



RELATÓRIO DE ATIVIDADES CONTROLADORIA SETORIAL

2019 a SET/2022

NORTEADORES ESTRATÉGICOS DA CONTROLADORIA SETORIAL

MISSÃO

Contribuir para a melhoria contínua da qualidade da tomada de decisão no âmbito da Secretaria de Estado de Fazenda, promovendo atividades relativas à defesa do patrimônio público, ao controle interno, à auditoria, ao incremento da transparência, do acesso à informação e ao fortalecimento da integridade e da democracia participativa.







NEGÓCIO

Auditoria dos atos, processos e resultados da Secretaria de Estado de Fazenda.

VISÃO

Ser reconhecida como agente agregador e de proteção de valor para a gestão e pela busca constante de aperfeiçoamento de sua função na Secretaria de Estado de Fazenda.

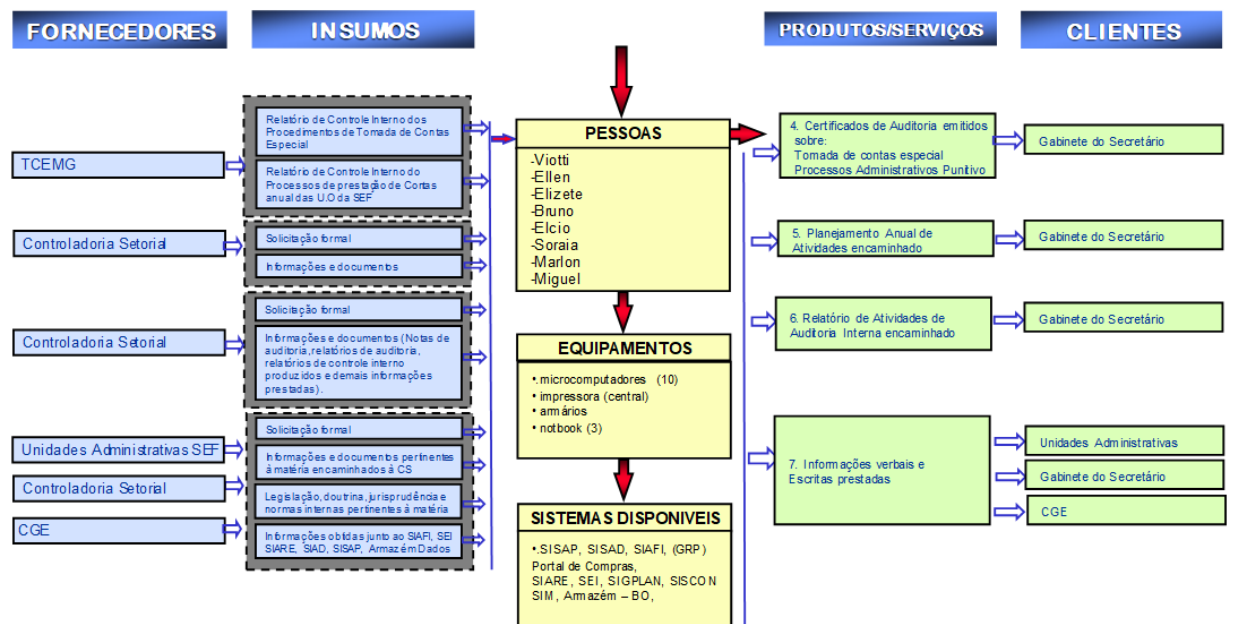
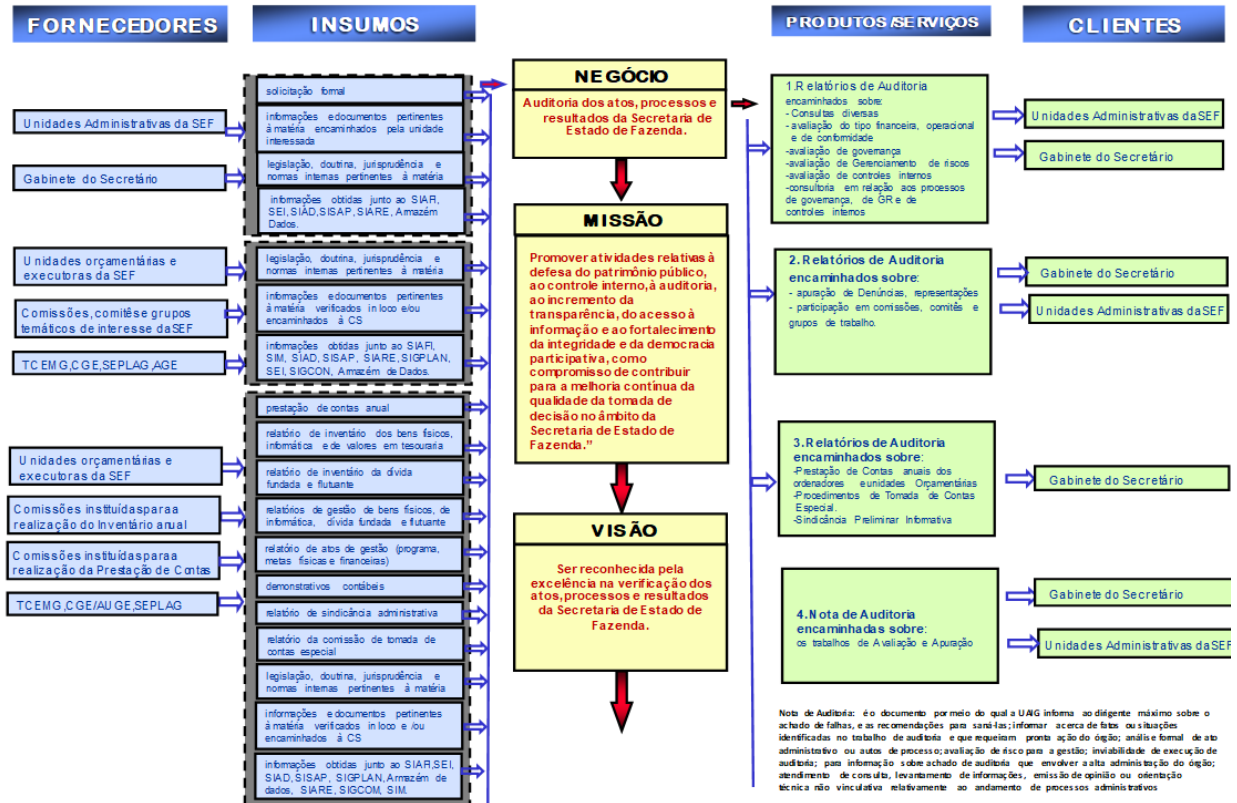
VALORES

