Logotipo, nome da empresa

Descrição gerada automaticamente

RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (RAINT)

PERÍODO 2024

AUDITORIA GERAL DO MUNICÍPIO

**Relatório Anual de Auditoria Interna**

**RAINT 2024**

**Auditoria Geral do Município**

São Paulo, março de 2025

**Ricardo Nunes**

Prefeito do Município de São Paulo

**Daniel Gustavo Falcão Pimentel dos Reis**

Controlador Geral do Município

**Thalita Abdala Aris**

Chefe de Gabinete

**Paula Yoshie Maeda**

Auditora Geral do Município

**Auditoria Geral do Município**

*Equipe Responsável pela Elaboração:*

Barbarah da Silva Dantas

*Equipe Responsável pela Revisão*

Paula Yoshie Maeda

Rafael Moreira Braga

**Auditoria Geral do Município (AUDI)**

**Auditora Geral do Município**

Paula Yoshie Maeda

**Coordenação**

**Equipe**

Alexsandro Pereira de Almeida

Beatriz Yumi Suzuqui

Cláudia Regina Valente

Érika Lúcia Timóteo Paulino

Érika Yui Kanayama

Homero de Paula Eduardo Garavello

Rafael Moreira Braga

Tiago Veloso da Silva

**DCMR – Divisão de Auditoria Contábil e Monitoramento de Recomendações**

**Diretor**

Paulo Yoshiro Yuuki

**Equipe**

Anelisa Zerlin

Helen Fernanda Biazon

Laura Rodas Borges Medina

Marcio Castellan Armond

Marta Regina Lima Rodrigues

Roberto Luiz Lozargo

Sônia Maria de Mello

**DDG – Divisão de Auditoria de Desenvolvimento de Gestão**

**Diretora**

Barbarah da Silva Dantas

**Equipe**

André de Souza Loureiro Silva

Luiz Fernando Schick

**DDS – Divisão de Auditoria de Desenvolvimento Social**

**Diretora**

Liara Macedo Rodrigues

**Equipe**

André Takashi Ueda Sakugawa

Carlos Eduardo de Oliveira

Paulo Henrique Ferreira Chiaratti

Pinkerton da Silva Rocha

**DDU - Divisão de Auditoria de Desenvolvimento Urbano**

**Diretor**

Marcos Taue

**Equipe**

Fernanda Neves Magaldi

Roberto Janny Teixeira Junior

**DEA – Divisão Especial de Apuração**

**Diretor**

Alessandro Lopes Soares

**Equipe**

Andrea Klayn Batschinski

Damaris Di Donatto Ferreira Torquato

Gabriela de Souza Torres

Juliana Natália Custódio Silveira

Roberto Yassuo Palandi Sakata

**DHM – Divisão de Auditoria de Desenvolvimento Humano**

**Diretor**

Thiago Marques Dutra

**Equipe**

Estevão Smach

Leonardo Gurgel Cálipo

**HISTÓRICO DE REVISÕES**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Revisão** | **Principais alterações** | **Data** |
| 00 | Emissão inicial | 21/03/2025 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

Sumário

[1. SUMÁRIO EXECUTIVO 7](#_Toc1224949585)

[2. RECURSOS HUMANOS 9](#_Toc39226792)

[3. AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL 10](#_Toc572247758)

[3.1 AVALIAÇÃO E CONSULTORIA - EXECUTADO 10](#_Toc1864441130)

[4. APURAÇÃO 13](#_Toc1641923778)

[4.1 APURAÇÃO – EXECUTADO 13](#_Toc1964569269)

[5. DEMANDAS ESPECIAIS – EXECUTADO 14](#_Toc1004569008)

[6. TRABALHOS CANCELADOS 17](#_Toc1589143915)

[7. MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES 18](#_Toc1486602387)

[8. TREINAMENTO E CAPACITAÇÃO – REALIZADO 18](#_Toc1667538827)

[9. ATIVIDADES EXTRAORDINÁRIAS 19](#_Toc1349644487)

[10. ORÇAMENTO – EXECUTADO 21](#_Toc2017195336)

[11. REFERÊNCIAS 22](#_Toc679229033)

# SUMÁRIO EXECUTIVO

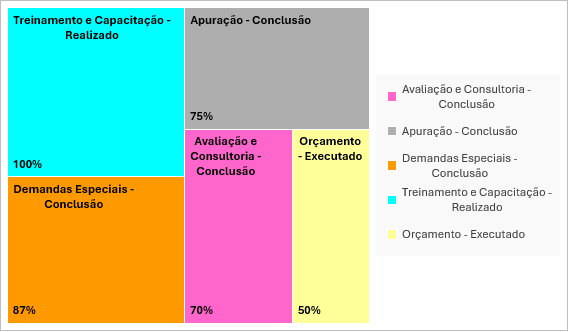
O presente documento apresenta a prestação de contas da **Auditoria Geral do Município (AUDI)** relacionada às atividades realizadas pelo órgão no período de 02/01/2024 a 30/12/2024.

A base para avaliação é o **Plano Anual de Auditoria Interna 2024 (PAINT)**, o qual apresenta as atividades de auditoria interna programadas para o período. [[1]](#footnote-2)

Assim, apresenta-se a porcentagem de atingimento das ações programadas no PAINT 2024 por temas.

O detalhamento do consolidado, explicações e justificativas, quando couber, serão apresentados ao longo do documento.

