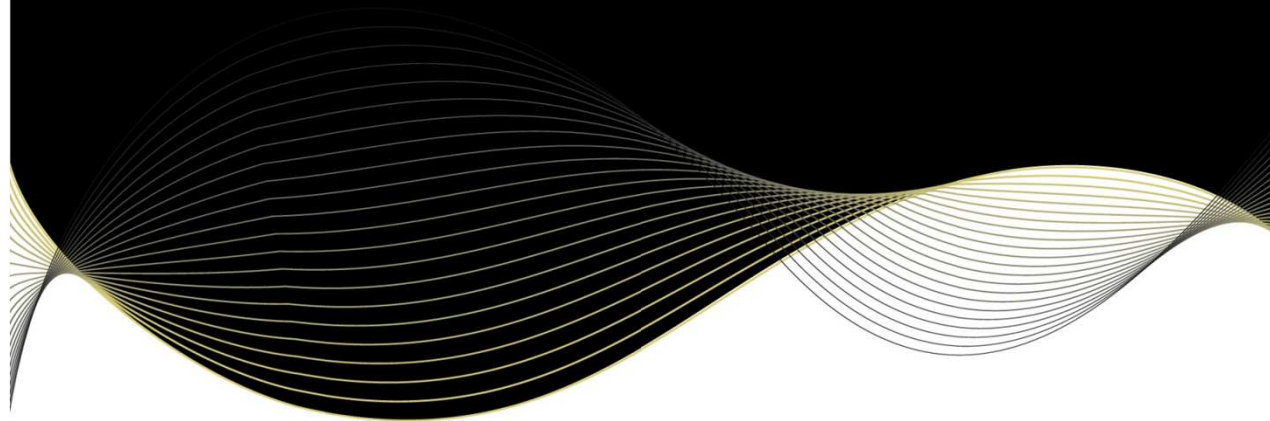
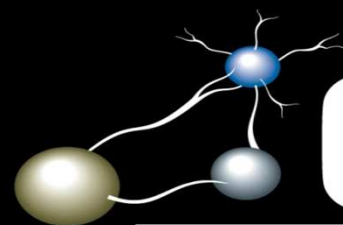
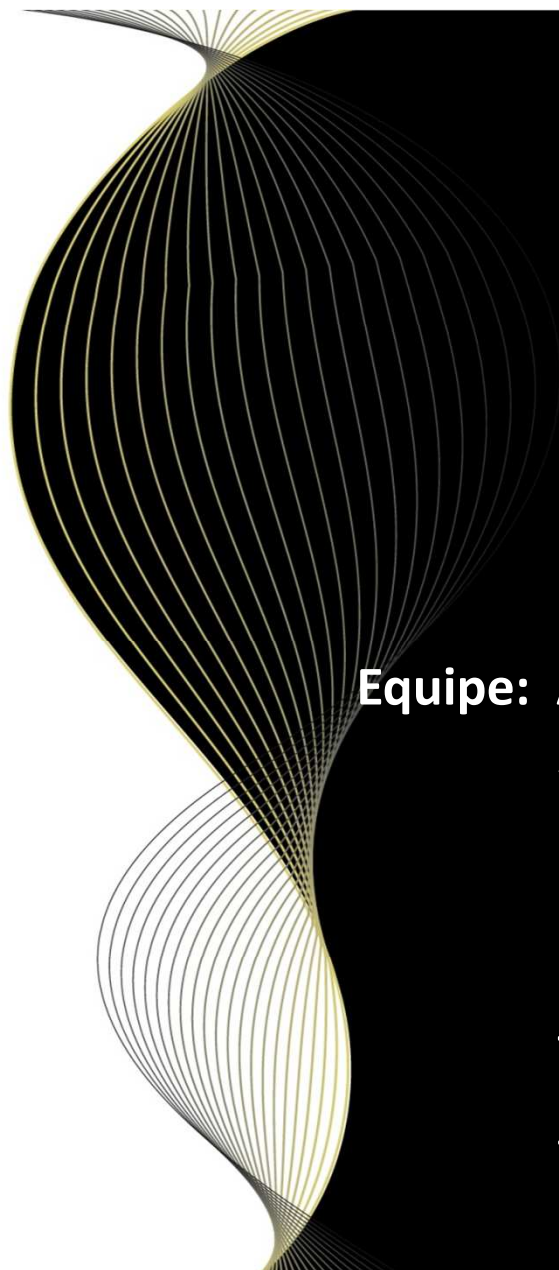




