



ALMT
Assembleia Legislativa

SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO
AUDITORIA GERAL



ALMT
Assembleia Legislativa

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA

RELATÓRIO DE CUMPRIMENTO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2018

(PAAI/2018)

JANEIRO/2019

RELATÓRIO DE CUMPRIMENTO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2018
(P A A I / 2 0 1 8)

1. INTRODUÇÃO

O presente Relatório de Cumprimento do Plano Anual de Auditoria Interna/2018 (PAAI/2018), é um instrumento de consolidação dos trabalhos realizados no exercício de 2018, pela equipe técnica de auditoria interna, integrante da Unidade Central de Controle Interno da Assembleia Legislativa do Estado de Mato Grosso (ALMT).

O Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI/2018) - ferramenta que norteou a execução dos trabalhos - foi aprovado pela Mesa Diretora da Assembleia Legislativa do Estado de Mato Grosso, conforme Portaria nº 078/2018-MD, publicada no DOE-ALMT nº 247, de 27 de fevereiro de 2018.

A atual configuração da Auditoria Interna da ALMT foi estruturada após a criação da Secretaria de Controle Interno (SCI), no ano de 2013. Em conjunto com a Superintendência de Gestão de Controle Interno e Superintendência de Fiscalização Orçamentária e Contábil, compõe a SCI. Atualmente, a equipe de auditoria encontra-se sob coordenação e supervisão do servidor efetivo Moisés Francisco Vieira, Matrícula nº 41077, ocupando o cargo de Auditor Geral, sendo a equipe composta por 4 (quatro) servidoras efetivas, conforme quadro abaixo:

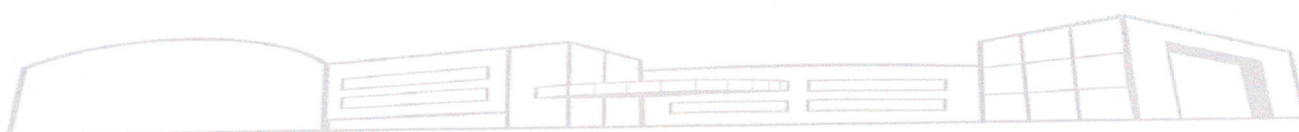
Quadro 1: Quadro de Pessoal-Equipe de Auditoria

Nº Ord	Servidora	Matr	Cargo	Nº Ord	Servidora	Matr	Cargo
01	Carolina da Silva Godinho	41558	TLNS	03	Marisa Cristina N. Rondon	41503	TLNM
02	Luana da Silva e S. Ikeda	41073	TLNM	04	Nasle Dogan	41894	TLNS

Dentre as diversas atividades realizadas, destacam-se as recomendações de auditoria, pareceres sobre normativas internas, parecer técnico sobre composição da despesa com pessoal, pareceres técnicos para concessão de benefícios de aposentadoria e pensão por morte, diversos relatórios de auditoria de conformidade e operacionais, dentre outros.

Na realização dos trabalhos de auditoria, não houve custos de natureza indireta, havendo somente custos diretos, já computados nos centros de custos orçamentários da ALMT (despesas gerais administrativas, material de expediente, gastos com remuneração do pessoal da própria administração, etc).

Sendo assim, apresenta-se à Mesa Diretora da Assembleia Legislativa do Estado de Mato Grosso, o Relatório de Cumprimento do Plano Anual de Auditoria Interna/2018.



2. DESENVOLVIMENTO

Os trabalhos desenvolvidos pela equipe de auditoria foram realizados tendo em vista as disposições expressas na Lei Estadual nº 7.617/2002, Lei Estadual nº 10.038/2013 e Resolução Administrativa nº 001/2014 e norteados pelo Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI/2018) – aprovado pela Mesa Diretora da Assembleia Legislativa do Estado de Mato Grosso, por meio da Portaria nº 078/2018-MD.

Todas as análises estão reportadas por papéis de trabalho – incluindo os Relatórios de Auditoria – encaminhados às unidades auditadas e arquivados na Secretaria de Controle Interno (SCI).

