



ESTADO DE MATO GROSSO  
PREFEITURA MUNICIPAL  
DE CLÁUDIA

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

Relatório de Auditoria Monitoramento nº 03/2020

Cláudia, 23 de junho de 2020.

UNIDADE AUDITADA	Secretária Municipal de Administração
GESTOR DA UNIDADE	Davi Schleicher

## I - INTRODUÇÃO

Senhor Secretário,

Conforme Plano conforme Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI/2020, 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 no ano de 2017 a Unidade de Controle Interno, realizou a primeira 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.

Nos meses de junho, julho e agosto de 2019 a Unidade de Controle Interno, realizou a segunda 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.

Em junho, julho e agosto de 2019, foi realizado novamente Auditoria Interna, sendo que o Nível de Maturidade melhorou e o município ficou em primeira posição na avaliação, vejamos o comparativo do Nível de Maturidade das duas auditorias na tabela a seguir:

Município	Ano	Nível de Maturidade	Pontuação	% Maturidade
Cláudia	2017	1 - Básico	34,00	33,00%
	2019	3 - Aprimorado	82,00	80,39%*

**\*Observação:** Esse é o resultado que a Unidade de Controle Interno - UCI chegou, porém esses números e o resultado final podem ser alterados, pois os mesmos foram encaminhados ao Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso para avaliação.

## 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.

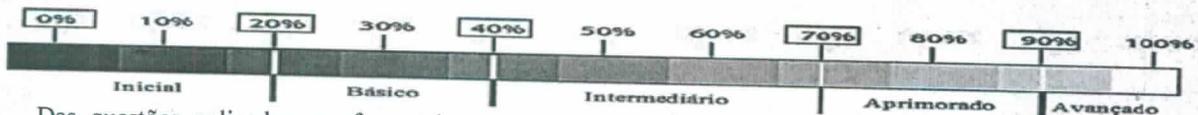
## 3 - RESULTADO DOS TRABALHOS NO PERÍODO DA AUDITORIA (com base no QACI)

Unidade de Controle Interno

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 2019.

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 02 questões receberam pontuação “0”, ou seja, o controle é inexistente; 13 receberam pontuação “1”, em que o controle está em desenvolvimento e/ou existência sem eficácia; 04 questões receberam pontuação “2”, são controles existentes, porém com falhas; e 15 receberam pontuação “3”, consideradas controles existentes e não há falhas detectadas.

Sendo que esse é o resultado que a Unidade de Controle Interno - UCI chegou, porém esses números e o resultado final podem ser alterados, pois os mesmos foram encaminhados ao Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso para avaliação.

RESULTADO DA APLICAÇÃO DO QUESTIONÁRIO DE AVALIAÇÃO DO CONTROLE INTERNO - QACI			
QUESTÕES	PONTUAÇÃO	CONCEITO DE PONTUAÇÃO	DESCRIÇÃO DAS QUESTÕES APLICADAS
22	0	Inexistência do Controle.	A Entidade realiza reunião de iniciação do contrato com o contratado?
24	0	Inexistência do Controle.	A Entidade dispõe de listas de verificação para formalização da apresentação de garantia contratual?
RESULTADO DA APLICAÇÃO DO QUESTIONÁRIO DE AVALIAÇÃO DO CONTROLE INTERNO - QACI			
QUESTÕES	PONTUAÇÃO	CONCEITO DE PONTUAÇÃO	DESCRIÇÃO DAS QUESTÕES APLICADAS
03	1	Controle em desenvolvimento.	Entidade elabora Plano Anual de Aquisições?
05	1	Controle em desenvolvimento.	A Entidade dispõe de registro cadastral dos fornecedores?
09	1	Controle em desenvolvimento.	A Entidade normatizou os métodos para realização de estimativas de quantidades de bens e serviços prévia a realização das licitações, dispensas e inexigibilidade?
14	1	Controle em desenvolvimento.	A Entidade dispõe de controle (check-list/controlado informatizado) dos prazos legais para publicação avisos de editais na nos meios legais?
15	1	Controle em desenvolvimento.	A Entidade adota Políticas de Aquisição (Compras, compras conjuntas, estoque e sustentabilidade, por exemplo)?
17	1	Controle em desenvolvimento.	O Órgão ou Entidade Pública adota rotinas para prevenção de fraudes e conluios?
18	1	Controle em desenvolvimento.	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	1	Controle em desenvolvimento.	A Entidade dispõe de controle de prazos das fases do processo licitatório?
23	1	Controle em desenvolvimento.	A Entidade dispõe de controle (check-list/controlado informatizado) dos prazos legais para publicação do extrato de contrato na imprensa oficial?
27	1	Controle em desenvolvimento.	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	1	Controle em desenvolvimento.	Foi elaborada listas de verificação para os aceites do objeto?

