

53° Circuito TÉCNICO

ON-LINE



53° Circuito
TÉCNICO
ON-LINE

**Sistema de
Informação de Custos
no
Governo do**



Objetivo

Implantar o Sistema de Informação de Custos no Governo do Rio Grande do Norte, partindo de uma unidade piloto – Polícia Científica do RN (ITEP/RN)

Premissas:

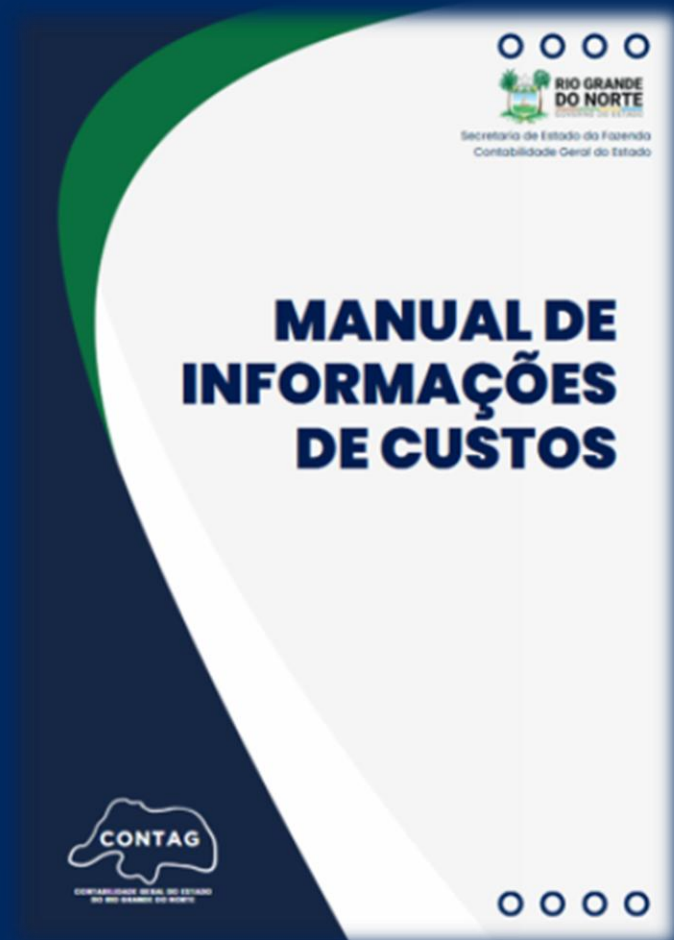
- 01 Utilizar um sistema integrado com a contabilidade, por meio do uso das contas de controle
- 02 Mensurar o custo dos exames toxicológicos e de DNA
- 03 Mensurar o custo da necrópsia
- 04 Mensurar o custo da emissão de documentos

...



Etapas

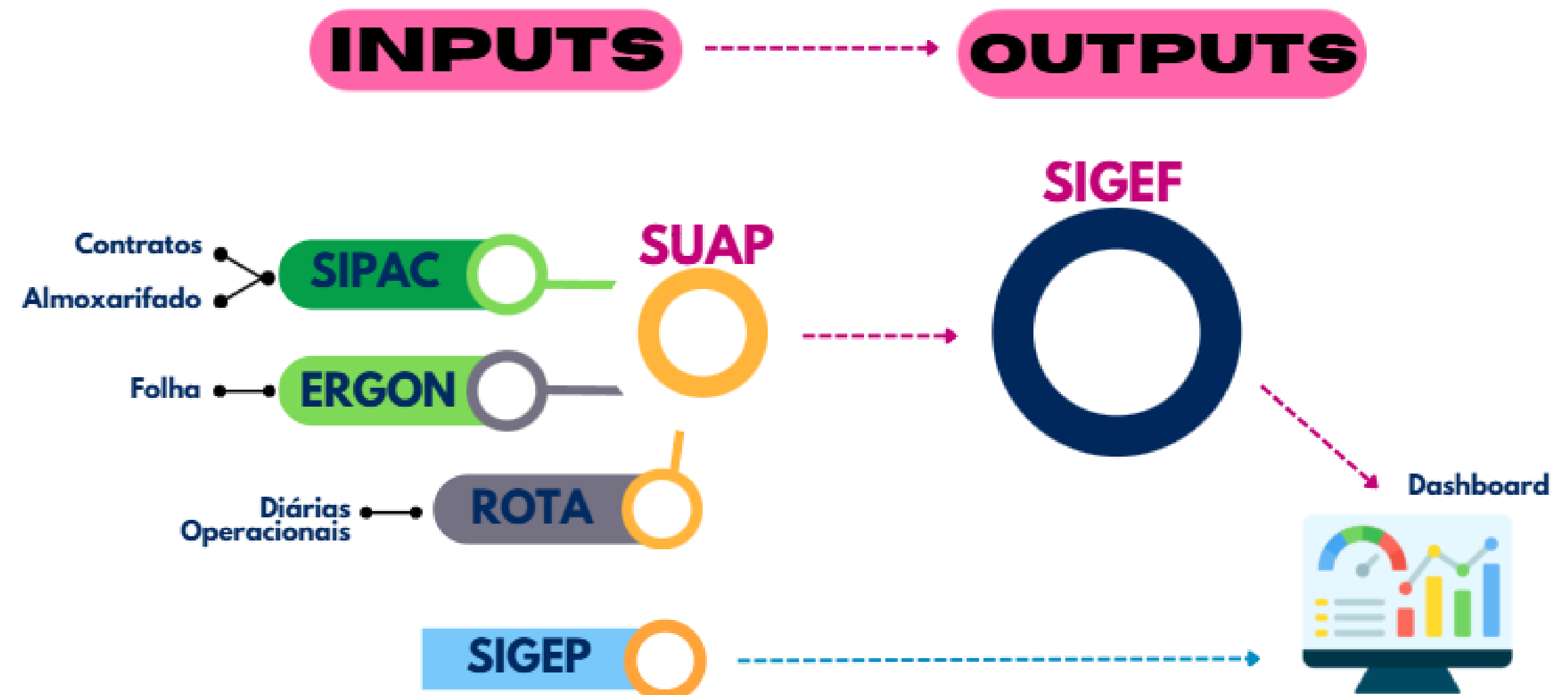
1. Estabelecer a **Unidade Gestora como Piloto** – ITEP/RN;
2. Instituir **GT para implantação do SIC** no Governo do RN;
2. Elaborar **Termo de Abertura de Projeto** (TAP), indicando as premissas, os marcos e os prazos estabelecidos (PMBOK = guia de boas práticas utilizado);
4. Diagnosticar a **maturidade organizacional** com ênfase na geração de **dados fidedignos e detalhados** sobre os custos na organização:
 - Visitas técnicas e entrevistas com os representantes dos Institutos (II, IC e IML) e setores do órgão;
 - Coleta e análise de dados e documentações;
 - Mapear processos;
 - Diagnóstico situacional e plano de ação de melhoria da maturidade gerencial.



