



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

Relatório de Monitoramento 82/2021

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA:	CASA CIVIL
INTERESSADO:	MAURO CARVALHO JUNIOR - SECRETÁRIO CHEFE DA CASA CIVIL
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 CASA CIVIL em atendimento às recomendações expedidas nos Produtos de Auditoria.

Cuiabá-MT
Dezembro/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 100/2021 designou os Auditores do Estado, Marino Koch 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 CASA CIVIL, em atendimento às recomendações expedidas nos trabalhos de auditoria e controle.

7. Esclarece-se que foram considerados os produtos de auditoria emitidos de janeiro/2017 a outubro/2021 para a emissão deste relatório, ou seja, produtos de auditoria entregues no órgão até a data de 15 de outubro de 2021, bem como houve notificação à UNISECI em 13/12/2021 informando a data de corte para enviarem ações para admissibilidade, prorrogações justificadas e encerramento até 15/12/2021.



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 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
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, satisfez 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 satisfez todos os requisitos constantes do texto da recomendação.
Cancelada	C	Quando por erro de registro, for encerrada pela CGE/MT.

14. Registra-se que a metodologia aplicada para o cálculo do "Grau de Implementação" consiste no número de recomendações com status "Implementadas" versus o total das recomendações expedidas, não considerando nesse cômputo as recomendações com status "Canceladas/Inaplicadas".

1.3 - LIMITAÇÕES

15. 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.

16. 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

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

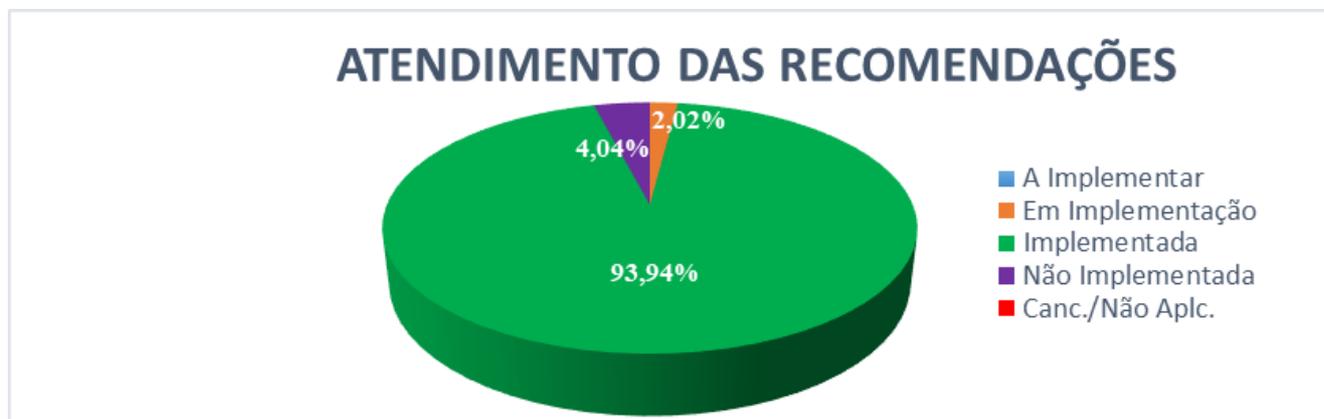
1. Recomendação Técnica nº 0239/2019;
2. Recomendação Técnica nº 0194/2018;
3. Relatório de Avaliação do Controle Interno nº 0016/2019;
4. Recomendação Técnica nº 0197/2018;
5. Relatório de Avaliação do Controle Interno nº 0012/2018;
6. Recomendação Técnica nº 0023/2018;
7. Relatório de Avaliação do Controle Interno nº 0008/2018;
8. Recomendação Técnica nº 0192/2017;
9. Recomendação Técnica nº 0092/2021;
10. Recomendação Técnica nº 0349/2020.

18. 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

19. 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.

20. No geral, foram emitidas 117 recomendações para a CASA CIVIL, sendo: 2 Em Implementação - 4 Não Implementada - 18 Cancelada - 93 Implementada.





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

21. Portanto, conforme gráfico acima, 2,02% 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.

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.

