



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

**Relatório de Monitoramento 57/2020**

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA:	FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DO ESTADO DE MATO GROSSO
INTERESSADO:	RODRIGO BRUNO ZANIN - REITOR-PRESIDENTE DA FUNEMAT
C/ CÓPIA:	Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso - TCE/MT
ASSUNTO:	Monitoramento das Recomendações oriundas dos trabalhos de auditoria e controle

Trata-se de monitoramento realizado pela Superintendência de Desenvolvimento do Controle – SDC, considerando os Planos de Providências do Controle Interno – PPCIs elaborados pela FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DO ESTADO DE MATO GROSSO-UNEMAT, em atendimento às recomendações expedidas nos Produtos de Auditoria.

Cuiabá-MT  
Dezembro/2020



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

## SUMÁRIO

### **1. - INTRODUÇÃO**

**1.1. - OBJETIVOS**

**1.2. - METODOLOGIA**

**1.3. - LIMITAÇÕES**

### **2. - RESULTADOS DO MONITORAMENTO**

**2.1. - PRODUTOS MONITORADOS**

**2.2. - GRAU DE IMPLEMENTAÇÃO GERAL DAS RECOMENDAÇÕES**

**2.3. - GRAU DE IMPLEMENTAÇÃO POR PRODUTO DE AUDITORIA**

**2.4. - GRAU DE IMPLEMENTAÇÃO POR SUBSISTEMA**

**2.5. - GRAU DE IMPLEMENTAÇÃO POR PONTO DE CONTROLE**

### **3. - COMENTÁRIOS DA EQUIPE DE MONITORAMENTO**

### **4. - CONCLUSÃO**



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

## **1 - INTRODUÇÃO**

1. Considerando que a Controladoria Geral do Estado - CGE/MT, órgão superior de Controle Interno do Poder Executivo do Estado de Mato Grosso, nos termos do artigo 52 da Constituição Estadual, tem como missão contribuir para a melhoria dos serviços públicos prestados por meio do aperfeiçoamento dos sistemas de controles, da conduta dos servidores e dos fornecedores, ampliando a transparência e fomentando o controle social.

2. Considerando que Resolução Normativa TCE/MT n.º 12/2017-TP, de 04 de julho de 2017, que dispõe sobre os procedimentos de avaliação dos controles internos do Poder Executivo, determina, em seu inciso VII, que os relatórios de monitoramento dos Planos de Providências relativos à avaliação de controles internos, quando elaborados, serão encaminhados ao TCE/MT ao final de cada quadrimestre.

3. Considerando que a Instrução Normativa CGE n.º 3, de 3 de setembro de 2017, que dispõe sobre os procedimentos de elaboração e monitoramento dos Planos de Providências de Controle Interno formulados em resposta às recomendações e determinações emitidas pelos Órgãos de Controle Interno e Externo, define as responsabilidades e a forma de emissão do relatório de monitoramento.

4. Considerando que compete à Superintendência de Desenvolvimento do Controle Interno - SDC, entre outras atribuições, monitorar o cumprimento das recomendações e determinações expedidas pelos órgãos de Controle Interno e Externo.

5. Considerando que a Ordem de Serviço n.º 048/2020 designou os Auditores do Estado, Norton Glay Sales Santos, Ciro Rodolpho Pinto de Arruda Siqueira Goncalves e Marino Koch, para realização do monitoramento dos trabalhos de auditoria encaminhados à UNEMAT/MT e ao TCE/MT.

6. Apresenta-se o presente Relatório de Monitoramento que é o instrumento que comunica e demonstra os resultados alcançados com a realização das ações estabelecidas nos Planos de Providências elaborados pela FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DO ESTADO DE MATO GROSSO-UNEMAT, em atendimento às recomendações expedidas.

7. Esclareço que foram considerados os produtos de auditoria emitidos de Jan//2017 a Out/2020 para a emissão deste relatório, ou seja, produtos de auditoria entregues no órgão até 15/10/2020, bem como houve notificação à UNISECI em 16/11/2020 informando a data de corte para enviarem ações para admissibilidade, prorrogações justificadas e encerramento até 10/12/2020.



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

## **1.1 - OBJETIVOS**

8. O objetivo geral do monitoramento é verificar se as Unidades Orçamentárias do Poder Executivo Estadual estão tomando as providências para sanar as falhas e irregularidades apontadas nos relatórios de auditoria emitidos pelos Órgãos de Controle. Ademais, os objetivos específicos que norteiam esta atividade são:

- Verificar o grau de implementação das recomendações e determinações;
- Acompanhar a evolução das unidades auditadas;
- Auxiliar os gestores das unidades a verificar se as ações propostas nos planos de providência foram ou estão sendo implementadas;
- Identificar quais são os maiores obstáculos e dificuldades para implementação das recomendações e determinações;
- Analisar se as auditorias realizadas obtiveram os resultados esperados.