Figura 1 – Nível de atendimento ao PAINT 2024



*Fonte: O autor*

**- Treinamento e Capacitação - Realizado**: as atividades de treinamento e capacitação dos servidores da AUDI encontram-se regidas pela Portaria CGM nº 11/2023. Anualmente, no primeiro trimestre, os servidores que atuam com atividades de Auditoria Interna Governamental (AIG) elaboram, em conjunto com as chefias, o Plano de Desenvolvimento Individual (PDI), que compreende 40 horas anuais mínimas de aperfeiçoamento individual. [[2]](#footnote-3)

**Todos os servidores da AUDI cumpriram o planejamento mínimo requisitado no Plano (100%).**

- **Demandas Especiais - Conclusão**: o PAINT 2024 previu a realização de 17 demandas especiais. Destas, 03 atividades foram canceladas. **Todas as 15 ações remanescentes foram iniciadas no período, sendo que apenas duas não foram finalizadas no período (87% de execução)**. [[3]](#footnote-4)

**- Apuração - Conclusão**: o PAINT 2024 elencou a existência de 09 trabalhos de apuração em andamento. Durante o período, foram iniciados 02 novos trabalhos de apuração. Deste total (11 trabalhos), **10 foram finalizados (82%).** [[4]](#footnote-5)

**- Auditoria Interna - Conclusão**: conforme o PAINT 2024, para o início do exercício, a AUDI contava com 45 trabalhos iniciados em exercícios anteriores em andamento. Destes, 01 trabalho foi suspenso e 03 trabalhos foram cancelados. Assim, adicionando os 09 novos trabalhos iniciados no período, **50 trabalhos estiveram em andamento no exercício, dos quais 35 foram concluídos (70%).** [[5]](#footnote-6)

- **Orçamento AUDI - Executado**: o PAINT 2024 informa que o valor provisionado para utilização no período era de **R$ 9.159.368,86** (nove milhões cento e cinquenta e nove mil trezentos e sessenta e oito reais e oitenta e seis centavos). No exercício, a AUDI executou **R$ 9.754.950,47** (nove milhões setecentos e cinquenta e quatro mil novecentos e cinquenta reais e quarenta e sete centavos).

# RECURSOS HUMANOS

Os recursos humanos da AUDI são o principal ativo da auditoria interna, com destaque aos servidores efetivos das carreiras de Auditor Municipal de Controle Interno (AMCI) e Analista de Planejamento e Desenvolvimento Organizacional (APDO) da área de Ciências Contábeis, os quais são responsáveis pelas principais atividades da Auditoria Interna Governamental (AIG), quais sejam, os trabalhos de avaliação e consultoria, além de diversas atividades relacionadas direta ou indiretamente à implementação do Modelo IA-CM.

Figura 2 – Comparativo da composição da AUDI por cargo (jan/2024 x dez/2024)

*Fonte: O autor*

*Legenda:*

*AMCI: Auditor Municipal de Controle Interno*

*APDO: Analista de Planejamento e Desenvolvimento Organizacional – Ciências Contábeis*

*APPGG: Analista de Políticas Públicas e Gestão Governamental*

*AGPP: Assistente de Gestão de Políticas Públicas*

*AAG: Assistente Administrativo de Gestão*

*ASO: Assistente de Suporte Operacional*

*Comissionado Puro: refere-se ao funcionário que não possui cargo efetivo na Administração Pública.*

*Estagiário: refere-se ao funcionário estudante em prática profissional dentro da organização.*

Em relação ao início do exercício, a disponibilidade de recursos humanos sofreu uma **baixa de 05 servidores da carreira de Auditor,** sendo 03 por solicitação de exoneração e 02 por transferência entre áreas da Controladoria.

Adicionalmente, importante ressaltar que, entre os Auditores, 02 servidoras usufruíram licenças de longa duração, o que reduziu o quadro disponível de Auditores para 27 no período.

Assim, o planejamento da AUDI e as ações necessárias para atingimento de seus objetivos foram alteradas e/ou readequadas de modo a considerar o cenário encontrado.

# AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL

## AVALIAÇÃO E CONSULTORIA - EXECUTADO

A conclusão de trabalho de **Auditoria Interna Governamental (AIG)** possui como marco, nos casos de trabalhos de avaliação e consultoria, o envio à Unidade Auditada do Relatório de Auditoria (avaliação) ou o que for definido, junto àquela, como resultado do trabalho a ser prestado pela AUDI (consultoria), nos casos dos trabalhos anteriores a 2023. Após 2024, a conclusão do Processo de Auditoria no e-CGU é data de referência. [[6]](#footnote-7)

No período, os 09 trabalhos programados no PAINT 2024 foram iniciados e foi realizado o cancelamento, dentre os trabalhos anteriores, de 03 ordens de serviço, a suspensão de 01 ordem de serviço (ver item 6) e a transformação de 03 trabalhos de avaliação em apuração (ver item 4).

Assim, **a AUDI executou 50 trabalhos de avaliação e consultoria, tendo sido concluídos no período 35 (70%):**