**ODP.Goiás**

Observatório da Despesa Pública





**ODP**.Goiás

Observatório da Despesa Pública

**Equipe: André da Silva Góes**

Antônio Fábio Jubé Ribeiro

Fausto Cruzeiro de Moraes

Fernanda Cristina Batista Bernardes

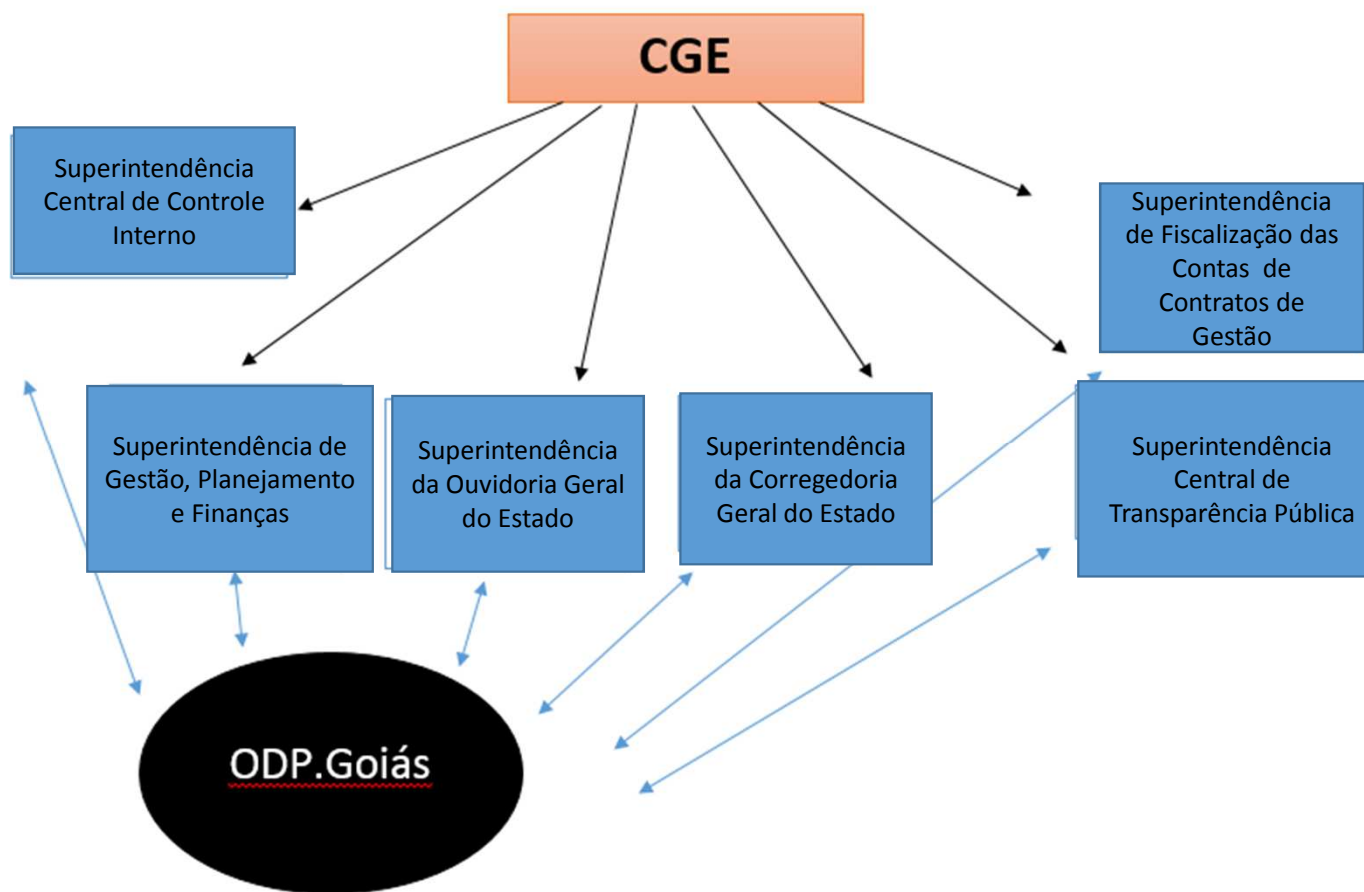
Gustavo Gonçalves de Araújo

Jussara Veloso Soares

Robinson Vespúcio Vaz

Tatiana Lisita Ribera

# Controladoria Geral do Estado de Goiás (CGE Goiás)



# Observatório da Despesa Pública Goiás (ODP. Goiás)

O Observatório da Despesa Pública é uma unidade da CGE Goiás responsável pela produção de informações estratégicas e monitoramento dos gastos públicos.



Identificar riscos de fraude,  
irregularidades e/ou mau uso dos  
recursos públicos

Apoiar o processo de tomada de  
decisão dos gestores públicos

Aprimoramento do controle interno

Promover a qualidade dos gastos  
públicos e dos serviços prestados ao  
cidadão

## Atuação do ODP. Goiás

O Observatório da Despesa Pública atua por meio da execução de trilhas de auditoria.



Trilhas de auditoria são o conjunto de resultados e conclusões obtidos a partir da correlação de informações entre o tema estudado e diversas fontes de informação.

Temas estudados: licitações, contratos, folha de pessoal, contratos, convênios, contratos de gestão, programas sociais, patrimônio etc.

Identificação de **indícios** de irregularidades e **apoio** no processo de tomada de decisão

## Atuação do ODP. Goiás

### Exemplos de Trilhas de Auditoria:

**Trilha de Vínculo Societário entre Licitantes:**  
Identificar ligações societárias entre os participantes da licitação, com o intuito de tentar burlar o caráter competitivo da mesma.

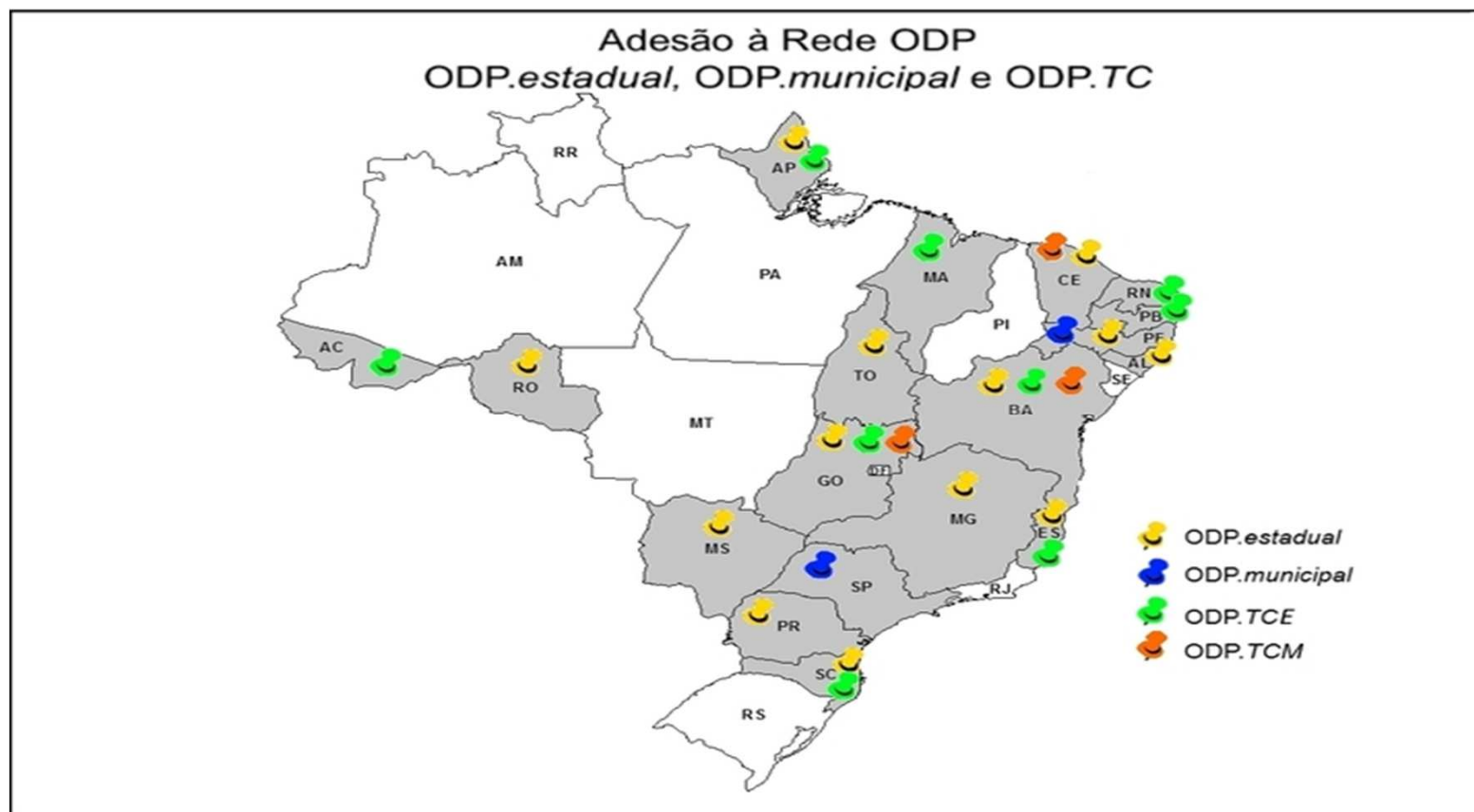
**Trilhas de Fracionamento:** o fracionamento se caracteriza quando se divide a despesa para utilizar modalidade de licitação inferior à recomendada pela legislação para o total da despesa, ou para efetuar contratação direta.

