

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

RAINT 2025 – EXERCÍCIO 2024

1. INTRODUÇÃO

O presente relatório tem como objetivo apresentar as atividades executadas no ano de 2024, com base nas ações previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT/2024-V2) da Administração Pública Municipal de Blumenau, além das ações não planejadas, mas que exigiram a atuação direta da Auditoria Interna da Controladoria-Geral do Município (CGM) de Blumenau. O relatório segue as diretrizes da Instrução Normativa CGM nº 001/2020.

Este documento identifica os fatos relevantes de natureza administrativa que impactaram a Auditoria Interna, descreve as ações de capacitação realizadas pelos membros da equipe e apresenta o reflexo dessas ações para o fortalecimento da Unidade de Auditoria.

Informamos que não foi possível executar o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) de 2024 na sua integralidade, conforme as razões devidamente evidenciadas a seguir.

No início do ano, houve uma alteração no PAINT para incluir uma auditoria no processo de liquidação da Companhia de Urbanização de Blumenau, atendendo a uma solicitação da Controladora-Geral (Memorando CGM-Gab nº 03/2024) originada por uma demanda do Tribunal de Contas do Estado (TCE/SC) (Processo TCE/SC nº 22/00462551). Na versão 2 do plano, essa auditoria estava prevista para ocorrer entre abril e maio. No entanto, foi solicitado à equipe que antecipasse a execução dessa auditoria, fazendo com que ela fosse realizada como a primeira atividade do ano.

A Auditoria nº 001/2024 identificou que a Companhia não estava cumprindo adequadamente o Plano de Ação, o que comprometia a extinção da Companhia no prazo previsto, caso o processo continuasse no mesmo ritmo o término dos pagamentos das despesas fiscais se daria apenas em 2033. A Equipe de Auditoria consultou diversas áreas do Município sobre a viabilidade de absorver as atividades da URB, mas todas manifestaram

impossibilidade, comprometendo-se, no entanto, a colaborar conforme suas competências. Em resposta, a Companhia elaborou um novo Plano de Ação, para ajustar o processo e objetivando antecipar o fim do pagamento das despesas tributárias de 2029 para 2026.

Com base nas conclusões da auditoria, decidiu-se que a Equipe passaria a realizar um acompanhamento contínuo do processo de liquidação, emitindo relatórios trimestrais para fornecer subsídios aos gestores do Município a fim de monitorar o progresso da liquidação, garantindo que a extinção da Companhia ocorra dentro do prazo previsto.

Em razão disso, foi realizada uma análise não contemplada no PAINT, resultando no Relatório I de Acompanhamento da Companhia de Urbanização de Blumenau, que mostrou que, embora o Plano de Ação vigente no período ainda não tenha sido totalmente cumprido, os esforços para avançar com a liquidação têm se mostrado consistentes. A Companhia informou, mais uma vez, que irá elaborar um novo Plano de Ação, com a previsão de antecipar o término do pagamento das despesas fiscais para 2025.

O item nº 4 do PAINT V2, Auditoria Operacional cuja unidade auditada seria a Secretaria de Conservação e Manutenção Urbana, foi cancelada em razão de o Município ter contratado uma empresa para executar uma auditoria externa (Inexigibilidade de Licitação nº 171/2024 e Contrato nº 264/2024) em contratos da SEURB e de outras secretarias.

O item nº 1, Auditoria Operacional com foco no processo de contratação de servidores (ACT's), iniciada em 2023 e suspensa, e o item nº 6, Auditoria Especial em contratos firmados com a SEMOB, não foram executados em 2024 devido à alta demanda de outras atividades prioritárias da Equipe de Auditoria.

Além disso, foram realizados dois monitoramentos de auditorias executadas em 2022, os quais transcorreram de forma satisfatória.

Tanto a Secretaria quanto as unidades auditadas apresentaram receptividade ao diálogo e demonstraram comprometimento com a melhoria contínua. Foi implementado cerca de 60% das recomendações (vide Tabela 04) ainda pendentes (não canceladas ou baixadas), evidenciando esforços concretos para aprimorar seus processos e atender às orientações da Auditoria.

