



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

Relatório de Monitoramento 57/2021

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA:	SECRETARIA DE ESTADO DE INFRAESTRUTURA E LOGÍSTICA
INTERESSADO:	Marcelo de Oliveira e Silva - Secretário da SINFRA
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 SECRETARIA DE ESTADO DE INFRAESTRUTURA E LOGÍSTICA-SINFRA, em atendimento às recomendações expedidas nos Produtos de Auditoria.

Cuiabá-MT
Setembro/2021



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, 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 - 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 098/2021 que designou os Auditores do Estado, Klebson Santos do Carmo; e Norton Glay Sales Santos, para realização do monitoramento dos trabalhos de auditoria encaminhados 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 SECRETARIA DE ESTADO DE INFRAESTRUTURA E LOGÍSTICA-SINFRA, em atendimento às recomendações expedidas nos trabalhos de auditoria e controle.

7. Esclareço que foram considerados os produtos de auditoria emitidos de janeiro/2017 a julho/2021 para a emissão deste relatório, ou seja, produtos de auditoria entregues no órgão até a data de 15 de julho de 2021, bem como houve notificação à UNICESI em 10/08/2021 informando a data de corte para enviarem ações para admissibilidade, prorrogações justificadas e encerramento até 15/09/2021.



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 via Sistema informatizado de Monitoramento - SisMonitora.

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, inclusive utilizando o Sistema Informatizado de Monitoramento - SisMonitora.

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



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

classificam as deliberações, segundo o grau de implementação, no período verificado, em:

Quadro 1 - Classificação das Deliberações		
Classificação	Sigla	Definição
A Implementar	A.I	Quando não iniciadas ações objetivando a implementação da recomendação.
Em Implementação	E.I	Quando iniciadas ações objetivando a implementação da recomendação, mas que ainda não tenha sido totalmente cumprida.
Implementada	I	Quando, após a realização dos testes pela equipe de auditoria responsável pelo monitoramento, satisfaz todos os requisitos constantes do texto da recomendação.
Não Implementada	N.I	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.
Cancelada	C	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 07/2017;
2. Relatório de Avaliação do Controle Interno nº 08/2017;
3. Orientação Técnica nº 0010/2017;
4. Relatório de Auditoria nº 11/2017;
5. Relatório de Auditoria nº 19/2017;
6. Relatório de Auditoria nº 31/2017;
7. Relatório de Auditoria nº 50/2017;
8. Relatório de Auditoria nº 58/2017;
9. Recomendação Técnica nº 127/2017;
10. Parecer de Auditoria nº 149/2017;
11. Recomendação Técnica nº 179/2017;
12. Recomendação Técnica nº 200/2017;
13. Recomendação Técnica nº 218/2017;
14. Recomendação Técnica nº 226/2017;
15. Recomendação Técnica nº 260/2017;
16. 6. Recomendação Técnica nº 262/2017;
17. Recomendação Técnica nº 263/2017;
18. Recomendação Técnica nº 294/2017;
19. Parecer de Auditoria nº 876/2017;
20. Relatório de Auditoria nº 01/2018;
21. Recomendação Técnica nº 06/2018;
22. Relatório de Auditoria nº 08/2018;
23. Recomendação Técnica nº 18/2018;
24. Relatório de Auditoria nº 19/2018;
25. Relatório de Avaliação do Controle Interno nº 25/2018;
26. Relatório de Avaliação do Controle Interno nº 28/2018;
27. Recomendação Técnica nº 31/2018;
28. Relatório de Auditoria nº 32/2018;
29. Relatório de Auditoria nº 53/2018;
30. Recomendação Técnica nº 74/2018;
31. Recomendação Técnica nº 80/2018;



