ASSUNTO: Comunicado de Auditoria n. 01-2020

DE.....: Controladoria Interna de Patrocínio

PARA.....: Equipe de Auditoria do TCE/MG

ITEM 3 – Manuais ou instruções normativas instituindo rotinas e procedimentos das unidades executoras do sistema de transporte e equipamentos do Executivo Municipal

O sistema de controle interno não é centralizado, mas sim, descentralizado. Cada setor tem instituída a sua rotina e procedimentos orientados pela legislação apresentada no item 2 (lei e decreto que dispõe sobre a estrutura organizacional, que definem pormenorizadamente todas as funções de cada secretaria, coordenadoria e setor). Ainda, para situações específicas cria-se procedimentos e lista de controle para auditoria, como o utilizado para conferência dos processos licitatórios.

Desta linha, para ilustrar, na tesouraria há servidor que faz as conciliações, na contabilidade há servidor que confere os empenhos, na licitação há servidor que examina a correção da montagem do processo e outros procedimentos, no transporte há o agente controlador do consumo de combustível, assim como há uma rotina para o consumo de peças para a manutenção, envolvendo o motorista ou operador de máquina, o mecânico e o chefe do setor.

Iniciou-se um projeto para a sistematização de normas e procedimentos em um único manual, refinando as funções definidas nas normas da estrutura administrativa e buscando padronizar, minimizando custos e maximizando a eficiência e transparência.

ASSUNTO: Comunicado de Auditoria n. 01-2020

DE.....: Controladoria Interna de Patrocínio

PARA.....: Equipe de Auditoria do TCE/MG

ITEM 6 – Ofícios de comunicação emitidos pelo órgão de controle interno destinados à autoridade superior comunicando as ocorrências verificadas nos procedimentos de auditoria ou fiscalização no sistema de transporte e equipamentos do Executivo Municipal.

Não houve a necessidade de emissão de ofícios à autoridade superior devido aos erros que foram encontrados nos relatórios produzidos pela Secretaria de Obras se tratarem de erros materiais que assim que foram apontados, foram prontamente corrigidos e substituídos sem maiores ressalvas.

ASSUNTO: Comunicado de Auditoria n. 01-2020

DE.....: Controladoria Interna de Patrocínio

PARA.....: Equipe de Auditoria do TCE/MG

ITEM 05 – Relatórios de auditorias realizadas pelo órgão de controle interno relativas ao exercício de 2019 e 2020 nas unidades executoras dos serviços de transporte e equipamentos do Executivo Municipal.

O acompanhamento dos serviços de transportes foi focado nas verbas liberadas aos motoristas, fiscalizando todas as prestações de contas semanalmente. Foi observado que a documentação se encontrava em consonância com a verba liberada havendo apenas erros materiais nos relatórios produzidos pela Secretaria de Obras que assim que foram apontados, foram prontamente corrigidos e substituídos sem maiores ressalvas.

ASSUNTO: Comunicado de Auditoria n. 01-2020

DE.....: Controladoria Interna de Patrocínio

PARA.....: Equipe de Auditoria do TCE/MG

Atividades Controle Interno

O ano de 2019 foi um ano de aprendizados nesta função com foco nos mecanismos de controle em resultados, além da execução de trabalhos operacionais por não existir uma equipe nesta controladoria até o momento, priorizando o acompanhamento dos índices legais, bem como a conferência de requisições para tratamento fora do domicílio e parte financeira da instituição. Especificamente quanto à Secretaria de Obras, o acompanhamento foi focado nas verbas liberadas aos motoristas, fiscalizando todas as prestações de contas que acontece semanalmente. O trabalho desta controladoria também abrangeu a revisão dos processos licitatórios dos anos de 2017 e 2018.

Ao ser identificada a necessidade de reestruturação do Controle Interno, buscamos informações através de capacitações para a implantação de um Sistema de Controle Interno eficaz e eficiente atendendo as normas e modelos apresentados pelos órgãos fiscalizadores. Neste ínterim, houve a celebração de um convênio com a empresa Techint Engenharia que, de acordo com os critérios para exploração mineral do território municipal, proporcionou-nos com a possibilidade de participação no projeto Município Transparente coordenado pelo Instituto Ethos em parceria com a Agenda Pública, sendo que, esta última nos trouxe capacitações de oficinas temáticas, onde dentre as quais havia o tema a respeito do Controle Interno Municipal. Dentro deste projeto de transparência, surgiram outros projetos que propõem a melhoria da gestão municipal, dentro do qual está inserido o projeto “Reestruturação do Controle Interno”. Este começou a ser elaborado no fim de 2019, sendo que no momento está aguardando a validação da empresa Agenda Pública para ser colocado em prática em 2020, culminando com a implantação do Sistema de Controle Interno na Prefeitura Municipal de Patrocínio. Ademais, os trabalhos operacionais continuam sendo desempenhados, além da proposta de revisão dos processos licitatórios dos anos de 2019 e 2020, elaboração do Plano Anual de Auditoria que será enviado ao Tribunal de Contas de Minas Gerais e Relatório anual da Controladoria.