Recomendação por Produto de Auditoria

U.O	Produto	Nº	Ano	Recomendação					Total	Grau de Implementação
				A Implementar	Em Implementação	Implementada	Não Implementada	Cancelada		
GCOM	Recomendação Técnica	192	2017	0	0	3	0	0	3	100,00%
GCOM	Relatório de Avaliação do Controle Interno	8	2018	0	0	25	0	7	32	100,00%
CASA MILITAR	Relatório de Avaliação do Controle Interno	12	2018	0	0	19	0	11	30	100,00%
CASA CIVIL	Recomendação Técnica	23	2018	0	0	1	0	0	1	100,00%
CASA CIVIL	Recomendação Técnica	194	2018	0	0	2	0	0	2	100,00%
CASA MILITAR	Recomendação Técnica	197	2018	0	0	2	0	0	2	100,00%
CASA CIVIL	Relatório de Avaliação do Controle Interno	16	2019	0	0	34	0	0	34	100,00%
CASA CIVIL	Recomendação Técnica	239	2019	0	0	0	4	0	4	0,00%
CASA CIVIL	Recomendação Técnica	349	2020	0	0	4	0	0	4	100,00%
CASA CIVIL	Recomendação Técnica	92	2021	0	2	3	0	0	5	60,00%
TOTAL				0	2	93	4	18	117	93,94%

Fonte: Dados do monitoramento realizado pela SDC - Dezembro 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.

Recomendação por Subsistemas

Subsistema	Recomendação					Total	Grau de Implementação
	A Implementar	Em Implementação	Implementada	Não Implementada	Cancelada		
Avaliação de Entidade	0	0	4	0	0	4	100,00%
Contabilidade	0	0	5	0	3	8	100,00%
Contratações	0	0	19	0	5	24	100,00%
Convênios e Transferências	0	0	2	0	0	2	100,00%
Financeiro	0	0	10	0	0	10	100,00%
Gestão de Pessoas	0	2	23	0	6	31	92,00%
Orçamento	0	0	11	0	0	11	100,00%
Patrimônio	0	0	19	4	4	27	82,61%
TOTAL	0	2	93	4	18	117	93,94%

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



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

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.

Recomendação por Ponto de Controle

Sistema	Ponto de Controle	Recomendação					Total	Grau de Implementação
		A Implementar	Em Implementação	Implementada	Não Implementada	Cancelada		
Convênios e Transferências	Aderência às normas - Contratações do Terceiro Setor	0	0	2	0	0	2	100,00%
Gestão de Pessoas	Gratificações	0	0	1	0	1	2	100,00%
	Estabilidade e Progressão	0	0	0	0	1	1	0,00%
	Vencimentos e Remuneração	0	0	2	0	0	2	100,00%
	Recrutamento e Admissão	0	0	1	0	2	3	100,00%
	Cessão	0	0	9	0	0	9	100,00%
	Deveres Funcionais	0	0	3	0	1	4	100,00%
	Licenças e Afastamentos	0	0	2	0	1	3	100,00%
	Remuneração e Indenização	0	2	3	0	0	5	60,00%
Recrutamento e Seleção	0	0	2	0	0	2	100,00%	
Financeiro	Restos a Pagar	0	0	2	0	0	2	100,00%
	Despesas Públicas	0	0	2	0	0	2	100,00%
	Diárias	0	0	3	0	0	3	100,00%
	Adiantamentos	0	0	2	0	0	2	100,00%
	Programação Financeira	0	0	1	0	0	1	100,00%
Contratações	1 - Planejamento das aquisições	0	0	1	0	0	1	100,00%
	5 - Adesão a Ata de Registro de Preços	0	0	3	0	1	4	100,00%
	Licitações e Contratos 10	0	0	4	0	0	4	100,00%
	contratação de serviços comuns	0	0	2	0	0	2	100,00%
	2 - Fase Interna - Licitação	0	0	3	0	0	3	100,00%
	6 - Gestão e	0	0	4	0	2	6	100,00%



