



**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL**  
**DE CLÁUDIA**

Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (66) 3546-1250 - Cláudia-MT

**RELATÓRIO DE AUDITORIA DE INSPEÇÃO Nº 02/2020**      Cláudia, 19 de maio de 2020.

<b>UNIDADE AUDITADA</b>	<b>Prefeitura Municipal de Cláudia</b>
<b>GESTOR DA UNIDADE</b>	<b>Altamir Kurten</b>

**LEGISLAÇÃO APLICADA:**

- Lei nº 12.527/2011;
- Lei Complementar nº 101/00;
- Lei nº 13.019/2014.

**1. ESCOPO DO TRABALHO**

Os trabalhos foram realizados em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao serviço público, objetivando o acompanhamento preventivo dos atos e fatos de gestão ocorridos no período de abrangência do trabalho.

De acordo com o escopo definido foi verificada as informações disponibilizadas no Portal de Transparência da Prefeitura Municipal de Cláudia.

Nenhuma restrição foi imposta à realização dos exames.

**2. RESULTADO DOS TRABALHOS**

Com base em elementos de conhecimento prévio sobre a unidade auditada e ainda, considerando o Planejamento Anual de Auditoria da Controladoria do Município, apresenta-se a seguir o resultado dos trabalhos de avaliação dos controles internos.

**3. ANÁLISE GERENCIAL**

A Administração Pública no desempenho de suas funções deve submeter-se a controles diversos, incluindo os controles que deve exercer sobre seus próprios atos, denominados controles internos. A existência e efetivo funcionamento de sistemas de controles internos nos municípios é uma obrigação estatuída pela Constituição Federal de 1988 (art. 31). A finalidade desses controles é

garantir que a administração atue em consonância com princípios constitucionais, como da legalidade e da eficiência, almejando com isso assegurar o melhor aproveitamento dos recursos públicos e a boa qualidade dos serviços prestados à população.

Nesse contexto, este trabalho teve como objetivo avaliar as informações disponibilizadas e a conformidade do Portal Transparência da Prefeitura Municipal de Cláudia em relação ao cumprimento das normas de transparência ativa definidas pela Lei nº 12.527/2011 (Lei de Acesso à Informação), Lei Complementar nº 101/00 (Lei de Responsabilidade Fiscal) e Lei nº 13.019/2014., bem como fornecer subsídios para estruturá-los e/ou aprimorá-los, em busca da melhoria da governança na gestão municipal.

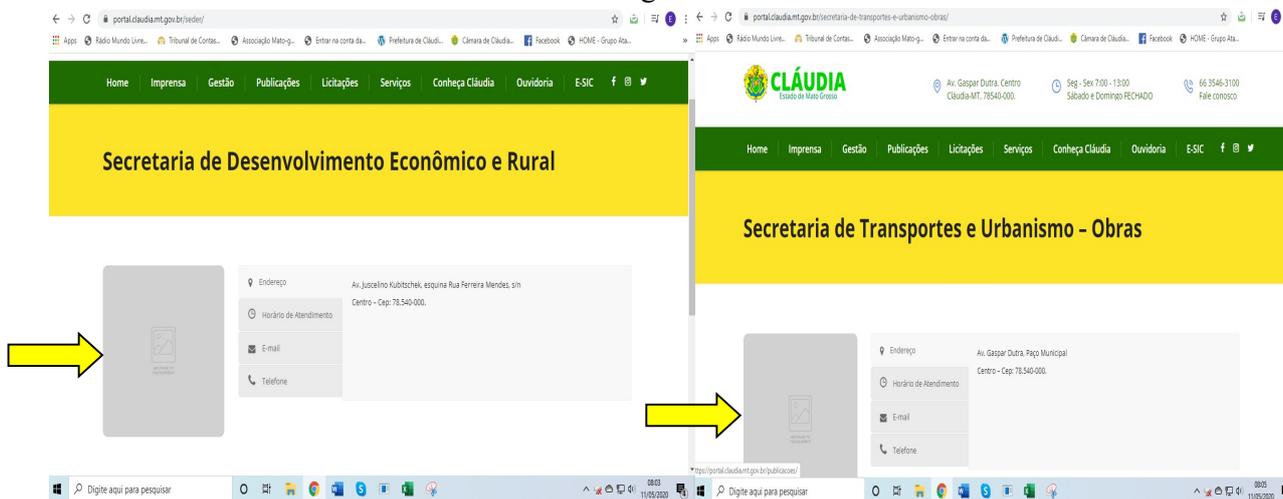
Os trabalhos foram iniciados dia 07/05/2020, pela Unidade de Controle Interno, a realização de inspeção e verificação das condições e informações prestadas no Portal de Transparência.