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

32. Recomendação Técnica nº 103/2018;
33. Recomendação Técnica nº 154/2018;
34. Recomendação Técnica nº 182/2018;
35. Recomendação Técnica nº 227/2018;
36. Recomendação Técnica nº 238/2018;
37. Recomendação Técnica nº 255//2018;
38. Relatório de Auditoria nº 14/2019;
39. Relatório de Auditoria nº 16/2019;
40. Relatório de Auditoria nº 19/2019;
41. Relatório de Auditoria nº 20/2019;
42. Relatório de Auditoria nº 21/2019;
43. Relatório de Avaliação do Controle Interno nº 26/2019;
44. Relatório de Auditoria nº 37/2019;
45. Relatório de Auditoria nº 46/2019;
46. Recomendação Técnica nº 46/2019;
47. Parecer de Auditoria nº 174/2019;
48. Recomendação Técnica nº 239/2019;
49. Recomendação Técnica nº 242/2019;
50. Recomendação Técnica nº 400/2019;
51. Recomendação Técnica nº 405/2019;
52. Relatório de Auditoria nº 06/2020;
53. Relatório de Auditoria nº 13/2020;
54. Relatório de Auditoria nº 14/2020;
55. Recomendação Técnica nº 28/2020;
56. Relatório de Auditoria nº 40/2020;
57. Relatório de Auditoria nº 41/2020;
58. Relatório de Auditoria nº 51/2020;
59. Relatório de Auditoria nº 55/2020;
60. Recomendação Técnica nº 106/2020;
61. Recomendação Técnica nº 0344/2020;
62. Recomendação Técnica nº 0370/2020;
63. Recomendação Técnica nº 0011/2021;
64. Relatório de Auditoria nº 0016/2021;
65. Recomendação Técnica nº 0095/2021;

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

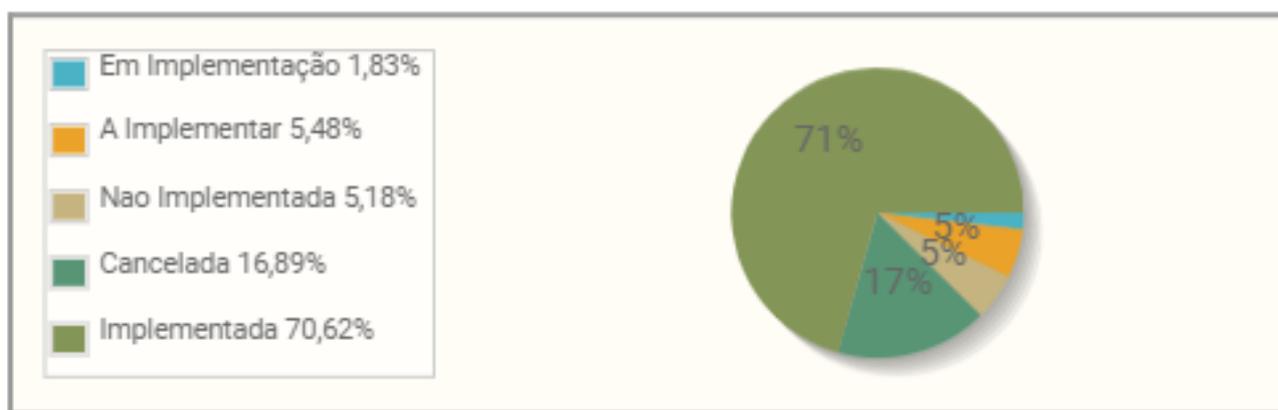


2.2 - GRAU DE IMPLEMENTAÇÃO GERAL DAS RECOMENDAÇÕES

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 657 recomendações para a SINFRA, sendo: 12 Em Implementação - 36 A Implementar - 34 Não Implementada - 111 Cancelada - 464 Implementada.

ATENDIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES



20. Portanto, conforme gráfico acima, houve a elaboração do Plano de Providência de Controle Interno (PPCI) para 70,62% das recomendações, porém, 5,18% ainda não foram implementadas.

