

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA (RAINT) 2024 – EXERCÍCIO 2023

1. INTRODUÇÃO

O presente relatório tem por objetivo demonstrar as atividades executadas no ano de 2023, conforme as ações previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT/2023 da Administração Pública Municipal de Blumenau e as atividades não planejadas, mas que exigiram atuação direta da Auditoria Interna da Controladoria-Geral do Município (CGM) de Blumenau. Seguindo as orientações da Instrução Normativa CGM nº 001/2020.

Este relatório identifica os fatos relevantes de natureza administrativa que causaram impacto sobre a Auditoria Interna, relata as ações de capacitação das quais os membros da Equipe de Auditoria Interna participaram ao longo do ano de 2023 e demonstra o reflexo de tais ações para o fortalecimento da Unidade.

Informamos que não foi possível executar o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) de 2023 na sua integralidade, conforme as razões devidamente evidenciadas abaixo.

Em janeiro foi iniciado o item 1 do PAINT, a Auditoria Operacional na Secretaria de Serviços Urbanos (Seurb) que foi suspensa temporariamente, principalmente devido à oportunidade que foi ofertada à Diretoria de Controle Interno de participar de uma capacitação sobre a Metodologia de Auditoria da Controladoria-Geral da União, que a Equipe de Auditoria Interna e mais três servidores da Diretoria de Controle Interno participaram, conforme justificado por meio do Memorando CGM/Auditoria nº 39/2023 enviado à Seurb em 26/09/2023.

Além da capacitação, outras demandas de trabalho foram solicitadas pela Diretoria de Controle Interno e desenvolvidas por membros da Equipe de Auditoria Interna.

Cumpramos ressaltar que a capacitação supracitada iniciou no mês de maio e ainda está em andamento e, por esse motivo, não foram executados os demais itens previstos no PAINT dentro do exercício.

No exercício de 2023, a Gerência de Auditoria e Fiscalização de Contratos, foi composta por apenas 2 servidores efetivos juntamente com a Gerente de

Auditoria e Fiscalização de Contratos. O quadro abaixo apresenta a composição da Unidade de Auditoria Interna em 2023:

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 Gêssica Beutler Regauer	Administrador	Administração
	Edson Carlos de Jesus	Agente Administrativo	Contabilidade

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

Nº da Auditoria	Tipo de Trabalho	Unidade Auditada	Origem da Demanda	Descrição das ações de Auditoria	Escopos Examinados	Cronograma Executado	Situação
001/2023	Auditoria Operacional	SEURB	Iniciativa da Administração	Análise dos fluxos de trabalho de conformidade com processos licitatórios da Diretoria de Manutenção de Bairros.	Contratos de prestação de serviços	Janeiro - Junho	Iniciada - Suspensa

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

Nº do Relatório	Tipo de Trabalho	Unidade Auditada	Origem da Demanda	Descrição das ações de Auditoria	Escopos Examinados	Cronograma Executado	Situação
-	Capacitação Metodologia Auditoria CGU	SEDEAD	Controladoria-Geral da União	Participação de Curso teórico e prático da Metodologia de Auditoria Baseada em Riscos ministrado pela CGU.	Processos de admissão de pessoal em caráter temporário (ACTs)	Maio/23 – Dez/23; Jan/24 – em andamento	Em andamento

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

PERÍODO	DESCRIÇÃO DO FATO	IMPACTO
2023	Pequeno número de membros na equipe de auditoria.	Negativo
2023	Inexistência de sistema informatizado de apoio ao processo de auditoria.	Negativo

2023	Indisponibilidade de local exclusivo e fixo para realização dos trabalhos de auditoria (qualidade/agilidade nos trabalhos e sigilo das informações) bem como veículo para deslocamento.	Negativo
24/05/2023 – em andamento	Capacitação da metodologia de auditoria baseada em riscos da Controladoria-Geral da União	Positivo

5. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

As ações de capacitação realizadas no ano de 2023, com foco no fortalecimento da auditoria interna, compreenderam a participação dos auditores internos 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.

Importante ressaltar a capacitação da Metodologia de Auditoria Baseada em Riscos que foi ofertada pela Controladoria-Geral da União aos Municípios de Blumenau e Florianópolis onde foi ministrada a parte teórica de maneira online no mês de maio de 2023 e seguiu-se com a parte prática de forma híbrida, entre reuniões presenciais e online.

Tal capacitação encontra-se ainda em andamento, haja vista que a parte prática é a execução de uma auditoria com acompanhamento de uma Auditora da CGU, nos moldes da metodologia da CGU.

O quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas em 2023, com indicativo do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e tema, encontra-se disponível abaixo:

Curso/Palestra/Evento	Instituição	Formato	Data	Qtde de serv.	Carga horária
Gestão Municipal de Contratos Administrativos	ENAP	Online	Janeiro/2023	1	10
Proteção de Dados Pessoais no Setor Público	ENAP	Online	Fevereiro/2023	1	15
Nova Lei de Licitações	Boselli Licitações	Presencial	06/03/2023 a 07/03/2023	1	16
Gestão de Riscos nas Contratações Públicas	ENAP	Online	Março/2023	2	42 (21/servidor)
Diálogos sobre o Controle Interno: O papel da Controladoria na implantação da Nova Lei de Licitações	IDCT	Online	Março/2023	1	1
Planejamento e Execução de Auditoria Baseada em Riscos	CGU	Online	24/05/2023 a 26/05/2023	3	27 (9/servidor)

Controladoria-Geral do Município

Diretoria de Controle Interno

Praça Victor Konder, 2 - 4º andar - Sala 47 - Centro
89010-904 | Blumenau | SC

Curso Planejamento e Execução de Auditoria Baseada em Riscos – 2023 – Nível Prático	CGU	Presencial	01/06/2023	3	12 (4/servidor)
Curso Planejamento e Execução de Auditoria Baseada em Riscos – 2023 – Nível Prático	CGU	Presencial	20/06/2023 a 21/06/2023	2	24 (12/servidor)
Curso Planejamento e Execução de Auditoria Baseada em Riscos – 2023 – Nível Prático	CGU	Presencial	03/07/2023	3	13:30 (4:30/servidor)
Aspectos Destacados da Nova Lei de Licitações e Suas Regulamentações	TCE/SC	Presencial	20/07/2023	1	3:30
Fiscalização de Contratos - Segregações e Responsabilidades	TCE/SC	Presencial	20/07/2023	1	3:30
Fiscalização de Contratos: Compliance, Integridade e Reversão de Recursos para Políticas Públicas	CNM	Online	03/08/2023	3	15 (5/servidor)
Nova Lei de Licitações	Boselli Licitações	Online	Agosto/2023	1	32
Curso Planejamento e Execução de Auditoria Baseada em Riscos – 2023 – Nível Prático	CGU	Presencial	30/08/2023 a 31/08/2023	3	36 (12/servidor)
Curso de Formação de Fiscais de Contrato	CGU	Presencial	14/09/2023	3	18 (6/servidor)
Ouvidorias: diagnóstico, dúvidas e soluções	ICON	Presencial	27/09/2023	1	6 (3/servidor)
CGU no Fomento ao Controle Social em Santa Catarina	CGU	Presencial	27/09/2023	2	3 (1:30/servidor)
Fiscalização de Obras e Serviços de Engenharia	TCE/SC	Online	19/10/2023	3	9 (3/servidor)
Certificação de Gestão de Políticas Públicas Municipais	ENAP	Online	24/10/2023 a 04/11/2023	1	30
Encontro de Estudos com o Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina	AMVE	Presencial	30/10/2023	2	7 (3:30/servidor)
Assédio Moral: O que saber e fazer	ENAP	Online	01/11/2023 a 13/11/2023	1	12
Ética e Serviço Público	ENAP	Online	01/11/2023 a 13/11/2023	1	20
Introdução à Gestão de Riscos	ENAP	Online	01/11/2023 a 30/11/2023	1	40
Governança, Compliance e Integridade da Administração Pública	ENAP	Online ao vivo	Novembro/ 2023	1	21
TOTAL GERAL					416:30

No PAINT de 2023, foram previstas 120 horas de capacitação por servidor, resultando em um total de 360 horas. A Equipe de Auditoria superou a meta, realizando um total de 416:30 horas em treinamentos focados nos temas de controles internos, riscos, governança, licitações, ética e integridade, gestão de projetos, planejamento e outros, sendo maior parte deles realizados na modalidade online.

6. CONCLUSÃO

O trabalho realizado no exercício de 2023 foi efetuado com número reduzido de servidores, no entanto, dentro do possível as ações foram executadas com qualidade e transparência, utilizando-se das ferramentas disponíveis para realizar as atividades.

Importante mencionar que alguns membros da Equipe de Auditoria Interna, além das atividades de auditoria, realizaram outras demandas propostas pela Diretoria de Controle Interno como o Projeto de Fiscalização de Contratos iniciado e a participação no Comitê de Integridade e Compliance a fim de executar o Programa de Integridade e Compliance (Decreto Municipal nº 13.485/2021).

Considerando o exposto é possível afirmar que, embora não tenham sido cumpridas as ações previstas no PAINT, a capacitação intensiva sobre a metodologia da CGU destaca o compromisso da Equipe com o aprimoramento contínuo e trará sobremaneira grandes benefícios à Auditoria Interna do Município contribuindo para o aprimoramento global do ambiente de controle e governança municipal.

Blumenau, 26 de janeiro de 2024.

Equipe de Auditoria:

Carine Géssica Beutler Regauer
Administradora
231938

Edson Carlos de Jesus
Agente Administrativo
95885

Anna Clara Tomaschitz Ciaccio
Gerente de Aud. e Fisc. de Contratos
921483

Para conhecimento:

Luciana Trentini
Diretora de Controle Interno

Aprovado por:

Marli Zieker Bento
Controladora-Geral do Município