Neste trabalho, foi utilizado o Checklist de Lei de Acesso à Informação conforme a Resolução 23/2017 do TCE/MT, critérios aplicados aos municípios com população superior a 10 mil habitantes.

#### 4. ACHADOS DE AUDITORIA:

- PORTAL TRANSPARÊNCIA:

- ✓ O Portal Transparência tem ferramenta de pesquisa geral, porém não permite o acesso à informação de forma objetiva, transparente e clara;
- ✓ Falta fotos dos secretários de Obras e Agricultura:



- OUVIDORIA:

- ✓ Não Está disponível no Portal Transparência as formas de contato com a Ouvidoria: nome do ouvidor, site institucional, e-mail, telefones, endereço e horário de atendimento ao público.

- **SERVIÇO DE INFORMAÇÃO AO CIDADÃO (e-SIC):**

- ✓ Não está disponível no Portal Transparência as formas de contato com o Serviço de Informação ao Cidadão: nome do responsável, e-mail, telefones, endereço e horário de atendimento ao público;
- ✓ Está disponível serviço eletrônico de informação ao cidadão (e-SIC) por meio do qual se possa protocolar requerimento de acesso à informação com base na Lei nº 12.527/2011, porém existe três locais diferentes de acesso, sendo que um deles não está funcionando e os outros dois levam a dois sistemas diferentes;
- ✓ O e-SIC não Está disponível, em diversos formatos eletrônicos, inclusive editáveis, também não há informações estatísticas sobre os pedidos de acesso à informação, contendo a quantidade de pedidos recebidos, atendidos e indeferidos.

- **PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO:**

- ✓ Está disponível o Lei do Plano Plurianual (PPA), a Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) E a Lei Orçamentária Anual (LOA) por exercício financeiro, com seus anexos e respectivas alterações, porém não achamos o quadro de detalhamento da despesa plano plurianual - PPA de 2018/2021;
- ✓ Não está disponível, por exercício financeiro, o Decreto de programação orçamentária e financeira, com seus anexos e respectivas alterações;
- ✓ Não está disponível relatórios anuais de avaliação do PPA, contendo os resultados dos programas, objetivos, metas, execução física e financeira das ações.

- **PRESTAÇÃO DE CONTAS:**

- ✓ Está disponível, por exercício financeiro, todos os anexos do Relatório Resumido da Execução Orçamentária, todos os anexos do Relatório de Gestão Fiscal, porém não tem o comprovante da publicação oficial;
- ✓ NÃO Está disponível balancetes mensais de verificação, em nível analítico, contendo o saldo do mês anterior, a movimentação do mês e o saldo final;
- ✓ Não Está disponível, por exercício financeiro, o balanço geral anual consolidado e o respectivo parecer prévio emitido pelo Tribunal de Contas e a decisão da Câmara Municipal.

- **RECEITA ORÇAMENTÁRIA:**

- ✓ Existe a informação em nível sintético e analítico da arrecadação da receita, por natureza da receita e fonte de recursos, contendo a previsão inicial, a previsão atualizada, o valor arrecadado e o percentual da arrecadação, porém está com problema no sistema pois os dados estão incorretos;