30	1	Controle em desenvolvimento.	A Entidade dispõe de normativo para condução de processos administrativos de penalização de entes privados?
33	1	Controle em desenvolvimento.	Existe Plano Anual de Capacitação contemplando os servidores responsáveis pela atividade de gestão de Contratações Públicas?
RESULTADO DA APLICAÇÃO DO QUESTIONÁRIO DE AVALIAÇÃO DO CONTROLE INTERNO - QACI			
QUESTÕES	PONTUAÇÃO	CONCEITO DE PONTUAÇÃO	DESCRIÇÃO DAS QUESTÕES APLICADAS
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)?
26	2	Controle existente e não há falhas detectadas	Os servidores designados atuam na fiscalização do contrato?
32	2	Controle existente e não há falhas detectadas	A Entidade dispõe de separação entre funções e atividades, consideradas incompatíveis nas Contratações Públicas?
34	2	Controle existente e não há falhas detectadas	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
01	3	Controle existente e não há falhas detectadas	As contratações da Unidade originam a partir de documento de oficialização da demanda pelo beneficiário?
02	3	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	3	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	3	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.)
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)?
08	3	Controle existente e não há falhas detectadas	A Entidade dispõe de modelos padronizados de Termos de Referência?
10	3	Controle existente e não há falhas detectadas	A Unidade dispõe de controle manual ou eletrônico das informações sobre a disponibilidade orçamentária e financeira?
11	3	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?
12	3	Controle existente e não há falhas detectadas	São utilizados editais-padrão em suas licitações?
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?
16	3	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.)?
21	3	Controle existente e não há falhas detectadas	A Entidade dispõe de plataforma eletrônica (Sistema) para realizar os processos licitatórios?

25	3	Controle existente e não há falhas detectadas	A Entidade designa formalmente os atores que devem atuar na fase de fiscalização do contrato?	
28	3	Controle existente e não há falhas detectadas	Existe controle (manual ou eletrônico) da ata de registro de preços?	
31	3	Controle existente e não há falhas detectadas	A Entidade consulta as condições de regularidade antes de cada pagamento a ser efetuado para a contratada?	
PONTUAÇÃO	QUESTÕES	CONCEITO	QTE DE QUESTÕES	PONTOS OBTIDOS
0	22/24	Inexistência do controle	02	00
1	03/05/09/14/15/17 18/20/23/27/29/30/33	Controle em desenvolvimento e/ou Existência sem eficácia	13	13
2	19/26/32/34	Controle existente, porém com falhas	04	24
3	01/02/04/06/07/08/10 11/12/13/16/21/25/28/31	Controle existente e não há falhas detectadas	15	45
<b>SOMA</b>			<b>34</b>	<b>82</b>
AVALIAÇÃO 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	82	80,39%

Os resultados dos pontos avaliados nos controles internos voltado a Contratações Públicas da Secretaria Municipal ficou enquadrado no nível de maturidade de controles APRIMORADO, com 80,39% dos pontos possíveis, fato que coloca a atividade em baixa probabilidade de ocorrência de impropriedades e/ou irregularidades capazes de impactar negativamente os objetivos almejados quando da execução das ações da assistência farmacêutica. 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 constante 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

A Unidade de Controle Interno recebeu no dia 02 de outubro de 2019 o Ofício nº 051/2019/SEMAD, com o Plano de Ação da Secretaria de Administração, 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 2019 a 2021.