-  **Legalidade:** Atuar em conformidade com a legislação e os princípios da Administração.
-  **Transparência:** Comunicar de forma clara e honesta.
-  **Confidencialidade:** Resguardar sigilo na medida da imposição legal.
-  **Probidade:** Agir de forma reta, honesta e de acordo com a ética e a moralidade.
-  **Imparcialidade:** Analisar sem privilégios.
-  **Excelência:** Realizar e conduzir a prestação de serviços públicos com qualidade

Sumário

1. DESCRIÇÃO DO NEGÓCIO.....	4
2. DESAFIOS ESTRATÉGICOS DA CSET/SEF - 2020 - 2022	5
3. DIRETRIZES E PRIORIDADES PARA O PLANEJAMENTO DE ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO - PACI - 2019 - 2022	6
4. PRINCIPAIS TRABALHOS REALIZADOS	6
5. EQUIPE TECNICA.....	12
6. CONCLUSÃO	13

1. DESCRIÇÃO DO NEGÓCIO



2. DESAFIOS ESTRATÉGICOS DA CSET/SEF - 2020 - 2022

Eixo Estratégico Temático – Governança e Compliance

Objetivo - Aumentar o nível de maturidade em governança pública, gestão de riscos e integridade.

- + Descrever a Cadeia de Valor da SEF/MG, de modo a identificar pontos críticos e oportunidades de melhoria dos serviços da SEF/MG, e viabilizar o planejamento de Auditoria baseada em Riscos (ABR);
- + Disponibilizar plataforma para autoavaliação da maturidade da gestão de riscos, permitindo a identificação de prioridades e a construção de planos de ação para melhoria da eficiência dos processos;
- + Realizar auditoria contínua dos controles e riscos por meio de técnicas de análise de dados, incluindo o acompanhamento de indicadores e a identificação de anomalias, com registro automatizado em painéis;
- + Diagnóstico de percepção do público interno e externo sobre a transparência e o ambiente de Integridade na SEF, com emissão de relatório a partir da análise dos dados coletados, visando à obtenção de insights sobre os ajustes necessários;
- + Realização de ações para compreensão do tema “Integridade” e divulgação de sua importância para a construção de ambiente de confiança, necessário para a atração de investimentos.

