

**RELATÓRIO ANUAL DE
AUDITORIA INTERNA (RAINT)
PERÍODO 2024**

**AUDITORIA GERAL DO
MUNICÍPIO**



**CIDADE DE
SÃO PAULO**
CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO



**CIDADE DE
SÃO PAULO**

**CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO**

Auditoria Geral do Município

Rua Líbero Badaró, 293, 19º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

Relatório Anual de Auditoria Interna RAINT 2024

Auditoria Geral do Município

São Paulo, março de 2025



**CIDADE DE
SÃO PAULO**

**CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO**

Auditoria Geral do Município

Rua Líbero Badaró, 293, 19º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

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



**CIDADE DE
SÃO PAULO**

**CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO**

Auditoria Geral do Município

Rua Líbero Badaró, 293, 19º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

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



**CIDADE DE
SÃO PAULO**

**CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO**

Auditoria Geral do Município

Rua Líbero Badaró, 293, 19º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

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



**CIDADE DE
SÃO PAULO**

**CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO**

Auditoria Geral do Município

Rua Líbero Badaró, 293, 19º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

Sumário

1. SUMÁRIO EXECUTIVO	7
2. RECURSOS HUMANOS	9
3. AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL	10
3.1 AVALIAÇÃO E CONSULTORIA - EXECUTADO	10
4. APURAÇÃO	13
4.1 APURAÇÃO – EXECUTADO	13
5. DEMANDAS ESPECIAIS – EXECUTADO	14
6. TRABALHOS CANCELADOS	17
7. MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES	18
8. TREINAMENTO E CAPACITAÇÃO – REALIZADO	18
9. ATIVIDADES EXTRAORDINÁRIAS	19
10. ORÇAMENTO – EXECUTADO	21
11. REFERÊNCIAS	22

1. SUMÁRIO EXECUTIVO

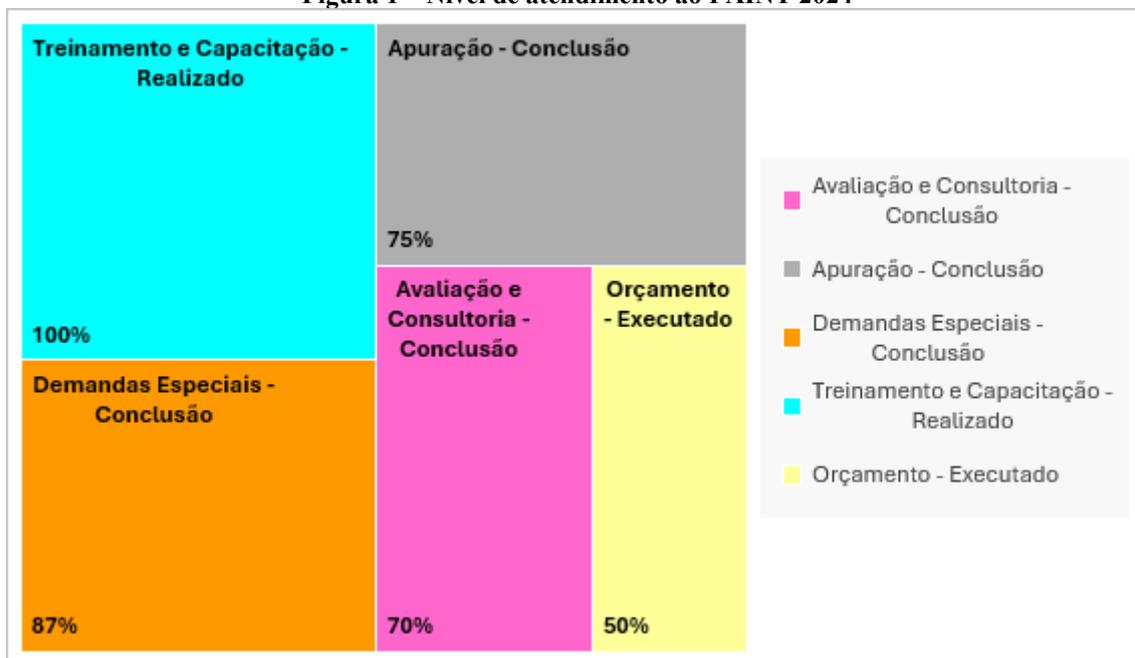
O presente documento apresenta a prestação de contas da **Auditoria Geral do Município (AUDI)** relacionada às atividades realizadas pelo órgão no período de 02/01/2024 a 30/12/2024.

