



MUNICÍPIO DE ITAIPULÂNDIA

Estado do Paraná

RELATÓRIO DO MONITORAMENTO AUDITORIA DIÁRIAS E ADIANTAMENTOS

CONTROLADORIA INTERNA

Nº 2/2025-CI

Unidade Auditada: Departamento de Tesouraria

Objeto: Verificar a concessão de diárias e adiantamentos, prestações de contas e documentação comprobatória.

Equipe de Monitoramento: Leomar Abegg – Controlador Interno

1. Introdução

Trata-se de monitoramento das ações de melhorias e recomendações impostas pela auditoria realizada no período de 28/07/2025 a 08/08/2025 e que teve como objetivo analisar a concessão de diárias e adiantamentos e suas devidas prestações de contas e documentação comprobatória.

Ressalta-se que houve proposição de recomendação, tendo em vista a constatação de achados identificados no início dos trabalhos.

Nesse viés, é de relevância destacar, por oportuno, que, de acordo com a orientação expressa no Manual de Auditoria, adotado no âmbito da Coordenadoria de Controle Interno do ente, a equipe, com base nos dados e informações colhidos durante o monitoramento, classificará as deliberações em:

Status	Enquadramento	Ações
Atendida	A unidade auditada/diligenciada realizou as ações necessárias para o atendimento da recomendação/diligência.	Relatar no Processo de Contas, caso trate-se de matéria relevante.
Em atendimento	1. A unidade auditada/diligenciada está realizando as ações necessárias ao atendimento da recomendação/diligência. 2. A unidade auditada/diligenciada realizou parte das ações necessárias ao atendimento da recomendação/diligência.	Permanecer monitorando o atendimento da recomendação/diligência.
Não Atendida	A unidade auditada/diligenciada manifestou-se contrária à recomendação/diligência emitida ou não adotou providência corretiva nem justificou a omissão.	Submeter o assunto para decisão da Secretaria do Tribunal.
Justificada	A unidade auditada/diligenciada não atendeu a recomendação/diligência, mas apresentou justificativas que foram consideradas satisfatórias pela unidade de auditoria.	Relatar no Processo de Contas, caso trate-se de matéria relevante.
Sem Manifestação	1. A unidade auditada/diligenciada não se manifestou sobre a recomendação/ diligência, embora já tenha emitido despacho sobre o relatório de análise/auditoria. 2. A unidade de auditoria ainda não teve ciência da manifestação da unidade sobre a recomendação/diligência.	☐ Casos enquadrados no item 1: Reiterar a recomendação/diligência à unidade auditada. Permanecendo a falta de manifestação, submeter o assunto para decisão da Secretaria do Tribunal. ☐ Casos enquadrados no item 2: monitorar a auditoria/diligência,



MUNICÍPIO DE ITAIPULÂNDIA

Estado do Paraná

		de acordo com o Plano de Atividades da SCI.
Prejudicada	A recomendação/diligência perdeu o objeto , não sendo possível seu atendimento pela unidade auditada/diligenciada.	Relatar no Processo de Contas, caso trate-se de matéria relevante.
Em análise pela SCI	O processo encontra-se na unidade de auditoria, em monitoramento/análise .	Após a conclusão da análise/monitoramento, as recomendações/diligências serão enquadradas em um dos "status" anteriores.

Destarte, a última atividade do procedimento de auditoria é o monitoramento. As auditorias concluídas devem ser devidamente acompanhadas quanto ao cumprimento das recomendações, conforme previsto no subitem 8 do Manual de Auditoria Interna do órgão.

2. Objetivo

Verificar se as ações de melhorias e as recomendações foram efetivamente implementadas pela unidade auditada, com eventuais esclarecimentos e justificativas do gestor responsável em relação a obstáculos e dificuldades encontradas para a implementação, bem como mensurar o atendimento das ações descritas no respectivo Relatório de Auditoria, no prazo estabelecido a fim de possibilitar a melhoria dos controles e evitar futuras inconsistências.

3. Ações de melhorias propostas pela unidade

As iniciativas apresentadas pelos gestores municipais decorreram da necessidade de implantar controles de concessão de diárias e adiantamentos, a fim de acompanhar com maior zelo a devida comprovação de realização e a prestação de contas dos procedimentos de concessão de diárias e adiantamentos.

