

# CGE - MT

## Atuação da Macro Função Auditoria Governamental



Relatório de Atividades  
2º. Quadrimestre de 2021



**EMERSON HIDEKI HAYASHIDA**  
Secretário-Controlador Geral do Estado

**JOSÉ ALVES PEREIRA FILHO**  
Secretário Adjunto de Auditoria e Controle

**EXECUÇÃO PROGRAMÁTICA**

**JOELCIO CAIRES DA SILVA ORMOND**  
Superintendente de Auditoria

**NORTON GLAY SALES SANTOS**  
Superintendente de Desenvolvimento do  
Controle

**BRENO CAMARGO SANTIAGO**  
Superintendente de Controle

**GILMAR SOUZA DA SILVA**  
Superintendente de Atos e  
Auditoria de Pessoal

**APRIGIO GUILHERME MIRANDA DE FREITAS**  
Superintendente de Inteligência

Elaboração do Relatório:  
**Gisele Gugel**  
Gestora Governamental

## Sumário

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS .....	3
ATUAÇÃO DA SAAC 2º QUADRIMESTRE DE 2021 .....	4
1. VISÃO GERAL .....	4
2. FUNÇÕES .....	5
3. FUNÇÃO AVALIAÇÃO .....	7
3.1 MONITORAMENTO.....	7
4. FUNÇÃO CONSULTORIA .....	8
4.1. ATIVIDADE DE ASSESSORAMENTO.....	9
4.2. ATIVIDADE DE TREINAMENTO .....	11
4.3. ATIVIDADE DE REVISÃO.....	12
5. FUNÇÃO APURAÇÃO .....	12
6. ATENDIMENTO DE DEMANDAS EXTERNAS .....	13
7. OUTRAS ATIVIDADES REALIZADAS .....	14
7.1. PLANO TRIENAL DE AUDITORIA.....	14
7.2. PLANO AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS.....	14
7.2. AVALIAÇÃO DA ENTIDADE.....	15
7.3 PLANO DE TRABALHO DA LIDERANÇA - PTL.....	15
7.4. PLANO DESEMPENHO INDIVIDUAL DOS AUDITORES .....	16
7.5. ATIVIDADES DAS UNISECIS .....	17
8. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	20

## LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

S.A.A.C. – Secretaria Adjunta de Auditoria e Controle<sup>1</sup>

S.A. - Superintendência de Auditoria

S.C. - Superintendência de Controle

S.I. -Superintendência de Inteligência

S.A.A.P. -Superintendência de Atos e Auditoria de Pessoal

S.D.C. – Superintendência de Desenvolvimento do Controle

---

<sup>1</sup> Estrutura organizacional da Controladoria Geral do Estado – Decreto 727, de 24 de novembro de 2020 – Publicado Diário Oficial - edição suplementar - de 07 de dezembro de 2020

## ATUAÇÃO DA SAAC 2º QUADRIMESTRE DE 2021

Objetivo: Demonstrar a atuação no 2º quadrimestre de 2021<sup>2</sup> da Secretaria Adjunta de Auditoria e Controle e das Superintendências de execução programáticas vinculadas.

A Controladoria Geral do Estado – CGE, é órgão autônomo vinculado diretamente à Governadoria, instituição permanente e essencial ao Controle Interno do Poder Executivo Estadual, na forma dos arts. 70 e 74 da Constituição Federal e 52 da Constituição Estadual que consiste nas atividades de auditoria pública, de correição, de prevenção e combate à corrupção, de ouvidoria, de incremento da transparência da gestão no âmbito da administração pública e de proteção do patrimônio público.

### 1.VISÃO GERAL

A Secretaria Adjunta de Auditoria e Controle tem como missão contribuir para melhoria dos serviços públicos prestados através do aperfeiçoamento dos sistemas de controles. Sendo que sua forma de atuação pode ser classificada como **preventiva** e de **apuração**.

No segundo quadrimestre de 2021, foram elaborados na área preventiva 681 produtos que corresponde a 98,7% dos trabalhos. E, na área de apuração foram elaborados 09 produtos. A atuação da Secretaria Adjunta de Auditoria e Controle tende a ser majoritariamente na área preventiva, assim como ocorreu no exercício de 2020.

Forma de Atuação

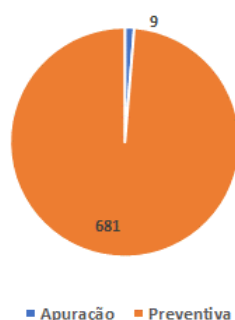


Gráfico 1 - Demonstra o quantitativo dos trabalhos entregues por forma de atuação.

---

<sup>2</sup> Este relatório retifica números da classificação por área de atuação e por função apresentada no 1º Quadrimestre de 2021.

Ocorreu um crescimento de 34,8% nos produtos entregues neste segundo quadrimestre em relação ao primeiro quadrimestre de 2021, totalizando 1202 produtos de auditoria entregue até o final do 2º quadrimestre.

## 2. FUNÇÕES

Segundo o Manual de Auditoria, a auditoria Interna Governamental pode ser dividida em 3 funções: Avaliação, Consultoria e Apuração. As funções de avaliação e a consultoria são as duas vertentes típicas da atividade de auditoria interna, já a apuração cumpre, juntamente com as duas anteriores, papel extremamente relevante, visto contribuir para que se apresentem respostas efetivas às violações de integridade, atendendo, dessa forma, uma forte expectativa social.

O gráfico 2 demonstra que foram entregues 33 produtos da função avaliação<sup>3</sup>, 648 produtos da função consultiva e 09 produtos da função apuração, totalizando 690 produtos entregues no 2º quadrimestre de anterior. O gráfico 2, também, compara com o quadrimestre anterior demonstrando crescimento em todas as funções.

