



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

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

Relatório de Auditoria Monitoramento nº 03/2018

Cláudia, 10 de dezembro de 2018.

UNIDADE AUDITADA	Secretária Municipal de Administração
GESTOR DA UNIDADE	Davi Schleicher

I - INTRODUÇÃO

Senhor Secretário,

Conforme Plano conforme Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI/2019, a Controladoria do Sistema de Controle Interno – CSCI, apresenta o Relatório de Verificação interna, cuja finalidade esta em verificar o processo e avaliar como está o controle e a Gestão de Contratações Públicas.

Torna-se imprescindível destacar, que nos meses de maio de 2017 a Unidade de Controle Interno, realizou a Auditoria Interna com base na Capacitação proposta pela TCE/MT, no projeto da Avaliação ao grau de maturidade dos Controles Internos tendo como foco a avaliação de Gestão de Contratações Públicas, resultando na metodologia da aplicação de Questionário de Avaliação dos Controles Internos – QACI.

2 - ESCOPO DO TRABALHO

Destaca-se que os exames realizados foram impactados de forma significativa em decorrência da disponibilização intempestiva de documentos e de informações solicitadas formalmente pela Controladora.

De acordo com o escopo definido pela auditora, e em face dos exames realizados, foram efetuadas as seguintes análises:

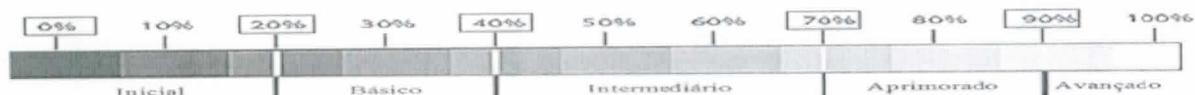
- Sistema de Controle Interno - Avaliação da estrutura de controles internos em nível de atividade, qual seja, a área de Contratações Públicas, abordando aspectos essenciais relacionados às atividades de controle aplicadas sobre uma amostra de processos, abrangendo as categorias de objetivo operacionais e de conformidade da área avaliada.

3 - RESULTADO DOS TRABALHOS NO PERÍODO DA AUDITORIA (com base no QACI)

Com base em elementos de conhecimento prévio sobre a unidade auditada, considerando o Planejamento Anual de Auditoria da Controladoria do Município, apresenta-se abaixo os resultados da avaliação. Destaca que para obter o resultado das verificações, foi aplicado Questionário de Avaliação de Controles Internos (QACI) Gestão de Contratações Públicas, relacionados a 34 (trinta e quatro) principais pontos de controles internos avaliados, cuja pontuação varia de 0 a 3, e sua classificação considerada como: Inicial, básica, intermediária e aprimorado.

Após análise das etapas do ciclo da Gestão de Contratações Públicas, foram constatadas as seguintes deficiências na execução dos controles legais, pautadas no QACI 2017.

De acordo com resultado do Questionário de Avaliação dos Controles Internos – QACI – Contratações Públicas, os pontos obtidos frente ao total de pontos possíveis, foram atribuídos, para fins de definição do nível de maturidade dos sistemas controles internos, utilizando conceito da escala do Tribunal de Contas da União e Controladoria-Geral da União em trabalhos similares, conforme apresentado a seguir:



Das questões aplicadas, conforme demonstra a tabela abaixo, foram constatados que 16 questões receberam pontuação “0”, ou seja, o controle é inexistente; 04 receberam pontuação “1”, em que o controle está em desenvolvimento e/ou existência sem eficácia; 12 questões receberam pontuação “2”, são controles existentes, porém com falhas; e 02 receberam pontuação “3”, consideradas controles existentes e não há falhas detectadas.

