



## **Sumário**

1. INTRODUÇÃO.....	2
1.1. Histórico da tramitação interna do processo 26093/2015.....	3
1.2. Análise das ponderações apresentadas pelo Exmo. Conselheiro Waldir Júlio Teis - Comunicação Interna nº 80/2016/GAB-WJT (documento digital n. 156888/2016).....	4
2. ADMINISTRADOR E DEMAIS RESPONSÁVEIS.....	11
3. RESULTADO DA ANÁLISE DOS ATOS DE GESTÃO.....	11
3.1. PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO .....	12
3.2. RECEITA .....	13
3.2.1. Fontes de financiamento .....	14
3.2.2. Resultado da Arrecadação Orçamentária .....	14
3.3. DESPESAS.....	15
3.4. LICITAÇÕES, DISPENSAS E INEXIGIBILIDADES.....	17
3.5. CONTRATOS, CONVÊNIOS E CONGÊNERES.....	18
3.6. RESTOS A PAGAR.....	19
3.7. DISPONIBILIDADE.....	19
3.8. DESPESAS COM PESSOAL.....	19
3.9. PRESTAÇÃO DE CONTAS.....	20
3.10. SISTEMA DE CONTROLE INTERNO.....	20
3.10.1 Relatórios de auditoria interna emitidos.....	21
3.11. OUTROS ASPECTOS RELEVANTES .....	23
3.11.1 Investimentos feitos em Tecnologia da Informação.....	23
3.11.2 Resultados Estratégicos – 2015.....	26
4. CONCLUSÃO.....	36



PROCESSO N°

: 26093/2015

PRINCIPAL

: TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO

ASSUNTO

: CONTAS ANUAIS DE GESTÃO DO EXERCÍCIO DE 2015 -

**RELATÓRIO CONCLUSIVO DE AUDITORIA APÓS ANÁLISE DAS  
CONSIDERAÇÕES E PONDERAÇÕES DO GESTOR**

GESTOR

: CONSELHEIRO WALDIR JÚLIO TEIS

RELATOR

: CONSELHEIRO VALTER ALBANO DA SILVA

EQUIPE TÉCNICA

: CARLOS EDUARDO AMORIM FRANÇA  
AUDITOR PÚBLICO EXTERNO

## **1. INTRODUÇÃO**

### **Excelentíssimo Conselheiro Relator:**

Em atendimento aos despachos do Gabinete de Vossa Excelência (documentos digitais ns. 36146/2016, 92453/2016 e 157403/2016), bem como ao disposto no artigo 53 da Constituição Estadual, no art. 4º, VII da Lei Complementar n. 269/2007 e no art. 21, XXXIII da Resolução Normativa n. 14/2007 (Regimento Interno do TCE/MT), apresenta-se o relatório conclusivo de auditoria sobre as contas anuais do exercício de 2015 do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso, com o objetivo de subsidiar a emissão do **Parecer Prévio sobre as Contas de Gestão** prestadas pelo Conselheiro Presidente.

Este relatório foi elaborado com base nas informações obtidas por meio de exame e análise dos documentos anexados às contas anuais do exercício de 2015 (em especial do Relatório Circunstaciado das Atividades Orçamentárias e Financeiras do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso – páginas 03 a 15 do documento digital n. 30127/2016, Relatório de Auditoria Interna – páginas 01 a 24 do documento digital n. 53150/2016, Relatório Técnico Preliminar de Auditoria – páginas



01 a 27 do documento digital n. 63323/2016, Informação Técnica Complementar anexada ao documento digital n. 92573/2016 e Comunicação Interna nº 80/2016/GAB-WJT - documento digital n. 156888/2016), bem como na compilação de dados dos demonstrativos contábeis apresentados e informações obtidas do Sistema Integrado de Planejamento, Contabilidade e Finanças do Estado de Mato Grosso – FIPLAN.

Primeiramente, faz-se necessário descrever algumas tramitações do referido processo:

### **1.1. Histórico da tramitação interna do processo 26093/2015**

Em 12/04/2016, foi emitido relatório técnico preliminar de auditoria do exercício de 2015 (documento digital n. 63323/2016), com o objetivo de subsidiar a emissão do Parecer Prévio sobre as Contas de Gestão prestadas pelo Conselheiro Presidente. Após ratificação do relatório feita pelo sr. Supervisor e sr. Secretário de Controle Externo (documentos digitais n. 63349/2016 e 64543/2016), o processo foi encaminhado em 13/04/2016 ao Exmo. Conselheiro Relator Valter Albano, para conhecimento e sequência processual.

Em 19/04/2016 foi anexado a este processo documento encaminhado pelo Sr. Enéias Viegas da Silva, Secretário Executivo de Orçamento, Finanças e Contabilidade, contendo a republicação do Relatório de Gestão Fiscal referente ao 3º Quadrimestre de 2015 (documento digital n. 69184/2016). Como no demonstrativo foram exibidas novas informações acerca do valor total gasto com pessoal do TCE/MT, houve apresentação de informação técnica (documento digital n. 78576/2016) elaborada pela sra. Suellen Dayci Frison Barros, Coordenadora Geral do Sistema de Controle Interno. Nesta informação, houve atualização do cálculo do limite de gasto com pessoal do TCE/MT. Informa-se que tal retificação foi acompanhada por esta Secretaria de Controle Externo, por meio do Relatório Complementar anexado aos



autos (documento digital n. 92573/2016). Tal conclusão também foi acompanhada pelo Sr. Secretário de Controle Externo, conforme informação constante no documento digital n. 92870/2016.

Em seguida, em 23/08/2016, o Sr. Flávio Vieira, Chefe de Gabinete do Conselheiro Relator Valter Albano encaminhou cópia do relatório preliminar das contas de gestão do exercício 2015 ao Excelentíssimo Conselheiro Waldir Júlio Teis, gestor do TCE/MT no exercício de 2015, para conhecimento e manifestação, se necessária. O Despacho elaborado está anexado ao processo sob n. 151870/2016. Em 31/08/2016, o Exmo. Conselheiro Waldir Júlio Teis encaminhou ao gabinete do Exmo. Conselheiro Valter Albano Comunicação Interna nº 80/2016/GAB-WJT (documento digital n. 156888/2016), contendo algumas ponderações acerca do relatório técnico preliminar das contas anuais de gestão em epígrafe. Por fim, em 01/09/2016, por meio de Despacho do Sr. Flávio Vieira (documento digital n. 157403/2016), o processo retornou a esta SECEX, para análise da CI nº 80/2016/GAB-WJT.

Segue, portanto, respectiva análise das considerações e ponderações constantes na Comunicação Interna nº 80/2016/GAB-WJT, com a posterior emissão de relatório conclusivo de auditoria das contas do exercício de 2015 do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso.

***1.2. Análise das ponderações apresentadas pelo Exmo. Conselheiro Waldir Júlio Teis - Comunicação Interna nº 80/2016/GAB-WJT (documento digital n. 156888/2016)***

Conforme demonstrado no documento digital n. 156888/2016, o Exmo. Conselheiro Waldir Júlio Teis, presidente do TCE/MT no exercício de 2015, realizou ponderações sobre três aspectos relevantes mencionados no relatório técnico preliminar de auditoria. São eles:



- ponderações sobre o item 3.11.1 do relatório técnico preliminar – Investimentos feitos em Tecnologia da Informação;
- ponderações sobre o item 3.11.2 do relatório técnico preliminar – Resultados Estratégicos – 2015 (Indicador 6.2: Percentual de pareceres prévios e acórdãos emitidos sobre contas anuais / Meta 6.2: Manter a apreciação e o julgamento de 100% das contas anuais no exercício seguinte ao seu encerramento, até novembro de 2015); e
- ponderações sobre o item item 3.11.2 do relatório técnico preliminar – Resultados Estratégicos – 2015 (Indicador 12.1: Nível de satisfação do servidor / Meta 12.1: Manter o nível de satisfação dos servidores em relação ao TCE-MT em 68%, até dezembro de 2015).

