

PLANO OPERACIONAL DAS AÇÕES DE CONTROLE DE AUDITORIA DE PROGRAMAS DE GOVERNO POAC 2022

Gerência de Auditoria de Programas de Governo

Janeiro, 2022

CONTROLE DAS ALTERAÇÕES

Data versão	Responsável	Descrição das Alterações
28.01.2022	Equipe da Gerência de Auditoria de Programas de Governo: Eduiges Romanatto Fernandes de Mendonça Fernandes Roque Advincula Oliveira	Versão Inicial do Documento
28.01.2022	Elisabete Fernandes Ribeiro	Revisão
07.02.2022	Luis Henrique Crispim	Revisão
09.02.2022	Stella Maris Husni Franco	Aprovação

SUMÁRIO

1.	IDENTIFICAÇÃO DO PROJETO	4
2.	EQUIPE.....	5
3.	ANÁLISE DA SITUAÇÃO DO PROJETO - UNIVERSO DE AUDITORIA.....	6
3.1.	Entendimento da Gestão e Governança do Estado de Goiás.....	6
3.2.	Antecedentes.....	7
3.3.	Análise dos Problemas.....	7
3.4.	Critério de Priorização e Seleção dos Objetos das Ações de Controle.....	9
4.	OBJETIVOS DO PROJETO.....	12
5.	ANÁLISE DOS ENVOLVIDOS	12
5.1.	Partes Interessadas (Stakeholders)	13
5.2.	Área Interna e externa envolvidas	14
6.	METAS E ENTREGAS DO PROJETO	15
6.1.	Produtos/entregas do Projeto.....	15
6.2.	Cronograma de Metas Quadrimestrais	21
6.3.	Estrutura Analítica do Projeto - EAP.....	25
6.4.	Cronograma de atividades:	26
6.5.	Exclusões e Restrições do Projeto	31
6.6.	Princípios do Projeto	31
7.	AÇÕES DE CAPACITAÇÃO.....	31
8.	PLANO ORÇAMENTÁRIO	33
9.	RISCOS DO PROJETO.....	34
10.	CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	34
11.	LISTA DE ABREVIATURAS.....	35
12.	FONTES DE PESQUISA.....	35

1. IDENTIFICAÇÃO DO PROJETO

PROJETO	Plano Operacional das Ações de Controle de Auditoria de Programas de Governo - POAC 2022.
ÁREA SOLICITANTE	Gabinete do Controlador-Geral do Estado
PERÍODO DA ELABORAÇÃO	28/01/2021
CLIENTE	Stella Maris Husni Franco – Subcontroladora de Controle Interno e Correição
PATROCINADOR	Henrique Moraes Ziller - Controlador-Geral do Estado de Goiás
GERENTE DO PROJETO	Elisabete Fernandes Ribeiro
UNIDADE	GEAPG/CGE
E-MAIL DO GERENTE	elisabete.ribeiro@goias.gov.br
TELEFONE DO GERENTE	(62) 3201-5358

2. EQUIPE

RELAÇÃO DE SERVIDORES DA GERÊNCIA DE AUDITORIA DE PROGRAMAS DE GOVERNO

Nº	NOME	CARGO
1	Elisabete Fernandes Ribeiro	Gerente
2	Eduiges Romanatto	Gestor de Finanças e Controle
3	Fernanda de Mendonça Fernandes	Gestor de Finanças e Controle
4	Roque Advincula Oliveira	Gestor de Finanças e Controle

3. ANÁLISE DA SITUAÇÃO DO PROJETO - UNIVERSO DE AUDITORIA

3.1. Entendimento da Gestão e Governança do Estado de Goiás

Os programas de governo foram delineados no Plano Plurianual - PPA 2020-2023 em oito eixos estratégicos: Goiás da Responsabilidade Fiscal; Goiás da Governança e Gestão Transformadora; Goiás da Infraestrutura e Sustentabilidade; Goiás da Educação Plena; Goiás do Desenvolvimento Econômico; Goiás da Saúde Integral; Goiás da Paz e Goiás da Inclusão.

Os eixos são organizados em 18 objetivos e cada programa de governo encontra-se alinhado a um eixo e objetivo estratégico.

Considerando esse universo, a seleção das ações de auditoria de programa a serem realizadas no ano de 2022 foi baseada na consulta aos stakeholders (partes interessadas), na consulta popular, na priorização dos órgãos e entidades e nos registros de manifestações efetuadas no Sistema de Ouvidoria, conforme critérios demonstrados no item 3.4 deste plano.

Figura 1



3.2. Antecedentes

Conforme Regulamento da Controladoria-Geral do Estado (Decreto nº 9.543/2019), a Gerência de Auditoria de Programas de Governo possui como principal atribuição o planejamento e a execução de auditorias de programas.

Essas auditorias são realizadas com observância ao estabelecido nas Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna (IPPF) do Instituto dos Auditores Internos do Brasil, que norteiam a atividade de auditoria interna e permitem o aperfeiçoamento das ações de controle, contribuindo para agregar valor à gestão e fomentar os processos de governança e de controles internos dos órgãos e entidades auditados.

A realização e a institucionalização dessas auditorias permitem o cumprimento de macroprocessos-chaves (KPAs) de níveis do IA - CM, modelo de capacidade de auditoria interna adotado por esta Controladoria.

No exercício de 2021, esta Gerência realizou auditorias de conformidade nos serviços de transferência de propriedade veicular do DETRAN e no Programa Produzir.

Foram emitidos, ainda, 19 (dezenove) Informes de Auditoria de Monitoramento em relação às SACs e IACs emitidas nas auditorias realizadas no Programa Produzir.

O referido Programa consiste em concessão às empresas de benefício fiscal no âmbito do ICMS e essa renúncia de receita pode vir a impactar na prestação dos serviços pelo Estado.

Além disso, foi iniciada a fase de execução da auditoria de conformidade nos serviços de alteração de característica veicular e encontra-se em fase de término de planejamento a auditoria nos serviços de habilitação de motorista, ambas relativas ao DETRAN. A realização dessas auditorias visa proporcionar ao cidadão serviços de qualidade e que sejam prestados de forma ágil e eficiente.

3.3. Análise dos Problemas

Para que o Estado tenha recursos para investir em programas sociais e em áreas fundamentais à sociedade, a exemplo da saúde, é necessário que tenha um controle eficaz sobre a renúncia de receita.

Na Lei Orçamentária do exercício de 2022 foi estimada renúncia de receita para o corrente exercício na ordem de R\$ 10.846.527.478,41, sendo R\$ 3.336.039.655,67 (30,75%) relativa aos Programas Produzir e Fomentar.

Considerando os valores envolvidos, é importante que os controles internos existentes possam garantir que as pessoas jurídicas beneficiárias de incentivos fiscais cumpram com as contrapartidas estabelecidas em lei, contrato ou termo de acordo de regime especial.