Foram realizadas ações de acompanhamento das diversas rotinas desenvolvidas pelas unidades gestoras/administrativas da Assembleia Legislativa, por meio de técnicas de monitoramento/acompanhamento, auditorias operacionais e de conformidade, além de atividades de avaliação e fiscalização, conforme abaixo:

2.1 - ATIVIDADES DE AUDITORIAS ESPECIAIS REALIZADAS EM 2018

Quadro 2: Auditorias Especiais Realizadas – Conforme PAAI/2018

Nº Ord	TIPO DE AUDITORIA	UNIDADES AUDITADAS	OBJETO/ PROCESSO	OBJETIVOS
1	Auditoria de Conformidade (Legalidade e Contábil) e Auditoria Operacional (de Gestão)	Secretaria Geral/ Secretaria de Planejamento, Orçamento e Finanças	PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL / ALMT	Examinar a conformidade dos registros e informações contábeis constantes nos relatórios anexos à prestação de contas anual (2017), encaminhada ao TCE/MT, pertinente às contas anuais da Gestão Legislativa.
2	Auditoria de Conformidade (Legalidade e Contábil) e Auditoria Operacional (de Gestão)	Instituto de Seguridade Social dos Servidores do Poder Legislativo (ISSSPL)	PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL / ISSSPL	Acompanhar o processo de Prestação de Contas Anual da Gestão Previdenciária e verificar a conformidade das informações contábeis registradas nos demonstrativos que compõem a prestação de contas anual (2017), encaminhada ao TCE/ MT.
3	Auditoria de Conformidade (Legalidade e Contábil) e Auditoria Operacional (de Gestão)	Secretaria de Planejamento, Orçamento e Finanças	RESTOS A PAGAR	Acompanhar o processamento das despesas inscritas em Restos a Pagar.

Nº Ord	TIPO DE AUDITORIA	UNIDADES AUDITADAS	OBJETO/ PROCESSO	OBJETIVOS
4	Auditoria de Conformidade (Legalidade e Contábil) e Auditoria Operacional (de Gestão)	Secretaria de Planejamento, Orçamento e Finanças	DIÁRIAS	Avaliar e acompanhar, de modo concomitante, se as rotinas e os procedimentos de controle estabelecidos nas normativas internas e legislação geral aplicável, estão sendo cumpridos pela unidade responsável.
5	Auditoria de Conformidade (Legalidade e Contábil) e Auditoria Operacional (de Gestão)	Secretaria de Administração, Patrimônio e Informática (SAPI)	CONTROLE PATRIMONIAL/ BENS MÓVEIS	Verificar se estão sendo observadas as normas que regem o Controle Patrimonial, em especial quanto ao Inventário Periódico e simetria com o Controle Contábil, e a distribuição de responsabilidades pela guarda e conservação dos bens patrimoniais.
6	Auditoria de Conformidade (Legalidade) e Auditoria Operacional (de Gestão)	Secretaria Geral	TRANSPARÊNCIA (LEI DE ACESSO À INFORMAÇÃO)	Acompanhar e avaliar as ações e procedimentos da Administração Legislativa, com vistas ao cumprimento à Lei de Acesso à Informação (Transparência Pública).
7	Auditoria de Conformidade (Legalidade) e Auditoria Operacional (de Gestão)	Secretaria de Gestão de Pessoas	PAGAMENTO DE VERBAS RESCISÓRIAS	Verificar se os processos de pagamento das Rescisões Trabalhistas estão sendo efetuados no encerramento do vínculo funcional dos servidores, e se o cálculo está sendo efetivado de acordo com as normas aplicáveis.
8	Auditoria de Conformidade (Legalidade) e Auditoria Operacional (de Gestão)	Superintendência de Licitações	LICITAÇÕES	-Verificar se os processos licitatórios e de aquisições diretas estão sendo formalizadas de acordo com a legislação, acórdãos do TCE e atos regulamentares emitidos pela própria administração.
9	Auditoria de Conformidade (Legalidade e Contábil) e Auditoria Operacional (de Gestão)	Secretaria Geral/ Secretaria de Planejamento, Orçamento e Finanças	TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS (DUODÉCIMOS)	Verificar se foram realizados regularmente, os repasses constitucionais previstos na forma de duodécimos, e a conformidade dos respectivos registros contábeis.

