

ACORDO de RESULTADOS

Um estado melhor para viver começa com um jeito melhor de trabalhar.

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO

1ª ETAPA DO ACORDO DE RESULTADOS

SISTEMA DE AUDITORIA-GERAL

PERÍODO AVALIATÓRIO: 2010

Belo Horizonte, 06 de junho de 2011

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO

1ª ETAPA DO ACORDO DE RESULTADOS DO SISTEMA DE AUDITORIA-GERAL

Avaliação da execução referente ao período avaliatório de
01 de Janeiro a 31 de Dezembro de 2010

ACORDANTE:

Aécio Neves da Cunha, Governador do Estado de Minas Gerais

ACORDADO:

Maria Celeste Morais Guimarães, Auditora-Geral do Estado de Minas Gerais

INTERVENIENTES:

Secretaria de Estado de Planejamento e Gestão - SEPLAG

Secretaria de Estado de Fazenda - SEF

COMISSÃO DE ACOMPANHAMENTO E AVALIAÇÃO:

Representante do Acordante: Maria Antônia da Silva M. Rocha, MASP 3494333

Representante do Acordado: Rodrigo Flávio Ferreira dos Passos, MASP 6130553

Representante dos servidores do Acordado: Rafael Grossi Gonçalves Pacífico, MASP 12291704

Representante do Interveniente – SEPLAG: Alex Afonso Cunha, MASP 12184396

Representante do Interveniente – SEF: Maria Coeli Amorim Prosdocimi Diniz, MASP 2705796

INFORMAÇÕES GERAIS

Data de assinatura: 10 de março de 2010

Entrega do Relatório de Execução: 30 de maio de 2011

Data da reunião de avaliação: 06 de junho de 2011

1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS

Este relatório apresenta os resultados da avaliação da 1ª Etapa do Acordo de Resultados do SISTEMA DE AUDITORIA-GERAL, realizada pela Comissão de Acompanhamento e Avaliação (CAA).

A finalidade deste documento é proporcionar ao controle estratégico informações que subsidiem a tomada de decisões, possibilitem o aperfeiçoamento do processo de contratualização, indiquem a necessidade de correção de rumos e orientem a busca de ações mais apropriadas para o alcance dos resultados pretendidos.

Para isso a CAA atua de forma, sobretudo, propositiva, recomendando melhorias para as próximas pactuações, aumentando, assim a qualidade dos Acordos de Resultados.

A avaliação foi feita com base nas informações prestadas durante as reuniões de Acompanhamento e Avaliação e no Relatório de Execução elaborado pelo(s) Acordado(s), recebidos pela Comissão de Acompanhamento e Avaliação com presunção de confiabilidade e boa-fé.

2 . METODOLOGIA DE ANÁLISE ADOTADA

Para a elaboração do presente Relatório a CAA seguiu os seguintes passos:

- Análise dos relatórios de desempenho do(s) Acordado(s).
- Ponderação e questionamento de informações apresentadas no relatório.
- Formalização de recomendações a serem encaminhadas ao Acordante.
- Emissão de conclusão definitiva sobre o desempenho do(s) Acordado(s) no que diz respeito às metas e ações estabelecidas no Acordo de Resultados para o período em questão.

3 . DESEMPENHO DO(S) ACORDADO(S)

O desempenho do(s) Acordado(s) será apresentado nos quadros que seguem:

Auditoria-Geral do Estado

Quadro Síntese dos Resultados Finalísticos

Caderno compromissos	Indicador	Valor Atingido	Metas 2010	Valor de Referência	Fórmula de Cálculo	ICM	Peso
Qualidade e Inovação em Gestão Pública							
	1. Média das taxas de execução dos Projetos Estruturadores nos Acordos de Resultados (% - GERAES)	85,5 (2010)	80,00 (2010)	80,98 (2009)	$\frac{VA - 70}{VM - 70}$	1,00	50%
Qualidade Fiscal							
	2. Despesa de pessoal do Poder Executivo / Receita Corrente Líquida (% - SEF)	48,61 (2010)	46,55 (2010)	46,16 (2009)	$\frac{VA - 49}{VM - 49}$	0,1592	50%
ICM Global - Nota dos Finalísticos (Nota Máxima: 10)							5,80

