200980	Contratação de empresa especializada para a prestação de serviços de limpeza e higienização para os diversos locais de competições, sem o fornecimento de materiais e equipamentos para atender os Jogos Oficiais do Paraná - JOJUP'S-2023.	R\$ 38.900,29	Não	Não necessitou	Atende

ITEM	Nº SEI	RESUMO DO OBJETO	VALOR	HOUVE APONTAMENTOS DA AUDITORIA?	UNIDADE AUDITADA APRESENTOU MANIFESTAÇÃO?	RESULTADO FINAL DA ANÁLISE
48	11210236	Registro de Preços de coffee break	R\$ 1.247.331,66	Não	Não necessitou	Atende
49	11212155	Aquisição de gabinete para armazenamento, transporte e recarga de Tablets e Notebooks.	R\$ 1.006.821,42	Não	Não necessitou	Atende
50	11213394	Registro de Preços para eventual prestação de serviços de hospedagem, incluído café da manhã na cidade de Londrina/PR.	R\$ 80.809,74	Não	Não necessitou	Atende
51	11219795	Registro de Preços para aquisição de Materiais Hospitalares.	R\$ 569.491,05	Sim	Sim (11374334)	Atende (13966409)
52	11222616	Registro de Preços para eventual aquisição de ração para o Canil da Guarda Municipal	R\$ 49.507,50	Não	Não necessitou	Atende
53	11231228	Registro de Preços para eventual fornecimento de medicamentos constantes na REMUME	R\$ 1.190.396,43	Não	Não necessitou	Atende
54	11232344	Registro de Preços para eventual aquisição de material de ostomia	R\$ 2.918.548,12	Não	Não necessitou	Atende
55	11243479	Aquisição de pneus e correlatos.	R\$ 2.906.679,52	Não	Não necessitou	Atende
56	11250912	Registro de Preços para a eventual aquisição de informativos.	R\$ 27.700,00	Não	Não necessitou	Atende
57	11252497	Registro de Preços para eventual fornecimento de reagentes NS1 e sorologia de dengue com comodato de equipamentos.	R\$ 14.800,00	Não	Não necessitou	Atende

ITEM	Nº SEI	RESUMO DO OBJETO	VALOR	HOUVE APONTAMENTOS DA AUDITORIA?	UNIDADE AUDITADA APRESENTOU MANIFESTAÇÃO?	RESULTADO FINAL DA ANÁLISE
58	11254422	Aquisição de máquinas, equipamentos e camas hospitalares.	R\$ 884.924,51	Sim	Sim (11359749)	Atende (11412124)
59	10749843	Registro de Preços para eventual aquisição de grama esmeralda.	R\$ 225.335,22	Não	Não necessitou	Atende

Quantidade de Processos Licitatórios Analisados por meio de PVPL: 59
Valor total dos Processos Licitatórios Analisados por meio de PVPL: R\$ 159.402.676,68 (cento e cinquenta e nove milhões, quatrocentos e dois mil seiscentos e setenta e seis reais e sessenta e oito centavos)
Quantidade de Processos Licitatórios nos quais houve apontamentos da Auditoria Interna: 20
Valor total dos Processos Licitatórios nos quais houve apontamentos da Auditoria Interna: R\$ 57.517.870,22 (cinquenta e sete milhões, quinhentos e dezessete mil oitocentos e setenta reais e vinte e dois centavos)
Quantidade de Processos Licitatórios Pendentes de solução em 31/12/2023: 01
Valor total de Processos Licitatórios Pendentes de solução em 31/12/2023: R\$ 238.212,00 (duzentos e trinta e oito mil duzentos e doze reais)

