



# MUNICÍPIO DE TOLEDO

## Estado do Paraná

### Controladoria de Controle Interno

#### **Auditorias e inspeções realizadas no exercício de 2024**

Em conformidade com a Lei Municipal nº 1.960, de 18 de julho de 2007, que reestruturou a Controladoria Geral do Município de Toledo/PR e instituiu a Auditoria Interna como uma de suas macrofunções, elaborou-se o Plano Anual de Trabalho – PAT para o exercício de 2024. O documento consolida o planejamento estratégico das ações da Controladoria, assegurando a organização, uniformidade e direcionamento das atividades de controle interno.

O PAT 2024 estabelece o planejamento das ações de auditorias, inspeções, verificações e demais atividades, em conformidade com a legislação aplicável e com as orientações dos órgãos de controle, fundamentando-se nos riscos identificados e priorizando a atuação preventiva no âmbito do Poder Executivo Municipal.

No que se refere às inspeções e auditorias, o PAT define a organização, priorização e execução dos trabalhos ao longo do exercício de 2024, prevendo a continuidade das atividades iniciadas em anos anteriores e a possibilidade de inclusão de novas demandas conforme necessidades identificadas. O documento estabelece um planejamento flexível, apto a ser ajustado diante de fatores imprevistos, mantendo o foco na prevenção, na eficiência administrativa e no atendimento às diretrizes legais e técnicas que orientam a atuação do Controle Interno.

Além disso, o PAT define a estrutura básica que deve orientar cada auditoria, como objetivo geral, objetivos específicos, escopo, metodologia, definição de amostra, legislação aplicável, riscos e contramedidas, bem como os produtos esperados, como constatações, evidências, recomendações e relatórios. Dessa forma, o plano garante que todos os trabalhos sigam um padrão metodológico uniforme, assegurando rastreabilidade, transparência e qualidade nas ações de auditoria ao longo de 2024.

Para 2024, o PAT prevê auditorias voltadas à análise de obras inacabadas ou paralisadas, com o objetivo de verificar a situação das obras não concluídas, identificar eventuais irregularidades e avaliar a gestão dos recursos aplicados. Esse trabalho vem sendo realizado anualmente em atendimento ao Acórdão nº 84/2023 do Tribunal Pleno do Tribunal



# MUNICÍPIO DE TOLEDO

## Estado do Paraná

### Controladoria de Controle Interno

de Contas do Estado do Paraná, que, por meio da Recomendação 1.1, item g, III, orientou: *“Dar continuidade às auditorias sobre as obras inacabadas, paralisadas e/ou com atrasos, com frequência semestral, para evitar penalizações desnecessárias aos gestores e, principalmente, à sociedade, que deixa de receber o bem para sua utilização dentro dos prazos previstos na legislação municipal (PPA, LDO, LOA).”*

Além disso, foram realizadas auditorias voltadas à verificação do cumprimento dos requisitos do Programa Pró-Gestão pelo Toledoprev, avaliando se o regime previdenciário municipal atende às exigências do programa de certificação.

No ano de 2024 foram realizadas as seguintes auditorias, conforme tabelas abaixo:

|                              |  |
|------------------------------|--|
| <b>Objeto</b>                | Auditoria por amostragem nas obras inacabadas/paralisadas, do Município.   |
| <b>Tipo de Auditoria</b>     | Auditoria de Conformidade  |
| <b>Período de Realização</b> | Novembro de 2023 a abril de 2024   |
| <b>Unidade Auditada</b>      | Prefeitura Municipal Toledo  |
| <b>Situação</b>              | Concluída  |
| <b>Resultados</b>            | <ul style="list-style-type: none"><li>- Falta de estudo preliminar;</li><li>- Falta de padrão no arquivo dos documentos;</li><li>- Dados incompletos publicados no Portal da Transparência;</li><li>- Alvará da obra vencido;</li><li>- Falta de processos administrativos disciplinares e punição da empresa.</li></ul> |

|                          |   |
|--------------------------|---|
| <b>Objeto</b>            | Auditoria de verificação quanto ao cumprimento da Certificação do Programa Pró Gestão – Toledoprev. |
| <b>Tipo de Auditoria</b> | Auditoria de Conformidade   |
| <b>Período de</b>        | Março de 2024 a maio de 2024  |