AGENDA SETORIAL DO CHOQUE DE GESTÃO							
Nº	Item	Indicador/Produto	Valor de referência (V0)/ Critérios de Aceitação e Fonte de Comprovação do Produto	Peso	Meta 2010/ Data	Resultado	Nota
1	Desenvolvimento e aprimoramento de metodologias de auditoria e correição administrativa	Seção elaborada do Manual Consolidado de Procedimentos de Auditoria Pública aplicável no âmbito do sistema central de auditoria interna, correspondente a 20% do referido manual e composta de procedimentos específicos de auditoria relativos a: a) Indicadores de Auditoria; b) Avaliação de Programas Governamentais; c) Avaliação da Gestão Fiscal e da Execução do Orçamento Anual; d) Acordo de Resultados; e) OSCIP; f) Elaboração do Relatório de Controle Interno; g) Auditorias Especiais e Combate à Corrupção; h) Atos de Admissão e Disposição de Pessoal; i) Avaliação da Efetividade de Recomendações e Decisões.	Manual aprovado pela Auditora-Geral	0,03	nov/10	1 - Plenamente executado no prazo	10
2	Desenvolvimento e aprimoramento de metodologias de auditoria e correição administrativa	Manual de Operação do Sistema Integrado de Gerenciamento de Auditoria (SIGA), elaborado.	Aprovação da Auditora-Geral do Estado e disponibilização no sítio eletrônico da AUGE e/ou Intranet.	0,03	nov/10	1 - Plenamente executado no prazo	10
3		Relatório "Avaliação de Instrumentos de Transferência e da Aplicação de Recursos Financeiros para Entidades sem Fins Lucrativos – ONG'S" elaborado	Relatório elaborado	0,03	nov/10	1 - Plenamente executado no prazo	10
4	Desenvolvimento e aprimoramento de metodologias de auditoria e correição administrativa	Relatório "Avaliação de Regularidade de Contratações de Serviços Técnicos Especializados nos Órgãos e Entidades da Administração Direta Autárquica e Fundacional do Poder Executivo do Estado de Minas Gerais" elaborado	Relatório elaborado	0,03	nov/10	1 - Plenamente executado no prazo	10
5	Acompanhar a incidência de ilícitos administrativos nos órgãos e entidades do Estado.	Relatório semestral contendo quantitativo, diagnóstico e ações para a prevenção da ocorrência de ilícitos administrativos.	Publicação do relatório no sítio eletrônico da AUGE e o seu envio para a Comissão de Acompanhamento e Avaliação (CAA).	0,02	Jun/10 Nov/10	1 - Plenamente executado no prazo	10

AGENDA SETORIAL DO CHOQUE DE GESTÃO							
Nº	Item	Indicador/Produto	Valor de referência (V0)/ Critérios de Aceitação e Fonte de Comprovação do Produto	Peso	Meta 2010/ Data	Resultado	Nota
6	Acompanhar o plano anual de auditoria nas unidades descentralizadas	Índice médio de execução geral do Plano Anual de Auditoria.	92,43 (2009)	0,09	90%	91,22%	10
7	Aprimorar a apuração das denúncias e de divulgação dos resultados	Tempo médio para encaminhamento de respostas junto ao Portal de Denúncias.	7 (2009)	0,03	5	2,31	10
8	Avaliação e acompanhamento dos instrumentos de Contratos de Gestão e Programas	Número de Programas Governamentais auditados	2 (2009)	0,07	2	2	10
9		Número de Avaliações de Impacto em Programas Governamentais realizadas	2 (2009)	0,06	2	2	10
10	Avaliação e acompanhamento dos instrumentos de Contratos de Gestão e Programas Governamentais	Número de trechos rodoviários do PROACesso auditados	18 (2008) 33 (2009)	0,05	3	3	10
11	Avaliação e acompanhamento dos instrumentos de Contratos de Gestão e Programas Governamentais	Número de CRGs do DER auditadas		0,05	1	1	10
12		Número de Acordos de Resultados auditados	2 (2009)	0,07	2	2	10
13		Número de Termos de Parceria auditados	4 (2008)	0,07	7	10	10
14		% de Notas Técnicas para a celebração ou aditamento de Termos de Parceria com OSCIPs emitidas dentro do prazo legal	83,3% (junho/2009)	0,13	100%	100%	10
15	Desenvolvimento de ações de auditorias preventivas	Índice de inconformidades detectadas nas compras diretas dos órgãos e entidades	6,5: 1º semestre/2009 9,37: 2º semestre/2010	0,09	6,5 (1º sem.) 9,37 (2º sem.)	3,6 (1º sem) e 6,85 (2º sem)	10
16	Garantir a aplicação de boas práticas de gestão, visando as metas específicas de área meio da Agenda Setorial	Índice de execução dos indicadores/ações da Agenda Setorial de 2ª Etapa	94,4 (2009)	0,15	100%	100%	10
NOTA FINAL							10

QUADRO DE INDICADORES DO OBJETO DE PACTUAÇÃO "RACIONALIZAÇÃO DO GASTO"											
Indicadores de Racionalização do Gasto	Peso	Órgão / Entidade	Metas	Resultados	Desempenho	Nota	Metas	Resultados	Desempenho	Nota	
			2009	2009	2009	2009	2010	2010	2010	2010	
1	Número de Remanejamentos Orçamentários	30%	1521 - AUGE	3	0	3 alterações abaixo do limite	10	4	2	2 alterações abaixo do limite	10
2A	Limite de gastos com despesa típica da área meio	50%	1521 - AUGE	R\$ 2.211.940	R\$ 2.048.672	7,4% abaixo do limite	10	R\$ 2.311.477	R\$ 1.920.326	16,9% abaixo do limite	10
2B	Percentual de participação dos itens meio em relação à despesa total			R\$ 0	R\$ 1	54,3% acima do limite	0	35,27%	54,58%	54,8% acima do limite	0
3	Monitoramento do Sistema de Informações Gerenciais e de Planejamento - SIGPLAN	20%	1521 - AUGE	100%	100%	-	10	100%	100%	-	10

Em relação à 2009: A consulta foi baseada na execução do orçamento até o dia 11/01/2010.