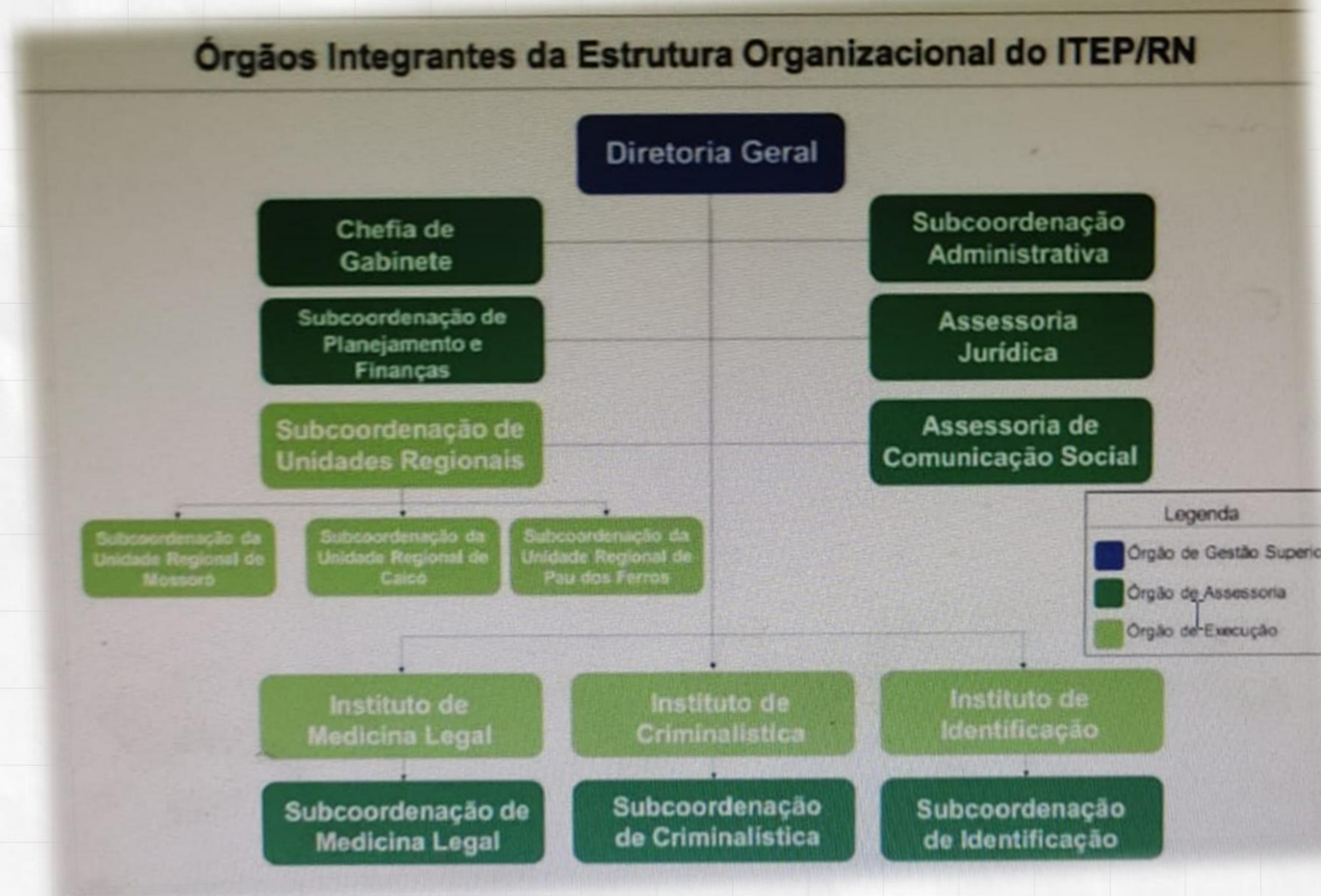
5. Estágio atual (em andamento)

- Integrar o sistema de custos com outros sistemas de contabilidade e gestão financeira já em uso no governo estadual
- Seleção de bolsistas com especialidade na área de TI, para atuar no processo de integração dos sistemas.
- Elaboração do Manual de Informações de Custos (ênfase nos eventos).

Código	Título
8.	Controles Credores
8.8	Custos
8.8.1	Custos dos órgãos, serviços e programas - Administração Direta
8.8.1.1	Custos do ITEP - Polícia Científica
8.8.1.1.1	Custo do Instituto de Identificação
8.8.1.1.1.01	Custo dos Serviços
8.8.1.1.1.01.01	Carteira de identidade
8.8.1.1.1.01.01.01	Pessoal e Encargos
8.8.1.1.1.01.01.02	Materiais Diretos
8.8.1.1.1.01.01.03	Outros Custos Diretos



Estrutura do ITEP/RN



Experiência com a UG Piloto - ITEP/RN

Positivos

- Comprometimento e proatividade dos servidores em coletar as informações necessárias e já providenciar amplas melhorias aos controles durante a própria fase de diagnóstico;
- ITEP se destacando quanto à implantação do SIPAC para controle de materiais e patrimônio, inclusive sendo a 1ª unidade gestora a entrar no módulo de controle de Frotas. Além disso, mantém sistema próprio para o controle dos serviços prestados (SIGEP);

A melhorar

- O controle detalhado dos contratos de serviços é realizado em planilha. O SIPAC possui apenas dados gerais dos contratos, sem apropriações/rateios por setores ou maiores aprofundamentos;
- Lotações de pessoal, bem como controles de estoque e patrimônio estão desatualizados ou fora de sistemas informatizados de informação;

Entrevistas

Sintetizaram-se os achados em grupos principais de gastos, bem como, do controle dos serviços prestados:

- **Pessoal** (servidores, estagiários, terceirizados, diárias operacionais e de viagem, benefícios e auxílios);
- **Materiais** (insumos utilizados nos serviços meio ou finalísticos) e contratos de serviços;
- **Patrimônio** (imóveis, máquinas, equipamentos etc.);
- **Serviços prestados** (controles em sistema);



Gastos com Pessoal

Gasto	Responsável	Controle	Qualidade	Observações
Folha de pagamento dos servidores e estagiários	Núcleo de Gestão de Pessoas	Ergon e Planilhas	Média	Lotações não são atualizadas tempestivamente;
Gastos com Terceirizados (será aprofundado na parte de contratos)	Núcleo de gestão de Aquisições e contratos	Planilha, SEI e SIPAC	Média	Fiscais de contrato enviam informações de quantitativos e lotações, porém, controle é feito somente em planilha. Com contrato registrado no SIPAC e processo de contratação no SEI;
Diárias Operacionais e de Viagem	Institutos e Regionais enviam direto ao Financeiro	ERGON, ROTA, SEI e Planilhas. SUAP em avaliação.	Média	Núcleo de Gestão de pessoas não confere DO. Pagamentos são feitos direto pelo financeiro, fora da folha de pagamento, ao indivíduo;
Alimentação (cartão de benefícios - contrato)	Núcleo de gestão de Aquisições e Contratos	Planilha, SEI e SIPAC	-	Controlado pelo setor de contratos junto à empresa terceirizada. Controle em planilha. Situações similares serão aprofundadas no tópico da área.

