

**PLANO OPERACIONAL DAS AÇÕES  
DE CONTROLE - POAC 2023**

**GERÊNCIA DE AUDITORIA  
EM EXECUÇÃO DE  
CONTRATOS**

Fevereiro, 2023

## CONTROLE DAS ALTERAÇÕES

Data versão	Responsável	Descrição das Alterações
09/03/2023	Paulo André Aires Medeiros	Versão inicial do documento
10/03/2023	Djalma Resende Júnior	Revisão

## SUMÁRIO

<b>1. IDENTIFICAÇÃO DO PROJETO</b>	<b>4</b>
<b>2. EQUIPE DO PROJETO</b>	<b>5</b>
<b>3. ANÁLISE DA SITUAÇÃO DO PROJETO - UNIVERSO DE AUDITORIA</b>	<b>6</b>
3.1 Entendimento da Gestão e Governança do Estado de Goiás	6
3.2. Antecedentes	7
3.3. Análise dos Problemas	11
3.4. Critério de Priorização e Seleção dos Objetos das Ações de Controle	11
<b>4. OBJETIVO(S) DO PROJETO</b>	<b>12</b>
<b>5. ESCOPO DO PROJETO</b>	<b>13</b>
5.1 Objetivo(s), Escopo(s) e Entrega(s):	13
5.2 Exclusões (fora do escopo):	14
5.3 Restrições:	15
5.4 Estrutura Analítica do Projeto - EAP:	15
<b>6. CRONOGRAMA</b>	<b>18</b>
<b>7. EQUIPE E HORAS ALOCADAS AOS TRABALHOS</b>	<b>22</b>
<b>8. METAS E ENTREGAS DO PROJETO</b>	<b>25</b>
<b>9. PLANO ORÇAMENTÁRIO</b>	<b>29</b>
<b>10. RISCOS DO PROJETO</b>	<b>33</b>
<b>11. CONSIDERAÇÕES FINAIS</b>	<b>33</b>
<b>12. LISTA DE ABREVIATURAS</b>	<b>34</b>

## 1. IDENTIFICAÇÃO DO PROJETO

<b>PROJETO</b>	Plano Operacional das Ações de Controle da Gerência de Auditoria em Execução de Contratos (GEAEC) – POAC 2023.
<b>ÁREA SOLICITANTE</b>	Gabinete do Controlador Geral do Estado de Goiás
<b>PERÍODO DA ELABORAÇÃO</b>	Fevereiro e março de 2023
<b>CLIENTE</b>	Luís Henrique Crispim – Subcontrolador de Auditoria Interna e Controle
<b>PATROCINADOR</b>	Henrique Moraes Ziller – Controlador Geral do Estado de Goiás
<b>GERENTE DO PROJETO</b>	Djalma Resende Júnior
<b>UNIDADE</b>	Gerência de Auditoria em Execução de Contratos
<b>E-MAIL DO GERENTE</b>	djalma.resende@goias.gov.br
<b>TELEFONE DO GERENTE</b>	(62) 3201-5382

## 2. EQUIPE DO PROJETO

RELAÇÃO DE SERVIDORES		
Nº	NOME	CARGO
1	Djalma Resende Junior	Gestor de Finanças e Controle (Gerente)
2	Paulo André Aires Medeiros	Gestor de Finanças e Controle (Coordenador)
3	Leizimar Afonso de Oliveira Martins	Gestor de Finanças e Controle (Coordenador)

### **3. ANÁLISE DA SITUAÇÃO DO PROJETO - UNIVERSO DE AUDITORIA**

#### **3.1 Entendimento da Gestão e Governança do Estado de Goiás**

A Controladoria Geral do Estado de Goiás foi criada em 2011 pela Lei 17.257 com a determinação legal da manutenção do sistema de Controle Interno conforme a Constituição do Estado de Goiás. Em 2019, pela Lei 20.491, foi definida como órgão central dos sistemas de controle interno, correição, transparência e ouvidoria, integrantes da Administração Direta do Poder Executivo do Estado de Goiás, dirigida pelo Secretário-Chefe da Controladoria Geral.

Em 2021, a Lei Eudenísio Batista – nº 20.986, instituiu a organização, as funções e a carreira específica da Controladoria Geral do Estado de Goiás, e, também sobre os sistemas de Controle Interno, cujas funções são executadas por meio de ações de controle divididas em auditoria e inspeção, de atribuição da carreira específica da CGE-GO que é constituída pelo cargo efetivo de Gestor de Finanças e Controle.

Ainda em 2021, a Portaria 40 estruturou as Ações de Controle pela CGE-GO e definiu o Internal Audit Capability Model - IA-CM, desenvolvido pelo The Institute of Internal Auditors – IIA com apoio do Banco Mundial, como o framework a ser utilizado com o objetivo de institucionalizar e fortalecer os processos e atividades de gestão que caracterizam um órgão de controle interno eficaz, eficiente e efetivo.