Quadro 1 – PAINT 2024 – Avaliação e Consultoria – Iniciado e Concluído

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ano de Início** | **Tema** | **Unidade** | **Protocolo** | **Objeto** | **Tipo** | **Status em 30/12/2024** |
| 2021 | Financeiro | SMDHC | 056/2021 | Restos a pagar. | Avaliação Financeira | Concluído |
| 2021 | Financeiro | SEHAB | 071/2021 | Despesas de Exercício Anterior. | Avaliação Financeira | Concluído |
| 2021 | Financeiro | SUB-SA | 072/2021 | Despesas de Exercício Anterior. | Avaliação Financeira | Concluído |
| 2022 | Financeiro | SEGES | 053/2022 | IRRF sobre a folha de pagamento. | Avaliação Financeira | Concluído |
| 2022 | Financeiro | COHAB-SP | 060/2022 | Restos a pagar. | Avaliação Financeira | Concluído |
| 2023 | Financeiro | UGP - BRT Aricanduva | 019/2023 | IFR Projeto BRT Aricanduva - 1º semestre/2023. | Avaliação Financeira | Concluído |
| 2023 | Financeiro | UGP - BRT Aricanduva | 026/2023 | IFR Projeto BRT Aricanduva - 2º semestre/2023. | Avaliação Financeira | Concluído |
| 2020 | Financeiro | SMUL | 071/2020 | Restos a pagar. | Avaliação Financeira | Concluído |
| 2020 | Financeiro | SIURB | 076/2020 | Restos a pagar. | Avaliação Financeira | Concluído |
| 2022 | Zeladoria | SUB-IT | 003/2022 | Limpeza urbana no município de São Paulo. | Avaliação de Desempenho | Concluído |
| 2022 | Zeladoria | SUB-IQ | 004/2022 | Concluído |
| 2022 | Zeladoria | SUB-IP | 005/2022 | Concluído |
| 2022 | Zeladoria | SUB-SB | 006/2022 | Concluído |
| 2022 | Zeladoria | SUB-SÉ | 007/2022 | Concluído |
| 2022 | Zeladoria | SUB-ST | 008/2022 | Concluído |
| 2022 | Zeladoria | SUB-VM | 009/2022 | Concluído |
| 2022 | Zeladoria | SUB-CL | 010/2022 | Concluído |
| 2022 | Economia e Trabalho | SMDET | 050/2022 | Contrato nº 03/2021/SMDET, que trata da contratação para prestação de serviços de atendimento nos Centros de Apoio ao Trabalho e Empreendedorismo (CATe). | Avaliação de Desempenho | Concluído |
| 2022 | Economia e Trabalho | SMSUB | 051/2022 | Contrato nº 40/SMSUB/COGEL/2019, que trata da “contratação de empresa para prestações de serviços de apoio à fiscalização para remoção de comércio ambulante irregular no município de São Paulo. | Avaliação de Desempenho | Concluído |
| 2023 | Zeladoria | SUB-CT | 001/2023 | Fiscalização exercida pelos Fiscais de Posturas Municipais. | Avaliação de Desempenho | Concluído |
| 2023 | Zeladoria | SUB-BT | 002/2023 | Concluído |
| 2023 | Zeladoria | SUB-FB | 003/2023 | Concluído |
| 2023 | Zeladoria | SUB-AD | 004/2023 | Concluído |
| 2017 | Esportes e Lazer | SEME | 055/2017 | Administração e uso dos Centros Desportivos. | Avaliação de Conformidade | Concluído |
| 2021 | Assistência Social | SMADS | 023/2021 | Parcerias com o terceiro setor. | Avaliação de Desempenho | Concluído |
| 2021 | Segurança e Vigilância | SMADS | 075/2021 | Contrato celebrado com a empresa Centurion Segurança e Vigilância Ltda. | Avaliação de Conformidade | Concluído |
| 2022 | Habitação | SEHAB | 017/2022 | Programa Pode Entrar - IN SEHAB nº 01 de 21 de março de 2022. | Avaliação de Desempenho | Concluído |
| 2022 | BRT Aricanduva | UGP - BRT Aricanduva | 080/2022 | Cadastro das contratações referentes ao projeto BRT Aricanduva. | Avaliação de Conformidade | Concluído |
| 2022 | BRT Aricanduva | UGP - BRT Aricanduva | 081/2022 | Controles Internos relacionados ao projeto BRT Aricanduva. | Avaliação de Conformidade | Concluído |
| 2021 | Habitação | SEHAB | 054/2021 | Edital de Concorrência nº 001/SEHAB/2021. | Avaliação de Conformidade | Concluído |
| 2019 | Cultura | SMC | 072/2019 | Fomento ao teatro. | Avaliação de Conformidade | Concluído |
| 2019 | Assistência Social | SMADS | 094/2019 | ONG Projesp – Projeto Esperança São Miguel. | Avaliação de Conformidade | Concluído |
| 2022 | Administrativo | SME | 029/2022 | Contrato n° 194/SME/2021(SIMPRESS COMÉRCIO, LOCAÇÃO E SERVIÇOS LTDA.). | Avaliação de Conformidade | Concluído |
| 2022 | Educação | SME | 048/2022 | Absenteísmo de servidores. | Consultoria de Assessoramento | Concluído |
| 2022 | Educação | SME | 065/2022 | Programa Leve-Leite | Avaliação de Desempenho | Concluído |
| 2021 | Financeiro | SEHAB | 055/2021 | Restos a pagar. | Avaliação Financeira | Em andamento |
| 2022 | Financeiro | SMADS | 061/2022 | Restos a pagar. | Avaliação Financeira | Em andamento |
| 2022 | Financeiro | SMSUB | 063/2022 | Despesas de Exercício Anterior. | Avaliação Financeira | Em andamento |
| 2021 | Zeladoria | SMSUB | 015/2021 | Pregão Eletrônico nº 023/SMSUB/COGEL/2019, que trata da contratação para passeios públicos (calçadas). | Avaliação de Conformidade | Em andamento |
| 2022 | BRT Aricanduva | UGP - BRT Aricanduva | 082/2022 | Controles Internos relacionados ao processos de pagamento do projeto BRT Aricanduva. | Avaliação de Conformidade | Em andamento |
| 2023 | Infraestrutura e Obras | SIURB | 016/2023 | Fluxo de comunicação e tomada de decisão para os casos de alertas de movimentação do talude, que sustenta os trilhos do METRO/CPTM e que possuem interferência com as galerias de águas pluviais. | Consultoria de Assessoramento | Em andamento |
| 2024 | Assistência Social | SMADS | 1569603 | Cadastramento e atualização de dados no CadÚnico através dos canais da PMSP/SMADS. | Avaliação de Desempenho | Em andamento |
| 2024 | Assistência Social | SMDHC | 1581366 | Pagamento do Auxílio Ampara. | Avaliação de Conformidade | Em andamento |
| 2024 | Infraestrutura e Obras | SEME | 1569510 | Contratação de obras e serviços de engenharia para manutenção/ampliação dos Clubes das Comunidades. | Avaliação de Conformidade | Em andamento |
| 2024 | Meio Ambiente | SVMA | 1569537 | Fiscalização ambiental. | Avaliação de Desempenho | Em andamento |
| 2024 | Zeladoria | SMSUB | 1569620 | Requisição e atendimento do serviço de tapa-buraco. | Avaliação de Desempenho | Em andamento |
| 2024 | BRT Aricanduva | UGP - BRT Aricanduva | 1629734 | IFR Projeto BRT Aricanduva - 1º semestre/2024. | Avaliação Financeira | Em andamento |
| 2024 | BRT Aricanduva | UGP - BRT Aricanduva | 1732958 | IFR Projeto BRT Aricanduva - 2º semestre/2024. | Avaliação Financeira | Em andamento |
| 2024 | Cultura | SMC | 1569614 | Prestação de Contas para os Termos de Compromisso. | Consultoria de Assessoramento | Em andamento |
| 2024 | Educação | SME | 1569487 | Programa de Transferência de Recursos Financeiros. | Consultoria de Assessoramento | Em andamento |

*Fonte: O autor*

Os trabalhos em andamento terão sua continuidade no exercício de 2025.