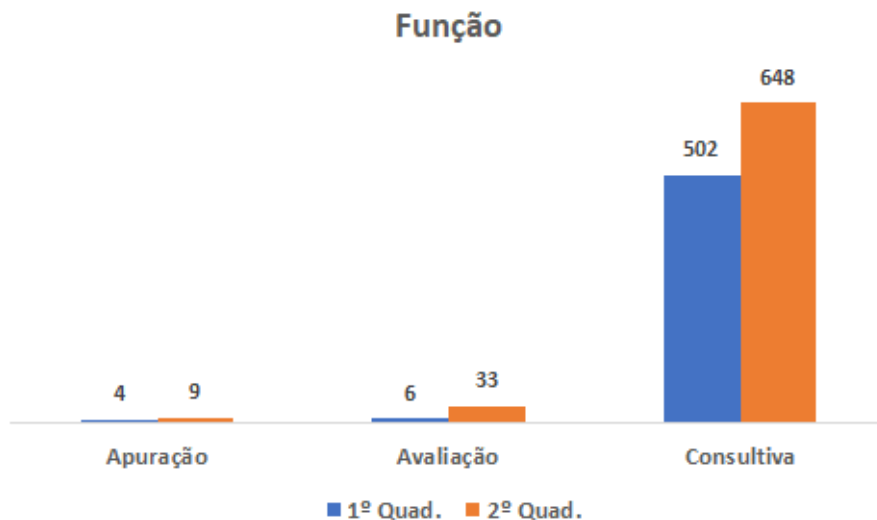


Gráfico 2 - Demonstra o quantitativo dos trabalhos entregues por função, comparado com o quadrimestre anterior.

No gráfico 3 está demonstrado os produtos de auditoria. Sendo que foram entregues 329 pareceres de auditoria, corresponde a 48% dos produtos, 208 respostas encaminhadas através do Pergunte à CGE,

<sup>3</sup> Sendo 32 relatórios de monitoramento e 01 relatório de auditoria de diagnóstico dos controles internos do subsistema de Gestão de Pessoas.

corresponde 30% dos produtos, 95 recomendações técnicas, 32 relatórios de monitoramento, 10 relatórios de pré-auditoria, 12 relatório de auditoria e 04 orientações técnicas.

No gráfico 4 está demonstrada os produtos de auditoria por unidades administrativas da SAAC, responsável por sua elaboração para o período acumulado do 1º e 2º Quadrimestre.

A Superintendência de Atos e Auditoria de Pessoal tem maior quantidade de produtos entregues, 786 produtos, sendo a maioria referente a pareceres de revisão em relação aposentadoria dos servidores, bem como, pareceres em relação a admissão de novos servidores. São pareceres de menor complexidade e que necessitam de menor tempo de trabalho do auditor.

A Superintendência de Controle tem como missão avaliar e promover o desenvolvimento dos controles dos subsistemas de Aquisições, Apoio Logístico, Transferências, Planejamento, Orçamento, Financeiro, Contabilidade e Patrimônio, sendo que essa superintendência entregou 299 produtos no mesmo período.

A Superintendência de Inteligência tem como missão produzir conhecimento estratégico de controle interno para gerar aumento de eficácia e efetividade nas ações da CGE, implementar e manter sistemas de informações, de acordo com as necessidades e prioridades estratégicas do órgão, sendo que no período acumulado dos dois quadrimestres entregou 17 produtos.

A Superintendência de Desenvolvimento do Controle tem como missão avaliar e promover o desenvolvimento das Unidades Setoriais de Controle Interno, sendo que emitiu 32 relatórios de monitoramento no mesmo período. Bem como, 11 respostas do canal Pergunte à CGE.

A Superintendência de Auditoria tem como missão examinar a legalidade e legitimidade dos atos de gestão, bem como avaliar o desempenho das ações governamentais, sendo que, nesse período, emitiu 57 produtos de auditoria.



Gráfico 3 – Produtos entregues

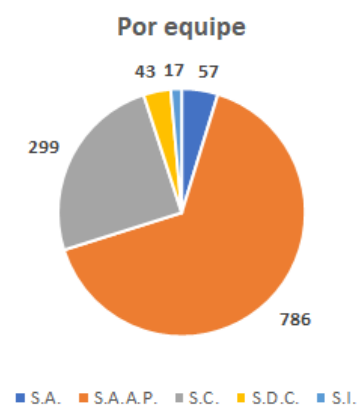


Gráfico 4 – Por equipes

### 3. FUNÇÃO AVALIAÇÃO

A função de avaliação pode ser definida como a obtenção e a análise de evidências com o objetivo de fornecer opiniões e conclusões independentes sobre um objeto de auditoria. Tem como objetivo verificar se os controles são efetivos e eficazes na mitigação dos riscos a eles associados, considerando como atua a alta administração na sua prerrogativa de responsável pela implementação de controles e posterior supervisão do seu funcionamento. A avaliação sobre os controles deve contemplar o alcance dos objetivos estratégicos, a confiabilidades e a integridade das informações, a salvaguarda de ativos e aspectos de conformidade com leis, entre outros.

No 1º quadrimestre foram emitidos 04 relatórios gerenciais do subsistema de Contabilidade, Finanças, Contratações e Patrimônio. Esses relatórios gerenciais consolidam as avaliações realizadas nos órgãos e entidades e encaminha para conhecimento, providências e recomendações no órgão central responsável pelo subsistema avaliado. Sendo que esses relatórios são de responsabilidade da Superintendência de Controle. No 2º quadrimestre foi emitido o relatório gerencial do subsistema gestão de pessoas, de responsabilidade da Superintendência de Atos de Auditoria de Pessoal.

Na tabela 1 demonstra os trabalhos da função avaliação.