Gastos com Materiais e Serviços

Gasto	Responsável	Controle	Qualidade	Observações
Compras de Materiais e o Estoque Insumos utilizados nos serviços de apoio (copa, material de expediente) ou finalísticos (reagentes químicos, EPIs e outros)	Núcleo de gestão de Aquisições e Contratos + Núcleo de Logística	SEI, SIPAC e Planilhas	Média	Compras são alimentadas no SEI e SIPAC. Recebimentos são centralizados em estoque único (almoxarifado central), e as baixas para os vários setores são controladas principalmente em planilhas.
Contratos de Serviços Alugueis de veículos, de máquinas, computadores e outros; Manutenções dos anteriores; etc.	Núcleo de gestão de Aquisições e Contratos	SEI, SIPAC e Planilhas	Baixa	Informaram que tudo estaria controlado no SEI e mantem controles manualizados em planilha (informados pelos Institutos e Setores). Porém, ainda não estariam utilizando o SIPAC, bem como não sabiam se este controlaria a apropriação aos vários setores.
Combustível dos veículos	Governo do Estado	-	-	Valores são de responsabilidade direta do Governo do RN, não entrando no orçamento ou controle direto do ITEP.

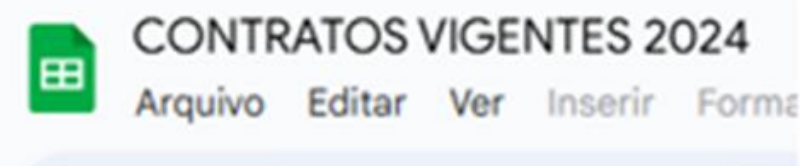
Gastos com Materiais e Serviços



SETOR	NOME
42.11.02 - SUBCOORDENADORIA ADMINISTRATIVA DO IUPERJ/RN - SUBADM/IUPERJ	ANA PATRICIA TAVARES MOREIRA
42.11.02.03.01 - SETOR DE COMPRAS DO IUPERJ/RN - SECOMP/IUPERJ	LUNA PIMENTEL MARIANO
42.11.02.03.02 - SETOR DE LICITAÇÃO DO IUPERJ/RN - SELUC/IUPERJ	ADRIANO FERNANDES DOS SANTOS
42.11.02.04 - NÚCLEO DE GESTÃO DE PESSOAS DO IUPERJ/RN - NUGEP/IUPERJ	SUMMAIA KANDICI CUNHA DOS SA
42.11.02.04.01 - SETOR DE PESSOAL DA NUGEP DO IUPERJ/RN - SEP/IUPERJ	GIRLIANE DOS SANTOS DA CONCEX
42.11.02.04.02 - SETOR DE PSICOLOGIA ORGANIZACIONAL DO IUPERJ/RN - SPO/IUPERJ	TARCILA NUNES MACIEL SILVA GUR
42.11.03 - SUBCOORDENADORIA DE PLANEJAMENTO E FINANÇAS DO IUPERJ/RN - SUBPF/IUPERJ	GEORGINO CESAR DE SOUZA
42.11.04 - ASSESSORIA JURÍDICA DO IUPERJ/RN - AJ/IUPERJ	ALINY CASSIA SATURNINO BEZERRA
42.11.05 - ASSESSORIA DE COMUNICAÇÃO SOCIAL DO IUPERJ/RN - ASSECOM/IUPERJ	DIEGO HERVANI SANTOS
42.11.07 - DIVISÃO DE GESTÃO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO DO IUPERJ/RN - DIGETV/IUPERJ	IAN DA SILVA VIGANÓ
42.11.08 - COMISSÃO DE PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO E GESTÃO INOVADORA DO IUPERJ/RN - COPEG/IUPERJ	NEWTON MOTA GURGEL FILHO
42.11.11 - CENTRO DE OPERAÇÕES PERICIAIS DO IUPERJ/RN - COPER/IUPERJ	ELSON GONCALVES DOS SANTOS
42.11.13 - LABORATÓRIO DE GENÉTICA FORENSE DO IUPERJ/RN - LGF/IUPERJ	FABRÍCIO FERNANDES DE SA OLIVE
42.71 - UNIDADE DE CONTROLE INTERNO DO IUPERJ - UCI/IUPERJ	INES VIRGINIA CABELLERO DA SILVA
42.51 - DIREÇÃO DO INSTITUTO DE MEDICINA LEGAL DO IUPERJ/RN - DIML/IUPERJ	FLÁVIO ALEXANDRE DOS SANTOS I
42.51.01 - SUBCOORDENADORIA DO INSTITUTO DE MEDICINA LEGAL DO IUPERJ/RN - SIML/IUPERJ	KAROLINA FERREIRA DE MEDEIROS
42.51.01.01 - NÚCLEO ADMINISTRATIVO DO IML DO IUPERJ/RN - NAIML/IUPERJ	VITÓRIO SOARES TORRES
42.51.01.02 - NÚCLEO DE MEDICINA LEGAL DO IML DO IUPERJ/RN - NIML/IUPERJ	HUGO PEREIRA DA SILVA
42.51.01.02.02 - SETOR DE SEXOLOGIA FORENSE DO IML DO IUPERJ/RN - SSFIML/IUPERJ	CAMILA WALESKA DE MACEDO CAL
42.51.01.02.03 - SETOR DE TANATOLOGIA FORENSE DO IML DO IUPERJ/RN - STNIML/IUPERJ	SUERDA EMILIANA CAVALCANTI DA
42.51.01.04.01 - SETOR DE PSIQUIATRIA FORENSE DO IML DO IUPERJ/RN - SPOFIML/IUPERJ	FRANKSWELL MACKSON SOARES DA
42.51.01.04.02 - SETOR DE PSICOLOGIA FORENSE DO IML DO IUPERJ/RN - SPOFIML/IUPERJ	SHEILA KATONARA FERRERA DO REI
42.52 - DIREÇÃO DO INSTITUTO DE CRIMINALÍSTICA DO IUPERJ/RN - DIC/IUPERJ	ANNE CAROLINE LEONIDAS PEREIR
42.52.01 - SUBCOORDENADORIA DO INSTITUTO DE CRIMINALÍSTICA DO IUPERJ/RN - SUBCR/IUPERJ	MICHAEL RODRIGO DE OLIVEIRA MA

Gastos com Materiais e Serviços

- A fim de **avaliar as contratações** como um todo, principalmente, os **contratos de serviços** que não transitam pelo almoxarifado, buscou-se verificar inicialmente nos portais da transparência as divulgações realizadas, complementando com a verificação das mesmas no SEI e SIPAC e, por fim, verificando também os controles do setor.



Patrimônio

- O controle gerencial do Patrimônio **está sendo implantado no SIPAC;**
- Trata-se de ponto a ser incluído como **prioridade no plano de ação** a fim de que sejam apuradas e apropriadas as depreciações
- Obs.: Já se iniciou o levantamento patrimonial pelos computadores.