Em 2022 a CGE-GO atingiu o nível 2 do IA-CM, sendo a segunda organização do país a conquistar essa marca.

A reforma administrativa publicada através dos Decretos nº 10.218 e 10.219/2023, reestruturou a CGE-GO onde a nova Subcontroladoria de Auditoria Interna e Controle possui suas Unidades de Auditoria Interna Especializada nas áreas temáticas:

- Combate à Pobreza e às Desigualdades;
- Educação, Cultura e Juventude e de Ciência e Tecnologia;
- Desenvolvimento Econômico, Agricultura e Meio Ambiente;

- Orçamento e Finanças;
- Transporte Público, Energia e Segurança Pública.

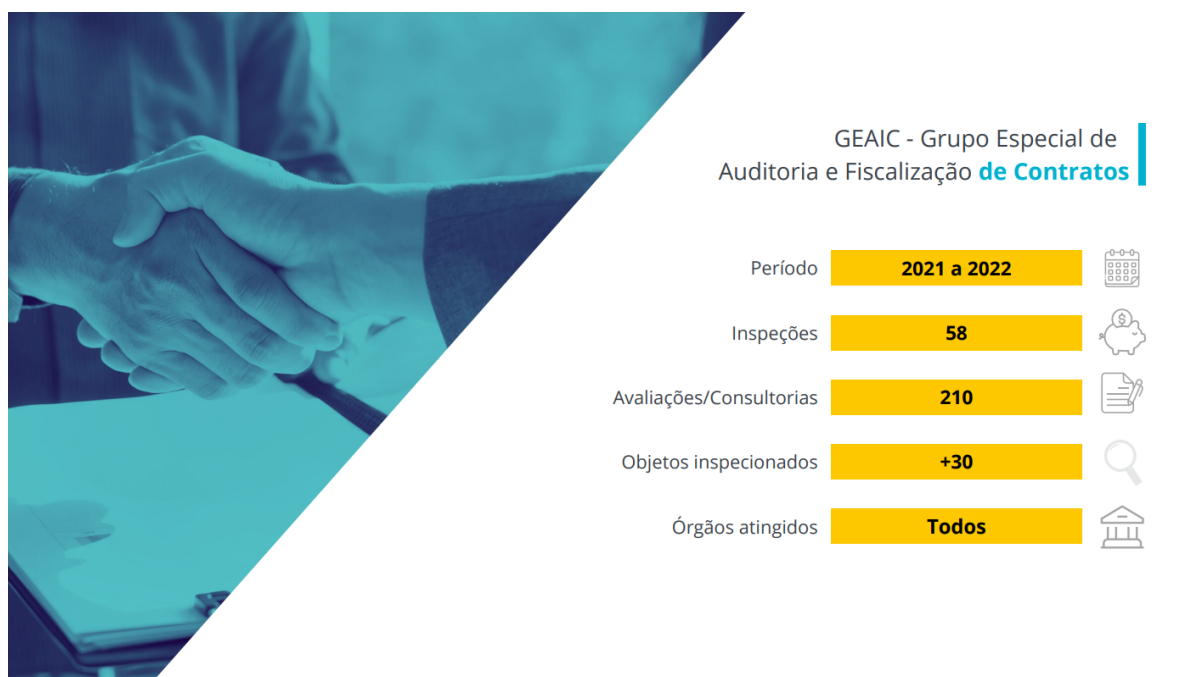
Em 2022, o Governo do Estado de Goiás instituiu o Grupo Especial de Planejamento e Inovação (GEPI) para definir os principais direcionamentos e ações da gestão 2023-2026.

O POAC já está institucionalizado na CGE-GO desde 2020 e a atual versão contempla as auditorias internas a serem realizadas pela GEAEC em trabalhos de avaliação de conformidade ou consultorias, sejam de assessoramento, facilitação, orientação ou treinamento, na gestão e fiscalização dos contratos e convênios do Poder Executivo do Estado de Goiás.

### 3.2. Antecedentes

A GEAEC é um fruto do GEAIC (Grupo Especial de Auditoria e Inspeção de Contratos) que havia sido criado em 2020 pela CGE-GO através da Portaria 120 e foi extinto em 2023 com a nova reforma administrativa (Decretos 10.218 e 10.219).

Em 2021 e 2022 os principais trabalhos do GEAIC foram disponibilizados na apresentação a seguir:



## Economia de escala na produção de Ações de Controle

**Modelo Atual** Auditoria/Inspeção direcionada a um Contrato específico

**Proposta** Transversalizar achados já identificados em contratações similares



Utilização de **Data Analytics** para detectar anomalias e fazer **modelação preditiva** para identificar padrões de comportamento não usuais.