Fonte: Elaboração Própria

QUADRO 09 - Informes e Alertas do ALICE da CGU

EDITAL DE LICITAÇÃO	OBJETO	VALOR
Pregão nº 233/2023 - 12/12/23	Pregão Eletrônico - Contratação de Empresa Especializada para Prestação de Serviço de Seguro Veicular.	R\$ 109.396,49
Concorrência nº 61/2023 - 19/12/23	Execução de obras de revitalização do Canteiro Central da avenida Curitiba, com a execução de passeio acessível, passeios internos, mobiliário urbano, paisagismo, reforma das quadras poliesportivas e de um campo de	R\$ 851.030,19
Pregão nº 231/2023 - 20/12/23	Pregão Eletrônico - Registro de Preços para Eventual Aquisição de Brinquedos e Jogos Educativos/Pedagógicos.	R\$ 7.395.790,89
Pregão nº 235/2023 - 21/12/23	Pregão Eletrônico - Aquisição de materiais de testes de uso exclusivo de psicólogos.	R\$ 445.591,92
Pregão nº 238/2023 - 21/12/23	Pregão Eletrônico - Prestação de serviços de divulgação dos atos oficiais por meio de jornal digital e jornal impresso de grande circulação	R\$ 158.547,00
Pregão nº 241/2023 - 22/12/23	Pregão Eletrônico - Aquisição de materiais escolares, livros, tecidos e espelho com moldura plástica, com entrega programada, para atender o ensino sobre a Diversidade.	R\$ 2.685.858,77
Pregão nº 237/2023 - 22/12/23	Pregão Eletrônico - Registro de Preços para eventual aquisição de café torrado e moído embalado à vácuo.	R\$ 276.666,07
Pregão nº 234/2023 - 26/12/23	Pregão Eletrônico - Registro de Preço para eventual prestação de serviços de transporte e Aplicação de Concreto Betuminoso e Usinado a Quente - C.B.U.Q., com limpeza e pintura de ligação com emulsão asfáltica RR-1C.	R\$ 4.989.045,61
Pregão nº 240/2023 - 26/12/23	Pregão Eletrônico - Fornecimento de alimentação de forma contínua, no ramo de cozinha industrial, com preparo, armazenamento, distribuição, logística, fornecimento de utensílios, fornecimento de gêneros	R\$ 2.744.126,25
Pregão nº 245/2023 - 28/12/23	Pregão Eletrônico - Registro de preços para eventual aquisição de reagentes NS1 e sorologia de dengue com comodato de equipamentos	R\$ 370.000,00
Pregão nº 243/2023 - 28/12/23	Pregão Eletrônico - Contratação de serviços para adaptação de veículo L-200 em viatura ostensiva	R\$ 85.725,00
Pregão nº 246/2023 - 29/12/23	Pregão Eletrônico - Aquisição de cama, mesa e banho	R\$ 436.376,84
Pregão nº 244/2023 - 29/12/23	Pregão Eletrônico - Registro de Preços para eventual aquisição de materiais médico-hospitalares.	R\$ 149.934,25
Pregão nº 242/2023 - 29/12/23	Pregão Eletrônico - Registro de preços de materiais médico-hospitalares.	R\$ 139.201,27
Pregão nº 249/2023 - 29/12/23	Pregão Eletrônico - Registro de Preços para eventual aquisição de insumos de laboratório	R\$ 25.772,32

EDITAL DE LICITAÇÃO	OBJETO	VALOR
TOTAL		R\$ 20.863.062,87
Quantidade de Processos Licitatórios Analisados por meio do ALICE/CGU: 15 Valor total dos Processos Licitatórios Analisados por meio do ALICE/CGU: R\$ 20.863.062,87 (vinte milhões, oitocentos e sessenta e três mil sessenta e dois reais e oitenta e sete centavos) Quantidade de Processos Licitatórios nos quais houve apontamentos do ALICE/CGU para a Auditoria Interna: 0 Valor total dos Processos Licitatórios nos quais houve apontamentos do ALICE/CGU para a Auditoria Interna: R\$ 0,00 Quantidade de Processos Licitatórios Pendentes de solução em 31/12/2023: 00 Valor total de Processos Licitatórios Pendentes de solução em 31/12/2023: R\$ 0,00		

Fonte: Elaboração Própria

7. **INFORME SOBRE OS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ.**

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) está em estudo para sua normatização e implantação.

Um PGMQ da Atividade de Auditoria Interna deve ter como objetivo avaliar a qualidade, produzir informações gerenciais e promover ações que visem à melhoria contínua dos processos de trabalho e dos produtos decorrentes dos trabalhos de auditoria.

No ano de 2023 houve avanços significativos nos trabalhos da unidade Auditoria Interna da CGM, ligados a novos normativos, fluxos e capacitações.

