



ESTADO DE MATO GROSSO  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA**  
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

Cnpj: 01.310.499/0001-04 - Email: controleinterno@claudia.mt.gov.br  
Av. Gaspar Dutra, s/n - Cep: 78540-000 - Fone: (0xx66) 3546-3119 - Cláudia/MT

**Relatório de Auditoria Monitoramento nº 12/2022**

**Cláudia, 06 de dezembro de 2022.**

|                          |  |
|--------------------------|--|
| <b>UNIDADE AUDITADA</b>  | <b>Secretária Municipal de Administração</b> |
| <b>SETOR AVALIADO</b>    | <b>Nível de Entidade</b>                     |
| <b>GESTOR DA UNIDADE</b> | <b>Davi Schleicher</b>                       |

## **I - INTRODUÇÃO**

*Senhor Secretário,*

Conforme Plano conforme Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI/2022, 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 Nível de Entidade.

Torna-se imprescindível destacar, que nos meses de dezembro de 2017 a fevereiro de 2018 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 Nível de Entidade, 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 Controladoria.

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, 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.

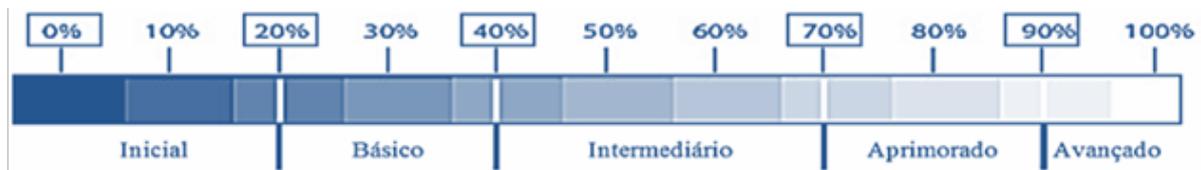
## **3 - RESULTADO DOS TRABALHOS NO PERÍODO DA AUDITORIA (com base no QACI)**

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) Nível de Entidade,

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 Nível de Entidade, foram constatadas as seguintes deficiências na execução dos controles legais, pautadas no QACI 2018.

De acordo com resultado do Questionário de Avaliação dos Controles Internos – QACI – Nível de Entidade, 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 09 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; 04 questões receberam pontuação “2”, são controles existentes, porém com falhas; e 00 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  |
| 01   | 0         | Inexistência do Controle.    | A alta administração estabeleceu um Código de Ética definindo normas apropriadas de comportamento moral e ético esperados dos seus colaboradores?   |
| 02   | 0         | Inexistência do Controle.    | Foi criada comissão de ética na entidade para tratar os desvios em relação às normas de conduta da entidade?  |
| 07   | 0         | Inexistência do Controle.    | A organização formaliza políticas e procedimentos estabelecendo as práticas admitidas para selecionar, desenvolver e reter colaboradores?   |
| 08   | 0         | Inexistência do Controle.    | Um programa de capacitação e treinamento é adotado pela organização?  |
| 09   | 0         | Inexistência do Controle.    | A organização adota um processo de planejamento estratégico?  |
| 10   | 0         | Inexistência do Controle.    | A organização desdobra os objetivos estratégicos em planos tático e operacional até se chegar aos objetivos no nível de atividades (divisões, processos e operações)?                     |
| 11   | 0         | Inexistência do Controle.    | A organização dispõe de uma Política de Gestão de Riscos?   |
| 16   | 0         | Inexistência do Controle.    | O sistema de controle interno da organização é constantemente monitorado pelos gestores (monitoramento contínuo)?   |
| 17   | 0         | Inexistência do Controle.    | O sistema de controle interno da organização tem sido avaliado pela Unidade de Controle Interno (Avaliação em separado)?  |
| 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. | Há normativos que dispõem sobre sua estrutura organizacional (manual, regimento, resolução, portaria, etc.) na Entidade?  |
| 06   | 1         | Controle em desenvolvimento. | A entidade dispõe de Ouvidoria em sua estrutura organizacional?   |
| 12   | 1         | Controle em desenvolvimento. | Foram elaborados os Manuais de Rotina e Procedimentos dos Sistemas Administrativos (ex.: licitações e contratos, sistemas de transportes, etc.), conforme previsto na RC TCE/MT 001/2007? |
| 15   | 1         | Controle em desenvolvimento. | A organização disponibiliza canal de denúncias aos colaboradores, terceiros e público interno?  |