Ressalta-se que muitos programas sociais são financiados com recursos do Fundo Protege, cuja fonte de recursos provém, dentre outras, de contribuição feita em decorrência de condição estabelecida na legislação tributária para fruição de benefício ou incentivo fiscal.

Nessa esteira, observa-se a notícia veiculada no site <https://g1.globo.com/go/goias/noticia/2021/08/09/goias-lanca-programa-com-auxilio-de-r-250-mensais-a-quase-100-mil-maes-em-situacao-de-vulnerabilidade-social.ghtml> em 09 de agosto de 2021:

Goiás lança programa com auxílio de R\$ 250 mensais para mães em situação de vulnerabilidade social

Ainda na mesma matéria, é afirmado que *“ao todo, serão investidos mais de R\$ 219 milhões por meio do Fundo de Proteção Social do Estado de Goiás, o Protege Goiás”*.

Além disso, os recursos financeiros são necessários para que os serviços oferecidos pelo Estado, tal como da área de saúde e de veículos, possam ser prestados com qualidade. A sociedade vem requerendo por melhores serviços e utilizando cada vez mais a Ouvidoria como canal de comunicação de suas demandas.

De acordo com dados das manifestações registradas no Sistema de Ouvidoria, observou-se que houve órgãos que tiveram aumento dos registros de manifestações em 2021, quando comparado a 2020. A título de exemplo, cita-se a SEMAD, que teve aumento em 41% das manifestações, de forma geral. Quanto ao tipo de manifestação, houve aumento de 110% das denúncias relativas a essa Pasta. Outro exemplo é a SES, que teve aumento de 10% das manifestações, sendo que as reclamações aumentaram em 120%.

Nesse contexto, a Ouvidoria constitui importante ferramenta para que os gestores possam conhecer as principais deficiências de seus processos e promover as mudanças necessárias.

3.4. Critério de Priorização e Seleção dos Objetos das Ações de Controle

A seleção dos objetos das ações de controle de auditoria de programas foi realizada por meio da análise dos resultados obtidos na consulta aos stakeholders, na consulta popular, na priorização dos órgãos e entidades e nos registros de manifestações efetuadas no Sistema de Ouvidoria, conforme melhor detalhado a seguir.

Para o exercício de 2022, inicialmente serão reprogramadas as auditorias ainda não concluídas no DETRAN: auditorias de conformidade nos serviços de alteração de característica veicular e nos serviços de habilitação de motorista.

Essa reprogramação se justifica tendo em vista que o DETRAN está entre os órgãos/entidades com maior percentual de reclamações registradas no Sistema de Ouvidoria no exercício de 2021, conforme dados disponibilizados pela Superintendência de Participação Cidadã desta Controladoria.

Órgãos/Entidades com o Percentual de reclamações acima da média

Órgão/Entidade	Quantidade de manifestações	Quantidade de reclamações	% de reclamações em relação ao total de manifestação
GOIÁSFOMENTO	396	354	89,4%
IPASGO	6.144	4.819	78,4%
SANEAGO	4.165	2.966	71,2%
ENEL	114	73	64%
GOIASPREV	458	224	48,9%
SEAD	1.632	655	40,1%
ECONOMIA	2.664	1.034	38,8%
JUCEG	179	67	37,4%
DETRAN	5.216	1.766	33,9%
METROBUS	46	14	30,4%

Fonte: Sistema de Ouvidoria

O subassunto mais abordado nas reclamações do DETRAN refere-se à habilitação de motorista, objeto da auditoria em questão. Além disso, na consulta popular, a ação mais sugerida para fiscalização foi a 2007 - Fiscalização de Serviços Públicos, a qual encontra-se vinculada ao Programa 1005 - Compliance Público, de competência da CGE e da AGR.

Ademais, o DETRAN está entre as dez Pastas com maior pontuação de risco na planilha de priorização dos órgãos e entidades, conforme tabela inserida na parte geral do POAC de 2022.

Será, também, dada continuidade às auditorias de monitoramento relativas às SACs e IACs provenientes das auditorias dos Programas Produzir e Fomentar. Essa ação se fundamenta tendo em vista a materialidade dos valores envolvidos nos Programas e a necessidade de adoção de medidas tempestivas para a cobrança dos débitos das empresas beneficiárias.

Além dessas auditorias, selecionou-se outras quatro ações de controle.

A primeira ação de controle será a realização de auditoria de conformidade no Fundo de Proteção Social do Estado de Goiás (PROTEGE GOIÁS). O referido fundo destina-se a provisionar recursos financeiros às unidades orçamentárias executoras de programas sociais, para viabilizar à população goiana menos favorecida o acesso a níveis dignos de subsistência.

Nesse mesmo contexto, observou-se que, na consulta popular, um dos Programas mais sugeridos foi o Programa 1040 – Assistência Social e Promoção da Cidadania, que possui relação com essa demanda do stakeholder e cuja justificativa estabelecida no PPA 2020-2023 é procurar corrigir injustiças e prevenir situações de vulnerabilidade e riscos sociais, contribuindo para a melhoria das condições de vida e de cidadania da população pobre.

Dessa forma, observa-se que a parcela mais vulnerável da sociedade é contemplada nos programas sociais custeados com recursos do Fundo Protege, o que demonstra a relevância desta auditoria.

Verifica-se, também, a materialidade do referido fundo. No orçamento do ano de 2022, foi prevista receita de R\$ 5.936.025.000,00 para todos os Fundos Especiais do Poder Executivo, sendo que a receita do Fundo Protege foi estimada em R\$ 1.754.410.000,00, que representa quase 30% da receita total prevista para os fundos.

Ressalta-se, ainda, que a Secretaria da Economia ficou em 9º lugar na planilha de priorização dos órgãos e entidades, conforme tabela inserida na parte geral do POAC de 2022.

A segunda ação de controle a ser realizada refere-se à auditoria operacional nas unidades hospitalares. Conforme planilha de priorização dos órgãos e entidades, observa-se que o orçamento previsto para a Secretaria da Saúde em 2021 foi de R\$ 4.565.751.283,25, o que demonstra a materialidade desse recurso, bem como o referido órgão teve a terceira maior pontuação dos fatores de riscos. Além disso, verificou-se que um dos programas mais

indicados na consulta popular foi o Programa 1043 – Saúde Integral. Ressalta-se que a própria justificativa do PPA para esse programa demonstra a importância desse assunto: “O Programa se justifica pela enorme relevância do tema saúde pública, cujo reflexo é decisivo para a qualidade de vida da população [...]. Saúde é um assunto de interesse público e direito fundamental da pessoa humana”.

Por fim, como já exposto anteriormente, na consulta popular a ação mais demandada foi a 2007 - Fiscalização de Serviços Públicos.