Resultados-chave (KR)

- + Alcançar o nível 2 de maturidade do modelo de capacidade de auditoria interna – Internal Audit Capability Model for the Public Sector (IA-CM);
- + Instituir e executar Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria Interna (PGMQ), com vistas à melhoria contínua dos resultados da unidade, observados as 12 atividades do KP.A. 3.7 do IA-CM.

Iniciativas

- + Programa de Gestão e melhoria da Qualidade de auditoria Interna;
- + Ações voltas a institucionalização de atividades do nível 2 do modelo IA-CM;
- + Avaliações e auditorias previstas no PACI 2020-2022;
- + Diagnóstico de percepção interna e externa do nível de maturidade de integridade e transparência da SEF. (atuação como 3ª linha para subsidiar a revisão do Plano de Integridade da SEF).

3. DIRETRIZES E PRIORIDADES PARA O PLANEJAMENTO DE ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO - PACI - 2019 - 2022

A Controladoria Setorial da Secretaria de Estado da Fazenda (CSET/SEF) estabelecida na estrutura organizacional da SEF, conforme artigo 33 da Lei n.º 23.304 de 30/05/2019, tem suas competências expressas no artigo 2º do Decreto n.º 47.794, de 19/12/2019, que regulamenta a SEF/MG.

As ações de Auditoria Interna Governamental, consolidadas no Plano de Atividades de Controle Interno - PACI, a cargo da CS/SEF, foram direcionadas para adicionar valor e melhorar as operações das SEF/MG para o alcance de seus objetivos, mediante a abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, dos controles e da governança.

O planejamento anual estabeleceu as prioridades de atuação, considerando as obrigações normativas, levantamentos de riscos, planejamento, programas e projetos estratégicos, demandas dos dirigentes da SEF, denúncias, diretrizes da Controladoria-Geral do Estado - CGE, emanadas da Resolução n.º 27, publicada em 16/10/2019, dentre outros parâmetros, as metas estabelecidas no Plano Estratégico SEF - 2020 - 2030 e Plano Anuais SEF 2020 - 2022.

As demandas não previstas no PACI que ocorrerem ao longo do exercício, denominadas "Extraordinárias", foram permutadas com as ações previstas (até um limite de 30% das ações), a critério da CSET e do gabinete da SEF. As alterações realizadas foram informadas nos relatórios de execução.

O planejamento das ações, assim como a execução e resultados dos trabalhos previstos nos PACI de 2019 até 30/09/2022 estão registrados no sistema e-Aud, em observância à Resolução CGE n.º 15/2021, e consolidados neste relatório.

4. PRINCIPAIS TRABALHOS REALIZADOS

Em síntese, a CS/SEF emitiu 226 produtos de auditoria entre notas de auditoria e relatórios de auditoria, para comunicar os resultados das ações de auditoria interna governamental realizadas no período de 2019 até 30-09-2022, que compreenderam atividades de fomento à integridade, promoção do controle social e de transparência e acesso à informação, atividades de avaliação, consultoria, apuração, cumprimento de determinações mandatórias e de apuração de benefícios, além de realizar ações de inovação e melhorias.

Produtos	2019	2020	2021	2022	Soma
Nota de auditoria	53	30	19	8	110
Relatório de auditoria	22	30	31	33	116
Total	75	60	50	41	226

Nos subitens 4.1 a 4.5, a seguir, estão relacionadas as principais ações de auditoria interna governamental realizadas pela CS/SEF.

