

# Relatório de Opinião Geral

Fundação João Pinheiro

Período de jan/2020 a dez/2021

CONTROLADORIA-GERAL  
DO ESTADO



**MINAS  
GERAIS**

GOVERNO  
DIFERENTE.  
ESTADO  
EFICIENTE.

**CONTROLADORIA-GERAL  
DO ESTADO**



**MINAS  
GERAIS**

**GOVERNO  
DIFERENTE.  
ESTADO  
EFICIENTE.**



**MINAS  
GERAIS**

# 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

## 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 1000887, de 23 de novembro de 2021.....	5
3. Relatório de Auditoria nº 1023771, de 17 de dezembro de 2021.....	6
4. Relatório de Auditoria nº 998301, de 27 de setembro de 2021.....	7
5. Relatório de Auditoria nº 2060.1396.20, de 14 de dezembro de 2020.....	8
6. Relatório de Auditoria nº 2060.0521.20, de 06 de julho de 2020.....	9
7. Relatório de Auditoria nº 2060.1423.20, de 22 de dezembro de 2020.....	10

# 1. Introdução

Trata-se da consolidação dos resultados das auditorias realizadas no período de janeiro de 2020 a dezembro de 2021, 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 1000887, de 23 de novembro de 2021

**Objetivo:** Avaliação do Gerenciamento de Riscos em processo relevante de interesse do Dirigente Máximo do Órgão - Processo de Gestão de Contratos

**Resultado dos exames:** Considerando o escopo de auditoria, destacam-se como as principais conclusões/resultados do trabalho: Desenhou-se o processo operacional, permitindo aos gestores uma visão sistêmica até então não percebida; identificou-se 1 evento de risco extremo e 6 eventos de riscos altos que necessitam de ação de tratamento, pois representam riscos ao atingimentos dos objetivos dos processos avaliados; atestou-se a existência de controles para 1 evento de risco extremo e para os 6 eventos de riscos altos (100%); identificou-se fragilidade dos controles existentes que atuam nos riscos classificados como extremos e altos, pois são insuficientes na minimização destes riscos.

**Recomendações efetuadas:** A identificação das ações a serem implementadas, visando tratar os riscos identificados, será materializada com a formulação do Plano de Ação, cuja elaboração compete ao gestor do processo. Ressalta-se, que atenção especial deve ser dada aos riscos extremos e altos identificados, devido aos impactos que os mesmos podem provocar no atingimentos dos objetivos do processo de Gestão de Contratos.

**Resultados Alcançados:**

- O desenho do fluxo de atividades permitiu aos gestores uma visão sistêmica do processo e de seus objetivos, o que não existia antes oficialmente para o processo trabalhado.

- O processo de gestão de contratos, apresenta 01 (um) evento de risco extremo e 4 (quatro) eventos de riscos altos que necessitam de ação de tratamento;
- 100% dos eventos de riscos extremos e altos apresentaram controles informados. A relação completa encontra-se no Apêndice C.
- Dos eventos de riscos altos que apresentaram controles informados, 60% tiveram avaliação como fraco na visão do auditor:

### 3. Relatório de Auditoria nº 1023771, de 17 de dezembro de 2021

Objetivo: Consultoria em Gerenciamento de Riscos em processo de Manipulação de dados e cálculo dos índices de critérios cuja competência legal é atribuída à FJP - "Lei Robin Hood"

Resultado dos exames: Considerando o escopo de auditoria, destacam-se como as principais conclusões/resultados do trabalho: Desenhou-se o processo operacional, permitindo aos gestores uma visão sistêmica até então não percebida; identificou-se 7 eventos de riscos altos que necessitam de ação de tratamento, pois representam riscos ao atingimentos dos objetivos dos processos avaliados.

Recomendações efetuadas: A identificação das ações a serem implementadas, visando tratar os riscos identificados, será materializada com a formulação do Plano de Ação, cuja elaboração compete ao gestor do processo. Ressalta-se, que atenção especial deve ser dada aos riscos altos identificados, devido aos impactos que os mesmos podem provocar no atingimentos dos objetivos do processo de Manipulação de dados e cálculo dos índices de critérios cuja competência legal é atribuída à FJP - "Lei Robin Hood".