Segue o projeto para conhecimento, contendo o cronograma das ações.

**REESTRUTURAÇÃO
DO CONTROLE
INTERNO**

PREFEITURA MUNICIPAL DE PATROCÍNIO

EQUIPE TÉCNICA

Reestruturação do Controle Interno| Patrocínio/MG:

1. **Ana Luiza Prates** – Controlador Interno
2. **Andréa Silva Raad Guarda** – Coordenadora: Secretaria Municipal de Saúde
3. **Daniella Abadia Marques Vieira** – Agente Administrativo: Setor Contabilidade

Apresentação

Através de uma parceria entre a Prefeitura Municipal de Patrocínio e a Agenda Pública que tem por objetivo trabalhar no programa Município Transparente é que viemos apresentar a elaboração do projeto “Reestruturação do Controle Interno”, proposto pela Rede de agentes de Governo Aberto “Patrocínio Transparente”, compostos por servidores da administração municipal.

Este projeto visa implementar um conjunto de ações e práticas com vistas na melhoria da atuação do Controle Interno do Município de Patrocínio, a partir de um diagnóstico real observado pelos servidores em atividade na administração.

A partir disso, será possível desenvolver conjuntamente ações garantindo integridade pública, mecanismo de controle e melhoria dos fluxos operacionais internos.

Sumário

2. Objetivo Geral	5
3. Objetivos Específicos	5
4. Atores envolvidos	5
5. Justificativa	6
6. Plano de Trabalho	8
7. Cronograma	9
8. Resultados	10
9. Impactos	10
10. Riscos	10
11. Referências Bibliográficas	10

Patrocínio Transparente

MUNICÍPIO DE PATROCÍNIO | MG

Projeto

1. Título

Reestruturação do Controle Interno

2. Objetivo Geral

- Revisar e adequar a regulamentação e reestruturar o Sistema de Controle Interno na Prefeitura Municipal de Patrocínio.

3. Objetivos Específicos

- **3.1** – Diagnosticar os processos/regulamentações existentes no Controle Interno;
- **3.2** – Adequar às leis existentes sobre Controle Interno na Prefeitura Municipal de Patrocínio;
- **3.3** – Definir critérios e parâmetros que deverão constar na minuta da lei;
- **3.4** – Criar e implementar mecanismos e ações junto a todos os envolvidos propondo a melhoria do Sistema de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Patrocínio.

4. Atores envolvidos

Para a plena efetivação do projeto, tornando-o funcional, faz-se necessária a participação de vários atores, das diversas áreas da administração do município de Patrocínio – que em todo seu contexto são necessários para o processo de execução e implantação e posteriormente, seu monitoramento e avaliação. São eles:

4.1 – Chefe do Poder Executivo: **Prefeito**;

4.2 – Controlador Interno;

- 4.3 – Secretarias;
- 4.4 – Agentes de Governo Aberto;
- 4.5 – Servidores;
- 4.6 – Empresa de consultoria;
- 4.7 – Empresa de prestação de serviço de software para a Prefeitura Municipal de Patrocínio.

5. Justificativa

O desenvolvimento mundial acelerado e as atuais circunstâncias do cenário político nacional trazem desafios cada vez mais complexos, e as possibilidades para superá-los são diversas. Este cenário requer nova postura de governantes e de cidadãos. De um lado, são necessárias atitudes de maior transparência por parte dos gestores públicos; de outro, maior atenção da sociedade para o controle das atividades de gestão dos recursos econômicos, sociais e ambientais de municípios, estados e países

Nesse contexto, conforme exposto na Cartilha de Orientações sobre Controle Interno – Tribunal Contas de Minas Gerais, destaca-se a importância da participação da sociedade no processo de acompanhamento quanto à correta aplicação de recursos públicos, agindo na qualidade de fiscalizadora da execução orçamentária e dos resultados das políticas públicas, exigindo da Administração a aplicação dos recursos da forma estabelecida nos orçamentos anuais, bem como a correta aplicação dos percentuais mínimos constitucionais e legais previstos (saúde, educação) e os limites para gastos com pessoal e endividamento, por exemplo.

A finalidade do controle é assegurar que os órgãos atuem em consonância com os princípios constitucionais, em especial, o princípio da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência.

Por isso propomos a reestruturação do setor de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Patrocínio, pois este integra a estrutura organizacional da Administração, tendo por função acompanhar a execução dos atos e apontar, em caráter sugestivo, preventivo ou corretivamente, as ações a serem desempenhadas. Este projeto conta com ações de fortalecimento institucional, através da capacitação dos servidores públicos para

alcançarmos uma gestão pública mais sustentável, aberta, inteligente e que atenda as necessidades dos cidadãos.

Além disso, note-se o caráter opinativo do Controle Interno, haja vista que o gestor pode ou não atender à proposta que lhe seja indicada, sendo dele a responsabilidade e risco dos atos praticados.