**Obs:** independente do objetivo inicial da trilha, poderão ser analisadas quaisquer informações dos resultados das trilhas

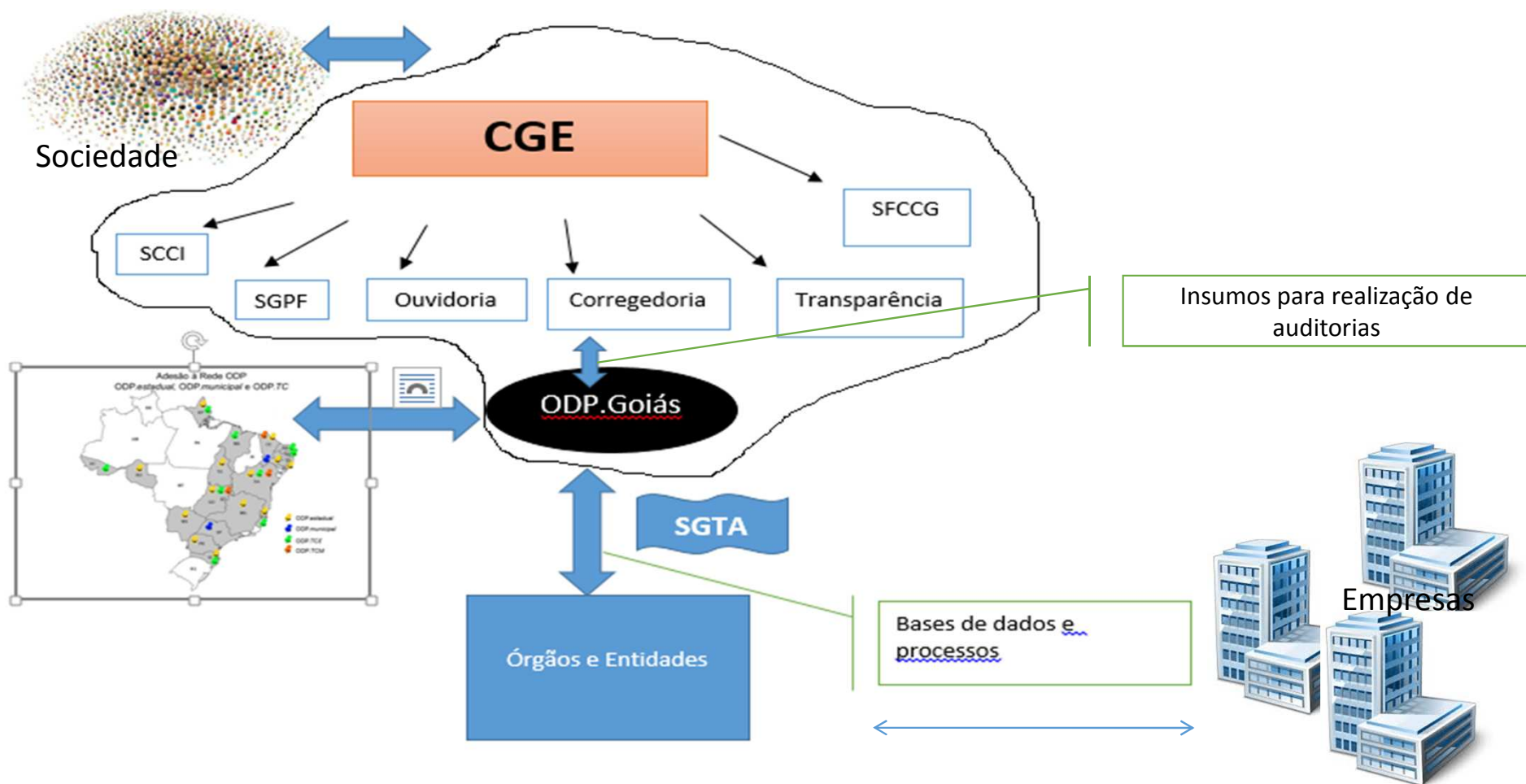
**Indícios detectados poderão dar ao órgão uma visão gerencial, auxiliando-o na busca pela eficiência.**

# Rede ODP

Termo de Cooperação: Controladoria Geral da União e CGE Goiás



# ODP. Goiás





## Sistema de Gestão de Trilhas de Auditoria (SGTA)

Ferramenta disponibilizada **em ambiente web, sob gestão da CGE**, que viabiliza que os indícios de inconsistências e informações gerenciais encontrados sejam levados até os órgão/unidades administrativas do Governo para que possam ser analisados, justificados e se for o caso corrigidos.