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

	Fiscalização de contratos							
	4 - Dispensas e Inexigibilidades	0	0	2	0	2	4	100,00%
Avaliação de Entidade	Informação e Comunicação	0	0	2	0	0	2	100,00%
	Avaliação de Riscos	0	0	1	0	0	1	100,00%
	Ambiente de Controle	0	0	1	0	0	1	100,00%
Orçamento	1 - Programação Orçamentária	0	0	3	0	0	3	100,00%
	2 - Execução Orçamentária	0	0	5	0	0	5	100,00%
	3 - Créditos Adicionais	0	0	3	0	0	3	100,00%
Patrimônio	Gestão de Bens Imóveis	0	0	4	0	1	5	100,00%
	Gestão de Bens de Consumo	0	0	8	0	3	11	100,00%
	Gestão de Bens Móveis	0	0	7	4	0	11	63,64%
Contabilidade	Demonstrações Contábeis	0	0	3	0	0	3	100,00%
	Registros Contábeis	0	0	2	0	1	3	100,00%
	Funcionalidades do Sistema FIPLAN	0	0	0	0	2	2	0,00%
TOTAL		0	2	93	4	18	117	93,94%

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



3 - COMENTÁRIOS DA EQUIPE DE MONITORAMENTO

25. 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 orientou os servidores da Casa Civil, através de reuniões, contatos telefônicos, via correio eletrônico, e aplicativo do Sistema de Monitoramento.

26. Nestas oportunidades, foram debatidas as principais dificuldades que a Unidade Orçamentária tem enfrentado quanto ao saneamento das impropriedades ao longo dos exercícios em relação aos produtos de auditoria emitidos tanto pela CGE como pelos Órgãos de Controle Externo.

27. Ainda, explanou-se sobre a nova metodologia e utilização do novo Sistema de Monitoramento adotados pela CGE em relação aos trabalhos de pós-auditoria (monitoramento das recomendações), destacando a importância da UNISECI como coordenadora na elaboração dos PPCIs junto às áreas sistêmicas e finalísticas.

28. Além disso, destaca-se que o monitoramento das recomendações passou a ser executado diretamente em um aplicativo (Sistema de Monitoramento).

29. Neste aspecto, esta equipe de Auditores analisou e monitorou os Planos de Providências (PPCIs), dos Relatórios de Avaliação do Controle Interno (RACI) nº. 16/2019, das Recomendações Técnicas (RT) nº 23/2018, nº 194 /2018, nº. 239/2019, nº 0349/2020 e nº 0092/2021, emitidos para a Casa Civil), do Relatório de Avaliação do Controle Interno (RACI) nº. 12/2018, da Recomendação Técnica (RT) nº 197/2018 emitidos para a Casa Militar, e do Relatório de Avaliação do Controle Interno (RACI) nº. 08/2018, da Recomendação Técnica (RT) nº 192/2017 emitidos para o Gabinete de Comunicação (GCOM), totalizando 10 produtos, e recomendou melhorias à luz da nova metodologia relativa aos aspectos formais e materiais, destacando que todos os trabalhos devem convergir para o saneamento dos apontamentos, e consequente geração de boas práticas de gestão.

30. Neste sentido é oportuno destacar que com o advento da LC 612/2019, houve a incorporação da Casa Militar e do Gabinete de Comunicação - GCOM - junto à Casa Civil. Em função dessa alteração, as recomendações emitidas para Casa Militar e GCOM estão sendo tratadas pela Casa Civil. Assim, os processos/procedimentos, bem como as ações propostas, estão sendo alinhados em conformidade com as normas e padrões instituídos pela Casa Civil.



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

31. 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.

32. É importante frisar que a partir de 20 de março de 2020, por causa da pandemia do COVID 19, que gerou uma série de limitações nas atividades dos Órgãos, as unidades executoras intensificaram as solicitações de prorrogação de prazo para elaboração de PPCIs, e também de implementação de ações já em andamento. Este fato interferiu no grau de implementação das ações de saneamento das recomendações emitidas nos produtos de auditoria.