21. Registra-se que com o surgimento do SisMonitora, em 2019, houve a inclusão dos produtos de auditoria emitidos desde janeiro/2017 naquele sistema. Porém, o RACI Nº 06/2018 que era originalmente da SANEMAT foi registrado equivocadamente na relação dos produtos de auditoria da Secretaria de Estado de Infraestrutura e Logística (SINFRA), por isso o número de recomendações desta Secretaria era de 686 até junho/2021. Tal problema foi detectado e corrigido no mês de agosto/2021, então, o número de recomendações da SINFRA para os produtos emitidos até o mês de julho/2021 é de 657.



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

2.3 - GRAU DE IMPLEMENTAÇÃO POR PRODUTO DE AUDITORIA

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

Quadro 2 - Recomendação por Produto de Auditoria

U.O	Produto	Nº	Ano	Recomendação					Total	Grau de Implementação
				A Implementar	Em Implementação	Implementada	Não Implementada	Cancelada		
SINFRA	Relatório de Avaliação do Controle Interno	7	2017	0	0	23	6	31	60	38,33%
SINFRA	Relatório de Avaliação do Controle Interno	8	2017	0	0	69	0	8	77	89,61%
SINFRA	Orientação Técnica	10	2017	0	0	2	0	0	2	100,00%
SINFRA	Relatório de Auditoria	11	2017	0	1	1	0	0	2	50,00%
SINFRA	Relatório de Auditoria	19	2017	0	0	12	0	0	12	100,00%
SINFRA	Relatório de Auditoria	31	2017	0	0	7	0	1	8	87,50%
SINFRA	Relatório de Auditoria	50	2017	0	0	10	0	5	15	66,67%
SINFRA	Relatório de Auditoria	58	2017	0	1	7	0	3	11	63,64%
SINFRA	Recomendação Técnica	127	2017	0	0	22	0	11	33	66,67%
SINFRA	Parecer de Auditoria	149	2017	0	0	7	0	0	7	100,00%
SINFRA	Recomendação Técnica	179	2017	0	0	6	0	0	6	100,00%
SINFRA	Recomendação Técnica	200	2017	0	0	3	0	0	3	100,00%
SINFRA	Recomendação Técnica	218	2017	0	0	3	0	0	3	100,00%
SINFRA	Recomendação Técnica	226	2017	0	0	0	5	0	5	0,00%
SINFRA	Recomendação Técnica	260	2017	0	0	1	0	0	1	100,00%
SINFRA	Recomendação Técnica	262	2017	0	0	1	0	0	1	100,00%
SINFRA	Recomendação Técnica	263	2017	0	0	1	0	0	1	100,00%
SINF	Recomendação	294	201	0	0	6	2	0	8	75,00%



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

RA	Técnica		7							
SINF RA	Parecer de Auditoria	876	201 7	0	1	0	0	0	1	0,00%
SINF RA	Relatório de Auditoria	1	201 8	0	0	10	0	9	19	52,63%
SINF RA	Recomendação Técnica	6	201 8	1	0	8	0	0	9	88,89%
SINF RA	Relatório de Auditoria	8	201 8	0	2	2	3	0	7	28,57%
SINF RA	Recomendação Técnica	18	201 8	1	0	0	1	0	2	0,00%
SINF RA	Relatório de Auditoria	19	201 8	0	0	10	0	4	14	71,43%
SINF RA	Relatório de Avaliação do Controle Interno	25	201 8	0	0	39	1	6	46	84,78%
SINF RA	Relatório de Avaliação do Controle Interno	28	201 8	0	1	74	0	0	75	98,67%
SINF RA	Recomendação Técnica	31	201 8	0	0	1	0	0	1	100,00%
SINF RA	Relatório de Auditoria	32	201 8	0	0	0	0	8	8	0,00%
SINF RA	Relatório de Auditoria	53	201 8	0	0	11	0	1	12	91,67%
SINF RA	Recomendação Técnica	74	201 8	17	0	0	1	0	18	0,00%
SINF RA	Recomendação Técnica	80	201 8	0	0	10	0	2	12	83,33%
SINF RA	Recomendação Técnica	103	201 8	0	0	4	1	0	5	80,00%
SINF RA	Recomendação Técnica	154	201 8	13	0	0	0	0	13	0,00%
SINF RA	Recomendação Técnica	182	201 8	4	0	0	3	0	7	0,00%
SINF RA	Recomendação Técnica	227	201 8	0	0	0	0	2	2	0,00%
SINF RA	Recomendação Técnica	238	201 8	0	0	4	2	1	7	57,14%
SINF RA	Recomendação Técnica	255	201 8	0	0	3	0	0	3	100,00%
SINF RA	Relatório de Auditoria	14	201 9	0	0	1	0	0	1	100,00%
SINF RA	Relatório de Auditoria	16	201 9	0	0	0	0	11	11	0,00%
SINF RA	Relatório de Auditoria	19	201 9	0	0	7	0	0	7	100,00%
SINF RA	Relatório de Auditoria	20	201 9	0	0	1	1	0	2	50,00%
SINF	Relatório de	21	201	0	0	3	0	2	5	60,00%