A terceira ação de controle refere-se à auditoria de conformidade no Fundo Estadual do Meio Ambiente - FEMA. Essa auditoria foi sugerida pelo Tribunal de Contas do Estado na consulta aos stakeholders, bem como o Programa 1011 - Gestão e Desenvolvimento Sustentável de Recursos Naturais foi um dos mais indicados na consulta popular.

Além disso, a SEMAD, órgão responsável pela gestão do FEMA, consta como o segundo órgão com maior percentual de denúncias registradas no Sistema de Ouvidoria, sendo o assunto “meio ambiente” e o subassunto “degradação ambiental” os mais recorrentes nas referidas manifestações.

Órgãos/Entidades com o Percentual de denúncias acima da média

Órgão/Entidade	Quantidade de manifestações	Quantidade de denúncias	% de denúncias em relação ao total de manifestação
IQUEGO	4	1	25%
SEMAD	1.016	193	19%
EMATER	40	6	15%
SSP	5.986	886	14,8%
AGEHAB	142	21	14,8%
SER	134	19	14,2%
CEASA	18	2	11,1%
AGRODEFESA	163	17	10,4%
SEDUC	4.713	433	9,2%
SECAMI	33	3	9,1%

Fonte: Sistema de Ouvidoria

A quarta ação de controle refere-se à auditoria nas bolsas e auxílios concedidos pela FAPEG. Essa ação foi demandada pelo Tribunal de Contas do Estado.

Por fim, é importante ressaltar que a realização dessas ações de controle irá contemplar 6 dos 8 eixos estratégicos estabelecidos no PPA 2020-2023, quais sejam:

Especificação da Auditoria	Eixo Estratégico
auditoria DETRAN	Goiás da Paz
auditoria Programas Produzir e Fomentar	Goiás do Desenvolvimento Econômico
auditoria Fundo Protege	Goiás da Inclusão
auditoria unidades hospitalares	Goiás da Saúde Integral
auditoria FEMA	Goiás da Infraestrutura e Sustentabilidade
auditoria FAPEG	Goiás da Educação Plena

4. OBJETIVOS DO PROJETO

- Aperfeiçoar os mecanismos de controle, aprimorar as normativas existentes e propiciar uma gestão voltada para o cidadão, melhorando a qualidade dos serviços prestados e atendendo as expectativas dos usuários.
- Possibilitar melhorias na gestão dos Programas Produzir e Fomentar.
- Contribuir para o aperfeiçoamento dos processos de governança, dos controles internos e de gerenciamento de riscos dos órgãos/entidades auditados.

5. ANÁLISE DOS ENVOLVIDOS

Além da participação da área técnica responsável pela condução do projeto, há necessidade de interação com outros atores, com destaque para:

- os "stakeholders", partes interessadas, que são os órgãos e entidades que foram consultados formalmente mediante Ofício Circular nº 84/2021 - CGE, por meio do qual foi solicitado se há um programa, atividade, projeto, processo ou área que necessita de uma ação de controle da CGE;
- os cidadãos que, por meio da consulta popular, indicaram serviços públicos, assuntos, programas, políticas públicas ou processos necessários para uma atuação da Controladoria;
- os responsáveis pelas unidades de controle interno nos órgãos e os chefes das unidades de auditoria interna da Administração Indireta estadual;

- os dirigentes máximos dos órgãos do Poder Executivo;
- os órgãos de controle externo;
- as áreas internas da CGE, dentre outros.

5.1. Partes Interessadas (Stakeholders)

NOME DO ÓRGÃO	ABORDAGEM	OBJETO	
		Área	Processo de trabalho
DETRAN	Auditoria	Veículos e Habilitação	Serviços de alteração de característica e de habilitação de motorista
GOIASFOMENTO	Auditoria de monitoramento	Econômica e financeira	Programas PRODUZIR e FOMENTAR
Secretaria de Estado de Indústria, Comércio e Serviços	Auditoria de monitoramento	Econômica e financeira	Programas PRODUZIR e FOMENTAR
Secretaria da Economia	Auditoria de monitoramento	Econômica, tributária e financeira	Programa PRODUZIR
Secretaria da Economia (Conselho Diretor do Fundo Protege)	Auditoria	Fundo Protege	A ser mapeado
Secr. Meio Ambiente e Desenvolvimento Sustentável*	Auditoria	Fundo Estadual do Meio Ambiente	A ser mapeado
Fundação de Amparo à Pesquisa do Estado de Goiás – FAPEG*	Auditoria	Prestação de Contas de bolsas e auxílios	A ser mapeado
Secretaria da Saúde**	Auditoria	Unidades hospitalares	A ser mapeado

*demanda proveniente do Tribunal de Contas do Estado de Goiás.

** demanda proveniente da consulta popular.

5.2. Área Interna e externa envolvidas

ÁREA INTERNA E EXTERNA ENVOLVIDAS				
NOME DO ÓRGÃO/CLIENTE	PAPEL	EMAIL	ÁREA	TELEFONE / RAMAL
Controlador-Geral	Patrocinador	henrique-mz@cge.go.gov.br	Gabinete	3201-5354
Subcontroladoria de Controle Interno e Correição	Gestor	stella.franco@goias.gov.br	Auditoria Interna e Inspeção	3201-5354
Superintendência de Auditoria	Supervisor	luis.crispim@goias.gov.br	Auditoria Interna	3201-5362
Secretaria de Desenvolvimento e Inovação (SEDI)	Parceiro	rodrigo.moraes@goias.gov.br	Tecnologia da Informação	3269-4220
Ministério Público	Cliente	caopps@mpgo.mp.br	Controle Externo (Área do Patrimônio Público e Terceiro Setor)	3243-8000
Secretaria de Estado da Administração (SEAD)	Parceiro	escoladegoverno@goias.gov.br	Recursos humanos Capacitação (Escola de Governo)	3201-9267
Tribunal de Contas do Estado	Cliente	aparaujo@tce.go.gov.br	Secretaria de Controle Externo	3228-2561
Superintendência de Participação Cidadã	Parceiro	danilo.carvalho@goias.gov.br	Ouvidoria	3201-5328
Assessoria de Inteligência em Controle Interno	Parceiro	robinson.vaz@goias.gov.br	Inteligência em Controle Interno	3201-5367
Gerência de Auditoria de Monitoramento	Parceiro	margareth.moreira.goias.gov.br	Auditoria de monitoramento	3201-5362