4. Execução e procedimentos

Os presentes trabalhos ocorreram no período de 28/07/2025 a 08/08/2025. As técnicas utilizadas consistiram na indagação escrita e no exame documental. Com a finalidade de verificar o atendimento das ações propostas, procedeu-se ao exame das informações apresentadas pelas diversas secretarias municipais, em resposta à Requisição de Documentos, Informações ou manifestações – Memorandos nºs: 518/2025; 244/2025; 328/2025; 130/2025; 443/2025 e Ofícios nºs: 13, 14, 15, 16 e 17.

5. Análise do atendimento das ações de melhorias

DIÁRIAS

Achado 1: Questão 10 (QST 10) – Apresentação de documentos comprobatórios de realização da diária incompatíveis com a Lei Municipal nº 2.008/2022 (Lei das Diárias). Apresentação de relatório de rastreo veicular de outro condutor, para fins de comprovação de realização de diária.



MUNICÍPIO DE ITAIPULÂNDIA

Estado do Paraná

Empenho 3397/2025 – Suprido: Theilor Nichetti – Ordem de Serviço nº 516/2025

Empenho 3651/2025 – Suprido: Priscila M. G. Maximiniano Pereira – Ordem de Serviço nº 590/2025

Em resposta, a Secretaria de Assistência Social remeteu a seguinte informação: Evidenciou a prestação de contas com documentos diversos daqueles plausíveis de comprovação da realização da diária, enviando novo Relatório Circunstanciado de Comprovação de Realização de Diária dos servidores em comento.

ANÁLISE DA UNIDADE DE AUDITORIA: Evidenciando que restou suprida a comprovação da realização da diária com o encaminhamento de novo Relatório Circunstanciado, com documentos aptos a comprovar a realização da diária. **Ação proposta atendida.**

Achado 2: Questão 5 (QST 5) – Ausência de comprovação da realização da diária. Análise dos documentos comprobatórios de realização de diária. Ausência de documentos comprobatórios de realização da diária.

Período: 01/01/2025 a 30/06/2025							
Servidor	Nº Controle	Tipo	Situação	Data	Empenho	Valor	
Servidor: 53-JAQUELINE SILVESTRI							
Órgão 08	Em aberto	38	Diária	Concedido	22/01/2025	374/2025	103,39
Servidor: 79-VILSON CHRIST							
Órgão 06	Em aberto	593	Diária	Concedido	13/05/2025	3398/2025	1.353,27
Servidor: 176-VALTER PEDRO MANENTTE							
Órgão 09	Em aberto	410	Diária	Concedido	07/04/2025	2505/2025	159,06
Servidor: 178-LUIS ALBERTO LIPKE							
Órgão 08	Em aberto	342	Diária	Concedido	28/03/2025	2317/2025	103,39
Servidor: 2215-SANDRA LUIZA BARTZ TIRELLI							
Órgão 08	Em aberto	724	Diária	Concedido	30/05/2025	4255/2025	159,06
Servidor: 2408-VILMAR ALVES							
Órgão 11	Em aberto	804	Diária	Concedido	16/06/2025	4742/2025	79,53
Servidor: 12048-SELISMAR JOSE BATISTA DA CUNHA							
Órgão 19	Em aberto	323	Diária	Concedido	25/03/2025	1943/2025	103,39
Servidor: 12138-ROSENEI ZALESKI							
Órgão 14	Em aberto	327	Diária	Concedido	26/03/2025	1960/2025	79,53
Servidor: 12168-ANDREIA BOHNENBERGER							
Órgão 08	Em aberto	400	Diária	Concedido	04/04/2025	2491/2025	79,53
Servidor: 15018-CARLA ELIANE MOHR							
Órgão 02	Em aberto	700	Diária	Concedido	27/05/2025	3830/2025	137,29
Servidor: 15084-TANIA MAHL							
Órgão 09	Em aberto	471	Diária	Concedido	22/04/2025	2652/2025	79,53
Servidor: 15126-MARIA LOURDES HILGERT KRAULICH							