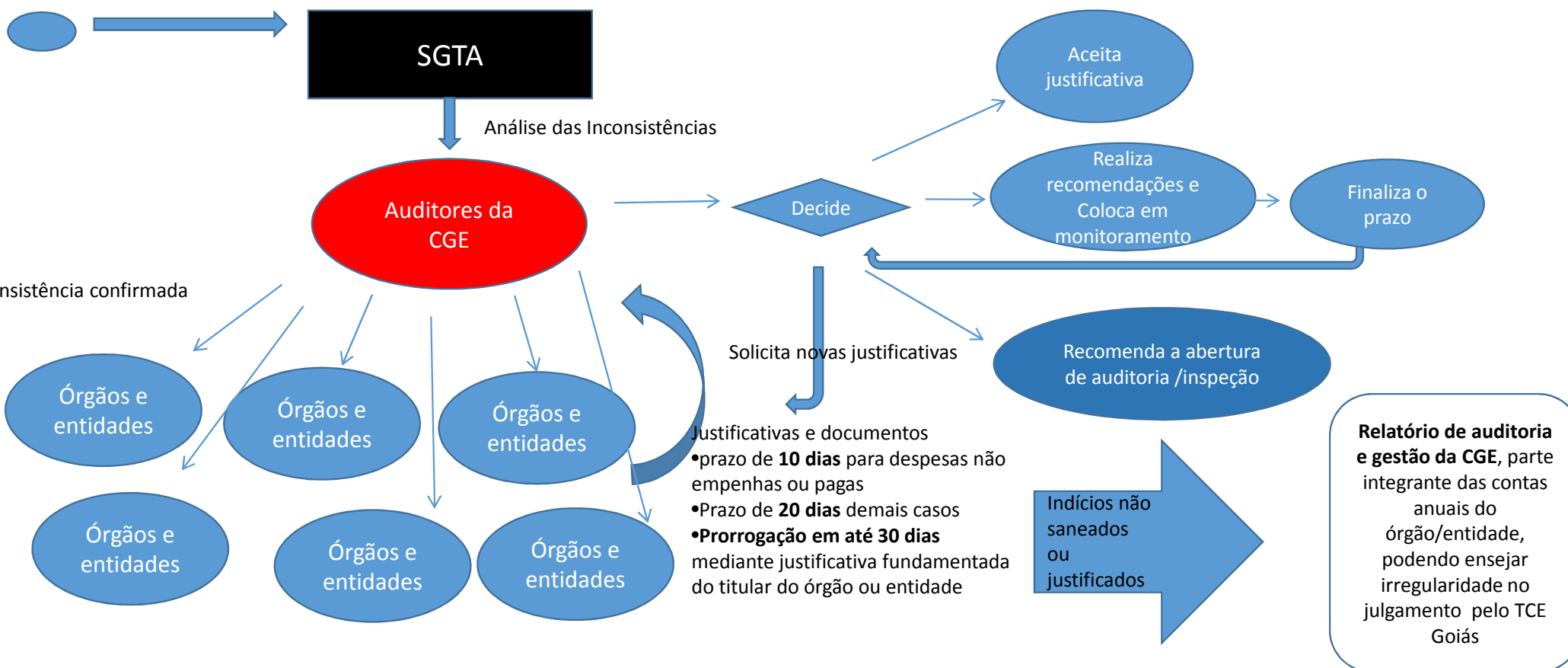
[www.trilhas.go.gov.br](http://www.trilhas.go.gov.br)

Maior celeridade na comunicação entre órgãos e CGE.

Melhor acompanhamento das providências adotadas.

# Sistema de Gestão de Trilhas de Auditoria (SGTA)

Inconsistências levantadas pelas Trilhas de auditoria



# Sistema de Gestão de Trilhas de Auditoria (SGTA)

## Pontos importantes:

- Cada órgão deverá enviar um e-mail para: (até o dia 25/04)

[odp.goias@cge.go.gov.br](mailto:odp.goias@cge.go.gov.br)

- ordenador de despesa
- coordenadores responsáveis pela área de compras e pela área de pessoal.

Obs: indicação dos coordenadores das demais áreas serão solicitadas posteriormente

**Decreto nº 8.936/17**

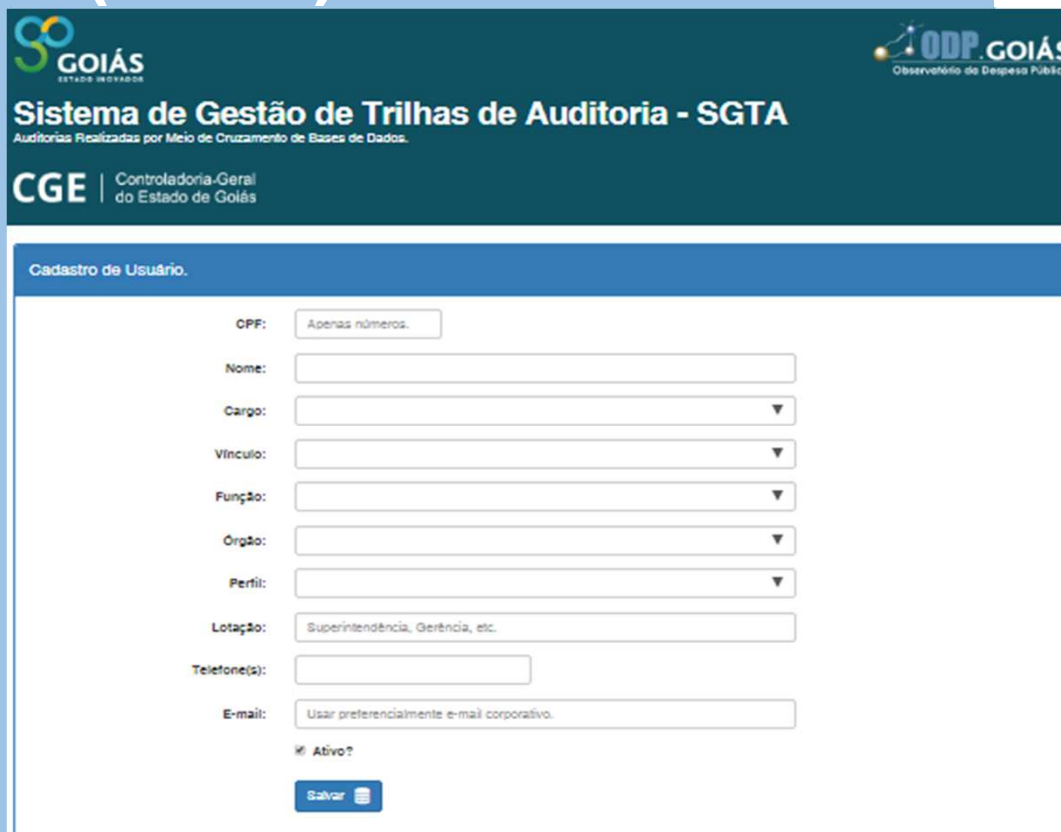
Art. 3º [...]

§1º **A responsabilidade** pelo conteúdo das informações cadastrais, ...e dos demais documentos inseridos na base de dados do SGTA **será do titular e do ordenador de despesa da Pasta, de seus supervisores** indicados para cada área...e dos respectivos **analistas...**

# Sistema de Gestão de Trilhas de Auditoria (SGTA)

## Pontos importantes:

- E-mail deve conter:



The screenshot shows the 'Cadastro de Usuário' (User Registration) form in the SGTA system. The header includes the GOIÁS logo and the text 'Sistema de Gestão de Trilhas de Auditoria - SGTA' and 'Auditorias Realizadas por Meio de Cruzamento de Bases de Dados.' Below the header, the CGE logo and 'Controladoria-Geral do Estado de Goiás' are visible. The form fields are: CPF (with a hint 'Apenas números.'), Nome, Cargo (dropdown), Vínculo (dropdown), Função (dropdown), Orgão (dropdown), Perfil (dropdown), Lotação (with a hint 'Superintendência, Gerência, etc.'), Telefone(s), E-mail (with a hint 'Usar preferencialmente e-mail corporativo.'), and a checkbox for 'Ativo?'. A 'Salvar' button is at the bottom.