**Tabela 1 - Função Avaliação**

Tipos de Produtos	1º Quad.	2º Quad.	Total
Relatório de Acompanhamento de Contas de Governo	2		2
Relatórios Gerenciais	4	1	5
Relatório de Monitoramento das Recomendações de Auditoria		32	32
Total	6	33	39

#### 3.1 MONITORAMENTO

Ainda na função avaliação foram realizados 32 trabalhos de monitoramento que corresponde a última fase do processo de auditoria, constitui-se em uma avaliação das providências adotadas (ou não) pela unidade auditada em respostas às recomendações e determinações expostas no produto de auditoria. Essa atividade alcançou todos os órgãos e entidades do Poder Executivo Estadual. Destaca-se que, com esse trabalho foi possível aperfeiçoar os sistemas de controle interno, tendo como evidência o nível de implementação das recomendações que passou de 31,8% em 2018 para 51,7% em 2020.

O índice de aderência às recomendações é a soma das recomendações implementadas e em implementações. Esse índice atingiu 66,67%, em dezembro de 2020. O índice foi recalculado em junho de 2021 e está em 65,13%, conforme demonstrado no gráfico 5. Essa diferença ocorre porque no início do ano são encaminhadas maior número de recomendações<sup>4</sup>. Essas recomendações são trabalhadas pelos órgãos e

<sup>4</sup> O número de recomendações encaminhadas em 2021 consta no capítulo 7.5. – Atividades da UNISECIs.



entidades durante o ano todo, sendo que no final do ano apresenta tendência em aumentar o nível de aderência às recomendações.

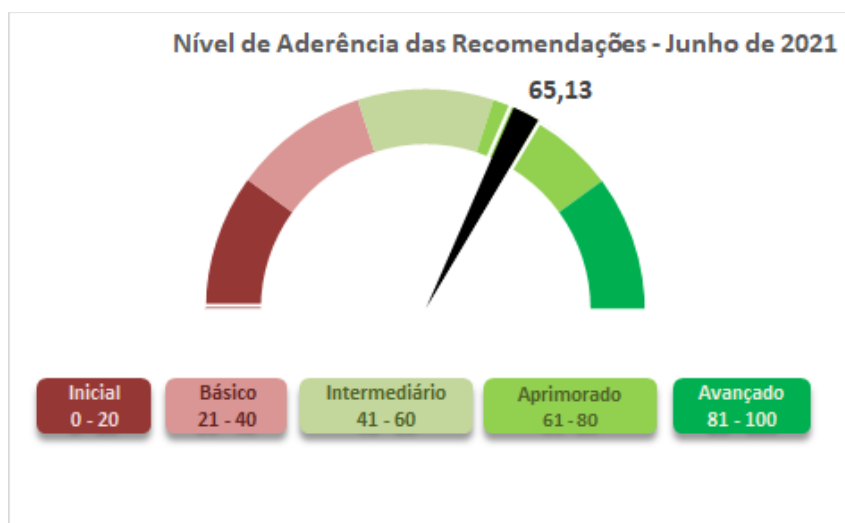


Gráfico 5 – Nível de aderência das recomendações.

O nível de aderência das recomendações expedidas pelo órgão de controle interno permite inferir o quanto as organizações compreendem, propõem e implementam as ações propositivas buscando a melhoria dos controles internos. Quanto maior o nível de aderência, sinaliza maior o grau de envolvimento dos vários atores que atuam na instituição na busca efetiva de soluções capazes de corrigir, mitigar e sanar impropriedades abordados nos trabalhos de auditoria. O nível de aderência das recomendações contribui para aferir o nível de maturidade das organizações com área de controle interno, gestão de risco e governança corporativa ao reconhecer e incentivar toda a sua equipe em diversos níveis da instituição adoção de providências que permitem assegurar controles internos mais robustos e eficazes. Ressaltamos que esse trabalho é desenvolvido pela equipe de monitoramento juntamente com as UNISECIs e respectivas equipes técnicas nas diversas Unidades Orçamentárias do Poder Executivo.

A sistemática de emissão de relatórios de monitoramento está passando para uma revisão. Na sistemática atual é emitido relatório de monitoramento para todos os órgãos em cada quadrimestre. Na revisão os órgãos classificados como “A” no Plano de Auditoria e Plano de Avaliação dos Controles Internos receberam relatórios de acompanhamento bimestralmente. Os órgãos classificados como “B” receberam relatórios de monitoramento a cada quadrimestre e os órgãos classificados como “C” receberam os relatórios a cada semestre.

#### 4.FUNÇÃO CONSULTORIA

A segunda função refere-se à consultoria que compreende atividades de assessoramento, treinamento, facilitação e revisão. Essas atividades podem ser realizadas para atender a problemas específicos identificados pelos órgãos e entidades, desde que não comprometam a autonomia técnica da CGE e a objetividade dos auditores.

No detalhamento dessa atividade incluem-se as orientações de caráter geral, as orientações emitidas em respostas ao canal Pergunte à CGE, a participação em comissões e reuniões temáticas, as capacitações

através do programa CGE Orienta, as diversas revisões de processos de despesas, a tomada de conta especial - TCE, as revisões dos sorteios do programa Nota MT, revisão dos beneficiários do auxílio emergencial da cultura e os processos de admissão de pessoal e de aposentadorias e pensões.

A tabela 2 demonstra a quantidade de produtos da função consultoria subdivida em cada sub-função. Destaca-se que a função consultoria é a mais expressiva em termos números, sendo que no segundo quadrimestre de 2021, foram entregues 648 produtos, ou seja 95,6% dos produtos entregues na SAAC. Em relação ao quadrimestre anterior houve um crescimento de 29,8%, totalizando 1150 produtos entregues na função consultiva.

Tabela 2 - Função Consultoria		
	1º Quad.	2.º Quad.
Assessoramento	173	232
Revisão	329	416
<b>Total de Produtos</b>	<b>502</b>	<b>648</b>

Tabela 02. Quantidade produtos por sub-função.