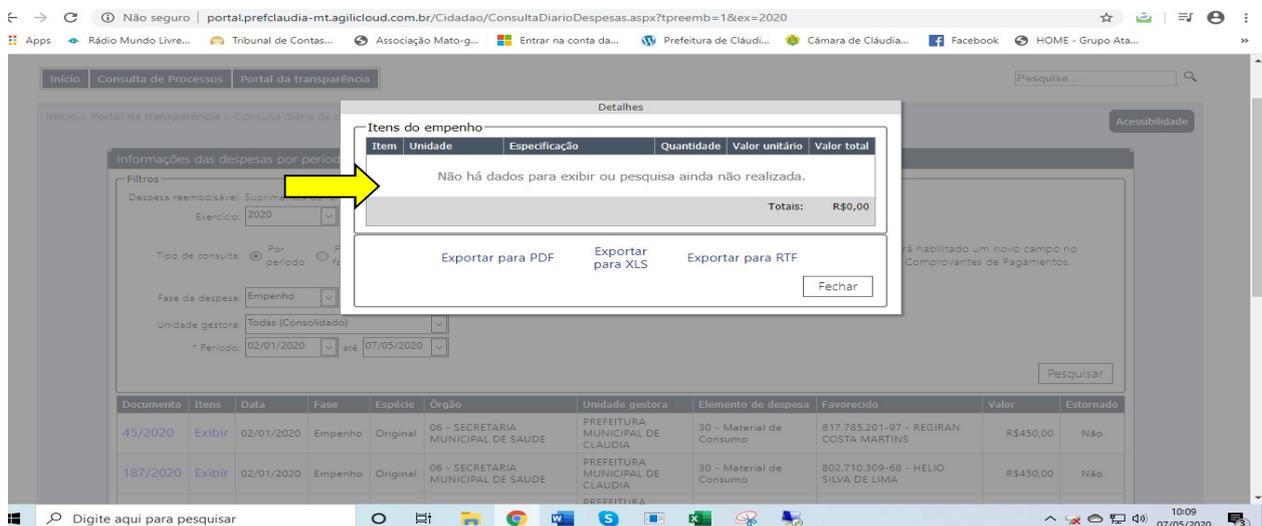
- ✓ Não está disponível informação sobre lançamento, baixa, inscrição em dívida ativa e baixa de dívida ativa dos créditos tributários, por espécie de tributo de competência municipal;
- ✓ Não existe opções de filtros para pesquisa sobre lançamento, baixa, inscrição em dívida ativa e baixa de dívida ativa dos créditos tributários, por espécie de tributo, período e órgão.

- **RENUNCIA DE RECEITA:**

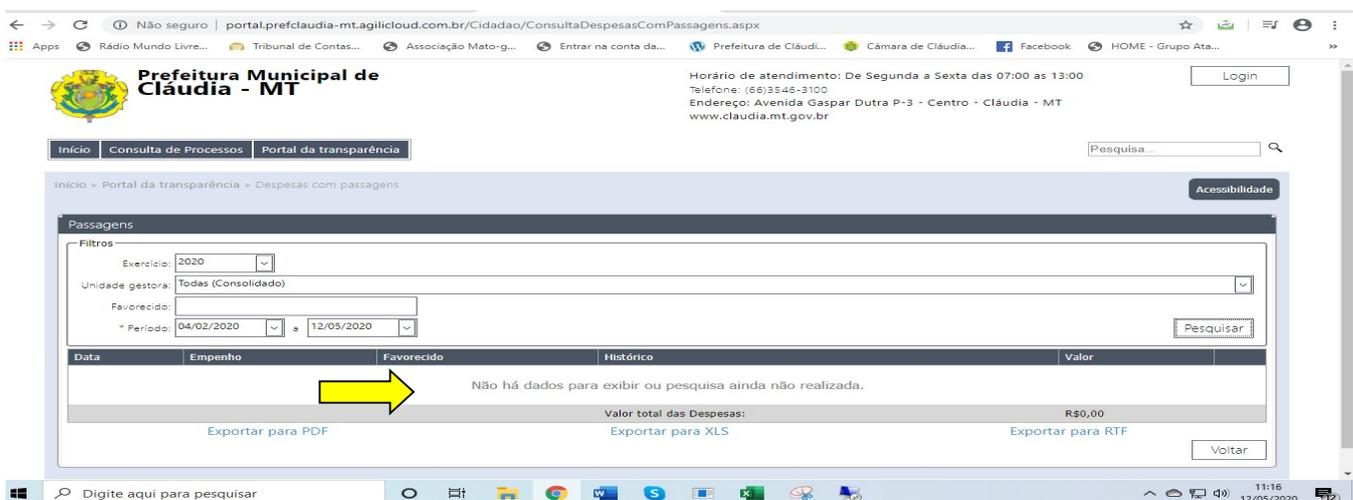
- ✓ Não existe nenhuma informação;