## **1.2 - METODOLOGIA**

9. O Monitoramento das ações de controle consiste no acompanhamento das providências adotadas pela unidade auditada em relação às recomendações e determinações constantes dos produtos de auditoria e é realizado com base no plano de providências elaborado pela Unidade Orçamentária.

10. A SDC é responsável pelas atividades de monitoramento (pós-auditoria), além de acompanhar o cumprimento das determinações, que tomar conhecimento dos Órgãos de Controle Interno e Externo.

11. O monitoramento do atendimento das recomendações e determinações, emitidas pela CGE/MT e demais órgãos de controle, é realizado por Auditores do Estado designados, por meio de ordem de serviço, especificamente para esse fim.

12. As equipes de monitoramento realizam testes, análises, e avaliações nos registros e nas evidências juntadas, com o intuito de verificar o cumprimento das deliberações. Sempre que necessário, a equipe de monitoramento realiza verificações in loco com o objetivo de confirmar a consistência e efetividade das medidas adotadas.

13. Com base nos dados e informações coletadas durante o monitoramento, as equipes classificam as deliberações, segundo o grau de implementação, no período verificado, em:



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

Classificação	Sigla	Definição
<b>A Implementar</b>	<b>A.I</b>	Quando não iniciadas ações objetivando a implementação da recomendação.
<b>Em Implementação</b>	<b>E.I</b>	Quando iniciadas ações objetivando a implementação da recomendação, mas que ainda não tenha sido totalmente cumprida.
<b>Implementada</b>	<b>I</b>	Quando, após a realização dos testes pela equipe de auditoria responsável pelo monitoramento, satisfaz todos os requisitos constantes do texto da recomendação.
<b>Não Implementada</b>	<b>N.I</b>	Quando, findo o prazo após os testes realizados pela equipe de auditoria responsável pelo monitoramento, não satisfaz todos os requisitos constantes do texto da recomendação.
<b>Cancelada</b>	<b>C</b>	Quando por erro de registro, for encerrada pela CGE/MT.

### 1.3 - LIMITAÇÕES

14. As atividades de monitoramento possuem limitações impostas ao trabalho associadas à metodologia usada para investigar a implementação das ações saneadoras propostas pelas Unidades Orçamentárias ou Entidades, à confiabilidade ou à dificuldade na obtenção de dados, ao tempo disponível para realização da atividade, assim como às limitações relacionadas ao próprio escopo do trabalho, ou seja, as áreas e os aspectos não analisados.

15. Neste sentido, o presente relatório, assim como o controle interno de forma geral, apresenta limitações, e portanto, oferece segurança razoável de que as recomendações e determinações foram implementadas, mas não garante que os problemas e irregularidades apontados nos produtos de auditoria foram efetivamente sanados.



## 2 - RESULTADOS DO MONITORAMENTO

### 2.1 - PRODUTOS MONITORADOS

16. O presente relatório refere-se ao monitoramento da implementação das recomendações emitidas nos seguintes trabalhos:

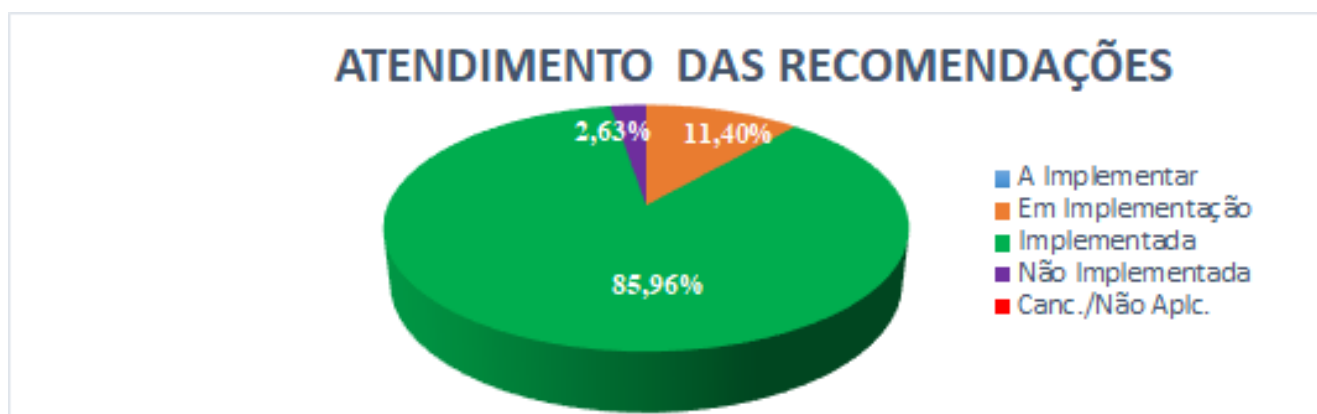
1. Relatório de Avaliação do Controle Interno nº 0003/2017
2. Relatório de Avaliação do Controle Interno nº 0011/2018;
3. Relatório de Auditoria nº 0015/2018;
4. Relatório de Avaliação do Controle Interno nº 0022/2019;
5. Relatório de Auditoria nº 0239/2019