RESULTADO DA APLICAÇÃO DO QUESTIONÁRIO DE AVALIAÇÃO DO CONTROLE INTERNO - QACI			
QUESTÕES	PONTUAÇÃO	CONCEITO DE PONTUAÇÃO	DESCRIÇÃO DAS QUESTÕES APLICADAS
03	0	Inexistência do Controle.	Entidade elabora Plano Anual de Aquisições?
05	0	Inexistência do Controle.	A Entidade dispõe de registro cadastral dos fornecedores?
09	0	Inexistência do Controle.	A Entidade normatizou os métodos para realização de estimativas de quantidades de bens e serviços prévia a realização das licitações, dispensas e inexigibilidade?
14	0	Inexistência do Controle.	A Entidade dispõe de controle (check-list/controlado informatizado) dos prazos legais para publicação avisos de editais na nos meios legais?
15	0	Inexistência do Controle.	A Entidade adota Políticas de Aquisição (Compras, compras conjuntas, estoque e sustentabilidade, por exemplo)?
17	0	Inexistência do Controle.	O Órgão ou Entidade Pública adota rotinas para prevenção de fraudes e conluíus?
18	0	Inexistência do Controle.	São realizadas consultas durante o certame e anexadas ao processo para verificar a ocorrência de registro de penalidades que impedem as empresas de licitar e contratar?
20	0	Inexistência do Controle.	A Entidade dispõe de controle de prazos das fases do processo licitatório?
22	0	Inexistência do Controle.	A Entidade realiza reunião de iniciação do contrato com o contratado?
23	0	Inexistência do Controle.	A Entidade dispõe de controle (check-list/controlado informatizado) dos prazos legais para publicação do extrato de contrato na imprensa oficial?
24	0	Inexistência do Controle.	A Entidade dispõe de listas de verificação para formalização da apresentação de garantia contratual?
27	0	Inexistência do Controle.	A Entidade dispõe de lista de verificação (check-list) com a finalidade de verificar a conformidade das alterações contratuais (Termo Aditivo/Apostilamento) com as formalidades legais?
29	0	Inexistência do Controle.	Foi elaborada listas de verificação para os aceites do objeto?
30	0	Inexistência do Controle.	A Entidade dispõe de normativo para condução de processos administrativos de penalização de entes privados?
33	0	Inexistência do Controle.	Existe Plano Anual de Capacitação contemplando os servidores responsáveis pela atividade de gestão de Contratações Públicas?
34	0	Inexistência do Controle.	Existe Manual de Fiscalização de Contrato na Entidade?
RESULTADO DA APLICAÇÃO DO QUESTIONÁRIO DE AVALIAÇÃO DO CONTROLE INTERNO - QACI			
QUESTÕES	PONTUAÇÃO	CONCEITO DE PONTUAÇÃO	DESCRIÇÃO DAS QUESTÕES APLICADAS
08	1	Controle em desenvolvimento.	A Entidade dispõe de modelos padronizados de Termos de Referência?
12	1	Controle em desenvolvimento.	São utilizados editais-padrão em suas licitações?
21	1	Controle em desenvolvimento.	A Entidade dispõe de plataforma eletrônica (Sistema) para realizar os processos licitatórios?
26	1	Controle em desenvolvimento.	Os servidores designados atuam na fiscalização do contrato?

Handwritten signature or mark.