MUNICÍPIO DE ITAIPULÂNDIA

Estado do Paraná

ESSE DOCUMENTO FOI ASSINADO ELETRONICAMENTE. CÓDIGO DE AUTENTICIDADE: 96c9cc95-06e9-47aa-b6d3-126f398e12aa

Órgão 07	Em aberto	405	Diária	Concedido	07/04/2025	2500/2025	103,39
Servidor: 22234-MARIANA DIAS MONTEIRO PALUDO							
Órgão 07	Em aberto	767	Diária	Concedido	10/06/2025	4493/2025	610,15
Servidor: 22253-ROBSON PERES BORGES							
Órgão 13	Em aberto	654	Diária	Concedido	20/05/2025	3664/2025	310,17
Servidor: 22302-ANDRE CARLOS KUNRATH							
Órgão 08	Em aberto	16	Diária	Concedido	13/01/2025	95/2025	151,82
Órgão 09	Em aberto	221	Diária	Concedido	27/02/2025	1587/2025	79,53
Órgão 09	Em aberto	231	Diária	Concedido	07/03/2025	1631/2025	79,53
Órgão 09	Em aberto	246	Diária	Concedido	12/03/2025	1702/2025	79,53
Órgão 09	Em aberto	255	Diária	Concedido	13/03/2025	1712/2025	79,53
Órgão 08	Em aberto	275	Diária	Concedido	17/03/2025	1812/2025	159,06
Órgão 09	Em aberto	316	Diária	Concedido	24/03/2025	1920/2025	79,53
Órgão 09	Em aberto	403	Diária	Concedido	04/04/2025	2480/2025	79,53
Órgão 09	Em aberto	438	Diária	Concedido	14/04/2025	2595/2025	79,53
Órgão 09	Em aberto	443	Diária	Concedido	14/04/2025	2598/2025	79,53
Órgão 09	Em aberto	496	Diária	Concedido	24/04/2025	2753/2025	79,53
Órgão 09	Em aberto	510	Diária	Concedido	28/04/2025	2810/2025	79,53
Órgão 09	Em aberto	573	Diária	Concedido	08/05/2025	3308/2025	79,53
Órgão 09	Em aberto	611	Diária	Concedido	14/05/2025	3423/2025	79,53
Órgão 09	Em aberto	660	Diária	Concedido	20/05/2025	3578/2025	79,53
Órgão 09	Em aberto	720	Diária	Concedido	30/05/2025	4233/2025	79,53
Órgão 09	Em aberto	750	Diária	Concedido	05/06/2025	4398/2025	79,53
Órgão 09	Em aberto	790	Diária	Concedido	12/06/2025	4572/2025	79,53
Órgão 09	Em aberto	813	Diária	Concedido	17/06/2025	4776/2025	79,53
Órgão 09	Em aberto	826	Diária	Concedido	24/06/2025	4828/2025	79,53
Órgão 09	Em aberto	860	Diária	Concedido	27/06/2025	5251/2025	79,53
Servidor: 25045-JOSE DO APARECIDO FELICISSIMO RIBEIRO							
Órgão 02	Em aberto	682	Diária	Concedido	12/06/2025	4574/2025	1.176,74
Servidor: 520269-ADEMIR ANTONIO SOARES							
Órgão 13	Em aberto	170	Diária	Concedido	19/02/2025	1108/2025	103,39
Órgão 13	Em aberto	211	Diária	Concedido	25/02/2025	1264/2025	103,39
Órgão 13	Em aberto	418	Diária	Concedido	09/04/2025	2541/2025	103,39
Órgão 13	Em aberto	441	Diária	Concedido	15/04/2025	2614/2025	103,39
Servidor: 520725-DANIEL MACEDO HOMEM							
Órgão 08	Em aberto	544	Diária	Concedido	30/04/2025	3184/2025	610,15
Órgão 08	Em aberto	802	Diária	Concedido	16/06/2025	4744/2025	610,15
Servidor: 520966-NELSON KLEHM							
Órgão 13	Em aberto	493	Diária	Concedido	24/04/2025	2752/2025	103,39
Órgão 13	Em aberto	687	Diária	Concedido	22/05/2025	3663/2025	79,53