2.2 - RESULTADO DAS DIVERSAS ATIVIDADES DE AUDITORIA REALIZADAS

O quadro abaixo resume os principais resultados das atividades realizadas pela equipe técnica de auditoria, os quais foram encaminhados às respectivas unidades gestoras/administrativas do Poder Legislativo, em cumprimento às funções institucionais da unidade de auditoria interna e em decorrência das ações previstas no Plano Anual de Auditoria Interna/2018:





Quadro 3: Resultado das Atividades Realizadas

Item	ORIGEM/ DEMANDA	DESTINATÁRIO	INSUMOS/ PROCESSOS	PRODUTO	RESULTADOS
1	Mesa Diretora	Secretaria de Controle Interno	PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAAI/2018)	PAAI / 2018	Publicação do Plano Anual de Auditoria Interna/2018 – instrumento de orientação dos trabalhos de auditoria para o exercício de 2018.
2	Instituto de Seguridade Social dos Servidores do Poder Legislativo (ISSSPL)	Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso	CONTAS ANUAIS DE GESTÃO - ISSSPL	Relatório Técnico –Contas Anuais de Gestão/2017- ISSSPL	Relatório Técnico sobre as Contas Anuais de Gestão/2017, pertinentes ao ISSSPL, encaminhado ao TCE/MT, juntamente com o Balanço Geral do Exercício Financeiro/2017 – ISSSPL.
3	Mesa Diretora	Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso	CONTAS ANUAIS DE GESTÃO - ALMT	Relatório Técnico –Contas Anuais de Gestão/2017- ALMT	Relatório Técnico sobre as Contas Anuais de Gestão/2017-ALMT, encaminhado ao TCE/MT, anexo ao Balanço Geral do Exercício Financeiro/2017.
4	Secretaria de Controle Interno	Presidência Conselho Fiscal - ISSSPL	CONTAS ANUAIS DE GESTÃO - ISSSPL	Recomendação de Auditoria	Recomendação de Auditoria para que o Conselho Fiscal realize o acompanhamento concomitante da gestão previdenciária e aprovação de Balancetes Mensais-ISSSPL, conforme lei específica.
5	Secretaria de Controle Interno	Secretaria de Planejamento, Orçamento e Finanças (SPOF)	RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL (LRF/RGF)	Parecer de Auditoria	Elaboração de Parecer Técnico versando sobre a composição da Despesa com Pessoal (Inclusão de Inativos, Pensionistas e Fundo de Apoio Parlamentar/FAP, no cômputo dos gastos com pessoal), publicado no RGF.
6	Secretaria de Controle Interno	Secretaria de Planejamento, Orçamento e Finanças (SPOF)	DIÁRIAS	Notificação de Auditoria	Notificação de Auditoria para que a unidade responsável manifeste-se sobre as providências adotadas para o saneamento de prestação de contas de diárias (servidores com inadimplência em prestação de contas).

Item	ORIGEM/ DEMANDA	DESTINATÁRIO	INSUMOS/ PROCESSOS	PRODUTO	RESULTADOS
7	Secretaria de Controle Interno	Ouvidoria Geral	PORTAL TRANSPARÊNCIA (LEI DE ACESSO À INFORMAÇÃO)	Recomendação de Auditoria	Recomendação de Auditoria, com vistas à melhoria do nível de informações disponibilizadas no Portal Transparência, em cumprimento da Lei de Acesso à Informação – Atualização de “Perguntas e Respostas Frequentes” no SIC/ALMT.
8	Secretaria de Controle Interno	Superintendência de Licitação	PROCESSOS LICITATÓRIOS	Relatório de Auditoria Auditoria de Conformidade (legalidade) e Auditoria Operacional (de gestão)	Elaboração e encaminhamento de Relatório de Auditoria Interna, contendo Apontamentos e Recomendações referente Procedimentos Licitatórios realizados pela ALMT
9	Secretaria de Controle Interno	Unidades Administrativas Diversas	PORTAL TRANSPARÊNCIA (LEI DE ACESSO À INFORMAÇÃO)	Notificação de Auditoria	Notificação de Auditoria a diversas unidades gestoras e administrativas, versando sobre a necessidade de atualização de dados divulgados no Portal Transparência/ALMT
10	Secretaria de Controle Interno	Superintendência de Controle de Contratos, Convênios e Documentos Correlatos	CONTRATOS ADMINISTRATIVOS	Recomendação de Auditoria	Recomendação de Auditoria sobre Despesas com Publicidade e Propaganda em Ano Eleitoral (Conduas vedadas a Agentes Públicos e limitação de gastos com Publicidade e Propaganda).
11	Secretaria de Controle Interno	Secretaria de Planejamento, Orçamento e Finanças (SPOF)	DIÁRIAS	Notificação de Auditoria	Notificação de Auditoria para que a unidade responsável pelo processamento de diárias providencie a devolução de prestação de contas apresentadas insatisfatoriamente e adote providências decorrentes (documentação comprobatória insuficiente).