Portal de Imóveis do RN

Início Sobre Legislação Contato

Listando registros de 1 a 7 de um total de 7

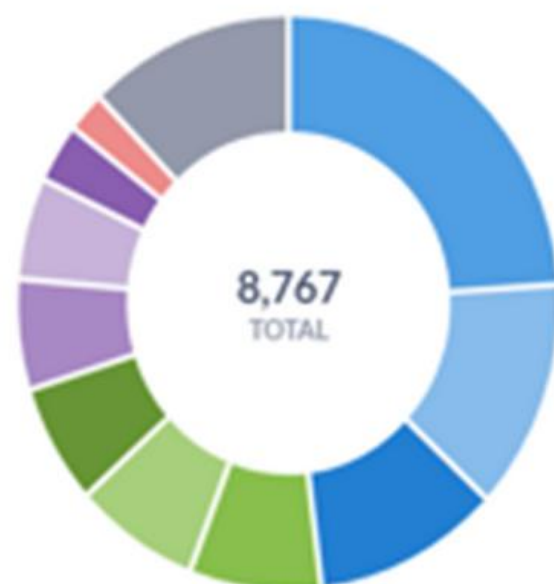
Número Registro	Parcela	Afetação	Unidade	Cidade	Logradouro	Número	Bairro	Legalizado	Situação	Natureza
00240	000	INSTITUTO TÉCNICO-CIENTÍFICO DA POLÍCIA DO ESTADO DO RN	Sede do ITEP - Instituto Técnico-Científico de Perícia	Natal	Avenida Duque de Caxias	144	Ribeira	SIM	EM USO	PRÓPRIA
00758	000	INSTITUTO TÉCNICO-CIENTÍFICO DA POLÍCIA DO ESTADO DO RN	ITEP - Coordenadoria de Criminalística	Natal	Rua Ferreira Chaves	137	Ribeira	SIM	EM USO	PRÓPRIA
00559	000	INSTITUTO TÉCNICO-CIENTÍFICO DA POLÍCIA DO ESTADO DO RN	ITEP - Almoxarifado	Natal	Rua Ferreira Chaves	30	Ribeira	NÃO	EM USO	NÃO DEFINIDO
00318	000	INSTITUTO TÉCNICO-CIENTÍFICO DA POLÍCIA DO ESTADO DO RN	ITEP - Instituto Técnico-Científico de Perícia	Natal	Travessa Bom Jesus	86	Ribeira	NÃO	EM USO	NÃO DEFINIDO
03413	000	INSTITUTO TÉCNICO-CIENTÍFICO DA POLÍCIA DO ESTADO DO RN	ITEP - Instituto Técnico-Científico de Polícia	Mossoró	Rua Vicente Fernandes	s/n	Aeroporto	SIM	EM USO	PRÓPRIA
03492	000	INSTITUTO TÉCNICO-CIENTÍFICO DA POLÍCIA DO ESTADO DO RN	ITEP - Instituto Técnico-Científico de Polícia	Caicó	Rua Severino A. Costa	s/n	Samaú	SIM	EM USO	PRÓPRIA

Serviços Prestados

SIGEP
SISTEMA INTEGRADO DE GESTÃO DE PERÍCIAS

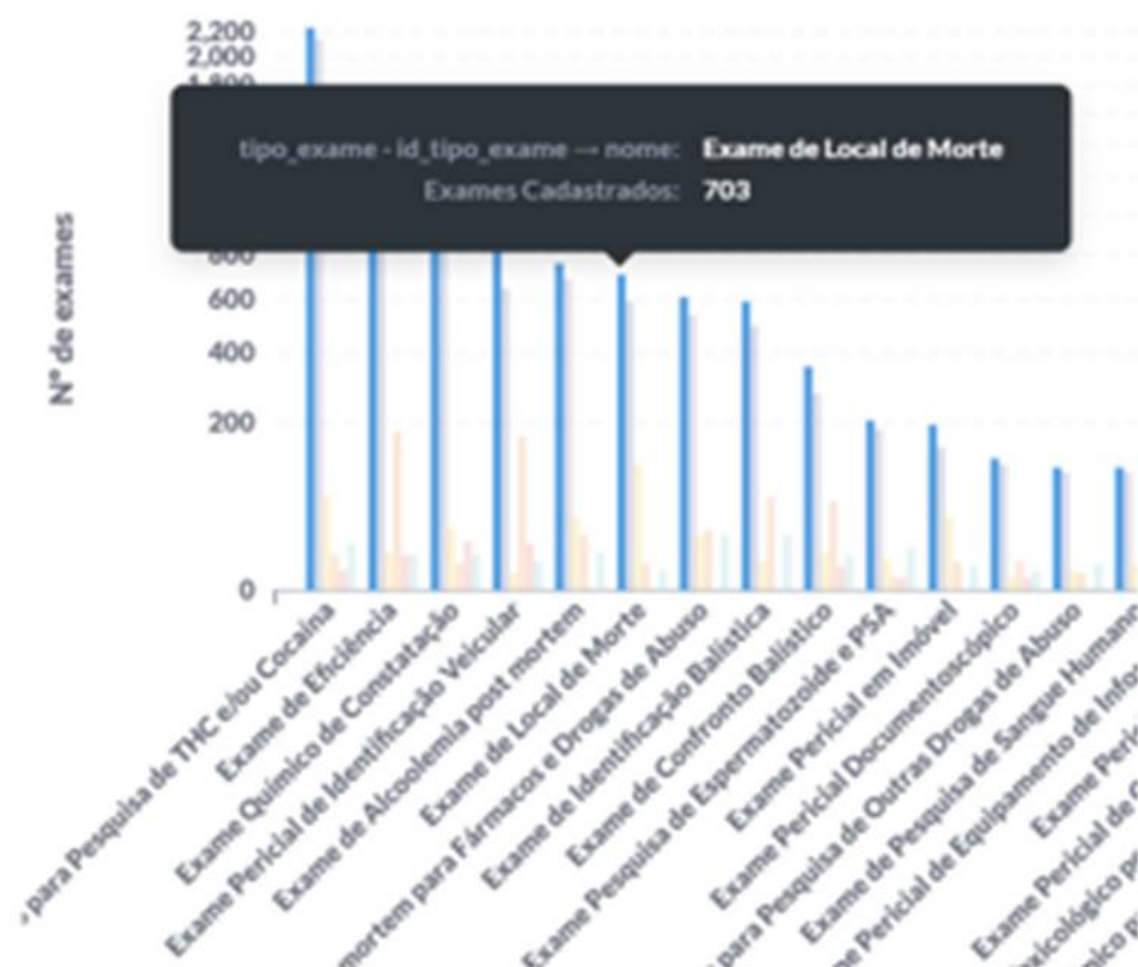
Exames Publicados IC Natal - Pizza

Exame Químico para Pesq...	24.43%
Exame de Eficiência	13.11%
Exame Químico de Consta...	11.17%
Exame de Alcoolemia post ...	7.82%
Exame Pericial de Identifica...	7.40%
Exame de Local de Morte	6.67%
Exame Toxicológico post-m...	6.14%
Exame de Identificação Balí...	5.63%
Exame de Confronto Balístico	3.15%
Exame Pesquisa de Esperm...	2.09%
Outro(a)	12.39%



Exames Publicados IML - Pizza

Exame de Lesão Corporal ...	36.14%
Exame Químico para Pesqui...	8.70%
Exame Necropapiloscópico	7.16%
Exame Necroscópico	7.06%
Exame de Lesão Corporal Le...	5.44%
Exame de Eficiência	4.07%
Exame Pericial de Identifica...	3.77%
Exame Necrodontoscópico	3.30%
Exame Químico de Constat...	3.16%
Exame de Local de Morte	3.05%
Exame de Identificação Balí...	2.41%
Exame de Alcoolemia post ...	2.29%
Outro(a)	13.45%



