



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA ESPERANÇA - PR

Av. Rocha Pombo, 1453 - Fone (44) 3252-4545

CNPJ: 75.730.994/0001-09 | www.novaesperanca.pr.gov.br

Gestão 2025-2028

RELATÓRIO FINAL
CONTROLADORIA-GERAL
ACHADOS RECOMENDAÇÕES
AUDITORIA INTERNA-PAAI
Município de Nova Esperança-PR
Área de Finanças
Elaboração do Planejamento
Orçamentário

EXERCÍCIO: 2025



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA ESPERANÇA - PR

Av. Rocha Pombo, 1453 - Fone (44) 3252-4545

CNPJ: 75.730.994/0001-09 | www.novaesperanca.pr.gov.br

Gestão 2025-2028

Introdução

Este relatório apresenta os resultados da Auditoria Interna realizada na área de finanças elaboração do planejamento orçamentário, conforme previsto no Plano Anual de Auditoria para o exercício de 2025. A auditoria teve como objetivo aferir a adequação do processo de execução da despesa orçamentária, bem como verificar a consistência dos dados informados nos questionários respondidos pelos interlocutores municipais no âmbito da prestação de contas anual do governo municipal.

Os trabalhos de campo foram executados no período de 26 de setembro a 7 de outubro de 2025, com base em análise documental, abrangendo dados e registros referentes ao período de 08/10/2025 a 20/10/2025. A auditoria buscou identificar dessa forma, compreender como essas práticas se estruturam, se renovam e influenciam compromisso contínuo com a melhoria da qualidade e eficiência na gestão de recursos públicos municipais.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA ESPERANÇA - PR

Av. Rocha Pombo, 1453 - Fone (44) 3252-4545

CNPJ: 75.730.994/0001-09 | www.novaesperanca.pr.gov.br

Gestão 2025-2028

Metodologia

A auditoria foi conduzida com base em análise documental, adotada para a elaboração do planejamento orçamentário na área de finanças baseia-se em uma abordagem analítica, sistemática e participativa, com o objetivo de assegurar o uso eficiente dos recursos financeiros, o equilíbrio entre receitas e despesas e o alinhamento com os objetivos estratégicos da organização.

A análise documental abrange informações e registros através de documentos encaminhados junto com o formulário.

As etapas metodológicas envolveram:

- Levantamento e seleção das unidades auditadas;
- Análise de documentos e registros assistenciais;
- Verificação da consistência dos dados informados nos questionários;
- Avaliação da conformidade das ações desenvolvidas com os protocolos e normativas vigentes;

Registro de evidências e elaboração de achados.

A abordagem adotada foi predominantemente qualitativa, complementada por dados quantitativos, quando disponíveis, com o objetivo verificar equilíbrio entre receitas e despesas.

1. Apresentação da Auditoria Interna

Atualmente, o Controladoria Geral é composta com um auditor de Controle Geral, conforme quadro abaixo:

Cargo	Nome
Controladoria-Geral	Simone Aparecida Monesi dos Santos Silva

2. Análise da Documentação Apresentada

Em análise à documentação apresentada pela Secretaria Municipal da Fazenda



foram verificados através de relatórios e documentos relacionados aos manuais para elaboração dos instrumentos orçamentários, conforme segue discriminados abaixo:

1. O Município possui manual próprio que estabeleça a forma como deve ser elaborado o seu Plano Plurianual?

Documentos a ser apresentado: Manual de elaboração do Plano Plurianual.

Conclusão

O presente documento apresentado trata-se do manual técnico de elaboração, monitoramento e revisão do Plano Plurianual-PPA, 1ª Edição-2025, com objetivo de Estabelecer procedimentos padronizados para elaboração, monitoramento e revisão do PPA, Fornecer orientações técnicas que garantam a qualidade e a conformidade legal do PPA, Promover a integração entre o PPA, a LDO e a LOA, Orientar os servidores municipais quanto às metodologias e técnicas a serem utilizadas no processo de planejamento, Contribuir para a transparência e efetividade do planejamento governamental, Facilitar o cumprimento das exigências legais e das diretrizes do Tribunal de Contas do Estado do Paraná,

O manual consta os seguintes tópicos, objetivos do manual, estrutura do manual, contextualização e base legal, contextualização do PPA no Ciclo Orçamentário, base legal, definições e conceitos operacionais, instrumentos de planejamento, componentes do PPA, classificações orçamentárias, outros conceitos relevantes, estrutura do plano plurianual, preparação, elaboração, aprovação, implantação e execução, avaliação, revisão, monitoramento, roteiro detalhado de elaboração do PPA, designação da equipe técnica, diagnóstico municipal e leitura de cenários, elaboração da previsão de receitas, apuração da estimativa de despesas orçamentárias fixas, diagnóstico dos programas do PPA em execução, participação social e audiências públicas, definição e adequação dos programas e ações, consolidação da proposta da PPA, projeto de lei e mensagem ao legislativo, monitoramento do PPA, metodologia de monitoramento, indicadores de desempenho, produção de relatórios de monitoramento, revisão do PPA, critérios para revisão do PPA, procedimentos de revisão, formalização das alterações, relatórios de avaliação, integração com a LDO e LOA, relação entre os instrumentos de planejamento, integração do PPA com a LDO, integração do PPA com a LOA, procedimentos para garantir a integração, integração com outros instrumentos de planejamento, plano diretor municipal,



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA ESPERANÇA - PR

Av. Rocha Pombo, 1453 - Fone (44) 3252-4545

CNPJ: 75.730.994/0001-09 | www.novaesperanca.pr.gov.br

Gestão 2025-2028

planos setoriais, planos de desenvolvimento estadual e federal, agenda 2030 e objetivos de desenvolvimentos sustentável.