6. METAS E ENTREGAS DO PROJETO

6.1. Produtos/entregas do Projeto

AÇÃO	OBJETIVO	ESCOPO (Finalidade)	TIPIFICAÇÃO	ENTREGA	QUANTIDADE DE SERVIDORES PLANEJADOS*	QUANTIDADE TOTAL DE HORAS ÚTEIS PLANEJADAS	TEMPO MÉDIO DE EXECUÇÃO PLANEJADA	QUANTIDADE PLANEJADA ANUAL TOTAL
Auditoria de Programas de Governo - conformidade	Verificar aspectos de conformidade e avaliar os controles internos na prestação de serviços pelo DETRAN-GO ao cidadão no exercício de 2020	Serviços: alteração de característica e alteração de característica SVD	Essencial	Informe de Auditoria	01	120	120	1
Auditoria de Programas de Governo - conformidade	Verificar aspectos de conformidade e avaliar os controles internos na prestação de serviços pelo DETRAN-GO ao cidadão no exercício de 2020	Serviços: 1ª via de CNH (permissão), CNH definitiva e renovação da CNH	Essencial	Matriz Integrada de Planejamento e Procedimento Informe de Auditoria	02	400	200	2

<p>Auditoria de Programas de Governo - conformidade</p>	<p>Avaliar a governança e os controles internos relativos ao Fundo de Proteção Social de Goiás - Protege</p>	<p>O escopo será definido na elaboração do planejamento individual da auditoria</p>	<p>Essencial</p>	<p>Relatório de Situação Documento de validação dos critérios Matriz de Riscos e Controles Matriz Integrada de Planejamento e Procedimento Informe de Auditoria</p>	<p>03</p>	<p>1320</p>	<p>440</p>	<p>5</p>
<p>Auditoria de Programas de Governo - conformidade</p>	<p>Avaliar os controles internos no processo de análise de prestações de contas final de bolsas e auxílios conduzidos pela Fundação de Amparo à Pesquisa do Estado de Goiás-FAPEG</p>	<p>O escopo será definido na elaboração do planejamento individual da auditoria</p>	<p>Desejável</p>	<p>Relatório de Situação Documento de validação dos critérios Matriz de Riscos e Controles Matriz Integrada de Planejamento e Procedimento Informe de Auditoria</p>	<p>03</p>	<p>1320</p>	<p>440</p>	<p>5</p>

<p>Auditoria de Programas de Governo - conformidade</p>	<p>Avaliar a legalidade e legitimidade do uso dos recursos do FEMA e os controles instituídos sobre a arrecadação das receitas que o compõe</p>	<p>O escopo será definido na elaboração do planejamento individual da auditoria</p>	<p>Essencial</p>	<p>Relatório de situação Documento de validação dos critérios Matriz de Riscos e Controles Matriz Integrada de Planejamento e Procedimento</p>	<p>03</p>	<p>648</p>	<p>216</p>	<p>4</p>
<p>Auditoria de Programas de Governo - operacional</p>	<p>Avaliar a eficiência das unidades hospitalares</p>	<p>O escopo será definido na elaboração do planejamento individual da auditoria</p>	<p>Essencial</p>	<p>Relatório de situação Documento de validação dos critérios Matriz de Riscos e Controles Matriz Integrada de Planejamento e Procedimento</p>	<p>02</p>	<p>432</p>	<p>216</p>	<p>4</p>

<p>Auditoria de Monitoramento</p>	<p>Auxiliar os órgãos e entidades responsáveis pela operacionalização dos Programas PRODUIZ e FOMENTAR (SIC, Sec. Economia e Goiásfomento) a elaborar histórico individualizado dos débitos e pendências das empresas beneficiárias dos Programas e elaborar propostas de encaminhamento visando à efetivação da cobrança (Grupo de Trabalho instituído pela Portaria Intersecretarial nº 166/2021 – CGE)</p>	<p>Empresas com débitos e pendências nos Programas PRODUIZ e FOMENTAR</p>	<p>Obrigatória</p>	<p>Planilhas do Smartsheet Paineis gerenciais Relatório</p>	<p>02</p>	<p>12</p>	<p>02</p>	<p>06**</p>
<p>Auditoria de Monitoramento</p>	<p>Monitorar, quadrimestralmente, as medidas adotadas pelos órgãos e entidades responsáveis pela operacionalização dos Programas PRODUIZ e FOMENTAR (SIC, Sec. Economia e Goiásfomento) acerca dos encaminhamentos propostos no Relatório do Grupo de Trabalho instituído pela Portaria Intersecretarial nº 166/2021 – CGE</p>	<p>Encaminhamentos propostos no Relatório</p>	<p>Essencial</p>	<p>Nota Técnica</p>	<p>02</p>	<p>18</p>	<p>06</p>	<p>03</p>

Auditoria de Monitoramento	Monitorar as ações propostas nas SACs e IACs emitidos nas auditorias realizadas nos Programas PRODUZIR e FOMENTAR	26 SACs e 06 IACs, totalizando 130 ações	Essencial	Informe de Auditoria de Monitoramento	03	64	2	32
Auditoria de Monitoramento	Analisar as respostas apresentadas pelos órgãos e entidades em relação às ações emitidas nas auditorias	SACs e IACs emitidos	Essencial	Despacho	03	850	11,18	76

*A equipe de auditoria é composta por 3 servidores com atuação direta na execução do projeto e 1 servidor na liderança.

** Duas planilhas Smartsheet, três painéis gerenciais e um relatório

Memória de cálculo:

ANO 2022		DADOS POR SERVIDOR – CARGA HORÁRIA	
Dias Totais	365	Férias em dias úteis	21
Sábados	53	DIAS ÚTEIS TRABALHADOS	221
Domingos	52	Horas trabalhadas	8
Feriados e Pontos Facultativos	18	Horas de capacitação	40
Dias Úteis	242	Horas úteis por servidor 40h/semanais	1728
GERÊNCIA DE AUDITORIA DE PROGRAMAS DE GOVERNO			
SERVIDORES	QUANTIDADE	HORAS ÚTEIS POR SERVIDOR	HORAS ÚTEIS (GEAPG)
40 horas semanais	3	1728	5.184
30 horas semanais	-	-	-
TOTAL			5.184