Adicionalmente, é importante destacar que os membros da Equipe de Auditoria Interna não atuam exclusivamente nas atividades de auditoria. Eles também são

responsáveis por outras atividades de Controle Interno e Compliance, como a fiscalização de contratos e a implementação do Programa Municipal de Integridade e Compliance, conforme o Decreto Municipal nº 13.485/2021 e Portaria nº 28.964/2024. Essas responsabilidades adicionais demandam tempo e recursos, o que impacta na capacidade da Equipe de atender integralmente a todas as demandas do PAINT.

Vale destacar que, apesar das alterações no plano e das demandas não planejadas, as ações previstas foram conduzidas com empenho, e as atividades da Equipe tiveram um impacto positivo significativo no fortalecimento da governança e no aprimoramento dos controles internos do Município.

Até outubro de 2024, a Gerência de Auditoria e Fiscalização de Contratos foi composta por apenas dois servidores efetivos, juntamente com a Gerente de Auditoria e Fiscalização de Contratos, quando ingressou mais uma servidora na Equipe de Auditoria. Em outubro, a equipe foi ampliada com a inclusão de mais uma servidora. Abaixo, segue a composição da Unidade de Auditoria Interna no final de 2024:

Quadro 1 - Membros da Equipe de Auditoria Interna

Lotação	Nome	Cargo	Formação
CGM/DCI/ Gerência de Auditoria e Fiscalização de Contratos	Anna Clara Tomaschitz Ciaccio	Gerente de Auditoria e Fiscalização de Contratos	Direito
	Carine Géssica Beutler Regauer	Administrador	Administração
	Edson Carlos de Jesus	Agente Administrativo	Contabilidade
	Franciele Zenzelhuk	Agente Administrativo	Administração

Fonte: Elaborado pela Equipe de Auditoria.

2. DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS DE ACORDO COM O PAINT

Quadro 2 - Atividades realizadas de acordo com o PAINT

Nº da Auditoria	Tipo de Trabalho	Descrição das ações de Auditoria	Escopos Examinados	Cronograma Executado	Situação
001/2024	Auditoria de Conformidade	Aferir o cumprimento do Plano de Ação de Liquidação da Companhia de Urbanização de Blumenau desde o início do processo de liquidação até o mês de março de 2024	Documentação início processo de liquidação até março de 2024 + Plano de Ação vigente	Fevereiro a julho	Concluída
-	Monitoramento	Aferir o cumprimento das providências adotadas em resposta às recomendações emanadas pela Equipe de Auditoria Interna pela Associação Pedagógica Eurípedes Barsanulfo e pela Secretaria de Assistência Social	Auditoria nº 001/2022	Junho e julho	Concluída
-	Monitoramento	Aferir o cumprimento das providências adotadas em resposta às recomendações emanadas pela Equipe de Auditoria Interna pela Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais pela e Secretaria de Assistência Social	Auditoria nº 002/2022	Agosto a outubro	Concluída

Fonte: Elaborado pela Equipe de Auditoria.

3. DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS SEM PREVISÃO NO PAINT

Quadro 3 - Atividades realizadas sem previsão no PAINT

Nº da Auditoria	Tipo de Trabalho	Descrição das ações de Auditoria	Escopos Examinados	Cronograma Executado	Situação
I	Acompanhamento	Aferir o cumprimento do Plano de Ação de Liquidação da Companhia de Urbanização de Blumenau no 3º trimestre de 2024	Documentação 3º trimestre de 2024 + Plano de Ação vigente	Novembro e Dezembro	Concluída

Fonte: Elaborado pela Equipe de Auditoria.

4. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E MONITORADAS/IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO

Quadro 4 - Recomendações no exercício

Relatório	QTDE. DE RECOMENDAÇÕES						
	Emitidas	Monitoradas	Implementadas*	Risco assumido	Não implementadas	Baixadas/Canceladas	Taxa de sucesso (%) **
001/2024	36	-	-		-	-	-
001/2022	40 (em 2022)	32	20		11	4	65%
002/2022	20 (em 2022)	10	6		4	1	55%
TOTAL	96	42	26		15	5	60%

* Considera-se tanto as recomendações atendidas integralmente quanto parcialmente.