Prioridades

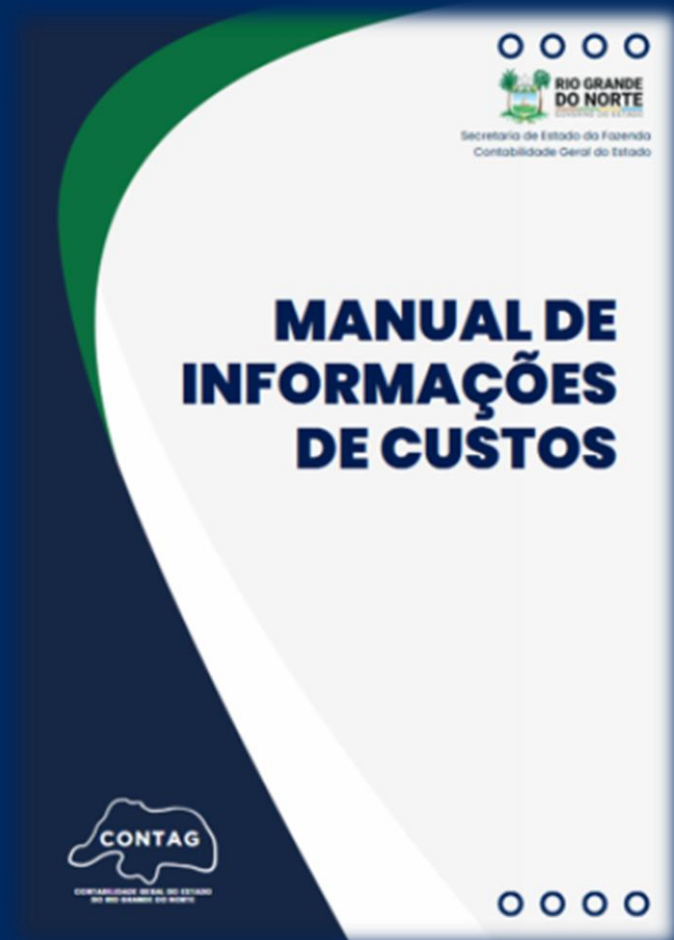
1. Atualizar as **lotações dos servidores** e estagiários nos sistemas, garantindo a contínua alimentação dos mesmos para base de rateio (será sugerido o uso do SUAP com a nova hierarquia de setores do SIPAC);
2. Viabilizar **vinculação de outros gastos com pessoal** fora da folha de pagamento (Diárias e outros benefícios), atualmente em sistemas distintos (ROTA, planilhas etc.), em um único (SUAP);
3. Implantar controles de **baixa por uso-consumo de materiais atribuídos aos setores** (SIPAC), garantindo assim a apropriação, por competência, das compras utilizadas;
4. Implantar **mecanismo de rateio dos contratos de serviços** (terceirização de mão de obra; locação de veículos; dentre outros), sendo necessário avaliar se o SIPAC dará suporte a este nível de controle;
5. Realizar **levantamento e implantação do patrimônio do ITEP** (imóveis, veículos, máquinas e equipamentos etc.) no SIPAC para contabilização da depreciação;
6. Apurar **gastos com combustível do ITEP** centralizados na governadoria, a serem rateados ao órgão;
7. Providenciar a **atualização do SIGEP** (com a hierarquia de setores do SIPAC ou elaboração de um DE-PARA), bem como a **criação de View com os quantitativos mensais dos serviços prestados**;
8. Viabilizar **integração entre os vários sistemas e o SIGEF** (SIGEP, SUAP, ERGON, os da Identificação, etc.) para controle das informações de custos junto ao SIGEF.

Retomando...

Etapas

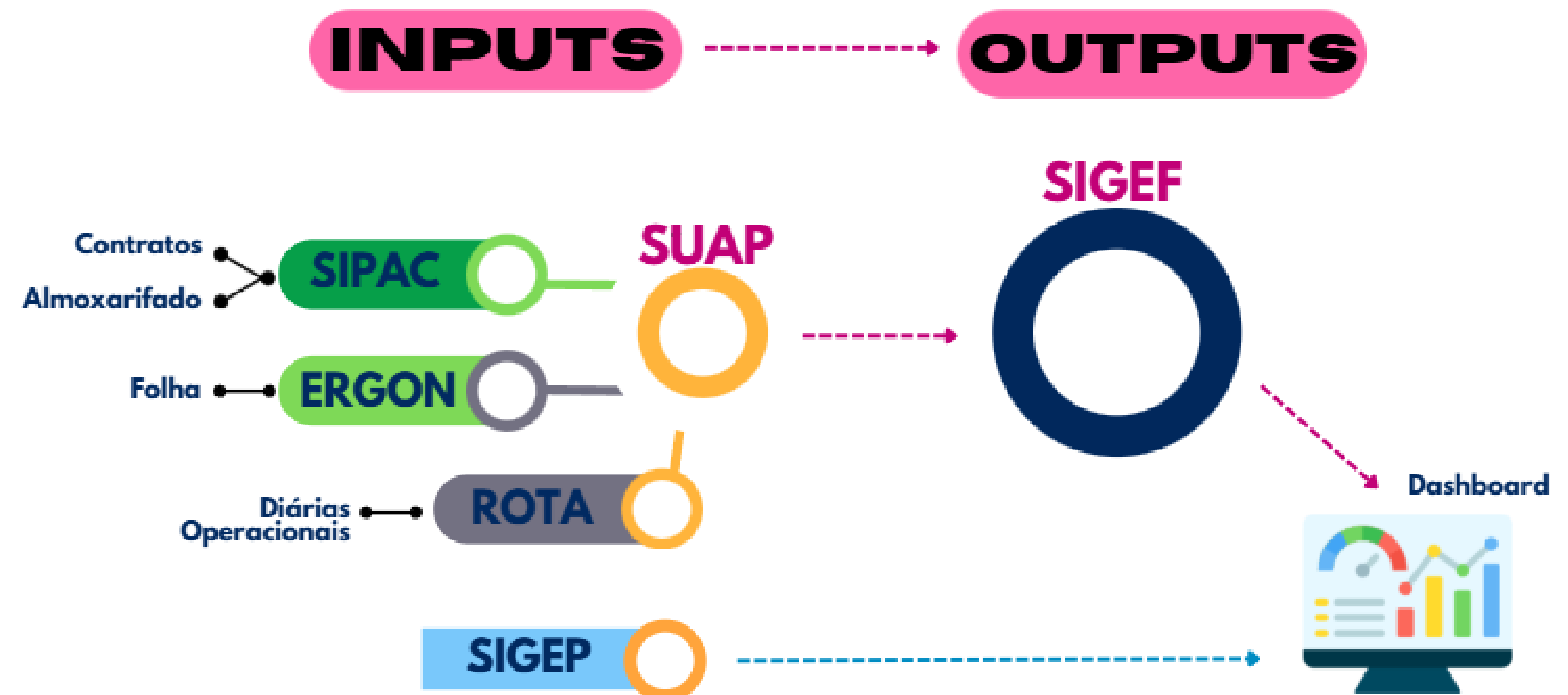
4. Diagnosticar a **maturidade organizacional** com ênfase na geração de **dados fidedignos e detalhados** sobre os custos na organização:

- Visitas técnicas e entrevistas com os representantes dos Institutos (II, IC e IML) e setores do órgão;
- Coleta e análise de dados e documentações;
- Mapear processos;
- Diagnóstico situacional e plano de ação de melhoria da maturidade gerencial.



