



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA
CONTROLADORIA – GERAL DO MUNICIPIO

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICIPIO DE SANTA TEREZINHA/MT

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DO PLANO DE AÇÃO 001/2021

Assunto: Avaliação do PLANO DE AÇÃO, execução, adequação e eficácia dos controles instituídos na Entidade avaliada realizada pela em Alimentação Escolar 01/2016.

UNIDADE AUDITADA	PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA
GESTOR	THIAGO CASTELAN RIBEIRO
GESTOR DA UNIDADE	NILZA ALVES DOS SANTOS RODRIGUES

ALIMENTAÇÃO ESCOLAR

RELATÓRIO Nº 01/2021 – ACOMPANHAMENTO DO PLANO DE AÇÃO

ASSUNTO: Relatório de Verificação Interna, com foco a avaliar o cumprimento das recomendações estabelecidas no Relatório de Auditoria nº 001/2016- Auditoria em Alimentação Escolar nº 001/2016, emitido a Secretaria Municipal de Educação e Cultura.

I. INTRODUÇÃO

Em conformidade com o Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI/2019, a Unidade de Controle Interno – UCI, apresenta o Relatório de Monitoramento ao Plano de Ação, cuja finalidade esta em verificar o cumprimento das recomendações contidas no relatório de auditoria interna sobre a Alimentação no município de Santa Terezinha-MT. O presente relatório consiste numa síntese da evolução das atividades recomendadas na auditoria de 2017 a partir do Plano de Ação apresentado.

A auditoria é parte de programa de melhoria dos controles internos do projeto APRIMORA, desenvolvido pelo Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso, onde foram



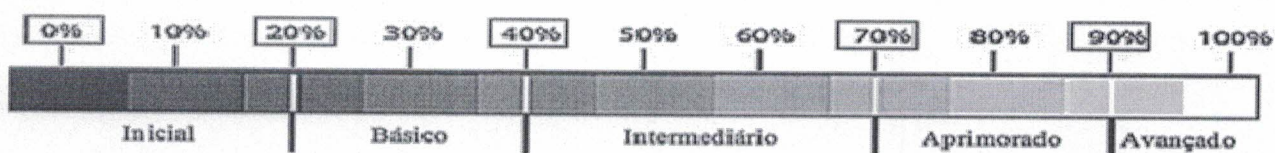
ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA
CONTROLADORIA - GERAL DO MUNICIPIO

realizadas capacitações e treinamentos com os controladores dos municípios mato-grossenses e posteriormente realizada a auditoria orientada por padrões e matrizes definidas pelo próprio TCE/MT. Esta ação faz parte do planejamento estratégico da corte de contas e visa a melhoria e aprimoramento dos controles internos em atividades específicas e relevantes onde se inclui a Alimentação Escolar.

II. AVALIAÇÃO

No âmbito do Município de Santa Terezinha, foi realizada uma auditoria na atividade de Alimentação Escolar, concluída em Novembro do exercício 2016. Esta auditoria deu origem a recomendações visando o aprimoramento da atividade, ações estas que deverão ser implementadas pelo gestor, e servirão para medir o nível de maturidade dos controles internos.

Para obtenção da avaliação e nível de maturidade dos controles internos da atividade de Gestão de Frotas adotamos aqui, a escala proposta pelo TCU no Acórdão nº 568/2014-Plenário. A soma de pontos obtidos é dividida pelo total de pontos possíveis, o que resulta em um índice de Avaliação dos Controles Internos Municipais (iACIM) em Gestão de Frotas, conforme a figura:



De acordo com esta escala, a pontuação definida em cada uma das auditorias foi a seguinte:

Ano da Auditoria	Maturidade	Observações
------------------	------------	-------------



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA
CONTROLADORIA - GERAL DO MUNICIPIO

2016	53,62%	Intermediário
------	--------	---------------

Fonte: Relatórios de auditoria 001- 2016

O *Questionário de Avaliação de Controles Internos (QACI)*, foi elaborado para mensurar a eficácia do controle dentro da atividade em Alimentação Escolar, e tem como parâmetro de respostas os critérios abaixo, que são avaliados a partir de instrumentos elaborados para este fim e fazem parte dos papéis de trabalho desta auditoria.

