

2024



# RELATÓRIO DE AUDITORIA

ORDINÁRIA:  
N.º 006/2024

DEMANDA:  
PAINT 2024

ÁREA:  
TRANSPARÊNCIA PÚBLICA



**ARCOVERDE**  
P R E F E I T U R A  
TRABALHO QUE A GENTE VÊ

AUDITORIA INTERNA - AUD  
ERINALDO TELSO DE ARAÚJO



**Auditoria  
Interna**

# Relatório de Auditoria Interna – 06/2024

---

**Área:** *Transparência Pública.*

**Órgão:** *Coordenação de Transparência dos Atos do governo –  
Secretaria Municipal de Controle Interno e Transparência Pública.*

**Origem da Demanda:** *PAAI/2024.*

**Auditor de Controle Interno:**  
**Erinaldo Telso de Araújo – Mat.: 302034**



## Sumário

I. INTRODUÇÃO .....	3
II. OBJETIVO .....	3
III. METODOLOGIA .....	3
IV. RESULTADOS DA AUDITORIA .....	4
1. Achados de Auditoria .....	4
2. Acompanhamento do Checklist LNTP 2024 .....	4
V. RECOMENDAÇÕES .....	6
VII. CONCLUSÃO .....	6



## **RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA INTERNA N.º 06/2024 AUDITORIA N.º 02/2024 - TRANSPARÊNCIA PÚBLICA**

**Transparência Pública - Verificação da Efetividade das Práticas de Transparência na Divulgação de Informações Públicas.**

### **I. INTRODUÇÃO**

Este relatório final consolida as análises realizadas durante a Auditoria Interna N.º 02/2024, cujo objetivo principal foi verificar a efetividade das práticas de transparência na divulgação de informações públicas. A auditoria focou-se na conformidade do Portal de Transparência do Município de Arcoverde com as normas e regulamentos estabelecidos, tais como a Lei de Acesso à Informação (LAI), a Lei de Transparência da Gestão Fiscal, entre outras normas reguladoras.

Além disso, foi incluída a análise do **Checklist do Levantamento Nacional de Transparência Pública (LNTP) 2024**, que nos permitiu identificar pontos críticos não conformes. Com base nessa análise, foram realizadas reuniões e acompanhamentos junto à Coordenação de Transparência dos Atos do Governo, visando à adoção de medidas corretivas necessárias para o aprimoramento das práticas de transparência.

### **II. OBJETIVO**

O objetivo da auditoria foi avaliar a conformidade do Portal de Transparência, assegurando que as informações públicas fossem divulgadas de maneira acessível, atualizada e conforme as normativas vigentes. Também se visou promover a melhoria contínua das práticas de transparência e fortalecer a confiança da sociedade nas instituições públicas.

### **III. METODOLOGIA**

A auditoria seguiu uma abordagem estruturada, com base nas seguintes etapas:

- **Revisão de Checklists** disponibilizados pelo sistema do Portal de Transparência e do LNTP 2024.
- **Análise de Conformidade** com as normativas vigentes, incluindo a Lei de Acesso à Informação e resoluções do Tribunal de Contas.
- **Verificação de Documentação** relacionada a empenhos, contratos e processos administrativos.
- **Comunicação e Acompanhamento** junto à Coordenação de Transparência dos Atos do Governo para esclarecimentos e a adoção de medidas corretivas.

## IV. RESULTADOS DA AUDITORIA

### 1. Achados de Auditoria

Nos relatórios preliminares emitidos e com base na análise do Checklist LNTP 2024, foram identificadas as seguintes não conformidades:

- **Relatório Preliminar 01 (16 de maio de 2024):**
  - **107 notas de empenho publicadas sem processos administrativos** ou contratos correspondentes relacionados à empresa PÚBLICA TECNOLOGIA LTDA.
  - **Falta de informações sobre licitação** para os pagamentos realizados.
  - **Recomendação:** Publicação imediata dos documentos faltantes e adequação das informações sobre os processos licitatórios.
- **Relatório Preliminar 02 (6 de junho de 2024):**
  - Ausência de publicação de **contratos e processos licitatórios** relacionados ao transporte escolar, em descumprimento da Resolução TC n.º 156/2021.
  - **Recomendação:** Publicação imediata dos documentos e implementação de um sistema de monitoramento contínuo.
- **Relatório Preliminar 03 (4 de julho de 2024):**
  - A maioria dos critérios de transparência foi atendida, mas **faltam informações importantes** como:
    - **Lista de inscritos em dívida ativa.**
    - Informações detalhadas sobre **transferências recebidas e realizadas.**
    - Melhoria na seção de **Perguntas Frequentes** do portal.
  - **Recomendação:** Correção dessas lacunas no prazo estipulado.

