

Relatório de Opinião Geral

Departamento de Edificações e Estradas
de Rodagem - DER

Exercício 2020

CONTROLADORIA-GERAL
DO ESTADO



**MINAS
GERAIS**

GOVERNO
DIFERENTE.
ESTADO
EFICIENTE.



**CONTROLADORIA-GERAL
DO ESTADO**



**MINAS
GERAIS**

**GOVERNO
DIFERENTE.
ESTADO
EFICIENTE.**



**MINAS
GERAIS**

**GOVERNO
DIFERENTE.
ESTADO
EFICIENTE.**

PROPÓSITO

Ser integridade e eficiência por uma sociedade melhor.

MISSÃO

Promover a integridade e aperfeiçoar os mecanismos de transparência da gestão pública, com participação social, da prevenção e do combate à corrupção, monitorando a qualidade dos gastos públicos, o equilíbrio fiscal e a efetividade das

VISÃO

Ser referência nacional na área de controle e reconhecido pela sociedade como um órgão de excelência no fortalecimento da

VALORES

Foco no cidadão; Transparência; Valor e ética; Integridade; Prestação de contas; Conformidade (compliance); Cooperação interinstitucional; Responsabilidade ambiental e social.

ÍNDICE

| | |
|---|---|
| ÍNDICE..... | 4 |
| 1. Introdução..... | 5 |
| 2. Relatório de Auditoria nº 2300.0263.20, de 06 de março de 2020 | 5 |
| 3. Relatório de Auditoria nº 2300.0596.20, de 18 de junho de 2020. | 6 |
| 4. Relatório de Auditoria nº 2300.1331.20, de 28 de novembro de 2020..... | 7 |
| 5. Relatório de Auditoria nº 2300.1332.20, de 28 de novembro de 2020..... | 8 |
| 6. Relatório de Auditoria nº 2300.1333.20, de 28 de novembro de 2020..... | 9 |

1. Introdução

Trata-se da consolidação dos resultados das auditorias realizadas no exercício de 2020, em atendimento ao art.7º, alínea "b" da Lei Federal 12.527/2011, e art.4º, alínea "b" do Decreto Estadual nº 45.969/2012.

2. Relatório de Auditoria nº 2300.0263.20, de 06 de março de 2020

Objetivo: O objetivo geral do trabalho consistiu em avaliar, a partir da Matriz de Risco de Contratos, a conformidade da execução físico-financeira das despesas realizadas com obras e serviços de engenharia, quanto ao atendimento do objeto pactuado tendo em vista o projeto e suas alterações.

Resultado dos exames: A Controladoria Seccional realizou um diagnóstico sucinto dos serviços realizados no trecho, considerando a análise do contrato, dos projetos e medições dos contratos.

Verificou-se divergências no termo contratual, ausência da elaboração do Termo de Recebimento Provisório e problemas técnicos pontuais no trecho da rodovia.

Recomendações efetuadas: Pautaram sobre necessidade de fazer as correções necessárias no que tange ao termo contratual, dar ciência a unidade quando da elaboração do Termo de Recebimento Provisório e saneamento dos problemas dos serviços executados na obra conforme os apontamentos dos relatórios de auditoria.

Resultados Alcançados: Em decorrência das evidências objetivas detalhadas no relatório¹, foram identificadas aprimoramento dos controles internos e ações voltadas para o cumprimento das demais recomendações.

¹ A avaliação foi baseada em amostragem, portanto, existirá um elemento de incerteza presente nas evidências, que pode se refletir nos resultados da auditoria. Podem existir não conformidades que não foram identificadas

3. Relatório de Auditoria nº 2300.0596.20, de 18 de junho de 2020.

Objetivo: O objetivo geral desta auditoria consistiu em avaliar a gestão das receitas do Funtrans, sendo o mesmo desdobrado nos seguintes objetivos específicos:

- Avaliar a eficácia dos controles utilizados nas fases de previsão, arrecadação, recolhimento e fiscalização das receitas;
- Identificar os fluxos dos processos gerenciais e operacionais representativos das atividades inerentes à gestão das receitas, mediante a aplicação de técnicas de análise específicas;
- Verificar o cumprimento de normas relativas ao controle da receita; e
- Avaliar a adequação das normas que regem o fundo.

Resultado dos exames: existência de um fluxo interno não formalizado envolvendo todos os setores responsáveis.

