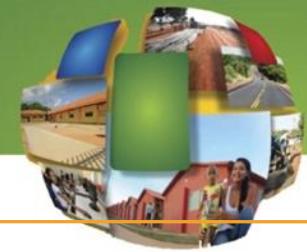


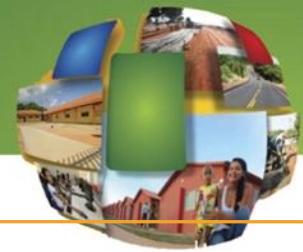
# METODOLOGIA DE TRABALHO DA AUDITORIA GERAL DO ESTADO E FERRAMENTAS DE TI APLICADAS A AUDITORIA



CONTROLE  
INTERNAL  
INTERNO

OBJETIVO

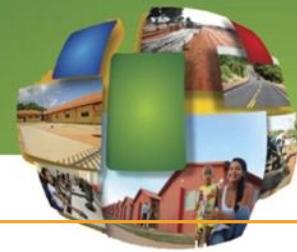




# CONTROLE INTERNO

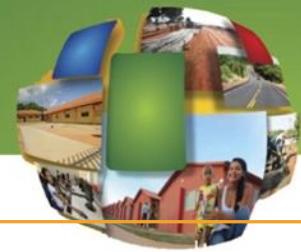
## OBJETIVO:

Contribuir  
com a  
melhoria  
dos serviços  
públicos.

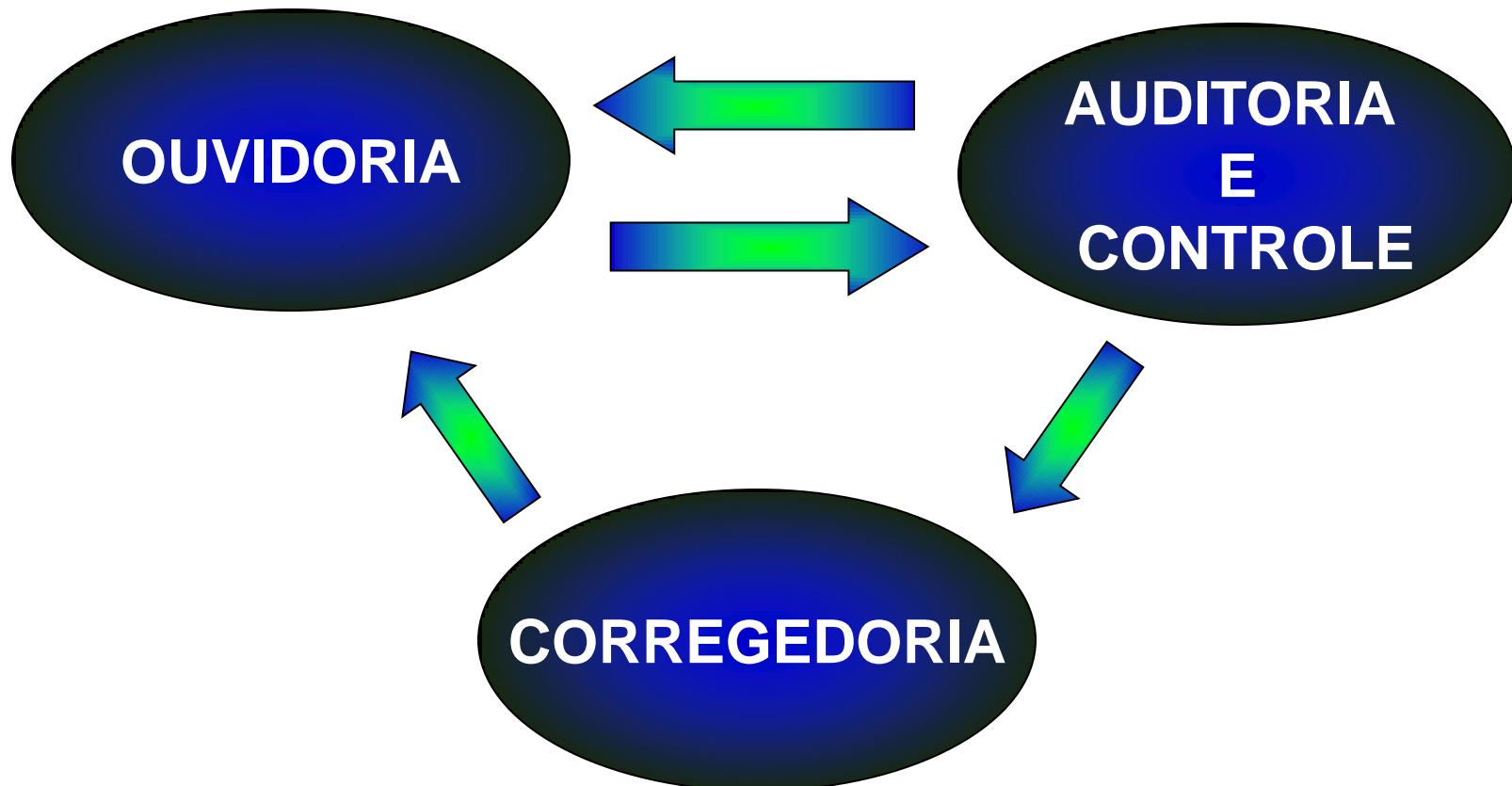


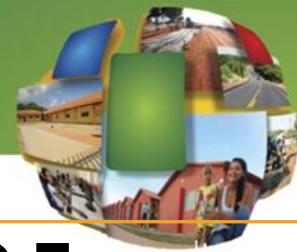
## Contribuir com a melhoria dos serviços públicos através:

- FORTALECIMENTO DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO
- APERFEIÇOAMENTO DA CONDUTA DO SERVIDOR
- AMPLIAÇÃO DOS NÍVEIS DE TRANSPARÊNCIA
- FOMENTO AO CONTROLE SOCIAL



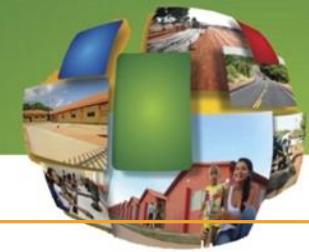
# INTEGRAÇÃO





## RELACIONAMENTO ENTRE CONTROLE INTERNO E A ADMINISTRAÇÃO

O órgão de controle interno deve relacionar-se com a Administração com enfoque de órgão de assessoramento interno, com caráter preventivo e orientativo

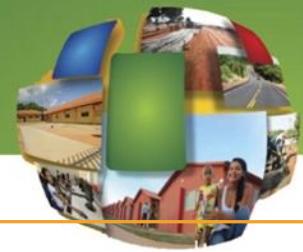


# ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO

AUTONOMIA

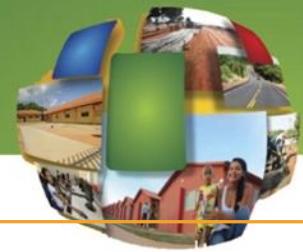
X

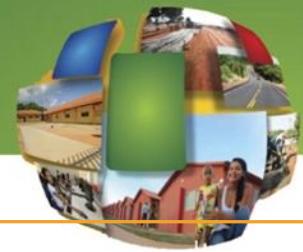
INDEPENDÊNCIA



AUDITORIA  
E  
CONTROLE

# FORMAS DE ATUAÇÃO





## EQUIPES DISTRIBUÍDAS POR ÁREA DE ATUAÇÃO

Aquisições  
e Apoio  
Logístico

Gestão de  
Pessoas e  
Previdência

Convênios,  
Transferências,  
Planejamento  
e Orçamento

Tecnologia da  
Informação

Obras e  
Serviços de  
Engenharia

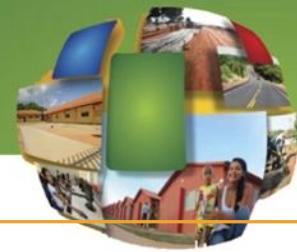
Obras da Copa  
do Mundo FIFA  
2014

Contabilidade  
, Financeiro e  
Patrimônio

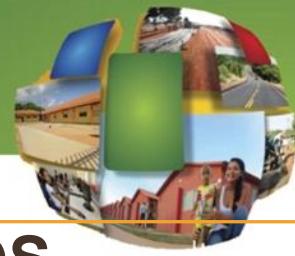
Análise de Atos  
de Pessoal  
sujeitos a  
Registro TCE

Desenvolvimento  
dos sistemas de  
controle

## EQUIPES DISTRIBUÍDAS POR ÁREA DE ATUAÇÃO



- Especialização das Equipes
  - Foco no Controle Interno
  - Auditorias programadas a longo prazo
  - Monitoramento das providências
  - Ações preventivas / capacitações
- 
- Rodízio da equipe a cada 2 anos



## SUPERINTENDÊNCIA DE DESENVOLVIMENTO DOS SUBSISTEMAS DE CONTROLE – SDC

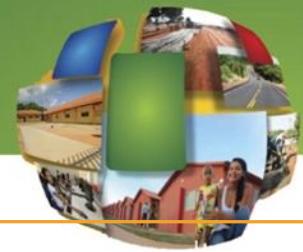
### ATUAR NO PÓS-AUDITORIA

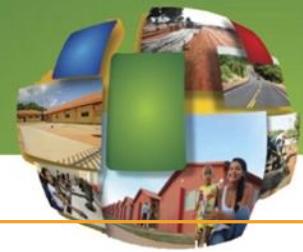
Estimular os diversos órgãos a adoção de medidas mitigadoras das causas dos problemas encontrados nas auditorias.

Aperfeiçoar os instrumentos de controle

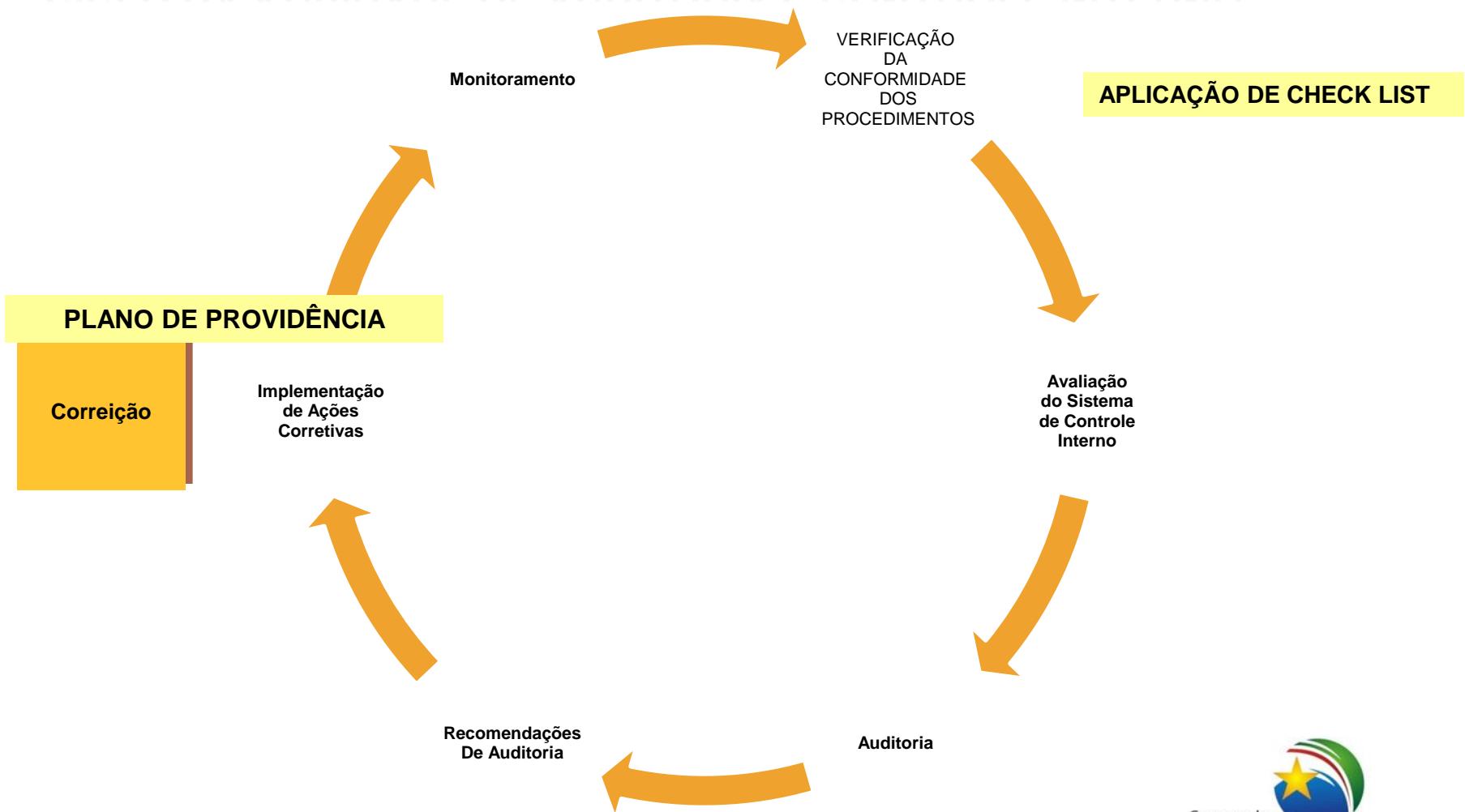
### UNIDADE SETORIAL DE CONTROLE INTERNO

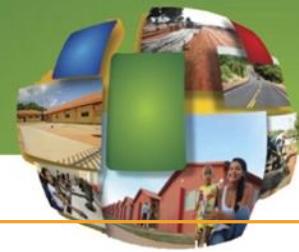
- ✓ Apoiar a Auditoria Geral do Estado no cumprimento da sua missão institucional;
- ✓ Subordina-se tecnicamente à Auditoria Geral do Estado.





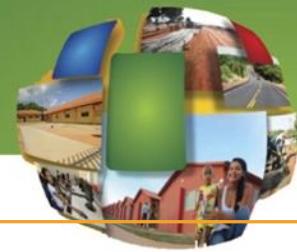
## CICLO DA ATIVIDADE DE AUDITORIA E CONTROLE INTERNO





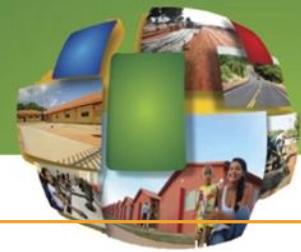
## Pré-Auditoria

- ✓ Levantamento de informações para as equipes de auditoria;
- ✓ Diagnóstico dos pontos críticos de controle;
- ✓ Relatórios gerenciais dos subsistemas de controle;
- ✓ Dados do Observatório da Despesa Pública.