**Vínculo:** cedido, nomeado em comissão, etc

**Função:** assessor, diretor, gerente, superintendente, etc.

# Sistema de Gestão de Trilhas de Auditoria (SGTA)

## Perfis de acesso:

- **Administrador (CGE):** Responsável por mapear as trilhas, efetuar o cruzamento dos dados e dar a carga no sistema
- **Gestor (CGE):** Responsável por realizar a Homologação do resultado da trilha e supervisionar o trabalho dos Auditores e cobrar dos Supervisores em sua área de atuação.
- **Auditor (CGE):** Responsável por analisar as inconsistências e solicitar justificativa junto ao órgão/unidade. De posse da justificativa, cabe ao auditor a análise da mesma.
- **Consulta (CGE):** Acompanhar o resultado dos trabalhos e gerar relatórios em qualquer órgão/unidade.

# Sistema de Gestão de Trilhas de Auditoria (SGTA)

## Perfis de acesso:

- **Supervisor (órgão):** Responsável por supervisionar o trabalho dos Analistas de seu órgão/unidade, intervir caso seja necessário para garantir o cumprimento dos prazos definidos em norma para a análise das inconsistências.
- **Analista (órgão):** Responsável por justificar a inconsistência apresentada na trilha, podendo concordar ou não com o apontamento. Também é o responsável, quando for o caso, por levantar o montante do prejuízo causado ao erário.
- **Consulta (órgão):** Acompanhar o resultado dos trabalhos e gerar relatórios em seu órgão/unidade.

# Sistema de Gestão de Trilhas de Auditoria (SGTA)

## Pontos importantes:

- Para cada trilha disponibilizada no SGTA será enviado um **OFÍCIO** ao ordenador de despesa para conhecimento.
- Decreto **Nº 8.936**, de 07 de Abril de 2017  
Regulamenta a utilização do SGTA

# Sistema de Gestão de Trilhas de Auditoria (SGTA)

Menu

↓ Suporte técnico

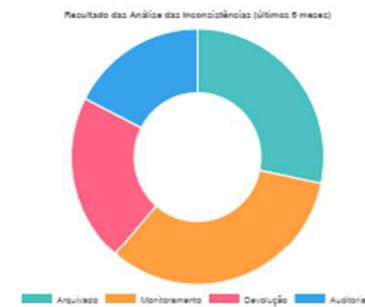
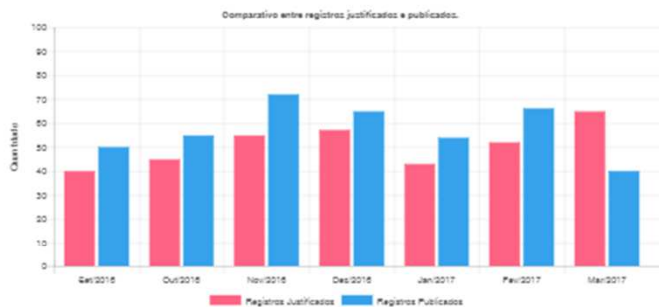
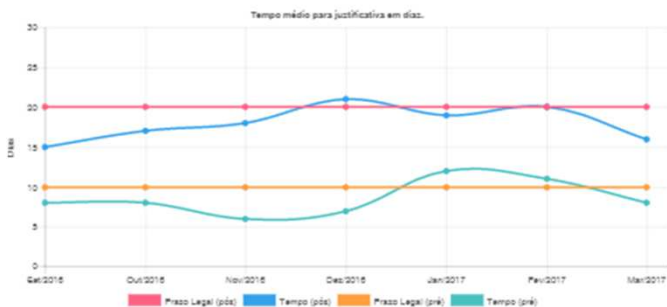
20 registros estão aguardando justificativa. Clique aqui para visualizar.

← Informações quantitativas sobre os registros/indícios

Gráficos Gerenciais

GRÁFICOS GERENCIAIS PARA ACOMPANHAMENTO (TEMPORARIAMENTE EM DEMONSTRAÇÃO).

Orgão/Unidade: TODOS



Manual de Utilização

Manual

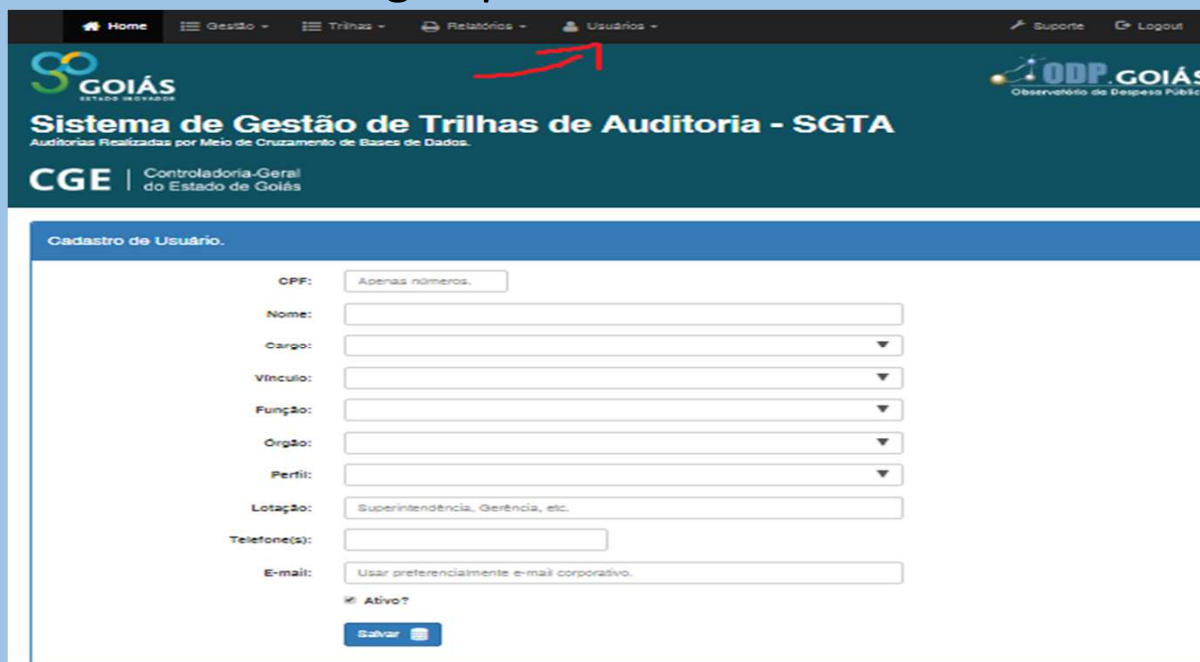
- Decreto 8.936 de 07 de abril de 2017
- Visão Geral
- Fluxograma do Processo
- Administradores
  - Visão Geral
  - Cadastrar/Administrar Usuários
  - Suporte
- Controladores
  - Visão Geral
  - Cadastrar/Administrar Usuários
  - Homologação
  - Distribuição



