



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO - UCI

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA/MT

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DO PLANO DE AÇÃO 012/2019

Assunto: Avaliação do PLANO DE AÇÃO, execução, adequação e eficácia dos controles instituídos na Entidade avaliada realizada pela em Alimentação Escolar 01/2016 e 001/2018.

UNIDADE AUDITADA	PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA
GESTOR	EUCLÉSIO JOSÉ FERRETTO
GESTOR DA UNIDADE	ELZA DA SILVA

ALIMENTAÇÃO ESCOLAR

RELATÓRIO Nº 12/2019 – 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 e Relatório de Auditoria nº 001/2018, emitidos 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 2016 e a partir do Plano de Ação apresentado em 2017.



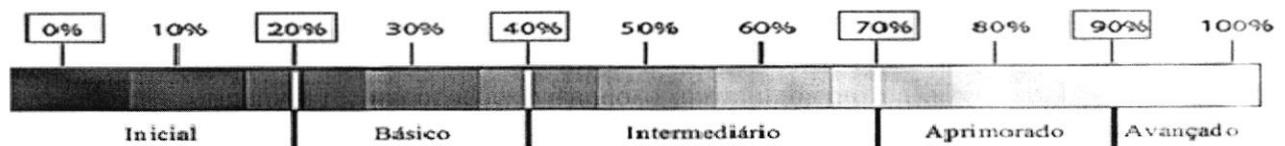
ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO - UCI

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 realizadas capacitações e treinamentos com os controladores dos municípios mato-grossenses e posteriormente realizada a auditoria orientada por padrões e matrizes definidas pelos 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 e 2018. 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 Alimentação Escolar, 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:



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO - UCI

Ano da Auditoria	Maturidade	Observações
2016	53,62%	Intermediário
2018	40,00%	Básico

Fonte: Relatórios de auditoria 001– 2016 e 001/2018

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



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO - UCI

3 - Forte	30
Total Pontos	40

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** com **53,62%** 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.



**ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO - UCI**

IV – DO ACOMPANHAMENTO 2019

Os achados das auditorias de 2019 indicam que a atividade em Alimentação Escolar no município de Santa Terezinha/MT apresenta vulnerabilidades e deficiências significativas em seus sistemas de gestão de riscos e controles internos, principalmente no tocante gestão e operacionalização, faltando elementos que parecem ser dispensáveis para execução da atividade, porém, a falta deles aumenta o risco de perdas, desvios ou desperdícios, e impedem que seja atingido um índice de maturidade de controles elevado, buscando mitigar riscos. 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.

Podemos analisar que tais fragilidades ocorrem principalmente no Planejamento de Compras e Processos Licitatórios, a exemplo podemos citar o Pregão Presencial nº 04/2019 – SRP, onde a Secretaria Municipal de Educação e Cultura solicitou abertura de processo licitatório para eventuais aquisições no exercício de 2019 no dia 19 de Dezembro de 2018, através do Ofício nº 211/2018 SMEC, e o processo licitatório só foi homologado no dia 30 de Maio de 2019, cinco meses após a solicitação de abertura do processo e três meses após o início das aulas letivas no município, ocasionando diversos transtorno, como atraso na distribuição da Merenda Escolar.

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.

A Secretaria Municipal de Educação elaborou o Plano de Ação, no entanto o mesmo não esta sendo realizado os relatórios de acompanhamentos por parte da Secretaria Municipal de Educação. Com mudanças de gestores junto a Secretaria Municipal de Educação, podemos analisar que o Plano de Ação não esta sendo executado. Sendo assim, RECOMENDAMOS à atual gestão da Secretaria Municipal de Educação que tome conhecimento do Plano de Ação, podendo, analisar, fazer alterações para o melhor desenvolvimento na gestão de merenda escolar, colocando-o em execução.

É o Relatório que se submete à consideração superior.



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO - UCI

Santa Terezinha/MT, 16 de Janeiro de 2020.



Luiz Jânio Barbosa Sandes
Controlador Interno
Santa Terezinha/MT

PROTOCOLO DE RECEBIMENTO

Ao Senhor Secretario

16/01/2020

Assinatura:





**ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO - UCI**

OFICÍO 006/2020/UCI

Santa Terezinha – MT, 16 de Janeiro de 2020.

DA: Unidade de Controle Interno - UCI

PARA : Elza da Silva
Secretario Municipal de Educação e Cultura

Senhora Secretaria,

Com os cordiais cumprimentos, venho por meio deste, apresentar o Relatório de Auditoria e Monitoramento ao Plano de Ação em Alimentação Escolar nº 012/2019 que avalia a existência, adequação e eficiência dos controles instituídos na entidade avaliada em Alimentação Escolar.

Sendo o que temos para o momento nos colocamos a disposição para esclarecimentos.

Atenciosamente,


Luiz Jânio Barbosa Sandes
Controlador Interno
Santa Terezinha/MT

RECEBEMOS
Em: 16 / 01 / 2020
Secretaria Mun. Educação e Cultura



**ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO - UCI**

OFICÍO 007/2020/UCI

Santa Terezinha – MT, 16 de Janeiro de 2020.

DA: Unidade de Controle Interno - UCI

PARA : Euclesio José Ferretto
Prefeito Municipal

Senhor Prefeito,

Com os cordiais cumprimentos, venho por meio deste, apresentar o Relatório de Auditoria e Monitoramento ao Plano de Ação em Alimentação Escolar nº 012/2019 que avalia a existência, adequação e eficiência dos controles instituídos na entidade avaliada em Alimentação Escolar.

Sendo o que temos para o momento nos colocamos a disposição para esclarecimentos.

Atenciosamente,


Luiz Jânio Barbosa Sandes
Controlador Interno
Santa Terezinha/MT


16
01
20
Euclesio José Ferretto
Administrador
CIVIL MT 07771
