



Relação das Auditorias Internas Realizadas pelo Controle Interno da Própria Unidade Gestora

RESOLUÇÃO TC Nº 15, DE 13 DE NOVEMBRO DE 2013, publicada no DOE do TCE-PE no dia 22/11/2013.

Estabelece normas relativas à composição das contas anuais dos gestores dos órgãos e entidades da Administração Direta e Indireta Estadual e dos Fundos Especiais Estaduais e dá outras providências.

Anexo III – Conteúdo Geral das Prestações de Contas Eletrônicas

Item 15 – **Relação das auditorias internas realizadas pelo controle interno** da própria unidade gestora (ou da unidade supervisora), informando o número do relatório, objeto, seus encaminhamentos e respectivas medidas tomadas para saneamento das irregularidades acaso encontradas.

Considerações iniciais

A Organização Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (Intosai), na publicação “Diretrizes para as normas de controle interno do setor público” esclarece que os auditores internos fornecem regularmente informação sobre o funcionamento do controle interno, transmitem informações sobre os pontos fortes e pontos fracos, além de recomendações para o aperfeiçoamento do controle interno.

O acompanhamento das recomendações, originárias das Auditorias Internas, Validação de Relatório de Gestão Fiscal e Revisão da Documentação de Prestação de Contas do Tribunal de Contas do Estado foi iniciado em 2012, utilizando o sistema automatizado.

Após a finalização dos relatórios dos trabalhos, a gerência de controle interno (GECI) do Tribunal de Contas do Estado estabelece, em conjunto com os servidores envolvidos nos temas auditados, um plano de ação contendo as ações, os responsáveis e os prazos previstos para a implementação das recomendações.

No exercício de 2013, as recomendações passaram a ser registradas no sistema CHANNEL, desta forma, o status de acompanhamento das recomendações passou a ser classificado da seguinte forma: a) concluída, b) em andamento, c) não iniciada, d) atrasado, e) cancelada. O monitoramento pode ocorrer por solicitação de informações ou por inspeção. Neste relatório incluímos as Auditorias Internas realizadas no exercício de 2013, no entanto, os encaminhamentos serão exigidos para o exercício de 2014, quando serão registrados e monitorados no sistema CHANNEL. Para efeito de relatório, classificamos a situação de acompanhamento com a **“a vencer”**. O acompanhamento da situação das recomendações será medido por indicador de desempenho.

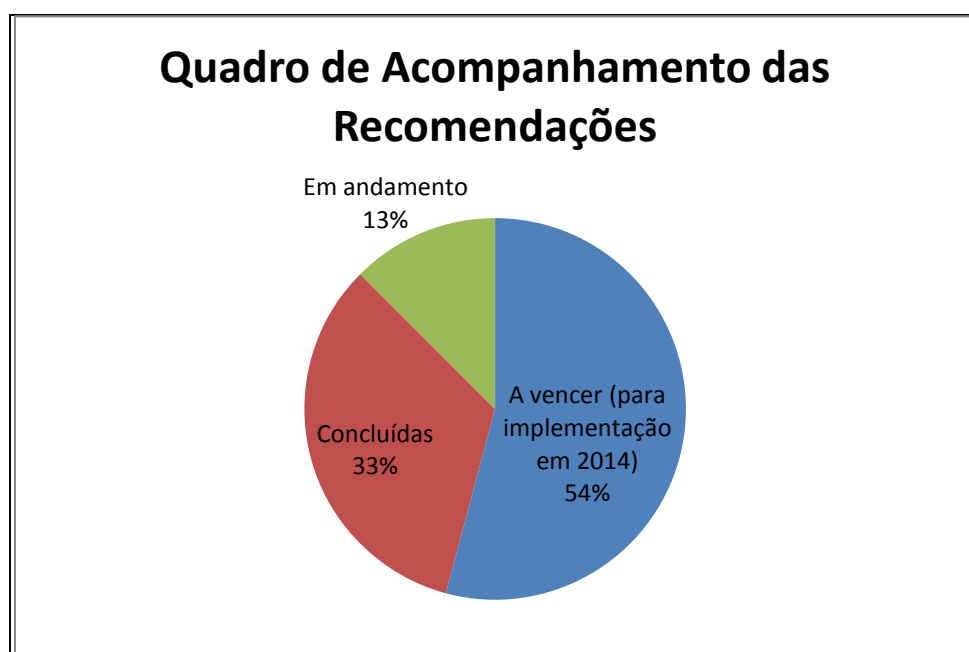


Segue em anexo a esta apresentação a Relação das Auditorias Internas, nos termos da Resolução TCE nº 15/2013.