A Controladoria Geral **não identificou irregularidades no Manual apresentado.** Constatou-se que foi comprovado a elaboração do Manual do Plano Plurianual.

2. O Município disponibiliza em seu site o manual de elaboração do PPA?

Documentos a ser apresentado: O URL específico onde o manual de elaboração do Plano Plurianual (PPA) está disponível no site do município.

Conclusão

A apresentado o Manual de Elaboração do PPA, comprovado a publicação no site oficial através do link:

<https://novaesperanca.eloweb.net/portaltransparencia/1/publicacoes/1054>.

A Controladoria Geral **não identificou irregularidades na publicação do Manual de Elaboração do PPA no site oficial do município.**

3. O Município possui manual próprio que estabeleça a forma como deve ser elaborada sua a Lei Orçamentária Anual?

Documentos a ser apresentado: Manual de elaboração da Lei Orçamentária Anual vigente.

Conclusão

O presente documento apresentado trata-se do Manual Elaboração da Lei Orçamentária, que tem por objetivo orientar os servidores envolvidos no processo de elaboração da LOA municipal, proporcionando um guia prático para a construção de um orçamento transparente, eficiente e alinhado às necessidades da população. Através dele, gestores municipais, servidores públicos e cidadãos terão acesso a informações detalhadas sobre como o orçamento municipal é formulado, desde a elaboração das propostas orçamentárias até a sua execução e fiscalização.

O manual consta os seguintes tópicos fundamentação legal, conceitos fundamentais, instrumentos de planejamento Orçamentário, Princípios Orçamentários, Classificação



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA ESPERANÇA - PR

Av. Rocha Pombo, 1453 - Fone (44) 3252-4545

CNPJ: 75.730.994/0001-09 | www.novaesperanca.pr.gov.br

Gestão 2025-2028

Orçamentária, Classificação da Receita, Classificação por Natureza da Receita, Classificação por Fonte/Destinação de Recursos, Classificação da Despesa, Classificação Institucional, Classificação Funcional, Classificação Programática, Classificação por Natureza da Despesa, Classificação por Fonte/Destinação de Recurso, etapas de elaboração da LOA, Cronograma de Elaboração, Estimativa da Receita, Metodologias de Previsão de Receitas, Principais Receitas Municipais e suas Projeções, Fixação da Despesa, Despesas Obrigatórias, Despesas Discricionárias, Audiências Públicas, Estrutura e Conteúdo da LOA, Composição da Lei, Mensagem Texto da Lei, Anexos e Demonstrativos, Tramitação Legislativa, Envio ao Poder Legislativo, Prazos e Procedimento, Emendas Parlamentares.

A Controladoria Geral **não identificou irregularidades no Manual apresentado.** Constatou-se que foi comprovado a elaboração do manual da Lei Orçamentária.

4. O Município disponibiliza em seu site o manual de elaboração da LOA?

Documentos a ser apresentado: O URL específico onde o manual de elaboração da Lei Orçamentária Anual (LOA) está disponível no site do município.

Conclusão

A apresentado o Manual de Elaboração do LOA, comprovado a publicação no site oficial através do link:

<https://novaesperanca.eloweb.net/portaltransparencia/1/publicacoes/1054>.

A Controladoria Geral **não identificou irregularidades na publicação do Manual de Elaboração da Lei Orçamentária Anual (LOA) no site oficial do município.**

5. O Município realizou debates, audiências e/ou consultas públicas durante a elaboração das propostas da Lei de Diretrizes Orçamentárias 2024 e da Lei Orçamentária Anual 2024?

Documentos a ser apresentado: Anúncios e editais publicados no Diário Oficial do Município ou em outras mídias oficiais que informam sobre a realização de debates, audiências e/ou consultas públicas realizadas durante a elaboração das propostas da Lei de Diretrizes Orçamentárias 2024 e da Lei Orçamentária Anual 2024.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA ESPERANÇA - PR

Av. Rocha Pombo, 1453 - Fone (44) 3252-4545

CNPJ: 75.730.994/0001-09 | www.novaesperanca.pr.gov.br

Gestão 2025-2028

Conclusão

O presente link apresentado do portal de transparência aba publicações, trata-se da apresentação audiência pública LDO/Lei de Diretrizes Orçamentaria para exercicio de 2025, não foi localizado os anúncios e editais publicados, no Diário Oficial do Município ou em outras mídias oficiais que informam sobre a realização de debates, audiências e/ou consultas públicas realizadas durante a elaboração das propostas da Lei de Diretrizes Orçamentárias 2024 e da Lei Orçamentária Anual 2024.