# Sistema de Gestão de Trilhas de Auditoria (SGTA)

## Primeiros Passos:

- Supervisor de cada área:  
Cadastrar os analistas do órgão para cada área



The screenshot shows the 'Cadastro de Usuário' (User Registration) form in the SGTA system. The form is titled 'Cadastro de Usuário.' and includes the following fields and options:

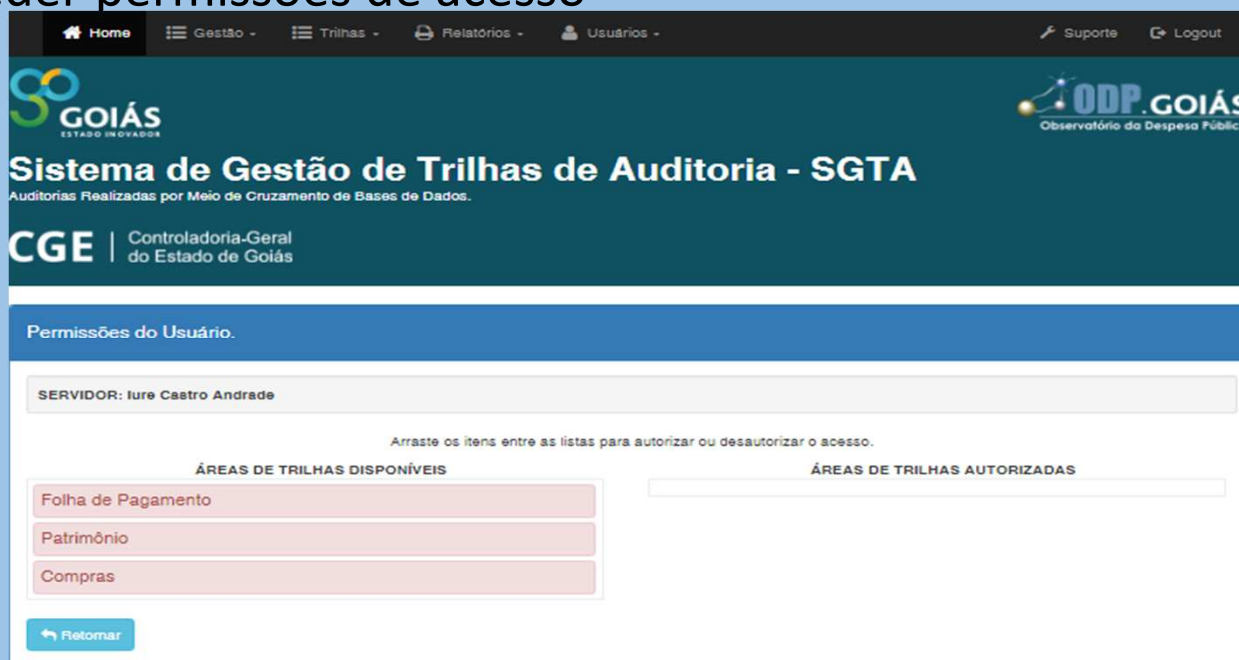
- CPF:** Apenas números.
- Nome:** Text input field.
- Cargo:** Dropdown menu.
- Vínculo:** Dropdown menu.
- Função:** Dropdown menu.
- Órgão:** Dropdown menu.
- Perfil:** Dropdown menu.
- Lotação:** Text input field with the placeholder 'Superintendência, Gerência, etc.'
- Telefone(s):** Text input field.
- E-mail:** Text input field with the placeholder 'Usar preferencialmente e-mail corporativo.'
- Ativo?**
- Salvar** button.

A red arrow points to the 'Usuários' menu item in the top navigation bar.

# Sistema de Gestão de Trilhas de Auditoria (SGTA)

## Primeiros Passos:

- Supervisor de cada área:  
Conceder permissões de acesso



The screenshot displays the 'Permissões do Usuário' (User Permissions) configuration page in the SGTA system. At the top, there is a navigation bar with links for Home, Gestão, Trilhas, Relatórios, and Usuários, along with Suporte and Logout options. The main header features the GOIÁS logo and the ODP.GOIÁS logo. The title of the page is 'Sistema de Gestão de Trilhas de Auditoria - SGTA', with a subtitle 'Auditorias Realizadas por Meio de Cruzamento de Bases de Dados.' and the CGE logo (Controladoria-Geral do Estado de Goiás).

The main content area is titled 'Permissões do Usuário.' and shows the user 'SERVIDOR: Iure Castro Andrade'. Below this, there is a instruction: 'Arraste os itens entre as listas para autorizar ou desautorizar o acesso.' (Drag the items between the lists to authorize or deauthorize access.)

There are two columns of permissions:

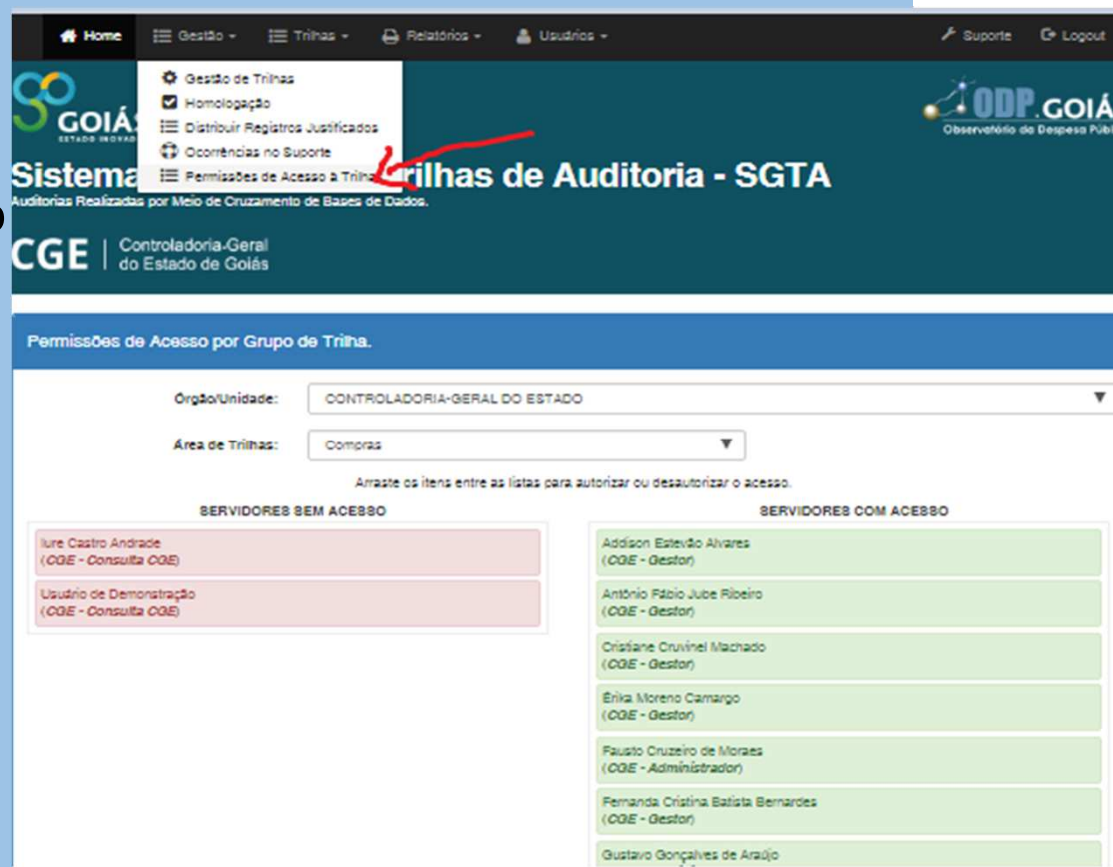
- ÁREAS DE TRILHAS DISPONÍVEIS** (Available Audit Trails Areas):
  - Folha de Pagamento
  - Patrimônio
  - Compras
- ÁREAS DE TRILHAS AUTORIZADAS** (Authorized Audit Trails Areas):
  - (This list is currently empty)

At the bottom left, there is a 'Retornar' (Return) button.

# Sistema de Gestão de Trilhas de Auditoria (SGTA)

## Primeiros Passos:

- Supervisor de cada área:  
Alterar permissões de acesso



Home | Gestão | Trilhas | Relatórios | Usuários | Suporte | Logout

GOIÁS  
ESTADO DE GOIÁS

Sistema de Gestão de Trilhas de Auditoria - SGTA  
Auditorias Realizadas por Meio de Cruzamento de Bases de Dados.

CGE | Controladoria-Geral do Estado de Goiás

Permissões de Acesso por Grupo de Trilha.

Órgão/Unidade: CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO

Área de Trilhas: Compras

Arraste os itens entre as listas para autorizar ou desautorizar o acesso.

**SERVIDORES SEM ACESSO**

- Ilure Castro Andrade (OGE - Consulta OGE)
- Usuário de Demonstração (OGE - Consulta OGE)

**SERVIDORES COM ACESSO**

- Addison Estevo Alvares (OGE - Gestor)
- Antônio Fábio Jube Ribeiro (OGE - Gestor)
- Cristiane Crivinel Machado (OGE - Gestor)
- Érika Moreno Camargo (OGE - Gestor)
- Fausto Cruzeiro de Moraes (OGE - Administrador)
- Fernanda Cristina Batista Bernardes (OGE - Gestor)
- Gustavo Gonçalves de Araújo

# Sistema de Gestão de Trilhas de Auditoria (SGTA)



Home | Gestão | Trilhas | Relatórios | Usuários | Suporte | Logout

**GOIÁS** ESTADO INOVADOR

**ODP.GOIÁS** Observatório da Despesa Pública

## Sistema de Gestão de Trilhas de Auditoria - SGTA

Auditorias Realizadas por Meio de Cruzamento de Bases de Dados.

**CGE** | Controladoria-Geral do Estado de Goiás

- Justificar Inconsistências
- Consultar Inconsistências
- Auditoria

### Seleção de Trilha (Justificar Inconsistências).

Órgão/Unidade Adm: UNIVERSIDADE ESTADUAL DE GOIÁS - UEG

Mostrar: 50 registros por página. PDF Excel CSV Limpar Procura

Procurar:

Id	Área	Trilha	Data Inicial	Data Final	Data Publicação	Registros	Pendentes	Justificados	Concluídos	Prazo (dias)	Dias	Status	
28	Compras	Fraacionamento de Despesa	01/01/2015	31/12/2015	11/04/2017	28	21	7	5	20	8	distribuído	
19	Compras	Vinculo Societário entre Licitantes	01/01/2015	31/10/2016	18/04/2017	7	5	2	1	20	1	distribuído	

Mostrando de 1 até 2 de 2 registros. Nenhum registro selecionado.

Anterior 1 Seguinte

Visualizar trilha

# Sistema de Gestão de Trilhas de Auditoria (SGTA)

## Trilha - Justificar Inconsistências

**Trilha:** 26 - Fracionamento de Despesa  
**Data Início:** 01/01/2015 **Data Término:** 31/12/2015  
**Status:** distribuído **Registros Justificados:** 7  
**Total de Registros:** 28 **Registros Pendentes:** 21

Anexos:	Arquivo	Descrição	Usuário
	Mensagens_oonstantes_na_trilha_obitos_ID_8.xlsx	Teste de anexo 2	Usuário de Demonstração

**Instruções para a Análise:** A explicação de utilização da trilha vem aqui.

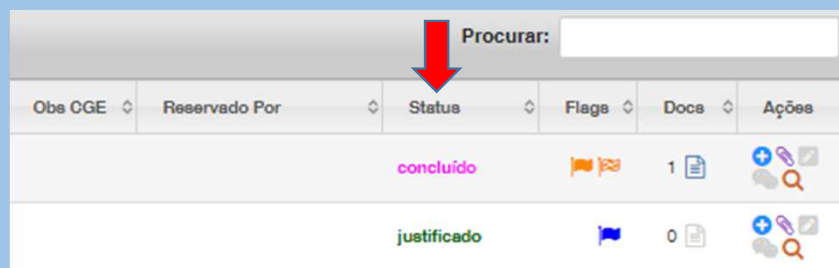
Anexar um Arquivo à Trilha

### Inconsistências da Trilha

Mostrar	Todos	registros por página.	PDF	Excel	CSV	Limpar Procura	Procurar:					
Ord	Código	Deso Item Produto	Orgão	Regra	Total Emp. Proo	Qtd Reg	Obs CGE	Reservado Por	Status	Flags	Doos	Ações
1	08002	ABAFADORES DE RUÍDO CONCHA	UEG	Fracionamento para dispensar	12.288,20	2			concluído		1	
2	53880	AR CONDICIONADO	UEG	Fracionamento para dispensar	8.976,69	2			justificado		0	
3	50443	AR CONDICIONADO - manutenção em aparelhos de ar condicionado	UEG	Fracionamento para dispensar	17.382,25	14			justificado		0	
4	50445	AR CONDICIONADO - peças de reposição	UEG	Fracionamento para dispensar	11.353,75	4			concluído		0	
5	81991	Bota borracha PVC, cano médio, cor preta, número 42-45 ;	UEG	Fracionamento para dispensar	12.288,20	2		Usuário de Demonstração	em justificativa		0	