## Case INSS

### Inspeção Contrato de Terceirizados

- Contratos de limpeza, copeiragem, Conservação e Portaria;

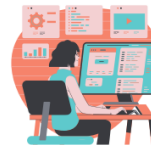


**ACHADO:** Cálculo incorreto de retenção de INSS pela contratada



### Fiscalização expandida

- 72 outras naturezas de despesas
- 570 processos de contratação







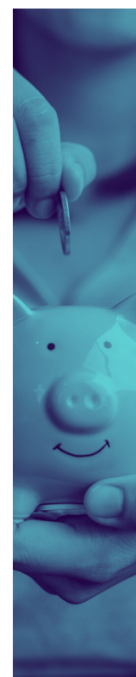
**Foco no resultado**









## Principais resultados financeiros

 Retenção de Imposto de Renda em contratações de PJ	<b>R\$ 120 milhões/ano</b>
 Programas sociais	<b>+ R\$ 16 milhões</b>
 Contratos de terceirização de serviços	<b>+ R\$ 9 milhões</b>
 Auditorias médicas	<b>+ R\$ 3 milhões</b>



## Principais resultados na gestão contratual

 Terceirização de mão de obra	<b>Otimização da retenção de impostos</b>
 Programas sociais	<b>Reestruturação dos processos</b>
 Refeição de detentos	<b>Otimização em novas contratações e amadurecimento da gestão contratual</b>
 Auditorias médicas	<b>Otimização na distribuição das contas Aumento em glosas e valor glosado Exclusão de medicamentos em duplicidade</b>



## PESQUISA DA MATURIDADE CONTRATUAL NOS ÓRGÃOS/ENTIDADES

- ▶ **47** Órgãos e Entidades participantes
- ▶ **726** Gestores e Fiscais de Contrato, Gerentes e Superintendentes

**OBJETO** **Maturidade das práticas** (ações e controles) de gestão e fiscalização de contratos.

**OBJETIVO** Mapear fragilidades na gestão contratual para **projeto de valorização do gestor e do fiscal** de contratos

**METODOLOGIA**

- Aplicação de **questionário** (autoavaliação)
- Nível de maturidade da gestão de contratos por **pontuação**

**CONCLUSÃO** **Inconsistência** entre o nível de maturidade (autoavaliação) e os achados da GEAIC em inspeções e auditorias.

## Principais **fragilidades** encontradas na gestão contratual em inspeções e auditorias



Inobservância e descumprimento de cláusulas contratuais



Inobservância de vantajosidade econômica na contratação/aditivação



Descumprimento de obrigações trabalhistas da contratada



Não verificação da qualidade dos serviços recebidos



Ausência de glosas para serviços/produtos inconformes



Ausência de registro de ocorrências



### Necessidades para melhor acompanhamento das Contratações no Estado de Goiás



**Gerenciamento das Atas de Registro de Preços**  
Verificar aderência dos Órgãos, valores dos contratos vigentes, padronização sobre carona)



**Padronização de documentos**  
Planilhas de custos, TR, matriz de risco e contratos (pelo menos das principais aquisições) para todos os Órgãos



**Padronização normativa**  
Normas de Gestão e Fiscalização contratual, base de dados atualizada de gestores e fiscais e *status* das contratações.



**Capacitação específica em gestão contratual**  
Cursos específicos para as contratações mais comuns (por exemplo, vigilância, gerenciamento de combustíveis, terceirização de serviços).



**Capacitação Tributária**  
Criar curso específico sobre retenção tributária para os gestores contratuais.



**Gratificação**  
Atribuir gratificação pela função de gestor com valor definido em razão da complexidade do contrato.



**Satisfação do usuário**  
Avaliação da qualidade do serviço prestado junto ao público usuário, ainda que por amostragem.

### 3.3. Análise dos Problemas

As atividades desenvolvidas pelos gestores e fiscais de contratos é complexa e de grande responsabilidade e, diante de várias evidências relatadas nos trabalhos realizados pela CGE-GO, as falhas, deficiências e fragilidades nos processos, em conjunto com a falta de experiência e conhecimento dos servidores, são as principais causas dos problemas identificados.

Diante disso, a GEAEAC realizará trabalhos de avaliação e consultoria na governança, gestão dos riscos e controles internos nos processos de gestão e fiscalização dos contratos, de forma independente e objetiva, para agregar valor à gestão, aprimorando os mecanismos de controles internos e gerando informações preventivas e oportunas para subsidiar o processo de decisão dos órgãos e entidades.

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

Os níveis de priorização são definidos entre obrigatório, essencial e desejável e seus critérios foram definidos através da consulta aos Stakeholders, diretrizes do GEPI e importância dentro do tema das Unidades de Auditoria Interna Especializada, este último provocado pelos resultados dos trabalhos realizados pelo GEIAC.