17. A supracitada avaliação foi realizada por meio das unidades técnicas desta Controladoria, em suas respectivas esferas de competência e seus respectivos subsistemas.

### 2.2 - GRAU DE IMPLEMENTAÇÃO GERAL DAS RECOMENDAÇÕES

18. A implementação das recomendações pode ser observada na sua totalidade, e por várias perspectivas: por produto de auditoria, por subsistema e/ou por ponto de controle.

19. No geral, foram emitidas 114 recomendações para a UNEMAT, sendo: 13 Em Implementação - 3 Não Implementada - 98 Implementada.



20. Assim, conforme gráfico acima, 11,40% das recomendações estão em fase de implementação, ou seja, houve a elaboração do Plano de Providência de Controle Interno, mas as ações ainda não foram totalmente cumpridas.



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

### 2.3 - GRAU DE IMPLEMENTAÇÃO POR PRODUTO DE AUDITORIA

21. Abaixo detalha-se as recomendações por Produto de Auditoria, assim como a respectiva situação em que se encontra o seu cumprimento.

Recomendação por Produto de Auditoria

U.O	Produto	Nº	Ano	Recomendação					Total	Grau de Implementação
				A Implementar	Em Implementação	Implementada	Não Implementada	Cancelada		
UNEMAT	Relatório de Avaliação do Controle Interno	3	2017	0	1	36	0	0	37	97,30%
UNEMAT	Relatório de Avaliação do Controle Interno	11	2018	0	0	51	0	0	51	100,00%
UNEMAT	Relatório de Auditoria	15	2018	0	0	5	0	0	5	100,00%
UNEMAT	Relatório de Avaliação do Controle Interno	22	2019	0	12	2	3	0	17	11,76%
UNEMAT	Relatório de Auditoria	239	2019	0	0	4	0	0	4	100,00%
<b>TOTAL</b>				0	13	98	3	0	114	85,96%

Fonte: Dados do monitoramento realizado pela SDC - Dezembro de 2020

### 2.4 - GRAU DE IMPLEMENTAÇÃO POR SUBSISTEMA

22. Apresenta-se o detalhamento das recomendações por subsistema, bem como a respectiva situação em que se encontra o seu cumprimento.

Recomendação por Subsistemas

Subsistema	Recomendação					Total	Grau de Implementação
	A Implementar	Em Implementação	Implementada	Não Implementada	Cancelada		
Avaliação de Entidade	0	3	2	0	0	5	40,00%
Contabilidade	0	0	11	0	0	11	100,00%
Contratações	0	1	18	3	0	22	81,82%
Financeiro	0	0	8	0	0	8	100,00%
Gestão de Pessoas	0	0	18	0	0	18	100,00%
Orçamento	0	1	10	0	0	11	90,91%
Patrimônio	0	8	24	0	0	32	75,00%
Transferências	0	0	7	0	0	7	100,00%
<b>TOTAL</b>	0	13	98	3	0	114	85,96%

Fonte: Dados do monitoramento realizado pela SDC - Dezembro de 2020.



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

## 2.5 - GRAU DE IMPLEMENTAÇÃO POR PONTO DE CONTROLE

23. Por fim, detalha-se as recomendações por ponto de controle, bem como a respectiva situação em que se encontra o seu cumprimento.