Segue, abaixo, análise da cada item com a respectiva conclusão técnica:

- ponderações sobre o item 3.11.1 do relatório técnico preliminar – Investimentos feitos em Tecnologia da Informação.

Inicialmente, o Exmo. Conselheiro Waldir Teis cita os seguintes trechos do relatório preliminar de auditoria (documento digital n. 63323/2016): - comparação das principais despesas empenhadas com Tecnologia da Informação durante os exercícios de 2011 a 2015; - informação das despesas com projetos/atividades relacionados a TI, no exercício de 2015 (R\$ 72.329.477,58), que corresponderam a 23,22% do total de despesas empenhadas pelo Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso (R\$ 311.467.186,47); e - relatórios de resultados dos contratos de TI realizados em 2015 constantes no relatório de auditoria interna (documento digital n. 53150/2016).

Como contraponto a tais informações, o ex-gestor realizou as seguintes ponderações:



“O incremento das despesas com tecnologia da informação demonstrado nos últimos cinco exercícios (2011-2015) deve-se principalmente à necessidade do alcance das metas estabelecidas pelo Plano Estratégico de Longo Prazo, no qual objetivos estratégicos são traçados, e na maioria dos casos, o uso de recursos de tecnologia da informação faz-se fundamental para o seu cumprimento.

Assim, destaco o grande volume de ferramentas tecnológicas desenvolvidas e/ou adquiridas ao longo do período, sempre voltadas para o controle externo e com foco principal no planejamento estratégico, além de grandes investimentos no parque tecnológico do TCE/MT, que passou a disponibilizar computadores desktops e notebooks de última geração ao corpo técnico, centrais de impressão e digitalização de documentos, além da implantação de site B, um novo datacenter, responsável pela redundância do Datacenter principal do órgão.

O PDI – Programa de Desenvolvimento Institucional Integrado, instituído em 2012 com o objetivo de contribuir para a melhoria da eficiência dos serviços públicos, fomentando a adoção de um modelo de administração pública orientada para os resultados para a sociedade, reforçou o uso da tecnologia da informação em seus projetos, aperfeiçoando a cooperação técnica entre o Tribunal de Contas e seus fiscalizados. O PDI consome recursos de TI indispensáveis à consecução dos seus projetos e disponibiliza ferramentas tecnológicas de ponta sem custo algum a todo o Estado de Mato Grosso. A digitalização dos processos do TCE/MT e a implantação do processo digital, abrangendo todas as fases processuais administrativas da Corte, também merecem atenção quando o assunto é investimento em TI.

Outro ponto a ser destacado é a manutenção das certificações ISO 9001, obtidas a partir do ano de 2012, e que tornaram-se estratégicas para a Corte de Contas, devendo ser atualizadas sempre antes de seus vencimentos. Destaca-se que a maioria dos processos certificados é de tecnologia da informação, processos estes que consomem consideráveis recursos financeiros para sua manutenção e justificam a evolução das despesas de TI. Destaco os processos certificados com ISO 9001 pela ABNT: o SGP – Sistema de Gerenciamento de Prazos e Sistematização das Atividades, o DOC – Diário Oficial de Contas, o GEO-Obras, o Plenário Virtual, o GPE – Gerenciamento do Planejamento Estratégico e o APLIC – Contas de Governo.

Atualmente, o Tribunal de Contas de Mato Grosso disponibiliza ferramentas tecnológicas de última geração, que atendem de forma abrangente às necessidades do Controle Externo, com equipamentos de ponta que utilizam softwares legalizados, armazenando informação em um datacenter redundante seguro e veloz, e está sempre focado nas evoluções do mercado da tecnologia.”

Conforme descrição acima, as ponderações trazidas pelo Exmo. Conselheiro Waldir Teis não questionam os dados e informações trazidas no relatório preliminar de



auditoria (documento digital n. 63323/2016), mas sim trazem novas informações e dados com o objetivo de evidenciar o aumento significativo das despesas com projetos/atividades relacionados à TI durante os últimos anos.

Com isso, entende-se que tais dados devem ser incorporados ao relatório conclusivo de auditoria, para subsidiar a emissão do Parecer Prévio sobre as Contas de Gestão prestadas pelo Conselheiro Presidente.

- ponderações sobre o item 3.11.2 do relatório técnico preliminar – Resultados Estratégicos – 2015 (Indicador 6.2: Percentual de pareceres prévios e acórdãos emitidos sobre contas anuais / Meta 6.2: Manter a apreciação e o julgamento de 100% das contas anuais no exercício seguinte ao seu encerramento, até novembro de 2015).

Quanto a este item, o Exmo. Conselheiro Waldir Teis encaminha tabela (página 07 do documento digital n. 156888/2016) extraída do Sistema Business Intelligence – BI, com a informação que apenas 06 (seis) contas anuais de gestão relativas ao exercício de 2014 não foram julgadas por este Tribunal, ou seja, foram sobrestadas pelos seus relatores no exercício de 2015.

Portanto, diante das disparidades existentes entre tais informações, solicita que seja feita uma verificação comparativa entre as fontes do relatório de auditoria (34 contas não julgadas até 24/11/2015) e as do Sistema BI (06 contas não julgadas até 24/11/2015).

Informa-se, primeiramente, que os dados apresentados no relatório preliminar de auditoria (documento digital n. 63323/2016) foram obtidos por meio de consulta ao “Relatório de Resultados Gestão 2015 – Conselheiro Waldir Júlio Teis – Presidente” elaborado pela Secretaria de Planejamento, Integração e Coordenação – exercício 2015, documento devidamente anexado a este processo (documentos digitais ns.



30127/2016 e 30128/2016).

No entanto, como as novas informações trazidas pela Comunicação Interna nº 80/2016/GAB-WJT (documento digital n. 156888/2016) divergem das informações contidas no relatório preliminar de auditoria, realizou-se nova consulta à Secretaria de Planejamento, Integração e Coordenação – SEPLAN/TCE-MT, que se pronunciou em 19/09/2016, por meio do documento anexado digitalmente sob n. 165669/2016.

Após análise das novas informações trazidas aos autos (documento digital n. 165669/2016), altera-se a redação contida no Indicador 6.2 (Percentual de pareceres prévios e acórdãos emitidos sobre contas anuais), para a seguinte:

INDICADOR: 6.2: Percentual de pareceres prévios e acórdãos emitidos sobre contas anuais.

META 6.2: Manter a apreciação e o julgamento de 100% das contas anuais no exercício seguinte ao seu encerramento

Resultado da meta de julgamento das contas anuais de 2014:

- Total de contas → 667
  - Julgado até dezembro/2015 → 658 (corresponde a 98,65% dos processos)
  - Não julgado até dezembro/2015 → 09 (corresponde a 1,35% dos processos)
- ponderações sobre o item item 3.11.2 do relatório técnico preliminar – Resultados Estratégicos – 2015 (Indicador 12.1: Nível de satisfação do servidor / Meta 12.1: Manter o nível de satisfação dos servidores em relação ao TCE-MT em 68%, até dezembro de 2015).

Assim se pronuncia o Exmo. Conselheiro Waldir Teis:

“Abaixo, o quadro demonstrativo dessa meta, apresentada pela nobre auditoria:

Resultado da meta:



- Os resultados não poderão ser comparativos tendo em vista que a pesquisa foi realizada com base em novos critérios.
- Os dados referentes aos anos de 2010, 2011 e 2013 foram retirados do Relatório de Resultados do biênio 2012-2013.

<b>NÍVEL DE SATISFAÇÃO DOS SERVIDORES EM RELAÇÃO AO TCE/MT</b>	
<b>PERÍODO</b>	<b>RESULTADO</b>
2010	69,70%
2011	78,30%
2013	83,60%
2014/2015	59,00%

Quanto a este item, o mesmo merece algumas reflexões, já apontadas pela auditoria.