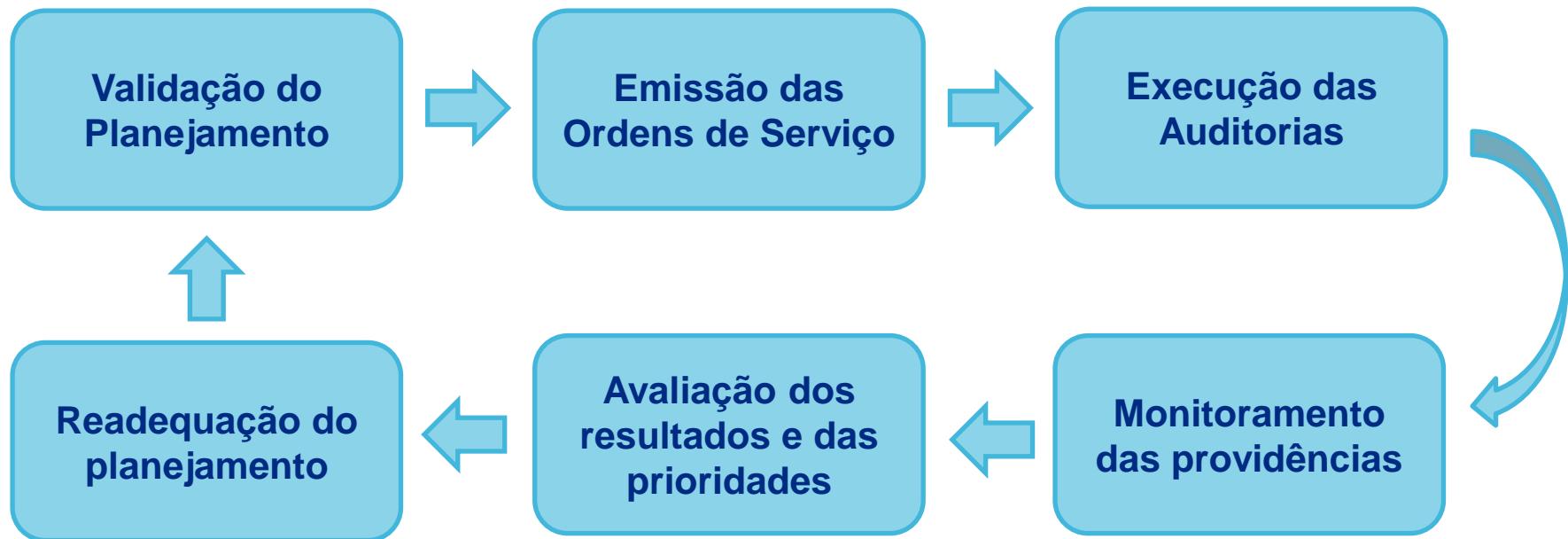


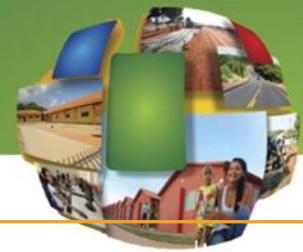
## Plano Anual de Auditoria

- ✓ Reunião com os líderes de equipe para definição das diretrizes do Planejamento;
- ✓ Elaboração do planejamento considerando as informações da pré-auditoria e com base na Matriz de Significância, considerando os critérios de materialidade, risco, relevância e oportunidade;
- ✓ Validação do Planejamento pelo Secretário-Auditor Geral.



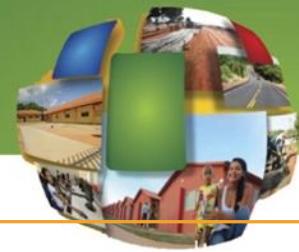
## Ciclo do Plano Anual de Auditoria





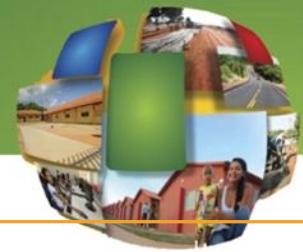
# ATUAÇÃO DA AUDITORIA GERAL DO ESTADO AGE/MT

- MAIOR ENFOQUE NA ATIVIDADE DE CONTROLE INTERNO QUE EM AUDITORIA



# PERIÓDICA AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS

- Estrutura;
- Funcionamento;
- Segurança;
- Aderência as normas e procedimentos



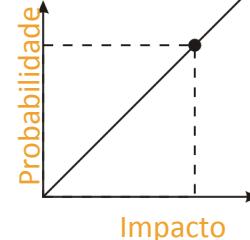
Achado de Auditoria

1



Efeitos

2



3



Monitoramento

6



Plano de  
Providência

5



4

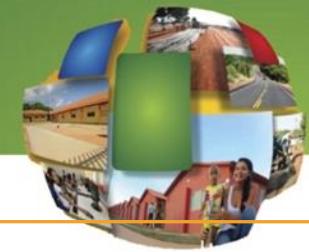


Causas

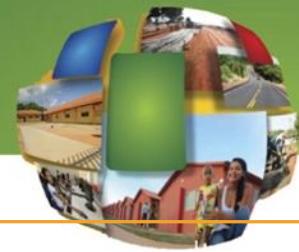


## Auditorias:

- ✓ Auditorias programas/planejadas;
- ✓ Auditorias especiais (demandas externas: Ministério Público, Delegacia Fazendária, órgãos do poder executivo, Gabinete do Governador);
- ✓ Análise da conformidade e legalidade.
- ✓ A AGE atua por subsistemas de controle, sendo que as atividades de auditoria são realizadas pelas superintendências de auditoria.

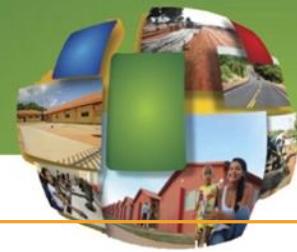


# PRODUTOS DE AUDITORIA



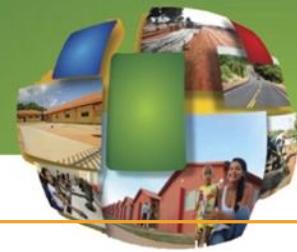
## PRODUTOS DE AUDITORIA

- ✓ Relatório de Auditoria;
- ✓ Recomendação Técnica;
- ✓ Parecer Técnico Conclusivo da Avaliação Anual do Controle Interno;
- ✓ Parecer de Auditoria;
- ✓ Orientação Técnica.



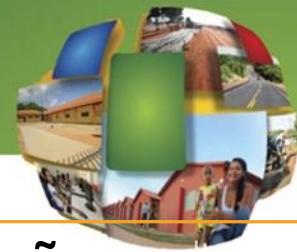
## RELATÓRIO DE AUDITORIA

- ✓ É apresentado ao final de auditorias realizadas;
- ✓ Instrumento de manifestação das conclusões da equipe de auditoria;
- ✓ Pode conter recomendações e/ou sugestões com a finalidade da melhoria dos controles e da gestão;
- ✓ Caso sejam constatadas irregularidades/illegalidades, o relatório deverá conter recomendações para sanar as irregularidades.



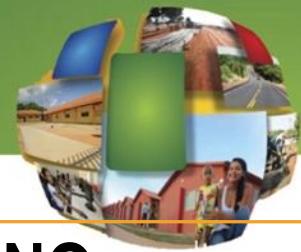
## RECOMENDAÇÃO TÉCNICA

- ✓ Documento emitido durante a execução dos trabalhos de auditoria, sempre que for necessário recomendar aos órgãos a necessidade de adoção de medidas e providências imediatas para regularizar uma situação;
- ✓ Assim como no relatório, nas recomendações podem conter sugestões de melhoria dos controles e da gestão ou recomendações para sanar as irregularidades.



## PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO DA AVALIAÇÃO ANUAL DO CONTROLE INTERNO

- ✓ Documento emitido anualmente em cumprimento ao papel institucional da AGE de avaliação dos controles internos do Poder Executivo;
- ✓ Exigência do Tribunal de Contas do Estado como parte integrante da Prestação de Contas Anual dos órgãos e entidades do Poder Executivo Estadual;
- ✓ Avaliação realizada por subsistemas de controle no âmbito das superintendências de auditoria;
- ✓ Contém recomendações e/ou sugestões de melhoria para os controles internos.



## RELACIONAMENTO ENTRE O CONTROLE INTERNO E O TCE

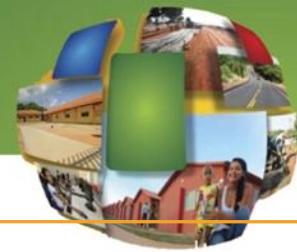
O controle interno deve apoiar o Controle Externo no exercício de sua missão institucional e dar ciência acerca das irregularidades ou ilegalidades das quais tiver conhecimento. (art. .8º da LC 269/2007)

Art. 6º O responsável pelo sistema de controle interno, sob pena de responsabilidade solidária, deverá representar junto ao Tribunal de Contas do Estado sobre as irregularidades e ilegalidades que evidenciem danos ou prejuízos ao erário e não reparados, integralmente, através das medidas adotadas pela administração. (art. 6º Resolução 01/2007)



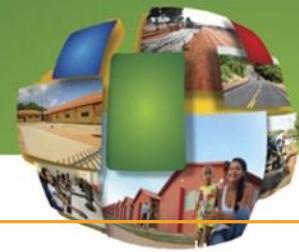
## PARECER DE AUDITORIA

- ✓ Documento no qual o auditor expressa sua opinião em casos específicos:
  - ✓ Quando for solicitada a orientação da Auditoria Geral do Estado sobre assuntos não pacíficos que necessitam de um estudo aprofundado;
  - ✓ Quando for solicitada abertura de créditos adicionais á conta de superávit financeiro;
  - ✓ Em outros casos exigidos por lei, por exemplo:
    - ✓ Pareceres de processos previdenciários;
    - ✓ Pareceres de admissão de pessoal.

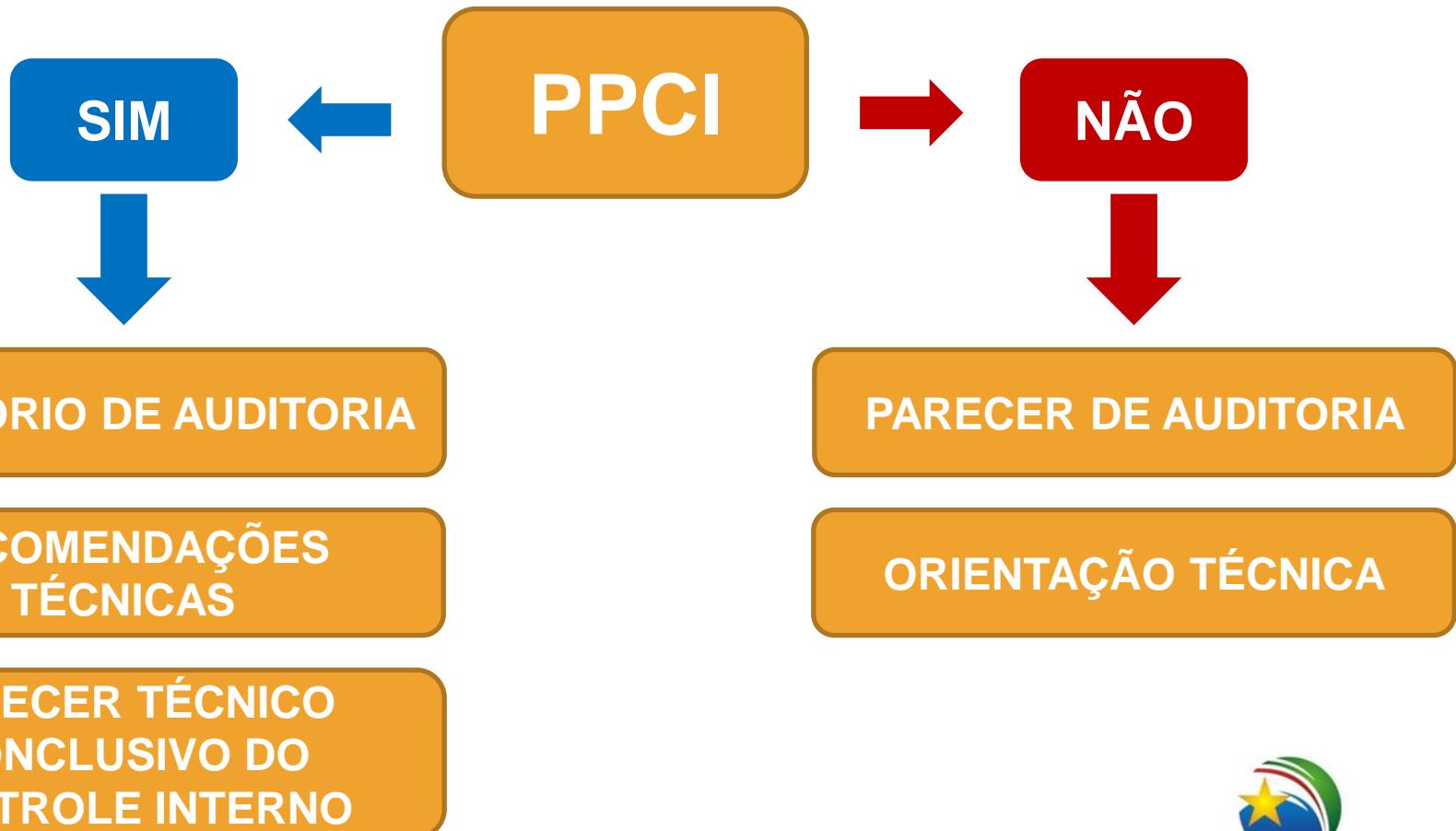


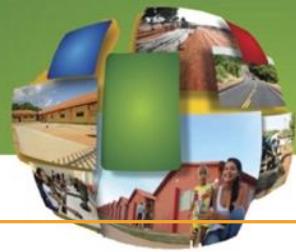
## ORIENTAÇÃO TÉCNICA

- ✓ Documento no qual o auditor deve registrar as orientações técnicas oriundas de consultas formais e informais de entendimento pacífico, e que não requeiram estudos aprofundados;
- ✓ As consultas que o auditor constatar ser de alta complexidades devem ser formalizadas para que seja emitido Parecer de Auditoria;
- ✓ Podem ser emitidas em caráter geral, visando alcançar todas as unidades orçamentárias.



## ELABORAÇÃO DE PLANOS DE PROVIDÊNCIAS



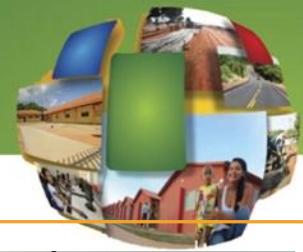


## MODELO DO PLANO DE PROVIDÊNCIAS

 <b>AUDITORIA GERAL DO ESTADO</b> UNIDADE SETORIAL DE CONTROLE INTERNO - UNISECI <b>PLANO DE PROVIDÊNCIA DO CONTROLE INTERNO - PPCI EM IMPLEMENTAÇÃO Nº CAMPO 1</b>							
<b>UNIDADE ORÇAMENTÁRIA: CAMPO 2</b> <b>SUBSISTEMA: CAMPO 3</b> <b>DOCUMENTO: CAMPO 4</b> <b>ÓRGÃO DE CONTROLE: CAMPO 5</b>							
IMPROPRIEDADES DETECTADAS	CAUSAS APONTADAS NO DOCUMENTO DE AUDITORIA	CAUSAS DETECTADAS PELOS RESPONSÁVEIS	PROVIDÊNCIAS	RESPONSÁVEIS	PROCEDIMENTOS	PRAZOS	OBSERVAÇÕES
			(O que fazer)	(Quem fazer)	(Como fazer)	(Quando fazer)	
CAMPO 6	CAMPO 7	CAMPO 8	CAMPO 9	CAMPO 10	CAMPO 11	CAMPO 12	CAMPO 13
Data:			Data:				
Responsáveis pelo Subsistema:			Secretário Executivo/ Secretário do Órgão <b>CAMPO 15</b>				
			Carimbo e assinatura Assessor de Controle Interno do Núcleo: <b>CAMPO 16</b>				
Carimbo e assinaturas			Carimbo e assinatura				
Observações: (O documento deve ser assinado por todos os responsáveis por sua elaboração ou pelos que deram causa e/ou que sanaram a irregularidade)							



# PLANOS DE PROVIDÊNCIAS



NÚCLEO SOCIECONÔMICO



NÚCLEO SEGURANÇA



NÚCLEO AGROPECUÁRIO



NÚCLEO AMBIENTAL



SAD



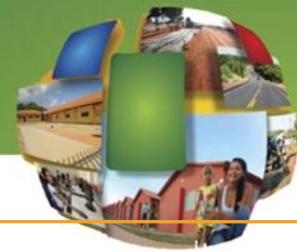
SECOPA



TREINAMENTO TODAS UNICESIS



TREINAMENTO TODAS UNICESIS



# PRODUTIVIDADES DE AUDITORIA

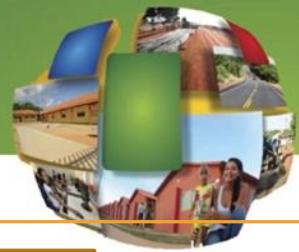
## Produção da Auditoria Geral aumenta 50% e fortalece atuação orientativa

LIGIANI SILVEIRA  
Assessoria/AGE-MT

A produção da Auditoria Geral do Estado de Mato Grosso (AGE-MT) aumentou 50% de janeiro a julho de 2013 na comparação com igual período do ano passado. Entre Recomendações, Orientações, Pareceres e Relatórios, a equipe da AGE produziu 1.827 documentos típicos de Auditoria, contra 1.220 verificados no mesmo período de 2012.