Destacam-se dentre as iniciativas implantadas e executadas em 2023:

- 1) Publicação do Decreto Municipal nº 407/2023, que regulamenta a Atividade de Auditoria Interna;
- 2) Publicação da Portaria Interna CGM-GAB 09/2023, que regulamenta o Procedimento de Auditoria Interna;
- 3) Mapeamento e definição de formulários padronizados, relativos ao Procedimento de Auditoria Interna do tipo Avaliação, no Sistema SEI;
- 4) Utilização da ferramenta ALICE, da CGU, que é uma ferramenta desenvolvida pela CGU que analisa diariamente, de forma automatizada, os processos de compras e contratações públicas;
- 5) Publicação da Portaria Interna CGM-GAB 11/2023, que regulamenta o Procedimento de Verificação dos Processo Licitatórios - Fase Interna (PVPL);
- 6) Mapeamento e definição de formulários padronizados, relativos ao Procedimento de Verificação dos Processo Licitatórios - Fase Interna (PVPL), Sistema SEI;
- 7) Publicação da Portaria Interna CGM-GAB 18/2023, que regulamenta a metodologia para elabora do Plano Anual de Auditoria Interna Baseada nas Prioridades da Gestão (PAINT) e a forma de publicação do Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT);
- 8) Realização de diversas capacitações relacionadas aos temas governança, gestão de riscos, planejamento anual de auditoria baseada nas prioridades da gestão, planejamento individual de auditoria baseada em riscos, etc;
- 9) Previsão no Decreto Municipal nº 407/2023, que regulamenta a Atividade de Auditoria Interna, da prestação de serviços do tipo Consultoria, que será regulamentado por portaria;
- 10) Participação de validação pela Controladoria-Geral do Estado de Goiás de autoavaliação no grau de capacidade de nível 2 do Modelo IA-CM da Controladoria-Geral do Município de Londrina.

Gleice Alves

Coordenadora de Monitoramento

Ivan Cesar Marconi
Gerente de Auditoria Geral

Daniele Yenes Galão
Gerente de Auditoria de Parcerias e Convênios

Fabio Cordeiro
Diretor de Auditoria Interna

Beatriz de Oliveira Teixeira
Controladora-Geral do Município de Londrina

[1] Vide [PAINT 2023](#).

[2] Vide *Relatório Preliminar de Fiscalização nº 28/2023* do TCE-PR em SEI 13736212.

[3] Vide: Normas Internacionais. IIA BRasil, 2024. Disponível em: < <https://iiabrasil.org.br/ippf/normas-internacionais> >. Acesso em 05, setembro de 2024.

[4] Vide: Novo Modelo de Três Linhas do IIA 2020. IIA Brasil, 2020. Disponível em: < <https://iiabrasil.org.br/noticia/novo-modelo-das-tres-linhas-do-ia-2020> >. Acesso em 06, setembro de 2024.

[5] Vide parágrafo único, do art. 5º, do Decreto Municipal nº 407/2023. Ver também o art. 18 e incisos do referido normativo, que objetivou elucidar alguns impedimentos da equipe de auditoria interna, pois são atividades da 1ª e 2ª linha do Modelo de Três Linhas do IIA.

[6] Vide Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal - MOT CGU. "*Avaliação: atividade de auditoria interna governamental que consiste no exame objetivo da evidência, com o propósito de fornecer ao órgão ou entidade da Administração Pública [...] uma avaliação tecnicamente autônoma e objetiva sobre o escopo da auditoria*".

[7] Vide Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal - MOT CGU. "*Consultoria: atividade de auditoria interna governamental que consiste em assessoramento, aconselhamento e serviços relacionados, prestados em decorrência de solicitação específica do órgão ou entidade da Administração Pública [...], cuja natureza e escopo são acordados previamente e que se destinam a adicionar valor e a aperfeiçoar os processos de governança, de gerenciamento de riscos e a implementação de controles internos na organização, sem que o auditor interno governamental assumam qualquer responsabilidade que seja da administração da Unidade Auditada.*" A CGM ainda não oferece esse tipo de serviço

[8] Vide Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal - MOT CGU. "*Apuração: compreende a realização de trabalhos destinados à averiguação de atos ou fatos inquinados como ilegais ou irregulares na utilização de recursos públicos [...], que podem decorrer de fraude ou erro.*"

[9] O Novo Procedimento de Auditoria Interna foi regulamentado pela [Portaria Interna CGM-GAB nº 09/2023](#).

[10] Vide Art. 4º, I, do [Decreto Municipal nº 407/2023](#).

[11] Vide 19.003.159181/2023-82

[12] Vide [Decreto Municipal nº 800/2021](#), que estabelece o procedimento para a nomeação do Controlador-Geral do Município e dá outras providências.