Resultados Alcançados:

- O desenho do fluxo de atividades permitiu aos gestores uma visão sistêmica do processo e de seus objetivos, o que não existia antes oficialmente para o processo trabalhado.

- O processo de Manipulação de dados e cálculo dos índices de critérios cuja competência legal é atribuída à FJP - "Lei Robin Hood, apresenta 7 (sete) eventos de riscos altos que necessitam de ação de tratamento;
- Os riscos altos estão relacionados aos eventos "atraso na realização de atividades, Erro de cálculos, Manipulação intencional do resultado, Publicação extemporânea, Dados desatualizados ou incompletos e Desvio de correspondências.
- As causas relacionadas para os eventos de riscos altos identificados, são de natureza interna e externa. As causas internas estão relacionadas à Falha humana, Falta de pessoal, Parametrização incorreta do sistema e Indisponibilidade do sistema. As causas externas relacionadas à Atraso na prestação de contas dos municípios e município de dados errôneos por agente externo.

## 4. Relatório de Auditoria nº 998301, de 27 de setembro de 2021

Objetivo: Consultoria em Gerenciamento de Riscos no processo de Contratação de Serviços da Diretoria de Políticas Públicas

Resultado dos exames: Considerando o escopo de auditoria, destacam-se como as principais conclusões/resultados do trabalho: Desenhou-se o processo operacional, permitindo aos gestores uma visão sistêmica até então não percebida; identificou-se 20 eventos de riscos altos que necessitam de ação de tratamento, pois representam riscos ao atingimentos dos objetivos dos processos avaliados.

Recomendações efetuadas: A identificação das ações a serem implementadas, visando tratar os riscos identificados, será materializada com a formulação do Plano de Ação, cuja elaboração compete ao gestor do processo. Ressalta-se, que atenção especial deve ser dada aos riscos altos identificados, devido aos impactos que os mesmos podem provocar no atingimentos dos objetivos do processo de Contratação de Serviços da Diretoria de Políticas Públicas

Resultados Alcançados:

- Conhecimento do processo de Contratação de Serviços da Diretoria de Políticas Públicas, identificando seus riscos e inexistência de controles.
- Conhecimento da metodologia de gerenciamento de riscos, sendo possível a aplicação da metodologia em outros processos pela equipe.
- Identificação de 122 eventos de riscos sendo 20 (vinte) riscos altos, 76 (setenta e seis) riscos médios e 26 (vinte e seis) riscos baixos e nenhum risco extremo.

## 5. Relatório de Auditoria nº 2060.1396.20, de 14 de dezembro de 2020

Objetivo: Gerenciamento de Riscos em processo de receita própria da FJP, processo de certificação de pertencimento municipal.

Resultado dos exames: Considerando o escopo de auditoria, destacam-se como as principais conclusões/resultados do trabalho: Desenhou-se o processo operacional, permitindo aos gestores uma visão sistêmica até então não percebida; identificou-se 4 eventos de riscos altos que necessitam de ação de tratamento, pois representam riscos ao atingimentos dos objetivos dos processos avaliados; atestou-se a existência de controles para 4 (100%) dos eventos de riscos altos; identificou-se fragilidade dos controles existentes que atuam nos riscos classificados como altos, pois são insuficientes na minimização destes riscos.

Recomendações efetuadas: A identificação das ações a serem implementadas, visando tratar os riscos identificados, será materializada com a formulação do Plano de Ação, cuja elaboração compete ao gestor do processo. Ressalta-se, que atenção especial deve ser dada aos riscos altos identificados, devido aos impactos que os mesmos podem provocar no atingimentos dos objetivos do processo de emissão da certidão de pertencimento municipal - CPM.

Resultados Alcançados:

- O desenho do fluxo de atividades permitiu aos gestores uma visão sistêmica do processo e de seus objetivos, o que não existia antes oficialmente.