Desse modo, o próprio relatório de auditoria, traz a justificativa para este aspecto relevante, no momento em que mostra a existência de situação destacada na sua redação.

É impossível realizar um comparativo entre os resultados dos anos anteriores, haja vista que a última pesquisa foi realizada mediante a adoção de novos critérios. A pesquisa feita, foi uma espécie de “radiografia analítica”, em que os questionamentos abarcaram todas as situações que envolvem a atividade do TCE, desde as mais simples às mais complexas. Ou seja, a parametrização foi modificada, ao ponto de invalidar uma comparação linear entre os resultados.

Há que se levar em conta, necessariamente, que a mudança de sistemática certamente acarretou um reflexo no resultado da pesquisa. Se os parâmetros são diversos, não há como esperar resultados idênticos ao final. Para melhor compreensão sugiro que o quadro demonstrativo de auditoria seja apresentado da seguinte forma:

<b>NÍVEL DE SATISFAÇÃO DOS SERVIDORES EM RELAÇÃO AO TCE/MT</b>	
<b>PERÍODO</b>	<b>RESULTADO</b>
2010	69,70%
2011	78,30%
2013	83,60%
2014/2015	59,00% (*)

- (\*) Os resultados não poderão ser comparativos tendo em vista que a pesquisa foi realizada com base em novos critérios.
- Os dados referentes aos anos 2010, 2011 e 2013 foram retirados do Relatório de



Resultados do biênio 2012-2013.”

Conforme relatado acima, não houve contestação dos dados apresentados referentes ao resultado da meta: “Nível de Satisfação dos Servidores em Relação ao TCE/MT”, mas sim uma ponderação quanto à mudança de sistemática da pesquisa, durante o período 2014/2015, ao ponto de invalidar uma comparação linear entre os resultados do período 2010/2015.

Primeiramente, destaca-se que as informações deste item, relatadas no relatório preliminar de auditoria (documento digital n. 63323/2016), foram obtidas por meio do relatório de resultados apresentado pelo Exmo. Presidente Waldir Júlio Teis (documento digital n. 30127/2016 – p. 123 a 127 e documento digital n. 30128/2016 – p. 01 a 19), sendo transcritas conforme apresentação feita pelo Exmo. Conselheiro Presidente – exercício de 2015.

No entanto, concorda-se com as ponderações realizadas neste item para que a tabela do referido resultado seja apresentada da forma proposta na Comunicação Interna nº 80/2016/GAB-WJT. Com isso, confirma-se que tais informações e ponderações serão utilizadas na redação deste relatório conclusivo de auditoria das contas do exercício de 2015 do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso.

Após análise das ponderações trazidas aos autos, segue, nos próximos itens, continuação do “Relatório Conclusivo de Auditoria das Contas do Exercício de 2015 do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso”.



## **2. ADMINISTRADOR E DEMAIS RESPONSÁVEIS**

As contas do exercício em exame estiveram sob a gestão do Exmo. Conselheiro Waldir Júlio Teis, Presidente e Ordenador de Despesas, a contabilidade sob a responsabilidade do Contador sr. Edson Luiz Ribeiro de Oliveira e a unidade de controle interno sob a responsabilidade da sra. Solange Fernandez Nogueira (período de 01/01/2015 a 30/11/2015) e da sra. Suellen Dayci Frison Barros (período de 01/12/2015 a 31/12/2015).

### **ORDENADOR DE DESPESAS:**

NOME:	WALDIR JÚLIO TEIS
PERÍODO:	1º/01/2015 A 31/12/2015

### **CONTADOR:**

NOME:	EDSON LUIZ RIBEIRO DE OLIVEIRA
PERÍODO:	1º/01/2015 A 31/12/2015

### **COORDENADORA GERAL DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO**

NOME:	SOLANGE FERNANDEZ NOGUEIRA (*)
PERÍODO:	1º/01/2015 A 30/11/2015
NOME:	SUELLEN DAYCI FRISON BARROS (**)
PERÍODO:	1º/12/2015 A 31/12/2015

(\*) Nomeação conforme Ato n. 29/2014 - Diário Oficial de Contas n. 289, de 02/01/2014 e Aposentadoria Voluntária em 30/11/2015, conforme Ato n. 238/2015, publicado no Diário Oficial de Contas n. 760, de 01/12/2015

(\*\*) Nomeação conforme Ato n. 241/2015 - Diário Oficial de Contas n. 761, de 02/12/2015

## **3. RESULTADO DA ANÁLISE DOS ATOS DE GESTÃO**

Da auditoria realizada, resultou o relatório que segue:



### **3.1. PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO**

O orçamento inicial do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso para o exercício de 2015 foi fixado no valor de R\$ 261.074.313,00 (duzentos e sessenta e um milhões, setenta e quatro mil, trezentos e treze reais), sendo parte integrante do orçamento geral do Estado – Lei Orçamentária Anual (LOA) nº 10.243, de 31/12/2014.

No decorrer do exercício de 2015 ocorreram alterações no quadro de detalhamento das despesas, resultando no orçamento autorizado final de R\$ 322.501.910,02 (trezentos e vinte e dois milhões, quinhentos e um mil, novecentos e dez reais e dois centavos), conforme abaixo demonstrado:

<b>DESCRÍÇÃO</b>	<b>VALOR (R\$)</b>
(+) Fixação da despesa	261.074.313,00
(+) Créditos adicionais abertos	68.230.009,76
(-) Dotações anuladas	6.802.412,74
(=) Total de créditos disponíveis	322.501.910,02

Fonte: Anexo 12 – Balanço Orçamentário (p. 16 do documento digital n. 30127/2016), Relatório de Auditoria Interna (p. 4 do documento digital n. 53150/2016) e Relatório FIPLAN FIP 613 – Demonstrativo de Despesa Orçamentária.

Segue, abaixo, o detalhamento das alterações orçamentárias:

<b>PROGRAMA</b> <b>Projeto ou Atividade</b>	<b>Orçamento Inicial</b>	<b>Adições</b>	<b>Reduções</b>	<b>Orçamento Autorizado</b>
<b>036 – APOIO ADMINISTRATIVO</b>				
2005 – Manutenção e conservação de bens imóveis	4.901.545,55	4.091.719,71	1.147.016,98	7.846.248,28
2006 – Manutenção de serviços de transportes	283.200,00	250.000,00	171.246,46	361.953,54
2007 – Manutenção de serviços administrativos gerais	45.915.194,49	17.061.489,14	1.742.553,89	61.234.129,74



<b>PROGRAMA</b> <b>Projeto ou Atividade</b>	<b>Orçamento Inicial</b>	<b>Adições</b>	<b>Reduções</b>	<b>Orçamento Autorizado</b>
2008 – Remuneração de pessoal ativo do Estado e encargos sociais	126.846.799,00	12.190.383,78	1.270.383,78	137.766.799,00
2009 – Manutenção de ações de informática	2.000.000,00	1.953.970,69	379.685,63	3.574.285,06
<b>SUB TOTAL</b>	<b>179.946.739,04</b>	<b>35.547.563,32</b>	<b>4.710.886,74</b>	<b>210.783.415,62</b>
<b>146 – FISCALIZAÇÃO DA GESTÃO DOS RECURSOS PÚBLICOS</b>				
2002 – Fiscalização e Controle da Arrecadação e Aplicação dos Recursos Públicos	35.949.000,00	324.275,50	0,00	36.273.275,50
4221 – Gestão de Tecnologia de Informação	36.612.084,00	32.358.170,94	0,00	68.970.254,94
4223 – Qualificação e Padronização dos Serviços de Auditoria	829.440,00	0,00	799.172,00	30.268,00
4224 – Consolidação do Sistema de Auditoria Pública Informatizada de Contas	150.000,00	0,00	145.200,00	4.800,00
4225 – Implantação do Sistema de Avaliação de Políticas Públicas	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
4227 – Orientação e Capacitação de Integrantes de Unidade Gestora	499.200,00	0,00	320.313,00	178.887,00
4228 – Incentivo ao Controle Social	3.581.293,93	0,00	0,00	3.581.293,93
<b>SUB TOTAL</b>	<b>77.771.017,93</b>	<b>32.682.446,44</b>	<b>1.264.685,00</b>	<b>109.188.779,37</b>
<b>330 – GESTÃO DE POLÍTICAS PÚBLICAS SETORIAIS</b>				
4366 – Aperfeiçoamento da Gestão do TCE-MT	115.200,00		950,00	114.250,00
4368 – Gestão do Desenvolvimento e da Valorização das Pessoas	3.091.356,03	0,00	725.891,00	2.365.465,03
<b>SUB TOTAL</b>	<b>3.206.556,03</b>	<b>0,00</b>	<b>726.841,00</b>	<b>2.479.715,03</b>
<b>996 – OPERAÇÕES ESPECIAIS: OUTRAS</b>				
8002 – Recolhimento do Pis-Pasep e Pagamento de Abono	150.000,00	0,00	100.000,00	50.000,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>150.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>50.000,00</b>
<b>TOTAL GERAL DA UNIDADE ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>261.074.313,00</b>	<b>68.230.009,76</b>	<b>6.802.412,74</b>	<b>322.501.910,02</b>

