



Governo do Estado de Mato Grosso
CGE - Controladoria Geral do Estado

Relatório de Auditoria 0052/2020

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA:	GABINETE DE GOVERNO
INTERESSADO:	GOVERNADOR DO ESTADO DE MATO GROSSO
C/ CÓPIA:	GABINETE DE SITUAÇÃO
ASSUNTO:	Relatório Gerencial sobre acompanhamento das aquisições de bens/serviços/insumos de saúde, bem como da contratualização de serviços de saúde, destinados ao enfrentamento da emergência de saúde pública decorrente do Coronavírus (COVID-19).

Coronavírus; COVID-19; Lei 13.979/2020; Decreto Estadual 407/2020; Aquisições/Contratações; Relatório Gerencial;

Cuiabá - MT
Setembro/2020



Governo do Estado de Mato Grosso
CGE - Controladoria Geral do Estado

SUMÁRIO

- 1. INTRODUÇÃO**
- 2. VISÃO GERAL**
- 3. ATUAÇÃO DA CGE**
- 4. CONSIDERAÇÕES FINAIS**

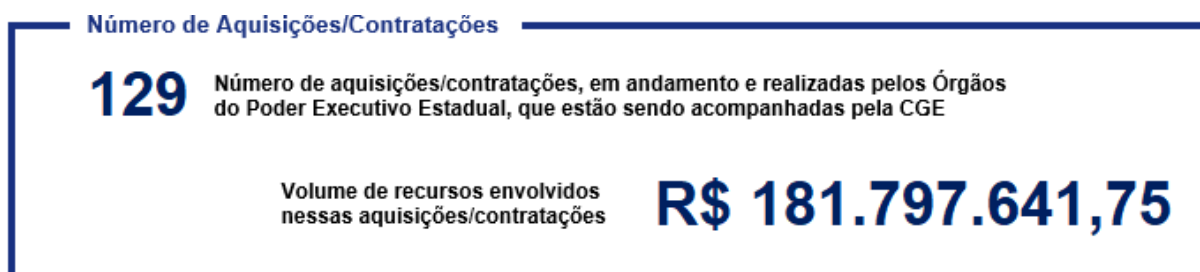


1 INTRODUÇÃO

1. Trata-se de Relatório de Auditoria Gerencial emitido em cumprimento a Ordem de Serviço n.º 106/2020, expedida para a realização de acompanhamento simultâneo das contratações decorrentes da pandemia de Coronavírus (COVID-19), em atendimento a determinação do Gabinete de Situação, instituído pelo Decreto Estadual 407, de 16 de março de 2020; e em cumprimento a missão institucional da Controladoria Geral do Estado - CGE de Contribuir para a melhoria dos Serviços Públicos prestados pelo Poder Executivo do Estado de Mato Grosso, por meio do aperfeiçoamento dos Sistemas de Controles, da Conduta dos Servidores e dos Fornecedores, ampliando a Transparência e fomentando o Controle Social.
2. Além disso, o Decreto Estadual 495, de 26 de maio de 2020, acrescentou o art. 5-A ao Decreto 407, o qual atribui à CGE, órgão superior de controle interno, a responsabilidade pelo acompanhamento das aquisições de bens/serviços/insumos de saúde, bem como da contratualização de serviços de saúde, destinados ao enfrentamento da emergência de saúde pública decorrente do Coronavírus (COVID-19).

2 VISÃO GERAL

3. Inicialmente, apresenta-se as informações gerais sobre as aquisições/contratações, destinadas ao enfrentamento da emergência de saúde pública decorrente do Coronavírus (COVID-19), que já estão sendo acompanhadas pela CGE.
4. Conforme quadro abaixo, a CGE está acompanhando 129 (cento e vinte e nove) aquisições/contratações, as quais totalizam aproximadamente 182 (cento e oitenta e dois) milhões de reais.