[13] Vide [Portaria CGM-GAB Nº 10, de 12 de maio de 2023](#).

[14] Vide determinação do TCE-PR contida no Relatório Preliminar de Fiscalização nº 28/2023 do TCE-PR em SEI 13736212, p. 49-50, : "[...] 173. Para tratar o problema identificado na seção "Condição e evidências", esta equipe de fiscalização entende que os gestores devem implementar as seguintes providências (futuras propostas de determinações a serem sugeridas por esta equipe): [1] Em três meses, relotar os servidores que realizam atividades de contabilidade em setor adequado, diverso da UCCI, nos termos da legislação municipal, e abster-se de atribuir a esses servidores, mesmo após a relotação, atividades da alçada da UCCI"

[15] A partir de maio de 2023 um servidor da DAUDIT foi deslocado para apoiar as atividades da Diretoria de Transparência. De julho até dezembro de 2023 um dos servidores entrou licença médica. De abril até outubro houve o deslocamento de um outro servidor para apoiar as atividades da DAUDIT. Portanto, houve um prejuízo de aproximadamente

[16] São desconsiderados os Feriados; Pontos Facultativos; Férias; Afastamentos Médicos. Observar o valor de 94 horas líquidas por mês por servidor.

[17] Foi observada a metodologia do SEBRAE, na qual são descontados o tempo de refeição/descanso e na sequência aplica-se o fator de 85% relativo a capacidade produtiva.

[18] De Fevereiro até abril de 2023 trabalhou na DAUDIT. De Maio a Julho trabalhou deu apoio na Diretoria de Transparência. A Partir de Julho até dezembro entrou em licença médica.

[19] Servidor trabalhou na DAUDIT de abril até outubro de 2023.

[20] Esse quadro contempla a carga horária para 11 meses, uma vez que o PAINT foi republicado em Fev/2023, o que restaria 3.091 horas, relativas a 11 meses de trabalho.

[21] ITEM 1. PAINT 2023. Considerando que a Lei 14.133/21 ser de aplicação recente, foram aplicados muitos testes com menos itens verificáveis, para que a equipe pudesse melhor compreender o novo processo licitatório e pudessem ser abarcados o maior número de secretarias em nossas verificações.

[22] ITEM 2. PAINT 2023. A execução do PVPM foi descontinuada, pois incidia sobre as Licitações regidas pela Lei 8.666/93 e decretos municipais relacionados. Com a vigência da Lei 14.133/21 e publicação do [Decreto Municipal 1.462/22](#), o PVPM foi incorporado ao novo PVPL incidente sobre as licitações da Lei 14.133/21.

[23] ITEM 3, 4, 5, 6 E 7. PAINT 2023. Foram entregues os seguintes *Relatórios Preliminares de Auditoria Interna* (anteriormente chamados de "Relatório de Auditoria", conforme Dec. Mun. 1.285/15): 1) 19.003.182757/2022-24; 2) 19.003.186420/2022-96; 3) 19.003.084968/2023-83

[24] ITEM 8. PAINT 2023. Foram entregues os seguintes *Relatórios Finais de Auditoria Interna* (anteriormente chamados de "Parecer Final de Relatório de Auditoria", conforme Dec. Mun. 1.285/15): 1) 19.003.017489/2022-71; 2) 19.003.089115/2022-57; 3) 19.003.182757/2022-24.

[25] ITEM 9. PAINT 2023. O Monitoramento das recomendações contidas nos "Relatórios de Auditoria", antes do [Decreto Municipal nº 407/2023](#), não possuía procedimento formal estabelecido e normatizado. Na prática se monitoravam as recomendações contidas no "Relatório de Auditoria" por uma Comissão de Auditoria que seria responsável pela emissão do "Parecer Final de Auditoria". Alguns temas relevantes, eram retomados, como se deu com o seguinte processo: 1) 19.009.087664/2024-07.

[26] ITEM 10. PAINT 2023. Resultou na publicação do [Decreto Municipal nº 407/2023](#), que é a atual Norma Geral da Atividade de Auditoria Interna do Poder Executivo Municipal.

[27] ITEM 11. PAINT 2023. Esse trabalho foi iniciado, mas devido às atividades extraordinárias, não foi finalizado.

[28] ITEM 12. PAINT 2023. Esse trabalho foi iniciado, mas devido às atividades extraordinárias, não foi finalizado.