- **DESPESA ORÇAMENTÁRIA:**

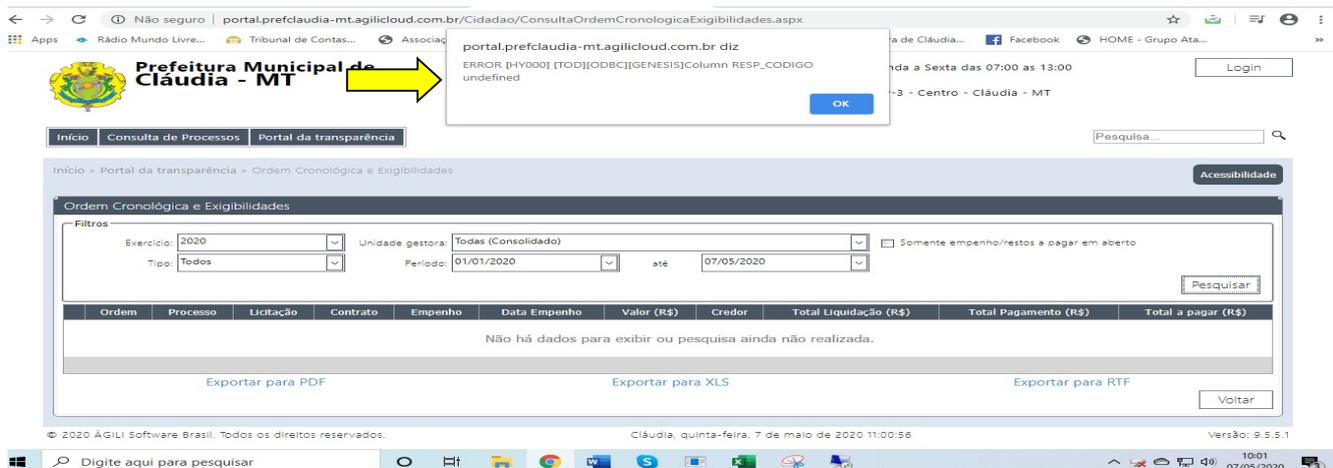
- ✓ Informações de Despesas por Período, os itens não aparecem (itens do empenho)



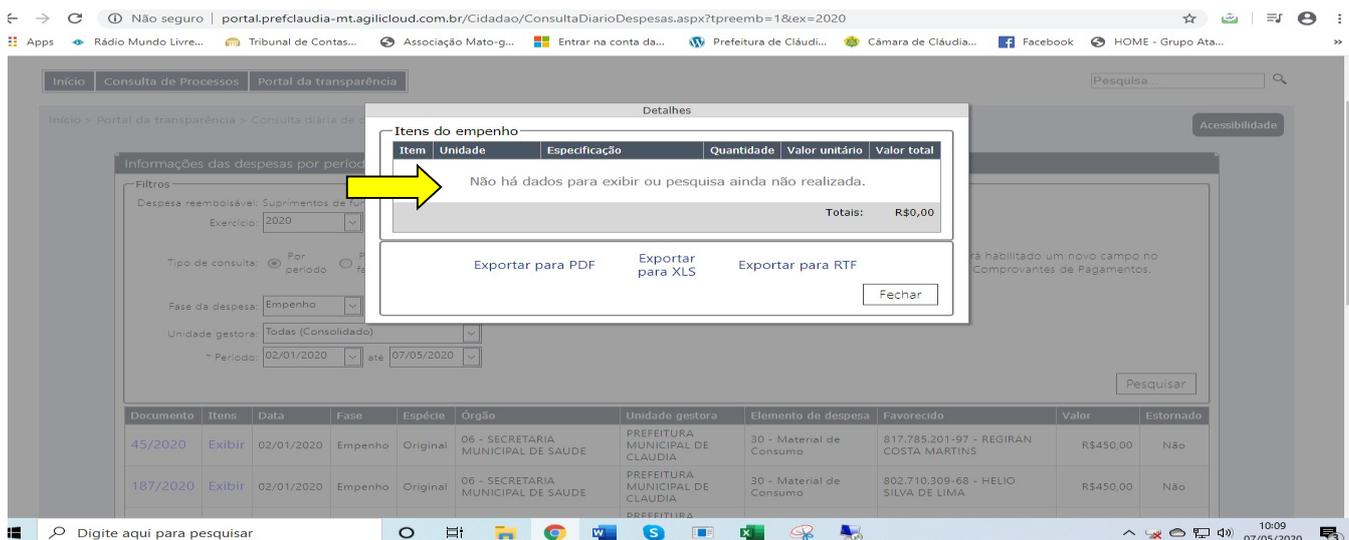
- ✓ Despesas com passagens, não existe dados;