33. O quadro abaixo, composto de informações contidas nos Relatórios de Monitoramento, mostra um comparativo do saneamento das recomendações emitidas nos produtos de auditoria da Casa Civil, monitoradas nos exercícios de 2019 a 2021:

COMPARATIVO COM RELATÓRIOS DE MONITORAMENTOS ANTERIORES - CASA CIVIL													
RELATÓRIO	DATA	Nº DE RECOMENDAÇÕES	IMPLEMENTADAS	%	EM IMPLEMENTAÇÃO	%	NÃO IMPLEMENTADAS	%	A IMPLEMENTAR	%	CANCELADAS/NÃO APLICÁVEIS	%	
25/2019	dez/19	105	58	55,24	13	12,38	16	15,24	0	0	18	17,14	
39/2020	dez/20	108	82	75,93	3	2,78	5	4,63	0	0	18	16,67	
007/2021	jun/21	112	90	80,36	4	3,57	0	0	0	0	18	16,07	
54/2021	set/21	117	93	79,49	5	4,27	1	0,85	0	0	18	15,39	
82/2021	dez/21	117	93	93,94	2	2,2	4	4,04					

34. O Quadro a seguir, demonstra os produtos de auditoria que tiveram 100% (cem por cento) das recomendações implementadas no período de 2017 a 2021. Verifica-se através das informações apresentadas, o excelente trabalho que a equipe da Casa Civil vem desenvolvendo no sentido de propor ações e implementá-las buscando fortalecer os controles e minimizando os riscos na organização:

Produtos de Auditoria com 100% das recomendações implementadas

U.O	Produto	Nº	Ano	Recomendação					Total	Grau de Implementação
				A Implementar	Em Implementação	Implementada	Não Implementada	Cancelada		
GCOM	Recomendação Técnica	192	2017	0	0	3	0	0	3	100,00%
GCOM	Relatório de Avaliação do Controle Interno	8	2018	0	0	25	0	7	32	100,00%
CASA MILITAR	Relatório de Avaliação do Controle Interno	12	2018	0	0	19	0	11	30	100,00%
CASA CIVIL	Recomendação Técnica	23	2018	0	0	1	0	0	1	100,00%
CASA CIVIL	Recomendação Técnica	194	2018	0	0	2	0	0	2	100,00%
CASA MILITAR	Recomendação Técnica	197	2018	0	0	2	0	0	2	100,00%
CASA	Relatório de	16	201	0	0	34	0	0	34	100,00%



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

CIVIL	Avaliação do Controle Interno		9							
CASA CIVIL	Recomendação Técnica	349	2020	0	0	4	0	0	4	100,00%

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

35. Dos 10 (dez) produtos destinados à CASA CIVIL (vide subitem 2.3), 08 (oito) (80,00%) já estão com o status concluídos/encerrados, via implementação de ações de tratamento e atendimento das posturas recomendatórias emitidas pela Controladoria Geral do Estado.

36. Ademais, 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.

37. Após esses esclarecimentos algumas das ações propostas foram revistas e os PPCIs encaminhados via Sistema de Monitoramento, com a assinatura da Casa Civil, do responsável pela UNISECI, e pelos responsáveis das respectivas áreas.

38. Os dados que lastrearam a elaboração desse Relatório de Monitoramento, que abarca o terceiro quadrimestre de 2021, são referentes aos produtos de auditoria emitidos desde o mês de janeiro de 2017, encaminhados pela CGE/MT aos Órgãos, com ciência dos Gestores até a data de 15 de outubro de 2021, e estão baseados nas informações que foram enviadas, via sistema de monitoramento, para análise de admissibilidade, encerramento(implementação), e prorrogação justificada das ações propostas nos PPCIs, até o dia 15/12/2021.