Individualmente, os destaques ficaram por conta dos Pareceres emitidos, que passaram de 824 em 2012 para 1595 em 2013, e das Recomendações, que saltaram de 26 para 196, o que reforça a atuação preventiva, orientativa e de gerenciamento de riscos da AGE, visando ao aprimoramento da gestão e da execução das políticas públicas.

Fonte:  
[www.auditoria.mt.gov.br](http://www.auditoria.mt.gov.br)



## TRABALHOS DE DESTAQUE

Conta Única



Maquinários

Empresários e servidores do governo de MT são indiciados em inquérito de superfaturamento

Auditoria aponta que governo de MT pagou salários a servidores mortos

CARTAS MARCADAS

Estado compensou R\$ 271 milhões de 536 cartas para 334 empresas

Medicamentos vencidos

ALTO CUSTO

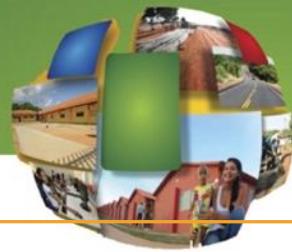
Prejuízos de R\$ 2,8 mi levam governo decretar intervenção



Obra 'problemática' é refeita



Av. Juliano Costa Marques

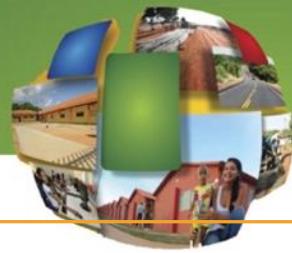


## Resultados na área de auditoria em contratos

### TRABALHOS EXECUTADOS - EXERCÍCIO 2013

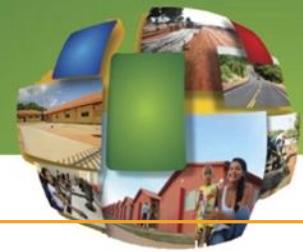
	<b>Tipo</b>	<b>Órgão</b>	<b>Objeto</b>	<b>Materialidade</b>	<b>Problema</b>
<b>1</b>	Pregão	IPEM	Locação de Veículos	24.000.000,00	16.000.000,00
<b>2</b>	Pregão	SEDUC	Aquisição de mobiliário escolar	60.000.000,00	8.000.000,00
<b>3</b>	Contrato	ESTADO	Locação de Veículos	54.000.000,00	5.000.000,00
<b>4</b>	Contrato	MTSAÚDE	Operadora de plano de saúde	23.000.000,00	12.000.000,00
<b>5</b>	Contrato	MT SAÚDE	Rede Credenciada	43.000.000,00	6.000.000,00
<b>6</b>	Pregão	SAD	Locação de Veículos	1.000.000,00	289.000,00
<b>7</b>	Contrato	SECOM	Locação de Veículos	3.300.000,00	1.033.000,00
		SETAS			
		UNEMAT			
		SAD			
		METAMAT			
		CASA MILITAR			
		SESP			
<b>8</b>	Pregão	ESTADO	Telefonia Fixa	31.000.000,00	8.000.000,00
<b>9</b>	Contrato	SES	Aquisição de medicamentos	37.000.000,00	6.000.000,00
<b>11</b>	Pregão	SES	Medicamentos Vencidos (Trabalho em andamento)	4.000.000,00	4.000.000,00
<b>13</b>	Pregão	SETAS	Aquisição de veículos	6.000.000,00	510.000,00

**286.300.000,00      66.832.000,00**

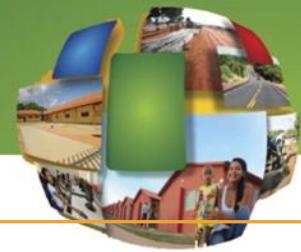


# Resultados na área de auditoria em folha pago

Recomendação/Relatório	Data	Assunto	Benefício potencial/anual
RT 22/2012	12/06/2012	SUBSÍDIOS PAGOS ACIMA DO TETO CONSTITUCIONAL PREVISTO NO ART. 145, § 2º DA CONSTITUIÇÃO ESTADUAL, COM REDAÇÃO DADA PELA EC 60/2011.	R\$ 2.893.375,68
RT 001/2012	03/01/2012	CONTRATAÇÃO TEMPORÁRIA ÁREA MEIO SEDUC	R\$ 4.244.171,13
RT 08/2012 e RT 13/2012	16/03/2012	ADIANTAMENTO LÍQUIDO NEGATIVO - rubricas 4010 e 5190	R\$ 1.429.167,02
RT 027/2012	17/07/2012	INCONSISTÊNCIAS NOS PROCESSOS PREVIDENCIÁRIOS	R\$ 623.610,04
RT 35/2012	19/09/2012	CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA. IMPOSTO DE RENDA. AUXÍLIO DOENÇA. SERVIDORES VINCULADOS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA.	R\$ 160.112,56
RT 038/2012	28/09/2012	LANÇAMENTO DE REMUNERAÇÃO. SERVIDORES FALECIDOS. SISOBI.	R\$ 8.181.620,85
RE 05/2012	14/02/2012	AUDITORIA NOS PROCESSOS DE PENSÃO E REVISÃO DE PENSÃO	R\$ 1.500.000,00
RE 034/2012	09/08/2012	CONTROLE DE FREQUÊNCIA POLITEC	R\$ 22.751,82
RE 042/2012	19/09/2012	AUDITORIA NA SES	R\$ 383.040,00
RE 026/2012	30/05/2012	AUDITORIA BBPAG	R\$ 20.000.000,00
RT 047/2012	07/12/2012	INDENIZAÇÕES E PAGAMENTOS INDEVIDOS	R\$ 11.279.308,79
<b>TOTAL</b>			<b>R\$ 50.717.157,89</b>



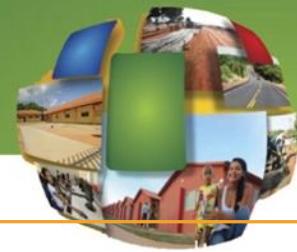
Prevenção e  
Orientação



## Orientação e Prevenção:

- ✓ Pareceres Técnicos e Orientações Técnicas solicitadas por meio de Processos protocolados na AGE;
- ✓ Pergunte à AGE (Formulário de Orientação Técnica – FOT);
- ✓ Consultas por telefone e presenciais;
- ✓ Orientações diretamente nas unidades por solicitação ou no curso de trabalhos de auditoria.

## CAPACITAÇÃO DE SERVIDORES



Conformidade setorial - Cepromat



Fiscalização de contratos – secretários dos Núcleos Sistêmicos



Fiscalização de contratos - Seduc



Fiscalização de contratos - Secopa

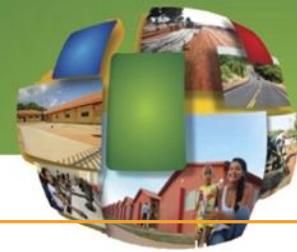


Fórum de Fiscalização de Contratos



Nova contabilidade e transparência

## CANAL PERGUNTE À AGE



Auditoria quer saber opinião dos servidores sobre atendimento pela internet

LIGIANI SILVEIRA E CREDSON ALMEIDA  
Assessoria/AGE-MT

A Auditoria Geral do Estado de Mato Grosso (AGE-MT) postou em seu site oficial ([www.auditoria.mt.gov.br](http://www.auditoria.mt.gov.br)) uma enquete para saber a avaliação dos servidores públicos estaduais acerca do "Pergunte à AGE", canal de comunicação disponível no mesmo endereço eletrônico para formulação de questionamentos aos auditores sobre matérias de controle interno do Poder Executivo.

### Enquetes

Como você avalia o produto Pergunte à AGE?

- Ótimo, me auxilia no desempenho das minhas funções
- Bom, as respostas me atendem parcialmente
- Ruim, não esclarece meus questionamentos
- Nunca utilizei

Parcial

Votar

Como você avalia o produto Pergunte à AGE?

Ótimo, me auxilia no desempenho das minhas funções (62.96%)

Bom, as respostas me atendem parcialmente (25.93%)

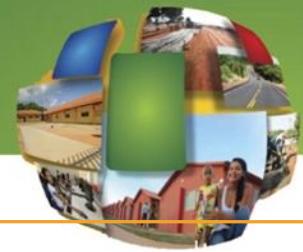
Ruim, não esclarece meus questionamentos (0%)

Nunca utilizei (11.11%)

**Auditoria cria seção de Perguntas Frequentes dos servidores em seu site**

LIGIANI SILVEIRA  
Assessoria/AGE-MT

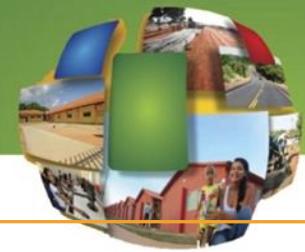
A Auditoria Geral do Estado (AGE-MT) criou uma seção de "Perguntas Frequentes" em seu novo site, o [www.auditoria.mt.gov.br](http://www.auditoria.mt.gov.br). No menu, localizado no lateral esquerda da página, estão relacionados os questionamentos mais habituais formulados pelos servidores públicos aos auditores do Estado mediante o canal Pergunte à AGE, também disponível no site.



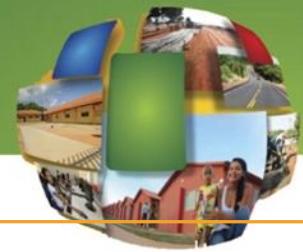
# FERRAMENTAS DE TI APLICADAS A AUDITORIA

SCI – Sistema de Controle Interno

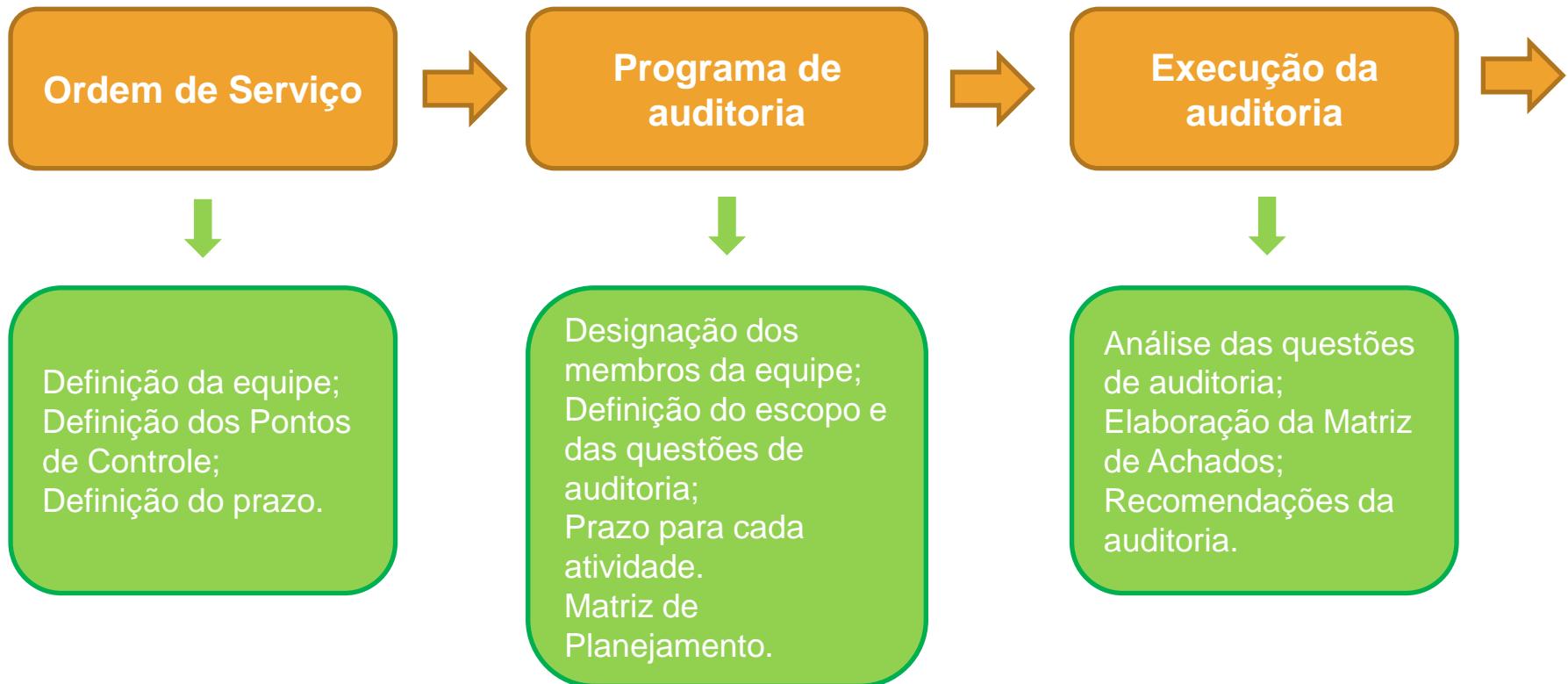
Sistema de Gerenciamento de Riscos

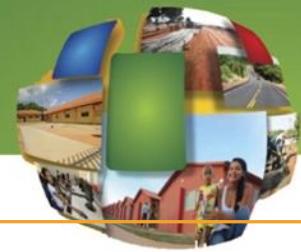


# SCI – SISTEMA DE CONTROLE INTERNO



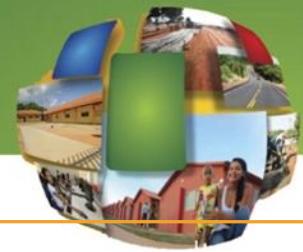
## Ciclo da Execução da Auditoria – SCI



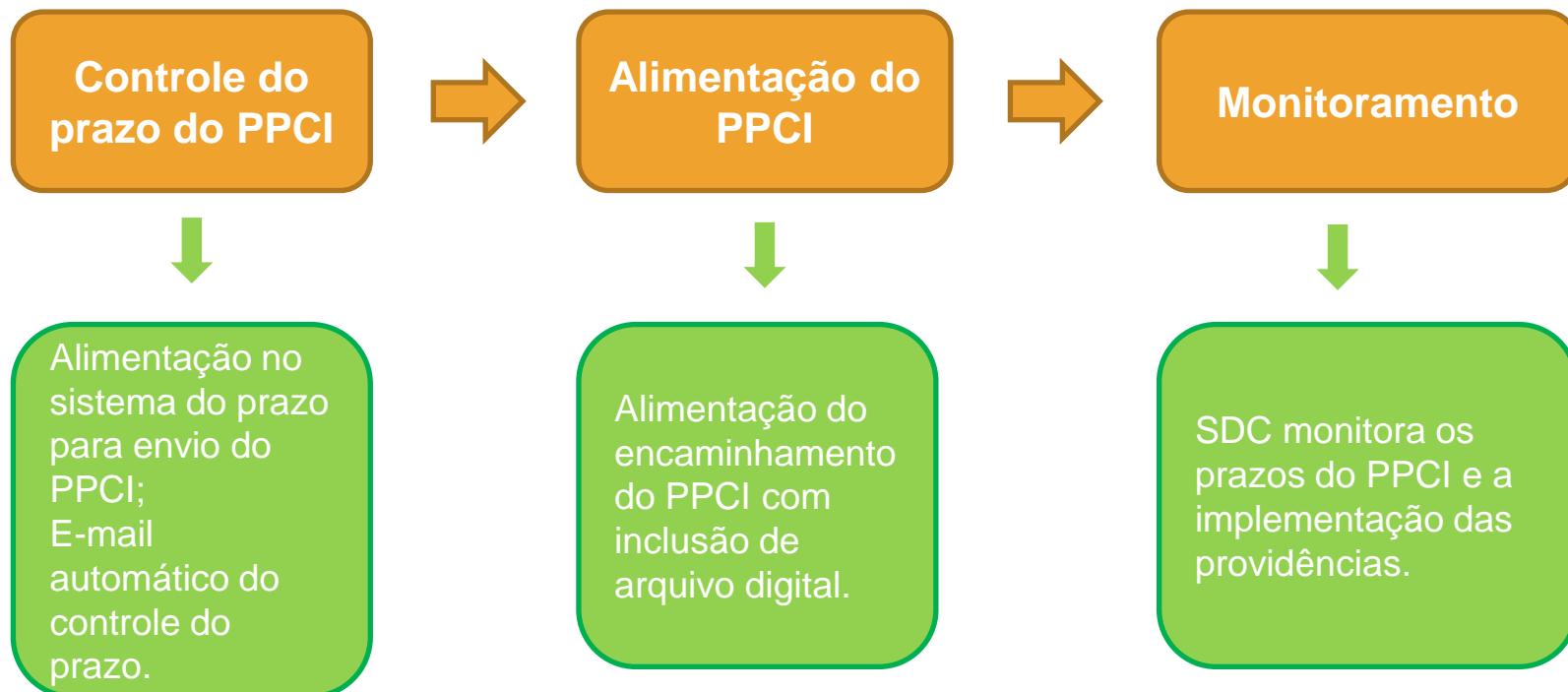


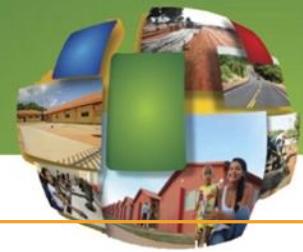
## Ciclo da Execução da Auditoria – SCI





## Pós-Auditoria – SCI





## TELA DE AUTENTICAÇÃO

S.C.I.