Item	ORIGEM/ DEMANDA	DESTINATÁRIO	INSUMOS/ PROCESSOS	PRODUTO	RESULTADOS
12	Secretaria de Controle Interno	Secretaria de Serviços Legislativos	PORTAL TRANSPARÊNCIA (LEI DE ACESSO À INFORMAÇÃO)	Recomendação de Auditoria	Recomendação de Auditoria, com vistas à melhoria do nível de informações disponibilizadas no Portal Transparência, em cumprimento da Lei de Acesso à Informação-necessidade de disponibilização da lista de presença dos Deputados Estaduais nas Sessões Legislativas de 2018.
13	Secretaria de Controle Interno	Secretaria de Planejamento, Orçamento e Finanças (SPOF)	DIÁRIAS	Relatório de Auditoria Auditoria de Conformidade (contábil e legalidade) e Auditoria Operacional (gestão)	Elaboração e encaminhamento de Relatório de Auditoria, contendo apontamentos e recomendações, referente aos Processos de Concessão e Pagamento de Diárias a servidores do Legislativo Estadual em 2018.
14	Secretaria de Controle Interno	Secretaria de Gestão de Pessoas	LOTACIONOGRAMA	Notificação de Auditoria	Notificação de Auditoria para que a Secretaria de Gestão de Pessoas adote medidas de ajustes e controle de pessoal, acerca de servidores lotados em secretarias distintas do informado na estrutura do Lotacionograma/ALMT.
15	Secretaria de Controle Interno	Secretaria de Gestão de Pessoas	CONCESSÃO DE BENEFÍCIO - PENSÃO	Parecer de Auditoria	Elaboração de diversos Pareceres Técnicos para subsidiar a Secretaria de Gestão de Pessoas acerca da viabilidade de concessão do benefício de Pensão por Morte, a dependentes legais de ex-servidores da ALMT.
16	Secretaria de Controle Interno	Coordenadoria de Informática	PORTAL TRANSPARÊNCIA (LEI DE ACESSO À INFORMAÇÃO)	Recomendação de Auditoria	Recomendação de Auditoria à Coordenadoria de Informática em razão da necessidade de implementação de ajustes tecnológicos, a fim de permitir a gravação das informações e relatórios divulgados no Portal Transparência em diversos formatos digitais (pdf, doc, odt, excel).

Item	ORIGEM/ DEMANDA	DESTINATÁRIO	INSUMOS/ PROCESSOS	PRODUTO	RESULTADOS
17	Secretaria de Controle Interno	Secretaria de Gestão de Pessoas	CONCESSÃO DE BENEFÍCIO – APOSENTADORIA	Parecer de Auditoria	Elaboração de diversos Pareceres Técnicos para subsidiar a Secretaria de Gestão de Pessoas acerca da viabilidade de concessão de Aposentadoria à servidores da ALMT.
18	Secretaria de Controle Interno	Secretaria de Planejamento, Orçamento e Finanças (SPOF) / Secretaria de Gestão de Pessoas	E-SOCIAL	Notificação de Auditoria	Notificação de Auditoria solicitando esclarecimentos acerca dos procedimentos adotados pela unidade, para a implantação do Sistema de Escrituração Digital das Obrigações Fiscais, Previdenciárias e Trabalhistas (E-Social) e Escrituração Fiscal Digital de Retenções e Outras Informações Fiscais (EFD-REInf), tendo em vista o cronograma fixado pelos órgãos fiscais.
19	Secretaria de Controle Interno	Coordenadoria de Informática	PORTAL TRANSPARÊNCIA - LEI DE ACESSO À INFORMAÇÃO	Recomendação de Auditoria	Recomendação de Auditoria à unidade responsável, com vistas a publicação do quantitativo estatístico dos acessos de usuários via plataforma E-SIC (transparência ativa), a fim de cumprir determinação expressa na Lei de Acesso à Informação.
20	Secretaria de Controle Interno	Secretaria de Gestão de Pessoas	PAGAMENTO DE VERBAS RESCISÓRIAS	Relatório de Auditoria Auditoria de Conformidade (contábil e legalidade) e Auditoria Operacional (gestão)	Elaboração e encaminhamento de Relatório de Auditoria contendo Aparentamentos e Recomendações referente o processamento dos pagamentos das rescisões trabalhistas a servidores exonerados e/ou aposentados no exercício de 2018.
21	Secretaria de Controle Interno	Superintendência de Licitação	PROCESSOS LICITATÓRIOS	Recomendação de Auditoria	Recomendação de Auditoria com vistas à melhoria do processo de Pesquisa de Preço nas Licitações da ALMT, em consonância com as recomendações do TCE-MT.