Fonte: Relatório FIPLAN – FIP 613 – Demonstrativo de Despesa Orçamentária (p. 39-48 do doc. dig. n. 62904/2016)

### **3.2. RECEITA**

A previsão da arrecadação da receita para o exercício de 2015 foi de R\$ 261.074.313,00 e a efetiva arrecadação no exercício perfez o montante de R\$



285.760.281,51, conforme demonstra o Balanço Orçamentário (p. 16 do documento digital n. 30127/2016).

### **3.2.1. Fontes de financiamento**

Os recursos são provenientes da Fonte 100/198 – Recursos Ordinários do Tesouro Estadual e Fonte 201 – Fundo de Reaparelhamento do Tribunal de Contas. No exercício de 2015, o total arrecadado pelo Tribunal de Contas foi R\$ 285.760.281,51, conforme abaixo demonstrado:

<b>Fonte de Recursos</b>	<b>Valor (R\$)</b>
Fonte 100/198 – Recursos do Tesouro	280.428.093,74
Fonte 201 - FUNDECONTAS	5.332.187,77
<b>Total</b>	<b>285.760.281,51</b>

Fonte: Relatório da Secretaria Executiva de Orçamento, Finanças e Contabilidade (p. 07 do documento digital n. 30127/2016) e Relatório do Controle Interno (p. 10 do documento digital n. 53150/2016)

### **3.2.2. Resultado da Arrecadação Orçamentária**

O quociente da arrecadação da receita (QAR) está assim representado:

<b>QUOCIENTE DE ARRECADAÇÃO DA RECEITA - QAR</b>	
Receita Arrecadada	R\$ 285.760.281,51
(/) Receita Prevista	R\$ 261.074.313,00
<b>QAR</b>	<b>1,09</b>

Esse resultado indica que para cada R\$ 1,00 previsto foram arrecadados R\$ 1,09, e que a receita arrecadada foi maior do que a prevista, resultando em excesso de arrecadação, no valor de R\$ 24.685.968,51.



### **3.3. DESPESAS**

No exercício de 2015, a despesa total empenhada perfaz o montante de R\$ 311.467.186,47, a liquidada totalizou R\$ 311.209.934,48 e a paga R\$ 311.209.145,86, conforme dados do relatório de auditoria interna (documento digital n. 53150/2016), Balanço Orçamentário – Anexo 12 da Lei 4.320/64 e Relatório FIP 613 – Demonstrativo da Despesa Orçamentária.

A tabela abaixo detalha a despesa, por ação (programa e projeto/atividade):

<b>PROGRAMA</b> <b>Projeto ou Atividade</b>	<b>Despesa Autorizada</b>	<b>Empenho</b>	<b>Liquidiação</b>	<b>Pagamento</b>
<b>036 – APOIO ADMINISTRATIVO</b>				
2005 – Manutenção e conservação de bens imóveis	7.846.248,28	1.900.681,12	1.893.781,12	1.893.781,12
2006 – Manutenção de serviços de transportes	361.953,54	258.580,00	258.580,00	258.580,00
2007 – Manutenção de serviços administrativos gerais	61.234.129,74	60.145.689,17	59.985.977,84	59.985.189,22
2008 – Remuneração de pessoal ativo do Estado e encargos sociais	137.766.799,00	134.761.805,97	134.761.805,97	134.761.805,97
2009 – Manutenção de ações de informática	3.574.285,06	3.359.737,70	3.295.102,54	3.295.102,54
<b>SUB TOTAL</b>	<b>210.783.415,62</b>	<b>200.426.493,96</b>	<b>200.195.247,47</b>	<b>200.194.458,85</b>
<b>146 – FISCALIZAÇÃO DA GESTÃO DOS RECURSOS PÚBLICOS</b>				
2002 – Fiscalização e Controle da Arrecadação e Aplicação dos Recursos Públicos	36.273.275,50	35.626.728,46	35.626.728,46	35.626.728,46
4221 – Gestão de Tecnologia de Informação	68.970.254,94	68.964.939,88	68.946.049,55	68.946.049,55
4223 – Qualificação e Padronização dos Serviços de Auditoria	30.268,00	30.268,00	30.268,00	30.268,00
4224 – Consolidação do Sistema de Auditoria Pública Informatizada de Contas	4.800,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00
4225 – Implantação do Sistema de Avaliação de Políticas Públicas	150.000,00	149.872,75	149.872,75	149.872,75
4227 – Orientação e Capacitação de Integrantes de Unidade Gestora	178.887,00	177.387,00	177.387,00	177.387,00
4228 – Incentivo ao Controle Social	3.581.293,93	3.581.293,93	3.575.618,76	3.575.618,76
<b>SUB TOTAL</b>	<b>109.188.779,37</b>	<b>108.535.290,02</b>	<b>108.510.724,52</b>	<b>108.510.724,52</b>



<b>PROGRAMA</b> <b>Projeto ou Atividade</b>	<b>Despesa Autorizada</b>	<b>Empenho</b>	<b>Liquidação</b>	<b>Pagamento</b>
<b>330 – GESTÃO DE POLÍTICAS PÚBLICAS SETORIAIS</b>				
4366 – Aperfeiçoamento da Gestão do TCE-MT	114.250,00	104.412,86	104.412,86	104.412,86
4368 – Gestão do Desenvolvimento e da Valorização das Pessoas	2.365.465,03	2.356.293,03	2.354.853,03	2.354.853,03
<b>SUB TOTAL</b>	<b>2.479.715,03</b>	<b>2.460.705,89</b>	<b>2.459.265,89</b>	<b>2.459.265,89</b>
<b>996 – OPERAÇÕES ESPECIAIS: OUTRAS</b>				
8002 – Recolhimento do Pis-Pasep e Pagamento de Abono	50.000,00	44.696,60	44.696,60	44.696,60
<b>SUB TOTAL</b>	<b>50.000,00</b>	<b>44.696,60</b>	<b>44.696,60</b>	<b>44.696,60</b>
<b>TOTAL GERAL DA UNIDADE ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>322.501.910,02</b>	<b>311.467.186,47</b>	<b>311.209.934,48</b>	<b>311.209.145,86</b>

Fonte: Relatório FIPLAN – FIP 613 – Demonstrativo de Despesa Orçamentária (p. 39-48 do documento digital n. 62904/2016)

O quociente de realização da despesa (QRD) é o detalhado na tabela abaixo:

<b>QUOCIENTE DE REALIZAÇÃO DA DESPESA (QRD)</b>	
Despesa orçamentária realizada (empenhada)	R\$ 311.467.186,47
(/) Despesa orçamentária autorizada	R\$ 322.501.910,02
<b>QRD</b>	<b>0,97</b>

Fonte: Relatório do Controle Interno (p. 07 do documento digital n. 53150/2016); Balanço Orçamentário (p. 16 do documento digital n. 30127/2016) ; Relatório FIPLAN FIP 613

Esse resultado indica que para cada R\$ 1,00 fixado/autorizado na lei orçamentária foi executado a quantia de R\$ 0,97, produzindo uma **economia orçamentária** de R\$ 11.034.723,55.