Órgão 13	Em aberto	721	Diária	Concedido	30/05/2025	4251/2025	451,09
Órgão 13	Em aberto	759	Diária	Concedido	05/06/2025	4420/2025	79,53
Órgão 13	Em aberto	845	Diária	Concedido	25/06/2025	4885/2025	610,15
Servidor: 521218-LEILA PASCHOALOTTO							
Órgão 14	Em aberto	237	Diária	Concedido	10/03/2025	1654/2025	1.456,66
Servidor: 521408-WELLINGTON JOBIM CAMARGO							
Órgão 19	Em aberto	33	Diária	Concedido	21/01/2025	336/2025	79,53
Órgão 19	Em aberto	64	Diária	Concedido	29/01/2025	486/2025	79,53
Órgão 19	Em aberto	110	Diária	Concedido	06/02/2025	867/2025	79,53
Órgão 19	Em aberto	629	Diária	Concedido	16/05/2025	3503/2025	79,53
Servidor: 521548-DAVID RAFAEL CORDEIRO DE CAMPOS							
Órgão 19	Em aberto	34	Diária	Concedido	21/01/2025	337/2025	79,53
Órgão 19	Em aberto	109	Diária	Concedido	06/02/2025	870/2025	79,53
Servidor: 521903-LUAN DIEGO HERTHER							
Órgão 08	Em aberto	3	Diária	Concedido	07/01/2025	4/2025	151,82
Órgão 08	Em aberto	35	Diária	Concedido	21/01/2025	338/2025	79,53
Órgão 19	Em aberto	83	Diária	Concedido	31/01/2025	780/2025	79,53
Órgão 19	Em aberto	65	Diária	Concedido	29/01/2025	488/2025	79,53
Servidor: 521928-CLEVERSON VIEIRA							
Órgão 13	Em aberto	214	Diária	Concedido	25/02/2025	1265/2025	79,53
Órgão 13	Em aberto	336	Diária	Concedido	27/03/2025	2302/2025	103,39
Órgão 13	Em aberto	424	Diária	Concedido	10/04/2025	2559/2025	159,06
Órgão 13	Em aberto	531	Diária	Concedido	30/04/2025	3175/2025	103,39
Órgão 13	Em aberto	532	Diária	Concedido	30/04/2025	3176/2025	159,06
Órgão 13	Em aberto	673	Diária	Concedido	21/05/2025	3631/2025	159,06
Órgão 13	Em aberto	757	Diária	Concedido	05/06/2025	4416/2025	103,39
Servidor: 521948-JORGE LUIS LANES							
Órgão 09	Em aberto	104	Diária	Concedido	05/02/2025	843/2025	79,53
Órgão 09	Em aberto	133	Diária	Concedido	11/02/2025	925/2025	79,53
Órgão 09	Em aberto	671	Diária	Concedido	21/05/2025	3630/2025	79,53
Órgão 13	Em aberto	672	Diária	Concedido	21/05/2025	3632/2025	159,06
Órgão 09	Em aberto	745	Diária	Concedido	04/06/2025	4381/2025	103,39
Servidor: 521987-SUELEN CRISTINA BECKER							
Órgão 08	Em aberto	39	Diária	Concedido	22/01/2025	375/2025	103,39
Servidor: 521988-LIZETE BECKER							
Órgão 09	Em aberto	597	Diária	Concedido	13/05/2025	3404/2025	286,31
Servidor: 522033-FERNANDO ANTUNES							
Órgão 08	Em aberto	55	Diária	Concedido	24/01/2025	398/2025	137,29
Servidor: 522082-JANIR DE FATIMA MIORANDI							
Órgão 08	Em aberto	174	Diária	Concedido	20/02/2025	1126/2025	159,06
Servidor: 522089-DOUGLAS JUNIOR DA SILVA							
Órgão 09	Em aberto	470	Diária	Concedido	22/04/2025	2651/2025	79,53
Servidor: 522110-DOUGLAS KOLLEMBERG							