Item	ORIGEM/ DEMANDA	DESTINATÁRIO	INSUMOS/ PROCESSOS	PRODUTO	RESULTADOS
22	Secretaria de Controle Interno	Secretaria de Gestão de Pessoas	CONCESSÃO DE FÉRIAS	Recomendação de Auditoria	Recomendação de Auditoria sobre a necessidade de regulamentação do processo de concessão de férias regulamentares dos servidores, mormente no tocante a prazo prescricional, tendo em vista a constatação de férias não usufruídas e não indenizadas por ocasião da exoneração e/ou aposentadoria do servidor).
23	Secretaria de Controle Interno	Secretaria de Administração, Patrimônio e Informática	CONTROLE PATRIMONIAL (BENS MÓVEIS)	Relatório de Auditoria Auditoria de Conformidade (contábil e legalidade) e Auditoria Operacional (gestão)	Elaboração e encaminhamento de Relatório Técnico contendo Apontamentos e Recomendações de Auditoria, referente Controle Patrimonial (Bens Móveis/Inventário Patrimonial).
24	Secretaria de Controle Interno	Secretaria de Planejamento, Orçamento e Finanças (SPOF)	DIÁRIAS	Notificação de Auditoria	Notificação de Auditoria para que a unidade responsável manifeste-se sobre divergência constatada entre as informações prestadas a Unidade Central de Controle Interno e informações divulgadas no Portal Transparência/ALMT, referente concessão de Diárias.
25	Secretaria de Controle Interno	Secretaria de Administração, Patrimônio e Informática	CONTROLE PATRIMONIAL/VEÍCULOS	Recomendação de Auditoria	Recomendação de Auditoria versando sobre necessidade de encaminhamento de informações à Corregedoria Legislativa, referente localização de veículos extraviados (Processo Administrativo em andamento).
26	Secretaria de Controle Interno	Secretaria de Gestão de Pessoas	VERBAS RESCISÓRIAS	Notificação de Auditoria	Notificação de Auditoria para que a unidade manifeste-se sobre as Recomendações Apontadas no Relatório de Auditoria/2017, mormente no que diz respeito à elaboração de Normativa Interna a fim de regulamentar o processamento de Verbas Rescisórias no âmbito da ALMT.