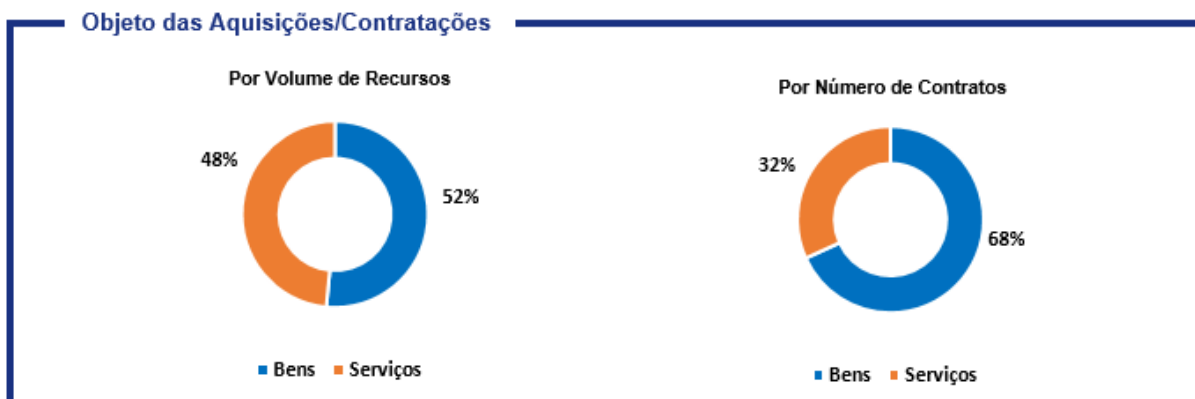


Governo do Estado de Mato Grosso
CGE - Controladoria Geral do Estado

5. O gráfico abaixo resume o volume de recursos envolvidos nas aquisições/contratações por órgão.



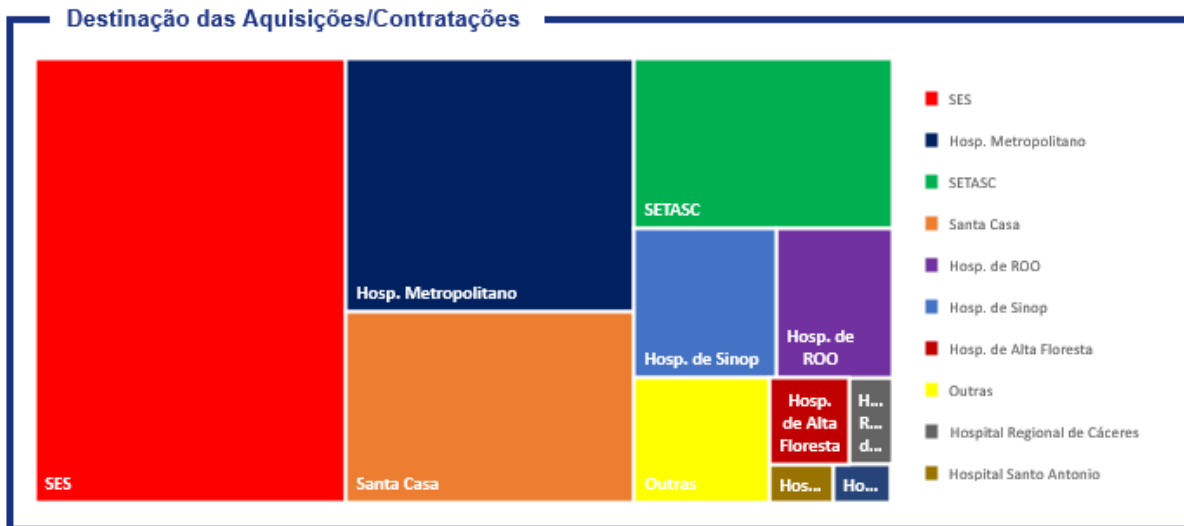
6. O gráfico a seguir sintetiza o tipo de objeto das aquisições/contratações.