Diante do exposto a Controladoria Geral identificou a ausência de publicação das audiências públicas. **Recomenda-se que o setor responsável promova a publicação, no Diário Oficial do Município, no site institucional e no Portal da Transparência, dos anúncios e editais de divulgação das audiências públicas realizadas, bem como em outras mídias oficiais, assegurando ampla publicidade às informações relativas à realização de debates, audiências e/ou consultas públicas ocorridas durante o processo de elaboração das propostas da Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e da Lei Orçamentária Anual (LOA).**

6.O Município realizou a transmissão dos debates, audiências e consultas públicas realizadas durante a elaboração da LDO 2024 da LOA 2024?

Documentos a ser apresentado: Registro de atas e/ou relatórios de debates, audiências e/ou consultas públicas realizadas durante a elaboração das propostas da Lei de Diretrizes Orçamentárias 2023 e da Lei Orçamentária Anual 2024.

Conclusão

O presente documento apresentado trata-se link acesso as publicações porém não consta os documentos registro de atas e/ou relatórios de debates, audiências e/ou consultas públicas realizadas durante a elaboração das propostas da Lei de Diretrizes Orçamentárias 2023 e da Lei Orçamentária Anual 2024.

Diante do exposto, a Contorladoria Geral **recomenda-se a realização da inclusão das transmissões dos debates da audiências e consultas públicas realizadas durante a elaboração das propostas da Lei de Diretrizes Orçamentárias e da Lei Orçamentária Anual, no site oficial do município.**



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA ESPERANÇA - PR

Av. Rocha Pombo, 1453 - Fone (44) 3252-4545

CNPJ: 75.730.994/0001-09 | www.novaesperanca.pr.gov.br

Gestão 2025-2028

Diante do exposto, **recomenda-se** aos responsáveis que adote as medidas necessárias para a regularização apontadas abaixo.

ÁREAS AUDITAVEIS			
Secretaria Departamento	Departamentos /Áreas	Achados	Recomendação
Secretaria Municipal da Fazenda	Departamento: Contabilidade Área: Finanças Elaboração do Planejamento Orçamentário	Questionário questão nº 5	Recomenda-se que promova a publicação, no Diário Oficial do Município, no site institucional e no Portal da Transparência, dos anúncios e editais de divulgação das audiências públicas realizadas, bem como em outras mídias oficiais, assegurando ampla publicidade às informações relativas à realização de debates, audiências e/ou consultas públicas ocorridas durante o processo de elaboração das propostas da Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e da Lei Orçamentária Anual (LOA).
Secretaria Municipal da Fazenda	Departamento: Contabilidade Área: Finanças Elaboração do Planejamento Orçamentário	Questionário questão nº 6	Recomenda-se a realização da inclusão das transmissões dos debates das audiências e consultas públicas realizadas durante a elaboração das propostas da Lei de Diretrizes Orçamentárias e da Lei Orçamentária Anual, no site oficial do município.

Monitoramento: A Controladoria Geral realizará o monitoramento com a finalidade de verificar se estão sendo adotadas as providências necessárias para a correção das irregularidades apontadas e acompanhar a evolução da unidade auditada. Esse processo tem por objetivo avaliar se as auditorias realizadas alcançaram os resultados esperados e apoiar os gestores na verificação da efetividade das ações implementadas, especialmente quanto à sua contribuição para o alcance dos

Assinado por 1 pessoa: SIMONE APARECIDA MONTE DOS SANTOS SILVA
Para verificar a validade das assinaturas, acesse <https://novaesperanca.1doc.com.br/verificacao/4EC5-2680-F56D-A336> e informe o código 4EC5-2680-F56D-A336



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA ESPERANÇA - PR

Av. Rocha Pombo, 1453 - Fone (44) 3252-4545

CNPJ: 75.730.994/0001-09 | www.novaesperanca.pr.gov.br

Gestão 2025-2028

resultados institucionais planejados.

O monitoramento será utilizado, ainda, para verificar o cumprimento das determinações e recomendações emitidas, bem como os resultados delas decorrentes.

Acompanhamento: será realizada nova análise dos apontamentos a cada seis meses até sanar todas as recomendações, contados a partir da data de consentimento do Relatório Final emitido pela Controladoria Geral.

Nova Esperança, 09 de Janeiro de 2026.

(Assinado digitalmente)

**SIMONE APARECIDA MONESI DOS SANTOS SILVA
CONTROLADORA –GERAL**



VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS



Código para verificação: 4EC5-2680-F56D-A336

Este documento foi assinado digitalmente pelos seguintes signatários nas datas indicadas:



SIMONE APARECIDA MONESI DOS SANTOS SILVA (CPF 050.XXX.XXX-83) em 09/01/2026 09:03:09
GMT-03:00

Papel: Parte

Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

Para verificar a validade das assinaturas, acesse a Central de Verificação por meio do link:

<https://novaesperanca.1doc.com.br/verificacao/4EC5-2680-F56D-A336>