✓ Ordem Cronológica e Exigibilidades



✓ Informações de Despesas por Período:



• **CONTRATAÇÕES PÚBLICAS:**

- ✓ Não está disponível documentação referente à fase interna de licitações, dispensas, inexigibilidades, credenciamentos e adesões a atas de registro de preços, realizadas ou em andamento, contendo, no mínimo: termo de referência ou projeto básico, pareceres técnicos e jurídicos, justificativa da contratação, formação do preço de referência, autorização do gestor, íntegra do instrumento convocatório e seus anexos e comprovante de publicação;
- ✓ Não está disponível documentação referente à fase externa de licitações, dispensas, inexigibilidades, credenciamentos e adesões a atas de registro de preços, realizadas ou em andamento, contendo, no mínimo: impugnações e recursos, decisões sobre impugnações e recursos,

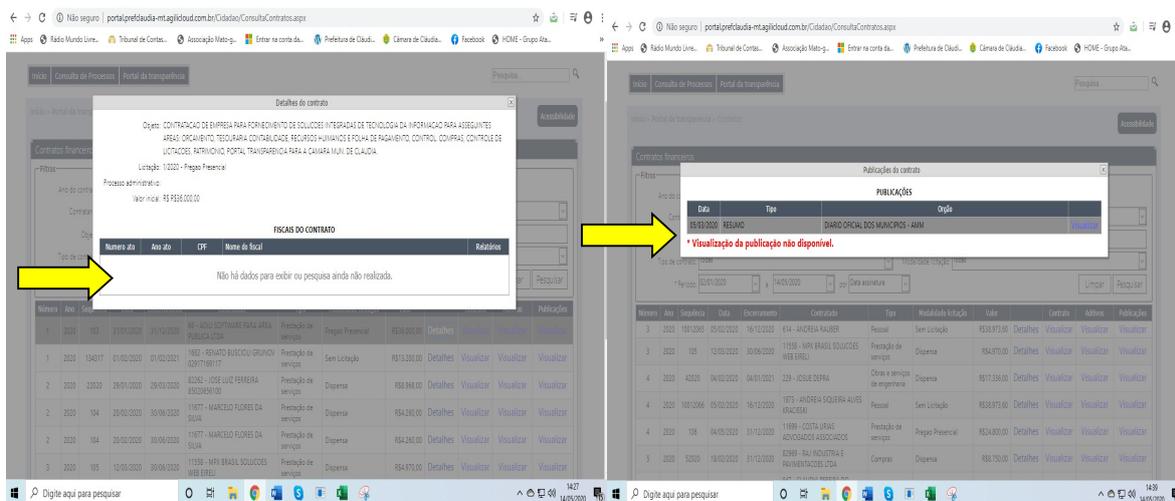
ata da sessão de habilitação, ata da sessão de julgamento e os atos de adjudicação, homologação, revogação ou anulação do certame;

- **ATA DE REGISTRO DE PREÇOS:**

- ✓ Não está disponível a relação atualizada dos órgãos e entidades autorizados a promover adesão à ata de registro de preços, com respectivos quantitativos e valores autorizados.
- ✓ Não está disponível a relação atualizada dos órgãos e entidades não autorizados a promover adesão à ata de registro de preços.

- **CONTRATOS ADMINISTRATIVOS:**

- ✓ Não está disponível a relação atualizada dos contratos administrativos, verificou-se somente contratos até o dia 06/03/2020 e também não se encontram os respectivos termos aditivos;
- ✓ Não está disponível os documentos referentes aos contratos administrativos, contendo, no mínimo: a íntegra do contrato e de seus anexos, a íntegra dos termos aditivos e apostilamentos efetuados, a justificativa da alteração do contrato, o comprovante de publicação, o ato de designação do fiscal e os relatórios do fiscal do contrato.