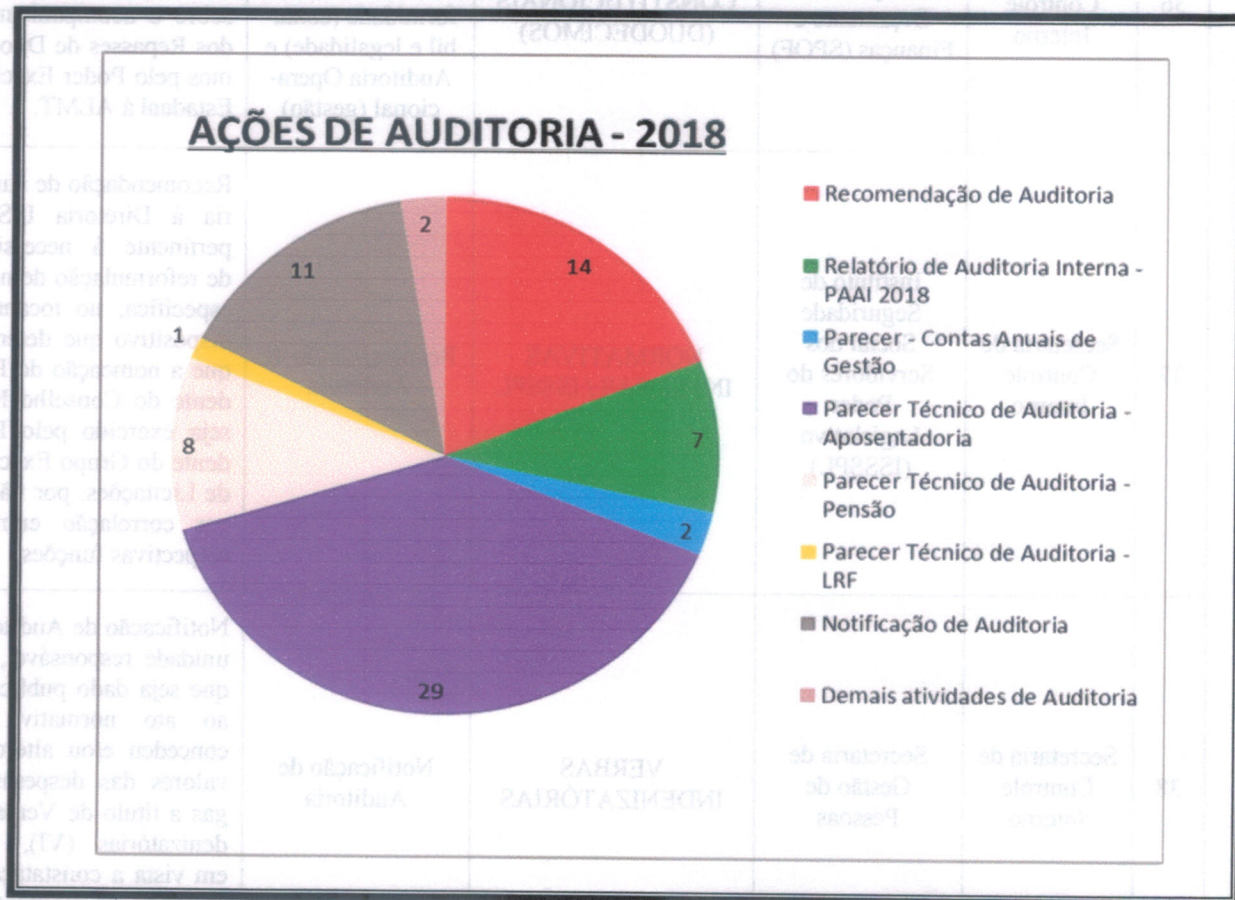
Item	ORIGEM/ DEMANDA	DESTINATÁRIO	INSUMOS/ PROCESSOS	PRODUTO	RESULTADOS
27	Secretaria de Controle Interno	Secretaria de Planejamento, Orçamento e Finanças (SPOF)	RESTOS A PAGAR	Relatório de Auditoria Auditoria de Conformidade (contábil e legalidade) e Operacional (gestão)	Elaboração e encaminhamento de Relatório de Auditoria contendo Apontamentos e Recomendações referente o processamento de Restos a Pagar, no âmbito da ALMT.
28	Secretaria de Controle Interno	Consultoria Técnica Legislativa/Mesa Diretora (Núcleo Econômico)	TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS (DUODÉCIMOS)	Notificação de Auditoria	Notificação de Auditoria para que a unidade gestora manifeste-se sobre alterações financeiras/orçamentárias ocorridas (alteração de valores de repasses de duodécimos), em razão de Acordos ou Termos de Ajustamento de Conduta, firmado pela ALMT.
29	Secretaria de Controle Interno	Secretaria de Planejamento, Orçamento e Finanças (SPOF)	DIÁRIAS	Recomendação de Auditoria	Recomendação de Auditoria para que a unidade responsável providencie ajustes necessários na Normativa Interna e adote os procedimentos de adequação no Formulário de Solicitação de Diárias (manual e eletrônico), no sentido de constar, em campo específico, texto autorizativo prévio para desconto em folha de pagamento, em caso de não prestação de contas dentro do prazo determinado, a ser assinado pelo servidor.
30	Secretaria de Controle Interno	Secretaria de Administração, Patrimônio e Informática	DESPESAS COM COMBUSTÍVEIS	Recomendação de Auditoria	Recomendação de Auditoria em apoio ao monitoramento da Superintendência de Fiscalização Contábil e Orçamentária/SCI, versando sobre a limitação de gastos com combustíveis, conforme previsto em Normativa Interna.
31	Secretaria de Controle Interno	Secretaria Geral	PORTAL TRANSPARÊNCIA - LEI DE ACESSO À INFORMAÇÃO	Relatório de Auditoria Auditoria de Conformidade (legalidade) e Auditoria Operacional (gestão)	Elaboração e encaminhamento de Relatório de Auditoria contendo Apontamentos e Recomendações referente ao cumprimento da Lei de Acesso à Informação por meio do Portal Transparência/ALMT.