### 2. Acompanhamento do Checklist LNTP 2024

Durante a auditoria, realizamos a análise do **Checklist do Levantamento Nacional de Transparência Pública (LNTP) 2024** e acompanhamos, junto à Coordenação de Transparência dos Atos do Governo, o andamento das ações corretivas necessárias. Algumas desconformidades foram sanadas, enquanto outras ainda permanecem pendentes. A seguir, detalhamos as 10 principais desconformidades encontradas e o status de cada uma:

#### 1. Dívida Ativa:

- **Desconformidade:** Não foi divulgada a lista de inscritos em dívida ativa, contendo os nomes e valores, conforme exige a norma.
- **Status:** A situação persiste, sem a publicação das informações completas no portal.

#### 2. Transferências:

- **Desconformidade:** As transferências recebidas e realizadas pela Prefeitura não foram completamente detalhadas, faltando informações importantes como valores repassados e datas.

- **Status:** A desconformidade não foi resolvida. As informações ainda não foram atualizadas de maneira completa.
- 3. **Documentação de Licitações e Contratos:**
  - **Desconformidade:** A lista de licitações não seguia uma ordem sequencial, e os principais documentos das fases de licitação e dos contratos (como atas e termos aditivos) não foram divulgados.
  - **Status:** Este ponto continua pendente, sem a organização adequada e a publicação dos documentos.
- 4. **Plano Estratégico:**
  - **Desconformidade:** O plano estratégico institucional e os indicadores para mensuração de metas não estavam disponíveis.
  - **Status:** A Prefeitura ainda não elaborou ou publicou o plano estratégico, sendo esta uma pendência importante.
- 5. **Informações sobre Obras Paralisadas:**
  - **Desconformidade:** A relação das obras paralisadas, incluindo motivos e prazos de reinício, não foi divulgada.
  - **Status:** A desconformidade foi sanada e todas as informações relacionadas às obras paralisadas, incluindo motivos e prazos de reinício, já constam no portal de transparência.
- 6. **Relatório de Gestão:**
  - **Desconformidade:** O Relatório de Gestão ou Atividades do ano anterior não foi publicado.
  - **Status:** A desconformidade foi sanada e os Relatórios de Gestão ou Atividade referentes aos anos de 2019 até 2023 estão publicados no portal de transparência.
- 7. **Informações sobre Medicamentos de Alto Custo:**
  - **Desconformidade:** Não foram divulgadas informações sobre como obter medicamentos de alto custo no âmbito do SUS.
  - **Status:** A pendência ainda não foi resolvida.
- 8. **Lista de Espera de Creches Públicas:**
  - **Desconformidade:** Não foram divulgadas as listas de espera de creches públicas nem os critérios de priorização de acesso.
  - **Status:** A desconformidade foi parcialmente sanada. A lista de espera de creches públicas referente ao exercício de 2024 está publicada no portal, porém os critérios de priorização de acesso ainda não foram disponibilizados.
- 9. **Renúncia de Receita:**
  - **Desconformidade:** A Prefeitura não disponibilizou informações sobre as desonerações concedidas, tais como espécies, fundamentos legais e beneficiários.
  - **Status:** A desconformidade permanece.
- 10. **Resultados das Emendas Parlamentares:**
  - **Desconformidade:** A execução orçamentária e financeira das transferências oriundas de emendas parlamentares não foi detalhada.
  - **Status:** A Prefeitura ainda não disponibilizou esses detalhes no portal de transparência.





## V. RECOMENDAÇÕES

Diante dos achados de auditoria identificados, tanto pela Auditoria Interna quanto pela avaliação externa por meio do Checklist LNTP 2024, recomenda-se elaborar um relatório detalhado contendo o plano de ação para a resolução de todas as não conformidades detectadas.

Esse plano de ação deverá:

- Apresentar as medidas corretivas necessárias para solucionar cada desconformidade apontada.
- Identificar e responsabilizar os **responsáveis diretos** por cada não conformidade, considerando que, embora a Coordenação do Portal de Transparência seja de responsabilidade da Secretaria de Controle Interno e Transparência Pública, diversas informações são de competência de outros órgãos municipais.
- Incluir um cronograma claro para a implementação das ações corretivas, garantindo o cumprimento dos prazos estabelecidos.
- Estabelecer os meios e recursos necessários para a execução das ações, visando à plena conformidade com as normas de transparência pública.

O relatório com o plano de ação deverá ser submetido ao Secretário de Controle Interno no prazo de 60 dias e deverá ser anexado a este relatório. Este documento será crucial para garantir o cumprimento das recomendações e assegurar que a gestão da transparência municipal atenda aos padrões legais, fortalecendo a confiança pública nas instituições.

## VII. CONCLUSÃO

A Auditoria Interna N.º 02/2024 revelou avanços na transparência pública do município de Arcoverde, mas também identificou áreas que exigem melhorias urgentes. A implementação das recomendações apresentadas é essencial para garantir a conformidade legal e o fortalecimento da confiança pública.

O relatório contendo o plano de ação será usado como base para auditorias futuras e para acompanhar o cumprimento das recomendações, além de ser uma ferramenta estratégica para a gestão no próximo ciclo, com foco no exercício de 2025.

Arcoverde/PE, 31 de agosto de 2024.

Arcoverde/PE, em 30 de setembro de 2024.

**Erinaldo Telso de Araújo – Mat.: 302034**  
Auditor de Controle Interno