# APURAÇÃO

## APURAÇÃO – EXECUTADO

O **PAINT 2024** não elencou o início de novos trabalhos de apuração no período, pois, de forma geral, os trabalhos de apuração são iniciados com base em demanda de órgãos de controle e fiscalização externos, como a Corregedoria Geral do Município (CORR). No período, 02 trabalhos de apuração foram iniciados mediante solicitação.

A conclusão do trabalho de apuração ocorre quando do envio de documento que contenha as respostas, ao órgão solicitante, dos quesitos solicitados para averiguação.

No PAINT 2024, o documento mostrou a existência de 09 trabalhos de apuração. Todavia, foi verificado, posteriormente, que 02 trabalhos listados já tinham sido respondidos ao órgão demandante no período anterior. Assim, o número correto de trabalhos em andamento para o período era, na verdade, 07.

Adicionalmente, 03 trabalhos, classificados inicialmente como avaliação, foram transformados em apuração em razão de características verificadas durante a execução.

No período também foi registrado um cancelamento de trabalho (ver item 6).

**Assim, dos 12 trabalhos de apuração executados durante o período, foram concluídos 09 (75%):**

Quadro 2 – PAINT 2024 – Avaliação e Consultoria – Iniciado e Concluído

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ano de Início** | **Tema** | **Unidade** | **Protocolo** | **Objeto** | **Tipo** | **Status em 30/12/2024** |
| 2023 | Saúde | SMS | 017/2023 | O resultado dos trabalhos de apuração são documentos preparatórios, que subsidiarão a análise do procedimento que os ensejou, de tal forma que a  transparência quanto ao conteúdo de seu objeto poderá ser assegurada somente  após a edição de ato ou decisão fundamentada que deu início à apuração realizada  (art. 23 c/c art. 6, XII, do Decreto nº 53.623/2012). | Apuração | Concluída |
| 2019 | Zeladoria | SUB-VP | 150/2019 | Apuração | Concluída |
| 2020 | Saúde | SMS | 020/2020 | Apuração | Concluída |
| 2020 | Saúde | SMS | 037/2020 | Apuração | Concluída |
| 2021 | Infraestrutura e Obras | SME | 067/2021 | Apuração | Concluída |
| 2022 | Administrativo | SMS | 079/2022 | Apuração | Concluída |
| 2023 | Infraestrutura e Obras | SIURB | 014/2023 | Apuração | Concluída |
| 2024 | Esportes e Lazer | SEME | 110547557 | Apuração | Concluída |
| 2024 | Transportes | SMADS | 594344 | Apuração | Concluída |
| 2021 | Tecnologia | SMS | 034/2021 | Apuração | Em andamento |
| 2021 | Segurança e Vigilância | PMSP | 017/2021 | Apuração | Em andamento |
| 2020 | Saúde | SMS | 035/2020 | Apuração | Em andamento |

*Fonte: O autor*

Os trabalhos em andamento terão sua continuidade no exercício de 2025.

# DEMANDAS ESPECIAIS – EXECUTADO

As **demandas especiais** são quaisquer trabalhos não classificados como avaliação, consultoria ou apuração, que possam ser desempenhados pela AUDI sem prejuízos à independência do órgão e à objetividade de seus servidores.

O PAINT 2024 previu a realização de 17 atividades diversas, das quais 02 foram objeto de cancelamento por perda de objeto. Todas as 15 atividades remanescentes foram iniciadas no período, das quais 13 foram concluídas, e apenas 02 ações continuarão em andamento para finalização no exercício de 2025:

Quadro 3 – PAINT 2024 – Demandas Especiais – Iniciado e Concluído

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ação** | **Vinculação** | **Status** | **Comentários** |
| Atualizar painel de recomendações das Unidades (Power Bi) | Atividade de Apoio | Concluído | A AUDI possui um painel de monitoramento, de uso interno, das atividades do órgão, o qual é atualizado periodicamente. |
| Realizar evento de aniversário da CGM | Atividade de Apoio | Concluído | Realizado, para maiores informações [clique aqui](https://capital.sp.gov.br/web/controladoria_geral/w/noticias/366957). |
| Participar da Comissão do Novo Concurso de AMCI | Concurso AMCI | Concluído | A Auditora Geral do Município e a Diretora da Divisão de Auditoria de Desenvolvimento de Gestão atuaram na Comissão do Concurso, conforme [Portaria SEGES nº 10/2024](https://legislacao.prefeitura.sp.gov.br/leis/portaria-secretaria-municipal-de-gestao-seges-10-de-9-de-fevereiro-de-2024). |
| Capacitação referente ao Novo Manual Operacional de Auditoria (MOA) | IA-CM Nível 2 | Concluído | Em 17/05/2024 foi realizado treinamento aos servidores da AUDI relacionado ao processo de auditoria com base no MOA. |
| Elaborar o Estatuto da Auditoria Interna | IA-CM Nível 2 | Concluído | O Estatuto foi elaborado e publicado conforme [Portaria CGM nº 76/2024](https://legislacao.prefeitura.sp.gov.br/leis/portaria-controladoria-geral-do-municipio-cgm-76-de-31-de-dezembro-de-2024). |
| Elaborar Relatório de Implementação do IA-CM Nível 2 - 2023 | IA-CM Nível 2 | Concluído | O Relatório foi elaborado e publicado: [clique aqui](https://capital.sp.gov.br/documents/d/controladoria_geral/2024-11-14___ia_cm_2023-pdf) para acesso. |
| Elaborar Plano de Desenvolvimento Individual (PDI) – Período 2024 | IA-CM Nível 2 | Concluído | O PDI é elaborado anualmente e instruído em processo individual interno aos servidores da AUDI. O resultado compilado da capacitação no período será apresentado em tópico específico. |
| Estabelecer fluxo para atualização do Banco de Talentos e de ateste de certificação | IA-CM Nível 2 | Concluído | Foi disponibilizado internamente um formulário para preenchimento obrigatório sobre os dados do curso realizado, anotações sobre a qualidade e disponibilização de certificado de participação. |
| Elaborar o Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT) – Período 2023 | IA-CM Nível 2 | Concluído | O RAINT 2023 foi elaborado e publicado: [clique aqui](https://capital.sp.gov.br/documents/d/controladoria_geral/raint_2023_publicacao_04_09_2024) para acesso. |
| Reuniões e estudo para o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) – Período 2025 | IA-CM Nível 2 | Concluído | O PAINT 2025 foi elaborado e publicado: [clique aqui](https://capital.sp.gov.br/documents/d/controladoria_geral/paint_2025-pdf) para acesso. |
| Realizar treinamento junto aos Responsáveis pelo Controle Interno (RCI) | Índice de Integridade | Concluído | Foi realizado treinamento interno junto aos RCIs da Prefeitura. |
| Calcular os indicadores do Índice de Integridade sob responsabilidade da AUDI | Índice de Integridade | Concluído | Os indicadores sob responsabilidade da AUDI são calculados semestralmente e encaminhados à Assessoria Técnica desta Controladoria. O resultado pode ser encontrado em página específica: [clique aqui](https://capital.sp.gov.br/web/controladoria_geral/w/a_cgm/310750) para acesso. |
| Elaborar novo Indicador de Recomendações (proposta Programa de Metas 2025-2028) | Índice de Integridade | Concluído | Proposta de novo Indicador de Conclusão de Recomendações foi encaminhado à Assessoria Técnica no 2º semestre de 2024. O novo indicador poderá compor o Programa de Metas 2025-2028 a ser elaborado no 1º semestre de 2025. |
| Emitir posicionamento sobre o atendimento das determinações do Tribunal de Contas do Município (TCM) - Exercício 2022. | Sistema Diálogo | Concluído | Os posicionamentos foram encaminhados através do Sistema Diálogo do Tribunal de Contas do Município (TCM-SP). |
| Emitir posicionamento sobre o atendimento das determinações do Tribunal de Contas do Município (TCM) - Exercício 2023. | Sistema Diálogo | Em andamento | A tarefa será concluída em 2025. |
| Elaborar o Plano de Negócios da Auditoria Interna (PNAI) – Período 2025-2028 | IA-CM Nível 2 | Em andamento | De acordo com a [Portaria CGM nº 180/2021](https://legislacao.prefeitura.sp.gov.br/leis/portaria-controladoria-geral-do-municipio-cgm-180-de-23-de-dezembro-de-2021), o PNAI deverá ser elaborado, revisado e publicado pela AUDI até o último dia útil do primeiro ano de gestão do Chefe do Poder Executivo Municipal. [[7]](#footnote-8)  Assim, a elaboração do documento foi iniciada em 2024, sendo sua conclusão programada para o exercício de 2025. |

*Fonte: O autor*

**Nota** 1: O **IA-CM**, criado pela *Internal Audit Foundation,* é uma ferramenta que permite à Auditoria Interna (AI) avaliar a organização da atividade de AI, a qualidade da comunicação interna e externa e o desempenho da atividade, tanto em relação aos colaboradores membros da AI, como para a organização em que se insere e para os destinatários dos serviços prestados. [[8]](#footnote-9)

**Nota 2**: O **Índice de Integridade** consiste em ferramenta de avaliação de desempenho dos órgãos da Administração Direta do Município de São Paulo quanto aos seus esforços para aumento da integridade pública. O Índice é apurado semestralmente, desde 2017, pela CGM. O Índice é composto por nove indicadores, que expressam importantes aspectos acerca da gestão, transparência, ouvidoria e integridade dos órgãos municipais. A AUDI é responsável pela mensuração de 05 (cinco) dos 09 indicadores que compõe o Índice: (i) Indicador de Cargos Comissionados; (ii) Indicador de Contratos Emergenciais; (iii) Indicador de Controle Interno; (iv) Indicador de Pregões Eletrônicos e (v) Indicador de Recomendações de Auditoria.

**Nota 3**: O monitoramento do atendimento de determinações originadas dos Relatórios Anuais de Fiscalização do Tribunal de Contas do Município de São Paulo (TCM-SP) é realizado por meio **do Sistema Diálogo**, desenvolvido pelo Tribunal. Conforme a Instrução TCM n° 02/2020, o Órgão de Controle Interno do Executivo (a CGM) deverá acompanhar o cumprimento das determinações e recomendações dos pareceres e dos julgamentos das prestações de contas da Administração Direta e Indireta e utilizar o Sistema Diálogo para efetuar a comunicação junto às Unidades acerca das pendências e esclarecimentos que se fizerem necessários. [[9]](#footnote-10)

# TRABALHOS CANCELADOS

Nos termos do **Manual Operacional de Auditoria (MOA),** o processo de auditoria poderá ter seu andamento suspenso, em razão de situações supervenientes que ensejem tal ação, ou ser cancelado, considerando eventual perda de objeto ou outro fator determinante. [[10]](#footnote-11)

A mesma justificativa pode ser aplicada aos casos de trabalhos classificados como demandas especiais.