4.1. Ações de Transparência e Integridade

Estas foram as ações de Transparência e Integridade relativas ao fomento à integridade, promoção do controle social e de transparência e acesso à informação desenvolvidas:

- **Plano de Integridade da SEF – PI/SEF**, publicado em julho de 2019 - **Avaliação do nível de maturidade do PI/SEF** realizada com o objetivo de fornecer subsídios para a segunda revisão do PI, no intuito de contribuir com o fortalecimento da cultura da ética, integridade, transparência, *accountability* e aprimoramento da estrutura de governança, da gestão de riscos, da aplicação efetiva do Código de Conduta Ética do Servidor e da adoção de medidas de prevenção de atos ilícitos no âmbito da Secretaria de Fazenda. Pesquisa realizada obteve a resposta de 744 servidores e 351 representantes do público externo, entre contadores, advogados, contribuintes e sociedade. Neste trabalho foi constatado o cumprimento de 96% das ações previstas, o que significa que o PI se encontra com um nível de maturidade classificado como de “Aprimoramento”.
- **Mapeamento dos mecanismos de controle social potenciais ou existentes na SEF** – Ação realizada com o objetivo de desenvolver ações para fomentar aprimoramento dos mecanismos de controle social nas políticas públicas desenvolvidas pelo órgão.
- **Implementação de painel Power BI de monitoramento das ações de Transparência Passiva e Ativa** – painel disponível:www.fazenda.mg.gov.br/secretaria/controladoriasetorial/Governanca-eIntegridade/
- **Transparência Passiva - Avaliação das atividades inerentes ao compliance da SEF/MG à Lei Geral de Proteção de Dado nº 13709/2018**, visando fomentar a adequação a cultura de proteção de dados pessoais e acompanhar os projetos de adequação à LGPD no âmbito da Secretaria de Estado de Fazenda.
- **Transparência Ativa e Passiva - Avaliação no sítio eletrônico da Secretaria de Estado de Fazenda**, com base em dados extraídos de demandas da transparência passiva, por meio do “e-SIC” e “Fale Conosco”, se atendem aos requisitos de divulgação objetiva, transparente, clara e em linguagem de fácil compreensão (§ 3º, Art. 8º da Lei nº 12.527/2011 – Lei de Acesso à Informação - LAI).
- **Estrutura de Controle Interno da Secretaria de Estado de Fazenda**, em 2020, com o objetivo de atestar a presença (existência) e o funcionamento (adequação e efetividade) desses controles, avaliando-se o grau de maturidade, oportunidade em que a Estrutura de Controle da SEF/MG foi classificada no “Nível Aprimorado de Maturidade”, com nota 82,90%.
- **Estrutura de Controle em Nível de Componente “Ambiente de Controle” da SEF/MG - Nova avaliação da estrutura de controle em nível do componente em 2022**, sobre o grau de maturidade dos controles internos da SEF, cuja avaliação em 2020 foi de 75,00%, menor nota do conjunto avaliado. Nesta etapa de 2022, a nota do componente alcançou 96,3%, classificada no “Nível Avançado de Maturidade”.
- **Avaliação da suscetibilidade de fraude e corrupção** - Avaliação Realizada em 2022 com o objetivo de contribuir para a melhoria dos controles internos, identificando e avaliando os riscos nos processos da SEF/MG.

4.2. Ações de Consultoria de Assessoramento e Aconselhamento

A Atividade ou serviço de consultoria consiste em assessoramento, aconselhamento e serviços relacionados, prestados em decorrência de ações de controle por solicitação específica do órgão ou entidade da Administração Pública Estadual, cuja natureza e escopo são acordados previamente e que se destinam a adicionar valor e a aperfeiçoar os processos de governança, de gerenciamento de riscos e a implementação de controles internos na organização,

Estas foram as consultorias de assessoramento realizadas na implementação da Gestão de Riscos em processos de negócio da SEF, com o objetivo de identificar o risco e seu potencial impacto e probabilidade sobre os objetivos estratégicos e de negócio, bem como fornecer informações aos tomadores de decisão, auxiliando-os na seleção das opções de tratamento:

- **Processo de Licitação da Folha de Pagamento do Estado de Minas Gerais**, e pagamentos a Fornecedores - Consultoria realizada junto à Superintendência de Planejamento, Gestão e Finanças – SPGF e Subsecretaria do Tesouro Estadual – STE, nos procedimentos de condução do Processo de Licitação, na modalidade de Pregão Presencial, para contratação de serviços financeiros de pagamentos a fornecedores e da Folha de Pagamento de Servidores do Estado de Minas Gerais.
- **Processo de Taxação das Férias-prêmio em espécie** - Consultoria realizada junto à Diretoria de Pessoal da Superintendência de Planejamento, Gestão e Finanças – DAPE/SPGF, com o objetivo de prestar consultoria de gestão de riscos no processo de lançamento de registros no sistema utilizado para pagamento aos servidores, na atividade conhecida como “Taxação de Férias-prêmio em Espécie”.
- **Processo de Execução da Dívida Pública Estadual**, incluindo-se o processo de produção de informações gerenciais - Consultoria realizada junto à Diretoria Central de Gestão da Dívida Pública – DCGD, da Superintendência Central de Governança de Ativos e da Dívida Pública – SCGOV - que tem como atividades o controle das operações de crédito a cargo do Estado e a gestão da Dívida Pública Fundada Estadual. A Dívida Pública consubstancia uma das formas de financiamento do Estado de Minas Gerais para a realização das políticas públicas.
- **Processo de Conciliação Bancária das Contas Únicas do Tesouro Estadual**, a cargo da Subsecretaria do Tesouro Estadual – STE - Consultoria realizada junto à Superintendência Central de Administração Financeira/SCAF, no processo de “Conciliação bancária das contas únicas do Tesouro Estadual”, que pertence ao macroprocesso de Conciliação de Informações Financeiras, por meio de Diretoria Central de Controle e Operações Financeiras – DCCOF.
- **Processos de análises de elegibilidade de indicações para conselhos de estatais e apoio técnico aos órgãos colegiados CCGE e COFIN**, incluindo avaliação da conformidade da classificação das informações - Consultoria realizada junto à Superintendência Central de Governança de Ativos e da Dívida Pública/SCGOV, nos processos de apoio técnico aos órgãos colegiados C CGE e COFIN, e elegibilidade de indicação de conselhos de estatais dependentes e não dependentes, incluindo a avaliação da conformidade da classificação.

- **Processo de tratamento dos expedientes judiciais da Subsecretaria da Receita Estadual** - Consultoria realizada junto à Subsecretaria da Receita Estadual no processo de tratamento de processos judiciais, que pertence ao macroprocesso de implementação do gerenciamento de riscos em processos prioritários, sob a responsabilidade da SRE.
- **Processo de Transferência de Crédito Tributário** - Consultoria realizada junto à Superintendência de Fiscalização – SUFIS, relativo ao subprocesso de Análise do Demonstrativo de Crédito Acumulado – DCA, integrante do processo de Transferência de Crédito, previsto na legislação tributária do Estado de Minas Gerais e desenvolvido nas Delegacias Fiscais.
- **Processo de reconhecimento de Isenção do ICMS e IPVA na aquisição de veículos por Pessoas Portadoras de Necessidades Especiais (PNE)** - Consultoria realizada junto à Superintendência de Tributação – SUTRI, no processo de reconhecimento de isenção de ICMS e IPVA na aquisição de veículos automotores para Pessoas Portadoras de Necessidades Especiais, condutoras e não-condutoras.
- **Processo de Inserção de Cláusula Tributária nos Protocolos de Intenção** - Consultoria realizada junto à Diretoria de Análise de Investimentos da Superintendência de Tributação (DAI/SUTRI) no processo de inserção de cláusula tributária nos Protocolos de Intenções.

4.2.1 Outras Ações de Consultoria

Realizadas as seguintes ações de consultoria com o objetivo de contribuir com o *compliance* na SEF:

- **Elaboração do Manual de Sindicância Administrativa da SEF** – Instrumento contendo orientações para as unidades SEF quanto às providências cabíveis para apuração de dano ao patrimônio público, incluindo a produção de documentos e registros necessários à gestão administrativa dos bens, nos termos dos incisos I e II do art. 57, § 1º do Decreto nº 45.242, de 11/12/2009.
- **Elaboração do Manual de Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos da SEF** - Instrumento contendo as orientações e os procedimentos de contratação pública, com o propósito de consolidar um conjunto de procedimentos, rotinas, orientações e modelos que facilitem a gestão e fiscalização dos contratos, abrangendo as partes interessadas envolvidas: a administração pública (as unidades administrativas centralizadas e Superintendências Regionais da Fazenda, na SEF/MG), os licitantes e os fornecedores.