Há ainda trabalhos que serão realizados em virtude de estudos realizados pelo GEAIC em 2022 que demonstraram grande importância à gestão e fiscalização dos contratos, como:

- Grupo de Trabalho com a Secretaria da Administração para a melhoria contínua dos gestores e fiscais de contratos;

- Grupo de Trabalho com as Secretarias da Economia e da Administração para a regulamentação das novas retenções do Imposto de Renda nos contratos.

#### **4. OBJETIVO(S) DO PROJETO**

- Agregar valor à gestão e fiscalização dos contratos do Poder Executivo do Estado de Goiás através do aprimoramento dos mecanismos de controle interno com a avaliação e consultoria na governança, gestão dos riscos e controles internos nos processos.
- Aprimorar a qualidade dos trabalhos de auditoria interna da equipe da Gerência de Auditoria em Execução de Contratos através da melhoria contínua com capacitações específicas.

## 5. ESCOPO DO PROJETO

### 5.1 Objetivo(s), Escopo(s) e Entrega(s):

OBJETIVO DO POAC	ESCOPO	ENTREGA
<p>Agregar valor à gestão e fiscalização dos contratos, convênios ou parcerias do Poder Executivo do Estado de Goiás através do aprimoramento dos mecanismos de controle interno com a avaliação e consultoria na governança, gestão dos riscos e controles internos nos processos.</p>	<p>Avaliação da conformidade nos contratos de terceirização de serviços da área meio do IPASGO</p>	<p>Informe de auditoria SAC</p>
	<p>Consultoria de assessoramento nos contratos de desenvolvimento de Sistemas de Tecnologia de Informação da Secretaria de Meio Ambiente</p>	<p>Informe de auditoria</p>
	<p>Consultoria de facilitação na regulamentação da nova retenção do imposto de renda nos contratos (Grupo de Trabalho com as Secretarias da Economia e da Administração)</p>	<p>Informe de auditoria</p>
	<p>Avaliação da conformidade do contrato de integração do sistema ERP da Secretaria da Economia</p>	<p>Informe de auditoria</p>
	<p>Consultoria de orientação nos contratos de frotas de veículos</p>	<p>Informe de auditoria</p>
	<p>Avaliação da conformidade na gestão dos contratos de obras da Secretaria da Educação</p>	<p>Informe de auditoria</p>
	<p>Consultoria de facilitação na melhoria contínua da gestão e fiscalização dos contratos (Grupo de trabalho com a Secretaria de Administração)</p>	<p>Informe de auditoria</p>
	<p>Consultoria de assessoramento no contrato do Programa Passe Livre Estudantil da Secretaria de Desenvolvimento Social</p>	<p>Informe de auditoria</p>

OBJETIVO DO POAC	ESCOPO	ENTREGA
	Avaliação da conformidade na gestão da locação dos ônibus elétricos da Metrobus	Informe de auditoria
	Consultoria de assessoramento na gestão dos contratos e/ou convênios da Secretaria de Indústria e Comércio	Informe de auditoria
	Avaliação da conformidade na gestão dos contratos de frotas de veículos do DETRAN	Informe de auditoria
	Análise do perfil dos gestores e fiscais dos contratos em execução	Informe de auditoria
	Consultoria de assessoramento para criação e adequação do desenho e operação dos controles do Fundo Previdenciário	Informe de auditoria
	Consultoria de assessoramento na gestão financeira e operacional da Ceasa-GO.	Informe de auditoria
	Planejamento do POAC 2024	Relatório
Aprimorar a qualidade dos trabalhos de auditoria interna da equipe da Gerência de Auditoria em Execução de Contratos através da melhoria contínua com capacitações específicas	Capacitação da equipe para melhoria contínua dos trabalhos de auditoria interna	Certificado

## 5.2 Exclusões (fora do escopo):

Estão fora do escopo da GEAEAC as atividades de:

- Análise de preços nos processos de licitação;
- Etapas dos processos de licitação e contratação;

- Avaliação das auditorias realizadas;
- Monitoramento das auditorias realizadas.

### 5.3 Restrições:

As restrições ao projeto da GEAEC são:

- Disponibilidade de Gestores de Finanças e Controle no banco de talentos;
- Alocação de tempo para demandas do gabinete da CGE-GO.