Quadro 4 – PAINT 2024 – Diversos – Cancelado ou Suspenso

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ano de Início** | **Tema** | **Unidade** | **Protocolo** | **Objeto** | **Tipo** | **Status em 30/12/2024** |
| 2020 | Desenvolvimento Urbano | SUB-LA | 024/2020 | Ocupações irregulares. | Avaliação de Conformidade | Cancelado |
| 2022 | Assistência Social | SMDHC | 052/2022 | Ata de Registro de Preços - Cestas Básicas. | Avaliação de Conformidade | Cancelado |
| 2022 | Financeiro | SP Regula | 062/2022 | Despesas de exercícios anteriores vinculada ao Fundo Municipal de Iluminação Pública (FUNDIP). | Avaliação Financeira | Cancelado |
| 2021 | Educação | SME | 074/2021 | Termos de colaboração junto ao terceiro setor. | Avaliação de Desempenho | Suspenso |
| 2021 | Saúde | SMS | 069/2021 | Os trabalhos de apuração são documentos preparatórios, que subsidiarão a análise do procedimento que os ensejou, de tal forma que a  transparência quanto ao conteúdo de seu objeto poderá ser assegurada somente após a edição de ato ou decisão fundamentada que deu início à apuração realizada (art. 23 c/c art. 6, XII, do Decreto nº 53.623/2012). | Apuração | Cancelado |
| Não se aplica | Concurso AMCI | Não se aplica | Não se aplica | Elaborar capacitação de Curso de Formação para novos auditores AUDI | Demanda Especial | Cancelado |
| Não se aplica | Concurso AMCI | Não se aplica | Não se aplica | Elaborar curso de Auditoria Interna para novos auditores (concurso 2024) | Demanda Especial | Cancelado |

*Fonte: O autor*

**Nota 1**: o concurso para a carreira de Auditor Municipal de Controle Interno (AMCI) está programado para ocorrer em março/2025, e eventuais atividades relacionadas para a entrada de novos servidores serão realizadas em 2025.

# MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES

No ano de 2024, as recomendações de auditoria, emitidas em razão dos trabalhos de auditoria realizados pelo corpo técnico da AUDI, foram monitoradas pela Equipe de Auditoria responsável pelo trabalho de auditoria (ou servidor designado nos casos em que a Equipe não seja mais parte do órgão e/ou casos devidamente justificados).

Desta forma, 449 recomendações estavam em execução no ano de 2024. Destas, 260 foram concluídas, sendo 187 como atendidas. Ademais, 11 recomendações foram canceladas. Restaram 178 recomendações em execução.

Nota-se um percentual de 41,6% de atendimento das recomendações emitidas. Se forem consideradas apenas as recomendações concluídas, tem-se um percentual de atendimento de 71,9%.

# TREINAMENTO E CAPACITAÇÃO – REALIZADO

O PAINT 2024 não elenca as atividades de treinamento e capacitação a serem realizadas no período, pois tais atividades encontram-se regidas pela **Portaria GCM nº 11/2023**. Anualmente, no primeiro trimestre, os servidores que atuam com atividades de Auditoria Interna Governamental (AIG) elaboram, em conjunto com as chefias, o **Plano de Desenvolvimento Individual (PDI)** que compreende 40 horas anuais mínimas de aperfeiçoamento individual. [[11]](#footnote-12)

No ano de 2024, havia a previsão de que 11 Auditores realizariam o curso relacionado ao *Certified Internal Auditor (CIA)* do Instituto dos Auditores Internos (IIA). Tais cursos estavam previstos em PDI, todavia, por questões orçamentárias, tais cursos não foram realizados. Assim, os PDIs foram cancelados e os Auditores realizaram capacitações diversas de modo a assegurar o número mínimo de 40 horas de capacitação no ano.

Isto posto, foi obtido 100% de atingimento da quantidade mínima de horas para o aperfeiçoamento das competências do corpo técnico da AUDI.

Ainda, ressalta-se que os servidores que prestam serviço de apoio e/ou administrativo junto à AUDI também realizaram o mínimo de 40 horas de capacitação. Assim, todos os servidores do órgão somaram o quantitativo de **2.994 horas em cursos, eventos, palestras e/ou atividades congêneres** durante o período.

# ATIVIDADES EXTRAORDINÁRIAS

Durante o ano de 2024, foram realizadas atividades diversas não previstas no planejamento:

Quadro 5 –Atividades Extraordinárias

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ação** | **Período** | **Comentários** |
| Curso de aquisições do Banco Mundial | fev/mar | Integrantes da AUDI e CAF atenderam a curso de aquisições do Banco Mundial, com vistas tanto ao aperfeiçoamento de atividades de avaliação relacionadas ao Projeto BRT Aricanduva, quanto a realizações de aquisições com recursos do projeto. |
| Aula EACH/USP | abr | A Auditora Geral do Município ministrou curso sobre a atividade de Auditoria Interna Governamental na Escola de Artes Ciências e Humanidades da Universidade de São Paulo (USP), como parte de parceria realizada entre a Escola e a CGM. |
| Evento Índice de Integridade | abr | A Auditora Geral do Município realizou palestra sobre a importância das recomendações de auditoria durante o evento que tratou do Índice de Integridade da Prefeitura do Município de São Paulo. [Clique aqui](https://capital.sp.gov.br/web/controladoria_geral/w/noticias/364803) para mais informações. |
| Aniversário da CGM | mai | A Auditora Geral do Município participou de palestra relacionada à Lei Anticorrupção no evento em comemoração aos 11 anos da Controladoria. [Clique aqui](https://capital.sp.gov.br/web/controladoria_geral/w/noticias/366957) para mais informações. |
| Curso de contratos FIDIC | dez | Integrantes da AUDI atenderam a curso relacionado a utilização dos contratos FIDIC, padrão internacional de contratação na construção civil, relacionado ao Projeto BRT Aricanduva. |
| Reuniões CONACI | mar/jun/set/dez | A Auditora Geral do Município e integrantes diversos da Controladoria atenderam às quatro reuniões do Conselho Nacional de Controle Interno (CONACI). |
| Intervenção | abr a dez | Integrantes da AUDI auxiliaram no processo de intervenção em empresas concessionárias de transporte coletivo público de passageiros, nos termos do Decreto nº 63.328/2024. |
| Visita CGE-CE | fev | Realização de visita técnica para trocas de experiências entre as Controladorias. |
| Visita Secont-ES | mar | Realização de visita técnica para trocas de experiências entre Controladorias. |
| Reunião CGM-Recife | ago | A CGM recebeu a CGM-Recife para trocas de experiências entre Controladorias. |
| Gestão de Riscos AUDI | 2º sem/2024 | Integrantes da AUDI trabalharam nas etapas de estabelecimento do ambiente interno, análise do ambiente interno e externo, mapeamento de processo e identificação de riscos do processo de avaliação de conformidade para a implementação da Gestão de Riscos da Controladoria. [Clique aqui](https://www.prefeitura.sp.gov.br/cidade/secretarias/upload/controladoria_geral/Manual_Gestao_Riscos_versao01_2023_publicacao_03_01_2024.pdf) para acessar o Manual de Gestão de Riscos. |
| Planejamento estratégico CGM | 1º sem/2024 | Integrantes da AUDI colaboraram com a Assessoria Técnica da Controladoria para a elaboração do seu Planejamento Estratégico. [Clique aqui](https://www.prefeitura.sp.gov.br/cidade/secretarias/upload/controladoria_geral/PlanejamentoEstrategicovf_publicacao_10_06_2024.pdf) para mais informações. |
| Projeto Livro da Controladoria | ago a out | Integrante da AUDI contribuiu no projeto do Livro da Controladoria escrevendo um artigo sobra a Auditoria Geral. |
| Acompanhamento de Projetos com o Banco Mundial | jan a dez | Integrantes da AUDI acompanharam os projetos (Ônibus Elétricos, qualifica SUAS e BRT Aricanduva) do Banco Mundial com a Prefeitura da Cidade de São Paulo. |
| Implementação do e-CGU na Administração Publica | fev a jul | Integrantes da AUDI realizaram reuniões com a administração direta e indireta para o cadastro dos RCIs na plataforma e-CGU para a implementação da comunicação via sistema |