RESULTADO DA APLICAÇÃO DO QUESTIONÁRIO DE AVALIAÇÃO DO CONTROLE INTERNO - QACI				
QUESTÕES	PONTUAÇÃO	CONCEITO DE PONTUAÇÃO	DESCRIÇÃO DAS QUESTÕES APLICADAS	
01	2	Controle existente e não há falhas detectadas	As contratações da Unidade originam a partir de documento de oficialização da demanda pelo beneficiário?	
02	2	Controle existente e não há falhas detectadas	Existe setor/departamento responsável pela realização das atividades relacionadas às contratações públicas (licitação e contratos) no Órgão ou Entidade Pública?	
04	2	Controle existente e não há falhas detectadas	A execução das principais atividades envolvidas na realização de licitações, dispensa e inexigibilidade, está apoiada por políticas e procedimentos (normas, manuais e check-list)?	
06	2	Controle existente e não há falhas detectadas	O Órgão ou Entidade Pública padronizou as especificações dos bens e serviços mais comuns (medicamentos, gêneros alimentícios, combustível, pneus, peças, etc.)	
10	2	Controle existente e não há falhas detectadas	A Unidade dispõe de controle manual ou eletrônico das informações sobre a disponibilidade orçamentária e financeira?	
11	2	Controle existente e não há falhas detectadas	O Órgão ou Entidade Pública normatizou os critérios para realização de pesquisa de preços prévia a realização das licitações, dispensas e inexigibilidade?	
16	2	Controle existente e não há falhas detectadas	A Unidade designa formalmente os atores que devem atuar na fase de externa da licitação (Comissão de Licitação, pregoeiro, equipe de apoio etc.)?	
19	2	Controle existente e não há falhas detectadas	É designada formalmente equipe técnica para auxiliar a CPL na análise da documentação de habilitação e propostas de preços nas licitações para contratação de objetos mais complexos (Obras, Tecnologia da Informação – TI, medicamentos, por exemplo)?	
25	2	Controle existente e não há falhas detectadas	A Entidade designa formalmente os atores que devem atuar na fase de fiscalização do contrato?	
28	2	Controle existente e não há falhas detectadas	Existe controle (manual ou eletrônico) da ata de registro de preços?	
31	2	Controle existente e não há falhas detectadas	A Entidade consulta as condições de regularidade antes de cada pagamento a ser efetuado para a contratada?	
32	2	Controle existente e não há falhas detectadas	A Entidade dispõe de separação entre funções e atividades consideradas incompatíveis nas Contratações Públicas?	
RESULTADO DA APLICAÇÃO DO QUESTIONÁRIO DE AVALIAÇÃO DO CONTROLE INTERNO - QACI				
QUESTÕES	PONTUAÇÃO	CONCEITO DE PONTUAÇÃO	DESCRIÇÃO DAS QUESTÕES APLICADAS	
07	3	Controle existente e não há falhas detectadas	Nas contratações diretas (dispensa ou inexigibilidade) são elaborados os mesmos artefatos necessários para as contratações por meio de licitação (Projeto Básico ou Termo de Referência)?	
13	3	Controle existente e não há falhas detectadas	A Assessoria jurídica emite parecer nas minutas dos editais de licitação, contratos, acordos, convênios ou ajustes?	
PONTUAÇÃO	QUESTÕES	CONCEITO	QTE DE QUESTÕES	PONTOS OBTIDOS
0	03/05/09/14/15/17/18/20 22/23/24/27/29/30/33/34	Inexistência do controle	16	00
1	08/12/21/26	Controle em desenvolvimento e/ou Existência sem eficácia	04	04
2	01/02/04/06/10/11/16/19/25/ 28/31/32	Controle existente, porém com falhas	12	24
3	07/13	Controle existente e não há falhas detectadas	02	06
SOMA			34	34

VALIAÇÃO DO NÍVEL DE MATURIDADE				
TOTAL DE QUESTÕES APLICADAS	PONTUAÇÃO MÁXIMA	PONTOS POSSÍVEIS (34x3)	PONTOS OBTIDOS	GRAU DE MATURIDADE (total de pontos obtidos / total de pontos possíveis)
34	3	102	34	33,33%

Os resultados dos pontos avaliados nos controles internos voltado a Contratações Públicas da Secretaria Municipal ficou enquadrado no nível de maturidade de controles BÁSICO, com 33,33% dos pontos possíveis, fato que coloca a atividade em alta probabilidade de ocorrência de impropriedades e/ou irregularidades capazes de impactar negativamente os objetivos almejados quando da execução das ações da gestão de Contratações Públicas. Ou seja, quanto maior for o nível de maturidade alcançado, menor será o seu risco residual de erros ou irregularidades na execução do programa, haja vista a relação inversamente proporcional entre controles internos e a ocorrência das mais diversas irregularidades.