Quanto à implantação do Sistema de Controle Interno na área pública, é de extrema importância para garantir a padronização dos procedimentos de controle e a “memória” do órgão ou entidade, independente da manutenção ou troca dos servidores que o operacionalizam, bem como dos gestores aos quais as informações são prestadas.

Os objetivos do Sistema de Controle Interno devem estar sempre alinhados com os objetivos da organização, além de:

- Assegurar que não ocorram erros potenciais, através do controle de suas causas, destacando-se conhecer as receitas, despesas, resultados históricos, estrutura administrativa, pessoal, patrimônio, observar as normas legais, instruções normativas, estatutos e regimentos;
- Acompanhar a programação estabelecida nos instrumentos de planejamento (Planos Plurianuais - PPA, Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO, Leis Orçamentárias Anuais - LOA, Metas Bimestrais de Arrecadação - MBA e Cronogramas Mensais de Desembolso - CMD);
- Buscar o equilíbrio nas contas públicas e a correta aplicação administrativa e financeira dos recursos públicos;
- Examinar os resultados quanto à economicidade, eficiência e eficácia da gestão orçamentária, financeira, patrimonial, de pessoal e demais sistemas administrativos e operacionais;
- Prevenir a ocorrência de fraudes, desvios, desperdícios e erros cometidos por gestores e servidores em geral;
- Buscar o atingimento de metas estabelecidas e prestar contas à sociedade, de forma transparente, condição imposta a todos aqueles que, de alguma forma, gerenciam ou são responsáveis pela guarda de dinheiro ou bens públicos.

A atuação do Sistema de Controle Interno é realizada antes, durante e depois dos atos administrativos, com a finalidade de acompanhar o planejamento realizado, garantir a legitimidade frente aos princípios constitucionais, verificar a adequação às melhores práticas de gestão e garantir que os dados contábeis sejam fidedignos.

Tendo em vista o exposto, realizaremos um diagnóstico detalhado dos processos/regulamentações existentes no Controle Interno, junto a todos os envolvidos propondo a implantação do Sistema de Controle Interno na Prefeitura.

6. Plano de Trabalho

Consistirá em traçar um conjunto de objetivos e processos nos quais os atores envolvidos trabalharão conjuntamente para alcançá-los, oferecendo uma melhor compreensão da essência desse projeto.

Objetivos específicos	Ações	Responsáveis
1 Diagnosticar os processos/regulamentações existentes no Controle Interno.	1.1 Levantar as ações inerentes ao Controle Interno e as atividades que são realizadas. 1.2 Elaboração do diagnóstico do Controle Interno 1.3 Encaminhamento do diagnóstico com recomendações ao Gabinete. 1.4 Protocolar junto ao Gabinete o resultado do diagnóstico.	Ana Luiza Andréa Daniella
2 Adequar às leis existentes sobre Controle Interno na Prefeitura Municipal de Patrocínio	2.1 Levantar as leis que dizem respeito ao Controle Interno e Sistema de Controle interno. 2.2 Verificar o que está condizente com as funções atuais do Controle Interno.	Ana Luiza Andréa Daniella
3 Definir critérios e parâmetros que deverá constar na minuta da lei.	3.1 Fazer recomendações de alterações para modificação e/ou criação de uma nova lei.	Ana Luiza Andréa Daniella

4 Criar e implementar mecanismos e ações junto a todos os envolvidos propondo a melhoria do Sistema de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Patrocínio.	4.1 Realizar um diagnóstico em cada setor da Prefeitura.	Ana Luiza Andréa Daniella
	4.2 Regulamentar as atividades para cada setor.	
	4.3 Implementar um sistema de Controle Interno em cada setor que reportará ao Sistema de Controle Interno Central.	

7. Cronograma

Atividades	Meses – Ano 2020						
	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out
1.1 Reunir membros envolvidos para desenvolvimento da ação							
1.2 Elaboração do Diagnóstico do Controle Interno							
1.3 Encaminhamento do Diagnóstico com recomendações ao Gabinete e Controle Interno							
1.4 Adequar às leis existentes sobre Controle Interno na Prefeitura Municipal e Patrocínio							
1.5 Criar e implementar mecanismos e ações junto a todos os envolvidos propondo a melhoria do Sistema de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Patrocínio.							

8. Resultados

- 8.1** Maior transparência da gestão;
- 8.2** Maior integração entre as áreas;
- 8.3** Melhoria de fluxo da informação e comunicação interna;
- 8.4** Melhoria de acesso à informação por parte da população;
- 8.5** Otimização da rotina de trabalho.

9. Impactos

- 9.1** Maior confiabilidade na Gestão Pública;
- 9.2** Melhoria da qualidade ao acesso dos serviços públicos;
- 9.3** Melhoria de atendimento ao público;
- 9.4** Estreitamento dos laços entre a população e a gestão municipal.

10. Riscos

- 10.1** Alternância de governo;
- 10.2** Resistência de alguns servidores;
- 10.3** Dificuldades de engajamento nas ações por alguns secretários.

11. Referências Bibliográficas:

Cartilha de Orientações sobre Controle Interno – Tribunal Contas de Minas Gerais.