Foram excluídos os itens 39.32, 39.27, 14.01, 33.02, 47.01, 13.01 e 39.02

Em relação à 2010: A consulta foi baseada na execução do orçamento até o dia 11/01/2011.

Foram excluídos os itens 39.32, 39.27, 14.01, 33.02, 47.01, 13.01, 39.02 e 35.02

NOTA FINAL AUGE	10
------------------------	-----------

4. PRINCIPAIS CONSIDERAÇÕES E DELIBERAÇÕES DA COMISSÃO DE ACOMPANHAMENTO E AVALIAÇÃO EM RELAÇÃO À 1ª. ETAPA DO ACORDO DE RESULTADOS

Comentários relevantes gerais para este Acordo

Agenda Setorial do Choque de Gestão:

Item: Seção elaborada do Manual Consolidado de Procedimentos de Auditoria Pública aplicável no âmbito do sistema central de auditoria interna, correspondente a 20% do referido manual e composta de procedimentos específicos de auditoria relativos a:

Subitem "h) Atos de Admissão e Disposição de Pessoal":

Retificam-se as datas de pactuação e realização deste item para 30/11/10, conforme pactuado no Acordo de Resultados e observado no site da Controladoria-Geral do Estado.

Subitem "c) Avaliação da Gestão Fiscal e da Execução do Orçamento Anual":

A CAA avaliou a solicitação feita pela Auditoria-Geral no Relatório de Execução e considerou pertinente a substituição da entrega, tendo em vista que o manual que seria atualizado por este item tem os seus procedimentos descritos impactados pelas alterações das normas brasileiras de contabilidade no setor público.

Itens:

"Relatório "Avaliação de Instrumentos de Transferência e da Aplicação de Recursos Financeiros para Entidades sem Fins Lucrativos – ONG'S" elaborado" e

"Relatório "Avaliação de Regularidade de Contratações de Serviços Técnicos Especializados nos Órgãos e Entidades da Administração Direta Autárquica e Fundacional do Poder Executivo do Estado de Minas Gerais" elaborado":

As fontes de comprovação apresentadas para os dois itens em questão contemplavam relatórios específicos de instituições do Estado. Os representantes do Governador, da SEF e da SEPLAG esperavam uma entrega ampla, genérica, tendo em vista a redação dos itens no Acordo. Os produtos foram considerados como plenamente cumpridos pela Comissão após esclarecimentos referentes ao conteúdo dos produtos pactuados, prestados pelos responsáveis pela execução dos mesmos. Esses representantes recomendam a inclusão da descrição dos produtos no Acordo de 1ª etapa, vez que não está claro no documento que a entrega abarcaria casos específicos destes temas no Estado.

Item: "Índice de execução dos indicadores/ações da Agenda Setorial de 2ª Etapa"
Não consta este item no Relatório de Execução 2010. A CAA avaliou conforme pactuado no Acordo de Resultados e executado durante o período de referência.

Recomendações relevantes gerais para este Acordo

A CAA recomenda que os produtos da Agenda Setorial apresentem descrições sobre o conteúdo das entregas que serão efetuadas e avaliadas ao final do período.

Os representantes dos Acordados e dos servidores dos Acordados recomendam que a metodologia do Acordo de Resultados que determina indicadores finalísticos seja revista, de forma que Auditorio-Geral (atual Controladoria-Geral) tenha em seu Acordo de Resultados indicadores próprios e não os indicadores gerais do Estado. Além disso, discordam da metodologia que reduz a nota dos órgãos/entidades que apresentaram, no período avaliado, os menores orçamentos. Tal critério deveria ser revisto tendo em vista que o tamanho do orçamento de uma instituição não diminui a importância das suas atividades e dos resultados entregues por ela durante o ano.

5. CONCLUSÃO

OBJETOS DE PACTUAÇÃO	Nota parcial	Peso (%)	Nota Final
Resultados Finalísticos	5,80	30	1,74
Execução da Agenda Setorial do Choque de Gestão	10,00	60	6,00
Racionalização do Gasto	10,00	10	1,00
Nota atribuída pela CAA à 1ª Etapa do Acordo de Resultados			8,74
Nota atribuída pela CAA, conforme o art. 13 do Decreto 44.873/2008			8,42

A Avaliação de Desempenho Institucional servirá de base para a reponderação das notas atribuídas às equipes nas 2ªs Etapas dos Acordos de Resultados dos órgãos/entidades do sistema, nos termos do art. 14 do decreto 44.873/2008.

Belo Horizonte, 06 de junho de 2011.

Maria Antônia da Silva M. Rocha
Representante do Acordante

Rodrigo Flávio Ferreira dos Passos
Representante do Acordado

Rafael Grossi Gonçalves Pacífico
Representante dos servidores do Acordado

Alex Afonso Cunha
Representante da SEPLAG

Maria Coeli Amorim Prosdocimi
Diniz
Representante da SEF