[29] ITEM 13. PAINT 2023. Esse trabalho foi suspenso, devido às atividades extraordinárias.

[30] ITEM 14. PAINT 2023. Após a edição da *Norma Geral de Auditoria Interna* ([Dec. nº 407/2023](#)), foram executadas as seguintes ações com objetivo de implementar um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade dos Serviços de Auditoria: a) edição da [Portaria Interna CGM-GAB nº 09/2023](#), que regulamenta o "Procedimento de Auditoria Interna", b) criação do tipo processual SEI "*CGM: Procedimento de Auditoria Interna - Avaliação*", com a criação de base de conhecimento do referido processo, do mapeamento do fluxo processual e formulários padronizados ([Vide Modelos de Documentos](#)); c) a edição da [Portaria CGM-GAB nº 18, de 13 de dezembro de 2023](#), que dispõe sobre o *Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT)* e o *Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)*; d) criação do tipo processual SEI "*CGM: PAINT / RAINTE - Planejamento e Relatório Anual de Auditoria Interna*", com a criação de base de conhecimento do referido processo, do mapeamento do fluxo processual e formulários padronizados; e) por fim, foi implementado um check list de revisão dos trabalhos de Auditoria, inserido na base de conhecimento sei com o seguinte nome "*CGM: Checklist - Relatório de Auditoria Interna*", que objetiva indicar os requisitos mínimos de qualidade em procedimentos de auditoria interna.

[31] ITEM 15. PAINT 2023.

[32] ITEM 16. PAINT 2023. Edição da [Portaria CGM-GAB nº 11 de 17/05/2023](#), que dispõe sobre o Procedimento de Verificação, da Unidade Auditoria Interna, previsto no Art. 23, do [Decreto Municipal nº 407/2023](#), com o objetivo de avaliar o cumprimento das formalidades legais da fase interna de Processos Licitatórios. Foi elaborado também o tipo processual SEI "*CGM: PVPL NLL*", com a criação de base de conhecimento do referido processo, do mapeamento do fluxo processual e de formulários padronizados.

[33] ITEM 17. PAINT 2023. A execução do PVPM foi interrompida, pois incidia sobre as Licitações regidas pela Lei 8.666/93 e decretos municipais relacionados. Com a vigência da Lei 14.133/21 e publicação do [Decreto Municipal 1.462/22](#), o PVPM foi incorporado ao novo PVPL incidente sobre as licitações da Lei 14.133/21.

[34] ITEM 18. PAINT 2023.

[35] Por meio do Ofício 021/2023PRES/CONACI (SEI 13925166), a CGM foi convidada para participar do *Projeto de Realização da Auto Avaliação do IA-CM com Validação Externa no âmbito dos órgãos do Conaci*.

[36] A Unidade de Auditoria Interna proferiu manifestações sobre os seguintes documentos: 1) 9279765; 2) 10884987; 3) 12462084.

[37] Foram elaboradas as seguintes orientações: 1) 9298771; 2) 9652313; 3) 10451583; 4) 11730177.

[38] Foram emitidas as seguintes recomendações: 1) 9594414; 2) 10267224.

[39] Recebemos as seguintes denúncias: 1) 11373640; 2) 11187513; 3) 12021231.

[40] 1) 15 análises de informes do ALICE sem nenhum alerta.

[41] Vide Relatório Preliminar de Auditoria - TCE-PR SEI 13736212.

[42] Houve incremento em relação à quantidade de horas previstas, tendo em vista haver liberação de Horas Extraordinárias e Extensão de Jornada.

[43] ITEM 3. PAINT 2023. Vide Relatório Preliminar de Auditoria - Avaliação 5 (10560094)

[44] ITEM 4. PAINT 2023.

[45] ITEM 5. PAINT 2023.

[46] ITEM 6. PAINT 2023

[47] ITEM 7. PAINT 2023

[48] Vide Relatório de Auditoria (SEI 9649924)

[49] Vide Relatório de Auditoria (SEI 10422471).

[50] ITEM 8. PAINT 2023. Vide Parecer Final de Auditoria (SEI 10391496).

[51] ITEM 8. PAINT 2023. Vide Parecer Final de Auditoria (SEI 10235943).

[52] ITEM 8. PAINT 2023. Vide Parecer Final de Auditoria (SEI 10701856).