S. C. I. | Sistema de Controle Interno

Login

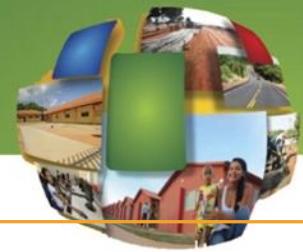
Por favor, efetue seu login

CPF \*

Senha \*

Lembrar-se

<http://sci.auditoria.mt.gov.br>



## ABERTURA DE ORDENS DE SERVIÇO

S.C.I: Início Tabelas Ordem de Serviço Produtos Plano de Providências Configurações Sobre Usuário: Administrador do Sistema Editar Senha Logout

Adicionar Ordem de Serviço

Dados da O.S. Locais Itens de Análise Equipes

Exercício\* 2013

Previsão Início\*  Previsão Término\*

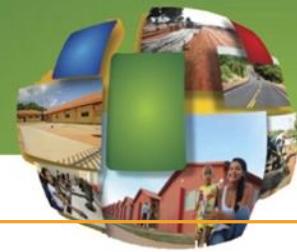
Tipo\* Selecionar... Situação\* Direcionado

Número Processo  Tipo Produto\* Selecionar...

Descrição\*

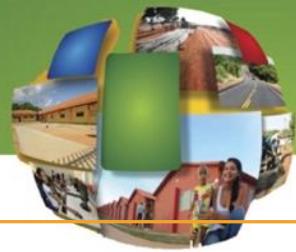
\* campos obrigatórios

Salvar Cancelar



## ABERTURA DE ORDENS DE SERVIÇO

- 1) Exercício da Ordem de Serviço;
- 2) Previsão para Início e Término do Trabalho;
- 3) Tipo de OS: Especial (demandada por um órgão fora do Executivo estadual ex: MPE, TCU ou Fora da AGE – DEFAZ);
- 4) OS Parecer Previdenciário: OS específica para análise de parecer previdenciário;
- 5) OS Planejada: OS rotineira da Auditoria para criação de: Relatórios, Pareceres, Recomendações e Orientações;
- 6) OS Controle Interno: Específica para elaboração do RAACI;
- 7) **Número do Processo:** Número do protocolo que demandou o processo (para futura integração com o sistema de protocolo do estado);
- 8) Descrição do Trabalho.



## ABERTURA DE ORDENS DE SERVIÇO LOCAIS DE AUDITORIA – UG, UO E NÚCLEOS

S.C.I.: Início Tabelas Ordem de Serviço Produtos Plano de Providências Configurações Sobre Usuário: Administrador do Sistema Editar Senha Logout

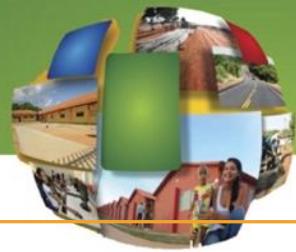
### Adicionar Ordem de Serviço

Dados da O.S. Locais Itens de Análise Equipes

- +  AAACEPROMAT - Núcleo CEPROMAT - 201318
- +  AAADETRAN - Núcleo DETRAN-MT - 201314
- +  AAAFOMENTO - Núcleo MT FOMENTO - 201317
- +  AAANADM - Núcleo Administração - 20131
- +  AAANAGER - Núcleo AGER - 201316
- +  AAANAGRO - Núcleo Agropecuário - 201310
- +  AAANAMB - Núcleo Ambiental - 20139
- +  AAANCCLT - Núcleo Cultura, Ciência, Lazer e Turismo - 20136
- +  AAANEDUCA - Núcleo Educação - 20133
- +  AAANFAZ - Núcleo Fazendário - 201318
- +  AAANGOV - Núcleo Governadoria - 20132
- +  AAANPT - Núcleo Planejamento e Tecnologia - 201311
- +  AAANSAUDE - Núcleo Saúde - 201314
- +  AAANSECON - Núcleo Sócioeconômico - 20137
- +  AAANSEG - Núcleo Segurança - 20135
- +  AAANTT - Núcleo Transporte e Cidades - 201312
- +  AAASECOPA - Núcleo SECOPA - 201315
- +  AAAUNEMAT - Núcleo UNEMAT - 201313
- +  AGE/MT - Auditoria Geral do Estado - 06
- +  AL/MT - Assembléia Legislativa - 01
- +  Casa Civil - Casa Civil - 04

Salvar Cancelar

Locais onde a OS dá credencial  
ao Auditor realizar o seu  
trabalho. Unidades  
Orçamentárias, Gestoras e  
Núcleos.



## ABERTURA DE ORDENS DE SERVICO ITENS DE ANÁLISE

S.C.I.: Início Tabelas Ordem de Serviço Produtos Plano de Providências Configurações Sobre Usuário: Administrador do Sistema Editar Senha Logout

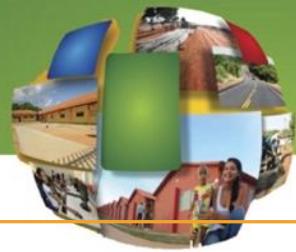
Adicionar Ordem de Serviço

Dados da O.S. Locais Itens de Análise Equipes

- + - CONTROLE INTERNO
  - + - Contabilidade
  - + - Convênios e Transferências
  - + - Financeiro
  - + - Gestão de Pessoas
  - + - Obras e Serviços de Engenharia
  - + - Patrimônio
  - + - Planejamento e Orçamento
  - + - Previdência
    - Concessão de benefício previdenciário
    - Gestão do Regime Próprio de Previdência
  - + - Tecnologia da Informação
    - Contratação de Sistemas Informatizados
    - Contrato Links de Comunicação
    - Controle Interto - Funcionamento e Segurança - Tecnologia da Informação
    - Convênios
    - Estrutura Física e de Pessoal - Tecnologia da Informação
    - Funcionamento e Segurança - Tecnologia da Informação
    - Organização
    - Planejamento RAACI
  - + - UNIDADE SETORIAL DE CONTROLE INTERNO - UNISECI

Neste local o Sec. Adjunto marca quais Subsistemas e Pontos de Controle farão parte da Ordem de Serviço. Notem que é possível a realização de uma integração entre vários Subsistemas.

Salvar Cancelar



## ABERTURA DE ORDENS DE SERVICO EQUIPES

S.C.I: Inicio Tabelas Ordem de Serviço Produtos Plano de Providências Configurações Sobre Usuário: Administrador do Sistema Editar Senha Logout

Adicionar Ordem de Serviço

Dados da O.S. Locais Itens de Análise Equipes

SGP - Superintendência de Auditoria em Gestão de Pessoas

- Mônica Cristina
- Aline
- Kelly Sales
- Jonathan Magalhaes
- Naly
- Leila
- Daniel Ávila
- Sonia Regina
- Cristina Santos
- Andresa Gorgonha de Novais
- Marco Flávio da Cunha
- Gilmar Souza da
- Edmilson Antonio

STI - Superintendência de Auditoria em Tecnologia da Informação

TCPO - Superintendência de Auditoria em Transferências, Convênios, Planejamento e Orçamento

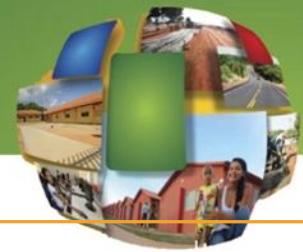
Unidade Especializada de Auditoria da SECOPA

Equipes da Ordem de Serviço

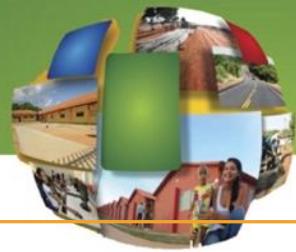
Equipe	Coordenador	Responsável
SGP - Superintendência de Auditori...	Cristina Santos Vilela	

**Neste local o Sec. Adjunto seleciona quais equipes farão a Auditoria, sendo possível neste momento a integração entre duas ou mais equipes. O Importante notar é que para cada auditoria é necessário eleger um Auditor (normalmente um dos superintendentes) como o coordenador do trabalho, a fim de que ele tome a frente do planejamento da OS.**

Salvar Cancelar



# PLANEJAMENTO



## PLANEJAMENTO

### NOME DO PROGRAMA, CRIAÇÃO DAS ATIVIDADES E LOCAIS

S.C.I: Início Tabelas Ordem de Serviço Produtos Plano de Providências Configurações Sobre Usuário: Administrador do Sistema Editar Senha

**Programa de Auditoria**

[Encerrar Planejamento](#) | [Fechar Programa](#)

**Ordem de Serviço**

Número da O.S.: 0105/2013 Situação: Direcionado

Período: 25/09/2013 a 27/09/2013

Título do Programa: \* Contratação de Sistema de Gestão de Pessoas

**Gerar Atividades**

Dados da Atividade Itens da Análise Amostragem

Dados da Atividade

Data Início \* 25/09/2013  Data Fim \* 27/09/2013

Descrição: \* 1) Realizar Sol. Info. solicitando plano de trabalho para aquisição do software.

**Local**

<input type="checkbox"/>	
<input checked="" type="checkbox"/>	SECRETARIA DE ESTADO DE EDUCACAO

**Auditores**

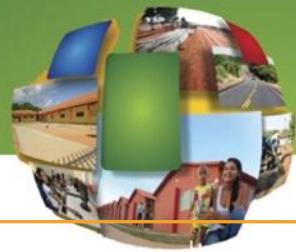
TI	<input checked="" type="checkbox"/>
	Administrador do Sistema

Coordenador: Administrador

\* campos obrigatórios

**Salvar Cancelar**

Nesta etapa, o Superintendente, discute com seus pares, como serão distribuídas as atividades para execução da OS. É necessário marcar-se o local e o Auditor que executará o trabalho.



## PLANEJAMENTO

## PONTOS DE CONTROLE E QUESTÕES DE AUDITORIA

S.C.I: Início Tabelas Ordem de Serviço Produtos Plano de Providências Configurações Sobre Usuário: Administrador do Sistema Editar Senha

Programa de Auditoria

Encerrar Planejamento | Fechar Programa

Ordem de Serviço

Número da O.S.: 0105/2013 Situação: Direcionado

Período: 25/09/2013 a 27/09/2013

Título do Programa: \* Contratação de Sistema de Gestão de Pessoas

Gerar Atividades

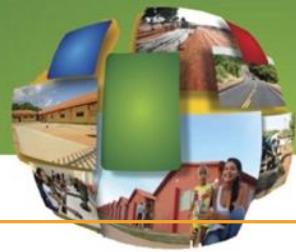
Dados da Atividade Itens da Análise Amostragem

Avaliação de Auditoria Avaliação de Controle Interno

Nesta Tela o Superintendente consegue marcar quais pontos de controle e questões de Auditoria o Auditor precisa Responder. Note que nesta tela também é possível que durante a realização de uma Auditoria planejada e/ou especial o auditor também possa realizar uma avaliação de controle interno concomitante.

\* campos obrigatórios

Salvar Cancelar



## PLANEJAMENTO ATIVIDADES CRIADAS

S.C.I.: Início Tabelas Ordem de Serviço Produtos Plano de Providências Configurações Sobre Usuário: Administrador do Sistema Editar Senha Logout

Programa de Auditoria

Encerrar Planejamento Fechar Programa

### Ordem de Serviço

Número da O.S.: 0105/2013 Situação: Em Planejamento

Período: 25/09/2013 a 27/09/2013

Título do Programa: \* Contratação de Sistema de Gestão de Pessoas

### Atividades Criadas

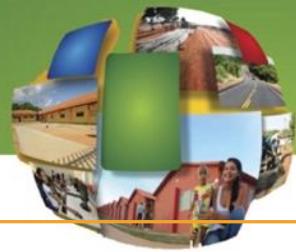
#### SECRETARIA DE ESTADO DE EDUCACAO

Ações	Auditor	Descrição da Atividade	Data Início	Data Término	Sit.
	Administrador do Sistema	Análise do Sistema	25/09/2013	27/09/2013	P

Nesta tela são exibidas as demandas de auditoria (atividades) criadas para a equipe findando desta forma o planejamento da Auditoria.

\* campos obrigatórios

Salvar Cancelar



## PLANEJAMENTO FINALIZAÇÃO DO PLANEJAMENTO

S.C.I: Início Tabelas Ordem de Serviço Produtos Plano de Providências Configurações Sobre Usuário: Administrador do Sistema Editar Senha Logout

Programa de Auditoria

Encerrar Planejamento Fechar Programa

Ordem de Serviço

Número da O.S.: 0105/2013 Situação: Em Planejamento

Período: 25/09/2013 a 27/09/2013

Título do Programa: \* Contratação de Sistema de Gestão de Pessoas

Atividades Criadas

SECRETARIA DE ESTADO DE EDUCAÇÃO

Ações

Encerrar Programa de Auditoria

Planejamento realizado!

Justificativa\*

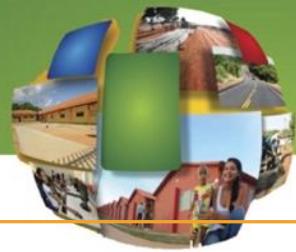
77 caracteres restantes

Confirmar Cancelar

\* campos obrigatórios

Salvar Cancelar

Para encerrar o Planejamento o Superintende finaliza o processo, enviando um comunicado ao Sec. Adjunto para que avalie e autorize a execução do trabalho.



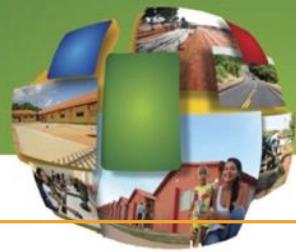
## PLANEJAMENTO AGUARDANDO APROVAÇÃO

Detalhes: Ordem serviço

Concluir Cancelar Direcionar Programa Execução Produto Imprimir Reabrir

Dados da O.S.	Locais	Itens de Análise	Equipes	Programa de Auditoria	Execução de Auditoria	Histórico
Exercício	2013			Código	0105	
Previsão Início	25/09/2013			Previsão Término	27/09/2013	
Tipo	Planejada			Situação	Aguardando Aprovação	
Número do Processo	123456			Tipo Produto Auditoria	Relatório	
Descrição	Realizar Auditoria na SECOPA.					

Notemos que a OS fica aguardando aprovação para que possam iniciar-se os trabalhos.



## ORDENS DE SERVICO HISTÓRICO

S.C.I.: Início Tabelas Ordem de Serviço Produtos Plano de Providências Configurações Sobre Usuário: Administrador do Sistema Editar Senha Logout

Detalhes: Ordem serviço

Concluir Cancelar Direcionar Programa Execução Produto Imprimir Reabrir

Dados da O.S. Locais Itens de Análise Equipes Programa de Auditoria Execução de Auditoria Histórico

Data	Usuário	Observação	Situação
25/09/2013 13:23:55	Administrador	Incluida	Direcionado
25/09/2013 14:43:29	Administrador	Planejamento realizado!	Aguardando Aprovação
25/09/2013 14:46:26	Administrador	Os aprovada. Continuar o planejamento!	Em Andamento

Nesta tela é possível ver um histórico de tudo o que ocorreu e está ocorrendo na ordem de serviço. (Prorrogações, suspensões, criação de novas atividades, etc.).