### 5.4 Estrutura Analítica do Projeto - EAP:

PROJETO DA GERÊNCIA DE AUDITORIA EM EXECUÇÃO DE CONTRATOS - EAP
1. Avaliação da conformidade nos contratos de terceirização de serviços da área meio do IPASGO
1.1 Planejamento
1.2 Execução
1.3 Comunicação dos Resultados
2. Consultoria de assessoramento nos contratos de desenvolvimento de Sistemas de Tecnologia de Informação da Secretaria de Meio Ambiente
2.1 Planejamento
2.2 Execução
2.3 Comunicação dos Resultados
3. Consultoria de facilitação na regulamentação da nova retenção do imposto de renda nos contratos (Grupo de Trabalho com as Secretarias da Economia e da Administração)
3.1 Planejamento
3.2 Execução
3.3 Comunicação dos Resultados
4. Avaliação da conformidade do contrato de integração do sistema ERP da Secretaria da Economia
4.1 Planejamento

4.2 Execução
4.3 Comunicação dos Resultados
5. Consultoria de orientação nos contratos de frotas de veículos
5.1 Planejamento
5.2 Execução
5.3 Comunicação dos Resultados
6. Avaliação da conformidade na gestão dos contratos de obras da Secretaria da Educação
6.1 Planejamento
6.2 Execução
6.3 Comunicação dos Resultados
7. Consultoria de facilitação na melhoria contínua da gestão e fiscalização dos contratos (Grupo de trabalho com a Secretaria de Administração)
7.1 Planejamento
7.2 Execução
7.3 Comunicação dos Resultados
8. Consultoria de assessoramento no contrato do Programa Passe Livre Estudantil da Secretaria de Desenvolvimento Social
8.1 Planejamento
8.2 Execução
8.3 Comunicação dos Resultados
9. Avaliação da conformidade na gestão da locação dos ônibus elétricos da Metrobus
9.1 Planejamento
9.2 Execução
9.3 Comunicação dos Resultados
10. Consultoria de assessoramento na gestão dos contratos e/ou convênios da Secretaria de Indústria e Comércio
10.1 Planejamento
10.2 Execução
10.3 Comunicação dos Resultados
11. Avaliação da conformidade na gestão dos contratos de frotas de veículos do DETRAN



11.1 Planejamento
11.2 Execução
11.3 Comunicação dos Resultados
12 Análise do perfil dos gestores e fiscais dos contratos em execução
12.1 Planejamento
12.2 Execução
12.3 Comunicação dos Resultados
13. Consultoria de assessoramento para criação e adequação do desenho e operação dos controles do Fundo Previdenciário.
13.1 Planejamento
13.2 Execução
13.3 Comunicação dos Resultados
14. Consultoria de assessoramento na gestão financeira e operacional da Ceasa-GO.
14.1 Planejamento
14.2 Execução
14.3 Comunicação dos Resultados
15. Planejamento do POAC 2024
16. Capacitação da equipe para melhoria contínua dos trabalhos de auditoria interna
16.1 Gestão financeira e orçamentária
16.2 Administração de fundos de pensão
16.3 Termos de parceria com o 3º setor
16.4 Gestão de obras públicas
16.5 Gestão tributária de contratos e convênios
16.6 Ágil para auditoria interna
16.7 Investigação de fraudes corporativas
16.8 FRAUD

## 6. CRONOGRAMA

Item	Nome da Atividade	Duração (dias)	Início	Término
1.	Avaliação da conformidade nos contratos de terceirização de serviços da área meio do IPASGO	70	09/03/2023	23/06/2023
1.1	Planejamento	22	09/03/2023	19/04/2023
1.2	Execução	38	12/04/2023	09/06/2023
1.3	Comunicação dos Resultados	8	14/06/2023	23/06/2023
2.	Consultoria de assessoramento nos contratos de desenvolvimento de Sistemas de Tecnologia de Informação da Secretaria de Meio Ambiente	63	20/03/2023	23/06/2023
2.1	Planejamento	22	20/03/2023	20/04/2023
2.2	Execução	33	24/04/2023	13/06/2023
2.3	Comunicação dos Resultados	8	14/06/2023	23/06/2023
3.	Consultoria de facilitação na regulamentação da nova retenção do imposto de renda nos contratos (Grupo de Trabalho com as Secretarias da Economia e da Administração)	83	20/03/2023	21/07/2023
3.1	Planejamento	18	20/03/2023	20/04/2023
3.2	Execução	54	24/04/2023	12/07/2023
3.3	Comunicação dos Resultados	7	13/07/2023	21/07/2023
4.	Avaliação da conformidade do contrato de integração do sistema ERP da Secretaria da Economia	59	25/09/2023	22/12/2023
4.1.	Planejamento	13	25/09/2023	13/10/2023