Governo do Estado de Mato Grosso
CGE - Controladoria Geral do Estado

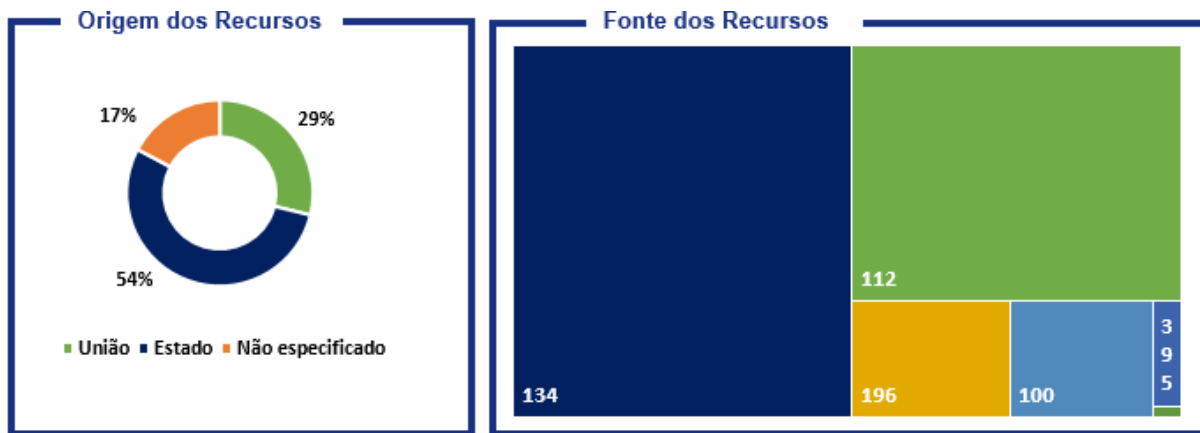
7. As principais destinação das aquisições/contratações estão ilustrada nos gráficos abaixo.