O quociente de resultado orçamentário (QRO) é o detalhado na tabela abaixo:



### **QUOCIENTE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO**

Receita orçamentária arrecadada	R\$ 285.760.281,51
(+) Superávit Financeiro/2014(*)	R\$ 33.583.582,24
= Soma da Receita orçamentária arrecadada	R\$ 319.343.863,75
(/) Despesa realizada (empenhada)	R\$ 311.467.186,47
<b>QRO</b>	<b>1,03</b>

Obs.: (\*) Inclusão prevista nas Portarias STN nº 437 e 438, de 12/07/2012 - Fonte: Balanço Patrimonial – p. 20/21 do documento digital n. 30127/2016 (Ativo Financeiro de R\$ 34.086.991,61 - Passivo Financeiro de R\$ 503.409,37 = R\$ 33.583.582,24)

Comparando, inicialmente, a receita arrecadada de R\$ 285.760.281,51 com a despesa orçamentária realizada de R\$ 311.467.186,47, conclui-se que houve um déficit de execução de R\$ 25.706.904,96.

O resultado orçamentário de execução, no entanto, foi superavitário no montante de R\$ 7.876.677,28, em decorrência de crédito suplementar aberto por superávit financeiro do exercício anterior no valor de R\$ 33.583.582,24.

Com isso, o quociente do resultado orçamentário indica que para cada R\$ 1,00 de despesa realizada, foi arrecadado aproximadamente R\$ 1,03, significando suficiência financeira para o pagamento da despesa realizada.

### **3.4. LICITAÇÕES, DISPENSAS E INEXIGIBILIDADES**

Conforme informações constantes nos balancetes mensais e relatório de auditoria interna, em 2015 o Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso realizou os seguintes procedimentos licitatórios:



<b>Procedimento</b>	<b>Quantidade</b>
Pregão Presencial	26
Concorrência Pública	1
Convite	3
Inexigibilidade	8
Adesão à Ata de Registro de Preço	3

Informa-se que os procedimentos licitatórios nas modalidades Pregão Presencial, Concorrência Pública e Convite foram objeto de análise da Secretaria do Sistema de Controle Interno, conforme demonstrado no documento digital n. 53150/2016 – páginas 12/13.

### **3.5. CONTRATOS, CONVÊNIOS E CONGÊNERES**

Conforme informações constantes nos balancetes mensais e relatório de auditoria interna, foram celebrados, em 2015, os seguintes instrumentos:

<b>Instrumento</b>	<b>Quantidade</b>
Contratos	41
Convênios	1
Ata de Registro de Preço	1

Informa-se que os instrumentos contratuais foram objeto de análise da Secretaria do Sistema de Controle Interno, conforme demonstrado no documento digital n. 53150/2016 – p. 13.



### **3.6. RESTOS A PAGAR**

No exercício de 2015, relativamente aos restos a pagar, foram informados os valores a seguir discriminados referentes a inscrição, pagamento e cancelamento, conforme Demonstrativo da Dívida Flutuante (p. 35 do documento digital n. 30127/2016):

<b>Título</b>	<b>Saldo do Exercício</b>	<b>Movimento no Exercício</b>		<b>Saldo para o exercício seguinte</b>
		<b>Inscrição</b>	<b>Baixa</b>	
Restos a Pagar processados	189.260,31	788,62	189.260,31	788,62
Restos a Pagar não processados	311.318,11	257.251,99	311.318,11	257.251,99
<b>Total</b>	<b>500.578,42</b>	<b>258.040,61</b>	<b>500.578,42</b>	<b>258.040,61</b>

### **3.7. DISPONIBILIDADE**

Conforme registrado no Balanço Financeiro (p. 19 do documento digital n. 30127/2016), o saldo disponível que vai para o exercício seguinte é de R\$ 8.067.560,44 (Bancos Conta Movimento). Informa-se que o referido valor confere com o saldo apresentado no Balanço Patrimonial (p. 20 do documento digital n. 30127/2016).

### **3.8. DESPESAS COM PESSOAL**

O demonstrativo detalhado da despesa total com pessoal do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso, evidenciado pelo relatório de auditoria interna (documento digital n. 53150/2016 – p. 16/17), retificado pelos relatórios anexados aos documentos digitais ns. 92573/2016 e 78576/2016, é o seguinte:



<b>DESPESAS COM PESSOAL TCE/MT</b>	<b>DESPESAS EXECUTADAS (R\$) (Últimos 12 Meses)</b>	
	<b>LIQUIDADAS (a)</b>	<b>INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (b)</b>
<b>DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)</b>	<b>134.761.805,97</b>	<b>0,00</b>
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1.º do art. 19 da LRF (II))	0,00	0,00
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I-II)</b>	<b>134.761.805,97</b>	<b>0,00</b>
<b>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL</b>		<b>VALOR (R\$)</b>
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA DO ESTADO- RCL (IV)		11.644.440.523,52
<b>% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL – DTP sobre a RCL (V) = (III/IV)*100</b>		<b>1,16</b>
LIMITE MÁXIMO (incisos I, I e III, art. 20 da LRF ) - 1,23%		143.226.618,44
LIMITE PRUDENCIAL (parágrafo único, art. 22 da LRF) – 1,17%		136.239.954,13

Conforme demonstrado, a Despesa com Pessoal do Tribunal de Contas ficou em 1,16% da Receita Corrente Líquida do Estado, observando o limite máximo de 1,23% (incisos I, II e III, art. 20, da LRF) e o limite prudencial de 1,17% (parágrafo único, art. 22, da LRF).

### **3.9. PRESTAÇÃO DE CONTAS**

O processo de contas anuais foi formalizado com as informações e os documentos obrigatórios exigidos pela Lei 4.320/64.

### **3.10. SISTEMA DE CONTROLE INTERNO**

A coordenação geral do sistema de controle interno do TCE/MT, durante o exercício de 2015, ficou sob a responsabilidade da sra. Solange Fernandez



Nogueira, Auditor Público Externo (período de 1º/01 a 30/11/2015) e da sra. Suellen Dayci Frison Barros (período de 1º/12/2015 a 31/12/2015), conforme demonstrado abaixo:

**COORDENADORA GERAL DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO**

NOME:	SOLANGE FERNANDEZ NOGUEIRA (*)
PERÍODO:	1º/01/2015 A 30/11/2015
NOME:	SUELLEN DAYCI FRISON BARROS (**)
PERÍODO:	1º/12/2015 A 31/12/2015

(\*) Nomeação conforme Ato n. 29/2014 - Diário Oficial de Contas n. 289, de 02/01/2014 e Aposentadoria Voluntária em 30/11/2015, conforme Ato n. 238/2015, publicado no Diário Oficial de Contas n. 760, de 01/12/2015

(\*\*) Nomeação conforme Ato n. 241/2015 - Diário Oficial de Contas n. 761, de 02/12/2015

### **3.10.1 Relatórios de auditoria interna emitidos**

Durante o exercício de 2015 foram emitidos pela auditoria interna 12 (doze) relatórios de análises dos balancetes mensais e 01 (um) relatório de análise das contas anuais.