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 ATUALIZA DO	
1	Revisão da instrução normativa relativa à gestão de Aquisições e Contratações Públicas;	Realizar atualização das Instruções Normativas relativas a Aquisições e Contratações Públicas.	10/01/2020	10/06/2021	DENTRO DO PRAZO
2	Implantar um documento padrão para a oficializar as demandas;	Atualizar as listas de aquisições conforme as demandas de cada secretaria	10/01/2019	10/06/2021	REALIZADO
3	Realizar capacitação dos agentes envolvidos com contratações sobre aplicações de penalidades administrativas a licitantes e fornecedores	Capacitar os envolvidos	10/01/2019	10/06/2021	EM ANDAMENTO
4	Criação e implantação do uso de listas e históricos de compras como forma de organizar as aquisições;	Atualizar as listas de aquisições conforme as demandas de cada secretaria	10/01/2019	10/06/2021	EM ANDAMENTO
5	Aprimoramento e atualização dos atos normativos concernentes a licitações e compras;	Realizar atualização das Instruções Normativas relativas a Aquisições e Contratações Públicas.	10/01/2020	10/06/2021	DENTRO DO PRAZO
6	Elaboração de ato normativo para o referenciamento de preços para as aquisições;	Realizar atualização das Instruções Normativas relativas a Aquisições e Contratações Públicas, dando atenção maior ao Termo de Referência.	10/01/2020	10/06/2021	DENTRO DO PRAZO
7	Atualizar o cadastro e dispor de registro de fornecedores de bens, executores de obras e serviços para facilitar a habilitação nas licitações;	Atualizar os cadastros conforme as demandas de cada licitação	10/01/2019	10/06/2021	EM ANDAMENTO
8	Estabelecer política de planejamento de aquisições, bem como estabelecer normas e regras claras que norteiam as compras de bens e serviços;	Elaborar Plano de Aquisições e Contratações Públicas	10/01/2020	10/06/2021	EM ANDAMENTO
9	Promover a melhoria dos controles e padronização de procedimentos dos editais de licitação;	Utilização de editais padronizados	10/01/2019	10/06/2021	EM ANDAMENTO
10	Estabelecer mecanismos para verificação de cadastros impeditivos e penalidades durante a realização dos certames;	Realizar consultas em cadastros públicos de empresas inidôneas	10/01/2019	10/06/2021	EM ANDAMENTO
11	Estabelecer prática de designação de profissionais para acompanhar as aquisições mais complexas com o intuito de realizar a melhor compra;	Designar servidores com conhecimento técnico, por meio de portaria, para acompanhar o processo licitatório e futuramente a execução do contrato	10/01/2018	10/06/2021	REALIZADO
12	Estabelecer mecanismos para poder avaliar o tempo dispensado em uma aquisição, seja por meio de processo licitatório ou compra direta;	Elaborar Plano de Aquisições e Contratações Públicas	10/01/2020	10/06/2021	EM ANDAMENTO
13	Implantar rotina de realização de reunião inicial de contrato, visando o conhecimento do contrato, apresentação do fiscal, definição dos termos de trabalho e esclarecimento dos tópicos contratuais firmados;	Realizar reuniões mensais para informar os fiscais das ações e responsabilidades.	10/01/2020	10/06/2021	DENTRO DO PRAZO
14	Implantar rotinas de efetivo acompanhamento de fiscalização contratual, capacitando os fiscais de contrato visando o aprimoramento dos controles relativos à fiscalização contratual de forma a tornar o agente fiscalizador mais participativo do processo;	Realizar atualização das Instruções Normativas relativas à Gestão e Fiscalização de Contratos.	10/01/2020	10/06/2021	DENTRO DO PRAZO
16	Normatizar procedimentos relativos à penalização de entes privados quando não cumprirem com os contratos e/ou convênios firmados.	Realizar atualização das Instruções Normativas relativas a Aquisições e Contratações Públicas.	10/01/2020	10/06/2021	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.

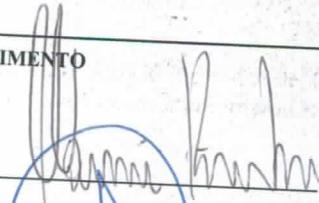
Destaca-se que o presente relatório será em tempo oportuno, encaminhado ao Tribunal de Contas do Estado – TCE/MT, para conhecimento, por isso se faz necessário a adequação, avaliação e monitoramento para ao PLANO DE AÇÃO com vistas a mitigar os riscos na área de Contratações Públicas.

É o Relatório que se submete à consideração superior.

Cláudia/MT, 23 de junho de 2020.



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

PROTOCOLO DE RECEBIMENTO	
Ao Prefeito Municipal	
Em 29 / JUNHO / 2020	Assinatura: 
A Secretaria Municipal de Administração.	
Em 29 / JUNHO / 2020	Assinatura: 