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

RA	Auditoria		9							
SINF RA	Relatório de Avaliação do Controle Interno	26	201 9	0	0	35	1	2	38	92,11%
SINF RA	Relatório de Auditoria	37	201 9	0	0	1	0	0	1	100,00%
SINF RA	Relatório de Auditoria	46	201 9	0	0	6	0	0	6	100,00%
SINF RA	Recomendação Técnica	46	201 9	0	0	5	0	0	5	100,00%
SINF RA	Parecer de Auditoria	174	201 9	0	0	4	0	1	5	80,00%
SINF RA	Recomendação Técnica	239	201 9	0	0	3	1	0	4	75,00%
SINF RA	Recomendação Técnica	242	201 9	0	0	4	0	1	5	80,00%
SINF RA	Recomendação Técnica	400	201 9	0	0	2	0	0	2	100,00%
SINF RA	Recomendação Técnica	405	201 9	0	0	12	0	0	12	100,00%
SINF RA	Relatório de Auditoria	6	202 0	0	0	0	2	1	3	0,00%
SINF RA	Relatório de Auditoria	13	202 0	0	0	1	1	0	2	50,00%
SINF RA	Relatório de Auditoria	14	202 0	0	0	1	1	0	2	50,00%
SINF RA	Recomendação Técnica	28	202 0	0	0	5	0	0	5	100,00%
SINF RA	Relatório de Auditoria	40	202 0	0	2	0	0	0	2	0,00%
SINF RA	Relatório de Auditoria	41	202 0	0	0	1	1	0	2	50,00%
SINF RA	Relatório de Auditoria	51	202 0	0	3	0	0	0	3	0,00%
SINF RA	Relatório de Auditoria	55	202 0	0	1	0	0	0	1	0,00%
SINF RA	Recomendação Técnica	106	202 0	0	0	0	0	1	1	0,00%
SINF RA	Recomendação Técnica	344	202 0	0	0	3	1	0	4	75,00%
SINF RA	Recomendação Técnica	370	202 0	0	0	3	0	0	3	100,00%
SINF RA	Recomendação Técnica	11	202 1	0	0	4	0	0	4	100,00%
SINF RA	Recomendação Técnica	95	202 1	0	0	5	0	0	5	100,00%
TOTAL				36	12	464	34	111	657	70,62%

Fonte: Dados do monitoramento realizado pela SDC - Setembro de 2021



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

2.4 - GRAU DE IMPLEMENTAÇÃO POR SUBSISTEMA

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

Quadro 3 - Recomendação por Subsistemas

Subsistema	Recomendação					Total	Grau de Implementação
	A Implementar	Em Implementação	Implementada	Não Implementada	Cancelada		
Aquisições	0	0	8	1	0	9	88,89%
Avaliação de Entidade	0	1	15	0	2	18	83,33%
Contabilidade	0	1	35	0	5	41	85,37%
Contratações	17	4	98	8	21	148	66,22%
Financeiro	0	0	35	0	9	44	79,55%
Gestão de Pessoas	0	0	54	0	3	57	94,74%
Obras e Serviços de Engenharia	19	4	142	14	55	234	60,68%
Orçamento	0	0	24	0	6	30	80,00%
Patrimônio	0	0	42	5	10	57	73,68%
Transferências	0	2	11	6	0	19	57,89%
TOTAL	36	12	464	34	111	657	70,62%