MUNICÍPIO DE ITAIPULÂNDIA

Estado do Paraná

ESSE DOCUMENTO FOI ASSINADO ELETRÔNICAMENTE. CÓDIGO DE AUTENTICIDADE: 96c9cc95-06e9-47aa-b6d3-126f398e12aa

Órgão 19	Em aberto	32	Diária	Concedido	21/01/2025	335/2025	79,53
Órgão 19	Em aberto	108	Diária	Concedido	06/02/2025	869/2025	79,53
Servidor: 522112-SANDRO LUCIO DOS SANTOS							
Órgão 19	Em aberto	31	Diária	Concedido	21/01/2025	334/2025	79,53
Órgão 19	Em aberto	63	Diária	Concedido	29/01/2025	485/2025	79,53
Órgão 19	Em aberto	66	Diária	Concedido	29/01/2025	487/2025	79,53
Órgão 19	Em aberto	84	Diária	Concedido	31/01/2025	781/2025	79,53
Órgão 06	Em aberto	96	Diária	Concedido	31/01/2025	814/2025	554,48
Órgão 19	Em aberto	107	Diária	Concedido	06/02/2025	868/2025	79,53
Órgão 19	Em aberto	655	Diária	Concedido	20/05/2025	3577/2025	79,53
Servidor: 522156-EVERTON CARVALHO DOS SANTOS							
Órgão 13	Em aberto	22	Diária	Concedido	16/01/2025	203/2025	137,29
Órgão 13	Em aberto	89	Diária	Concedido	03/02/2025	811/2025	171,61
Órgão 13	Em aberto	495	Diária	Concedido	24/04/2025	2754/2025	171,61
Órgão 13	Em aberto	570	Diária	Concedido	08/05/2025	3339/2025	588,37
Servidor: 522379-JAQUELINE EDUARDA TOZO ROYER							
Órgão 09	Em aberto	473	Diária	Concedido	22/04/2025	2653/2025	137,29
Servidor: 522510-JOSELAINE DE FATIMA CRESTANI							
Órgão 09	Em aberto	596	Diária	Concedido	13/05/2025	3403/2025	286,31
Servidor: 532657-LORAIN FISCHE FIN							
Órgão 08	Em aberto	773	Diária	Concedido	16/06/2025	4741/2025	159,06
Servidor: 533081-RODRIGO ROGERIO PAVINATTO							
Órgão 10	Em aberto	140	Diária	Concedido	11/02/2025	941/2025	205,94
Servidor: 533383-OTAVIO AUGUSTO DA SILVA EGEEA							
Órgão 10	Em aberto	131	Diária	Concedido	10/02/2025	918/2025	318,12
Servidor: 533704-ROGERIO DOS SANTOS							
Órgão 19	Em aberto	98	Diária	Concedido	04/02/2025	815/2025	759,98
Órgão 19	Em aberto	134	Diária	Concedido	11/02/2025	942/2025	171,61
Servidor: 534807-NATIELY CASSIA REIS SILVA							
Órgão 13	Em aberto	148	Diária	Concedido	13/02/2025	994/2025	103,39
Órgão 13	Em aberto	571	Diária	Concedido	08/05/2025	3309/2025	451,09
Servidor: 534828-ADAIL JUNIOR DA SILVA VILHALBA							
Órgão 13	Em aberto	92	Diária	Concedido	04/02/2025	813/2025	103,39
Servidor: 536152-LEONARDO BARCELLOS DA SILVA							
Órgão 11	Em aberto	577	Diária	Concedido	08/05/2025	3341/2025	137,29
Servidor: 7007967-PRISCILA MARIA GOULARTE MAXIMIANO PEREIRA							
Órgão 09	Em aberto	440	Diária	Concedido	14/04/2025	2596/2025	79,53
Servidor: 7053191-CYNTHIA DAUANA BENTO							
Órgão 08	Em aberto	707	Diária	Concedido	28/05/2025	4184/2025	79,53
Servidor: 7053525-JESSICA FRANCIANE MENDES KUNZ							
Órgão 10	Em aberto	129	Diária	Concedido	10/02/2025	921/2025	159,06
Servidor: 70508104-NAGILA THAINA CHRIST GHELLERE							
Órgão 09	Em aberto	439	Diária	Concedido	14/04/2025	2597/2025	79,53



MUNICÍPIO DE ITAIPULÂNDIA

Estado do Paraná

Em resposta, as Secretarias municipais informaram que:

Mediante Ofícios e Memorandos, as secretarias encaminharam a esta Controladoria os comprovantes de comprovação da realização das diárias ausentes de comprovação de sua realização. Todas as diárias ausentes de comprovação de realização restaram elucidadas e comprovadas.