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

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

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.

² SÃO PAULO (Município). PORTARIA CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM Nº 11

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

- **Demandas Especiais - Conclusão:** o PAINTE 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

- **Apuração - Conclusão:** o PAINTE 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

- **Auditoria Interna - Conclusão:** conforme o PAINTE 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

- **Orçamento AUDI - Executado:** o PAINTE 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).

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.

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.

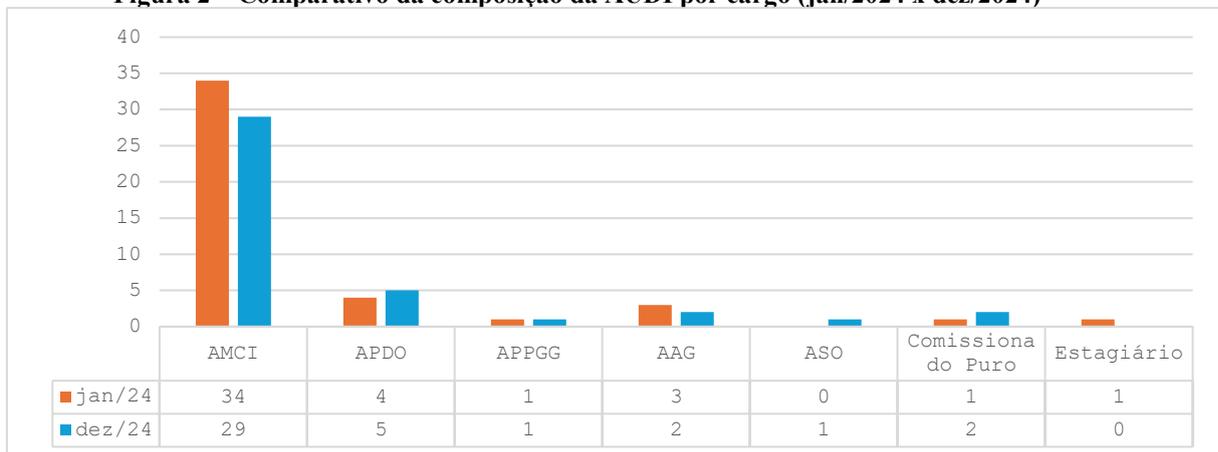
⁴ A conclusão do trabalho de apuração ocorre quando do envio de documento que contenha as respostas, ao órgão solicitante, aos quesitos solicitados para averiguação.

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.

2. 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.

3. AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL

3.1 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

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

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.



**CIDADE DE
SÃO PAULO**

**CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO**

Auditoria Geral do Município

Rua Líbero Badaró, 293, 19º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

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 nº 194/SME/2021(SIMPR ESS 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



**CIDADE DE
SÃO PAULO**

**CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO**

Auditoria Geral do Município

Rua Líbero Badaró, 293, 19º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

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.



4. APURAÇÃO

4.1 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.

5. 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 .
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 .
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 .
Elaborar Relatório de Implementação do IA-CM Nível 2 - 2023	IA-CM Nível 2	Concluído	O Relatório foi elaborado e publicado: clique aqui 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 RAIN 2023 foi elaborado e publicado: clique aqui 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 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 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



**CIDADE DE
SÃO PAULO**

**CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO**

Auditoria Geral do Município

Rua Líbero Badaró, 293, 19º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

			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 , 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 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

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 nº 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

⁷

⁸ INTERNAL AUDIT FOUNDATION. Disponível em: <https://na.theiia.org/iia/f/Pages/Internal-AuditFoundation.aspx>. Acesso em: 29 jan. 2025.

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



**CIDADE DE
SÃO PAULO**

**CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO**

Auditoria Geral do Município

Rua Líbero Badaró, 293, 19º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

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.

6. 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

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.

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.

7. 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%.

8. 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

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.

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.

9. 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 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 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 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 para mais informações.
Projeto Livro da Controladoria	ago a out	Integrante da AUDI contribuiu no projeto do Livro da Controladoria escrevendo um artigo sobre a Auditoria Geral.



**CIDADE DE
SÃO PAULO**

**CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO**

Auditoria Geral do Município

Rua Líbero Badaró, 293, 19º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

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 Pública	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



**CIDADE DE
SÃO PAULO**

**CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO**

Auditoria Geral do Município

Rua Líbero Badaró, 293, 19º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

10. 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

11. 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/iia/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.