- O processo de certificação de pertencimento municipal, apresenta 04 (quatro) eventos de riscos altos que necessitam de ação de tratamento;
- Os riscos altos identificados, em sua maioria, estão associados a escassez de profissionais qualificados e com expertise para estudos de pertencimento municipal para integrar a equipe, poucos equipamentos de informática (hardware e software) com configuração adequada para o trabalho e ao arquivamento inadequado do processo de certificação de pertencimento municipal.
- 100% dos eventos de riscos altos apresentaram controles informados. No entanto, há trinômios de riscos altos que não apresentam controles identificados, a relação completa encontra-se no Apêndice C- Análise de Risco.

## 6. Relatório de Auditoria nº 2060.0521.20, de 06 de julho de 2020

Objetivo: Gerenciamento de riscos (FJP) - Processo de pagamento de gratificação de curso/concurso instituída pelo art. 18 da Lei nº 19.973 de 27 de dezembro de 2011.

Resultado dos exames: Considerando o escopo de auditoria, destacam-se como as principais conclusões/resultados do trabalho: Desenhou-se o processo operacional, permitindo aos gestores uma visão sistêmica até então não percebida; identificou-se os 11 riscos altos que necessitam de ação de tratamento, pois representam riscos ao atingimentos dos objetivos dos processos avaliados; atestou-se a não existência de controles para 1 (9%) dos riscos altos; identificou-se fragilidade dos controles existentes que atuam nos riscos classificados como altos, pois são insuficientes na minimização destes riscos.

Recomendações efetuadas: A identificação das ações a serem implementadas, visando tratar os riscos identificados, será materializada com a formulação do Plano de Ação, cuja elaboração compete ao gestor do processo. Ressalta-se, que atenção especial deve ser dada aos riscos altos identificados, devido aos

impactos que os mesmos podem provocar no atingimentos dos objetivos do processo de pagamento da Gratificação por encargo de Curso/Concurso.

Resultados Alcançados:

O desenho do fluxo de atividades permitiu aos gestores uma visão sistêmica do processo e de seus objetivos, o que não existia antes oficialmente.

O processo de pagamento da Gratificação por encargo de Curso/Concurso - instituída pelo art. 18 da Lei nº 19973 de 27 de dezembro de 2011, apresenta 11 eventos de riscos altos que necessitam de ação de tratamento; 6% dos eventos de riscos altos não apresentaram controle informados; Dos 94% dos eventos de riscos altos que apresentaram controles informados, 91% tiveram avaliação como fraco na visão do auditor.

## 7. Relatório de Auditoria nº 2060.1423.20, de 22 de dezembro de 2020

Objetivo: Avaliação de Controles Internos do Órgão/Entidade.

Resultado dos exames: Os resultados apresentados neste relatório permitem concluir pela existência de fragilidades na estrutura de controle interno da Fundação João Pinheiro. Nesse sentido, a maturidade da Estrutura de Controle do Entidade, se encontra no nível Intermediário, quando há princípios e padrões documentados, e treinamento básico sobre controles internos.

Recomendações efetuadas: Diante dos exames realizados, recomenda-se a formulação do Plano de Ação cuja elaboração compete aos gestores da Fundação João Pinheiro, através da identificação das ações a serem implementadas, visando promover a melhoria da estrutura de controles. Ressalta-se que atenção especial deve ser dada aos princípios pior avaliados, devido aos impactos que a fragilidade dos mesmos possa provocar no atingimento dos objetivos da Fundação.

Resultados Alcançados: Os resultados apresentados neste relatório permitem concluir pela existência de fragilidades em relação a estrutura de controle interno da FJP, notadamente as relacionadas ao componente "Avaliação de Riscos" e "Atividades de Controle", conforme apurado neste trabalho de auditoria. Resultando, assim, em uma Maturidade de nível Intermediário, com princípios e padrões documentados, e treinamento básico sobre controles internos adotados.

Importante ressaltar, que a gestão já desenvolve ações que visam aperfeiçoar o seu método de trabalho, como a instituição do planejamento estratégico e a elaboração do plano de integridade, construído de maneira coletiva na Fundação.

Belo Horizonte, 07 de junho de 2022.