# MUNICÍPIO DE TOLEDO

## Estado do Paraná

### Controladoria de Controle Interno

|                         |   |
|-------------------------|---|
| <b>Realização</b>       |   |
| <b>Unidade Auditada</b> | Fundo de Aposentadorias e Pensões dos Servidores Públicos Municipais de Toledo – TOLEDOPREV |
| <b>Situação</b>         | Concluída   |
| <b>Resultados</b>       | A auditoria concluiu o trabalho sem identificar recomendações a serem implementadas.        |

|                              |   |
|------------------------------|---|
| <b>Objeto</b>                | Auditoria de verificação quanto ao cumprimento da Certificação do Programa Pró Gestão – Toledoprev. |
| <b>Tipo de Auditoria</b>     | Auditoria de Conformidade   |
| <b>Período de Realização</b> | Agosto de 2024 a outubro de 2024  |
| <b>Unidade Auditada</b>      | Fundo de Aposentadorias e Pensões dos Servidores Públicos Municipais de Toledo – TOLEDOPREV         |
| <b>Situação</b>              | Concluída   |
| <b>Resultados</b>            | A auditoria concluiu o trabalho sem identificar recomendações a serem implementadas.                |

|                              |  |
|------------------------------|--|
| <b>Objeto</b>                | Auditoria por amostragem nas obras inacabadas/paralisadas, do Município.   |
| <b>Tipo de Auditoria</b>     | Auditoria de Conformidade  |
| <b>Período de Realização</b> | Não realizada  |
| <b>Unidade Auditada</b>      | Diversas Secretarias   |
| <b>Situação</b>              | Não realizada  |
| <b>Resultados</b>            | Auditoria não realizada, pois, no momento da seleção do objeto, todas as obras paralisadas já haviam sido auditadas. |



# MUNICÍPIO DE TOLEDO

## Estado do Paraná

### Controladoria de Controle Interno

Além das auditorias, no ano de 2024 foram realizadas as seguintes inspeções, conforme demonstrado nas tabelas abaixo:

|                              |   |
|------------------------------|---|
| <b>Objeto</b>                | Inspeção 01/2024 - Processos de Sindicância e Inquéritos  |
| <b>Período de Realização</b> | Janeiro de 2024 - referente aos processos finalizados no segundo semestre de 2023.  |
| <b>Unidade Inspeccionada</b> | Secretaria de Recursos Humanos  |
| <b>Situação</b>              | Concluída   |
| <b>Resultados</b>            | Significativa melhora no atendimento aos prazos iniciais para o desenvolvimento dos trabalhos das comissões de processos administrativos.<br>Reafirmamos a importância do desenvolvimento e elaboração do Código de Conduta, Ética e Postura dos Servidores Públicos, bem como para os estagiários, empregados públicos e fornecedores que atuam junto à Administração Pública. |

|                              |  |
|------------------------------|--|
| <b>Objeto</b>                | Inspeção 02/2024 - Venda de lotes urbanos situados em áreas industriais no Município de Toledo |
| <b>Período de Realização</b> | Dezembro de 2023 a fevereiro de 2024   |
| <b>Unidade Inspeccionada</b> | Secretaria do Agronegócio, de Inovação, Turismo e Desenvolvimento Econômico                    |
| <b>Situação</b>              | Concluída  |
| <b>Resultados</b>            | A inspeção não identificou nenhuma recomendação a ser implementada.                            |

|                              |   |
|------------------------------|---|
| <b>Objeto</b>                | Inspeção 03/2024 - Verificação do cumprimento das ações e metas na LDO do exercício de 2022 |
| <b>Período de Realização</b> | Não realizada.  |
| <b>Unidade Inspeccionada</b> | Diversas Secretarias  |