Item	Nome da Atividade	Duração (dias)	Início	Término
4.2.	Execução	40	16/10/2023	14/12/2023
4.3.	Comunicação dos Resultados	6	15/12/2023	22/12/2023
5.	Consultoria de orientação nos contratos de frotas de veículos	58	03/07/2023	22/09/2023
5.1.	Planejamento	14	03/07/2023	20/07/2023
5.2.	Execução	38	24/07/2023	15/09/2023
5.3.	Comunicação dos Resultados	5	18/09/2023	22/09/2023
6.	Avaliação da conformidade na gestão dos contratos de obras da Secretaria da Educação	82	14/08/2023	15/12/2023
6.1.	Planejamento	23	14/08/2023	15/09/2023
6.2.	Execução	49	18/09/2023	05/12/2023
6.3.	Comunicação dos Resultados	10	04/12/2023	15/12/2023
7.	Consultoria de facilitação na melhoria contínua da gestão e fiscalização dos contratos (Grupo de trabalho com a Secretaria de Administração)	98	03/04/2023	25/08/2023
7.1.	Planejamento	21	03/04/2023	05/05/2023
7.2.	Execução	62	05/08/2023	04/08/2023
7.3.	Comunicação dos Resultados	15	07/08/2023	25/08/2023
8.	Consultoria de assessoramento no contrato do Programa Passe Livre Estudantil da Secretaria de Desenvolvimento Social	69	09/01/2023	20/04/2023
8.1.	Planejamento	18	09/01/2023	01/02/2023
8.2.	Execução	47	02/02/2023	14/04/2023
8.3.	Comunicação dos Resultados	4	17/04/2023	20/04/2023
9.	Avaliação da conformidade	82	14/08/2023	15/12/2023

Item	Nome da Atividade	Duração (dias)	Início	Término
	na gestão da locação dos ônibus elétricos da Metrobus			
9.1.	Planejamento	18	14/08/2023	06/09/2023
9.2.	Execução	52	11/09/2023	29/11/2023
9.3.	Comunicação dos Resultados	12	30/11/2023	15/12/2023
10.	Consultoria de assessoramento na gestão dos contratos e/ou convênios da Secretaria de Indústria e Comércio	67	04/09/2023	15/12/2023
10.1.	Planejamento	16	04/09/2023	27/09/2023
10.2.	Execução	44	28/09/2023	06/12/2023
10.3.	Comunicação dos Resultados	7	07/12/2023	15/12/2023
11.	Avaliação da conformidade na gestão dos contratos de frotas de veículos do DETRAN	70	10/04/2023	21/07/2023
11.1.	Planejamento	20	10/04/2023	09/05/2023
11.2.	Execução	43	10/05/2023	12/07/2023
11.3.	Comunicação dos Resultados	7	13/07/2023	21/07/2023
12.	Análise do perfil dos gestores e fiscais dos contratos em execução	45	30/06/2023	31/08/2023
12.1.	Planejamento	11	30/06/2023	14/07/2023
12.2.	Execução	28	17/07/2023	23/08/2023
12.3.	Comunicação dos Resultados	6	24/08/2023	31/08/2023
13.	Consultoria de assessoramento para criação e adequação do desenho e operação dos controles do Fundo Previdenciário	82	14/08/2023	15/12/2023
13.1.	Planejamento	21	14/08/2023	13/09/2023
13.2.	Execução	56	14/09/2023	01/12/2023

Item	Nome da Atividade	Duração (dias)	Início	Término
13.3	Comunicação dos Resultados	10	04/12/2023	15/12/2023
14.	Consultoria de assessoramento na gestão financeira e operacional da Ceasa-GO.	42	23/03/2023	26/05/2023
14.1.	Planejamento	7	23/03/2023	31/03/2023
14.2.	Execução	30	03/04/2023	19/05/2023
14.3.	Comunicação dos Resultados	5	22/05/2023	26/05/2023
15.	Planejamento do POAC 2024	15	04/12/2023	22/12/2023
16.	Capacitação da equipe para melhoria contínua dos trabalhos de auditoria interna	24	08/05/2023	29/09/2023
16.1.	Gestão financeira e orçamentária	14	08/05/2023	26/05/2023
16.2.	Administração de fundos de pensão	84	06/09/2023	29/09/2023
16.3.	Termos de parceria com o 3º setor	5	11/09/2023	15/09/2023
16.4.	Gestão de obras públicas	40	12/06/2023	16/06/2023
16.5.	Gestão tributária de contratos e convênios	20	07/08/2023	11/08/2023
16.6.	Ágil para auditoria interna	24	26/04/2023	28/04/2023
16.7.	Investigação de fraudes corporativas	24	08/05/2023	10/05/2023
16.8.	FRAUD	8	08/06/2023	08/06/2023