#### 3.10.1.1 – Relatórios de auditoria interna dos balancetes mensais (2015):

Segue, abaixo, demonstrativo das análises realizadas nos balancetes mensais do TCE/MT pela Coordenadoria Geral do Sistema de Controle Interno:

Nº Processo	Descrição	Responsável pela elaboração do relatório de auditoria interna	Conclusão da auditoria interna
82767/2015	Relatório de Auditoria do Balancete Mensal de janeiro/2015		
68055/2015	Relatório de Auditoria do Balancete Mensal de fevereiro/2015		



Nº Processo	Descrição	Responsável pela elaboração do relatório de auditoria interna	Conclusão da auditoria interna
100200/2015	Relatório de Auditoria do Balancete Mensal de março/2015	Relatório elaborado pela	
121428/2015	Relatório de Auditoria do Balancete Mensal de abril/2015	sra. Gleice Néia da Guia Magalhães Ramos – Assessora da Coordenadoria do Sistema de Controle Interno	"Do exposto, verifica-se que os registros contábeis estão em conformidade com os relatórios emitidos pelo sistema FIPLAN e
146854/2015	Relatório de Auditoria do Balancete Mensal de maio/2015	Despacho emitido pela Sra.	
171301/2015	Relatório de Auditoria do Balancete Mensal de junho/2015	Solange Fernandez Nogueira – Coordenadora	traduzem adequadamente a
197327/2015	Relatório de Auditoria do Balancete Mensal de julho/2015	do Sistema de Controle Interno	execução orçamentária e financeira do TCE-MT".
218049/2015	Relatório de Auditoria do Balancete Mensal de agosto/2015		
236624/2015	Relatório de Auditoria do Balancete Mensal de setembro/2015		
260436/2015	Relatório de Auditoria do Balancete Mensal de outubro/2015	Relatório elaborado pela sra. Suellen Dayci Frison Barros – Coordenadora do Sistema de Controle Interno	
279536/2015	Relatório de Auditoria do Balancete Mensal de novembro/2015		
5886/2016	Relatório de Auditoria do Balancete Mensal de dezembro/2015		

### 3.10.1.2 – Relatório de auditoria interna das contas anuais (2015):

Segue, abaixo, demonstrativo da análise realizada nas Contas Anuais do exercício de 2015 do TCE/MT pela Coordenadoria Geral do Sistema de Controle Interno:



Nº Processo	Descrição	Responsável pela elaboração do relatório de auditoria interna	Conclusão da auditoria interna
42439/2016	Relatório de Auditoria Interna referente análise das Contas Anuais do exercício 2015	Relatório elaborado pela sra. Suellen Dayci Frison Barros – Auditor Público Externo (Coordenadora do Sistema de Controle Interno a partir de 01/12/2015)	“Do exposto, verifica-se que os registros e documentos examinados traduzem adequadamente a execução orçamentária, financeira e patrimonial do Tribunal de Contas, no exercício de 2015, sob a responsabilidade dos administradores, Sr. Waldir Júlio Teis – Ordenador de Despesas e Senhor Edson Luiz Ribeiro de Oliveira – Contador Chefe”.

### **3.11. OUTROS ASPECTOS RELEVANTES**

Além dos aspectos orçamentários e financeiros do exercício de 2015 do TCE/MT, a Secretaria Executiva de Orçamento, Finanças e Contabilidade deste Tribunal, por meio do relatório anexado ao documento digital n. 30127/2016 (p. 01 a 16), apresentou informações complementares acerca: a) dos investimentos feitos em tecnologia da informação; e b) dos resultados estratégicos face ao Plano Estratégico 2015.

#### **3.11.1 Investimentos feitos em Tecnologia da Informação**

Conforme demonstrado no Relatório das Atividades Orçamentárias e Financeiras do TCE/MT (documento digital n. 30127/2016) e anexos, Relatório de Auditoria Interna (documento digital n. 53150/2016), bem como na Comunicação Interna nº 80/2016/GAB-WJT (documento digital n. 156888/2016), o Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso priorizou, nos últimos anos, investimentos no setor de Tecnologia da Informação – TI, visando modernização da instituição e atendimento das necessidades tecnológicas e de informação.



Como os valores gastos com TI são de grande vulto, segue, abaixo, para conhecimento, tabela demonstrando a evolução das despesas durante os últimos 05 (cinco) anos com os principais projetos/atividades relacionados a:

- a) manutenção de ações de informática;
- b) gestão de tecnologia da informação e;
- c) consolidação do Sistema de Auditoria Pública Informatizada de Contas.

**Valores gastos com Tecnologia da Informação:**

<b>PROGRAMA</b> <b>Projeto ou Atividade</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
036 – APOIO ADMINISTRATIVO 2009 – Manutenção de ações de informática	0,00	1.166.471,20	1.617.962,89	1.986.763,73	3.359.737,70
146 – FISCALIZAÇÃO DA GESTÃO DOS RECURSOS PÚBLICOS 4221 – Gestão de Tecnologia de Informação	7.126.139,24	26.395.286,37	51.506.123,38	51.864.127,86	68.964.939,88
146 – FISCALIZAÇÃO DA GESTÃO DOS RECURSOS PÚBLICOS 4224 – Consolidação do Sistema de Auditoria Pública Informatizada de Contas	5.000,00	34.382,24	0,00	0,00	4.800,00
<b>TOTAL</b>	<b>7.131.139,24</b>	<b>27.596.139,81</b>	<b>53.124.086,27</b>	<b>53.850.891,59</b>	<b>72.329.477,58</b>
<b>Variação percentual</b>		<b>286,98%</b>	<b>92,51%</b>	<b>1,37%</b>	<b>34,31%</b>

Fonte: Sistema FIPLAN – Relatório FIP 613 (documento digital n. 62904/2016)

Conforme demonstrado, comparando as principais despesas empenhadas com Tecnologia da Informação (manutenção de ações de informática, gestão de tecnologia da informação e Consolidação do Sistema de Auditoria Pública Informatizada de Contas) durante os exercícios de 2011 a 2015, constatou-se um aumento de despesas nos últimos cinco anos no valor de R\$ 65.198.338,34 (o que representa uma evolução de 914,28% no referido período).

Informa-se, ainda, que as despesas com projetos/atividades



relacionados à TI do exercício de 2015 (R\$ 72.329.477,58) correspondem a 23,22 % do total de despesas empenhadas pelo Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso (R\$ 311.467.186,47).

Os relatórios de resultados dos contratos de Tecnologia da Informação – TI realizados em 2015 estão apresentados nos documentos digitais ns. 30432/2016, 30433/2016, 30434/2016, 30435/2016, 30436/2016, 30437/2016, 30440/2016, 30443/2016, 30456/2016 e 30459/2016. No relatório de auditoria interna produzido pela sra. Suellen Dayci Frison Barros, Auditor Público Externo, também constam os nomes dos projetos desenvolvidos pela TI durante o exercício de 2015 (p. 22 do documento digital n. 53150/2016), transcritos abaixo:

- Plano de expansão de equipamentos ativos de rede cabeada e wireless do TCE-MT, Diário Oficial de Contas, Plenário Virtual, SIC – Serviço de Informação ao Cidadão, Assinador Eletrônico de Decisões, Sigedes – Sistema de Gestão de Desempenho, Simetrya Gov-e – Sistema de Gerenciamento de Documento Fiscal Eletrônico para Administração Pública, PDI – Programa de Desenvolvimento Institucional Integrado, SIGARP – Sistema de Gestão de Ata de Registro de Preço, Modernização da Gestão de Atos Pessoal, Estrutura de pastas, Business Inteligence – BI, Projeto Desburocratização do Aplic, Projeto: Instalação e Configuração site Sharpoint, Projeto: Business Intelligence para acompanhamento da execução dos Convênios Federais, Projeto: Reestruturação do Active Directory, Projeto Implantação Microsoft System Center Configuration Manager (SCCM), Projeto Implantação Microsoft System Center Operations Manager (SCOM), Projeto: Diagnóstico e Recomendações de TI para posterior implantação do Microsoft System Center Service Manager (SCSM) e Projeto: Implantação Skype TCE-MT.