Editar Finalizar



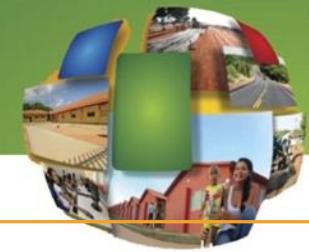
## TELA DE PENDÊNCIAS

S.C.I. Início Tabelas Ordem de Serviço Produtos Plano de Providências Configurações Sobre Usuário: Administrador do Sistema Editar Senha Logout

### Ordens de Serviços com pendências

Ordens de Serviço								
Exercício	Nº OS	Data OS	Previsão Início	Previsão Término	Tipo OS	Situação	Equipe Responsável	Ações
2013	0166	14/06/2013	17/06/2013	31/07/2013	Planejada	Fechado	SDC - Superintendência de Desenvolvimento dos Subsistemas de Controle	
2013	0238	10/09/2013	10/09/2013	16/09/2013	Planejada	Fechado	SDC - Superintendência de Desenvolvimento dos Subsistemas de Controle	
2013	0243	24/09/2013	24/09/2013	04/10/2013	Especial	Aguardando Aprovação	OSE - Superintendência do Subsistema de Obras e Serviços de Engenharia	

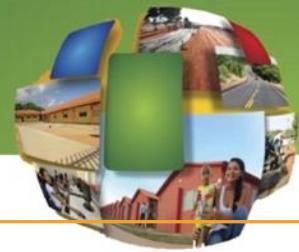
- **Pendências para o Auditor :** OS's Abertas e Planejadas pelo Superintendente e prontas para se alimentar a execução.
- **Pendência do Superintendente:** OS's criadas pelo Sec. Adjunto e necessitando de um planejamento para serem executadas.
- **Pendências do Sec. Adjunto:** OS's com produtos Finalizados pelas equipes de Auditoria e pendentes de Aprovação
- **Pendências do Sec. Auditor Geral:** Aguardando Homologação do Sec. Auditor Geral.



# EXECUÇÃO

# Controladoria Geral do Estado

## EXECUÇÃO OS CADASTRO DE OBJETOS



S.C.I. Início Tabelas Ordem de Serviço Produtos Plano de Providências Configurações Sobre Usuário: Administrador do Sistema Editar Senha Logout

### Execução de Auditoria

**Atividades do Programa**  
**Análise da Atividade**

Local:	SECRETARIA DE ESTADO DE EDUCACAO	Auditor:	Administrador do Sistema
Data Início:	25/09/2013	Data Término:	27/09/2013
Descrição:	Análise do Sistema		

**Seleção de Objetos da Análise**

**Avaliação de Auditoria**

- 📁 Tecnologia da Informação
  - 📄 Contratação de Sistemas Informatizados
    - 📄 Aderência as normas da 8666
      - ✅ **Contrato 0258/2013**
    - 📄 Aderência a IN 04 - MPOG

**Avaliação de Controle Interno**

**Detalhes do Objeto**

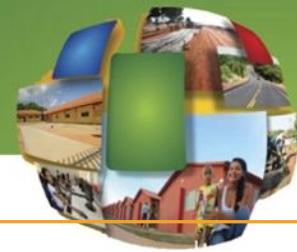
Nome do Objeto:	Contrato 0258/2013		
Tipo de Valor:	Valor Estimado	Valor:	R\$ 0,00
Prejuízo Avaliado:	Valor Econômico:		
Descrição:	Contratação de sistema de gestão de pessoas pela SAD, desenvolvido em ambiente web.		

Objetos Atividades do Programa Análise de Auditoria Remover Objeto

Detalhes da Análise

Salvar Cancelar Item de Recomendação





O Auditor precisa cadastra o “Objeto” que será Auditado:  
Um processo, um Contrato, Um balanço Orçamentário etc.

Define:

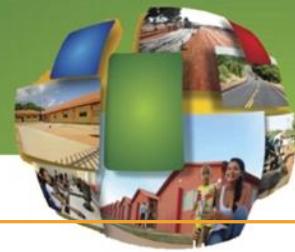
Valor; (Aproximado ou exato);  
-Descrição.

Ao término do trabalho o Superintendente alimenta o sistema informando mais dois campos:

- Prejuízo Avaliado;  
-Economia Alcançada.

Permite mensurar em valores REAIS o quanto sua atuação foi vantajosa para a Administração seja

## EXECUÇÃO OS QUESTÃO DE AUDITORIA



S.C.I: Início Tabelas Ordem de Serviço Produtos Plano de Providências Configurações Sobre Usuário: Administrador do Sistema Editar Senha Logout

Execução de Auditoria

Atividades do Programa  
Análise da Atividade  
Detalhes da Análise

Contratação de Sistemas Informatizados > Aderência as normas da 8666 > Contrato 0258/2013

Análises Manter Análise Anexos

Autor: Administrador do Sistema

Achados Disponíveis

8666 §3º: Houve a constituição do grupo de trabalho e viabilidade para aquisição do sistema?

Achado 01

Achados Selecionados

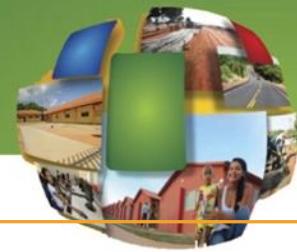
Achado 01

Na Execução da Auditoria o Auditor precisa responder algumas questões já cadastradas no sistema, de acordo com o tipo de objeto de Auditoria. É uma espécie de roteiro de Auditoria.

Exemplo: Os controles de reembolso de despesa nos casos de cessão e requisição estão sendo efetivos?

Salvar Cancelar Item de Recomendação

## EXECUÇÃO OS ANÁLISE DE AUDITORIA



S.C.I: Início Tabelas Ordem de Serviço Produtos Plano de Providências Configurações Sobre Usuário: Administrador do Sistema Editar Senha Logout

Execução de Auditoria

Atividades do Programa  
Análise da Atividade  
Detalhes da Análise

Contratação de Sistemas Informatizados > Aderência as normas da 8666 > Contrato 0258/2013

Análises Manter Análise Anexos

Autor: Administrador do Sistema

Achados da Análise

Segundo a missão institucional da Auditoria Geral do Estado, que é buscar qualidade, legalidade e responsabilidade fiscal na gestão dos recursos públicos no Poder Executivo, apresentamos o relatório a de Desenvolvimento Humano - MT, firmado pela Secretaria de Estado de Ciência e Tecnologia - SECITEC, para executar programas de educação profissional, educação superior, videoconferências e MTF distribuídos em até 141 municípios do Estado, para capacitação, qualificação e preparação para o Exame Nacional do Ensino Médio (ENEM), baseada na tecnologia IP.TV que é um novo método de transmissão multiponto, colaboração eletrônica, TV interativa por IP, distribuição gerenciável de arquivos e ambiente virtual de aprendizagem. Sua aplicação destaca-se em projetos de educação em massa e comunicação.

Segundo a missão institucional da Auditoria Geral do Estado, que é buscar qualidade, legalidade e responsabilidade fiscal na gestão dos recursos públicos no Poder Executivo, apresentamos o relatório a de Desenvolvimento Humano - MT, firmado pela Secretaria de Estado de Ciência e Tecnologia - SECITEC, para executar programas de educação profissional, educação superior, videoconferências e MTF

Selecionar Achado Tipo Produto\* Orientação Técnica Gerar Produto ANEXAR ARQUIVO AO PRODUTO

8666 §3º: Houve a constituição do grupo de trabalho e viabilidade para aquisição do sistema?

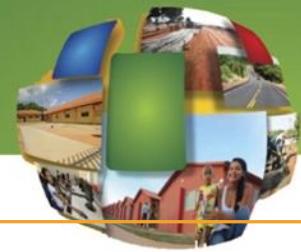
Achado 01

A análise é alimentada pelo auditor.  
É a resposta a questão.  
A questão já possuem possíveis achados vinculados.  
Ao responder a questão o Auditor seleciona o achado e faz a descrição da situação encontrada.

Isso gera indicadores, que demonstrarão quais achados foram mais recorrentes ao longo de um ciclo na AGE.

Salvar Cancelar !!!

## EXECUÇÃO OS ANÁLISE DE AUDITORIA



S.C.I: Início Tabelas Ordem de Serviço Produtos Plano de Providências Configurações Sobre Usuário: Administrador do Sistema Editar Senha Logout

### Execução de Auditoria

Atividades do Programa  
Análise da Atividade  
Detalhes da Análise

[Contratação de Sistemas Informatizados](#) > [Aderência as normas da 8666](#) > [Contrato 0258/2013](#)

Análises Manter Análise Anexos

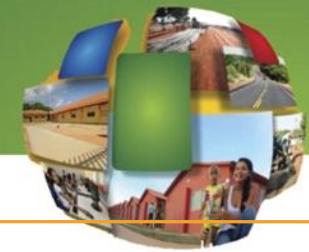
Incluir Análise

Ações	Ordem no Produto	Auditor	Tipo Análise	Achados
	1	Administrador do Sistema	Principal	1

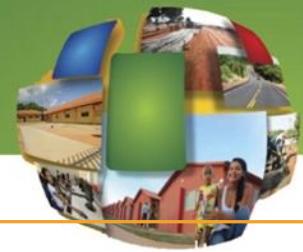
Nesta tela o Auditor, verifica todas as análises cadastradas. Ele pode também armazenar os principais papéis de trabalho utilizado na Análise dentro do próprio sistema. Isto facilita a localização de um determinado papel de trabalho ao longo do tempo, caso o Auditor necessite.

[Voltar a lista de atividades](#)

Salvar Cancelar Item de Recomendação



# GERAÇÃO DO PRODUTOS DE AUDITORIA

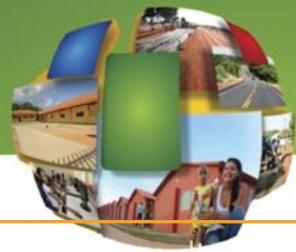


Após a conclusão da análise, já alimentada no sistema, é possível gerar o relatório de auditoria, recomendação técnica, parecer ou orientação técnica, a partir dos dados já alimentados no sistema.

# Controladoria Geral do Estado

## PRODUTOS DE AUDITORIA

S.C.I.: [Início](#) [Tabelas](#) [Ordem de Serviço](#) [Produtos](#) [Plano de Providências](#) [Sobre](#) Usuário: Anderson Andrey Paes Escobar [Editar Senha](#) [Logout](#)



**Informações da Ordem de Serviço**

Número OS: 0210/2013  
Tipo OS: Planejada  
Descrição: realizar auditoria no processo licitatório da contratação do Instituto de Desenvolvimento Humano - Contrato n.º 027/2013/SECITEC, processo n.º 312451/2013/SECITEC.

**Visualizar Produto de Auditoria**

**Informações do Produto**

Número Produto: 0100/2013 Situação Produto: Em elaboração Tipo Produto: Relatório de Auditoria

**Organização** **Sessão**

Capa Assinatura Aprovar Homologar Reabrir Finalizar Excluir Impressões

**Titulação**

INTRODUÇÃO  
CONTEXTUALIZAÇÃO  
APONTAMENTOS  
CONSIDERAÇÕES FINAIS  
ANEXO

**Sessão Selecionada**

Não há sessão selecionada!

**Visualizar Sessão de Auditoria**

**Anexos do Produto de Auditoria**

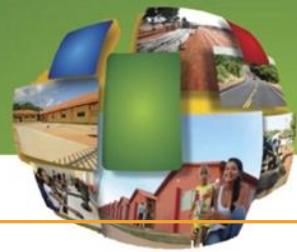
Não existem Anexos para esta Produto Auditoria.

**Anexos da Ordem de Serviço**

Não existem Anexos para esta Ordem de Serviço.

[Editar](#) [Finalizar](#)

## PRODUTOS DE AUDITORIA CONTEÚDO DE AUDITORIA



S.C.I.: Início Tabelas Ordem de Serviço Produtos Plano de Providências Sobre Usuário: Anderson Andrey Paes Escobar Editar Senha Logout

Informações da Ordem de Serviço

Número OS: 0057/2013

Descrição: avaliar a adequação as normas e políticas de TI do Estado quanto a utilização de aplicativos comerciais instalados nos desktops e servidores.

Adicionar Produto Auditório

Conteúdo de Auditoria

Seleção de Itens de Sessão

Objeto

Licenciamento de Software - 2013

Licenciamento de Software - 2013

Política de Controle de Software

Em análise ao CEPROMAT foram identificados que existem dentro do Órgão máquinas de empresas de onde trabalham os servidores terceirizados.

A TI não possui uma lista de todas as licenças de software adquiridas pelo órgão

Softwares ilegais

Licenciamento de Software - 2013

Assunto

Descrição

Analise

Item de Recomendação

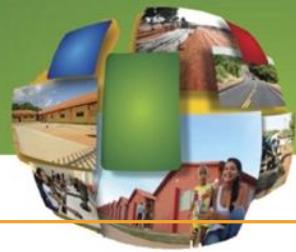
Ponto de Controle

Confirmar Início

Salvar Cancelar

Confirmar Cancelar

O Auditor durante a montagem do produto, pode selecionar suas análises cadastradas durante a execução, bem como seus achados cadastrados.



## PRODUTOS DE AUDITORIA

S.C.I.: Início Tabelas Ordem de Serviço Produtos Plano de Providências Sobre Usuário: Anderson Andrey Paes Escobar Editar Senha Logout

Informações da Ordem de Serviço

Número OS: 0057/2013  
Descrição: avaliar a adequação as normas e políticas de TI do Estado quanto a utilização de aplicativos comerciais instalados nos desktops e servidores.

Adicionar Produto Auditoria

Informações do Produto de Auditoria

Número Produto: /2013 Situação Produto: Em elaboração Tipo Produto:

Organização Sessão

Texto Livre Sub-Item Introdução Consideração Final Conteúdo de Auditoria

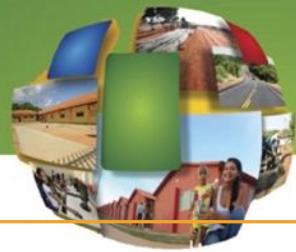
Informações da Sessão

Titulo da Sessão:

Tipo	Descrição	Espaçamento	Ações
Análise	Em análise ao CEPROMAT foram identificados que existem dentro do Órgão máquinas de empresas de onde trabalham os servidores terceirizados.	0	
Achado Titulo	A TI não possui uma lista de todas as licenças de software adquiridas pelo órgão	0	

Após realizar essa seleção ele praticamente consegue terminar uma sessão do seu produto, totalmente indexado e parametrizado pelo sistema.

Confirmar Salvar Cancelar



## PRODUTOS DE AUDITORIA

S.C.I: Início Tabelas Ordem de Serviço Produtos Plano de Providências Sobre Usuário: Anderson Andrey Paes Escobar Editar Senha Logout

### Informações da Ordem de Serviço

#### Ordem de Serviço

Exercício 2013

Previsão de Início 12/08/2013

Número OS 0210/2013

Previsão de Término 23/09/2013

Situação Em Andamento

[Voltar](#)

### Filtro de pesquisa de Produto Auditoria

Número Produto

Situação

Nome Auditor

Filtrar por

 Todos  Qualquer

[Pesquisa](#) [Limpar](#)

### Resultados da Pesquisa por Produto Auditoria (1)

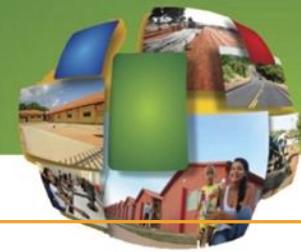
Exercício	N.º Produto	Tipo do Produto	Situação do Produto	Usuario	Ações
2013	0100/2013	Relatório de Auditoria	Em elaboração	Roberto Correa Marques	

[Adicionar Produto Auditoria](#)

Nesta tela, vinculados a uma OS, é possível verificar todos os produtos criados. Com uma OS pode desencadear a criação de vários produtos, nesta tela é possível que o Auditor possa filtrar os produtos pelo tipo que ele deseja trabalhar.