Face ao exposto, a análise em nível de atividades demonstrou a necessidade de aperfeiçoamento dos sistemas controles internos da Unidade Administrativa no ciclo de gestão de Contratações Públicas, o que pode ser alcançado com o comprometimento dos gestores em planejar e programar medidas tendentes a robustecer os controles internos administrativos, como forma de contribuir para o aprimoramento da gestão e o desempenho da administração municipal na execução do programa em análise.

4 – MONITORAMENTO

No mês de dezembro, esta Unidade de Controle Interno, foi fazer a avaliação dos processos e ações já tomadas pela Secretária de Administração, porém foi verificado que muitas das ações era de competência da UCI, o qual imediatamente solicitou no Ofício nº 108/2018 do dia 04 de dezembro de 2018 a Secretária de Administração a refazer o Plano de Ação, pois a competência da UCI conforme a Resolução Normativa nº 28/2017 – TP do TCE-MT descreve o seguinte em seu art. 5º:

“Art. 5º Com base no relatório de auditoria de avaliação de controles internos elaborado pela UCI, os gestores dos entes deverão elaborar um Plano de Ação visando garantir a efetividade dos controles internos definidos na MRC.

§ 1º O Plano de Ação...

§ 2º No Plano de Ação deverão...

§ 3º A UCI deverá monitorar a execução do Plano de Ação e analisar as providências adotadas pela gestão em um relatório específico de monitoramento do Plano de Ação, a ser encaminhado no mês referente à sua conclusão.”

A Unidade de Controle Interno recebeu no mesmo dia 04 de dezembro de 2018 o Ofício nº 161/2018 com o Plano de Ação refeito da Secretaria de Administração, conforme foi solicitado no Ofício nº 108/2018, o qual traz o cronograma de ações a ser realizado pela Secretaria, no qual tem ações com início no 2017 e 2018, sendo que o termino das ações a serem realizadas vão do ano de 2018 a 2020.

A partir desse Plano de Ação, conseguimos dar sequência ao trabalho de acompanhamento e monitoramento na Contratações Públicas, conforme tabela a seguir:

ATIVIDADE DE CONTROLE (CONTROLE SUGERIDO)	AÇÕES	PRAZO			SITUAÇÃO
		INICIO PREVISTO	TÉRMINO PREVISTO	TÉRMINO ATUALIZADO	
01 Inexistência de plano anual de aquisições	Elaborar um plano anual de aquisições e publicar na internet (portal transparência) o plano anual de aquisições e agenda de compromissos públicos do principal gestor responsável pelas aquisições	JANEIRO 2018	ABRIL 2019		EM ANDAMENTO