[53] ITEM 9. PAINT 2023. Vide Relatório de Auditoria 001/2019 - CGM (SEI nº 1733597). Ver também doc SEI "COGEM: Despacho - COGEM 11221511".

[54] ITEM 9. PAINT 2023.

[55] ITEM 9. PAINT 2023.

[56] ITEM 15. PAINT 2023

[57] O PVPM foi incorporado ao PVPL, tendo em vista que o [Decreto Municipal nº 1.462/22](#), que regulamenta a Lei 14.133/21, incorporou a Formação de Preço.

[58] Vide SEI 9298771

[59] Vide SEI 9652313

[60] Vide SEI 10451583

- [61] Vide SEI 11730177
[62] Vide SEI 19.003.029161/2023-88.
[63] Vide SEI 19.003.086804/2023-91
[64] Vide SEI 13736212e 10615478
[65] Vide SEI 8694505
[66] Vide SEI 11075355
[67] Vide SEI 11057667
[68] Vide SEI 12642217
[69] Vide SEI 13083383
[70] Vide SEI 19.003.114356/2023-22.
[71] Vide SEI 11429195e 11725737
[72] Vide SEI 9531680
[73] ITEM 10. PAINT 2023. Vide SEI 19.003.052743/2023-68
[74] Vide SEI 10156497
[75] ITEM 16 e 17. PAINT 2023. Vide SEI 10234999
[76] ITEM 10. PAINT 2023. Vide SEI 10369270
[77] Vide SEI 19.003.083904/2023-65
[78] Vide SEI 11798759
[79] Vide SEI 19.003.159181/2023-82
[80] ITEM 10. PAINT 2023
[81] ITEM 10. PAINT 2023
[82] ITEM 10. PAINT 2023
[83] ITEM 16 e 17. PAINT 2023
[84] ITEM 16 e 17. PAINT 2023
[85] ITEM 14. PAINT 2023
[86] ITEM 14. PAINT 2023
[87] ITEM 18. PAINT 2023
[88] ITEM 11. PAINT 2023
[89] ITEM 12. PAINT 2023
[90] ITEM 13. PAINT 2023
[91] Foram aplicados Testes de Controle em procedimento de reequilíbrio de contrato da CMTU. Londrisul. (10884987).
[92] Testes de controle. CMTU. TCGL. (9405612).
[93] Vide SEI 12462084
[94] Vide SEI 10556759
[95] Vide SEI 11559690
[96] Denúncia 100 (10907899)
[97] Denúncia 111 (11057263)
[98] Denúncia 132 (11524124)
[99] Soma dos valores: R\$ 32.183.852,90 (merenda escolar), R\$ 95.208.558,62 (conciliação saldos sistemas tributário e contábil), R\$ 319.910,64 (obras de iluminação pública viária).
[100] Soma dos seguintes valores: R\$ 95.208.558,62 (conciliação entre os saldos dos sistemas contábil e tributário), R\$ 3.520.843,42 (bueiros), R\$ 9.761.700,00 (benefício Londrina Cidadã).



Documento assinado eletronicamente por **Fabio Rodrigo Cordeiro, Diretor(a) de Auditoria Institucional**, em 15/10/2024, às 16:09, conforme horário oficial de Brasília, conforme a Medida Provisória nº 2.200-2 de 24/08/2001 e o Decreto Municipal nº 1.525 de 15/12/2017.



Documento assinado eletronicamente por **Daniele Yenes Galão, Gerente de Auditoria de Parcerias e Convênios**, em 15/10/2024, às 16:10, conforme horário oficial de Brasília, conforme a Medida Provisória nº 2.200-2 de 24/08/2001 e o Decreto Municipal nº 1.525 de 15/12/2017.



Documento assinado eletronicamente por **Beatriz de Oliveira, Controlador(a) Geral do Município**, em 15/10/2024, às 16:55, conforme horário oficial de Brasília, conforme a Medida Provisória nº 2.200-2 de 24/08/2001 e o Decreto Municipal nº 1.525 de 15/12/2017.



Documento assinado eletronicamente por **Ivan César Marconi, Gerente de Auditoria**, em 16/10/2024, às 13:14, conforme horário oficial de Brasília, conforme a Medida Provisória nº 2.200-2 de 24/08/2001 e o Decreto Municipal nº 1.525 de 15/12/2017.



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site http://sei.londrina.pr.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **11958517** e o código CRC **27CAF565**.