Ainda com relação ao gasto com tecnologia da informação, o gestor se pronunciou por meio da Comunicação Interna nº 80/2016/GAB-WJT (documento digital n. 156888/2016). De acordo com o documento encaminhado a esta SECEX, o incremento das despesas com tecnologia da informação demonstrado nos últimos cinco exercícios (2011-2015) deve-se principalmente às seguintes atividades:



- disponibilização de computadores desktops e notebooks de última geração ao corpo técnico;
- disponibilização de centrais de impressão e digitalização de documentos;
- implantação de site B, um novo datacenter, responsável pela redundância do Datacenter principal do órgão;
- disponibilização de ferramentas tecnológicas com consumo de recursos elevados de TI por meio de ações do PDI – Programa de Desenvolvimento Institucional Integrado;
- digitalização dos processos do TCE/MT e implantação do processo digital, abrangendo todas as fases processuais administrativas do TCE/MT;
- manutenção das certificações ISO 9001, cuja maioria dos processos certificados é de tecnologia da informação, processos estes que consomem consideráveis recursos financeiros (ex. SGP – Sistema de Gerenciamento de Prazos e Sistematização das Atividades, o DOC – Diário Oficial de Contas, o GEO-Obras, o Plenário Virtual, o GPE – Gerenciamento do Planejamento Estratégico e o APLIC – Contas de Governo).

### **3.11.2 Resultados Estratégicos – 2015**

Os resultados estratégicos de 2015 estão informados no relatório anexo aos documentos digitais ns. 30127/2016 (p. 123 a 127) e 30128/2016 (p. 01 a 19), com retificações demonstradas nos documentos digitais ns. 156888/2016 e 165669/2016.

Segue, abaixo, resumo dos principais resultados:



## 1. NA PERSPECTIVA DA SOCIEDADE

### **OBJETIVO ESTRATÉGICO 1: Contribuir para a efetividade das políticas públicas.**

INDICADOR 1.1: Percentual de fiscalizados com políticas públicas avaliadas.

META 1.1: Garantir a avaliação dos resultados de indicadores de políticas públicas em 100% do Poder Executivo e do Estado e dos municípios, até dezembro de 2015.

Resultado da meta:

- 141 Contas Anuais de Governo Municipais com Parecer Prévio – exercício de 2014
- 01 Conta Anual do Governador
- 100% de cumprimento da meta

### **OBJETIVO ESTRATÉGICO 2: Fortalecer a credibilidade do TCE-MT como guardião da gestão dos recursos públicos.**

INDICADOR 2.1: Nível de satisfação da sociedade.

META 2.1: Elevar de 54,5% para 57,2% o nível de satisfação da sociedade em relação ao controle externo exercido pelo TCE-MT, no período de 2014-2015.

Resultado da meta:

- Em 2015 a pesquisa foi aplicada no mês de novembro, atingindo o nível de satisfação de 57%.
- Os resultados não poderão ser comparativos tendo em vista que a pesquisa foi realizada com base em novos critérios.

### **OBJETIVO ESTRATÉGICO 3: Assegurar efetividade às iniciativas do controle social relacionadas ao controle externo.**

INDICADOR 3.1: Percentual de denúncias e representações julgadas no prazo.

META 3.1: Garantir o julgamento de 100% das denúncias e representações em até 120 dias do protocolo, desde que não ultrapasse o julgamento das contas anuais correspondentes, até dezembro de 2015.



Resultado da meta:

- Total de denúncias/RNE/RNI → 677 processos
- Resultado esperado → 100%
- Resultado alcançado → 14%
- Processos julgados no prazo: 14%; processos julgados fora do prazo: 27%; processos não julgados: 59%.

## **2. NA PERSPECTIVA DOS FISCALIZADOS**

**OBJETIVO ESTRATÉGICO 4: Assegurar a qualidade e a celeridade dos serviços prestados aos fiscalizados.**

INDICADOR: 4.1: Nível de satisfação dos fiscalizados.

META 4.1: Manter o nível de satisfação dos fiscalizados em relação ao controle externo, em 73%, até dezembro de 2015.

Resultado da meta:

- em 2015 a pesquisa foi aplicada no mês de novembro, atingindo o nível de satisfação de 51%.
- os resultados não poderão ser comparativos tendo em vista que a pesquisa foi realizada com base em novos critérios.

INDICADOR: 4.2: Percentual de consultas formais respondidas no prazo.

META 4.2: Garantir resposta a 90% das consultas formais, em até 60 dias do protocolo no TCE-MT, até dezembro de 2015.

Resultado da meta:

- Total de processos → 69 (sessenta e nove)
- Resultado esperado → 100%
- Resultado alcançado → 72%



- Processos julgados no prazo: 72%; processos julgados fora do prazo: 17%; processos não julgados: 10%.

**OBJETIVO ESTRATÉGICO 5: Contribuir para a melhoria do desempenho da administração pública.**

INDICADOR: 5.1: Nível de atendimento dos requisitos mínimos de controle interno.

META 5.1: Garantir o nível satisfatório de atendimento dos requisitos mínimos de controle interno de 100% dos fiscalizados até dezembro de 2015.

Resultado da meta:

- Requisitos regulamentados pelo Tribunal em 2014
- A meta não será medida em 2015
- Justificativa: Priorização de outros requisitos do QATC (Programa de Qualidade e Agilidade dos TCs, executados pela ATRICON)

INDICADOR: 5.2: Índice de oferta de vagas disponibilizadas e percentual de agentes públicos capacitados.

META 5.2: Garantir a oferta de capacitação para 100% dos agentes públicos de cada unidade gestora nas áreas específicas da administração fiscal, até dezembro de 2015.

Resultados da meta:

- Total de vagas ofertadas → 6.512
- Total de eventos → 54
- Vagas aproveitadas → 5.063 (77,7%)

INDICADOR: 5.3: Prefeituras com Programa de Desenvolvimento Institucional Integrado (PDI) implantado.

META 5.3: Implantar o programa de Desenvolvimento Institucional Integrado (PDI) em 20 prefeituras, até dezembro de 2015.



Resultados da meta:

- Projeto de apoio ao Planejamento Estratégico

Municípios Ano de Adesão	Elaboração		Lançamento no GPE			Execução / Acompanhamento de Metas e Ações no GPE		
	Concluído	Elaborado	Integral	Parcial	Não Lançado	Integral	Parcial	Não Lançado
2012 a 2014 30	30	-	30	-	-	5	25	-
2015 9	-	9	-	-	-	-	-	-

### **3. NA PERSPECTIVA DO CONTROLE EXTERNO**

#### **OBJETIVO ESTRATÉGICO 6: Garantir qualidade e celeridade ao controle externo.**

INDICADOR: 6.1: Percentual de requisitos de qualidade atendidos.

META 6.1: Garantir o atendimento de 100% dos requisitos de qualidade do controle externo, até dezembro de 2015.

Resultados da meta:

- 130 relatórios avaliados – qualidade dos relatórios de análise de editais de licitação e sua aderência às normas e padrões estabelecidos pelo TCE
- 141 relatórios avaliados – cumprimento da matriz do relatório padrão de contas anuais de governo, quanto a avaliação dos indicadores de políticas públicas
- Manual de reanálise de editais de licitação desenvolvido
- 106 relatórios avaliados – qualidade dos relatórios de contas anuais de gestão e sua aderência às normas e padrões estabelecidos pelo TCE
- 20 Relatórios gerenciais das avaliações emitidos
- Padrões de qualidade da auditoria desenvolvidos e normatizados
- Critérios para avaliação dos demais produtos do controle externo (Contas de Governo, cumprimento de determinações) desenvolvidos e normatizados
- Critérios de avaliação das contas anuais de gestão desenvolvidos e normatizados



- Critérios de reanálise de editais de licitação desenvolvidos e normatizados
- Manual de avaliação das contas anuais de gestão desenvolvidos
- Acompanhamento do cumprimento, pelas Secex's, das decisões do Tribunal Pleno de 10 Relatórios de avaliação
- Relatórios de Contas Anuais de Gestão Julgados avaliados
- 4 Relatórios consolidado do acompanhamento do cumprimento, pelos Fiscalizados, das decisões do Tribunal Pleno

**INDICADOR: 6.2: Percentual de pareceres prévios e acórdãos emitidos sobre contas anuais.**

**META 6.2:** Manter a apreciação e o julgamento de 100% das contas anuais no exercício seguinte ao seu encerramento

Resultado da meta de julgamento das contas anuais de 2014:

- Total de contas → 667
- Julgado até dezembro/2015 → 658 (corresponde a 98,65% dos processos)
- Não julgado até dezembro/2015 → 09 (corresponde a 1,35% dos processos)

**INDICADOR: 6.3: Percentual de acórdãos de recursos e de pedidos de rescisão emitidos.**

**META 6.3:** Garantir o julgamento de 70% dos recursos e dos pedidos de rescisão recebidos pelo TCE-MT no prazo de até seis meses após o protocolo, até dezembro de 2015.