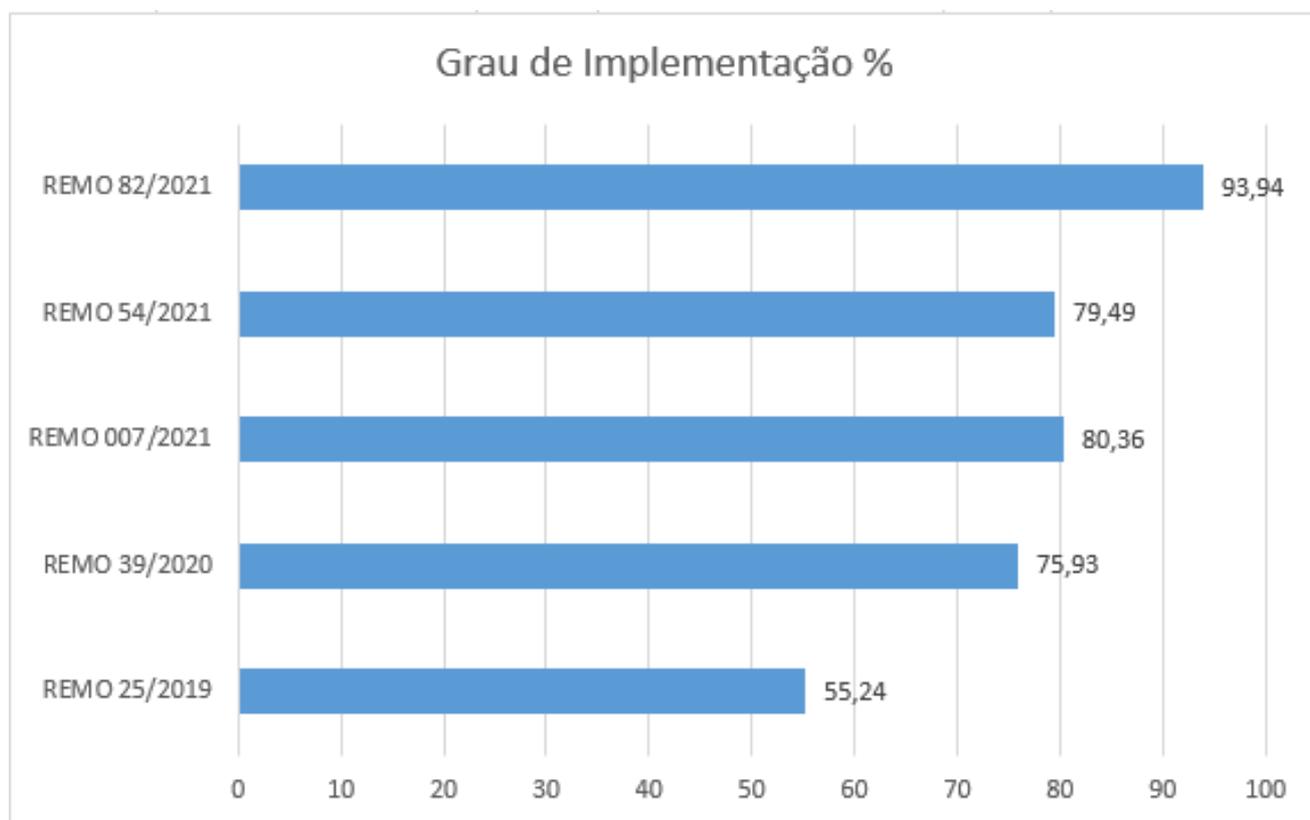
4 - CONCLUSÃO

39. Os PPCIs demonstraram as ações de saneamento propostas pelos diversos responsáveis visando atender os apontamentos dos trabalhos de auditoria.

40. Foram emitidas, conforme demonstrado nesse Relatório de Monitoramento, 117 recomendações para a Casa Civil, das quais 93 (93,94%) foram implementadas, 02 (2,20%) estão em fase de implementação, e 04 (4,04%) não foram implementadas.

41. Nota-se que a quantidade de recomendações implementadas em relação ao Relatório de Monitoramento anterior, manteve-se estável em 93 recomendações, e o percentual de recomendações não implementadas aumentou de 0,85% (1), para 4,04% (4).

42. O gráfico abaixo demonstra esse comportamento, e possibilita verificar a efetiva implementação das recomendações. Esse cenário proporcionou a implantação de boas práticas de gestão e controle na Casa Civil no decorrer dos exercícios, conforme relatórios de monitoramentos emitidos de 2019 a 2021:



Fonte: Dados do monitoramento realizado pela SDC – Dezembro/2021



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

43. Esse expressivo grau de saneamento dos apontamentos nos exercícios de 2017 a 2021, demonstra a adesão, empenho e o engajamento de toda a instituição com o processo de monitoramento, com destaque para equipe da UNISECI/Casa Civil.

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

À apreciação superior.

Cuiabá, 16 de Dezembro de 2021.

Marino Koch
Auditor do Estado

Norton Glay Sales Santos
Superintendente de Desenvolvimento do Controle