#### 4.1. ATIVIDADE DE ASSESSORAMENTO

A atividade de assessoramento foi a segunda atividade uma das mais representativas da função consultoria. Estão compreendidos nessa atividade os processos que o órgão consultou à CGE, buscando orientação antes da tomada de decisão, bem como as consultas formuladas pelos diversos agentes públicos do Estado, através do canal Pergunte à CGE, acerca de dúvidas operacionais nos diversos temas.

O Canal Pergunte à CGE correspondeu nesse primeiro quadrimestre de 2021, a 90% das demandas da atividade de assessoramento, totalizando 208 questionamentos.

O gráfico 6 demonstra os temas mais tratados no canal Pergunte à CGE, que são: Gestão de Pessoas, Contratações, Financeiro. Esses temas totalizam 74% das demandas do canal Pergunte à CGE.

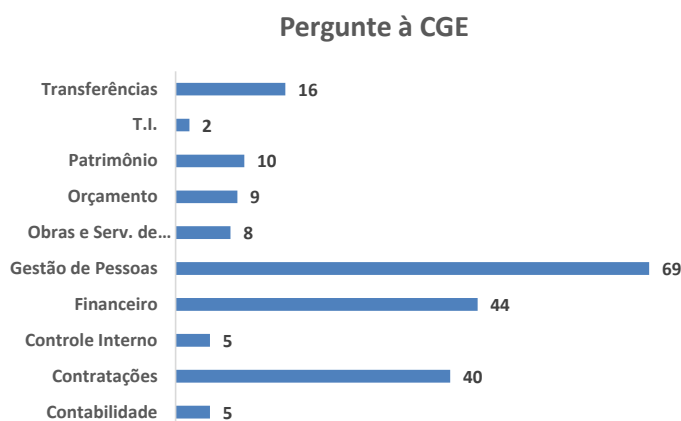


Gráfico 6 – Temas do Pergunte à CGE

A tabela 3 apresenta as origens das demandas por assessoramento da Controladoria Geral do Estado. Observa-se que 208 demandas foram realizadas por 29 Unidades Orçamentárias, o que por si só já demonstra a confiança dos agentes públicos e servidores do Estado nesta especializada. Nove (09) órgãos, apresentaram 136 consultas, que corresponde 65% total. E, outros 20 órgãos realizaram em média 2,5 consultas à CGE somando 72 consultas.

ORIGENS DAS CONSULTAS								Total	208
SEDUC	DETRAN	SETASC	SEFAZ	SEMA	SINFRA	SEPLAG	MT Saúde	SESP	Demais Órgão
28	21	18	16	13	11	10	10	9	72

Tabela 3 - Quantidade de Consulta por Órgãos

Na tabela 4, demonstra os órgãos que tiveram de 1 a 3 consultas, de 4 a 9 consultas e acima de 10 consultas.

Tabela 4				
Quantidade de Consultas	UNIDADES	Qde de Órgãos	Total de Consulta	Média por Órgão
Até 3 consultas	AGER, Casa Civil, Desenvolve MT, Gabinete de Governo, Intermat, MTI, MT Gás, Metamat, Mtprev, Unemat, outros	12	24	2
Até 9 consultas	CGE, JUCEMAT, SEAF, SECEL, SECITECI, SEDEC, SES, SESP, Indea	9	57	6
Acima de 10 Consultas	SEDUC, DETRAN, SETASC, SEFAZ, SEMA, SINFRA, SEPLAG e MT Saúde	8	127	15
	<b>TOTAL</b>	<b>29</b>	<b>208</b>	<b>7</b>

Tabela 4 – Média de demandas por órgão

Todas as unidades administrativas da SAAC prestam a assessoria para os órgãos entidades, sendo que a Superintendência de Controle, corresponde a 64% do assessoramento prestado neste segundo quadrimestre, conforme demonstrado no gráfico 7.

### Assessoramento por Unidade Administrativa

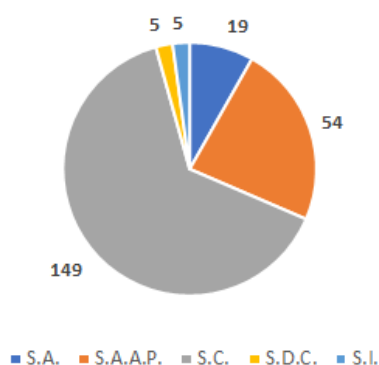


Gráfico 7 – Unidades administrativas

#### 4.2. ATIVIDADE DE TREINAMENTO

Na atividade de treinamento decorre da identificação pelos auditores ou pelos gestores de oportunidades ou de necessidades de melhoria em processos de trabalho que podem ser proporcionadas por meio de atividades de capacitação conduzidas pela CGE.

O programa **CGE orienta: Estado Íntegro e Eficaz** teve no 1º e 2º quadrimestre de 2021, 1.458 pessoas capacitadas on-line. As capacitações continuam a ser ofertas de forma on-line em razão da pandemia da Covid 19.

No exercício de 2020, as capacitações realizadas on-line foram ofertadas em 7 ciclos e 14 cursos, sendo 1.555 pessoas capacitadas e 12.938 visualizações no Youtube. Em continuidade ao Programa CGE Orienta, no 1º e 2º quadrimestre de 2021 foram realizados mais 4 ciclos de capacitação, conforme tabela 5.