6.2. Cronograma de Metas Quadrimestrais

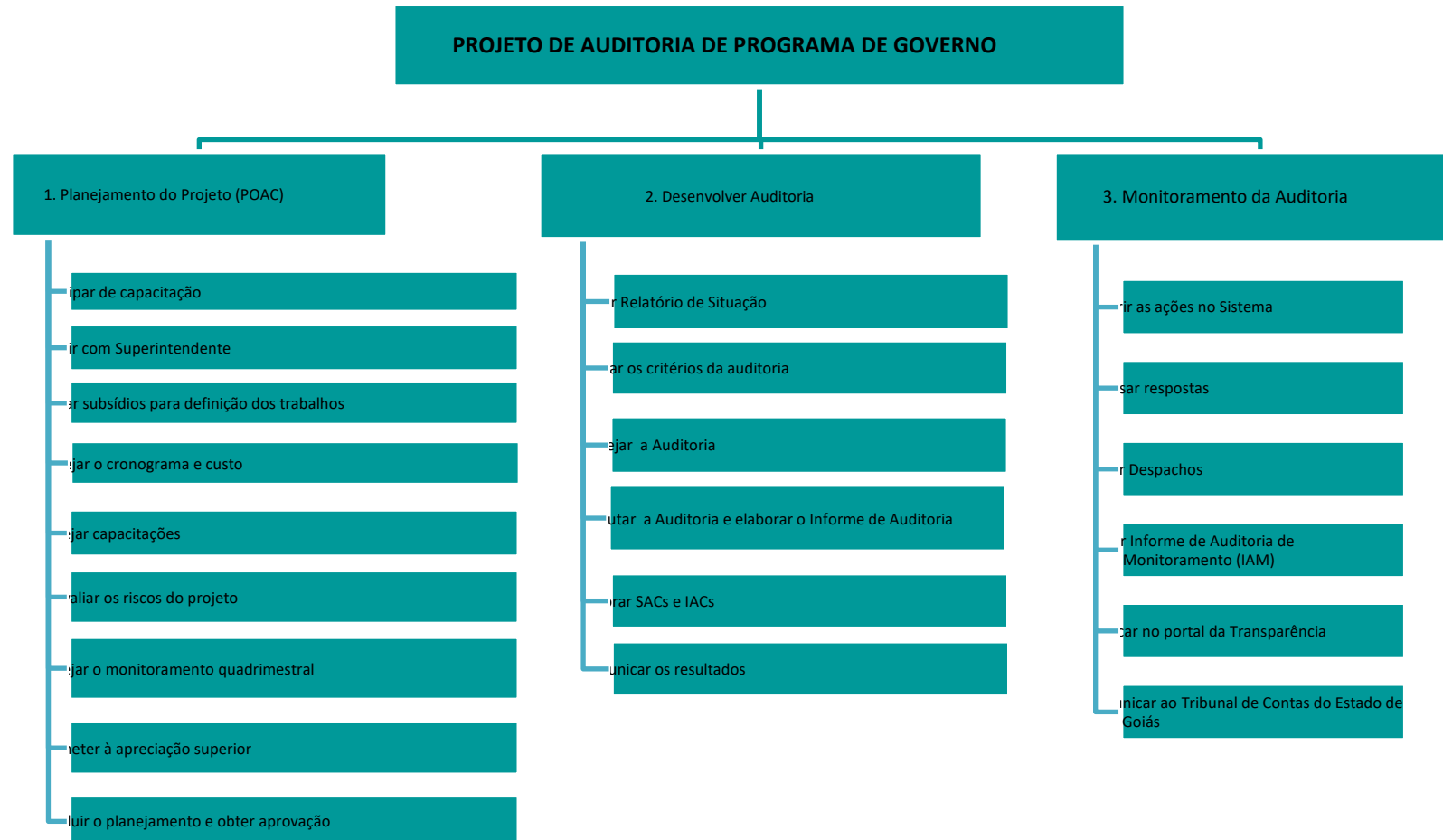
SEQ.	AÇÃO	TIPO DE AÇÃO DE CONTROLE (Objetivo)	ESCOPO (Finalidade)	ENTREGA	QUANTIDADE PLANEJADA PARA O 1º QUADRIMESTRE	QUANTIDADE PLANEJADA PARA O 2º QUADRIMESTRE	QUANTIDADE PLANEJADA PARA O 3º QUADRIMESTRE	QUANTIDADE PLANEJADA ANUAL
1	Auditoria de Programas de Governo - conformidade	Verificar aspectos de conformidade e avaliar os controles internos na prestação de serviços pelo DETRAN-GO ao cidadão no exercício de 2020	Serviços: alteração de característica e alteração de característica SVD	Informe de auditoria	1	0	0	1
2	Auditoria de Programas de Governo - conformidade	Verificar aspectos de conformidade e avaliar os controles internos na prestação de serviços pelo DETRAN-GO ao cidadão no exercício de 2020	Serviços: 1ª via de CNH (permissão), CNH definitiva e renovação da CNH	Matriz Integrada de Planejamento e Procedimento Informe de Auditoria	2	0	0	2
3	Auditoria de Programas de Governo - conformidade	Avaliar a governança e os controles internos relativos ao Fundo de Proteção Social de Goiás - Protege	O escopo será definido na elaboração do planejamento individual da auditoria	Relatório de Situação Documento de validação dos critérios Matriz de Riscos e Controles Matriz Integrada de Planejamento e Procedimento Informe de Auditoria	4	1	0	5

4	Auditoria de Programas de Governo - conformidade	Avaliar os controles internos no processo de análise de prestações de contas final de bolsas e auxílios conduzidos pela Fundação de Amparo à Pesquisa do Estado de Goiás-FAPEG	O escopo será definido na elaboração do planejamento individual da auditoria	Relatório de Situação Documento de validação dos critérios Matriz de Riscos e Controles Matriz Integrada de Planejamento e Procedimento Informe de Auditoria	4	1	0	5
5	Auditoria de Programas de Governo - conformidade	Avaliar a legalidade e legitimidade do uso dos recursos do FEMA e os controles instituídos sobre a arrecadação das receitas que o compõe	O escopo será definido na elaboração do planejamento individual da auditoria	Relatório de Situação 20% Documento de validação dos critérios 10% Matriz de Riscos e Controles 35% Matriz Integrada de Planejamento e Procedimento 35%	0	0	4	4
6	Auditoria de Programas de Governo - operacional	Avaliar a eficiência das unidades hospitalares	O escopo será definido na elaboração do planejamento individual da auditoria	Relatório de Situação Documento de validação dos critérios Matriz de Riscos e Controles Matriz Integrada de Planejamento e Procedimento	0	0	4	4

7	Auditoria de Monitoramento	Auxiliar os órgãos e entidades responsáveis pela operacionalização dos Programas PRODUZIR e FOMENTAR (SIC, Sec. Economia e Goiásfomento) a elaborar histórico individualizado dos débitos e pendências das empresas beneficiárias dos Programas e elaborar propostas de encaminhamento visando à efetivação da cobrança (Grupo de Trabalho instituído pela Portaria Intersecretarial nº 166/2021 – CGE)	Empresas com e débitos nos Programas PRODUZIR e FOMENTAR	Planilhas do Smartsheet Painéis gerenciais Relatório	06	0	0	06
---	----------------------------	---	--	--	----	---	---	----

8	Auditoria de Monitoramento	Monitorar, trimestralmente, as medidas adotadas pelos órgãos e entidades responsáveis pela operacionalização dos Programas PRODUZIR e FOMENTAR (SIC, Sec. Economia e Goiásfomento) acerca dos encaminhamentos propostos no Relatório do Grupo de Trabalho instituído pela Portaria Intersecretarial nº 166/2021 – CGE	Encaminhamentos propostos no Relatório	Nota Técnica	01	01	01	03
9	Auditoria de Monitoramento	Monitorar as ações propostas nas SACs e IACs emitidos nas auditorias realizadas nos Programas PRODUZIR e FOMENTAR	26 SACs e 06 IACs, totalizando 130 ações	Informe de Auditoria de Monitoramento	06	13	13	32
10	Auditoria de Monitoramento	Analisar as respostas apresentadas pelos órgãos e entidades em relação às ações emitidas nas auditorias	SACs e IACs emitidos	Despacho	16	30	30	76