4.3. Ações de Avaliação de processos de governança, gerenciamento de riscos e controle

A atividade ou serviço de avaliação pode ser definida como a obtenção e a análise de evidências com o objetivo de fornecer opiniões ou conclusões independentes sobre um objeto de auditoria; exame objetivo de evidências com o propósito de fornecer para o órgão ou uma avaliação independente sobre os processos de governança, gerenciamento de riscos e controle.

Estas foram as principais avaliações realizadas no período:

- **Protocolo de Intenções nº 016/2018, firmado entre o Estado de Minas Gerais e a SIAMIG - Avaliação do Protocolo com o objetivo de verificar o cumprimento dos compromissos assumidos e do devido recolhimento de tributos em relação às propostas de investimentos destinados a estudos, projetos e obras de infraestrutura viária, transporte e de logística, outras obras de interesse público e dos investimentos na Administração Fazendária.** Visou a se resguardar a conformidade das ações realizadas pela SEF/MG possibilitando a adoção das medidas necessárias em relação ao Protocolo e Regimes Especiais correspondentes.
- **Avaliação da conformidade da instrução dos processos de contratação realizados na modalidade de licitação de pregão eletrônico e inexigibilidade de licitação - 34 contratos de prestação de serviços e de aquisição / fornecimento de materiais avaliados, além da contratação por inexigibilidade de licitação das empresas “Gartner do Brasil – Serviços de Pesquisas Ltda”, e empresa “CRF Instituto de Recursos Humanos Ltda”, e da alienação da folha de pagamento de pessoal e serviços bancários, de modo a permitir à gestão a adequação dos controles internos e o aperfeiçoamento do processo de tomada de decisão, ainda na fase de planejamento e seleção do fornecedor.**
- **Sistema de Gestão da Segurança da Informação – SGSI – Ambiente Certificado de Autorização para emissão de Notas Fiscais eletrônicas (NF-e) - Avaliação anual quanto à conformidade do Sistema de Gestão da Segurança da Informação (SGSI), do processo de Autorização para emissão de Notas Fiscais Eletrônicas – NF-e, na STI/SEF, com suporte na norma ISO/IEC 27001:2013, e com a política e as normas do SGSI. Avaliação realizada anualmente, previamente à auditoria externa.**

4.4 Ações de Apuração de Denúncia e Danos ao Erário

As Atividades de Apuração são desenvolvidas por meio de fiscalização, que consiste na execução de procedimentos cuja finalidade é averiguar atos e fatos inquinados de ilegalidade ou de irregularidade praticados por agentes públicos ou privados, na utilização de recursos públicos estaduais, realizadas de acordo com os procedimentos estabelecidos entre a Ouvidoria-Geral do Estado, Controladoria-Geral do Estado e Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

Realizadas 02 apurações de denúncias e verificada a conformidade dos procedimentos adotados pelas Comissões Sindicantes e de Tomada de Contas Especial de 49 processos de Sindicância Preliminar Informativa e 03 processos de Tomada de Contas Especial.

4.5 Benefícios com as Ações de Auditoria

Os benefícios da atividade de controle interno, de acordo com a metodologia apresentada pela CGE, podem ser mensurados em termos financeiros e no alcance do aperfeiçoamento de processos e controles internos.

Em termos financeiros, tem-se que a atuação da CS gerou um ganho financeiro para a Administração pública com a manifestação em processos internos da Secretaria, a exemplo de:

- processo de contratação de serviços financeiros de pagamentos a fornecedores e da Folha de Pagamento de Servidores do Estado de Minas Gerais gerou um ganho financeiro para o Estado de R\$ 159.000.000,00 (cento e cinquenta e nove milhões de reais);
- restituição de valores detectados de despesas efetuadas com pagamentos indevidos a servidores/pensionistas falecidos (efetivamente restituídos, por meio de cobranças extrajudicial, realizadas pela SPGF), em torno de R\$ 2,776 milhões.