Tabela 5 - SISTEMA DE CAPACITAÇÃO DA CGE				
EVENTO	FORMATO	DATA	VISUALIZAÇÃO YOUTUBE	Nº PESSOAS CAPACITADAS
8º CICLO CGE ORIENTA: Capacitação em relação ao decreto estadual nº 806/2021	ONLINE	22 a 23/02/2021	2.600	419
9º CICLO CGE ORIENTA: Formação de preços de referência nas aquisições públicas	ONLINE	24 a 25/02/2021	3.200	457
10º CGE ORIENTA VIRTUAL: Os Desafios Da Ouvidoria Pública	ONLINE	16 a 19/03/2021	2.297	133
Políticas Públicas e seu Controle	ONLINE	23/03/2021	1.200	283
11º CGE: ORIENTA VIRTUAL: Tomada de Contas Especial (TCE)	ONLINE	22/07/2021		128
Treinamento SISMONITORA	ONLINE	26/07/2021		12
Treinamento SISMONITORA	ONLINE	28/07/2021		9
Treinamento SISMONITORA	ONLINE	30/07/2021		17
			<b>9.297</b>	<b>1.458</b>

Tabela 5 – Capacitações ofertadas pela CGE

O treinamento do SISMONITORA refere-se ao Sistema Informatizado de Monitoramento que deve ser utilizado para o cadastramento das providências adotadas pelos órgãos estaduais em atendimento a recomendações emitidas pela CGE-MT. Esse treinamento é voltado para gestores das Unidades Setoriais de Controle Interno (UNISECI) para operacionalização SISMONITORA das providências adotadas pelos órgãos do Governo de Mato Grosso em atendimento a recomendações emitidas pela CGE-MT e pelo controle externo. O curso foi realizado de forma online, pela plataforma Google Meet, em três dias para turmas diferentes.

#### 4.3. ATIVIDADE DE REVISÃO

A atividade de revisão, embora não se apresente na literatura como uma atividade típica de auditoria governamental, se constituiu em um componente da função consultoria que possui alta representatividade, pelo volume de trabalhos desenvolvidos e pela capacidade que proporcionar garantia de correção dos processos analisados.

Essa atividade decorre de determinação normativa, como a constantes em resolução do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso, que atribuiu a CGE a responsabilidade pela revisão dos processos de aposentadorias, pensões e de admissão de pessoal, bem como das Tomadas de Contas Especial. Decorre também de demandas dos gestores dos órgãos do Poder Executivo, que buscam a especialização do Auditor para revisão de processo específico.

A atividade de Revisão, com 416 produtos realizados no segundo quadrimestre de 2021, representa 64% dos trabalhos desenvolvidos, na função consultoria. A tabela 6 e gráfico 8 apresentam a participação por objeto de revisão, em que é possível observar que os processos previdenciários representam 85% dessa atividade, enquanto todos os demais alcançam os outros 15%.

<b>Tabela 6- Objetos de Revisão</b>	<b>Quant. Produtos</b>
Pessoal	39
Previdenciário	341
Sorteio Nota MT	5
TCE	18
Processo de Despesa	11
Processo Sinfra	2
<b>Total</b>	<b>416</b>

Tabela 6 – Quantidade de Objetos

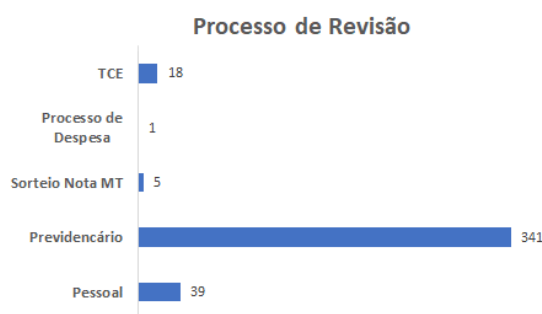


Gráfico 8 – Participação percentual por objeto

#### 5. FUNÇÃO APURAÇÃO

A terceira função é apuração e consiste na execução de procedimentos cuja finalidade é averiguar atos e fatos praticados por agentes públicos ou privados, na utilização de recursos públicos. Trata-se de competência em sintonia com a essência das normas e dos regulamentos aplicáveis ao Sistema de Controle Interno, no sentido precípua de zelar pela correta aplicação de recursos públicos, ainda que, em alguns casos,

exija a atuação específica e diferenciada dos serviços típicos da atividade de auditoria interna. A origem do trabalho de apuração pode ser tanto interna quanto externa a CGE (Governadoria, MPE, DECCOR, TCE e outros órgãos de controle e do Governo). A tabela 7 demonstra os trabalhos na função apuração, em relação aos órgãos com objeto de análise.

<b>Tabela 7 -Função Apuração</b>			
<b>Órgão</b>	<b>1º Quadrimestre</b>	<b>Órgão</b>	<b>2º Quadrimestre</b>
SEPLAG	2	SEPLAG	1
METAMAT	1	SEDUC	2
SINFRA	1	SANEMAT	1
		SINFRA	1
		SESP	2
		SES	2
<b>Total</b>			<b>13</b>

Tabela 9 – Atividades da Função Apuração

## 6. ATENDIMENTO DE DEMANDAS EXTERNAS

13

Além das atividades desenvolvidas nas 3 (três) funções típicas de auditoria governamental, foram realizados atendimentos de 48 (quarente e oito) demandas externas no 1 e 2º quadrimestre de 2021, conforme demandantes indicados na tabela 8.

<b>Tabela 8 -Demandas Externas</b>	
<b>Origem da Demanda</b>	<b>Quant.</b>
MPE	13
DECOR	5
GAECO	5
PGE	3
TCE	3
SEPLAG	2
PJC	2
Outros	15
<b>Total Geral</b>	<b>48</b>

Tabela 8 – Atendimento de demandas externas

## 7. OUTRAS ATIVIDADES REALIZADAS

Passamos agora a relatar outras atividades da Secretaria Adjunta de Auditoria e Controle e das suas unidades vinculadas, atividades essas de responsabilidade da chefia imediata que preparam e fornecem as diretrizes para os trabalhos dos auditores, bem como atividade das Unidades Setoriais de Controle Interno – UNISECI - referente ao Plano de Providências de Controle Interno.