02	Falta de informações gerenciais dos potenciais contratados	Fazer registro de todos os fornecedores	JANEIRO 2018	JANEIRO 2018		REALIZADO
03	Multiplicidade de esforços para realizar elaborar especificações técnicas de contratações semelhantes	Padronizar todos os termos de referências	JANEIRO 2018	FEVEREIRO 2018		REALIZADO
04	Estimativas de quantidades inadequadas	Elaborar normativo método consistente para elaboração de estimativas de quantidade de bens e serviços	JANEIRO 2018	JUNHO 2019		EM ANDAMENTO
05	Inexistência de padrão de editais, Atas e contratos	Elaborar modelos padrões de editais de licitação, check-list, atas de registro de preços e contratos de aquisição	JANEIRO 2018	MARÇO 2018		REALIZADO
06	Publicações intempestivas ou incompletas dos contratos	Elaborar uma lista de verificação (check-list) com a relação de meios de publicação, de acordo com a modalidade e tipo de licitação	JANEIRO 2018	JUNHO 2019		EM ANDAMENTO
07	Problema de transparência nos processos de aquisição	Publicar na internet (portal transparência) todos os documentos que integram os processos de aquisição	JANEIRO 2018	FEVEREIRO 2018		REALIZADO
08	Contratações que não contribuam para o cumprimento dos objetivos estratégicos da organização e das finalidades da licitação	Elaborar uma política de compra	JANEIRO 2018	JUNHO 2019		EM ANDAMENTO
09	Fraude em licitação	Elaborar check-list de elementos que comprometem o caráter competitivo (vínculos, documentos falsos, incoerências e inconsistências), anexando no processo licitatório os procedimentos aplicados	JANEIRO 2018	JUNHO 2019		EM ANDAMENTO
10	Nos processos de licitação não tem declaração de independência de propostas	Pedir a apresentação pelas licitantes de declaração formal informando que a proposta foi elaborada de forma independente (declaração de independência de propostas);	JANEIRO 2018	JUNHO 2019		EM ANDAMENTO
11	Falta de conhecimento dos servidores na detecção de fraudes	Capacitar os servidores envolvidos na licitação em técnicas de detecção de fraudes em licitação	JANEIRO 2018	JUNHO 2019		EM ANDAMENTO
12	Participação de empresas com registro de penalidades (inidôneas, suspensas, impedidas, etc.) No processo licitatório.	Fazer a verificação, durante habilitação, de registros impeditivos da contratação pesquisando as bases de dados disponíveis de fornecedores suspensos, inidôneos e impedidos, levando a participação e contratação de empresas com registro de penalidades	JANEIRO 2018	DEZEMBRO 2020		EM ANDAMENTO
13	Falta de informações gerenciais da atividade de licitação	Fazer o acompanhamento processual por meio de sistema das fases da licitação (requisição, emissão de pareceres técnicos e jurídicos, elaboração de orçamento, aprovação da autoridade competente, redação do edital, aprovação jurídica, habilitação, julgamento, homologação, etc.)	JANEIRO 2018	DEZEMBRO 2020		DENTRO DO PRAZO
14	Diferenças de entendimentos e expectativas entre as partes	Realizar reunião de iniciação do contrato e adotar providências para a inserção da contratada na organização	JANEIRO 2018	DEZEMBRO 2020		DENTRO DO PRAZO

15	Diferenças de entendimentos e expectativas entre as partes	Fazer ata da reunião de iniciação prevista no modelo de gestão do contrato e documentação de todos os esclarecimentos realizados, a qual deve ser assinada por representantes das partes contratantes, anexando no processo	JANEIRO 2018	DEZEMBRO 2020		DENTRO DO PRAZO
16	Aceitação de garantias contratuais inidôneas	Elaborar lista verificação para formalização dos contratos e apresentação de garantia contratual, de modo que o servidor responsável tenha um referencial claro para atuar na fase da referida formalização	JANEIRO 2018	JUNHO 2019		DENTRO DO PRAZO
17	Pessoal com qualificação inadequada	Capacitar os fiscais de contrato e verificar a disponibilidade de tempo para exercer os vários papéis na fiscalização contratual	JANEIRO 2018	DEZEMBRO 2020		EM ANDAMENTO
18	Alterações contratuais fora do prazo, sem justificativas.	Elaborar lista verificação (check-list) com a finalidade de verificar a conformidade das alterações contratuais (termo aditivo) com as formalidades legais	JANEIRO 2018	DEZEMBRO 2020		DENTRO DO PRAZO
19	Questionamento da legitimidade dos atos praticados na execução do contrato	Elaborar lista verificação (check-list) para o aceite provisório e definitivo elaborados na etapa de planejamento da contratação, de modo que o fiscal e a comissão de recebimento tenham um referencial claro para atuar na fase de fiscalização do contrato	JANEIRO 2018	JUNHO 2019		DENTRO DO PRAZO
20	Descumprimento dos princípios do devido processo legal e do contraditório	Fazer normativo do processo administrativo para aplicação de penalidades por conduta irregular em processos licitatórios	JANEIRO 2018	JUNHO 2019		EM ANDAMENTO
21	Não utilização da normativa de compras e preços de referencia	Utilizar de modo efetivo a instrução normativa nº 02/2016 versão 02 (normas e procedimentos de compras) e a instrução normativa nº 01/2017 (procedimentos para pesquisa de preços referenciais para compras públicas)	JANEIRO 2018	DEZEMBRO 2020		REALIZADO
22	Pouco conhecimento dos servidores sobre penalidades Administrativas a licitantes e fornecedores	Realizar capacitação dos agentes envolvidos com contratações sobre aplicação de penalidades administrativas a licitantes e fornecedores	FEVEREIRO 2018	DEZEMBRO 2020		EM ANDAMENTO
23	Falta de plano anual de capacitação	Elaborar um plano anual de capacitação para a organização, em especial, para aqueles que desempenham papéis ligados à área de aquisições, de modo a subsidiar melhorias no desenvolvimento de atividades nas áreas de suprimentos/compras, licitações/contratos e recebimento e atesto de serviços, bem como identificação de fraudes, conluio e outros ilícitos relacionados às contratações da entidade	FEVEREIRO 2018	DEZEMBRO 2020		DENTRO DO PRAZO