Escala de Eficácia do Controle	Situação do Controle
0 - Inexistente	Ausência completa do controle
1 - Fraco	Em desenvolvimento; informal; sem disseminação; sem aplicação efetiva; quase sempre falha
2 - Mediano	Formalizado, conhecido, adotado na prática, funciona na maior parte das vezes; pode ser aprimorado
3 - Forte	Mitiga o risco em todos os aspectos relevantes; sem falhas detectadas; pode ser enquadrado num nível de “melhor prática”

Fonte: Material didático das capacitações

Na auditoria realizada no município, conforme demonstra a tabela abaixo, foram constatadas as seguintes pontuações das questões aplicadas:

Escala de Eficácia	2018
0 - Inexistente	00
1 - Fraco	10
2 - Mediano	06
3 - Forte	21
Total Pontos	37



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA
CONTROLADORIA – GERAL DO MUNICIPIO

Todas as questões foram demonstradas nos referidos relatórios, ambos encaminhados ao gestor e ao responsável pela pasta. Para cada questão foram utilizados critérios de acordo com a matriz de risco proposta pelo TCE/MT, por meio da resolução normativa nº 28/2017 –TP, onde além de definir os riscos, impôs regra de elaboração de plano de ação, bem como envio do mesmo ao TCE/MT num prazo de 60 dias após a conclusão da auditoria, conforme art. 5º §1º.

III – DA AVALIAÇÃO AO PLANO DE AÇÃO (IMPLEMENTADO) PELA UNIDADE EM 2018.

Com base nas solicitações encaminhadas a Secretaria de Saúde, bem como visita in loco, pode-se constatar que a Secretaria Municipal elaborou um Plano de Trabalho para os exercícios 2018/2019, no entanto, a Secretaria não apresentou relatório de avaliação da execução do Plano de ação vigente, avaliação esta que foi realizada por esta controladoria que segue:

a Prefeitura Municipal de Santa Terezinha passou do nível de maturidade de controles intermediário para o **BÁSICO**, com **40,00%** dos pontos possíveis, fato que coloca a atividade em **ALTA** probabilidade de ocorrência de impropriedades e/ou irregularidades capazes de impactar negativamente os objetivos almejados quando da execução das ações da Alimentação Escolar, é preciso melhorar os índices de maturidade pois o município regrediu no índice de maturidade de controles, saindo de 53,62% em 2016 para 40,00% em 2018.

Em 30/11/2016 foi concluído o relatório de auditoria, tendo sido protocolado no Gabinete do Prefeito no dia 05/12/2016, tendo por obrigação a apresentação e envio do Plano de Ação até o dia 05/02/2017.

Em 07/11/2018, foi concluído novo relatório de auditoria, analisando o Plano de Trabalho elaborado pela Secretaria Municipal de Educação, no qual foi recomendado melhorias por houve regressão do Índice de Maturidade de Controles Internos em Alimentação Escolar.

IV – DO ACOMPANHAMENTO 2021

Os achados das auditorias de 2021 indicam que a atividade em Alimentação Escolar no município de Santa Terezinha/MT apresenta baixa vulnerabilidades e deficiências em seus



**ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA
CONTROLADORIA - GERAL DO MUNICIPIO**

sistemas de gestão de riscos e controles internos. Os controles que faltam são básicos para a gestão tais como controles de estoque, entrada e saída, formalização de procedimentos bem como a sua aplicação no dia a dia.

Recomenda-se aprimoramento e melhorias no Plano de Trabalho elaborado pela Secretaria de Educação e Cultura, principalmente no Planejamento de Compras através de processos licitatórios.

É o Relatório que se submete à consideração superior.

Santa Terezinha/MT, 18 de Abril de 2022.

Luiz Jânio Barbosa Sandes
Controlador Interno
Santa Terezinha/MT