** A taxa de sucesso é calculada pela relação entre as recomendações atendidas/implementadas e o total de recomendações monitoradas, descontadas aquelas que foram baixadas ou canceladas.

Fonte: Elaborado pela Equipe de Auditoria.

5. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS

Quadro 5 - Fatos relevantes que impactaram a Auditoria Interna

PERÍODO	DESCRIÇÃO DO FATO	IMPACTO
2024	Ausência de um sistema informatizado para apoiar o processo de auditoria.	Negativo
2024	Falta de um local exclusivo e fixo para a realização dos trabalhos de auditoria, prejudicando a qualidade, agilidade e o sigilo das informações.	Negativo
Outubro a dezembro de 2024	Contratação de auditoria externa para análise de contratos complexos da SEURB e outras secretarias, devido à complexidade das matérias envolvidas, que exigiam conhecimentos especializados e um volume de trabalho que excedia a capacidade operacional da equipe interna.	Positivo
2024	Disponibilização de veículo para a CGM para deslocamento também da Equipe de Auditoria.	Positivo
Outubro a dezembro de 2024	Ampliação da Equipe com a inclusão de um novo membro.	Positivo

Fonte: Elaborado pela Equipe de Auditoria.

6. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

As ações de capacitação realizadas no ano de 2024, com foco no fortalecimento da auditoria interna, compreenderam a participação dos membros da Equipe de Auditoria Interna em cursos, workshops, palestras e seminários em instituições públicas e privadas em âmbito nacional, envolvendo temas de interesse relacionados às atividades de auditoria e controles internos.

O quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas em 2024, com indicativo do quantitativo de servidores capacitados, carga horária e tema, encontra-se disponível abaixo:

Quadro 6 - Listagem de capacitações realizadas pelos membros da Equipe de Auditoria dentro do exercício

Membro da Equipe de Auditoria	Descrição do Curso/Capacitação	Total de Horas de Capacitação
Anna Clara Tomaschitz Ciaccio	• XXIV Ciclo de Estudos de Controle Público da Administração Municipal (TCE/SC) • Treinamento Módulo Processo Eletrônico (Sistema GRP) (Thema Informática) • Conexão Portal na Prática (Amve) • Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos na Lei nº 14.133/2021(Amve) • Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos na Lei nº 14.133/2021(Amve) • 7º Congresso Catarinense de Cidades Digitais e Inteligentes (Rede Cidade Digital) • Workshop em Licitações e Contratos Administrativos na Nova Lei de Licitações (Amve) • Infrações, Sanções Administrativas e Processo Punitivo - CEP e PGM(PMB) • Capacitação Resposta eficiente às Ouvidorias Municipais para Servidores - CGM(PMB) • Controle Interno: Conceitos Fundamentais (EGP TCE-PR) • Ferramentas de Comunicação e Planos de Integridade (Escola de Gestão do Paraná) • Boas Práticas em Contratos de Serviços Terceirizados (ENAP) • Como Fiscalizar com Eficiência Contratos Públicos (ENAP)	202h30min

	• Excel na Prática (Escola Virtual Bradesco) • Lei Geral de Proteção de Dados (Escola Virtual Bradesco) • Segurança em Tecnologia da Informação (Escola Virtual Bradesco) • Aspectos Gerais das Licitações e Contratações (FGV) • Proteção de Dados (FGV) • Quiz: Jogo das Regras Ortográficas - Reconhecendo texto e contexto (FGV) • Minicurso: Combate ao Assédio (IBEGESP) • Minicurso: Como construir e aprimorar um Programa de Integridade e Compliance (IBEGESP) • Minicurso: Contratação Direta na Nova Lei de Licitações (IBEGESP) • Minicurso: Nova Lei de Licitações (IBEGESP) • Minicurso: O Plano de Contratações Anual na Nova Lei de Licitações (IBEGESP) • Minicurso: Pesquisa de Preços (IBEGESP) • Minicurso: Você está por dentro da LGPD? (IBEGESP) • Palestra - LGPD em foco: Diretrizes para o Serviço Público - SEGG(PMB) • Palestra - Avanços e Resultados da Implantação da LGPD em Blumenau - SEGG(PMB)	
Carine Gêssica Beutler Regauer	• Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos (ENAP) • XXIV Ciclo de Estudos de Controle Público da Administração Municipal (TCE/SC) • Treinamento Módulo Processo Eletrônico (Sistema GRP) (Thema Informática) • Conexão Portal na Prática (Amve) • Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos na Lei nº 14.133/2021(Amve) • Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos na Lei nº 14.133/2021(Amve) • 7º Congresso Catarinense de Cidades Digitais e Inteligentes (Rede Cidade Digital) • Workshop em Licitações e Contratos Administrativos na Nova Lei de Licitações (Amve) • Infrações, Sanções Administrativas e Processo Punitivo - CEP e PGM(PMB) • Capacitação Resposta eficiente às Ouvidorias Municipais para Servidores - CGM(PMB)	113h30min
Edson Carlos de	• XXIV Ciclo de Estudos de Controle Público da Administração Municipal (TCE/SC)	57h