Resultado da meta (Recursos e Pedidos de Rescisão):

- total de processos → 168
- Resultado esperado → 70%
- Resultado alcançado → 78%



## **OBJETIVO ESTRATÉGICO 7: Coibir erros, fraudes e desvios na administração pública.**

INDICADOR: 7.1: Percentual de erros, fraudes e desvios reduzidos.

META 7.1: Reduzir em 10% erros, fraudes e desvios na administração pública em relação ao ano anterior, até dezembro de 2015, conforme classificação de irregularidades vigentes em 2013.

Resultado da meta:

REDUÇÃO DE IRREGULARIDADES NAS CONTAS ANUAIS DE 2014 EM RELAÇÃO A 2013				
IRREGULARIDADES 2013	IRREGULARIDADES 2014	TOTAL DE CONTAS	META-REDUÇÃO	RESULTADO
3.884	3.639	661	10,00%	6,30%

## **OBJETIVO ESTRATÉGICO 8: Assegurar o fortalecimento do Ministério Público de Contas como órgão essencial ao controle externo.**

INDICADOR: 8.1: Percentual de requisitos de qualidade atendidos.

META 8.1: Garantir o atendimento de 100% dos requisitos de qualidade nas manifestações ministeriais, até dezembro de 2015.

Resultados da meta:

- Avaliação realizada no primeiro semestre: 91% dos pareceres emitidos de acordo com o padrão mínimo de qualidade previsto na Resolução 10/2014.
- A avaliação do segundo semestre foi suspensa em razão de proposta de modificação nos padrões de qualidade dos pareceres.
- Encaminhamentos:
  - Será apresentada minuta com a nova proposta no início de 2016.
  - Realizar capacitação de toda a assessoria com base na minuta da nova Resolução. Mês de fevereiro e março de 2016.

## **4. NA PERSPECTIVA DOS PROCESSOS INTERNOS**

## **OBJETIVO ESTRATÉGICO 9: Aprimorar a gestão do TCE-MT visando à excelência.**



**INDICADOR: 9.1: Nível de gestão no Programa Gespública.**

**META 9.1:** Elevar de 5 para 6 o nível de reconhecimento de gestão pelo Programa Gespública, até dezembro de 2015.

Resultado da meta:

- Resultado não avaliado em 2015.
- Realizada apenas a pesquisa de conhecimento, satisfação, imagem e clima organizacional, com base nos critérios do Gespública.

**OBJETIVO ESTRATÉGICO 10: Fortalecer a gestão da informação e do conhecimento.**

**INDICADOR: 10.1: Nível de satisfação dos usuários da Informação.**

**META 10.1:** Garantir o nível de satisfação dos usuários da informação em 75%, até dezembro de 2015.

Resultado da meta:

- Resultado não avaliado em 2015.
- O indicador não foi contemplado na pesquisa realizada em 2015, tendo em vista os novos critérios de avaliação.

**5. NA PERSPECTIVA DO APRENDIZADO E DA INOVAÇÃO**

**OBJETIVO ESTRATÉGICO 11: Aprimorar o desempenho profissional e gerencial.**

**INDICADOR: 11.1: Resultado médio do desempenho dos servidores.**

**META 11.1:** Assegurar resultado médio do desempenho dos servidores em 80%, até dezembro de 2015.

Resultado da meta:

NÚMERO DE SERVIDORES AVALIADOS	MÉDIA DO DESEMPENHO DOS SERVIDORES
342	85,24%

**INDICADOR: 11.2: Percentual de servidores capacitados.**



**META 11.2:** Garantir a oferta de capacitação a 100% dos servidores do TCE-MT, até dezembro de 2015.

Resultado da meta:

- total de vagas ofertadas → 2.710
- total de vagas aproveitadas → 2.153
- Eventos → 58

**INDICADOR: 11.3: Percentual de Conselheiros, Conselheiros Substitutos e Procuradores de Contas em aprimoramento permanente de conhecimentos, habilidades e atitudes.**

**META 11.3:** Manter o aprimoramento permanente de conhecimentos, habilidades e atitudes a 100% dos Conselheiros, Conselheiros Substitutos e Procuradores de Contas, até dezembro de 2015.

Resultado da meta:

- Vagas ofertadas → 153
- número de eventos → 09 (nove)

**OBJETIVO ESTRATÉGICO 12: Promover a valorização e o reconhecimento dos servidores.**

**INDICADOR: 12.1: Nível de satisfação do servidor.**

**META 12.1:** Manter o nível de satisfação dos servidores em relação ao TCE-MT em 68%, até dezembro de 2015.

Resultado da meta:

<b>NÍVEL DE SATISFAÇÃO DOS SERVIDORES EM RELAÇÃO AO TCE/MT</b>	
<b>PERÍODO</b>	<b>RESULTADO</b>
2010	69,70%
2011	78,30%
2013	83,60%
2014/2015	59,00% (*)



- (\*) Os resultados não poderão ser comparados tendo em vista que a pesquisa foi realizada com base em novos critérios.
- Os dados referentes aos anos de 2010, 2011 e 2013 foram retirados do Relatório de Resultados do biênio 2012-2013.

## **6. NA PERSPECTIVA DAS FINANÇAS**

### **OBJETIVO ESTRATÉGICO 13: Elevar a capacidade de planejamento e de execução do orçamento do TCE-MT.**

INDICADOR 13.1: Relação entre os programas executados e os programas estabelecidos no orçamento do TCE-MT.

META 13.1: Alcançar o grau de desempenho na realização orçamentário-financeira dos programas no mínimo na faixa entre 80,01% e 90%, até dezembro de 2015.

Resultado da meta:

- Relação entre os programas executados e os programas estabelecidos no orçamento do TCE/MT 2015:
  - Programa 36 – Apoio Administrativo
    - Meta Mínima a realizar: 80,01%; Realizado até dez/2015: 97,43%
  - Programa 146 – Fiscalização da Gestão dos Recursos Públicos
    - Meta Mínima a realizar: 80,01%; Realizado até dez/2015: 99,38%
  - Programa 330 – Gestão de Políticas Públicas Setoriais
    - Meta Mínima a realizar: 80,01%; Realizado até dez/2015: 89,39%
  - Programa 996 – Operações Especiais
    - Meta Mínima a realizar: 80,01%; Realizado até dez/2015: 89,39%



Face ao exposto, conclui-se que os resultados apresentados demonstram, em sua maioria, o cumprimento das metas e objetivos estratégicos do TCE/MT do ano de 2015, que englobam a satisfação da sociedade em relação ao controle externo, a satisfação dos fiscalizados, a qualidade do controle externo, a qualidade da gestão do TCE/MT, a satisfação e desempenho do servidor e a economicidade.

#### **4. CONCLUSÃO**

É o relatório conclusivo de auditoria das contas anuais do exercício de 2015 do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso, sem indicação de impropriedades, que se submete à apreciação superior.

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA SEGUNDA RELATORIA DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO, em Cuiabá, 20 de setembro de 2016.

**Carlos Eduardo Amorim França**

**Auditor Público Externo**