ANÁLISE DA UNIDADE DE AUDITORIA: Constatou-se, mediante acesso ao sistema de gestão Elotech que todas as diárias constantes do quadro acima colacionado, encontram-se aprovadas e comprovadas. **Ação proposta atendida.**

ADIANTAMENTOS

Achado 1: Adiantamentos em atraso na prestação de contas? Não houve a realização de prestação de contas do adiantamento. Relatório emitido pelo sistema Contábil (Elotech), traz a ausência de prestação de contas.

Empenho nº 3296/2025 – Suprido: Everton Carvalho dos Santos – Autorização de adiantamento nº 88/2025

Empenho nº 1048/2025 – Suprido: Flavio Henrique de Oliveira Viana – Autorização de adiantamento nº 19/2025

A Secretaria de Cultura e Esportes, comunicou que a prestação de contas dos adiantamentos referentes aos empenhos 3296 e 1048 foram supridos e realizados

ANÁLISE DA UNIDADE DE AUDITORIA: Constatou-se, mediante acesso ao sistema de gestão Elotech, que os referidos adiantamentos constam como finalizados. Prestação de contas realizada pelos servidores. **Ação proposta atendida.**

6. Síntese do grau de atendimento das ações de melhorias

Diante dos apontamentos e esclarecimentos prestados pelas unidades auditadas, apresenta-se o grau de atendimento das iniciativas:

Ações de Melhoria Propostas	Grau de Atendimento
DIÁRIAS	
1. Necessidade de obtenção de comprovação de presença ao evento em substituição ao rastreo veicular quando o servidor não é condutor do veículo.	Atendida
2. Manter registro de controle de concessão de diárias à servidores e da comprovação da realização das diárias.	Atendida
ADIANTAMENTOS	
1. Manter registro de concessão de adiantamentos e respectivas prestações de contas.	Atendida

VERIFICAÇÃO DO ATENDIMENTO DAS AÇÕES DE MELHORIA		
SITUAÇÃO	QUANTITATIVO	PERCENTUAL
Atendida	4	100%
Não atendidas	0	0%



MUNICÍPIO DE ITAIPULÂNDIA

Estado do Paraná

TOTAL	4	100%
-------	---	------

CONCLUSÃO

Em vista das constatações e observações, **conclui-se** que entre as 3 ações propostas pelas Secretarias auditadas, todas foram integralmente implementadas. Não há verificação final pendente para ser monitorada referente à Auditoria 002/2025-CI.

Por fim, destaque-se que o resultado final dos exames deste monitoramento de auditoria não integrará o Índice de Efetividade do Controle, uma vez que o indicador mede o grau de efetividade na implementação de recomendações propostas, o que não se aplica neste caso, por se tratar de ações de melhorias.

Encaminha-se o relatório final:

Ao Exmo. Prefeito Municipal, para conhecimento e providências.

Itaipulândia, 18 de setembro de 2025.

Leomar Abegg
Controlador Interno



PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAIPULÂNDIA

CÓDIGO DE AUTENTICIDADE: 96c9cc95-06e9-47aa-b6d3-126f398e12aa



PROTOCOLO DE ASSINATURAS

O documento **RELATÓRIO DO MONITORAMENTO DE AUDITORIAS 2025 - DIÁRIAS E ADIANTAMENTOS.pdf** foi assinado eletronicamente através do Printer Flow. Verifique as assinaturas em

<https://itaipulandia.printercloud.com.br/signatures/eyJhbGciOiJIUzI1NiJ9.eyJ0YXNrljozNDc2NzF9.DSBSt5w33HCgXXoKlrMiWt8aBA7zGIVfhJWBbxRG9wQ>

ou escaneie o qr code ao lado.

Lista de assinantes

Assinado por: **LEOMAR ABEGG**, em 13/11/2025 às 16:54:09.

Código de verificação: ec9f6d71-27b7-4717-b7c3-df00ee214608



A ASSINATURA ELETRÔNICA DESTE DOCUMENTO ESTÁ AMPARADA PELO:

DECRETO **Nº: 236**, DE 28 DE AGOSTO DE 2023.