## 7. EQUIPE E HORAS ALOCADAS AOS TRABALHOS

Escopo	Equipe (quant. de servidores)	Horas Alocadas	Data de início	Data fim	Capacidades/ competências/ conhecimentos exigidos para o trabalho
1. Avaliação da conformidade nos contratos de terceirização de serviços da área meio do IPASGO	4	560	09/03/2023	23/06/2023	Processos de gestão e fiscalização contratual. Planilhas de custos. Excel. Canvas ou Power Point.
2. Consultoria de assessoramento nos contratos de desenvolvimento de Sistemas de Tecnologia de Informação da Secretaria de Meio Ambiente	4	504	20/03/2023	23/06/2023	Processos de gestão e fiscalização contratual. Metodologia ágil (Scrum). Tecnologia da informação. Excel. Canvas ou Power Point.
3. Consultoria de facilitação na regulamentação da nova retenção do imposto de renda nos contratos (Grupo de Trabalho com as Secretarias da Economia e da Administração)	4	664	20/03/2023	21/07/2023	Processos de gestão e fiscalização contratual. Nova retenção do imposto de renda. Orçamento e finanças.
4. Avaliação da conformidade do contrato de integração do sistema ERP da Secretaria da Economia	5	472	25/09/2023	22/12/2023	Processos de gestão e fiscalização contratual. Execução financeira e orçamentária. Metodologia ágil (Scrum). Tecnologia da informação. Excel. Canvas ou Power Point.
5. Consultoria de orientação nos contratos de frotas de veículos	5	464	03/07/2023	22/09/2023	Processos de gestão e fiscalização contratual.. Canvas ou Power Point.
6. Avaliação da conformidade na gestão dos contratos de obras da Secretaria da Educação	5	656	14/08/2023	15/12/2023	Processos de gestão e fiscalização contratual. Leitura de projetos de engenharia. Gerenciamento de obras. Excel. Canvas ou Power Point.

Escopo	Equipe (quant. de servidores)	Horas Alocadas	Data de início	Data fim	Capacidades/ competências/ conhecimentos exigidos para o trabalho
7. Consultoria de facilitação na melhoria contínua da gestão e fiscalização dos contratos (Grupo de trabalho com a Secretaria de Administração)	4	784	03/04/2023	25/08/2023	Processos de gestão e fiscalização contratual.
8. Consultoria de assessoramento no contrato do Programa Passe Livre Estudantil da Secretaria de Desenvolvimento Social	5	552	09/01/2023	21/04/2023	Processos de gestão e fiscalização contratual. Excel. Canvas ou Power Point.
9. Avaliação da conformidade na gestão da locação dos ônibus elétricos da Metrobus	4	656	14/08/2023	15/12/2023	Processos de gestão e fiscalização contratual. Sistemas elétricos-veicular Excel. Canvas ou Power Point.
10. Consultoria de assessoramento na gestão dos contratos e/ou convênios da Secretaria de Indústria e Comércio	5	536	04/09/2023	15/12/2023	Processos de gestão e fiscalização contratual. Excel. Canvas ou Power Point.
11. Avaliação da conformidade na gestão dos contratos de frotas de veículos do DETRAN	5	560	10/04/2023	21/07/2023	Processos de gestão e fiscalização contratual. Excel. Canvas ou Power Point.
12. Análise do perfil dos gestores e fiscais dos contratos em execução	5	352	30/06/2023	31/08/2023	Processos de gestão e fiscalização contratual. Excel. Canvas ou Power Point
13. Consultoria de assessoramento para criação e adequação do desenho e operação dos controles do Fundo Previdenciário	5	656	14/08/2023	15/12/2023	Sistema Previdenciário. Folha de pagamento. Excel. Canvas ou Power Point.
14. Consultoria de assessoramento na gestão financeira e operacional da Ceasa-GO.	4	336	23/03/2023	26/05/2023	Processos de gestão e fiscalização contratual. Demonstrações Financeiras de Empresas. Metodologia de melhoria em gestão de negócios (Lean ou Six Sigma). Finanças

Escopo	Equipe (quant. de servidores)	Horas Alocadas	Data de início	Data fim	Capacidades/ competências/ conhecimentos exigidos para o trabalho
					empresariais. Governança empresarial. Excel, Canvas ou Power Point.
15. Planejamento do POAC 2024	3	120	04/12/2023	22/12/2023	Processos de gestão e fiscalização contratual.
16. Capacitação da equipe para melhoria contínua dos trabalhos de auditoria interna	4	219	08/05/2023	29/09/2023	Processos de gestão e fiscalização contratual.