*Fonte: O autor*

# ORÇAMENTO – EXECUTADO

O PAINT 2024 informa que o valor provisionado para utilização no período era de R$ 9.159.368,86 (nove milhões cento e cinquenta e nove mil trezentos e sessenta e oito reais e oitenta e seis centavos). No exercício, a AUDI executou R$ 9.754.950,47 (nove milhões setecentos e cinquenta e quatro mil novecentos e cinquenta reais e quarenta e sete centavos).

Quadro 6 – PAINT 2024 – Orçamento - Execução

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Atividade** | **Tipo** | **Valor Provisionado** | **Valor Executado** | **% de Execução** |
| **Materiais de Consumo** | AUDI | R$ 1.500,00 | R$ 0,00 | 0% |
| **Serviços diversos** | AUDI | R$ 6.000,00 | R$ 8.318,94 | 139% |
| **Treinamento e Capacitação** | AUDI | R$ 66.020,00 | R$ 0,00 | 0% |
| **Tecnologia da Informação** | AUDI | R$ 250.000,00 | R$ 0,00 | 0% |
| **Diárias** | AUDI | R$ 32.000,00 | R$ 19.917,00 | 62% |
| **Passagens aéreas** | AUDI | R$ 26.000,00 | R$ 15.619,99 | 60% |
| **Livros** | Projeto BRT Aricanduva | R$ 1.039,50 | R$ 0,00 | 0% |
| **Treinamento e Capacitação** | Projeto BRT Aricanduva | R$ 79.912,00 | R$ 0,00 | 0% |
| **Treinamento e Capacitação** | PDM | R$ 23.460,00 | R$ 0,00 | 0% |
| **Aéreo + Hospedagens + Diárias** | Projeto BRT Aricanduva | R$ 136.950,00 | R$ 0,00 | 0% |
| **Mão de Obra** | AUDI | R$ 8.536.487,36 | R$ 9.711.094,54 | 114% |
|  | **TOTAL** | **R$ 9.159.368,86** | **R$ 9.754.950,47** | **107%** |

*Fonte: O autor*

# REFERÊNCIAS

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - ÍNDICE DE INTEGRIDADE. Disponível em: <https://capital.sp.gov.br/web/controladoria_geral/w/a_cgm/310750>. Acesso em: 13 fev. 2025.

INTERNAL AUDIT FOUNDATION. Disponível em: <https://na.theiia.org/iiarf/Pages/Internal-AuditFoundation.aspx>. Acesso em: 29 jan. 2025.

MANUAL OPERACIONAL DE AUDITORIA (MO-02 REV. 01). Disponível em: <https://www.prefeitura.sp.gov.br/cidade/secretarias/upload/controladoria_geral/Manual_Operacional_Auditoria_MO-02_publicacao_28_12_2023.pdf>. Acesso em: 13 fev. 2025.

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2025. Disponível em: <https://capital.sp.gov.br/documents/d/controladoria_geral/paint_2025-pdf>. Acesso em: 13 fev. 2025.

RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - PERÍODO 2023. Disponível em: <https://capital.sp.gov.br/documents/d/controladoria_geral/raint_2023_publicacao_04_09_2024>. Acesso em: 13 fev. 2025.

RELATÓRIO DE IMPLEMENTAÇÃO DO MODELO IA-CM. Disponível em: <https://capital.sp.gov.br/documents/d/controladoria_geral/2024-11-14___ia_cm_2023-pdf>. Acesso em: 13 fev. 2025.

SÃO PAULO (Município). INSTRUÇÃO TRIBUNAL DE CONTAS DO MUNICÍPIO - TCM Nº 2 DE

18 DE NOVEMBRO DE 2020. Dispõe sobre o sistema informatizado para controle e gerenciamento do

cumprimento das determinações e recomendações, a ser observada pelos jurisdicionados e pelas áreas deste Tribunal, nos procedimentos para a operação e manutenção do sistema. Disponível em: <https://legislacao.prefeitura.sp.gov.br/leis/instrucao-tribunal-de-contas-do-municipio-tcm-2-de-18-de-novembro-de-2020>. Acesso em: 13 fev. 2025.

SÃO PAULO (Município). PORTARIA CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM Nº 180 de 23 de Dezembro de 2021. Dispõe sobre os critérios e requisitos obrigatórios para elaboração, revisão, aprovação e publicação do Plano de Negócios da Auditoria Interna (PNAI). Disponível em: <https://legislacao.prefeitura.sp.gov.br/leis/portaria-controladoria-geral-do-municipio-cgm-180-de-23-de-dezembro-de-2021>. Acesso em: 13 fev. 2025.