6.3. Estrutura Analítica do Projeto - EAP



6.4. Cronograma de atividades:

Item	Nome da Atividade - EAP	Descrição resumida da atividade	Quantidade de dias	Início	Término
Período do Projeto			221 dias	Seg 03/01/22	Qui 29/12/22
1.	Planejamento do Projeto	Idealização e organização das atividades a serem desempenhadas pela Gerência de Auditoria de Programas de Governo no ano de 2022	30 dias	qui 16/12/21	sex 28/01/22
1.1	Participar de capacitação	Reunir com coordenador da Assessoria de Harmonização para conhecer as diretrizes do POAC	2 dias	21 e 28/12/21	21 e 28/12/21
1.2	Reunir com o Superintendente	Reunir com superintendente para alinhar o desenvolvimento dos trabalhos	4 dias	04/12/21	10/01/22
1.3	Buscar subsídios para definição dos trabalhos	Analisar consulta com stakeholders, consulta pública, dados da ouvidoria, classificação dos órgãos e outros para fundamentar a seleção dos objetos de auditoria	14 dias	04/01/22	21/01/22
1.4	Planejar o cronograma e custo	Definir os objetos de auditoria e estabelecer o prazo de execução e a quantidade de horas de trabalho x quantidade de servidores	3 dias	17/01/22	24/01/22
1.5	Planejar capacitações	Propor cursos/formação com a finalidade de capacitação para a realização das auditorias	1 dia	07/01/22	07/01/22
1.6	Reavaliar riscos do projeto	Rever a matriz de riscos da Gerência a fim de mitigar os riscos inerentes ao projeto	1 dia	10/01/22	10/01/22
1.7	Planejar o monitoramento quadrimestral	Estabelecer metas de realização das fases da auditoria quadrimestralmente	2 dia	11/01/22	12/01/22
1.8	Submeter à apreciação superior	Reunir com o superintendente para avaliação dos trabalhos propostos no POAC	2 dia	24/01/22	25/01/22
1.9	Concluir o planejamento e obter a aprovação	Encaminhar POAC para aprovação superior	1 dia	28/01/22	28/01/22

2.a	Desenvolver Auditoria	Realizar no ano de 2022 Auditoria no DETRAN – ALTERAÇÃO DE CARACTERÍSTICA	15 + 8* = 23 dias	seg 07/02/22	seg 14/03/22
2.1	Emitir Relatório de Situação e validar os critérios de auditoria	Realizar estudo do objeto proposto, fazer levantamento dos critérios de auditoria acerca do objeto a ser auditado e obter validação com o representante da pasta auditada	Já realizado em 2021		
2.2	Planejar a auditoria	Realizar a fase de planejamento da auditoria com a elaboração da Matriz de Riscos e Controles e da Matriz Integrada de Planejamento e Procedimento	Já realizado em 2021		
2.3	Executar a auditoria e elaborar o Informe de Auditoria	Realizar a fase de apuração, com a execução dos procedimentos previstos na matriz integrada de planejamento e procedimento, preenchimento dos papeis de trabalho, coleta de evidências e elaboração do Informe de Auditoria.	12 + 5 dias	07/02/22	04/03/22
2.4	Elaborar SACs e IACs	Elaborar as SACs e IACs com as ações propostas no Informe de Auditoria e encaminhar para aprovação e emissão pelas instâncias superiores	01 dia	07/03/22	07/03/22
2.5	Comunicar os resultados	Comunicar os resultados da auditoria à Pasta auditada	02 + 3 dias	08/03/22	14/03/22
2.b	Desenvolver Auditoria	Realizar no ano de 2022 Auditoria no DETRAN - CNH	25 + 23* = 48 dias	seg 07/02/22	ter 19/04/22
2.1	Emitir Relatório de Situação e validar os critérios de auditoria	Realizar estudo do objeto proposto, fazer levantamento dos critérios de auditoria acerca do objeto a ser auditado e obter validação com o representante da pasta auditada	Já realizado em 2021		
2.2	Planejar a auditoria	Realizar a fase de planejamento da auditoria com a elaboração da Matriz de Riscos e Controles e da Matriz Integrada de Planejamento e Procedimento (restando a MIPP a ser elaborada)	05 + 5 dias	07/02/22	18/02/22
2.3	Executar a auditoria e elaborar o Informe de Auditoria	Realizar a fase de apuração, com a execução dos procedimentos previstos na matriz integrada de planejamento e procedimento, preenchimento dos papeis de trabalho, coleta de evidências e elaboração do Informe de Auditoria.	17+ 15 dias	18/02/22	07/04/22
2.4	Elaborar SACs e IACs	Elaborar as SACs e IACs com as ações propostas no Informe de Auditoria e encaminhar para aprovação e emissão pelas instâncias superiores	01 dia	08/04/22	08/04/22

2.5	Comunicar os resultados	Comunicar os resultados da auditoria à Pasta auditada	02 + 3 dias	11/04/22	19/04/22
2.c	Desenvolver Auditoria	Realizar no ano de 2022 Auditoria no FUNDO PROTEGE	55 + 26* = 81 dias	seg 21/02/22	sex 24/06/22
2.1	Emitir Relatório de Situação e validar os critérios de auditoria	Realizar estudo do objeto proposto, fazer levantamento dos critérios de auditoria acerca do objeto a ser auditado e obter validação com o representante da pasta auditada	07 + 3 dias	21/02/22	09/03/22
2.2	Planejar a auditoria	Realizar a fase de planejamento da auditoria com a elaboração da Matriz de Riscos e Controles e da Matriz Integrada de Planejamento e Procedimento	20 + 5 dias	10/03/22	13/04/22
2.3	Executar a auditoria e elaborar o Informe de Auditoria	Realizar a fase de apuração, com a execução dos procedimentos previstos na matriz integrada de planejamento e procedimento, preenchimento dos papeis de trabalho, coleta de evidências e elaboração do Informe de Auditoria.	25 + 15 dias	18/04/22	14/06/22
2.4	Elaborar SACs e IACs	Elaborar as SACs e IACs com as ações propostas no Informe de Auditoria e encaminhar para aprovação e emissão pelas instâncias superiores	01 dia	15/06/22	15/06/22
2.5	Comunicar os resultados	Comunicar os resultados da auditoria à Pasta auditada	02 + 3 dias	20/06/22	24/06/22
2.d	Desenvolver Auditoria	Realizar no ano de 2022 Auditoria na FAPEG	55 + 26* = 81 dias	Seg 02/05/22	Qui 25/08/22
2.1	Emitir Relatório de Situação e validar os critérios de auditoria	Realizar estudo do objeto proposto, fazer levantamento dos critérios de auditoria acerca do objeto a ser auditado e obter validação com o representante da pasta auditada	07 + 3 dias	02/05/22	13/05/22
2.2	Planejar a auditoria	Realizar a fase de planejamento da auditoria com a elaboração da Matriz de Riscos e Controles e da Matriz Integrada de Planejamento e Procedimento	20 + 5 dias	16/05/22	21/06/22
2.3	Executar a auditoria e elaborar o Informe de Auditoria	Realizar a fase de apuração, com a execução dos procedimentos previstos na matriz integrada de planejamento e procedimento, preenchimento dos papeis de trabalho, coleta de evidências e elaboração do Informe de Auditoria.	25 + 15 dias	22/06/22	17/08/22
2.4	Elaborar SACs e IACs	Elaborar as SACs e IACs com as ações propostas no Informe de Auditoria e encaminhar para aprovação e emissão pelas instâncias superiores	01 dia	18/08/22	18/08/22