5. Estágio atual (em andamento)

- Integrar o sistema de custos com outros sistemas de contabilidade e gestão financeira já em uso no governo estadual
- Seleção de bolsistas com especialidade na área de TI, para atuar no processo de integração dos sistemas.
- Elaboração do Manual de Informações de Custos (ênfase nos eventos).



Código	Título
8.	Controles Credores
8.8	Custos
8.8.1	Custos dos órgãos, serviços e programas - Administração Direta
8.8.1.1	Custos do ITEP - Polícia Científica
8.8.1.1.1	Custo do Instituto de Identificação
8.8.1.1.1.01	Custo dos Serviços
8.8.1.1.1.01.01	Carteira de identidade
8.8.1.1.1.01.01.01	Pessoal e Encargos
8.8.1.1.1.01.01.02	Materiais Diretos
8.8.1.1.1.01.01.03	Outros Custos Diretos

Plano de de contas

Código	Título	Código	Título
7.	Controles Devedores	8.	Controles Credores
7.8	Custos	8.8	Custos
7.8.1	Custos dos órgãos, serviços e programas Administração Direta	8.8.1	Custos dos órgãos, serviços e programas - Administração Direta
7.8.1.1	Custos do ITEP - Policia Cientifica	8.8.1.1	Custos do ITEP - Policia Cientifica
7.8.1.1.1	Custos dos Órgãos	8.8.1.1.1	Custo do Instituto de Identificação
7.8.1.1.2	Custo dos Programas	8.8.1.1.1.01	Custo dos Serviços
7.8.1.1.3	Custos dos Serviços	8.8.1.1.1.01.01	Carteira de identidade
		8.8.1.1.1.01.01.01	Pessoal e Encargos
		8.8.1.1.1.01.01.02	Materiais Diretos
		8.8.1.1.1.01.01.03	Outros Custos Diretos
		8.8.1.1.2	Custo do Instituto de Medicina Legal
		8.8.1.1.2.01	Custo da Necrópsia
		8.8.1.1.2.01.01	Pessoal e Encargos
		8.8.1.1.2.01.02	Materiais Diretos
		8.8.1.1.2.01.03	Outros Custos Diretos
		8.8.1.1.3	Custo do Instituto de Criminalística
		8.8.1.1.3.01	Custo dos Serviços
		8.8.1.1.3.01.01	Custo de Exame Toxicológico
		8.8.1.1.3.01.01.01	Pessoal e Encargos
		8.8.1.1.3.01.01.02	Materiais Diretos
		8.8.1.1.3.01.01.03	Outros Custos Diretos