- **CONCESSÕES E PARCERIAS PÚBLICO PRIVADAS:**

- ✓ Não foi encontrado no Portal Transparência nenhuma aba ou link sobre as Concessões e Parcerias Público Privadas.

## • GESTÃO DE PESSOAS

- ✓ Não está disponível a relação atualizada dos aposentados e pensionistas, contendo as seguintes informações: nome do beneficiário, tipo de benefício, ato de concessão, data da concessão, valor dos proventos, número do processo de registro no Tribunal e número da decisão do Tribunal que concedeu o registro;
- ✓ Não está disponível o contracheque do pessoal inativo, contendo a remuneração detalhada com todas as rubricas, com opção de consulta por ano, mês, tipo de vínculo, parte do nome do servidor e unidade de lotação/exercício;
- ✓ Não está disponível os documentos referentes aos concursos públicos, processos de seleção pública e processos seletivos simplificados, finalizados e em andamento, na íntegra, desde o edital, impugnações, decisões, alterações, provas, resultados das etapas da seleção, atos de nomeação e contratos temporários;
- ✓ Está disponível a relação mensal das diárias concedidas, detalhando o beneficiário, valores e datas do pagamento, quantidade. O motivo da concessão está muito vago, está sendo usado sempre o mesmo argumento mudando somente o destino e a secretaria:

1. VLR. QUE SE EMPENHA REF. A DESPESAS A SEREM EFETUADAS RELATIVO A UMA DIARIA PARA VIANGEM A SINOP/MT A SERVICOS DA SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE;
2. VLR. QUE SE EMPENHA REF. A DESPESAS A SEREM EFETUADAS RELATIVO A UMA DIARIA PARA VIANGEM A SINOP/MT A SERVICOS DA SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL.

Diárias

Filtros

Exercício: 2020

Unidade gestora: PREFEITURA MUNICIPAL DE CLAUDIA

Favorecido:

Período: 22/04/2020 a 18/05/2020

Pesquisar

Empenho	Favorecido	Histórico	Valor Empenhado	Valor pago	Gastos adicionais	
2247/2020	***.368.551.-** - LUZIA APARECIDA DE SOUSA DA SILVA	VLR. QUE SE EMPENHA REF. A DESPESAS A SEREM EFETUADAS RELATIVO A UMA DIARIA PARA VIANGEM A SINOP/MT A SERVICOS DA SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE.	R\$150,00	R\$150,00	R\$0,00	Detalhes
2249/2020	***.472.191.-** - ELTON DIOGO VIECELLI	VLR. QUE SE EMPENHA REF. A DESPESAS A SEREM EFETUADAS RELATIVO A MEIA DIARIA PARA VIANGEM A SINOP/MT A SERVICOS DE INTERESSE DA MUNICIPALIDADE.	R\$100,00	R\$100,00	R\$0,00	Detalhes
2267/2020	***.852.469.-** - NERI THOME	VLR. QUE SE EMPENHA REF. A DESPESAS A SEREM EFETUADAS RELATIVO A UMA DIARIA PARA VIANGEM A SINOP/MT A SERVICOS DA SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E SERVICOS PUBLICOS.	R\$200,00	R\$200,00	R\$0,00	Detalhes
2268/2020	***.872.701.-** - SEDENIR JUNIOR FRESCURA	VLR. QUE SE EMPENHA REF. A DESPESAS A SEREM EFETUADAS RELATIVO A UMA DIARIA PARA VIANGEM A SINOP/MT A SERVICOS DA SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE.	R\$150,00	R\$150,00	R\$0,00	Detalhes
2269/2020	***.293.801.-** - EVERALDO TEIXEIRA DE MORAES	VLR. QUE SE EMPENHA REF. A DESPESAS A SEREM EFETUADAS RELATIVO A DUAS DIARIA PARA VIANGEM A CUIABA/MT A SERVICOS DA SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE.	R\$500,00	R\$0,00	R\$0,00	Detalhes
2314/2020	***.418.323.-** - ALENCIO ADRIAN	VLR. QUE SE EMPENHA REF. A DESPESAS A SEREM EFETUADAS RELATIVO A UMA DIARIA PARA VIANGEM A SINOP/MT A SERVICOS DA SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE.	R\$150,00	R\$150,00	R\$0,00	Detalhes
2315/2020	***.106.823.621.-** - CLEIDE FATIMA DE PRA	VLR. QUE SE EMPENHA REF. A DESPESAS A SEREM EFETUADAS RELATIVO A UMA DIARIA PARA VIANGEM A SINOP/MT A SERVICOS DA SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL.	R\$200,00	R\$200,00	R\$0,00	Detalhes
2316/2020	***.823.621.-** - CLEIDE SANTANA ALVES DOS SANTOS	VLR. QUE SE EMPENHA REF. A DESPESAS A SEREM EFETUADAS RELATIVO A UMA DIARIA PARA VIANGEM A SINOP/MT A SERVICOS DA SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL.	R\$150,00	R\$150,00	R\$0,00	Detalhes
2318/2020	***.611.561.-** - RENATO	VLR. QUE SE EMPENHA REF. A DESPESAS A SEREM EFETUADAS RELATIVO A UMA DIARIA PARA	R\$150,00	R\$150,00	R\$0,00	Detalhes