Item	ORIGEM/ DEMANDA	DESTINATÁRIO	INSUMOS/ PROCESSOS	PRODUTO	RESULTADOS
32	Secretaria de Controle Interno	Secretaria de Gestão de Pessoas	CESSÃO DE SERVIDORES / PORTAL TRANSPARÊNCIA - LEI DE ACESSO À INFORMAÇÃO	Notificação de Auditoria	Notificação de Auditoria para que a Secretaria de Gestão de Pessoas adote medidas de ajustes e controle de pessoal cedidos a outros órgãos, bem como de pessoal de outros órgãos a disposição da ALMT, em razão de inexistência/falha e/ou pendência de ato administrativo publicando a referida cessão em diário oficial.
33	Secretaria de Controle Interno	Ouvidoria Geral	PORTAL TRANSPARÊNCIA - LEI DE ACESSO À INFORMAÇÃO	Recomendação de Auditoria	Recomendação de Auditoria à unidade responsável, com vistas a publicação do quantitativo estatístico das solicitações (transparência passiva), protocoladas via E-SIC, a fim de cumprir determinação expressa na Lei de Acesso à Informação.
34	Secretaria de Controle Interno	Secretaria de Gestão de Pessoas	LICENÇA-PRÊMIO	Recomendação de Auditoria	Recomendação de Auditoria sobre a necessidade de regulamentação do processo de concessão de Licença-Prêmio à servidores, mormente sobre prazo prescricional, tendo em vista a constatação de licenças não usufruídas e não indenizadas por ocasião da aposentadoria do servidor efetivo.
35	Secretaria de Controle Interno	Secretaria de Planejamento, Orçamento e Finanças	VERBAS RESCISÓRIAS / INDENIZAÇÕES TRABALHISTAS	Notificação de Auditoria	Notificação de Auditoria para que a unidade manifeste-se sobre providências adotadas com relação a empenhos inscritos em Restos a Pagar em exercícios anteriores, referente Verbas Rescisórias/Indenizações Trabalhistas não quitadas por inconsistência bancária (vala)

Item	ORIGEM/ DEMANDA	DESTINATÁRIO	INSUMOS/ PROCESSOS	PRODUTO	RESULTADOS
36	Secretaria de Controle Interno	Secretaria de Planejamento, Orçamento e Finanças (SPOF)	TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS (DUODÉCIMOS)	Relatório de Auditoria Auditoria de Conformidade (contábil e legalidade) e Auditoria Operacional (gestão)	Elaboração e encaminhamento de Relatório de Auditoria contendo Apontamentos e Recomendações sobre o acompanhamento dos Repasses de Duodécimos pelo Poder Executivo Estadual à ALMT.
37	Secretaria de Controle Interno	Instituto de Seguridade Social dos Servidores do Poder Legislativo (ISSSPL)	NORMATIVAS INTERNAS / ISSSPL	Recomendação de Auditoria	Recomendação de Auditoria à Diretoria ISSSPL, pertinente à necessidade de reformulação de norma específica, no tocante ao dispositivo que determina que a nomeação do Presidente do Conselho Fiscal seja exercido pelo Presidente do Grupo Executivo de Licitações, por não haver correlação entre as respectivas funções.
38	Secretaria de Controle Interno	Secretaria de Gestão de Pessoas	VERBAS INDENIZATÓRIAS	Notificação de Auditoria	Notificação de Auditoria à unidade responsável, para que seja dado publicidade ao ato normativo que concedeu e/ou alterou os valores das despesas pagas a título de Verbas Indenizatórias (VI), tendo em vista a constatação de alteração do montante pago a partir de Abril/2018.
39	Secretaria de Controle Interno	Órgãos Externos de Controle e Fiscalização/ Unidades Gestoras-ALMT	DIVERSOS	Diversas Atividades de Auditoria	Atividades de Auditoria, no apoio a diversos órgãos de Controle Externo, entre eles, Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso (TCE-MT) e Ministério Público Estadual (MPE-MT), no fornecimento de informações / documentos e atendimento à diligências encaminhadas internamente à Secretaria de Controle Interno por unidades gestoras (Mesa Diretora, Procuradoria Geral Legislativa, Ouvidoria Geral, entre outras).

O gráfico abaixo ilustra os principais resultados produzidos pela equipe de auditoria, ao longo do exercício financeiro de 2018:

Gráfico 1: Produtos/Resultados das Ações de Auditoria/2018



2.3 – CONSIDERAÇÕES GERAIS SOBRE AS ATIVIDADES DO PAAI/2018

2.3.1. As ações que compuseram o Plano Anual de Auditoria Interna/2018, constantes no item 2.2, do presente relatório, foram elaboradas em sintonia com o que prescreve as Normas de Auditoria Governamental (NAG), Normativas Internas da ALMT e seguindo orientações e recomendações dos órgãos externos de controle e fiscalização, considerando os parâmetros de relevância, criticidade, riscos e materialidade e, ainda, levando em consideração os meios disponíveis para a execução dos trabalhos.