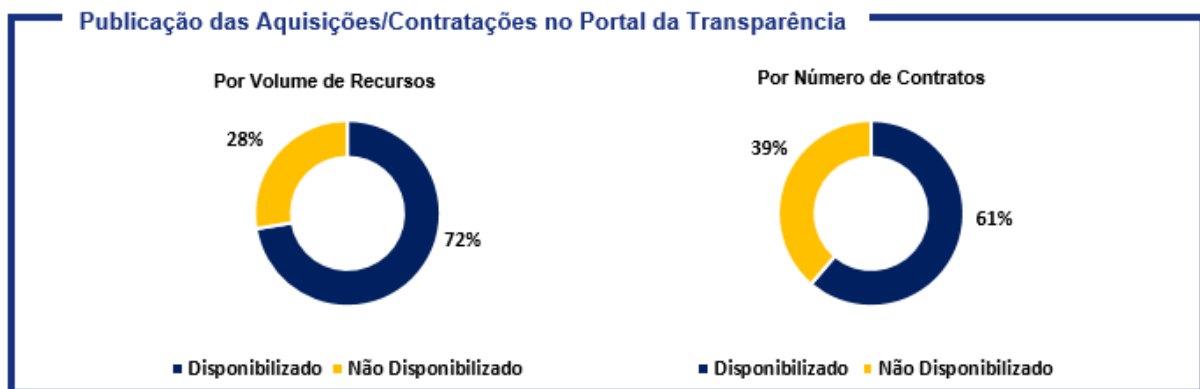


Governo do Estado de Mato Grosso
CGE - Controladoria Geral do Estado

8. Os gráficos seguintes abordam a origem e a fonte dos recursos das aquisições/contratações.



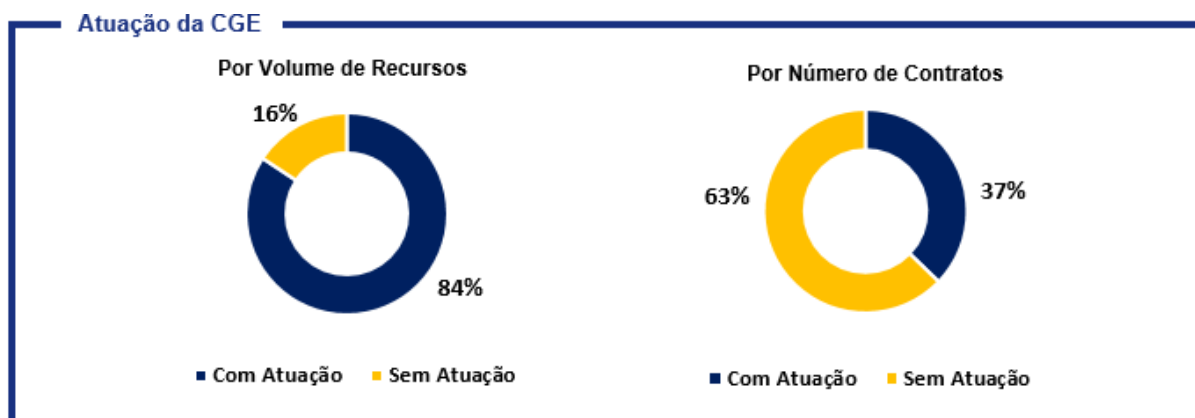
9. Por último, os gráficos abaixo tratam da publicação das aquisições/contratações no Portal da Transparência.





3 ATUAÇÃO DA CGE

10. Tendo em vista o disposto no Decreto 407, a CGE está acompanhando, de forma simultânea, as aquisições/contratações destinadas ao enfrentamento da emergência de saúde pública decorrente do Coronavírus (COVID-19). O gráfico abaixo ilustra a atuação da CGE por volume de recursos e por número de contratos.



11. O gráfico a seguir, que trata dos produtos de auditoria emitidos sobre essas aquisições/contratações, sintetiza o trabalho de controle interno da CGE.



12. A CGE encaminhou, para efeito de transparência e controle social, aos órgãos e entidades do Governo de Mato Grosso a Orientação Técnica de Ouvidoria (n.º 02/2020) na qual solicita a divulgação das informações sobre as aquisições emergenciais destinadas ao combate do Coronavírus. Neste trabalho, a CGE recomenda que sejam inseridas no Sistema Integrado de Aquisições Governamentais (SIAG/SIAG-C), sob a gestão da Secretaria de Estado de Planejamento e Gestão (SEPLAG), as informações sobre as compras públicas



Governo do Estado de Mato Grosso
CGE - Controladoria Geral do Estado

realizadas com base na Lei Federal 13.979/2020. Com base nos dados alimentados no SIAG/SIAG-C, faz-se o redirecionamento do conteúdo para o Portal Transparência do Estado.

13. Assim, das 13 (treze) Recomendações Técnicas emitidas pela CGE, 12 (seis) tratam sobre a transparência das aquisições/contratações. A irregularidade detectada nesses trabalhos foi a ausência de publicação imediata em sítio oficial específico na rede mundial de computadores (*internet*) das aquisições/contratações realizadas para o enfrentamento da pandemia de Coronavírus (COVID-19).

14. A outra Recomendação Técnica tratou sobre o Processo Administrativo n.º 162402/2020 - Registro de Preços para futura e eventual contratação de Aquisição de 200.000 (duzentos mil) kit de cestas básicas para o combate da pandemia em decorrência da infecção humana causada pelo novo Coronavírus (COVID-19). Os apontamentos deste trabalho foram sobre a especificação do objeto e a estimativa de preços.

15. Ainda, a CGE emitiu a Orientação Técnica (n.º 02/2020) sobre aquisições emergenciais de bens e serviços para o combate ao COVID-19. O produto de controle preventivo traz orientações acerca dos procedimentos administrativos a serem observados pelas instituições estaduais, a fim de auxiliar o Estado a fazer aquisições de forma ágil, mas sem descuidar dos requisitos legais, tendo em vista o cenário de escassez crescente de recursos públicos.

16. Um dos tópicos deste trabalho trata dos cuidados que se deve ter em relação à dispensa de licitação. Essa Orientação Técnica traz também instruções em relação à possibilidade de concessão de adiantamento de recursos públicos para custeio de despesas emergenciais e à possibilidade de pagamento antecipado aos fornecedores, antes da entrega do bem ou serviço, bem como apresenta diretrizes quanto à instrução processual das aquisições.