# Controladoria Geral do Estado

## PRODUTOS EM PDF - CAPA



### ESTADO DE MATO GROSSO AUDITORIA GERAL DO ESTADO - AGE/MT

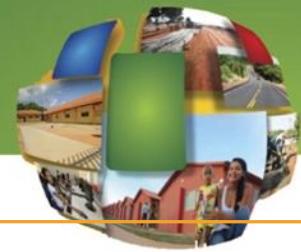
Ouvidoria - Auditoria - Controle - Corregedoria

#### Relatório de Auditoria 0100/2013

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA:	Secretaria de Estado de Ciência e Tecnologia - SECITEC Secretaria de Estado de Administração - SAD
INTERESSADO:	ÁUREA REGINA ALVES IGNÁCIO Secretaria de Estado de Ciência e Tecnologia FRANCISCO ANIS FAIAD Secretário de Estado de Administração
ASSUNTO:	Auditoria Especial para verificação do processo licitatório da contratação do Instituto de Desenvolvimento Humano de Mato Grosso – MT para viabilização de programas de educação profissional, educação superior, capacitação, qualificação e o MT Preparatório.

Cuiabá - MT  
Setembro/2013

## PRODUTOS EM PDF - SUMÁRIO



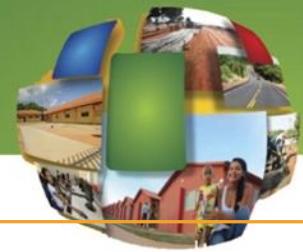
### ESTADO DE MATO GROSSO AUDITORIA GERAL DO ESTADO - AGE/MT

Ouvidoria - Auditoria - Controle - Corregedoria

#### SUMÁRIO

1. - INTRODUÇÃO
2. - CONTEXTUALIZAÇÃO
3. - APONTAMENTOS
  - 3.1. - Não há Motivação do Parecer Jurídico Num. 25/2013/SAG/SAD.
  - 3.2. - Competência para realizar a licitação.
  - 3.3. - A contratada não possui Licença SCM como um dos itens para qualificação técnica para realizar a prestação de serviços de telecomunicações.
  - 3.4. - Subcontratação dos Serviços de Telecomunicação.
  - 3.5. - O edital não indicou os cálculos de índice para verificação da boa situação financeira da empresa.
  - 3.6. - Preços de serviços e alocação de equipamentos acima de mercado e falta de justificativa de sua composição.
  - 3.7. - Preços de serviços do pregão 015/2013 e contrato num. 027/2013/SECITEC versus Contrato 001/2012 do Estado de Piauí.
  - 3.8. - Os equipamentos do estúdio são de propriedade da empresa VAT Tecnologia e equipamentos de comunicação de link são da FUNDETEC.
  - 3.9. - Sobre Pagamentos dos Serviços de Manutenção e Remanejamentos de antenas Vsat e kits sala de aula
4. - CONSIDERAÇÕES FINAIS
5. - ANEXO

## PRODUTOS EM PDF - CAPÍTULOS



ESTADO DE MATO GROSSO  
AUDITORIA GERAL DO ESTADO - AGE/MT  
Ouvidoria - Auditoria - Controle - Corregedoria

### 1 - INTRODUÇÃO

Seguindo a missão institucional da Auditoria Geral do Estado, que é buscar qualidade, legalidade e responsabilidade fiscal na gestão dos recursos públicos no Poder Executivo, apresentamos o relatório acerca da auditoria especial para contratação do Instituto de Desenvolvimento Humano - MT, firmado pela Secretaria de Estado de Ciência e Tecnologia - SECITEC, para executar programas de educação profissional, educação superior, videoconferências e MT Preparatório, cujo objetivo é preparar servidores e alunos, distribuídos em até 141 municípios do Estado, para capacitação, qualificação e preparação para o Exame Nacional do Ensino Médio (ENEM), baseada na tecnologia IP.TV que é um novo método de transmissão de sinais televisivos e compreende videoconferência multiponto, colaboração eletrônica, TV interativa por IP, distribuição gerenciável de arquivos e ambiente virtual de aprendizagem. Sua aplicação destaca-se em projetos de educação em massa e comunicação corporativa.

### 2 - CONTEXTUALIZAÇÃO

No dia 06/02/2013, a Secretaria de Ciência e Tecnologia/SECITEC iniciou o certame licitatório para contratação de empresa, através do Ofício num. 332/2013/GABINETE/SECITEC/MT, fl. 02, com o objetivo de adequação e operacionalização da Plataforma Educacional Síncrona, permitindo integração virtual, mediada pela tecnologia de comunicações, pela videoconferência e por sistemas interativos de colaboração, em até 200 salas de apoio presencial, distribuída em até 141 municípios. O ofício foi direcionado a Secretaria de Administração – SAD, mas encaminhado à Superintendência de Aquisições Governamentais – SAG para o início do processo licitatório de registro de preços sob o num. 54018/2013/SAD.

Na SAG, a Coordenadoria de Análises, Relatórios e Registros de Preços, devolveu, em 13/02/2013 sob ofício num. 030/SAG/SAD, fl.20, o processo à Coordenadoria de Aquisições Núcleo Cultura, Ciência, Lazer e Turismo, para que seja encaminhado ao Centro de Processamentos de Dados do Estado de Mato Grosso – CEPROMAT, em conformidade com o Decreto Estadual 896/2011. Em 22/02/2013, a Coordenadoria de TI/SECITEC, fl. 24, encaminhou-se o processo 54018/2013 para o CEPROMAT.

No CEPROMAT, foi emitido o Parecer Técnico num. 017/2013 da Diretoria de Gestão de Tecnologia e Informação – DGTI, fls. 28/29, e o processo foi devolvido à SAG para autorização da licitação ao CONDES, ofício num. 021/2013-DGTI, fl. 32.

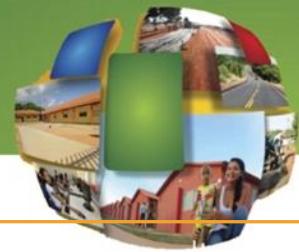
No processo licitatório existem duas autorizações submetidas ao Conselho de Desenvolvimento Econômico e Social do Estado, uma a Planilha 006/2013, fl. 32, emitida em 07/03/2013 pelo CEPROMAT e com assinatura do Secretário de Estado de Administração, Francisco Anís Faiad e do diretor Presidente da CEPROMAT, Wilson Teixeira, e outra autorização, a planilha 69/2013, fl. 34, emitida pela SAG em

CNPJ 03.507.415/0011-16 - TELEFONE:(65) 3613-4001/4002 - FAX:(65) 3613-4009 - CPA - PA/AQUAIS - CUIABA/MT - CEP:79050-970 3 de 23

E-MAIL: auditoria@auditoria.mt.gov.br

# Controladoria Geral do Estado

## PRODUTOS EM PDF - ASSINATURA



### ESTADO DE MATO GROSSO AUDITORIA GERAL DO ESTADO - AGE/MT

Ouvidoria - Auditoria - Controle - Corregedoria

ITEM	ATA 015/2013/SAD	CONTRATO-PI	CUSTO UNITÁRIO TABELA 3	REPACTUAÇÃO COM OS MENORES VALORES DO CONTRATO-PI E DO CUSTO UNITÁRIO TABELA 3	CUSTO DA REPACTUAÇÃO, EM 12 MESES (R\$)
1	116.620,00	124.488,00	82.992,00	82.992,00	995.904,00
2	40.222,00	44.460,00	29.640,00	29.640,00	355.680,00
4	33.963,25	31.700,00		31.700,00	380.400,00
5	54.184,91	47.120,00		47.120,00	565.440,00
6	75.505,50	60.270,00		60.270,00	723.240,00
7	2.314,16	2.470,00		2.314,16	27.769,92
8	16.632,00	12.745,00		12.745,00	152.940,00
9	27.745,00	21.240,00		21.240,00	254.880,00
10	23.562,00	16.300,00		16.300,00	195.600,00
11	329.251,00	335.920,00	223.946,00	223.946,00	2.687.352,00
TOTAL	719.999,82	696.713,00	336.578,00	528.267,16	6.339.205,92

Economia para o Estado 719.999,82\*12 - 6.339.205,92

Tabela 6-Repactuação de valores

À apreciação superior.

Cuiabá, 23 de Setembro de 2013

**Anderson Andrey Paes Escobar**

Superintendente de Auditoria de Tecnologia da Informação/Auditor do Estado

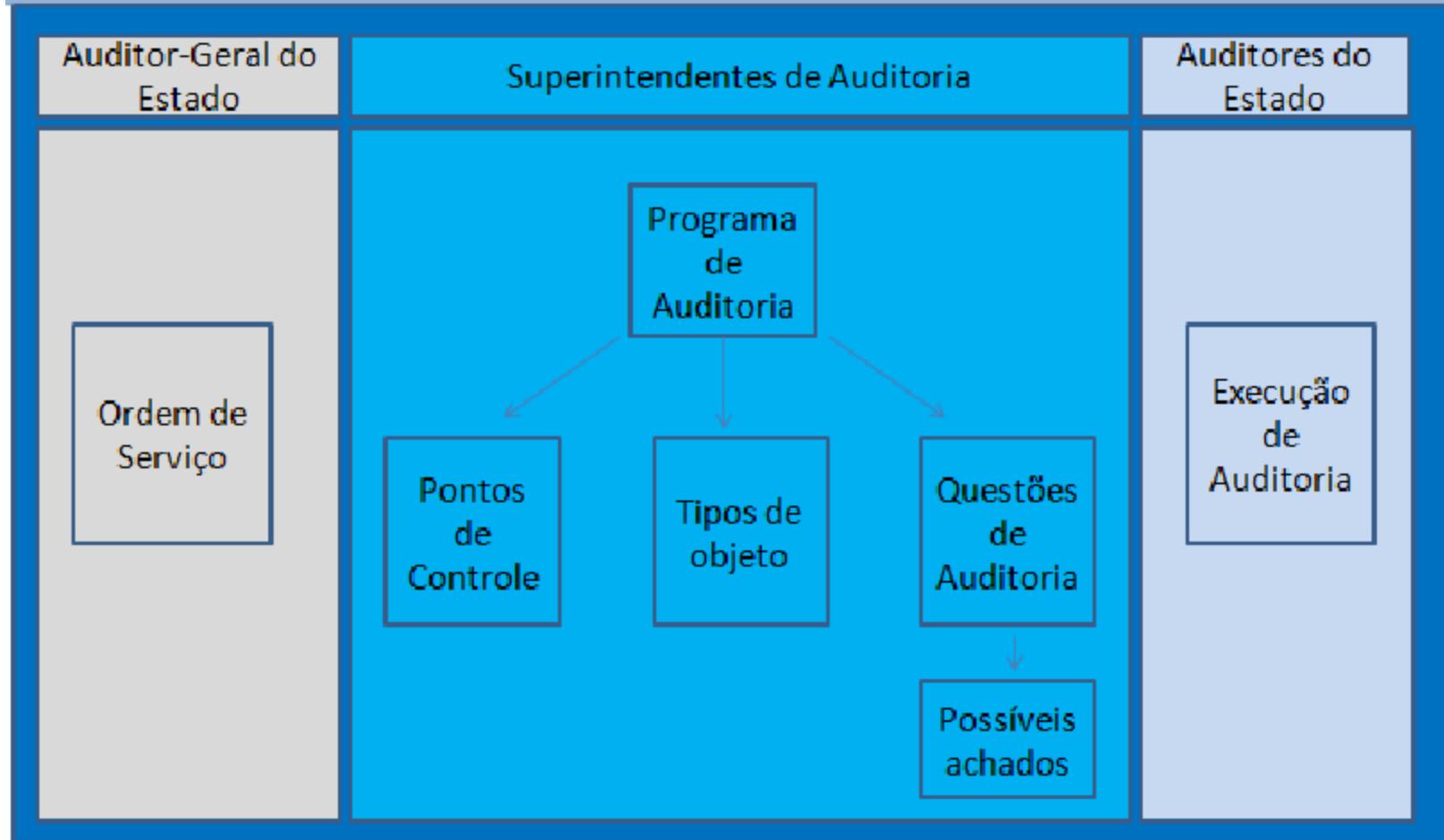
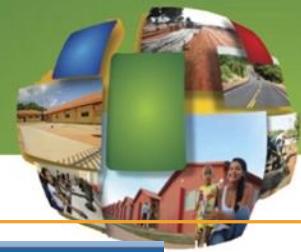
**Marcos Keniti Fujimura**

Auditor do Estado

**Roberto Correa Marques**

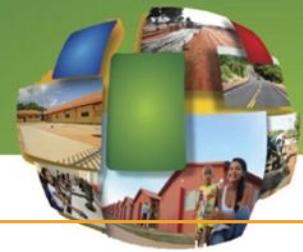
Auditor do Estado

# Controladoria Geral do Estado



# Controladoria Geral do Estado

## Exemplo: Auditoria no Sistema de Cessão e Requisição do Poder Executivo Estadual



### 1. Ordem de Serviço



#### ORDEM DE SERVIÇO Nº 0155 / 2013

O Secretário Auditor Geral do Estado, no uso de suas atribuições legais,

#### RESOLVE:

1 – Designar o(s) auditor(es) **Cristina Santos Vilela, Mônica Cristina dos Anjos Acendino** e **Sonia Regina Lopes**, sob a supervisão do primeiro, para realizar auditoria nas cessões e requisições de servidores do Poder Executivo.

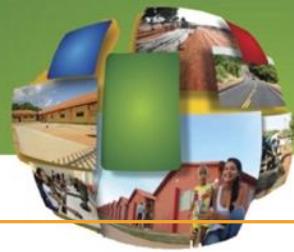
2 – Estabelecer que, esta Ordem de Serviço sirva de credencial aos auditores supracitados junto as seguintes unidades orçamentárias: SECRETARIA DE ESTADO DE ADMINISTRAÇÃO; permitindo o livre acesso a todas as dependências e a quaisquer documentos e informações necessários para realização dos referidos trabalhos, nos termos do disposto no art. 13, do Decreto 1.341/96.

3 – Estabelecer que o resultado do trabalho seja expresso sob a forma de **Relatório de Auditoria**, a ser entregue até o dia **09/09/2013**.