Acompanhamento

O controle do atendimento do TCE às recomendações tem como principal objetivo solucionar as deficiências de controle interno. Em 2013, do total de 24 recomendações já validadas com os setores responsáveis, 8 foram concluídas e 13 estão a vencer. As recomendações a vencer decorrem de auditorias realizadas no exercício de 2013 (registro e implementação para 2014). O gráfico a seguir ilustra as diversas situações das recomendações.

Figura – Situação das recomendações emitidas pelo controle interno em 2013



Fonte: Gerência de controle interno

Os resultados apresentados representam um esforço em conjunto do Tribunal na busca do atendimento aos princípios gerais de toda instituição pública, que são a execução ordenada, ética, econômica, eficiente e eficaz das operações; o cumprimento das obrigações de *accountability*; o cumprimento das leis e regulamentos aplicáveis; e a salvaguarda dos recursos para evitar perdas, mau uso e dano.

Gerência de Controle Interno (GECI), 17/01/14



ANEXO III – Item 15: Relação das auditorias realizadas pelo controle interno

Número	Objeto	Encaminhamentos	Responsável	Data expedição	Medidas tomadas para saneamento	Prazo	Recomendação
Auditoria Interna (AI)	Acessos dos Servidores do TCE	01. Regulamentação do Ponto Eletrônico, Jornada de trabalho e horário de funcionamento das atividades do TCE-PE;	Departamento de Gestão de Pessoas	Agosto/ 2013	Portaria regulamentadora dessas questões	2014	A vencer
		02. Estabelecimento do monitoramento do cumprimento da carga horária por parte dos servidores do TCE-PE.			Papéis e responsabilidades da Portaria (2013). Implementação do monitoramento.	2014	A vencer
		03. Definição do termo Serviço Externo, bem como sua uniformização no TCE-PE.	Departamento de Gestão de Pessoas e NPC		Portaria regulamentadora dessas questões.	2014	A vencer
		04. Regulamentação do sistema de <i>Home Office</i> no TCE-PE, considerando a possibilidade de fazer uma experiência Piloto, e vinculando a concessão do direito a créditos do Programa Merecer. A regulamentação deve definir normas e controles que estabeleçam: a) Definição dos trabalhos elegíveis, forma de controle, metas e indicadores; b) Pré-requisitos para realização; c) Procedimento de autorização; d) Deveres dos servidores e gestores critérios do Programa Merecer.	Departamento de Gestão de Pessoas			2014	A vencer
		05. Implantação de controles de acesso nas Inspetorias Regionais.	Coordenadoria de Administração.			2014	A vencer



Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco

Núcleo de Planejamento, Controle Interno e Desenvolvimento Organizacional (NPC)

Gerência de Controle Interno (GECI)

Número	Objeto	Encaminhamentos	Responsável	Data expedição	Medidas tomadas para saneamento	Prazo	Recomendação
		06. Regulamentação do sistema de Banco de Horas no TCE-PE e normatização, para uma aplicação que garanta sua utilidade para a Instituição.	Departamento de Gestão de Pessoas		Portaria regulamentadora dessas questões.	2014	A vencer
		07. Uniformização dentro do TCE- PE do conceito de qualidade.	Departamento de Gestão de Pessoas e NPC			2014	A vencer
		08. Criação de um grupo independente que possua qualificação para avaliar os trabalhos executados pela área de fiscalização do TCE-PE, e que considere as necessidades dos clientes.	Coordenadoria de Controle Externo		Estruturação de área de metodologia e controle de qualidade. Coletar o feedback dos clientes do produto.	2014	A vencer
AI	Fábrica de Softwares do TCE	09. Capacitar servidores nas metodologias adequadas de dimensionamento de software por tamanho funcional, e introduzir estas metodologias na administração do contrato.	Coordenadoria de Tecnologia da Informação (CTI)	Setembro/ 2013	O curso de ponto de função, necessário para capacitação dos servidores da casa em uma metodologia internacional.	10/02/14	A vencer.
		10. Definir, na Metodologia de Desenvolvimento de Software do TCE, que é a referência para o contrato, os critérios de quando e como deve ser feita a documentação, suficiente para a continuidade do desenvolvimento dos softwares desenvolvidos.			Elaboração do conteúdo mínimo da metodologia de desenvolvimento de sistemas (MDS).	2014	A vencer
Auditoria Interna (AI)	Avaliação da Força de Trabalho de	11. Implementar avaliação periódica sobre a perda de força de trabalho temporária e permanente.	Departamento de Gestão de Pessoas	Agosto/ 2013	Definição da periodicidade e responsável pela avaliação.	2014	A vencer



Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco

Núcleo de Planejamento, Controle Interno e Desenvolvimento Organizacional (NPC)

Gerência de Controle Interno (GECI)

Número	Objeto	Encaminhamentos	Responsável	Data expedição	Medidas tomadas para saneamento	Prazo	Recomendação
	TCE		Coordenadoria de Tecnologia da Informação		Formatação de BI para gerenciamento das perdas da força de trabalho.	2014	A vencer
		12. Estruturar os dados referentes às licenças do TRE na ferramenta de TI que gerência os dados de pessoal, permitindo a disponibilização objetiva dessa informação.	Departamento de Gestão de Pessoas		Subsidiar informações para viabilização do gerenciamento de licenças do TRE.	2014	A vencer
			Coordenadoria de Tecnologia da Informação		Criar campos estruturados para permitir o controle das informações das licenças do TRE.	2014	A vencer
RGF	3º Quadrimestre 2012	13. Acompanhamento do processo 0016381-86.2010.8.17.0001 em tramitação na Quarta Vara Criminal da Capital, cuja ré é a ex-servidora Marta Rejane Cavalcante de Almeida.	Procuradoria Jurídica	Março/ 2013	Acompanhar processo.	Maio/ 2013	Concluída
	1º e 2º Quadrimestre de 2013	14. Acompanhamento dos procedimentos da Diretoria de Gestão de Pessoas da Polícia Militar de Pernambuco no tocante ao conteúdo do Ofício TCE-PE/DG nº 0020/2012, de 06/06/2012, enviado pela Diretoria Geral deste TCE à citada Instituição, solicitando que seja autorizado o desconto na folha de pagamento do ex-servidor do TCE Aloísio Carneiro da Silva.	Departamento de Gestão de Pessoas – Divisão de Folha de Pagamento.		Acompanha do desconto em folha.	Maio/ 2013	Concluída
		15. Atualização do Manual de Operação do Sistema de Folha de Pagamento			Atualizar manual operativo.	Novembro/ 2012	Em andamento



Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco

Núcleo de Planejamento, Controle Interno e Desenvolvimento Organizacional (NPC)

Gerência de Controle Interno (GECI)

Número	Objeto	Encaminhamentos	Responsável	Data expedição	Medidas tomadas para saneamento	Prazo	Recomendação
		16. Publicação da portaria para regulamentar a obrigação de informar os valores recebidos no órgão de origem.	Diretoria Geral		Portaria publicada nº 114/2013	Abril/2013	Concluída
		17. Designação de Comissão para apurar os valores devidos pela ex-servidora Marta Rejane Cavalcante de Almeida para possibilitar a instauração posterior de um processo cível.	Departamento de Gestão de Pessoas		Designação de comissão.	Abril/2013	Concluída
AI	Diárias	18. Definir padrão mínimo de conteúdo e forma para o planejamento de auditorias da CCE	Coordenadoria de Controle Externo	Maio/2012	Ampliação do E-AUD para Auditorias Especiais, contas de gestão e denúncias. Padrão mínimo definido	Agosto/2013	Concluída
		19. Implantar a utilização de papéis de trabalho nas auditorias.			Projeto de Modernização da Metodologia de Auditoria	2014	A vencer
		20. Revisar Portaria de Concessão de Diárias (P TC nº 425/2009)	Departamento de Contabilidade e Finanças			Dezembro/2013	Em andamento.
		21. Avaliar a possibilidade de normatizar e instituir procedimentos de melhoria na utilização de PQR's	Departamento de Contabilidade e Finanças			Dezembro/2013	Em andamento
		22. Avaliar a priorização da utilização dos veículos (economicidade)	Coordenadoria de Administração Geral			Dezembro/2013	Concluída
AI	Planejamento	23. Elaborar norma de planejamento	Gerência de Planejamento	Janeiro/2013	Elaboração de norma	Agosto/2013	Concluída
		24. Elaborar cartilha ou manual orientando a elaboração, o registro da			Elaboração de cartilha	Maio/2013	Concluída

**Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco**

Núcleo de Planejamento, Controle Interno e Desenvolvimento Organizacional (NPC)

Gerência de Controle Interno (GECI)

Número	Objeto	Encaminhamentos	Responsável	Data expedição	Medidas tomadas para saneamento	Prazo	Recomendação
		execução e a avaliação do desempenho do planejamento do TCE.					