2.5	Comunicar os resultados	Comunicar os resultados da auditoria à Pasta auditada	02 + 3 dias	19/08/22	25/08/22
2.e	Desenvolver Auditoria	Realizar no ano de 2022 Auditoria no FEMA	27 + 8* = 35 dias	Qui 01/09/22	Sex 21/10/22
2.1	Emitir Relatório de Situação e validar os critérios de auditoria	Realizar estudo do objeto proposto, fazer levantamento dos critérios de auditoria acerca do objeto a ser auditado e obter validação com o representante da pasta auditada	07 + 3 dias	01/09/22	15/09/22
2.2	Planejar a auditoria	Realizar a fase de planejamento da auditoria com a elaboração da Matriz de Riscos e Controles e da Matriz Integrada de Planejamento e Procedimento	20 + 5 dias	16/09/22	21/10/22
2.f	Desenvolver Auditoria	Realizar no ano de 2022 Auditoria em UNIDADES HOSPITALARES	27 + 8* = 35 dias	Qui 01/09/22	Sex 21/10/22
2.1	Emitir Relatório de Situação e validar os critérios de auditoria	Realizar estudo do objeto proposto, fazer levantamento dos critérios de auditoria acerca do objeto a ser auditado e obter validação com o representante da pasta auditada	07 + 3 dias	01/09/22	15/09/22
2.2	Planejar a auditoria	Realizar a fase de planejamento da auditoria com a elaboração da Matriz de Riscos e Controles e da Matriz Integrada de Planejamento e Procedimento	20 + 5 dias	16/09/22	21/10/22
3.	Monitoramento da Auditoria	Realizar no ano de 2022 Monitoramento	221 dias	Seg 03/01/22	Qui 29/12/22
3.1	Inserir as ações no sistema	Inserir as ações corretivas e as recomendações para serem monitoradas no sistema Smarsheet ou no Sistema de Auditoria (SGA)	2 dias	03/01/22 a 29/12/22	
3.2	Analisar respostas	Analisar as respostas apresentadas pela pasta auditada acerca das ações corretivas e recomendações constantes das SACs e IACs	2 dias		
3.3	Emitir Despachos	Emitir despachos acerca do atendimento ou não das ações corretivas e recomendações analisadas e encaminhá-los à Pasta auditada para conhecimento e adoção das providências cabíveis	2 dias		
3.4	Emitir Informe de Auditoria de Monitoramento	Concluir as SACs e IACs e emitir o Informe de Monitoramento e encaminhar à pastas auditada para ciência	1 dia		

3.6	Publicar no Portal da Transparência	Conferir as informações e preparar os anexos e emitir o REAC (diretamente no Sistema)	1 dia		
3.7	Comunicar ao Tribunal de Contas do Estado de Goiás	Informar o resultado da auditoria por meio do Sistema TCE-Hub	1 dia		
3.8	Emitir Relatório da Consutoria realizada pelo grupo de trabalho em cumprimento ao estabelecido na Portaria Intersecretarial nº 166/2021 - CGE	Emitir o Relatório dos resultados dos trabalhos alcançados pelo grupo e dos encaminhamentos necessários.	10 dias	01/02/22	14/02/22
3.9	Emitir Despachos de acompanhamento das medidas acerca dos encaminhamentos propostos no Relatório do Grupo de Trabalho instituído pela Portaria Intersecretarial nº 166/2021 – CGE	Acompanhar, quadrimestralmente, as medidas adotadas pelos órgãos e entidades responsáveis pela operacionalização dos Programas PRODUZIR e FOMENTAR (SIC, Sec. Economia e Goiásfomento)	3 dias	01/04/22 01/08/22 01/12/22	

Nota: Nas datas previstas, foram acrescentados dias tendo em vista o tempo necessário para agendamento e realização de reuniões, envio de documentos e informações pela Pasta auditada e apreciação superior dos documentos emitidos.

6.5. Exclusões e Restrições do Projeto

As atividades previstas ocupam 100% da atual capacidade produtiva da equipe da Gerência de Auditoria de Programas de Governo, bem como dos recursos disponíveis. Portanto, alterações no escopo só poderão ser implementadas após estudo de viabilidade e adequação, nos termos do art. 17, § 2º, da Portaria nº 40/2021 da CGE.

6.6. Princípios do Projeto

Foram considerados como princípios essenciais do projeto:

- O desenvolvimento profissional contínuo da equipe de auditoria representa fator fundamental para o alcance das metas estabelecidas no POAC.
- As ações e recomendações advindas das auditorias devem ser formuladas de forma objetiva e com foco principal na causa raiz e, quando pertinente, nos efeitos das constatações.
- Os trabalhos a serem desenvolvidos devem promover melhorias dos controles internos, dos processos e das operações organizacionais, aprimorando o desempenho dos órgãos e entidades.

7. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

Os treinamentos e as capacitações devem ser disponibilizados para toda equipe, conforme tabela abaixo.

Ressalta-se que cada servidor será capacitado em, no mínimo, 40 horas, nos termos do § 5º do art. 11 da Portaria nº 133/2020 da CGE.

Os cursos propostos são sugestões e são passíveis de alterações, a depender da demanda da equipe e da disponibilidade das capacitações oferecidas pelo Plano de Desenvolvimento Profissional da CGE¹ e pela Política Estadual de Capacitação e Desenvolvimento Profissional do Estado de Goiás².

¹Portaria nº 133/2020 da CGE

²Decreto nº 9. 738, de 27 de outubro de 2020.