Sendo que o motivo da concessão deve constar aonde o servidor foi e o que ele foi realmente fazer.

- ✓ Não está disponível a relação atualizada dos bens imóveis (ativo imobilizado), próprios ou alugados, contendo, no mínimo: a especificação do bem, o número patrimonial, o número da matrícula, o valor de aquisição, o valor atual, a data de aquisição e a unidade responsável pelo uso e guarda;
- ✓ Está disponível poucas informações sobre a relação das obras realizadas no município (1 do ano de 2003, 1 do ano de 2004 o restante de 2019), contendo, no mínimo: a especificação da obra, o número do contrato, o endereço ou a especificação detalhada do local em que foi realizada, o custo de execução, o período de execução e a data de recebimento.

## • **CONSELHOS DE POLÍTICAS PÚBLICAS**

- ✓ Está disponível a relação dos Conselhos Municipais, contendo no mínimo as seguintes informações: órgãos aos quais estão vinculados e composição, porém falta os contatos dos conselheiros;
- ✓ Não estão disponíveis a Legislação e o regimento interno dos Conselhos Municipais;
- ✓ Não está disponível as atas de reuniões e pareceres emitidos pelos conselhos, as reuniões aparecem somente até 2019;
- ✓ CAE – conselho de alimentação escola está com problema no acesso.

Código	Descrição	Vigência inicial	Vigência final	Detalhe	Reuniões
26	CONSELHO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO AD	17/04/2018	31/12/2020	Detalhes	Detalhes
39	CONSELHO MUNICIPAL DE SAÚDE	16/10/2018	14/10/2020	Detalhes	Detalhes
40	CONSELHO MUNICIPAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR	01/11/2018	31/10/2020	Detalhes	Detalhes
43	CONSELHO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	17/10/2018	17/10/2020	Detalhes	Detalhes
44	CONSELHO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA PESSOA IDOSA	01/08/2018	31/07/2020	Detalhes	Detalhes
45	CONSELHO MUNICIPAL DE TURISMO	28/06/2018	28/05/2020	Detalhes	Detalhes
47	CONSELHO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	07/03/2019	07/03/2021	Detalhes	Detalhes
48	COMISSÃO DE TRANSPORTE ESCOLAR	22/08/2019	22/08/2021	Detalhes	Detalhes

## • **OUTROS PROBLEMAS ENCONTRADOS**

- ✓ Falta informações dos fundos municipais,
- ✓ Transferências financeiras para terceiros, não existem dados
- ✓ Transferências voluntárias não existem dados
- ✓ Balanços somente de 2017