# MUNICÍPIO DE TOLEDO

## Estado do Paraná

### Controladoria de Controle Interno

|                   |   |
|-------------------|---|
| <b>Situação</b>   | Não realizada.  |
| <b>Resultados</b> | Não realizada, tendo em vista que essa informação já está prevista na LDO seguinte. |

|                              |  |
|------------------------------|--|
| <b>Objeto</b>                | Inspeção 04/2024 - Validar PIT e SIMEC com Portal de Transparência   |
| <b>Período de Realização</b> | Maior de 2024  |
| <b>Unidade Inspeccionada</b> | Prefeitura Municipal Toledo  |
| <b>Situação</b>              | Concluída  |
| <b>Resultados</b>            | Excluir as intervenções que já estão concluídas e que ainda constam no relatório das obras em andamento no Portal da Transparência do Município. |

|                              |  |
|------------------------------|--|
| <b>Objeto</b>                | Inspeção 05/2024 - Venda de lotes urbanos situados em áreas industriais no Município de Toledo |
| <b>Período de Realização</b> | Maior de 2024 a junho de 2024  |
| <b>Unidade Inspeccionada</b> | Secretaria do Agronegócio, de Inovação, Turismo e Desenvolvimento Econômico                    |
| <b>Situação</b>              | Concluída  |
| <b>Resultados</b>            | A inspeção não identificou nenhuma recomendação a ser implementada.                            |

|                              |   |
|------------------------------|---|
| <b>Objeto</b>                | Inspeção 06/2024 - Marmitex e Vale Alimentação  |
| <b>Período de Realização</b> | Maior a Agosto de 2024 - referente ao ano de 2023 e primeiro semestre de 2024   |
| <b>Unidade Inspeccionada</b> | Secretaria de Assistência Social, Secretaria de Infraestrutura Rural e Urbana e de Serviços Públicos, Secretaria de Recursos Humanos, Secretaria da Saúde e Secretaria de Segurança e Mobilidade Urbana |



# MUNICÍPIO DE TOLEDO

## Estado do Paraná

### Controladoria de Controle Interno

|                   |   |
|-------------------|---|
| <b>Situação</b>   | Concluída   |
| <b>Resultados</b> | Recomenda-se a elaboração de regulamentação para o fornecimento de marmitas para as respectivas secretarias, em conjunto com a Secretaria de Recursos Humanos, conforme Acórdão N° 2761/23 – Tribunal Pleno – TCE-PR. |

|                              |   |
|------------------------------|---|
| <b>Objeto</b>                | Inspeção 07/2024 - Sindicâncias e Inquéritos  |
| <b>Período de Realização</b> | Agosto de 2024 - referente aos processos finalizados no primeiro semestre de 2024.  |
| <b>Unidade Inspeccionada</b> | Secretaria de Recursos Humanos  |
| <b>Situação</b>              | Concluída   |
| <b>Resultados</b>            | Significativa melhora no atendimento aos prazos iniciais para o desenvolvimento dos trabalhos das comissões de processos administrativos.<br>Reafirmamos a importância do desenvolvimento e elaboração do Código de Conduta, Ética e Postura dos Servidores Públicos, bem como para os estagiários, empregados públicos e fornecedores que atuam junto à Administração Pública. |

|                              |  |
|------------------------------|--|
| <b>Objeto</b>                | Inspeção 08/2024 - Averbação de Imóveis  |
| <b>Período de Realização</b> | Junho de 2024 a outubro de 2024  |
| <b>Unidade Inspeccionada</b> | Prefeitura Municipal Toledo  |
| <b>Situação</b>              | Concluída  |
| <b>Resultados</b>            | Pequena evolução no período analisado, justificado pela dificuldade em conseguir diversos documentos necessários para a regularização das averbações, pois os mesmos dependem de uma equipe de profissionais e orçamento que no momento o município não disponibiliza. Em relação aos lançamentos contábeis dos imóveis e das edificações em cumprimento a Portaria do STN, segundo a Comissão responsável será iniciado o processo em conjunto pelo Departamento de Patrimônio e Contabilidade. |