Custo - ITEP

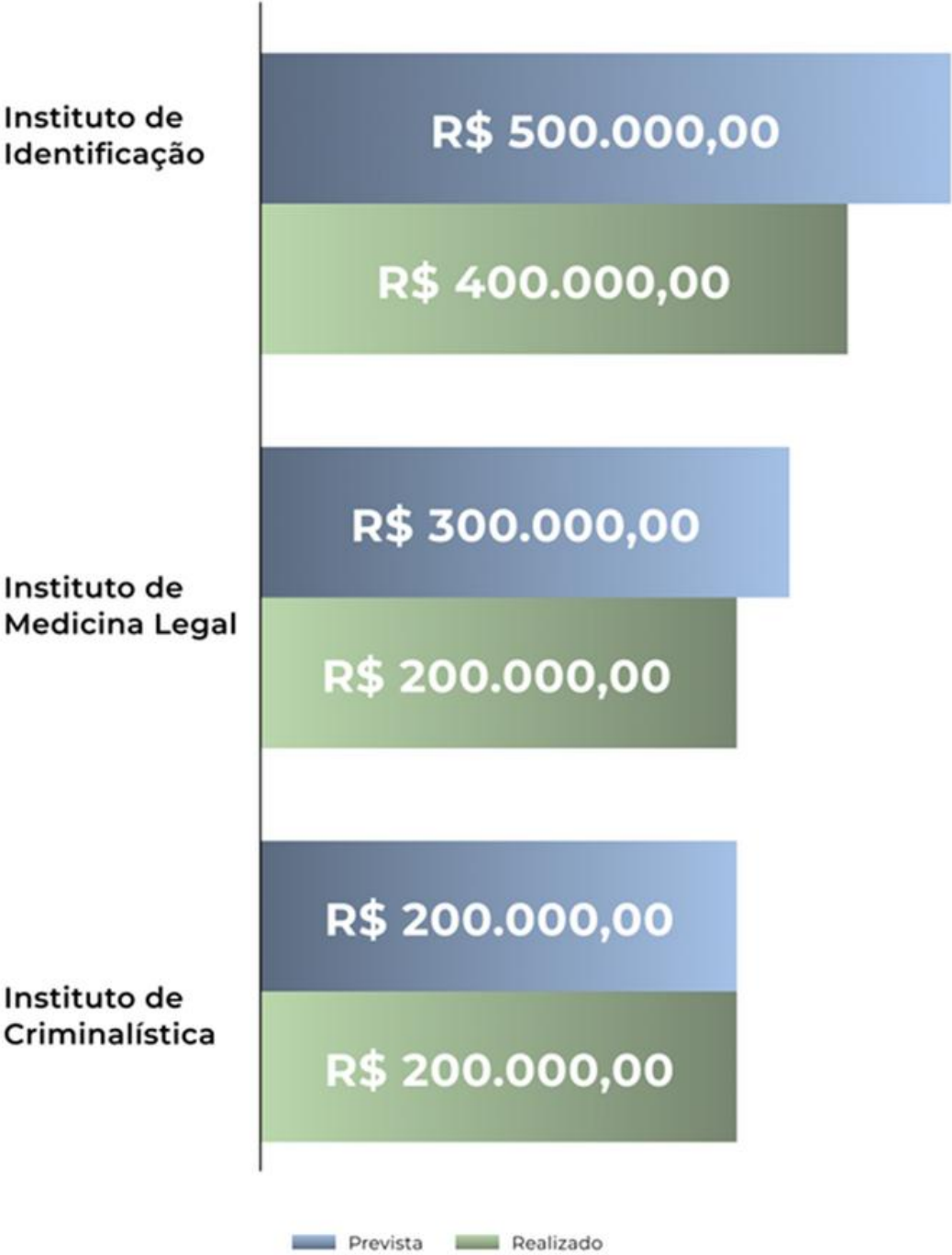
Custo Orçado

R\$ 1.000.000,00

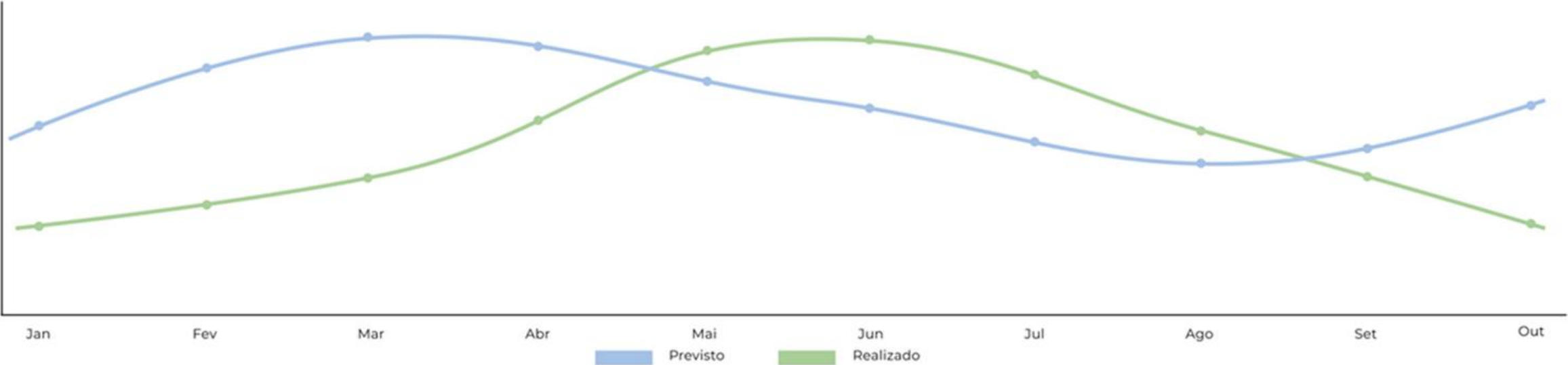
Custo Realizado

R\$ 800.000,00

Custo por Setores



Custo Mensal - ITEP



Código	Setores	Orçado	Realizado	Variação R\$	Variação %	Custo Médio	Projeção Anual
0001	Instituto de Identificação	R\$ 500.000,00	R\$ 400.000,00	R\$ - 100.000,00	- 20,00%	R\$ 50.000,00	R\$ 500.000,00
0002	Instituto de Medicina Legal	R\$ 300.000,00	R\$ 200.000,00	R\$ -100.000,00	- 33,33%	R\$ 30.000,00	R\$ 260.000,00
0003	Instituto de Criminalística	R\$ 200.000,00	R\$ 200.000,00	R\$ 0,00	0,00%	R\$ 20.000,00	R\$ 240.000,00