Fonte: Dados do monitoramento realizado pela SDC - Setembro de 2021

2.5 - GRAU DE IMPLEMENTAÇÃO POR PONTO DE CONTROLE

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

Quadro 4 - Recomendação por Ponto de Controle

Sistema	Ponto de Controle	Recomendação					Total	Grau de Implementação
		A Implementar	Em Implementação	Implementada	Não Implementada	Cancelada		
Aquisições	Licitação - Fase Interna	0	0	8	0	0	8	100,00%
	Monitoramento - Aquisições	0	0	0	1	0	1	0,00%
Gestão de Pessoas	Gratificações	0	0	3	0	0	3	100,00%



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

	Deveres Funcionais	0	0	5	0	0	5	100,00%
	Cessão	0	0	12	0	0	12	100,00%
	Movimentação - Vacâncias e Provimentos Derivados	0	0	6	0	0	6	100,00%
	Vantagens	0	0	4	0	1	5	80,00%
	Licenças e Afastamentos	0	0	16	0	1	17	94,12%
	Cargos	0	0	0	0	1	1	0,00%
	Remuneração e Indenização	0	0	5	0	0	5	100,00%
	Estabilidade e Progressão	0	0	2	0	0	2	100,00%
	Recrutamento e Admissão	0	0	1	0	0	1	100,00%
Financeiro	Restos a Pagar	0	0	5	0	1	6	83,33%
	Despesas Públicas	0	0	7	0	1	8	87,50%
	Regularidade Fiscal (Obrigações Fiscais e Acessórias)	0	0	2	0	0	2	100,00%
	atualização de valores	0	0	6	0	1	7	85,71%
	Adiantamentos	0	0	3	0	0	3	100,00%
	Diárias	0	0	5	0	4	9	55,56%
	Programação Financeira	0	0	6	0	1	7	85,71%
	Fatos Extra Caixa (NEX)	0	0	1	0	1	2	50,00%
Obras e Serviços de Engenharia	Processo Licitatório	0	0	1	0	0	1	100,00%
	Gerenciamento de Obras de Engenharia	0	1	8	5	1	15	53,33%
	Contração de Obras Públicas	19	3	127	7	54	210	60,48%
	Convênio para realização de Obras e Serviços de Engenharia	0	0	6	2	0	8	75,00%
Contratações	1 - Planejamento das aquisições	0	0	5	0	0	5	100,00%
	6 - Gestão e Fiscalização de contratos	0	3	27	3	6	39	69,23%
	contratação de obras	0	0	1	0	0	1	100,00%
	5 - Adesão a Ata de Registro de Preços	0	0	8	0	4	12	66,67%
	4 - Dispensas e Inexigibilidades	0	0	11	0	2	13	84,62%