| RESULTADO DA APLICAÇÃO DO QUESTIONÁRIO DE AVALIAÇÃO DO CONTROLE INTERNO - QACI |                               |  |  |  |
|--|-------------------------------|--|--|--|
| QUESTÕES   | PONTUAÇÃO                     | CONCEITO DE PONTUAÇÃO                                    | DESCRIÇÃO DAS QUESTÕES APLICADAS   |  |
| 04   | 2                             | Controle existente, porém com falhas                     | A estrutura organizacional é formalizada por meio de organograma?  |  |
| 05   | 2                             | Controle existente, porém com falhas                     | A entidade dispõe de Auditoria Interna em sua estrutura organizacional?  |  |
| 13   | 2                             | Controle existente, porém com falhas                     | A Entidade implantou os controles internos nas atividades avaliadas no âmbito do Projeto APRIMORA, por força de Resolução Normativa do TCE/MT? |  |
| 14   | 2                             | Controle existente, porém com falhas                     | A organização divulga informações de interesse geral ou coletivo em seu sítio da internet, em atendimento à Lei de Acesso a Informação?        |  |
| PONTUAÇÃO  | QUESTÕES                      | CONCEITO   | QTE DE QUESTÕES  | PONTOS OBTIDOS   |
| 0  | 01/02/07/08/09<br>10/11/16/17 | Inexistência do controle                                 | 09   | 00   |
| 1  | 03/06/12/15                   | Controle em desenvolvimento e/ou Existência sem eficácia | 04   | 04   |
| 2  | 04/05/13/14                   | Controle existente, porém com falhas                     | 04   | 08   |
| 3  |                               | Controle existente e não há falhas detectadas            | 00   | 00   |
|  |                               |  | 17   | 12   |
| VALIAÇÃO DO NÍVEL DE MATURIDADE  |                               |  |  |  |
| TOTAL DE QUESTÕES APLICADAS  | PONTUAÇÃO MÁXIMA              | PONTOS POSSÍVEIS (17x3)                                  | PONTOS OBTIDOS   | GRAU DE MATURIDADE (total de pontos obtidos / total de pontos possíveis) |
| 17   | 3                             | 51   | 12   | 23,53  |

Os resultados dos pontos avaliados nos controles internos voltado a **NÍVEL DE ENTIDADE** ficou enquadrado no nível de maturidade de controles **BÁSICO, com 23,53%** 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 Nível de Entidade. 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 Nível de Entidade, 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 18 de novembro de 2021 o Ofício nº 0048/2021/SEMAD juntamente com o Plano de Ação realizado pela Secretaria de Administração, conforme foi solicitado, o qual traz o cronograma de ações a ser realizado pela Secretaria, no qual tem ações com início no ano de 2022, sendo que o término das ações a serem realizadas vão até o ano de 2023.

No mês de dezembro de 2022, esta Unidade de Controle Interno, realizou o monitoramento do Plano de Ação no programa de Nível de Entidade, conforme tabela a seguir:

| ATIVIDADE DE CONTROLE (CONTROLE SUGERIDO) | AÇÕES   | PRAZO   |                  |                    | SITUAÇÃO |               |
|---|---|---|------------------|--------------------|----------|---------------|
|   |   | INICIO PREVISTO   | TÉRMINO PREVISTO | TÉRMINO ATUALIZADO |          |               |
| 01  | Criar formalmente uma comissão de ética na entidade, com estrutura e condições adequadas de trabalho para sua efetiva atuação   | Elaborar Decreto de nomeação.   | Janeiro 2022     | Março 2022         |          | Realizado     |
| 02  | Divulgação do código de ética entre seus colaboradores e fornecedores.  | Promover reunião com secretários e servidores.  | Março 2022       | Agosto 2022        |          | Não Realizado |
| 03  | Promover medidas educativas (treinamentos) quanto aos valores éticos expressados no Código de Ética   | Promover reunião de sensibilização com secretários e servidores e capacitar servidores de postos estratégicos de cada secretaria.   | Março 2022       | Agosto 2022        |          | Não Realizado |
| 04  | Elaborar políticas e procedimentos de Recursos Humanos, especialmente planos de desenvolvimento de competências para lideranças ou futuros líderes  | Estabelecer critérios e realizar seleção de servidores com perfil orientado para as diversas competências, bem como elaborar Planos de desenvolvimento de Competências – PDC, especificando as diversas ações a serem implementadas na execução do Plano. | Março 2022       | Julho 2023         |          | No Prazo      |
| 05  | Instituir política corporativa de gestão de riscos  | i) Instituir a Política Corporativa de Gestão de Riscos;<br>ii) Normatizar processos e métodos de execução.   | Março 2022       | Julho 2023         |          | No Prazo      |
| 06  | Criar estrutura de gestão de riscos (comitê, núcleos de gestão de riscos, proprietários de riscos)  | Nomear membros para Comitê, Núcleo de Gestão de Riscos e Proprietários de Riscos  | Janeiro 2022     | Abril 2022         |          | Realizado     |
| 07  | Realizar treinamentos em gestão de riscos para os servidores da organização   | Elaborar Plano de Treinamento e Capacitação de Servidores.  | Abril 2022       | Dezembro 2022      |          | No Prazo      |
| 08  | Implantar políticas e procedimentos de controle interno para mitigar os riscos do município, a exemplo de manuais, normatização, controles preventivos de fraudes e corrupção, políticas de aquisição, etc.                           | Instituir normas e procedimentos de controle interno para o objetivo preconizado.   | Abril 2022       | Dezembro 2023      |          | No Prazo      |
| 09  | Realizar o Monitoramento de Controles Internos  | Definir periodicidade e realizar o Monitoramento de Controles Internos.   | Abril 2022       | Ad Infinitum       |          | No Prazo      |
| 10  | Atualizar o Organograma da Prefeitura Municipal de Cláudia – MT   | Atualizar o Organograma da Prefeitura em sintonia com a Lei de Estrutura da Prefeitura.   | Abril 2022       | Dezembro 2022      |          | No Prazo      |
| 11  | Realizar o acompanhamento das etapas e prazos de duração da realização da licitação, de modo há identificar o tempo médio gasto em cada etapa e avaliar os obstáculos que possam impactar o andamento regular do processo licitatório | Adquirir “software” apropriado ou elaborar ferramentas em planilha Excel ou outro.  | Janeiro 2022     | Dezembro 2022      |          | No Prazo      |

## 5 – DA RESOLUÇÃO NORMATIVA DO TCE 19/2018 – TP

Como resultado de análise a Auditoria Especial realizada no Sistema de Nível de Entidade, o Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso emitiu a Resolução Normativa 19/2018 – TP de 06 de novembro de 2018, aprovando a Matriz de Riscos e Controles – MRC aplicável aos processos de Nível de Entidade 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.

## 6 – 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:

- 1) Adequação ao Plano de Ação sempre que necessário 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: Um programa de capacitação e treinamento é adotado pela organização? Dentre outros;
- 2) Que as ações detalhadas no Plano de Ação sejam avaliadas periodicamente quanto ao cumprimento dos prazos, para que obtenha resultado eficaz;
- 3) 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 do **PLANO DE AÇÃO** com vistas a mitigar os riscos na área de **NÍVEL DE ENTIDADE**.

É o Relatório que se submete à consideração superior.

Cláudia/MT, 06 de dezembro de 2022

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

|  |                   |
|--|-------------------|
| <b>PROTOCOLO DE RECEBIMENTO</b>          |                   |
| Ao Prefeito Municipal                    |                   |
| Em ____/____/____                        | Assinatura: _____ |
| A Secretaria Municipal de Administração. |                   |
| Em ____/____/____                        | Assinatura: _____ |