Jesus	• Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos na Lei nº 14.133/2021(Amve) • Workshop em Licitações e Contratos Administrativos na Nova Lei de Licitações (Amve) • Contabilidade Pública e Conformidade na Gestão (ENAP) • Gestão Municipal de Contratos Administrativos (ENAP) • Infrações, Sanções Administrativas e Processo Punitivo - CEP e PGM(PMB) • Como ser mais produtivo usando o Bing Chat (ENAP) • Inteligência Artificial para simplificar o dia a dia (ENAP)	
Franciele Zenzelhuk	• Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos na Lei nº 14.133/2021(Amve) • Gestão Municipal de Contratos Administrativos (ENAP) • Infrações, Sanções Administrativas e Processo Punitivo - CEP e PGM(PMB) • Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental (ENAP) • Técnicas de Auditoria Interna Governamental (ENAP) • Gestão de Comportamento nas Organizações (ENAP) • Como Fiscalizar com Eficiência Contratos Públicos (ENAP) • Inovações e temas em destaque na Nova Lei de Licitações (Amve) • Ferramentas de Comunicação e Planos de Integridade (Escola da Gestão do PR).	93h
TOTAL DE HORAS CAPACITAÇÃO EQUIPE DE AUDITORIA		466h

Fonte: Elaborado pela Equipe de Auditoria com base nos certificados de cursos/eventos/capacitações.

No PAINT de 2024, foram previstas 120 horas de capacitação por servidor, resultando em um total de 390 horas, considerando o tempo proporcional de 30hs da servidora que ingressou à Equipe de Auditoria no início de outubro. A Equipe de Auditoria superou a meta, realizando um total de 466 horas em treinamentos focados nos temas de controles internos, riscos, governança, licitações, ética e integridade, gestão de projetos, planejamento e outros, sendo a maior parte deles realizados na modalidade online.

7. CONCLUSÃO

O exercício de 2024 foi marcado por desafios, como a equipe reduzida durante boa parte do ano, mas, apesar disso, as ações planejadas foram executadas com qualidade e

transparência, utilizando-se das ferramentas disponíveis. A capacitação contínua e a ampliação da equipe, especialmente com a chegada de um novo membro, foram essenciais para o cumprimento das demandas e para o aprimoramento das práticas de auditoria.

Adicionalmente, a participação da equipe em projetos complementares, como a fiscalização de contratos e a execução do Programa de Integridade e Compliance, demonstra o comprometimento com a melhoria do ambiente de controle e governança no Município de Blumenau.

Embora não tenha sido possível concluir todas as ações previstas no PAINT, as ações realizadas em 2024, somadas à intensa capacitação e ao comprometimento da equipe, representam um avanço significativo para a Auditoria Interna, que, ao se fortalecer, contribuirá para uma gestão pública mais eficiente e transparente.

Blumenau, 11 de fevereiro de 2025.

Equipe de Auditoria:

Anna Clara Tomaschitz Ciaccio
Gerente de Aud. e Fisc. de Contratos
9214837

Carine Gêssica Beutler Regauer
Administradora
231938

Edson Carlos de Jesus
Agente Administrativo
95885

Franciele Zenzelhuk
Agente Administrativo
233935

Para conhecimento:

Luciana Trentini
Diretora de Controle Interno

Aprovado por:

Marli Zieker Bento
Controladora-Geral do Município