SÃO PAULO (Município). PORTARIA CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM Nº 11

DE 15 DE FEVEREIRO DE 2023. Aprova e institui a Política de Capacitação dos servidores que executam atividades de auditoria interna no âmbito da Coordenadoria de Auditoria Geral da Controladoria Geral do Município. Disponível em: <https://legislacao.prefeitura.sp.gov.br/leis/portaria-controladoria-geral-domunicipio-cgm-11-de-15-de-fevereiro-de-2023>. Acesso em: 12 fev. 2025.

SÃO PAULO (Município). PORTARIA SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO - SEGES Nº 10 de 9 de Fevereiro de 2024. Constitui Comissão Organizadora do Concurso Público de Ingresso para provimento de cargos de Auditor Municipal de Controle Interno – AMCI. Disponível em: <https://legislacao.prefeitura.sp.gov.br/leis/portaria-secretaria-municipal-de-gestao-seges-10-de-9-de-fevereiro-de-2024>. Acesso em: 13 fev. 2025.

SÃO PAULO (Município). PORTARIA CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM Nº 76 de 31 de Dezembro de 2024. Dispõe sobre o Estatuto de Auditoria Interna da Cidade de São Paulo, elaborado de forma aderente aos elementos mandatórios Normas Globais de Auditoria Interna. Disponível em: <https://legislacao.prefeitura.sp.gov.br/leis/portaria-controladoria-geral-do-municipio-cgm-76-de-31-de-dezembro-de-2024>. Acesso em: 13 fev. 2025.

1. PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2024 (PAINT). Disponível em: <https://capital.sp.gov.br/documents/d/controladoria_geral/paint_2024_rev1_vfinal_publicacao_04_09_2024>. Acesso em: 11 fev. 2025. [↑](#footnote-ref-2)
2. SÃO PAULO (Município). PORTARIA CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM Nº 11

   DE 15 DE FEVEREIRO DE 2023. Aprova e institui a Política de Capacitação dos servidores que executam atividades de auditoria interna no âmbito da Coordenadoria de Auditoria Geral da Controladoria Geral do Município. Disponível em: <https://legislacao.prefeitura.sp.gov.br/leis/portaria-controladoria-geral-domunicipio-cgm-11-de-15-de-fevereiro-de-2023>. Acesso em: 12 fev. 2025. [↑](#footnote-ref-3)
3. As demandas especiais são quaisquer trabalhos não classificados como avaliação, consultoria ou apuração, que possam ser desempenhados pela AUDI sem prejuízos à independência do órgão e à objetividade de seus servidores. [↑](#footnote-ref-4)
4. A conclusão do trabalho de apuração ocorre quando do envio de documento que contenha as respostas, ao órgão solicitante, aos quesitos solicitados para averiguação. [↑](#footnote-ref-5)
5. A conclusão de trabalho de Auditoria Interna Governamental (AIG) possui como marco, nos casos de trabalhos de avaliação, o envio à Unidade Auditada de Relatório de Auditoria, e para os trabalhos de consultoria, o que for definido, junto à Unidade Auditada, como resultado do trabalho a ser prestado pela AUDI. [↑](#footnote-ref-6)
6. **Até o ano de 2023**, os trabalhos realizados por esta Auditoria Geral do Município (AUDI) eram instruídos através da utilização do Sistema Eletrônico de Informações (SEI), e o **marco temporal para considerar a conclusão do trabalho de auditoria** era aquele relacionado ao envio de Relatório de Auditoria (ou documento congênere) pela Equipe de Auditoria à chefia imediata para envio às partes interessadas.

   **A partir do ano de 2024**, os trabalhos de avaliação, consultoria ou apuração são realizados com a utilização do sistema e-CGU fornecido pela Controladoria Geral do Município (CGU) a esta AUDI.

   Assim, o **marco temporal para considerar a conclusão do trabalho de auditoria** é aquele em que há o encerramento do processo no sistema, o qual apenas ocorre após a conclusão de todas as tarefas relacionadas ao trabalho (as quais, podem ser distintas em função da tipologia do trabalho – avaliação, consultoria ou apuração). A conclusão só pode ser realizada pelo Supervisor do Trabalho responsável após aprovação de todas as tarefas executadas pela Equipe de Auditoria responsável. [↑](#footnote-ref-7)
7. [↑](#footnote-ref-8)
8. INTERNAL AUDIT FOUNDATION. Disponível em: <https://na.theiia.org/iiarf/Pages/Internal-AuditFoundation.aspx>. Acesso em: 29 jan. 2025. [↑](#footnote-ref-9)
9. SÃO PAULO (Município). INSTRUÇÃO TRIBUNAL DE CONTAS DO MUNICÍPIO - TCM Nº 2 DE

   18 DE NOVEMBRO DE 2020. Dispõe sobre o sistema informatizado para controle e gerenciamento do

   cumprimento das determinações e recomendações, a ser observada pelos jurisdicionados e pelas áreas deste Tribunal, nos procedimentos para a operação e manutenção do sistema. Disponível em: <https://legislacao.prefeitura.sp.gov.br/leis/instrucao-tribunal-de-contas-do-municipio-tcm-2-de-18-de-novembro-de-2020>. Acesso em: 13 fev. 2025. [↑](#footnote-ref-10)
10. MANUAL OPERACIONAL DE AUDITORIA (MO-02 REV. 01). Disponível em: <https://www.prefeitura.sp.gov.br/cidade/secretarias/upload/controladoria_geral/Manual_Operacional_Auditoria_MO-02_publicacao_28_12_2023.pdf>. Acesso em: 13 fev. 2025. [↑](#footnote-ref-11)
11. SÃO PAULO (Município). PORTARIA CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM Nº 11

    DE 15 DE FEVEREIRO DE 2023. Aprova e institui a Política de Capacitação dos servidores que executam atividades de auditoria interna no âmbito da Coordenadoria de Auditoria Geral da Controladoria Geral do Município. Disponível em: <https://legislacao.prefeitura.sp.gov.br/leis/portaria-controladoria-geral-domunicipio-cgm-11-de-15-de-fevereiro-de-2023>. Acesso em: 12 fev. 2025. [↑](#footnote-ref-12)