Recomendação por Ponto de Controle

Sistema	Ponto de Controle	Recomendação					Total	Grau de Implementação
		A Implementar	Em Implementação	Implementada	Não Implementada	Cancelada		
Gestão de Pessoas	Gratificações	0	0	2	0	0	2	100,00%
	Deveres Funcionais	0	0	1	0	0	1	100,00%
	Licenças e Afastamentos	0	0	5	0	0	5	100,00%
	Remuneração e Indenização	0	0	1	0	0	1	100,00%
	Recrutamento e Admissão	0	0	4	0	0	4	100,00%
	Cessão	0	0	4	0	0	4	100,00%
	Recrutamento e Seleção	0	0	1	0	0	1	100,00%
Financeiro	Restos a Pagar	0	0	3	0	0	3	100,00%
	Despesas Públicas	0	0	2	0	0	2	100,00%
	Programação Financeira	0	0	1	0	0	1	100,00%
	Fatos Extra Caixa (NEX)	0	0	2	0	0	2	100,00%
Contratações	1 - Planejamento das aquisições	0	1	0	0	0	1	0,00%
	6 - Gestão e Fiscalização de contratos	0	0	1	0	0	1	100,00%
	4 - Dispensas e Inexigibilidades	0	0	2	1	0	3	66,67%
	5 - Adesão a Ata de Registro de Preços	0	0	9	0	0	9	100,00%
	licitações ordinárias (CTL3)	0	0	3	0	0	3	100,00%
	2 - Fase Interna - Licitação	0	0	3	2	0	5	60,00%
Transferências	Termos de Cooperação Técnica	0	0	3	0	0	3	100,00%
	Transferências voluntárias	0	0	4	0	0	4	100,00%
Avaliação de Entidade	Informação e Comunicação	0	0	1	0	0	1	100,00%
	Monitoramento	0	1	0	0	0	1	0,00%





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

	Ambiente de Controle	0	2	1	0	0	3	33,33%
Orçamento	1 - Programação Orçamentária	0	0	3	0	0	3	100,00%
	2 - Execução Orçamentária	0	1	4	0	0	5	80,00%
	3 - Créditos Adicionais	0	0	3	0	0	3	100,00%
Patrimônio	Gestão de Bens de Consumo	0	3	4	0	0	7	57,14%
	Gestão de Bens Móveis	0	2	12	0	0	14	85,71%
	Gestão de Bens Imóveis	0	3	8	0	0	11	72,73%
Contabilidade	Registros Contábeis	0	0	3	0	0	3	100,00%
	Funcionalidades do Sistema FIPLAN	0	0	2	0	0	2	100,00%
	Contas Bancárias	0	0	4	0	0	4	100,00%
	Demonstrações Contábeis	0	0	2	0	0	2	100,00%
<b>TOTAL</b>		0	13	98	3	0	114	85,96%

Fonte: Dados do monitoramento realizado pela SDC - Dezembro de 2020.



### 3 - COMENTÁRIOS DA EQUIPE DE MONITORAMENTO

24. Com o objetivo de apresentar o resultado dos trabalhos de auditoria e controle, assim como enfatizar a importância da elaboração dos planos de providência como instrumento de saneamento das impropriedades detectadas, a equipe de Auditores reuniu-se com os servidores das UNISECIs na CGE-MT no início de 2020.

25. Na oportunidade, foram debatidas as principais dificuldades que esta Unidade Orçamentária tem enfrentado quanto ao saneamento das impropriedades que ao longo dos exercícios têm-se repetido nos diversos produtos de auditoria emitidos tanto pela CGE como pelos Órgãos de Controle Externo.

26. Ainda, explanou-se sobre a nova metodologia adotada pela CGE em relação aos trabalhos de pós-auditoria (monitoramento), destacando a importância da UNISECI como coordenadora na elaboração dos PPCIs junto às áreas sistêmicas e finalísticas.

27. Além disso, cumpre destacar que o monitoramento das recomendações passou a ser executado diretamente em um aplicativo (Sistema de Monitoramento).

28. A equipe da SDC, assim como toda a CGE, esteve à disposição dos responsáveis desta Unidade Orçamentária, a fim de esclarecer qualquer questionamento, inclusive os apontamentos contidos nos produtos de auditoria e controle.

29. Destaca-se que diante da pandemia causada pelo COVID 19 houve a publicação do Decreto nº 416 de 20 de Março de 2020 e suas alterações, o qual dispôs sobre medidas de caráter temporário para a evitar a disseminação do Coronavírus, com jornada de teletrabalho, revezamento e redução de jornada no âmbito do Poder Executivo do Estado. Tais medidas limitaram os trabalhos de apresentação de Planos de Providencias, a execução das ações dos órgãos.