2.3.2. Foram planejadas no PAAI/2018, auditorias especiais além das atividades de caráter preventivo e de fiscalização.

2.3.3. Tal planejamento foi estabelecido com vistas a permitir um maior monitoramento das atividades e possibilitar o acompanhamento concomitante da gestão legislativa, visando assegurar a fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial, quanto à legalidade, legitimidade e economicidade na gestão dos recursos públicos e à avaliação dos resultados obtidos pela administração.

2.3.4. No tocante à priorização dos exames nas áreas financeira, patrimonial e de pessoal, constantes no Plano Anual de 2018, revelaram-se coerentes, uma vez que essas áreas representam parte considerável dos gastos do Poder Legislativo, além de apresentarem os critérios de relevância, risco, criticidade e materialidade, parâmetros primordiais para o planejamento da auditoria.

2.3.5. Constatou-se, durante a realização dos trabalhos, que há necessidade de maior interação com os gestores administrativos, a fim de garantir maior efetividade nas ações de auditoria, haja vista que, nem sempre, há a manifestação expressa dos gestores sobre os apontamentos evidenciados nas auditorias realizadas pela Secretaria de Controle Interno.

2.3.6. Ressalva-se ainda que algumas inconformidades encontradas ao longo dos trabalhos do exercício de 2018, já haviam sido objeto de apontamento em auditorias anteriores, razão pela qual reiteramos a urgente necessidade de adoção de procedimentos corretivos, a fim de solucionarmos as falhas existentes, sob pena de incorrermos em possíveis irregularidades, trazendo em consequência sanções e penalidades aos gestores, por parte dos órgãos externos de controle e fiscalização.

2.3.7. Constata-se ainda, com vistas à melhoria dos trabalhos, a necessidade de maior relacionamento com a Mesa Diretora da Casa - unidade de subordinação direta da Auditoria Interna - com vistas ao desenvolvimento dos trabalhos de auditoria interna com o devido apoio da gestão legislativa, na busca pela total independência profissional.

2.3.8. Verificou-se, também, a necessidade de reforço de pessoal para a composição da equipe técnica de auditoria interna, em razão da necessidade de melhoria dos trabalhos e ampliação das metas e resultados de auditoria.

2.3.9. Ademais, ressalva-se a necessidade de gerência interna para assessoramento e intermediação dos trabalhos da equipe, uma vez que toda a coordenação e supervisão dos trabalhos recaem sobre o auditor interno que atua diretamente na execução dos trabalhos.



2.3.10. Por fim, constatou-se a necessidade de alocação de recursos para a realização de cursos de capacitação dos membros da equipe de auditoria, uma vez que, no corrente exercício, a unidade não foi contemplada com qualificação do seu pessoal.

CONCLUSÃO

O presente relatório tem por finalidade consolidar as ações desenvolvidas no exercício de 2018, pela equipe técnica de Auditoria Interna - no apoio à Unidade Central de Controle Interno do Poder Legislativo Estadual - com vistas a propor melhorias para a consecução das ações de controle e fiscalização dos processos da administração legislativa.

Em que pese termos observado considerável melhoria nos controles internos de determinados processos, na análise global dos trabalhos verificou-se que a falta de providências dos gestores administrativos nas ações pós-auditoria (cumprimento das recomendações e notificações de auditoria), constituiu-se como o maior entrave ao desempenho e efetividade das ações previstas no PAAI/2018, dificultando que os riscos inerentes aos processos administrativos sejam mitigados, a tempo, na área meio da Assembleia Legislativa.

Assim, com base nas informações constantes no presente relatório, conclui-se que, de modo geral, os trabalhos desenvolvidos no exercício de 2018 e consequentes resultados, apresentaram-se satisfatórios - considerando-se as limitações da equipe técnica de auditoria - ressaltando-se a necessidade de maior comprometimento das diversas unidades gestoras e administrativas do Poder Legislativo, no sentido de atender às recomendações da Secretaria de Controle Interno, com vistas a assegurar a efetiva melhoria dos resultados obtidos pela administração legislativa.

É o nosso relatório.

Cuiabá-MT, 21 de janeiro de 2019

AFRÂNIO MONTEIRO DA SILVA JÚNIOR

Secretário de Controle Interno

Matrícula nº 24036

MOISÉS FRANCISCO VIEIRA

Auditor-Geral

Matrícula nº 41077