

Nota Técnica

Brasil

Projeto de Fortalecimento da Gestão Fiscal do Estado do Maranhão

(PROFIS - PROFISCO-MA)

(BR L-1202/2304/OC-BR)

Produto: Revisão do Modelo de Gestão da Ação Fiscal

Responsáveis

Nome	Cargo	Unidade Organizacional (sigla e nome)	E-mail
Jorge Luis Castro dos Santos	Auditor Fiscal	Unidade de Planejamento Controle e Avaliação Fiscal - UPCAF	jorgecastro@sefaz.ma.gov.br

Data versão: (28/03/2016)

1. DESCRIÇÃO DO PRODUTO ou RESULTADO

O Projeto de Mapeamento e o Redesenho dos Processos da Ação Fiscal tem como objetivo alcançar todas as fases de execução dos processos de gestão e execução da Ação Fiscal, alinhados com as diretrizes do Planejamento Estratégico da SEFAZ-MA.

1. Quanto ao direcionamento estratégico dos trabalhos:
 - Identificar e entender os direcionadores estratégicos que norteiam a fiscalização da SEFAZ-MA;
 - Estabelecer os direcionadores táticos derivados da visão estratégica.
2. Quanto aos processos de planejamento e controle da ação fiscal:
 - Mapear os atuais processos da fiscalização;
 - Redesenhar os processos tendo como premissas automação e agilidade, segmentação e controles internos mais eficazes, alinhando-os ao planejamento estratégico da SEFAZ-MA;
3. Quanto à carreira e alocação de pessoal:
 - Definir os Postos de Trabalho para as funções da fiscalização que atendam aos processos redesenhados;
 - Definir o perfil de conhecimento necessário para os postos de trabalho e o nível de conhecimento ideal para assumir as tarefas;
 - Sugerir indicadores e metas para aferição de resultados.
4. Quanto à estrutura de TI:
 - Mapear infraestrutura tecnológica e informacional que suporta os processos atuais;
 - Com vistas aos processos redesenhados, realizar um diagnóstico da Arquitetura de TI atual da SEFAZ MA, sugerir melhorias nos sistemas atuais e propor soluções de TI para os novos processos desenhados.
5. Quanto à capacitação de pessoal e resultados esperados:
 - Organizar a capacitação dos perfis de servidores dos postos de trabalhos exclusivos de fiscalização quanto às novas tecnologias utilizadas nos novos processos redesenhados;
 - Organizar a capacitação permanente dos servidores exclusivos da fiscalização.
 - Apresentação do diagnóstico situacional do modelo de ação fiscal utilizado pela SEFAZ MA.
 - Os processos da área da fiscalização redesenhados e alinhados com o Planejamento Estratégico da SEFAZ MA.

- Definição das novas práticas e novos processos de formulação estratégica das ações fiscais;
- Definição dos novos processos de verificação fiscal.
- Definição de novos processos de malhas fiscais.
- Definição dos novos processos de auditoria fiscal.
- Definição dos novos processos de gerenciamento da execução da ação fiscal.
- Desenho de novos processos eventualmente requeridos.
- Detalhamento dos requisitos e especificações técnicas dos sistemas propostos.
- Apresentação do modelo de gestão dos processos redesenhados, contemplando: recomendações de reestruturação das áreas afetadas, dos postos de trabalhos, indicadores de desempenho, competências gerenciais e técnicas e perfis profissionais.
- Elaboração de um protocolo de classificação do comportamento fiscal do contribuinte.
- Capacitação da equipe gestora do projeto definida pela SEFAZ MA em análise, modelagem e redesenho dos processos de negócios, mediante a transferência de metodologia e ferramentas, previamente ao início das atividades do mapeamento dos processos atuais.

2. ALCANCE DA META ACORDADA NO MARCO DE RESULTADOS

Linha de base: Rendimento médio anual de uma auditoria R\$ 75.000,00, reclamado por auto de infração(base 2009).

Valor acordado: Meta: R\$ 100 mil de rendimento médio anual de uma auditoria

Valor alcançado: Mesmo antes da conclusão da revisão do produto a meta foi cumprida. Relatório do SIAT - módulo de gerenciamento e acompanhamento da ação fiscal.

Em agosto de 2015 foi implantado o Sistema de Intimação e Auto de Infração Fiscal – SIAIF que em 5 meses de funcionamento já tinha gerado mais de 5 (cinco) mil Intimações Fiscais, reclamando mais de 240 milhões em ICMS com geração de 3.600 autos de infrações, com o recolhimento correspondendo a 6% do total dos valores reclamados.

3. SUSTENTABILIDADE DA SOLUÇÃO

Todo o fluxo do processo redesenhado deve possuir forte suporte tecnológico sem o qual impactará negativamente na implantação e manutenção da operacionalização do novo modelo de gestão da ação fiscal.

Temos que desenvolver soluções particionadas para cada pedaço do fluxo do processo a exemplo que foi feito com a fiscalização horizontal no tocante ao novo sistema de malhas fiscais que implantamos denominado SIAIF.

As Validações que também dizem respeito à fiscalização horizontal, estão sendo continuamente aprimoradas o que impede a recepção de declarações e documentos fiscais eletrônicos com erros em situações de songeação ou fraudes fiscais.

Com o advento do projeto Processo Administrativo fiscal eletrônico, muitas inicitivas que foram previstas no projeto do novo modelo da ação fiscal vão ser viabilizadas, principalmente as rotinas de validações, chek list automatizados que perpassam desde a designação do auditor, os tipos de levantamentos mínimos que deverão ser realizados por tipo de auditoria, tipos mínimos de provas a serem anexadas no processo, até o encerramento.

4. BENEFÍCIOS E RESULTADOS PARA ALÉM DO MARCO DE RESULTADOS

4.1 Benefícios qualitativos

Celeridade no desenvolvimento das atividades; maior assertividade nos processos do planejamento da ação fiscal e sua execução; massificação das ações fiscais; agilidade na comunicação entre o fisco e o contribuinte; a qualidade, a rapidez e a forma massiva da ação fiscal gera um aumento exponencial do risco subjetivo.

4.2 Outros resultados quantificados

Redução do tempo de realização da ação fiscal; aproximação da data de realização da ação fiscal com a data de realização do fato gerador; Aumento significativo do índice de recolhimento decorrente das ações fiscais.

4.3 Resultados para o aumento da arrecadação

Apesar do agravamento da crise econômica que assola o país desde o início de 2015, a arrecadação do Estado do Maranhão vem demonstrando fôlego com evolução acima da grande maioria das outras Unidades da federação, sendo que em 2016 estamos em primeiro lugar no país em crescimento de arrecadação quando se compara o mesmo período de 2015.