### 7.1. PLANO TRIENAL DE AUDITORIA

No 1º quadrimestre de 2021 foi elaborado o Plano Trienal de Auditoria, referente período de 2021 a 2023. A finalidade das auditorias operacionais é contribuir com os gestores dos órgãos estaduais para o alcance dos objetivos dos programas de investimentos que têm resultados diretos na vida da população.

A priorização dos programas de governo integra a mudança do direcionamento de atuação do controle interno, de análises de aspectos formais e específicos de determinados processos para análises gerenciais dos resultados de determinadas ações. A ideia é focar em riscos, controle e governança dos programas governamentais para agregar valor à administração estadual e contribuir para a melhoria dos serviços públicos.

No 2º quadrimestre de 2021 foi iniciada a auditoria no programa “Aprendizagem em foco”, da Secretaria de Estado de Educação e no programa de “Infraestrutura e logística” da Secretaria de Estado de Infraestrutura. Também, foi emitida ordens de serviços cujo objeto é realizar a priorização referente os programas: “Promoção da conservação ambiental para a melhoria da qualidade de vida”; Regularização Fundiária e “Parcerias e Concessões”

14

### 7.2. PLANO AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS

Foi elaborado no 1º quadrimestre de 2021 o Plano Avaliação dos Controles Internos – PACI, para o triênio de 2021 a 2023. A avaliação de controles internos é uma atividade de auditoria voltada para o exame e avaliação da adequação, eficiência e eficácia dos sistemas de controle. Desta forma, são avaliados os sistemas contábeis, financeiro, orçamentário, operacional, patrimonial, previdência e de gestão de pessoas.

Em abril foram emitidas pelo Superintendente de Controle as ordens de serviço para a avaliação de 19 órgãos e entidades, a saber: SEDUC, SES, SESP, DETRAN, SEFAZ, SINFRA, SETASC, UNEMAT, SECEL, PCE, EMPAER, CGE, MT-GÁS, SANEMAT, CEASA, METAMAT, MT PAR, FUNAC e SEPLAG. O prazo de conclusão dos trabalhos é 30 de novembro de 2021.

A equipe é formada por 15 auditores da Superintendência de Controle que é responsável por realizar essa avaliação. O objetivo da avaliação é apresentar um diagnóstico acerca do funcionamento, estrutura e segurança dos controles internos, buscando identificar as fragilidades existentes e em que nível estas afetam o alcance dos objetivos organizacionais, indicando as ações necessárias para aperfeiçoar os processos administrativos e fortalecer a gestão do Órgão/Entidade.

A partir do resultado deste trabalho devem ser elaborados, pela unidade avaliada, Planos de Providências de Controle Interno - PPCI, cujas ações propostas em resposta as recomendações emitidas, terão sua implementação monitorada por equipes especializadas da Controladoria Geral do Estado - CGE.

Adicionalmente, as avaliações de controles internos fornecem elementos para mapear riscos e selecionar atividades e processos para o acompanhamento simultâneo e para realização de ações preventivas de orientação e capacitação no âmbito do Programa CGE Orienta - Estado Integro e Eficaz, bem como, para subsidiar a elaboração dos planos anuais de auditoria da CGE.

## 7.2. AVALIAÇÃO DA ENTIDADE

O Plano de Avaliação da Entidade compõe o Plano Avaliação dos Controles Internos – PACI, acima mencionado. Sendo que em abril de 2021, o Superintendente de Atos e Auditoria de Pessoal, emitiu as ordens de serviço para avaliação dos controles internos em nível de entidade de 13 órgãos, a saber: SEDUC, SES, SESP, SEFAZ, SINFRA, SETASC, SEMA, PGE, EMPAER, MTI, MT GAS, INTERMAT, SECITECI.

O prazo de conclusão dos trabalhos é 31 de dezembro de 2021. A equipe formada por 06 auditores da Superintendência de Atos e Auditoria de Pessoal é responsável por realizar avaliação da entidade. A Avaliação da Entidade tem por objetivo avaliar os seguintes pontos: ambiente de trabalho, gestão de riscos, atividade de controle, informação e comunicação, bem como monitoramento. Esses pontos de controle têm por base a divisão elaborada pelo Comitê das Organizações Patrocinadoras da Comissão Treadway – COSO I.

## 7.3 PLANO DE TRABALHO DA LIDERANÇA - PTL

Elaborado no 1º quadrimestre de 2021 o Plano de Trabalho da Liderança referente ao exercício de 2021. Este plano tem por objetivo definir metas de resultados e gestão. Foram definidas 58 metas de resultado e 07 metas de gestão e a apuração das metas ocorre no início de exercício seguinte.

Neste 2º quadrimestre iniciou o acompanhamento do PTL, inclusive incluindo uma nova ação da Superintendência de Desenvolvimento do Controle. Sendo assim, o PTL tem 59 metas de resultados, destas 09 metas já foram concluídas (15%); 23 metas estão em elaboração (39%), 20 metas têm entregas parciais (34%) e 07 metas não foram iniciadas (12%), conforme demonstrado no gráfico 9.



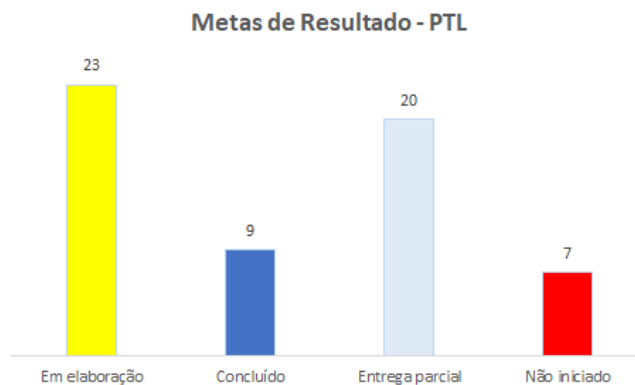


Gráfico 9 – Acompanhamento do PTL.