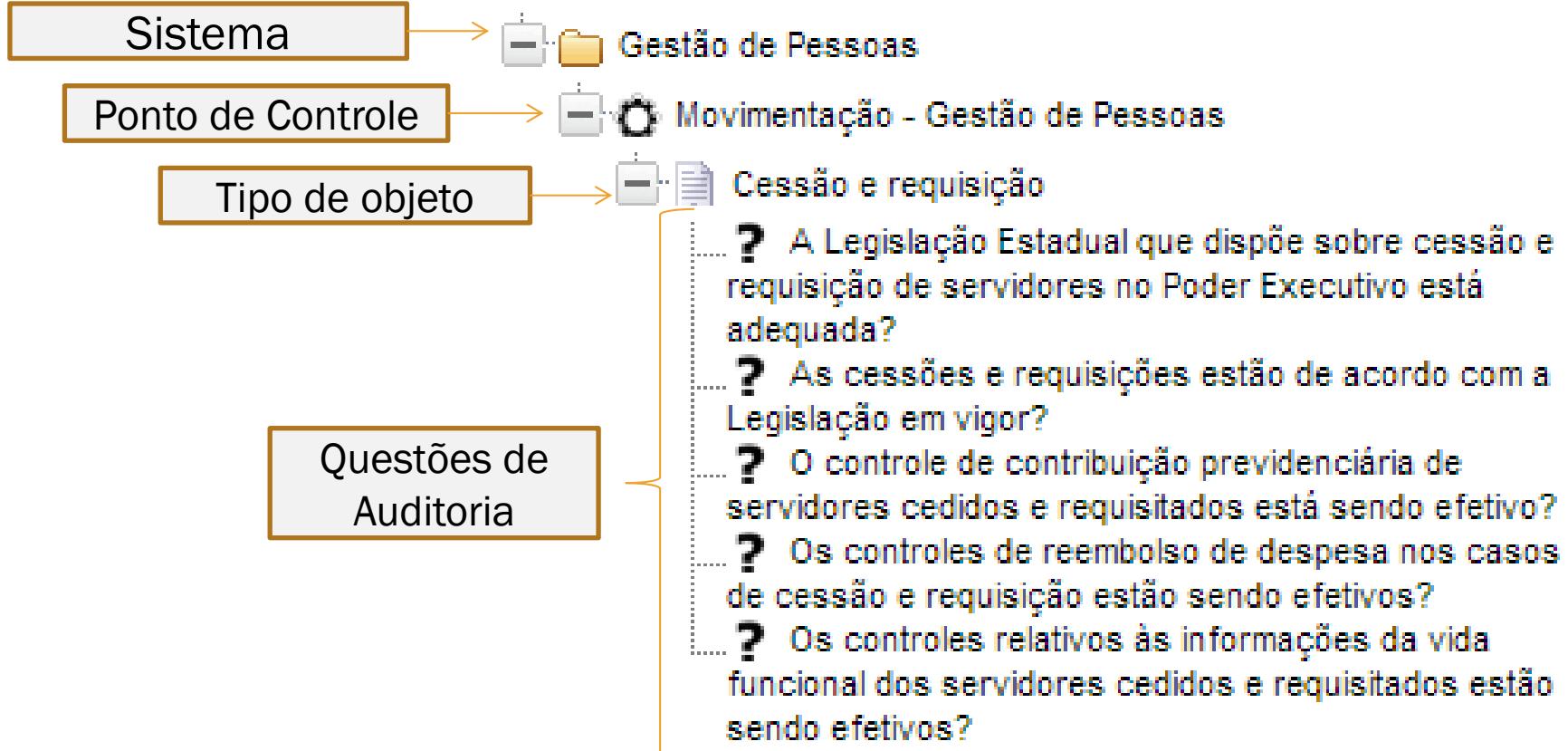
Cuiabá, 14 de Junho de 2013

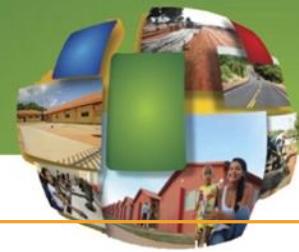
**JOSÉ ALVES PEREIRA FILHO**  
SECRETÁRIO AUDITOR GERAL DO ESTADO

CIENTES EM: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_



## 2. PROGRAMA DE AUDITORIA





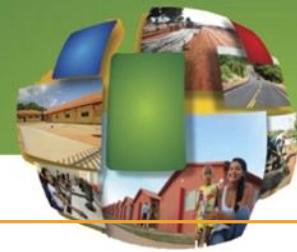
## 2. PROGRAMA DE AUDITORIA

### Questões de Auditoria e os possíveis achados

**Questão 1:** *A Legislação Estadual que dispõe sobre cessão e requisição de servidores no Poder Executivo está adequada?*

#### **Possíveis achados:**

- A1.** Há diversas leis de carreira disciplinando de forma contrária ao que estabelece a Lei Complementar 265/2006 (que disciplina a cessão e requisição de servidores no âmbito do Poder Executivo do Estado);
- A2.** Ausência de normatização de procedimentos relativos à cessão e requisição de servidores.



## 2. PROGRAMA DE AUDITORIA

### Questões de Auditoria e os possíveis achados

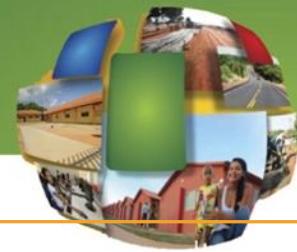
**Questão 2:** As cessões e requisições estão de acordo com a Legislação em vigor?

#### Possíveis achados:

**A3.** Há Cessão de servidores de forma irregular, sendo cessão com ônus para o órgão de origem e sem Ato Governamental de autorização;

**A4.** Cessões de servidores sendo efetivadas por meio de Termo de Convênio ou Termo de Cooperação Técnica e, portanto, sem aprovação do Governador do Estado e publicação de Ato de Cessão;

**A5.** Cessão de servidores exclusivamente comissionados.



## 2. PROGRAMA DE AUDITORIA

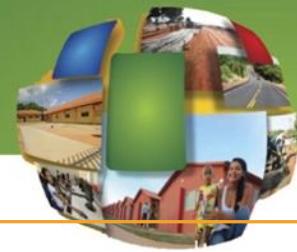
### Questões de Auditoria e os possíveis achados

**Questão 3:** O controle de contribuição previdenciária de servidores cedidos e requisitados está sendo efetivo?

#### Possíveis achados:

**A6.** Ausência de recolhimento ou reembolso de contribuição previdenciária de servidor cedido ou requisitado;

**A7.** Falha no controle de recolhimento ou reembolso de contribuição previdenciária de servidor cedido ou requisitado.



## 2. PROGRAMA DE AUDITORIA

### Questões de Auditoria e os possíveis achados

**Questão 4:** Os controles de reembolso de despesa nos casos de cessão e requisição estão sendo efetivos?

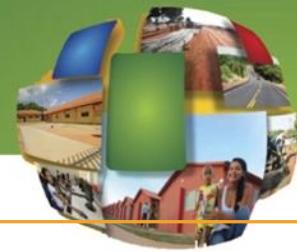
#### Possíveis achados:

**A8.** Ausência de Reembolso nos casos de cessão de servidores do Estado para outros entes ou Poderes;

**A9.** Ausência de pagamento de reembolso nos casos de requisição de servidores de outros entes ou Poderes;

**A10.** Atraso no reembolso;

**A11.** Pagamento ou recebimento de valores indevidos nos reembolsos de despesas decorrentes de cessão ou requisição de servidores.



## 2. PROGRAMA DE AUDITORIA

### Questões de Auditoria e os possíveis achados

**Questão 5:** Os controles relativos às informações da vida funcional dos servidores cedidos e requisitados estão sendo efetivos?

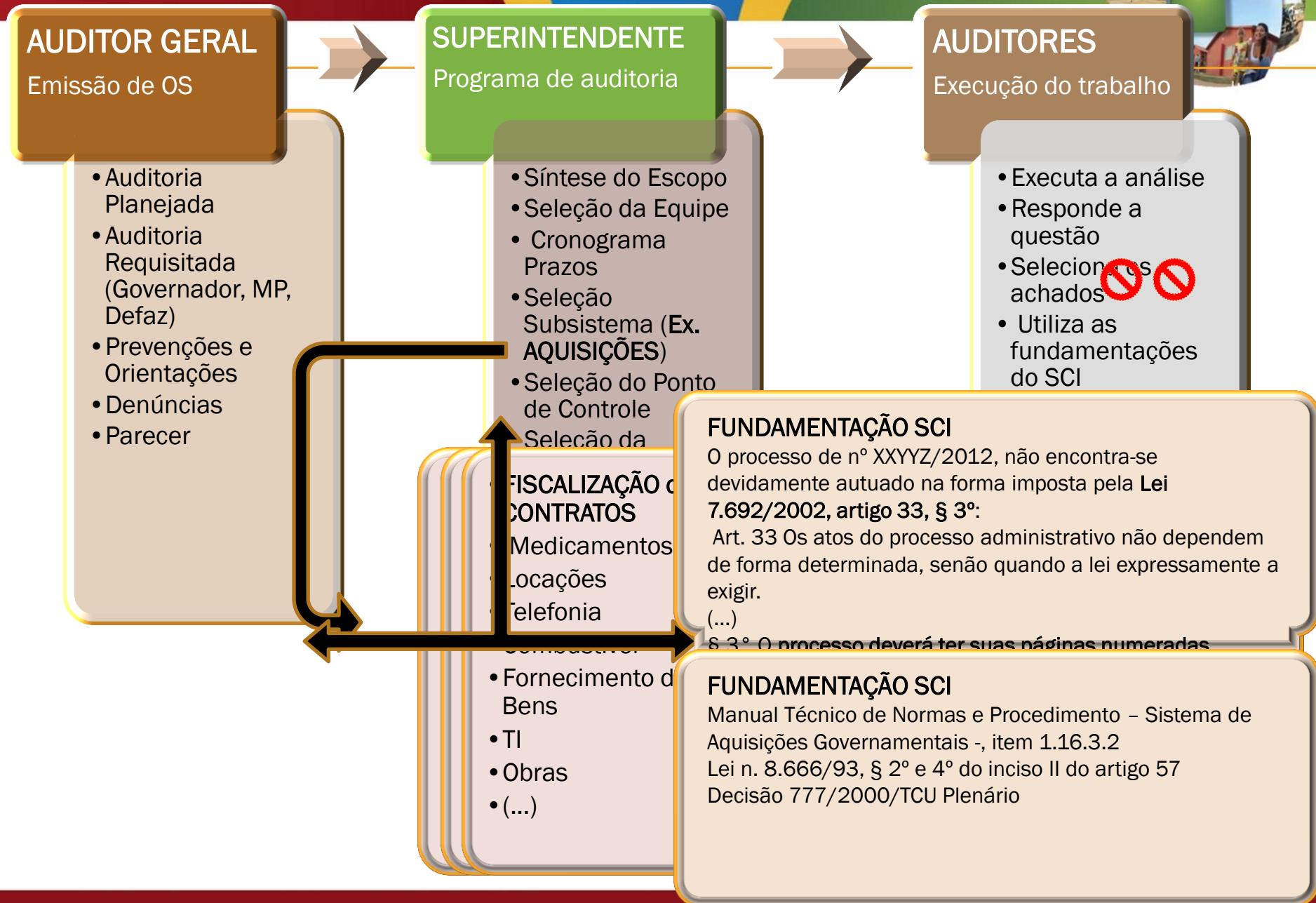
#### Possíveis achados:

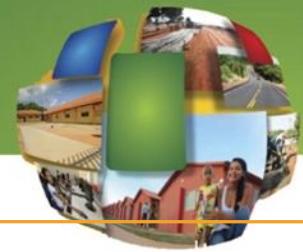
**A12.** Falta de informação e ciência do órgão de origem nas cessões para ocupar cargo em comissão;

**A13.** Ausência de encaminhamento de informações de vida funcional ao órgão cedente;

**A14.** Inconsistências nas Informações e Divergência nos relatórios e fichas funcionais disponibilizadas pelo sistema de controle de pessoal.

# Controladoria Geral do Estado





# SISTEMA DE GERENCIAMENTO DE RISCOS

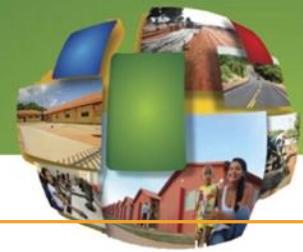
ESTRUTURAÇÃO E FUNCIONAMENTO DA NOVA DIVISÃO

# Objetivo

DEFINIR O FUNCIONAMENTO E A ESTRUTURA DE UMA NOVA DIVISÃO QUE PRODUZA OS RESULTADOS DO OBSERVATÓRIO E CONTEMPLA A INTEGRAÇÃO TECNOLÓGICA DA AGE

# Meta

GERENCIAR OS CONTROLE DAS ATIVIDADES MAIS RELEVANTES DO ESTADO E CRIAR MECANISMOS DE ALERTA E RISCOS DO ESTADO



## 1. ESTUDOS DE CASOS



Estrutura  
Informal

1 DBA Técnico  
2 Analista Trilhas

Micro Strategy  
Oracle e  
Base ñ estruturada

Secretaria  
Adjunta

1 Analista de TI  
+Grupo Técnico de  
TI do órgão

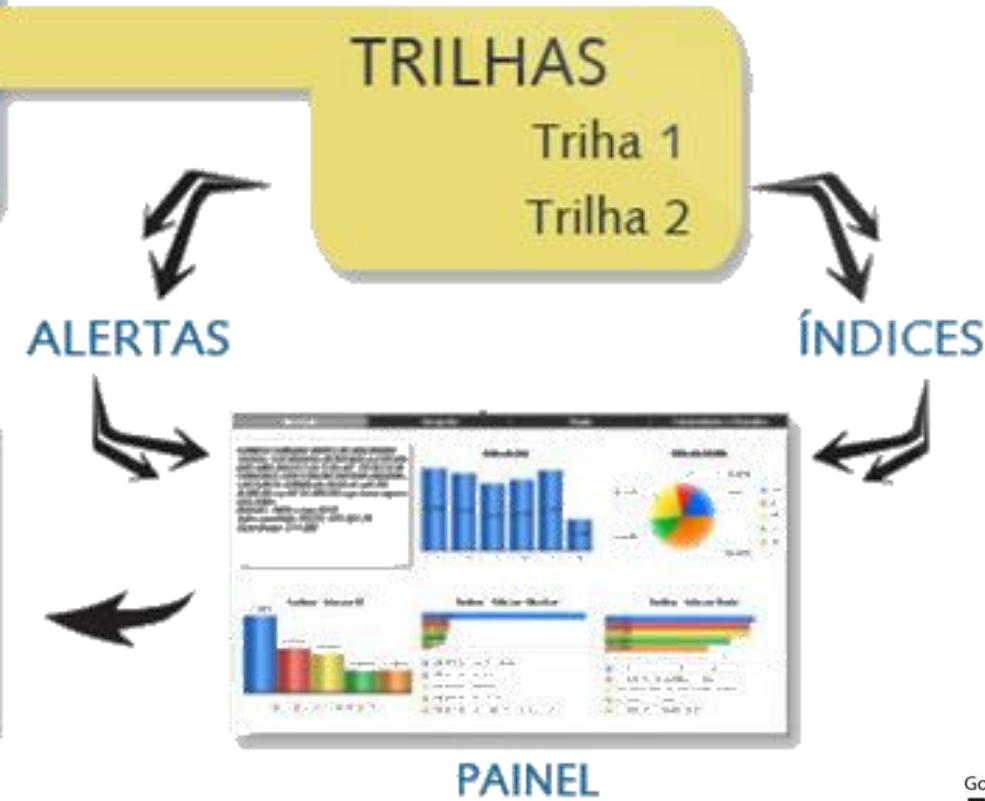
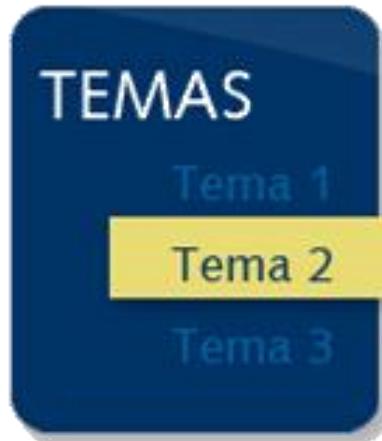
Pentaho Free\*  
PostGree

Desanexada da  
Sec. de Controle

5 Analista TI  
2 Técnico  
Administrativos  
+Auditores Negócio

Micro Strategy  
Oracle

# 1.2 PRINCIPAIS TRABALHOS



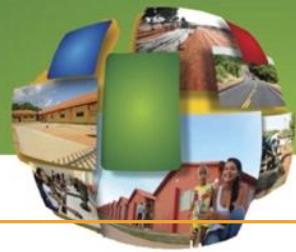


# CDI

COORDENADORIA DE DIAGNÓSTICO E INTELIGÊNCIA

# Objetivo

CRIAR UMA SISTEMÁTICA DE CRUZAMENTO DE INFORMAÇÕES PARA GERAR DIAGNÓSTICOS E TRILHAS DE AUDITORIA. FACILITAR O ACESSO A TODAS AS INFORMAÇÕES E TECNOLOGIAS DA ÁREA MEIO E FINALÍSTICA DA AGE-MT



# DIAGNÓSTICO E INTEGRAÇÃO



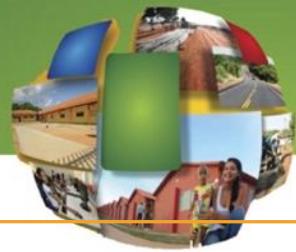
## AGE – MT (Área Meio)

- Auditoria
- Ouvidoria
- Corregedoria

## Estado de MT (Área Fim)

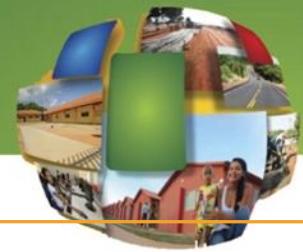


- Área Meio do Estado (Eficiência)
  - Pessoal, Aquisições, Contratos [...]
- Área Finalística do Estado (Eficácia)
  - Saúde, Educação, Segurança [...]