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

	contratação serviços de engenharia	17	0	17	5	1	40	42,50%
	2 - Fase Interna - Licitação	0	0	17	0	2	19	89,47%
	3 - Fase externa - Licitação	0	1	12	0	6	19	63,16%
Transferências	Tomada de Contas Especial.	0	0	6	0	0	6	100,00%
	Transferências voluntárias	0	2	5	6	0	13	38,46%
Avaliação de Entidade	Informação e Comunicação	0	0	3	0	1	4	75,00%
	Atividades de Controle	0	0	2	0	0	2	100,00%
	Monitoramento	0	0	2	0	0	2	100,00%
	Ambiente de Controle	0	0	6	0	0	6	100,00%
	Avaliação de Riscos	0	1	2	0	1	4	50,00%
Orçamento	1 - Programação Orçamentária	0	0	8	0	2	10	80,00%
	2 - Execução Orçamentária	0	0	11	0	1	12	91,67%
	3 - Créditos Adicionais	0	0	5	0	3	8	62,50%
Patrimônio	Gestão de Bens de Consumo	0	0	9	0	5	14	64,29%
	Gestão de Bens Móveis	0	0	16	3	3	22	72,73%
	Gestão de Bens Imóveis	0	0	17	2	2	21	80,95%
Contabilidade	Registros Contábeis	0	1	16	0	0	17	94,12%
	Funcionalidades do Sistema FIPLAN	0	0	4	0	2	6	66,67%
	Contas Bancárias	0	0	9	0	2	11	81,82%
	Normas e Procedimentos Contábeis	0	0	2	0	0	2	100,00%
	Demonstrações Contábeis	0	0	4	0	1	5	80,00%
TOTAL		36	12	464	34	111	657	70,62%

Fonte: Dados do monitoramento realizado pela SDC - Setembro de 2021



3 - COMENTÁRIOS DA EQUIPE DE MONITORAMENTO

25. Cabe observar neste trabalho que os produtos de auditoria monitorados pela SDC são aqueles emitidos pela CGE entre janeiro/2017 e julho/2021.

26. Com o objetivo de apresentar o resultado da avaliação dos controles internos nos subsistemas de controles da área sistêmica da Secretaria de Estado de Infraestrutura e Logística, assim como enfatizar a importância da elaboração dos planos de providência como instrumento de saneamento das impropriedades detectadas, esta equipe de Auditores se reuniu com os responsáveis e servidores das UNISECIs, em 31/05/2021, das 9h às 10:15h, com a equipe da UNISECI da SINFRA para fins de dirimir dúvidas e alinhar a forma de descrição das ações (procedimentos) no sistema de monitoramento. A reunião foi muito produtiva, onde foram expostos vários pontos fracos e enaltecidos os pontos fortes daquela equipe.

27. Ainda neste sentido, no dia 08/07/2021, às 09h, foi realizada uma reunião com a equipe da UNISECI da Sinfra, bem como o Sr. Adjunto de Obras Rodoviárias daquela secretaria, e alguns servidores para tratar especificamente das 233 recomendações de auditoria NÃO implementadas daquele órgão naquele momento. Todos os participantes se comprometeram a dar solução ao problema. A reunião durou cerca de 1h, e foi muito positiva. Em seguida, às 10h, do mesmo dia, houve outra reunião com o Secretario Adjunto Sistêmico da Sinfra (Interino) também para tratar deste assunto. O mesmo se comprometeu em ajudar no que for preciso para diminuir esse numero considerando a participação dos seteres especificos daquela adjunta.

28. 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/MT como pelos Órgãos de Controle Externo.

29. Mesmo durante o periodo da Pandemia causada pelo COVID 19, a equipe da SDC, esteve à disposição dos responsáveis da auditada, a fim de esclarecer os apontamentos contidos nos produtos de auditoria, realizados em atendimentos telefônicos, via correio eletrônico e pelo Sistema de Monitoramento. E, vale destacar que após a realização de reuniões houve o engajamento das equipes técnicas da SINFRA, obtendo-se exito quanto a compreensão do processo de monitoramento, bem como na busca da implementação das recomendações propostas nos diversos trabalhos de auditoria.



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

30. 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. Informa-se, ainda, que a Secretaria de Estado das Cidades - SECID/MT foi extinta e suas competências foram atribuídas à Secretaria de Estado de Infraestrutura e Logística - SINFRA/MT, conforme previsão da Lei Complementar nº 612/2019. Assim, as recomendações previstas anteriormente para SECID/MT passaram a ser de responsabilidade e devem ser implementadas pela SINFRA/MT. O mesmo pode-se dizer para as recomendações feitas à extinta SECOPA, que com a extinção da SECID, as atividades finalísticas remanescentes foram atribuídas à SINFRA.