4.6 Ações de Inovações e Melhorias

- **Implementação da Gestão de Riscos da Controladoria Setorial/SEF** - Levantamento dos riscos e dos indicadores KRI dos riscos estratégicos e operacionais das atividades de auditoria interna governamental exercidas pela Controladoria Setorial, com a determinação do risco inerente e avaliação dos respectivos controles para se determinar o risco residual e eventuais ações para enquadrá-los dentro de um nível aceitável.
- **IA-CM - Modelo de Capacidade de Auditoria Interna para o Setor Público (Internal Audit Capability Model for the Public Sector)** - Autoavaliação da maturidade da atividade de auditoria interna exercida pela CS/SEF com base no Modelo IA-CM, desenvolvido em 2009 pelo Instituto dos Auditores Internos (IIA), com apoio do Banco Mundial, como primeira etapa do Projeto IA-CM, tendo por resultado-chave o de “Alcançar o Nível2 do padrão do modelo *Internal Audit Capability Model* (IA-CM) de maturidade da função auditoria”. A autoavaliação concluiu que a atividade de auditoria interna conduzida pela CS/SEF, embora se encontre em Nível 1 – Inicial, apresenta elevado grau de atendimento aos requisitos estabelecidos para o Nível 2 – Infraestrutura de maturidade do modelo IA-CM, com 74% de seus KPA desenvolvidos.
- **Rede de Auditoria Contínua** - A CS/SEF compõe a equipe da Rede de Auditoria Contínua em processos-chave, juntamente com a Secretaria de Governo, Secretaria de Planejamento, Secretaria de Infraestrutura e Secretaria de Desenvolvimento Econômico.
Atualmente existem 18 trilhas de auditoria da folha de pagamento de servidores da SEF. Encontram-se em desenvolvimento nesta CS, 08 trilhas de auditoria da Dívida Pública do Estado de Minas Gerais.

- **Curso de Controles Internos e Gestão de Riscos na SEF** - Ministração do curso na modalidade EaD, tendo sido capacitados, até setembro/2022, 476 servidores fazendários com o propósito de contribuir para formar e fortalecer a cultura organizacional relacionada à compreensão dos controles internos como medidas voltadas a tratar riscos relacionados aos objetivos dos processos desenvolvidos em cada unidade administrativa.
- **Encontro com os Controladores Setoriais e Equipes da Auditoria-Geral do Estado - 07** Encontros realizados a convite da CGE para apresentação das experiências e boas práticas em atividades de auditoria interna governamental, exercidas e/ou implementadas pela CSET/SEF, cujo temas tratados foram:
 - Metodologia de Gestão de Riscos adotadas nos trabalhos de auditoria dos processos SEF;
 - Plano de Integridade da SEF;
 - Benefícios de auditoria - Caso da licitação da Folha de Pagamento do Estado;
 - Modelo de Governança (CIRC) e monitoramento da Gestão de Riscos da SEF
 - Manual de Gestão e Fiscalização de Contratos Públicos da SEF
 - Painel de Monitoramento da Transparência Ativa e Passiva da SEF
- **Participação no Grupo de Trabalho da Integridade (SEF, CGE, -** Discussão sobre adequação dos Planos de Integridade dos órgãos ao novo Programa de Integridade do Estado de Minas Gerais.
- **Participação no Grupo de Trabalho da Nova Lei de licitações (SEPLAG, CGE, MP, CSET/SEF) -** Discussão de minuta de decreto para o Programa de Integridade dos fornecedores do estado de MG.
- **Participação no Grupo de Trabalho E-Prevenção (SEF - AEST, CORREG e CSET) -** Plano de ação das medidas previstas no Programa E-prevenção ao
- **Lives realizadas com servidores da SEF -** Controles internos e Gestão de Riscos
- **Certificação dos servidores em Normas Internacionais -** Certificações relativas às atividades de Auditoria interna: ISO 31.000, 19.011, 27.001, 37.001.

5. EQUIPE TECNICA

A equipe da CSET/SEF é composta de 8 (oito) servidores efetivos dos cargos de AFRE (2), GEFAZ (5) e TFAZ (1), com a ressalva de que o 8º servidor ingressou na Equipe em agosto/2022,

Atualmente, estamos com a carência de um servidor em ordem de serviço junto ao Gabinete do Secretário Adjunto.

6. CONCLUSÃO

O presente relatório teve como objetivo apresentar um diagnóstico geral a respeito da execução do Plano de Atividades de Controle Interno no período de 2019 até setembro de 2022, sob a responsabilidade da Controladoria Setorial- CSET/SEF.

Em sua maioria, as ações foram realizadas conforme estabelecido no PACI. As pesquisas de satisfação realizadas junto aos auditados comprovam a assertividade da atuação da Equipe da CS/SEF, obtendo índices elevados de satisfação, acima de 80%.

Controladoria Setorial, 30/09/2022.