portal.prefclaudia-mt.agilicloud.com.br/Cidadao/ConsultaPublicacoes.aspx?group=9

Publicações

Filtros

Grupo: BALANÇOS

Título: Todos os registros

Publicado de: 01/01/2020 a 07/05/2020

Pesquisar

Grupo	Título	Publicação	Exercício	Data de referência	Anexo
BALANÇOS	BALANÇO FINANCEIRO DCASP - 2017	04/10/2018	2018	01/01/2018 a 31/12/2018	Baixar
BALANÇOS	BALANÇO FINANCEIRO DCASP - CONTAS DE GOVERNO - 2017	16/10/2018	2018	01/01/2018 a 31/12/2018	Baixar
BALANÇOS	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - DESPESAS - CONTAS DE GOVERNO - 2017	16/10/2018	2018	01/01/2018 a 31/12/2018	Baixar
BALANÇOS	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - RECEITAS - CONTAS DE GOVERNO - 2017	16/10/2018	2018	01/01/2018 a 31/12/2018	Baixar
BALANÇOS	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - RESTOS - CONTAS DE GOVERNO - 2017	16/10/2018	2018	01/01/2018 a 31/12/2018	Baixar
BALANÇOS	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA DESPESA - DCASP - 2017	16/10/2018	2018	01/01/2018 a 31/12/2018	Baixar
BALANÇOS	BALANÇO PATRIMONIAL - DCASP - 2017	16/10/2018	2018	01/01/2018 a 31/12/2018	Baixar
BALANÇOS	BALANÇO PATRIMONIAL - CONSOLIDADO - CONTAS DE GOVERNO - 2017	16/10/2018	2018	01/01/2018 a 31/12/2018	Baixar

Sair

© 2020 ÁGILI Software Brasil. Todos os direitos reservados. Cláudia, quinta-feira, 7 de maio de 2020 12:22:05 Versão: 9.5.5.1

✓ **LEIS MUNICIPAIS somente estas estão disponíveis:**

portal.prefclaudia-mt.agilicloud.com.br/Cidadao/ConsultaPublicacoes.aspx?group=11

Publicações

Filtros

Grupo: LEIS MUNICIPAIS

Título: Todos os registros

Publicado de: 02/01/2013 a 07/05/2020

Pesquisar

Grupo	Título	Publicação	Exercício	Data de referência	Anexo
Grupo: LEIS MUNICIPAIS					
	LEIS MUNICIPAIS COMPLEMENTARES 2017	04/12/2018	2018	01/01/2018 a 31/12/2018	Baixar
	LEIS MUNICIPAIS COMPLEMENTARES 2017	04/12/2018	2018	01/01/2018 a 31/12/2018	Baixar
	LEI COMPLEMENTAR 041/2017	04/12/2018	2018	01/01/2018 a 31/12/2018	Baixar
	LEI COMPLEMENTAR 042/2017	04/12/2018	2018	01/01/2018 a 31/12/2018	Baixar
	LEI COMPLEMENTAR 043/2017	04/12/2018	2018	01/01/2018 a 31/12/2018	Baixar
	LEI COMPLEMENTAR 044/2017	04/12/2018	2018	01/01/2017 a 31/12/2018	Baixar

Sair

© 2020 ÁGILI Software Brasil. Todos os direitos reservados. Cláudia, quinta-feira, 7 de maio de 2020 12:24:49 Versão: 9.5.5.1

**5. CONCLUSÃO**

A avaliação realizada abrangeu aspectos essenciais da componente atividade de controle da área de transporte escolar. As conclusões da equipe restringem-se aos elementos avaliados das atividades de controle relacionadas aos processos examinados e inspeções físicas realizadas.

Face ao exposto, somos de opinião que a Unidade Examinada deve adotar medidas corretivas com vistas a solucionar os pontos ressaltados neste relatório.

## **6. RECOMENDAÇÕES:**

- a)** Recomendamos para o Gestor solucionar os problemas aqui encontrados;
- b)** Recomendamos para que os dados disponíveis no Portal Transparência sejam atualizados tempestivamente;
- c)** As recomendações aqui descritas devem ser solucionadas para não haver problemas de penalizações futuras por falta de transparência.

No mais, lembramos que a Auditoria Interna deve ser sempre entendida como uma atividade de assessoramento à Administração, de caráter essencialmente preventivo, destinada a agregar valor e a melhorar as operações da Prefeitura Municipal de Cláudia - MT, assistindo-a na consecução de seus objetivos mediante uma abordagem sistemática e disciplinada, fortalecendo a gestão e racionalizando as ações de controle interno.

É o Relatório que se submete à consideração superior.

Cláudia/MT, 19 de maio de 2020.

**EDUARDO FONTANA**  
**CONTROLADOR INTERNO**  
PORTARIA 146/2016