# MUNICÍPIO DE TOLEDO

## Estado do Paraná

### Controladoria de Controle Interno

|                              |  |
|------------------------------|--|
| <b>Objeto</b>                | Inspeção 09/2024 - Validar PIT e SIMEC com Portal de Transparência   |
| <b>Período de Realização</b> | Novembro de 2024   |
| <b>Unidade Inspeccionada</b> | Prefeitura Municipal Toledo  |
| <b>Situação</b>              | Concluída  |
| <b>Resultados</b>            | Excluir as intervenções que já estão concluídas e que ainda constam no relatório das obras em andamento no Portal da Transparência do Município. |

|                              |  |
|------------------------------|--|
| <b>Objeto</b>                | Inspeção 10/2024 - SIAP - Monitoramento das Recomendações em relação à Inspeção 07/2023 e Evolução do SIAP - APA's recebidos pela Secretaria de Recursos Humanos relativos aos Atos de Pessoal do Município.   |
| <b>Período de Realização</b> | APA's recebidos desde agosto de 2023 até agosto de 2024.   |
| <b>Unidade Inspeccionada</b> | Secretaria de Recursos Humanos   |
| <b>Situação</b>              | Concluída  |
| <b>Resultados</b>            | <p>Em análise às irregularidades apontadas pelo TCE-PR, verificamos a recorrência dos vários itens mencionados acima. Portanto, recomendamos a reavaliação dos HISTÓRICOS FUNCIONAIS dos servidores municipais. Primeiramente, é claro, daqueles que estejam em períodos próximos ao encaminhamento de benefícios. E, posteriormente, dos demais servidores, a fim de prevenir e se necessário, corrigir possíveis inconsistências.</p> <p>Da mesma forma, aguardamos ainda a criação de normativa interna para padronização dos processos de aposentadorias e inativações encaminhados para apreciação pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná. E ainda, normatização e regulamentação completa de todos os procedimentos relacionados à contratação de servidores e empregados públicos, a fim de mitigar os problemas e inconsistências constatadas nos Apontamentos Preliminares de Acompanhamento, pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná.</p> |



**MUNICÍPIO DE TOLEDO**  
**Estado do Paraná**  
**Controladoria de Controle Interno**

|                              |  |
|------------------------------|--|
| <b>Objeto</b>                | Inspeção 11/2024 - Verificação por amostragem da documentação exigida na IN 2/2020, Anexo I e II, nos pagamentos efetuados   |
| <b>Período de Realização</b> | Junho de 2024 a dezembro de 2024   |
| <b>Unidade Inspeccionada</b> | Prefeitura Municipal Toledo  |
| <b>Situação</b>              | Concluída  |
| <b>Resultados</b>            | <p>Com relação à verificação 1 - documentos que deverão ser anexados ao requerimento de pagamento de obras e serviços - anexo I, entendemos que está atendendo parcialmente às exigências da Instrução Normativa. Fizemos os seguintes apontamentos: No diário de obra, o funcionário *** está registrado como motorista, mas não foi encaminhado o holerite correspondente. Além disso, *** é identificado como proprietário da obra, mas não apresentou comprovante de Pro Labore. Também foi observado que, na GFIP, o Município de Toledo não figura como tomador da obra.</p> <p>Adicionalmente, estão ausentes os comprovantes de compensação dos valores informados na DCTFweb, sendo apresentado apenas o saldo a pagar do IRRF da folha. Não foi informado o que ocorreu com os débitos apurados. Alguns valores informados na GFIP não correspondem aos registrados, e uma guia de FGTS foi paga com valor divergente ao informado na GFIP.</p> <p>Além disso, uma medição não foi acompanhada da DCTFweb, enquanto outra medição não apresentou o comprovante de pagamento do IRRF.</p> <p>Por fim, não foram enviados a CND da obra, necessária para a averbação, nem o habite-se da obra.</p> <p>Na verificação 2 - documentos anexados ao requerimento de pagamento de prestação de serviços terceirizados continuados – anexo II, observamos as seguintes falhas:</p> <p>ausência da descrição dos serviços nas notas fiscais;<br/>o item 1 do anexo II (ofício de encaminhamento) não foi devidamente preenchido, faltou diversas informações;</p> |

Toledo, 19 de novembro de 2025.

MISA GIANE AVANCI  
**Controladora de Controle Interno**  
Portaria nº 09, de 1º de janeiro de 2025