17. Além disso, foram emitidos 19 (dezenove) Relatórios de Pré-Auditoria e 18 (dezoito) Relatórios de Auditoria que tiveram como objetivo identificar os principais riscos envolvidos nas aquisições/contratações realizadas para o enfrentamento da pandemia de Coronavírus (COVID-19), e, assim, subsidiar, tempestivamente, a Unidade Orçamentária responsável acerca de possíveis medidas voltadas a mitigar e/ou evitar tais riscos, bem como, fornecer elementos para que a CGE defina o nível do aprofundamento dos trabalhos de auditoria.

18. Os relatórios emitidos se encontram sumarizados na tabela abaixo, onde encontra-se o objeto da contratação bem como os principais resultados obtidos na auditoria.



Govorno do Estado de Mato Grosso
CGE - Controladoria Geral do Estado

Produto	Objeto	Resultados
010/2020	Aquisição de Equipamentos Médico-Hospitalares: ventiladores mecânicos para UTI e para transporte e emergência.	A contratação guarda correspondência com o enfrentamento da emergência de saúde pública. Foram identificadas impropriedades e inconsistências formais e materiais, em especial ausência de estimativa de preços e realização de pagamento prévio.
011/2020	Aquisição de ventiladores pulmonares.	A contratação guarda correspondência com o enfrentamento da emergência de saúde pública. Foram identificadas impropriedades e inconsistências formais e materiais, em especial quanto as condições de garantia.
017/2020	Contratação de 30 (trinta) leitos de Unidade de Terapia Intensiva (UTI) tipo adulto para o Hospital Estadual Santa Casa.	A contratação guarda correspondência com as medidas de enfrentamento da emergência de saúde pública. Foram identificados impropriedades e inconsistências formais e materiais, em especial ausência de estudos de demanda e ausência de comprovação de entrega prévia ao pagamento.
018/2020	Aquisição de unidade de saúde, do tipo módulo container para tomografia.	A contratação guarda correspondência com o enfrentamento da emergência de saúde pública. Foram identificadas impropriedades de natureza formal.
026/2020	Contratação emergencial de empresa para prestação de serviços médicos em Clínica Médica para atender ao Hospital Metropolitano de Várzea Grande.	A contratação guarda correspondência com o enfrentamento da emergência de saúde pública. Não foram identificados indícios de sobrepreço. Foram identificadas impropriedades de natureza formal.
027/2020	Aquisição de materiais e equipamentos médico-hospitalares adquiridos diretamente de fornecedor estrangeiro.	A contratação guarda correspondência com o enfrentamento da emergência de saúde pública decorrente do novo coronavírus. Foram identificadas impropriedades e inconsistências de natureza formal. Nesse sentido foram emitidas recomendações a fim de aperfeiçoar os processos.
028/2020	Contratação emergencial para coleta e destinação de resíduos de serviços de saúde-RSS do Hospital Metropolitano de Várzea Grande.	A contratação guarda correspondência com as medidas de enfrentamento da emergência de saúde pública. Não houve identificação de indícios de direcionamento, sobrepreço ou dimensionamento equivocado. Foram identificadas inconsistências processuais.
029/2020	Aquisição de equipamento de proteção individual - EPI para atendimento da SES.	Os contratos apresentam, quanto à maioria dos aspectos relevantes analisados e testes de auditoria aplicados, conformidade com as exigências da legislação vigente.
030/2020	Gerenciamento de serviços de UTI adulto no Hospital Regional de Sinop.	Os contratos guardam pertinência com as ações de combate à pandemia; inconsistências nos procedimentos de contratação e contratos.
031/2020	Serviços de gerenciamento técnico, administrativo, fornecimento de recursos humanos e materiais, medicamentos e insumos farmacêuticos.	O contrato guarda correspondência com as medidas de enfrentamento da emergência de saúde pública. Foram identificadas inconsistências nos procedimentos de formalização.