As metas de gestão são 07 (sete). Destas 05 estão com entregas parciais, 01 em elaboração e 01 não iniciada.

#### 7.4. PLANO DESEMPENHO INDIVIDUAL DOS AUDITORES

O Plano Desempenho Individual dos Auditores contém metas desempenho individual referente a produtividade, a capacitação e a qualidade, conforme estabelecido na Portaria 81/2019 que institui o Programa de incentivo à produtividade e ao aperfeiçoamento profissional dos Auditores da CGE – MT.

Este plano elaborado no 1º quadrimestre de 2021 está sendo acompanhado bimestralmente. Desta forma, foram emitidos dois relatórios de acompanhamento do Planos de Desempenho Individual, sendo 1 relatório referente ao 1º. quadrimestre e o outro referente ao 3º bimestre de 2021.

Em média, um ano, tem 252 dias úteis, considerados o direito as férias e a licença prêmio proporcional, bem como a possibilidade de ocorrer outros eventos, resulta em 200 dias de trabalho efetivo. A cada dia de trabalho é estimado 1 ponto, conforme Portaria 81/2019.

TABELA 9	
Ano	252 dias úteis
Férias anuais	22 dias úteis
Licença prêmio proporcional	13 dias úteis
Licença saúde, doação sangue, justiça eleitoral	5 dias úteis
Recessos, ponto facultativo, queda energia, etc	12 dias úteis
<b>Dias esperados de trabalho efetivo</b>	<b>200 dias úteis</b>

A fim de mensurar o desempenho das unidades vinculadas a Secretaria Adjunta de Auditoria e Controle foi considerado 200 pontos por auditor. Nos gráficos 10 e 11, a linha (verde) refere-se à somatória dos pontos estabelecidos no Plano Anual de Desempenho dos auditores, porém normalizado em 200 pontos. Na coluna (azul) estão expressos os pontos alcançados refere aos produtos entregues.

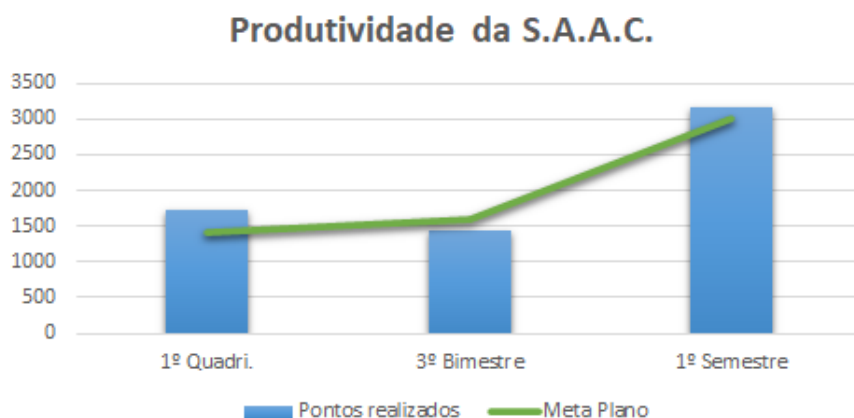


Gráfico 10. Desempenho dos auditores no conjunto das unidades da SAAC

A seguir, o mesmo gráfico, separado em cada superintendência da S.A.A.C.

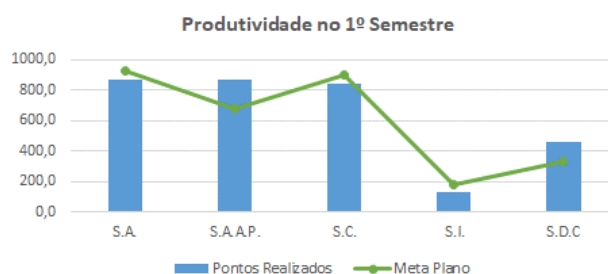


Gráfico 11. Desempenho dos auditores em cada superintendência.

## 7.5. ATIVIDADES DAS UNISECIS

As Unidades Setoriais de Controle Interno – UNISECIS – criadas pela Lei Complementar nº 198/2004 são unidades de apoio estratégico e especializado e têm como principal objetivo apoiar a Controladoria Geral do Estado no cumprimento de sua missão institucional.

A UNISECI integra o Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Estadual, como parte integrante da Unidade Avaliadora Central desse sistema, prevista nos termos das Leis Complementares nº 198/2004 e nº 550/2014 contribuindo com o objetivo proposto na Lei Complementar nº 295/2007.

Cabe à UNISECI realizar de forma contínua o acompanhamento da execução dos planos de providências, buscando auxiliar na resolução das questões pertinentes, assim como na identificação tempestiva das informações relevantes que impactam no cumprimento das ações pactuadas.

O Plano de Providências de Controle Interno – PPCI – é o instrumento de planejamento institucional dos Órgãos/Entidades do Poder Executivo Estadual que evidencia datas, providências, responsáveis e setores envolvidos na implementação de ações administrativas objetivando atender às recomendações e determinações apresentadas nos produtos de auditoria sobre as respectivas unidades.

No 1º e 2º quadrimestre de 2021 foram encaminhadas 188 Recomendações dos órgãos listados na tabela 10, referente aos Produtos de Auditoria 2021. As UNISECIS são responsáveis por apresentar o PPCI referente as recomendações num prazo de 30 dias.