30. Ademais, a equipe de Auditores, atendendo a IN CGE n.º 03/2017, quando constatou a necessidade de correções nos planos de providências, promoveu a devolução à Unidade Orçamentária com as especificações dos ajustes necessários.

31. Por fim, ressalta-se que, dada a exiguidade de tempo, os trabalhos de monitoramento hora desenvolvidos, restringiram-se a análise formal dos documentos, ou seja, a verificação do atendimento das recomendações pela unidade auditada limitou-se ao confronto das ações propostas no PPCI com as recomendações apresentadas nos produtos de auditoria. Portanto, não houve a verificação da efetividade das medidas tomadas/propostas.

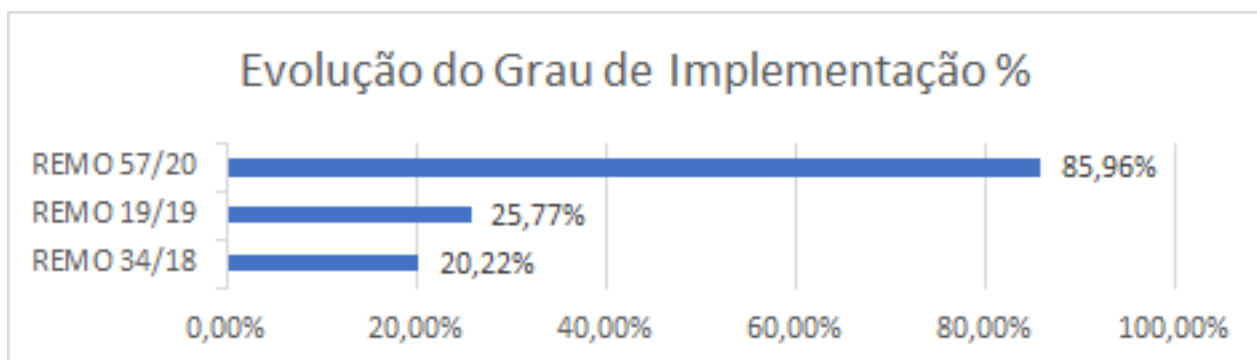


#### 4 - CONCLUSÃO

32. O instrumento Plano de Providência objetiva demonstrar as ações propostas pelos diversos responsáveis com o fim de atender as recomendações contidas nos trabalhos de auditoria.

33. Assim, considerando os PPCIs recebidos decorrente dos produtos de auditoria que integram este monitoramento, os quais totalizam 114 recomendações, apresentam a seguinte síntese: 98 (85,96%) recomendações foram implementadas; 13 (11,40%) estão em implementação; e 3 (2,63%) não foram implementadas.

34. Nota-se na análise comparativa com os Relatórios de Monitoramento nº 34/2018 (Dez/2018) e Relatório de Monitoramento nº 19/2019 (Dez/2019), com o atual cenário, observa-se um avanço considerável na UNEMAT/MT, saindo de 18 (20,22%) recomendações implementadas em 2018 para 98 (85,96%) em 2020, o gráfico abaixo evidencia esse comportamento:



35. Ainda, o grau de aderência atingiu 97,37% das recomendações, ou seja, foram elaborados e enviados os PPCIs, sendo que parte foram concluídas (encerradas) (85,96%) e outras (11,40%) estão em andamento (implemento das ações/procedimentos) objetivando aprimorar as deficiências apontadas pelos Órgãos de Controle, e outros 2,63% representam PPCIs que apesar de terem sido encaminhados, foram rejeitadas ou estão com os prazos estabelecidos previamente vencidos e sem apresentação das evidências até o fechamento deste relatório.

36. Torna-se necessário a continuidade do engajamento de toda a Instituição com a finalidade de implementar as ações propostas nos PPCIs objetivando corrigir/mitigar as deficiências abordadas nos respectivos produtos de auditoria, o que permitirá uma melhoria dos controles e sua essência.



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

37. Por fim, espera-se que o desenvolvimento das atividades de monitoramento, e a consequente publicação dos respectivos relatórios, traga efetividade às ações de controle e o aperfeiçoamento da gestão pública, o que deve ocorrer por meio do cumprimento das recomendações e determinações dos órgãos de controle.

À apreciação superior.

Cuiabá, 31 de Dezembro de 2020.

---

Ciro Rodolpho Pinto de Arruda Siqueira Goncalves  
Auditor do Estado

---

Marino Koch  
Auditor do Estado

---

Norton Glay Sales Santos  
Superintendente de Desenvolvimento do Controle