Carteira de Identidade

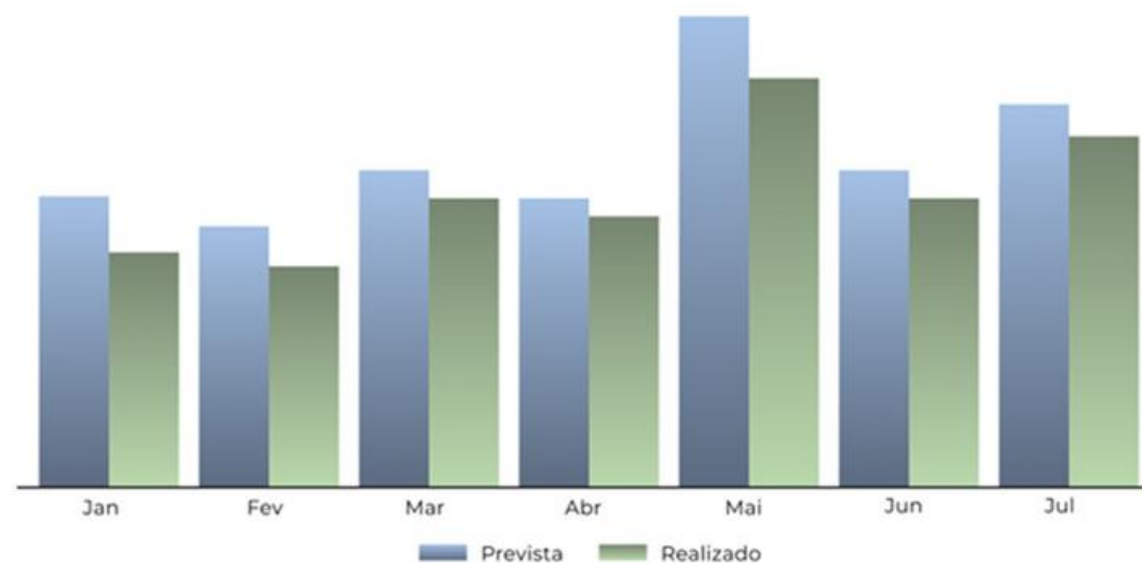
Custo Acumulado

R\$ 100.000,00

Quantidade Acumulada

1.000

Custo Mensal - Carteira de Identidade



Exame de Necropsia

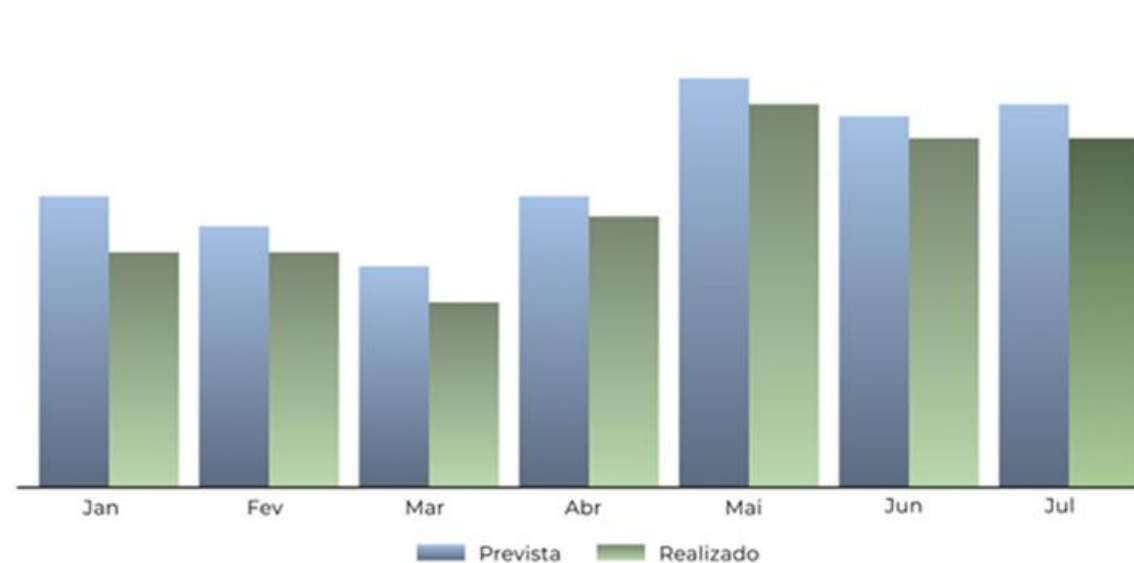
Custo Acumulado

R\$ 240.000,00

Quantidade Acumulada

200

Custo Mensal - Exame de Necropsia



DNA / Exame Toxicológico

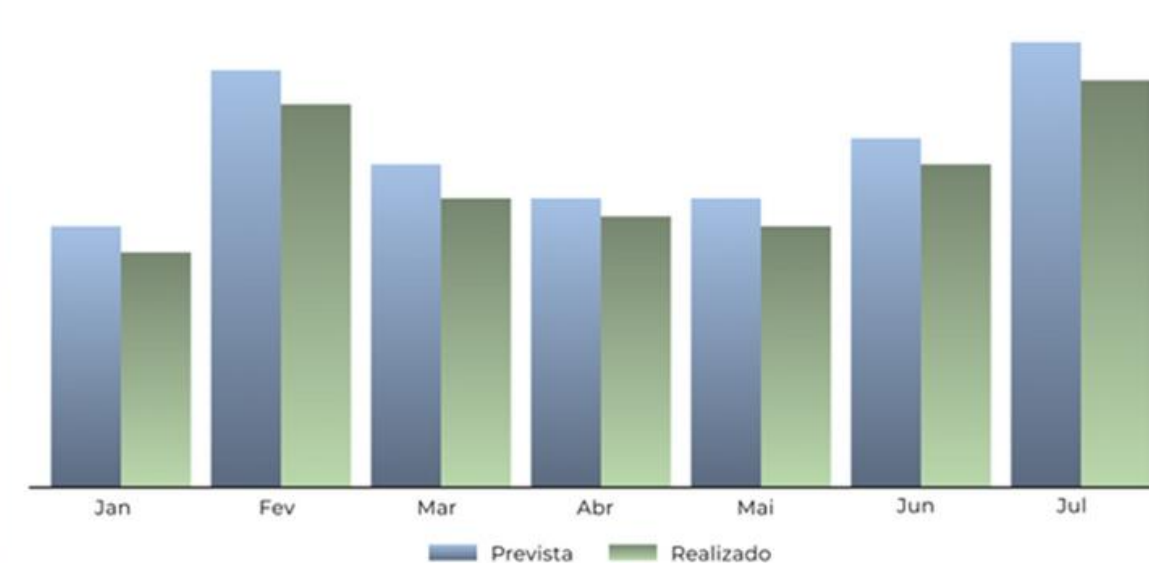
Custo Acumulado

R\$ 390.000,00

Quantidade Acumulada

300

Custo Mensal - DNA / Exame Toxicológico



Custo Médio - Carteira de Identidade

Previsto R\$ 100,00

Realizado R\$ 130,00



Custo Médio - Exame de Necropsia

Previsto R\$ 1.000,00

Realizado R\$ 1.200,00



Custo Médio - DNA / Exame Toxicológico

Previsto R\$ 1.500,00

Realizado R\$ 1.300,00



Instituto de Identificação

Custo Orçado

R\$ 500.000,00

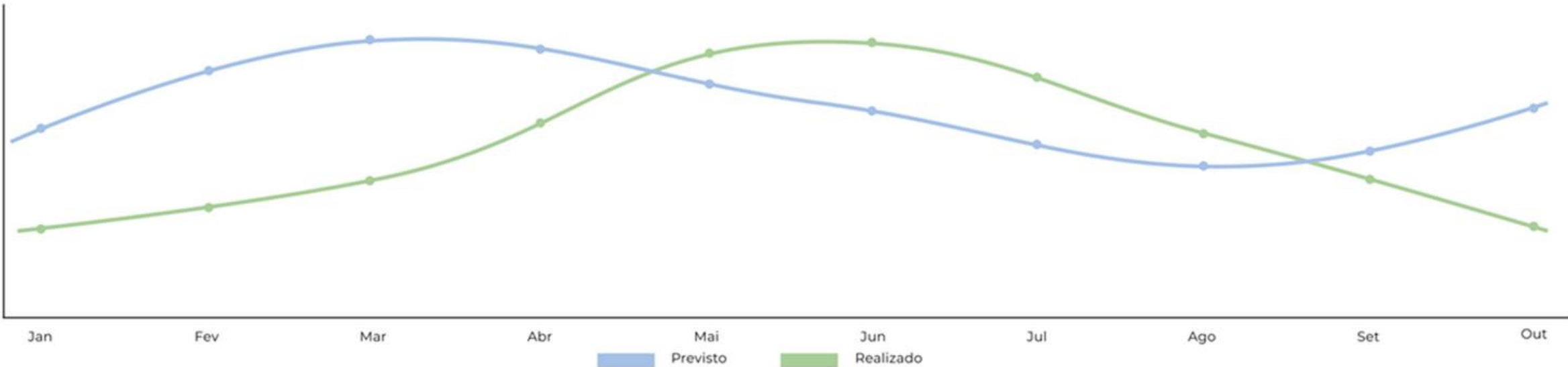
Custo Realizado

R\$ 400.000,00

Custo por Serviços



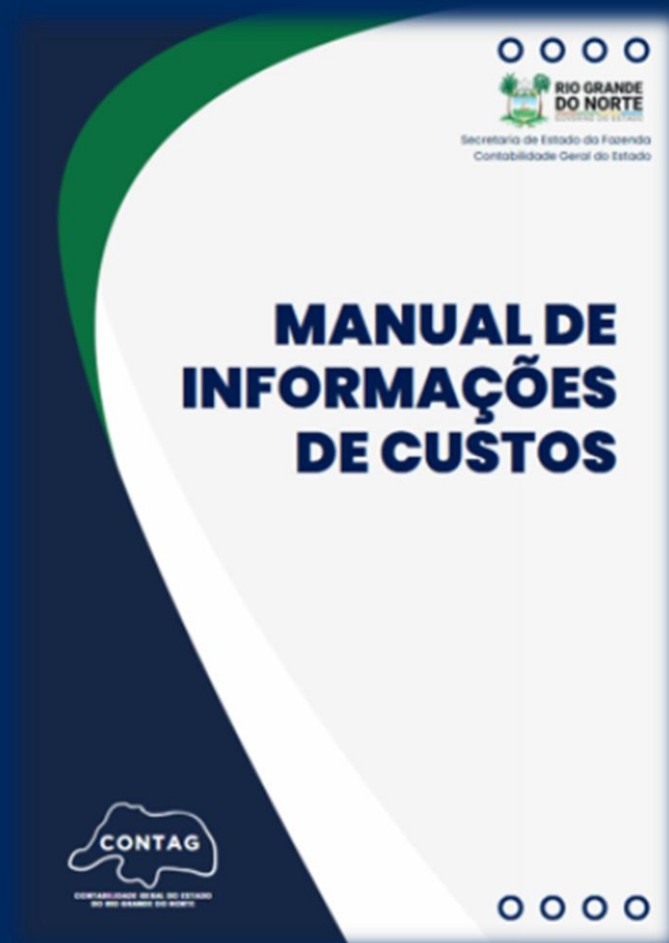
Custo Mensal - Setor (Instituto de Identificação)



Código	Setores	Orçado	Realizado	Variação R\$	Variação %	Custo Médio	Projeção Anual
0001	Canais de Atendimento	R\$ 250.000,00	R\$ 200.000,00	R\$ - 50.000,00	- 20,00%	R\$ 25.000,00	R\$ 250.000,00
0002	Expedição de Carteira de Identidade	R\$ 150.000,00	R\$ 100.000,00	R\$ - 50.000,00	- 33,33%	R\$ 15.000,00	R\$ 130.000,00
0003	Instituto de Criminalística	R\$ 100.000,00	R\$ 100.000,00	R\$ 0,00	0,00%	R\$ 10.000,00	R\$ 120.000,00

6. Passos finais planejados

- Definir indicadores de desempenho relacionados aos custos para avaliar a eficiência dos programas e atividades;
- Estabelecer as condições necessárias para a produção de relatórios e análises oportunas sobre os custos, para apoiar a tomada de decisões;
- Garantir que o sistema de custos atenda as regulamentações e exigências legais relacionadas à contabilidade e à gestão financeira no nível estadual;
- Elaborar normas e procedimentos técnicos que visem a instituição do sistema de informação de custos do Governo do Estado do RN (Manual, treinamentos, Decreto etc.)



53° Circuito
TÉCNICO
ON-LINE

**Sistema de
Informação de Custos
no
Governo do**