<b>Tabela 10 – Recomendações Encaminhadas</b>			
Órgão	Qtidade	Órgão	Qtidade
AGER	05	MT SAÚDE	05
CASA CIVIL	05	SECITECI	08
DETRAN	08	SEDUC	23
FAPEMAT	01	SEFAZ	12
INDEA	06	SEMA	05
INTERMAT	05	SEPLAG	35
IPEM	01	SESP	21
JUCEMAT	05	SETASC	07
METAMAT	03	SINFRA	27
MTPREV	01	UNEMAT	05
<b>TOTAL</b>			<b>188</b>

60,6% das recomendações apresentadas referem-se ao Subsistema de Gestão de Pessoas. O subsistema de “Contratações” tem 25,5% das recomendações e o subsistema de “Transferências” tem 5,3% das recomendações. Os outros subsistemas com recomendações são: Contabilidade, Financeiro, Orçamento, Patrimônio e Previdência. Esses outros subsistemas tem 8,5% das recomendações efetuadas.

Foram formuladas e encaminhadas pelos órgãos, bem como admitidas pela CGE 162 ações saneadoras das falhas apontadas nos Produtos de auditoria de 2021. Sendo 66,7% das ações saneadoras referem-se ao subsistema de gestão de pessoas, 10,5% referem-se se ações do sistema de contratações e mais 9,3% do subsistema de contabilidade<sup>5</sup> (Órgão Central). Os 13% restante das ações são dos subsistemas: Financeiro (Órgão central), Orçamento, Previdência e Transferências. Em relação aos órgãos: A SEDUC teve admissibilidade de 22 ações, a SEFAZ de 26 ações, a SEPLAG de 36 ações, a SESP e a Sinfra de 15 ações cada uma, e a AGER, Casa Civil, Detran, Indea, Jucemat, MTPrev, SETASC e Unemat tiveram admissibilidade de 48 ações no conjunto, com uma média de 5,3 ações para cada órgão.

A tabela 11 apresenta as ações saneadoras classificadas de acordo com o Ponto de Controle.

<sup>5</sup> Importante observar que há um lapso temporal entre a apresentação de uma recomendação e admissibilidade de uma ação, conforme pode ser observado na diferença dos subsistemas de recomendações e das admissibilidades das ações.

<b>TABELA 11 - AÇÕES SANEADORAS</b>	
<b>PONTO DE CONTROLE</b>	<b>Qtidade</b>
6 - Gestão e Fiscalização de contratos	6
Avaliação Instrumentos de Planejamento	6
Cargos	6
Concessão de benefício previdenciário	2
Desempenho/Eficácia Institucional-Missão SEFAZ	19
Estrutura - Gestão de Pessoas	7
Gestão de Pessoas - Órgão Central	24
Licitações e Contratos	11
Monitoramento - Gestão de Pessoas	2
Remuneração e Indenização	33
Tomada de Contas Especial	10
Vencimentos e Remuneração	36
<b>Total</b>	<b>162</b>

Em relação ao acompanhamento das execução dos planos de providências, as UNICESIs encaminharam 8 pedidos de prorrogação de prazo, 69 solicitações de encerramento de ações saneadoras após conclusão das mesmas, 179 providências elaboradas e 90 providências concluídas, conforme gráfico 12.

### Monitoramento do P.P.C.I. pelas UNISECIs

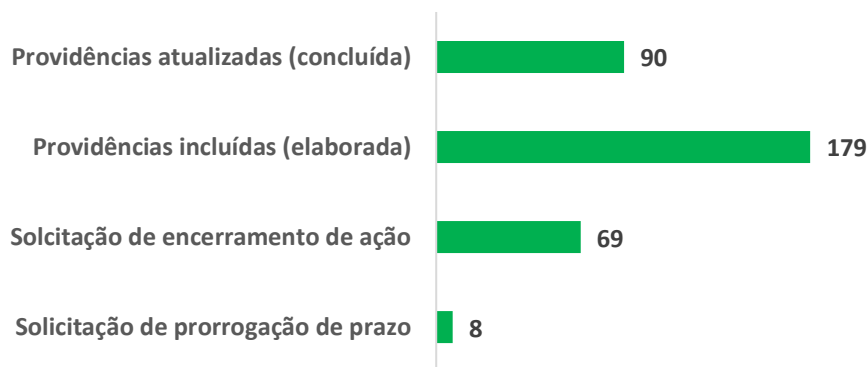


Gráfico 12 – Monitoramento do Plano de Providência do Controle Interno pelas UNSECI.

A análise das ações saneadoras que compõem o PPCI, bem como os pedidos de prorrogação de prazo, pedido de encerramento dos PPCI concluídos é realizada pela Superintendência de Desenvolvimentos de Controle.

## 8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Este relatório apresentou os produtos de auditoria entregues no 2º quadrimestre de 2021. Ficou demonstrado atuação majoritária da Secretaria Adjunta e Auditoria e Controle na área preventiva que correspondeu em 98,7% dos trabalhos realizados. Em seguida demonstramos a atuação dividida nas funções de auditoria, sendo que a função consultiva correspondeu 94% dos trabalhos.

As três funções de auditoria: Avaliativa, Consultiva e de Apuração foram detalhadas, demonstrando as sub-funções, os produtos entregues e as porcentagens correspondentes. Também, foram relacionadas as demandas externas demonstrando as origens das demandas e por último foi relatado os outros produtos entregues nas atividades de planejamento, gestão e avaliação da SAAC e suas unidades vinculadas.

Cuiabá, 21 de setembro de 2021.

**EMERSON HIDEKI HAYASHIDA**  
Secretário-Controlador Geral do Estado

**JOSÉ ALVES PEREIRA FILHO**  
Secretário Adjunto de Auditoria e Controle

**JOELCIO CAIRES DA SILVA ORMOND**  
Superintendente de Auditoria

**NORTON GLAY SALES SANTOS**  
Superintendente de Desenvolvimento do Controle

**BRENO CAMARGO SANTIAGO**  
Superintendente de Controle

**GILMAR SOUZA DA SILVA**  
Superintendente de Atos e  
Auditoria de Pessoal

**APRIGIO GUILHERME MIRANDA DE FREITAS**  
Superintendente de Inteligência