Recomendações efetuadas: implementar as medidas cabíveis (controles internos eficazes) em resposta aos riscos identificados, tanto corrigindo as irregularidades e/ou impropriedades, quanto atuando de forma preventiva no desenvolvimento de políticas e procedimentos internos, a fim de garantir que as atividades estejam de acordo com as metas e os objetivos.

Resultados Alcançados: Fluxograma das atividades que compõem o processo de arrecadação das receitas foi elaborado e o critério utilizado para o cálculo da previsão das receitas foi estabelecido.

4. Relatório de Auditoria nº 2300.1331.20, de 28 de novembro de 2020

Objetivo: O objetivo geral deste trabalho é a avaliação dos contratos de execução de obras referentes ao combate à pandemia do Covid-19 integrante da Secretaria de Estado de Saúde - SES, conforme previsto no art.1º, inciso II, III e V da Resolução CGE 18/2020.

Resultado dos exames: A Controladoria Seccional realizou um diagnóstico sucinto na contratação de obra sob responsabilidade do DER/MG relativa ao combate à pandemia do Covid-19, considerando a análise de preço, contrato, projetos e medições dos serviços executados.

Verificou-se execução de serviços divergente do contrato e falta de detalhamento nas composições dos itens de serviço e materiais.

Recomendações efetuadas: Pautaram sobre necessidade de realizar treinamento e capacitação aos servidores, observando as atividades de gestão, fiscalização e execução de obras e implementar procedimentos, constar nos processos de compra ou contratação e emitir nota no que tange equivalência de equipamentos/materiais.

Resultados Alcançados: Em decorrência das evidências objetivas detalhadas no relatório², foram identificadas aprimoramento dos controles internos e ações para o cumprimento das demais recomendações.

² A avaliação foi baseada em amostragem, portanto, existirá um elemento de incerteza presente nas evidências, que pode se refletir nos resultados da auditoria. Podem existir não conformidades que não foram identificadas

5. Relatório de Auditoria nº 2300.1332.20, de 28 de novembro de 2020

Objetivo: O objetivo geral deste trabalho é a avaliação do contrato de execução de reforma relativa ao combate à pandemia do Covid-19, unidade integrante da Fundação Hospitalar do Estado de Minas Gerais.

Resultado dos exames: A Controladoria Seccional realizou um diagnóstico sucinto na contratação de obra sob responsabilidade do DER/MG relativa ao combate à pandemia do Covid-19, considerando a análise de preço, contrato, projetos e medições dos serviços executados.

Verificou-se execução de serviços com quantitativos e especificações divergentes do contrato e indicação de marca no ato convocatório.

Recomendações efetuadas: Pautaram sobre necessidade de realizar treinamento e capacitação aos servidores, observando as atividades de gestão, fiscalização e execução de obras e saneamentos dos serviços contratados.

Resultados Alcançados: Em decorrência das evidências objetivas detalhadas no relatório³ foram identificadas aprimoramento dos controles internos, conformidade dos serviços executados e ações voltadas para o cumprimento das demais recomendações.

³ A avaliação foi baseada em amostragem, portanto, existirá um elemento de incerteza presente nas evidências, que pode se refletir nos resultados da auditoria. Podem existir não conformidades que não foram identificadas

6. Relatório de Auditoria nº 2300.1333.20, de 28 de novembro de 2020

Objetivo: O objetivo geral deste trabalho é a avaliação dos contratos de execução de obras referentes ao combate à pandemia do Covid-19 unidade integrante da Fundação Hospitalar do Estado de Minas Gerais.

Resultado dos exames: A Controladoria Seccional realizou um diagnóstico sucinto na contratação de obra sob responsabilidade do DER/MG relativa ao combate à pandemia do Covid-19, considerando a análise de preço, contrato, projetos e medições dos serviços executados.

Verificou-se medição de serviços divergentes da planilha contratual e ausência de detalhamento nas composições dos itens de serviço e materiais.

Recomendações efetuadas: Pautaram sobre necessidade de realizar treinamento e capacitação aos servidores, observando as atividades de gestão, fiscalização e execução de obras e implementar procedimentos no que tange equivalência de equipamentos/materiais.

Resultados Alcançados: Em decorrência das evidências objetivas detalhadas no relatório⁴ foram identificadas aprimoramento dos controles internos, conformidade dos serviços executados e ações voltadas para o cumprimento das demais recomendações.

Belo Horizonte, 24 de maio de 2022.

⁴ A avaliação foi baseada em amostragem, portanto, existirá um elemento de incerteza presente nas evidências, que pode se refletir nos resultados da auditoria. Podem existir não conformidades que não foram identificadas