Seq	Curso	Instituição	Nº de servidores (a)	Carga horária (b)*	Horas totais (c) = (a)*(b)	Estimativa de Custo Total de Inscrição (R\$)	Estimativa de custo (diárias/hospedagem) (R\$)
1	Avaliação de Políticas Públicas - Noções Básicas	EGOV-GO	3	20	60	0,00	0,00
Justificativa: Propiciar à equipe conhecimentos sobre projetos, programas ou ações governamentais, fornecendo subsídios para a correção de rumos ou a melhoria de sua concepção.							
2	Técnicas de Auditoria Governamental	ENAP	4	24	96	0,00	0,00
Justificativa: Contribuir para o aperfeiçoamento do trabalho de auditoria, por meio da apresentação de conceitos e procedimentos das técnicas utilizadas na auditoria, conforme estabelecido no Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (MOT).							
3	Elaboração de Relatórios de Auditoria	ENAP	4	24	96	0,00	0,00
Justificativa: Conhecer o novo modelo de relatório utilizado nas atividades de auditoria da CGU e de instrumentos auxiliares de planejamento, o que pode contribuir para a melhoria dos documentos produzidos pela equipe de auditoria.							
4	Consultoria em auditoria (on line)	3R Capacita	4	16	64	3.200,00	0,00
Justificativa: Propiciar à equipe conhecimentos para planejar uma consultoria segundo padrões de auditoria e consultoria reconhecidos nacional e internacionalmente, bem como para utilizar as normas internacionais e discutir as melhores práticas profissionais para a execução das consultorias, comunicação dos resultados e monitoramento das recomendações.							
5	Auditoria baseada em riscos	3R Capacita	3	65	195	750,00	0,00
Justificativa: Propiciar à equipe conhecimentos para planejar uma auditoria utilizando uma abordagem baseada em riscos para definir o escopo, a natureza, a época e a extensão dos procedimentos, segundo os padrões de auditoria reconhecidos internacionalmente e contribuir para a utilização das normas internacionais para implementar as melhores práticas para execução da auditoria, comunicação dos resultados e monitoramento das recomendações.							
6	Excel 2007 – Básico	EGOV - GO	2	32	64	0,00	0,00
Justificativa: Capacitar os servidores em conhecimentos básicos de informática, contribuindo para a melhoria dos papéis de trabalho.							
7	Excel 2007 – Avançado	EGOV - GO	2	32	64	0,00	0,00
Justificativa: Capacitar os servidores em recursos avançados do Excel, contribuindo para a melhoria dos papéis de trabalho.							
8	Novo Referencial de Auditoria sobre Eficiência Hospitalar	Tribunal de Contas da União (TCU)	2	A definir	A definir	0,00	0,00
Justificativa: Capacitar os servidores sobre o Referencial de auditoria sobre eficiência hospitalar desenvolvido pelo TCU, o que permitirá o aprimoramento das ações de controle nas unidades hospitalares.							
TOTAL			4 servidores	-	639 horas	3.950,00	0,00

*Nota: Carga horário no mínimo 40 horas anuais.

8. PLANO ORÇAMENTÁRIO

Seq.	Atividade	Duração	Material de Expediente	Formatação/ Edição de Material	Premiação	Cursos de Capacitação	TI/Equipamentos e Software	Despesas com Deslocamento/ viagem	Custo Total
1	Planejar o projeto	30 dias	50,00	-	-	-	-	-	50,00
2	Realizar Auditorias de Programa	221 dias	100,00	-	-	3.950,00	-	100,00	4.150,00
3	Realizar Auditorias de Monitoramento	221 dias	100,00	-	-	-	-	100,00	200,00
4	Concluir o Projeto	15 dias	50,00	-	-	-	-	-	50,00
CUSTO TOTAL			300,00	-	-	3.950,00	-	200,00	4.450,00

9. RISCOS DO PROJETO

Considerando a amplitude deste POAC, inclusive com a Estrutura Analítica do Projeto e com o Cronograma de Atividades de todas as responsabilidades e funções da área, entende-se que os riscos deste projeto estão mapeados e continuamente monitorados pela gerência, em razão da avaliação e análise de riscos do programa PCP realizado em todas as áreas da CGE.

10. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente plano operacional das ações de controle - POAC/2022 buscou atender a Portaria nº 40/2021 da CGE e as Orientações para Elaboração do POAC do ano de 2022.

Além disso, o POAC/2022 foi elaborado com o objetivo de que as ações de controle nas áreas, programas, atividades, processos, temas e macroprocessos selecionados, possam adicionar valor à gestão por meio da colaboração para a melhoria da eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança do Poder Executivo do Estado de Goiás.

11. LISTA DE ABREVIATURAS

CGE	Controladoria-Geral do Estado de Goiás
FAPEG	Fundação de Amparo à Pesquisa do Estado de Goiás
FEMA	Fundo Estadual do Meio Ambiente
FOMENTAR	Programa Fundo de Participação e Fomento à Industrialização
IAC	Informativo de Ação de Controle
IA-CM	Modelo de Capacidade de Auditoria Interna
IIA	Instituto dos Auditores Internos
IPPF	Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna
GEAPG	Gerência de Auditoria de Programas de Governo
POAC	Plano Operacional das Ações de Controle
PRODUZIR	Programa de Desenvolvimento Industrial de Goiás
PROTEGE GOIÁS	Fundo de Proteção Social do Estado de Goiás
SAC	Solicitação de Ação Corretiva
SEMAD	Secretaria de Estado de Meio Ambiente e Desenvolvimento Sustentável
SES	Secretaria de Estado da Saúde
SUBCIC	Subcontroladoria de Controle Interno e Correição

12. FONTES DE PESQUISA

CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO (CGU). **Orientação prática: plano de auditoria interna baseado em riscos** Secretaria Federal de Controle Interno (SFC). Coordenação-Geral de Prospecção e Inovação (CGPRI). Brasília. 2020. Disponível em: https://repositorio.cgu.gov.br/bitstream/1/44970/5/Orientacao_Pratica_PABR_v1.1.pdf. Acesso em 03 de dezembro de 2021.

CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO DE GOIÁS (CGE/GO). Portaria 40, de 9 de março de 2021. **Estrutura as Ações de Controle pela Controladoria-Geral do Estado de Goiás na Administração Direta e Indireta do Poder Executivo do Estado de Goiás, na condição de Órgão Central do Sistema de Controle Interno.** Disponível em:

https://www.controladoria.go.gov.br/files/Normas_cge/Portarias%20CGE/Portaria_40_2021.pdf. Acesso em 02 de dezembro de 2021.

GOIÁS. Decreto nº9.406 , de 18 de fevereiro de 2019. **Institui o Programa de Compliance Público no Poder Executivo do Estado de Goiás e dá outras providências**. Disponível em: <https://legisla.casacivil.go.gov.br/pesquisa_legislacao/71608>. Acesso em 01 de dezembro de 2021.