Govorno do Estado de Mato Grosso
CGE - Controladoria Geral do Estado

032/2020	Fornecimento de recursos humanos, recursos materiais, equipamentos, insumos e outros necessários para o funcionamento de 10 (dez) leitos de Unidade de Terapia Intensiva (UTI) tipo adulto no Hospital Regional de Rondonópolis.	A contratação guarda correspondência com o enfrentamento da emergência de saúde pública decorrente do novo coronavírus. Não se identificaram indícios de direcionamento e de sobrepreço na contratação. Identificaram-se impropriedades e potenciais riscos não mitigados na contratação, tendo sido objeto de recomendação técnica.
033/2020	Contratação por dispensa de licitação de 10 leitos, tipo adulto, em Unidade de Terapia Intensiva (UTI), para o Hospital Regional de Alta Floresta.	A contratação guarda correspondência com o enfrentamento da emergência de saúde pública. Não houve evidências de direcionamento e sobrepreço. Foram evidenciadas impropriedades que podem afetar a execução, o pagamento, o acompanhamento e a fiscalização do Contrato.
034/2020	Aquisição de equipamentos de proteção individual hospitalares; máscaras e macacões.	O contrato guarda correspondência com as medidas de enfrentamento da emergência de saúde pública. O valor é compatível com o preço praticado em contratações semelhantes e celebradas no mesmo período. Foram identificadas impropriedades e inconsistências de naturezas formal e material.
039/2020	Aquisição de unidades de resgate (ambulâncias).	Foram identificadas impropriedades e inconsistência de natureza formal, além de riscos de legalidade. Recomendados saneamento dos processos e procedimentos e reapreciação pelo órgão.
042/2020	Aquisição de equipamentos médicos e móveis hospitalares.	A contratação guarda correspondência com as medidas de enfrentamento da emergência de saúde pública. Foram identificadas inconsistência de natureza formal. Não se identificou indícios de direcionamento, no entanto foi identificado indício de sobrepreço.
043/2020	Aquisição de longarinas para atender às necessidades das Unidades Hospitalares vinculadas à SES/MT.	Foram identificadas inconsistências formais, não tendo sido identificados sobrepreço, nem indícios de direcionamento.
044/2020	Contratação de 50.000 Kits de cestas básicas para atendimento de famílias que se encontram no grupo de pobreza e extrema pobreza.	A contratação guarda correspondência com as medidas de enfrentamento da emergência de saúde pública. Foram identificadas inconsistências de natureza formal e material, em especial quanto a pesquisa de preços e acompanhamento da entrega dos produtos.
047/2020	Contratação emergencial de empresa em prestação de serviços médicos de Clínica Médica, nas dependências do Hospital Estadual Santa Casa.	A contratação guarda correspondência com as medidas de enfrentamento da emergência de saúde pública. Foram identificadas inconsistência de natureza formal, bem como provável direcionamento de contratação.

19. Por fim, cumprir mencionar que nos trabalhos de Pré-Auditoria e de Auditoria realizou-se a análise técnica dos seguintes itens da aquisição/contratação: Do Objeto; Da Motivação; Do Preço; Da Quantidade; Da Entrega do Objeto; Da Contratação; Da Instrução Processual; e Da Transparência.



4 CONSIDERAÇÕES FINAIS

20. A CGE está usando um Sistema de Inteligência para acompanhar as aquisições/contratações emergenciais do Governo de Mato Grosso para o combate à pandemia do COVID-19. O objetivo é permitir aos Auditores do Estado uma análise mais rápida e direcionada do grande volume e velocidade de transações, a fim de mitigar os riscos advindos das aquisições/contratações firmadas.

21. A CGE adotou várias medidas administrativas em função da emergência de saúde pública decorrente do Coronavírus. Entre elas, ações para garantir a transparência, fomentar o controle social e otimizar o controle interno das aquisições emergenciais voltadas ao combate da pandemia do COVID-19.

22. Por fim, espera que os trabalhos da CGE auxiliem nas tomadas de decisões do Gabinete de Situação, criado para o monitoramento e a adoção de medidas de enfrentamento ao COVID-19.

À apreciação superior.

Cuiabá, 30 de Setembro de 2020

Frank Araujo de Abreu Cara
Auditor do Estado

Aprígio Guilherme Miranda de Freitas
Superintendente de Inteligência