# Sistema de Gestão de Trilhas de Auditoria (SGTA)

## Próximos passos: Justificar inconsistências



Obs CGE	Reservado Por	Status	Flage	Docs	Ações
		concluído		1	
		justificado		0	

**Status:** Os registros de inconsistências podem assumir 6 status

- Pendente : registro não foi analisado
- Em justificativa: indica que algum analista está trabalhando com o registro (reserva é automática)
- Justificado: analista emitiu seu parecer
- Em análise: algum analista da CGE iniciou o trabalho de análise do que foi justificado
- Concluído: auditor conclui a análise
- Devolvido: auditor solicitou novas informações

# Sistema de Gestão de Trilhas de Auditoria (SGTA)

**Próximos passos:** Justificar inconsistências



Obs CGE	Reservado Por	Status	Flags	Docs	Ações
		concluído		1 	  
		justificado		0 	  

**Flags:** são marcações que chamam a atenção sobre a necessidade de se realizar alguma ação sobre o registro, ou demonstram ações que já ocorreram.

Podem indicar que:

- o registro já teve a análise concluída pelo Auditor
- o prazo do monitoramento se esgotou e o registro está aguardando uma ação do Auditor.
- o Analista solicitou a alteração das informações por ele prestadas. Uma vez concluída a justificativa ela não pode ser mais alterada.
- o pedido de alteração foi aceito
- o pedido de alteração não foi aceito. (comunicado via e-mail também)
- o descumprimento do prazo de justificativa determinado em decreto

# Sistema de Gestão de Trilhas de Auditoria (SGTA)

## Próximos passos: Justificar inconsistências



Obs CGE	Reservado Por	Status	Flags	Docs	Ações
		concluído		1	
		justificado		0	

**Ações:** são o conjunto de botões de comando que exibem detalhes sobre o registro correspondente ou modificam suas propriedades.



Exibir mais detalhes



Justificar inconsistência (Abre uma janela pop up para o Analista emitir o seu parecer ,concordando ou não com o registro de inconsistência, calcular o valor a devolver caso tenha ocorrido prejuízo ao erário, justificar a inconsistência e informar as ações corretivas que foram tomadas se for o caso.



Solicitar alteração de justificativa (caso o auditor aceite o pedido, o registro retorna para o status de "em justificativa" reservado para quem solicitou a alteração.



Consultar justificativa/parecer/eventos



# Sistema de Gestão de Trilhas de Auditoria (SGTA)

**Próximos passos:** Justificar inconsistências



**Justificar Inconsistência.**

CPF/CNPJ/Processo: 63948      Nome/Descrição: CIMENTO PARA CONSTRUÇÃO

Parecer:

Valor a Devolver: 0,00

Justificativa/Ações Corretivas:  
Caso tenha gerado um processo administrativo informe o número aqui.

Anexar arquivo comprobatório.    Visualizar Arquivos Anexados.    Ver Detalhes.    Justificativas/Pareceres

Justificado Por:

- ✓ Atendido total (falha formal)
- ✓ Atendido total com valor a devolver
- ✓ Atendido parcial (falha formal)
- ✓ Atendido parcial com valor a devolver
- ✓ Não concordo

# Sistema de Gestão de Trilhas de Auditoria (SGTA)



























Próximos passos: Justificar inconsistências



Inconsistências da Trilha

Mostrar: **Todos** registros por página. PDF Excel CSV Limpar Procura

Procurar:

Ord	Código	Deso Item Produto	Orgão	Regra	Total Emp. Proo	Qtd Reg	Obs CGE	Reservado Por	Status	Flags	Docs	Ações
1	08002	ABAFADORES DE RUÍDO CONCHA	UEG	Fracionamento para dispensar	12,288,20	2			concluído		1	 
2	86380	AR CONDICIONADO							justificado		0	 
3	80443	AR CONDICIONADO - manutenção em aparelhos de ar condicionado							justificado		0	 
4	80445	AR CONDICIONADO - peças de reposição							concluído		0	 
5	81091	Bota borracha PVC, cano médio, cor preta, numero 42-43						irio de Demonstração	em justificativa		0	 
6	81085	Bota em borracha PVC, 38-39, cano médio, cor preta							concluído		0	 
7	84407	CAPACETE de segurança, EPI							concluído		0	 
8	86545	CAPACITOR de 0.000 a 12.000 Btu's							concluído		0	 
9	08200	CENTRAL TELEFONICA PABX TRONCOS E RAMAIS ANALÓGICOS DIGITA							pendente		0	 
10	80214	COMPUTADOR - tipo desktop						irio de Demonstração	em justificativa		0	 
11	80212	COMPUTADOR - tipo notebook						avo Gonçalves de Araújo	em justificativa		0	 
12	18	Cadeira empilhável de polipropileno.							pendente		0	 
13	28975	Calçado de segurança tipo botina, para proteção dos pés onde	UEG	Fracionamento para dispensar	12,288,20	2			pendente		0	 

**Justificativas/Análises da Inconsistência**

**CPF /CNPJ/Processo:** 68002

**Nome/Descrição:** ABAFADORES DE RUÍDO CONCHA

**Status da Inconsistência:** concluído

---

**Justificado Por:** Usuário de Demonstração. Fone: 3201-0000. E-mail: teste@demostracao.com.

**Data Justificativa:** 11/04/2017

**Parecer:** Atendido Total, Falha Formal

**Valor a Devolver:** 0,00

**Última Justificativa Cadastrada:** O incentivo ao avanço tecnológico, assim como o consenso sobre a necessidade de qualificação desafia a capacidade de equalização das diversas correntes de pensamento. Desta maneira, a hegemonia do ambiente político prepara-nos para enfrentar situações atípicas decorrentes dos conhecimentos estratégicos para atingir a excelência.

**Pedido de Alteração:**

---

**Analisado Por:** Gustavo Gonçalves de Araújo. Fone: 3201-5355. E-mail: gustavo-ga@cge.go.gov.br.

**Data Análise:** 11/04/2017

**Resultado:** Em Monitoramento até: 12/04/2017

**Último Parecer Cadastrado:** É importante questionar o quanto o consenso sobre a necessidade de qualificação maximiza as possibilidades por conta das condições inegavelmente apropriadas.

[Sair](#)



# ODP.Goiás

Observatório da Despesa Pública