V – DA RESOLUÇÃO NORMATIVA DO TCE 28/2017 – TP

Como resultado de análise a Auditoria Especial realizada no Sistema de Contratações Públicas, o Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso emitiu a Resolução Normativa nº 28/2017 – TP de 12 de dezembro de 2017, aprovando a Matriz de Riscos e Controles – MRC aplicável aos processos de Gestão de Contratações Públicas dos entes fiscalizados, em que descreve no Art. 5º § 3º A UCI deverá monitorar a execução do Plano de Ação e analisar as providências adotadas pela gestão em um relatório específico de monitoramento do Plano de Ação, a ser encaminhado no mês referente à sua conclusão.

VI- DAS ORIENTAÇÕES E ENCAMINHAMENTO

Como sendo de responsabilidade da Unidade de Controle Interno acompanhar e monitorar as ações desenvolvidas pela Unidade Gestora quanto aos resultados apresentados no questionário, é que reportamos este relatório de verificação ao Senhor Secretário e sua equipe para adoção das seguintes ações:

R1- Adequação ao Plano de Ação aprimorando as recomendações proposta no relatório de auditoria, bem como a matriz de risco – MRC aprovada pelo TCE/MT, fazendo constar outros controles que apresentaram fragilidade principalmente os itens que tiveram nota 0 (zero) e 1 (um) como: Existe Plano Anual de Capacitação contemplando os servidores responsáveis pela atividade de gestão de Contratações Públicas? Dentre outros;

R2- Que as ações detalhadas no Plano de Ação sejam avaliadas periodicamente quanto ao cumprimento dos prazos, para que obtenha resultado eficaz;

R3 – Que seja encaminhamento periodicamente a Unidade de Controle Interno a avaliação do Plano de ação contemplando as ações já executadas, alteradas e aprimoradas.

Destaca-se que o presente relatório será em tempo oportuno, encaminhado ao Tribunal de Contas do Estado – TCE/MT, para conhecimento, por isso se faz necessário a adequação, avaliação e monitoramento para ao PLANO DE AÇÃO com vistas a mitigar os riscos na área de Contratações Públicas.

É o Relatório que se submete à consideração superior.

Cláudia/MT, 10 de Dezembro de 2018.



EDUARDO FONTANA
CONTROLADOR INTERNO
PORTARIA 146/2016

PROTOCOLO DE RECEBIMENTO	
A Secretaria Municipal de Administração.	
Em <u>10</u> / <u>12</u> / <u>2018</u>	Assinatura: _____
 Dani Schleicher Sec. Mun. de Administração Decreto 21/2017	