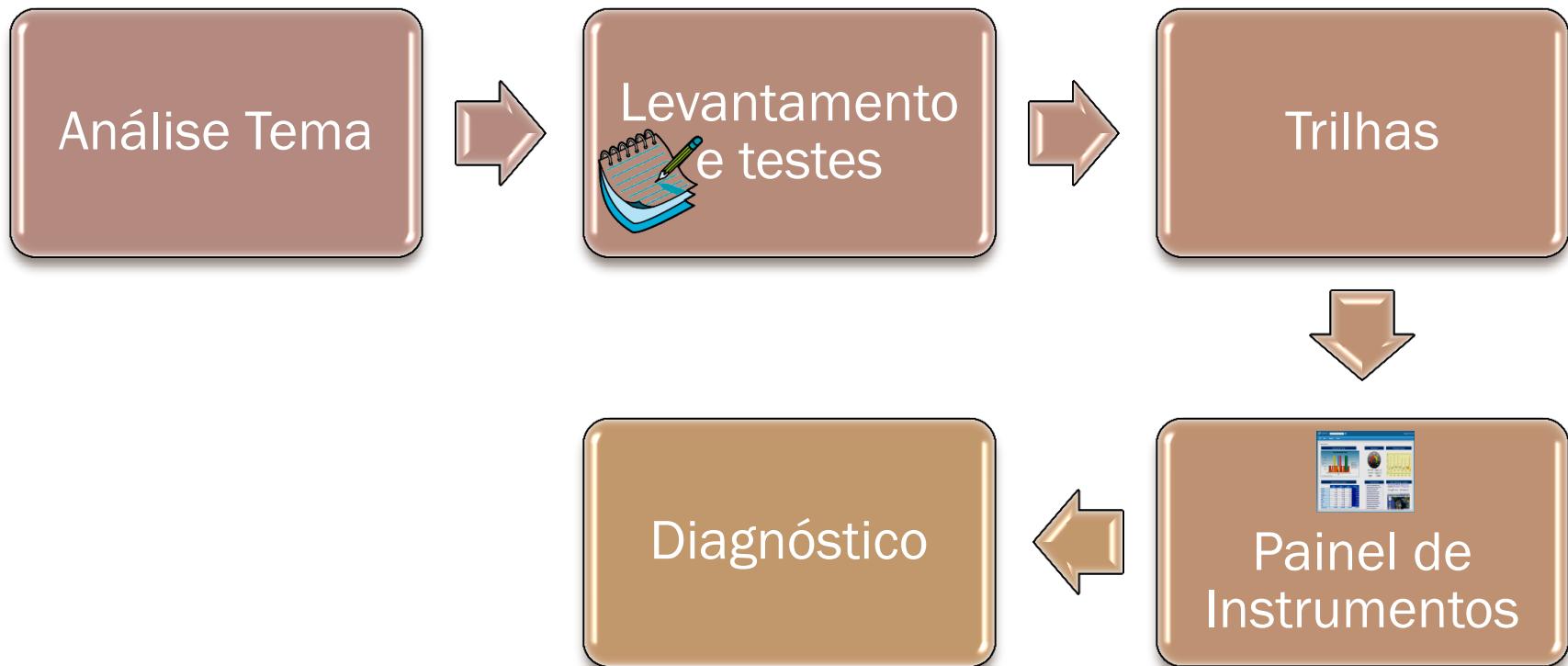


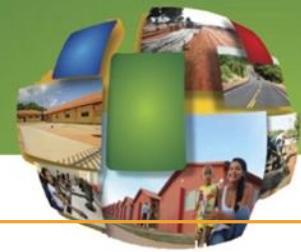
# CRUZAMENTO DE DADOS





# FLUXO DA INFORMAÇÃO





## CRUZAMENTO DE DADOS

### Sistemas Administrativos

SIAG

SIGCONV

FIPLAN

SEAP

### Sistemas Finalísticos

DETRANNET

Medicamentos

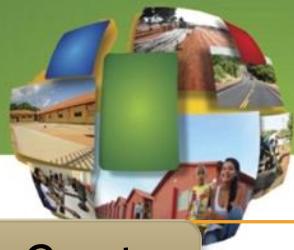
### Sistemas Externos

JUCEMAT

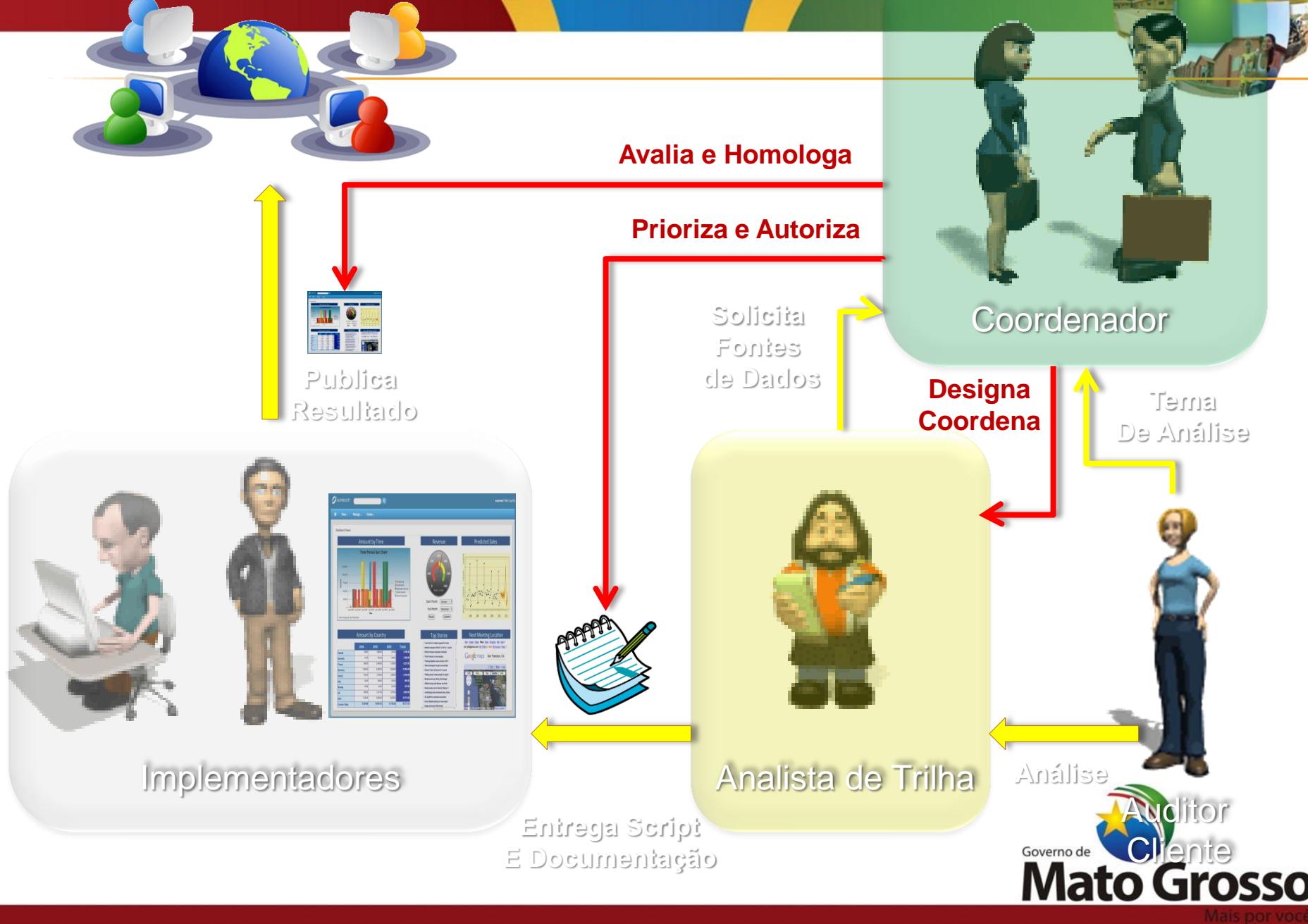
SISOB

Extrato BB

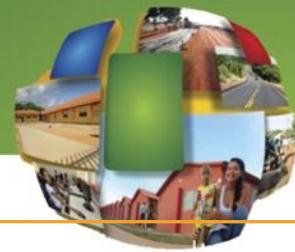
# FOCO NAS FONTES DE DADOS



# Controladoria Geral do Estado



# DIVISÃO ANÁLISE



Criar Mecanismos de controles e diagnóstico das situações

## Coordenador

- Coordena as Trilhas e Prioriza
- Coordena os Acessos as Fontes de Dados
- Avalia Qualidade dos Produtos Entregues

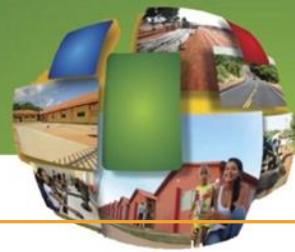
## Analista de Trilhas

- Estuda o Tema e Define Trilhas
- Analisa as Fontes de Dados e Documenta
- Gera Trilhas Preliminares e testa resultados

## Implementadores

- Implementa Extrator Automático (ETL)
- Implementa Funcionalidades Utilizaçao
- Implementa Painéis de Monitoramento
- Suporte Gerador de Relatório (BO)

# DIVISÃO IMPLANTAÇÃO



Promover a transparência das informações e mecanismos de acesso

## Coordenador

- Coordena e prioriza o desenvolvimento de interfaces externas
- Intermedia e define o acesso de tecnologias

## Implementador BI

- Implementa Painéis de Monitoramento
- Implementa ETL
- Gera Gráficos e Relatórios

## Implementador Linguagem

- Implementa Funcionalidades de software
- Administra o site interno
- Suporte de conteúdo

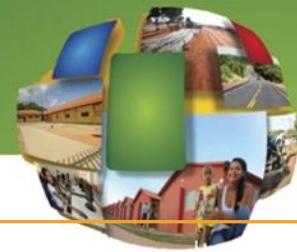
# FUNCIONAMENTO

## FONTES DE DADOS



ACOMPANHAMENTO DE FONTES

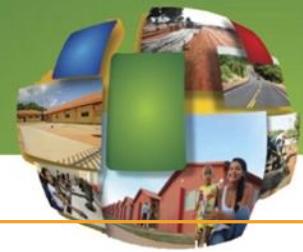
Fonte	Descrição Fontes	Acordo	Operação	Última Carga	Qtd Carga	Periodicidade	Acesso a fonte é feita via software												AUTOMATIZAÇÃO	INDEPENDÊNCIA EXTERNA
							1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
SIAG	Aquisições do Estado	Solicitando					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	100%
SIAG-C	Contratos do Estado	Solicitando					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	100%
SIGCONV	Convênios	Solicitando					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	100%
SAGANEWS	Abastecimento do Estado	Melhorando	Utilizando	01/03/2013	3	7 meses	0	1	1	0	1	0	1	0	1	0	0	0	42%	33%
SISMAF	Manutenção da Frota do Estado	Solicitando					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	100%
SEAP	Gestão de Pessoas	Firmado	Utilizando				Por Demanda	1	1	1	0	1	1	1	1	1	0	0	67%	0%
FIPLAN	Sistema Financeiro e Planejamento	Firmado	Utilizando				Por Demanda	1	1	1	0	1	1	1	1	1	0	0	67%	0%
DETRANNET	Licenciamento e controle veículos	Firmado	Utilizando				Por Demanda	1	1	1	0	1	1	1	1	0	0	0	50%	0%
BBRetorno	Retorno de Pagamento	Melhorando	Utilizando					0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	17%	100%
BBExtracto	Extrato Conta Única	Melhorando	Utilizando					0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	17%	100%
Jucemat	Empresas de MT	Interrompido	Utilizando	01/10/2012	1	1 ano		0	1	1	0	0	0	0	0	1	0	0	25%	100%
CREA	Registro de Responsável Técnico de Obras	Em Liberação						0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	100%
SISOB	Sistema de Obituários	Firmado	Utilizando	29/04/2013	3	5 meses		0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	17%	100%



## FUNCIONAMENTO - TRILHAS

### TRILHAS DE AUDITORIA

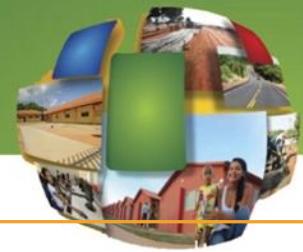
Subsistema	Código	Resumo	Tema	Descrição	Fontes	Dispon.	Objetivo	Situação
Financeiro	FI_0101	PagtoViaOficio	Conciliação	Confronto de Pagamento via ofício versus eletrônico via FIPLAN	3	1	Irregular	Aguardando
Financeiro	FI_0102	ConfrontoCCBco	Conciliação	Confronto das Contas Correntes do Governo no Banco com o FIPLAN	2	1	Irregular	Aguardando
Aquisições	AQ_0101	Particionamento	Dispensa de Licitação	Particionamento de despesa abaixo de 8 mil com mesmo subelemento	1	1	Irregular	Aguardando
Aquisições	AQ_0102	AderenciaSiag	Dispensa de Licitação	Empresas que participaram de compras diretas e não cadastraram no SIAG	2	1	Indícios	Aguardando
Aquisições	AQ_0201	VinculoEmpresas	Conluio	Empresas que participaram de mesma licitação e mantém vínculos entre si	2	1	Indícios	Aguardando
Apoio	AP_0301	Abastecimento	Frota de Veículos	Diferença de valores pagos de abastecimentos dos veículos do Estado com o preço de mercado segundo Tabela da SEFAZ	2	2	Indícios	Implantado
Pessoal	PE_0101	AcimaTeto	Pagamento Subsídios	Servidores com salário acima do teto sem retenção	1	1	Irregular	Implantado
Pessoal	PE_0102	DGACheioEfetivo	Pagamento Subsídios	Servidores efetivos que recebem subsídio de DGA cheio cumulativamente com o vencimento	1	1	Irregular	Aguardando
Pessoal	PE_0103	DGARequisitados	Pagamento Subsídios	Servidores requisitados que recebem subsídio de DGA integral	1	1	Irregular	Aguardando
Pessoal	PE_0104	AdiantaNegativo	Pagamento Subsídios	Servidores recebendo Adiantamento Líquido Negativo na folha por mais de 2 meses consecutivos	1	1	Indícios	Implantado
Pessoal	PE_0105	SubsidioDiferente	Pagamento Subsídios	Servidores que estão recebendo parcelas incompatíveis com subsídios, para análise da legitimidade. Ex.: Adicional de tempo de serviço	1	1	Indícios	Aguardando
Pessoal	PE_0201	PgtoFalecidos	Servidores em Óbito	Pagto realizado diretamente a servidores após óbito registrado	2	2	Irregular	Aguardando
Pessoal	PE_0301	AcumuloCargo	Posse de Cargo Ilegal	Confronto de cargos acumulados na esfera Federal e Estadual de MT	2	1	Irregular	Aguardando
Pessoal	PE_0302	AdminitraEmpresa	Posse de Cargo Ilegal	Servidores públicos com participação em gerência ou administração de empresa	2	2	Irregular	Aguardando



# CONACI

## CONSELHO NACIONAL DE CONTROLE INTERNO

### PROPOSTA DE CRIAÇÃO DE FÓRUM DE CONTROLE INTERNO ESTADUAL



# MUITO OBRIGADO!

**JOSÉ ALVES PEREIRA FILHO**

Auditor do Estado

Secretário- Auditor Geral do Estado

[josefilho@auditoria.mt.gov.br](mailto:josefilho@auditoria.mt.gov.br)

(65) 3613 4013