32. Por fim, ressalta-se que, 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.



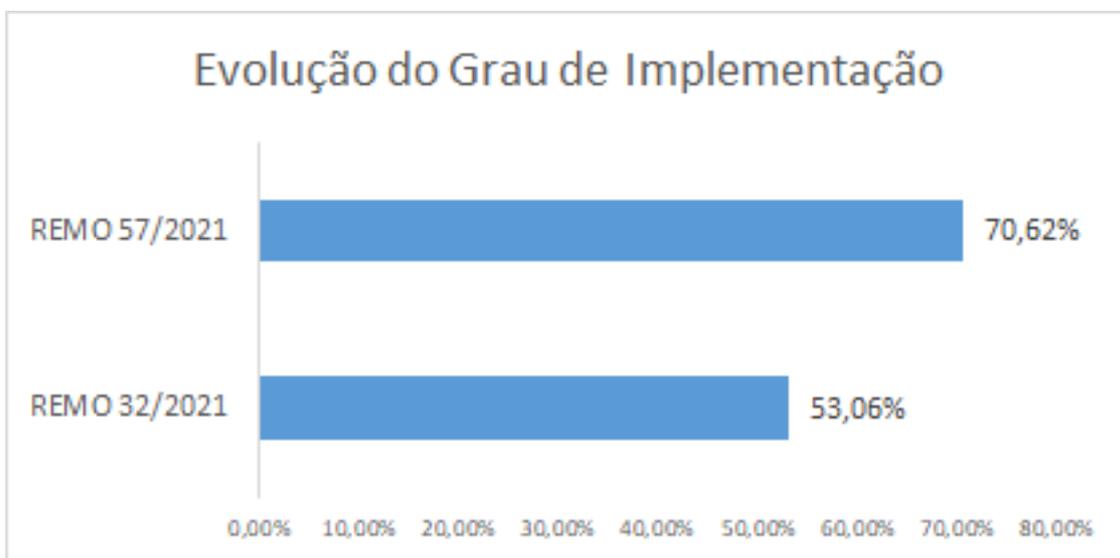
4 - CONCLUSÃO

33. 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.

34. Assim, considerando os PPCIs recebidos decorrente dos produtos de auditoria que integram esse monitoramento, até 15 de setembro de 2021, os quais totalizam 657 recomendações, apresentaram a seguinte síntese: 464 (70,62%) recomendações foram implementadas; 36 (5,48%) recomendações estão para serem implementadas; 12 (1,83%) estão em implementação; 111 (16,89%) foram consideradas não aplicáveis/canceladas; e 34 (5,18%) não foram implementadas.

35. Comparativamente ao Relatório de Monitoramento n.º 32/2021, que ao final junho de 2021 a SINFRA tinha 686 recomendações, sendo: 364 (53,06%) recomendações implementadas; e 233 (33,97%) que ainda não tinham sido implementadas.

36. Nota-se que o grau de recomendações implementadas subiu de 53,06% (364) para 70,62% (464), ou seja, ocorreu o aumento de implementação, o gráfico abaixo evidencia esse comportamento:



37. Esse aumento do grau de saneamento dos apontamentos demonstra o nível de adesão, colaboração das áreas técnicas e o engajamento de toda a instituição com o processo de monitoramento, com destaque para toda equipe da UNISECI/SINFRA que deu suporte às



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

áreas demandadas (técnicos da área sistêmica e da secretaria adjunta de obras) .

38. Destaca-se ainda que a pandemia trouxe dificuldades para as equipes na elaboração e implementação de ações saneadoras para atender as recomendações da CGE/MT, vide o fato de muitos servidores terem sido acometidos pelo COVID-19, assim como estarem em teletrabalho, revezamento e redução de jornada de trabalho conforme Decreto nº 638 de 30 de setembro de 2020 e suas posteriores alterações.

39. Contudo, 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.

40. 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, 30 de Setembro de 2021.

Klebson Santos do Carmo
Auditor do Estado

Norton Glay Sales Santos
Superintendente de Desenvolvimento do Controle