## 8. METAS E ENTREGAS DO PROJETO

AÇÃO	OBJETIVO	ESCOPO	CLASSIFICAÇÃO DA AÇÃO	ENTREGA	QTDE SERVID.	QUANTIDADE TOTAL DE HORAS ÚTEIS PLANEJADAS	QUANTIDADE PLANEJADA PARA O 1º QUADR.	QUANTIDADE PLANEJADA PARA O 2º QUADR.	QUANTIDADE E PLANEJADA PARA O 3º QUADR.	QUANTIDADE PLANEJADA ANUAL
Avaliação	Agregar valor à gestão e fiscalização dos contratos, convênios ou parcerias do Poder Executivo do Estado de Goiás através do aprimoramento dos mecanismos de controle interno com a avaliação e consultoria na governança, gestão dos riscos e controles internos nos processos.	Avaliação da conformidade nos contratos de terceirização de serviços da área meio do IPASGO	Desejável	Informe de auditoria, SAC	4	504	1	1	-	2
Consultoria	Agregar valor à gestão e fiscalização dos contratos, convênios ou parcerias do Poder Executivo do Estado de Goiás através do aprimoramento dos mecanismos de controle interno com a avaliação e consultoria na governança, gestão dos riscos e controles internos nos processos.	Consultoria de assessoramento no contrato do Programa Passe Livre Estudantil da Secretaria de Desenvolvimento Social	Desejável	Informe de Auditoria	5	552	1	-	-	1
Consultoria	Agregar valor à gestão e fiscalização dos contratos, convênios ou parcerias do Poder Executivo do Estado de Goiás através do aprimoramento dos mecanismos de controle interno com a avaliação e consultoria na governança, gestão dos riscos e controles internos nos processos.	Consultoria de assessoramento nos contratos de desenvolvimento de Sistemas de Tecnologia de Informação da Secretaria de Meio Ambiente	Desejável	Informe de Auditoria	4	504	-	1	-	1
Consultoria	Agregar valor à gestão e fiscalização dos contratos, convênios ou parcerias do Poder Executivo do Estado de Goiás através do aprimoramento dos mecanismos de controle interno com a avaliação e consultoria na governança, gestão dos riscos e controles internos nos processos.	Consultoria de facilitação na regulamentação da nova retenção do imposto de renda nos contratos (Grupo de Trabalho com as Secretarias da Economia e da Administração)	Essencial	Informe de Auditoria	4	664	-	2	-	2

AÇÃO	OBJETIVO	ESCOPO	CLASSIFICAÇÃO DA AÇÃO	ENTREGA	QTDE SERVID.	QUANTIDADE TOTAL DE HORAS ÚTEIS PLANEJADAS	QUANTIDADE PLANEJADA PARA O 1º QUADR.	QUANTIDADE PLANEJADA PARA O 2º QUADR.	QUANTIDADE E PLANEJADA PARA O 3º QUADR.	QUANTIDADE PLANEJADA ANUAL
Avaliação	Agregar valor à gestão e fiscalização dos contratos, convênios ou parcerias do Poder Executivo do Estado de Goiás através do aprimoramento dos mecanismos de controle interno com a avaliação e consultoria na governança, gestão dos riscos e controles internos nos processos.	Avaliação da conformidade do contrato de integração do sistema ERP da Secretaria da Economia	Essencial	Informe de Auditoria	5	472	-	-	1	1
Consultoria	Agregar valor à gestão e fiscalização dos contratos, convênios ou parcerias do Poder Executivo do Estado de Goiás através do aprimoramento dos mecanismos de controle interno com a avaliação e consultoria na governança, gestão dos riscos e controles internos nos processos.	Consultoria de orientação nos contratos de frotas de veículos	Desejável	Informe de Auditoria	5	464	-	-	1	1
Avaliação	Agregar valor à gestão e fiscalização dos contratos, convênios ou parcerias do Poder Executivo do Estado de Goiás através do aprimoramento dos mecanismos de controle interno com a avaliação e consultoria na governança, gestão dos riscos e controles internos nos processos.	Avaliação da conformidade na gestão da locação dos ônibus elétricos da Metrobus	Essencial	Informe de Auditoria	4	656	-	-	1	1
Consultoria	Agregar valor à gestão e fiscalização dos contratos, convênios ou parcerias do Poder Executivo do Estado de Goiás através do aprimoramento dos mecanismos de controle interno com a avaliação e consultoria na governança, gestão dos riscos e controles internos nos processos.	Consultoria de assessoramento na gestão dos contratos e ou convênios da Secretaria de Indústria e Comércio	Desejável	Informe de Auditoria	5	536	-	-	-	1
Avaliação	Agregar valor à gestão e fiscalização dos contratos, convênios ou parcerias do Poder Executivo do Estado de Goiás através do aprimoramento dos mecanismos de controle interno com a avaliação e consultoria na	Avaliação da conformidade na gestão dos contratos de frotas de veículos do DETRAN	Desejável	Informe de Auditoria	5	560	-	1	-	1

AÇÃO	OBJETIVO	ESCOPO	CLASSIFICAÇÃO DA AÇÃO	ENTREGA	QTDE SERVID.	QUANTIDADE TOTAL DE HORAS ÚTEIS PLANEJADAS	QUANTIDADE PLANEJADA PARA O 1º QUADR.	QUANTIDADE PLANEJADA PARA O 2º QUADR.	QUANTIDADE E PLANEJADA PARA O 3º QUADR.	QUANTIDADE PLANEJADA ANUAL
	governança, gestão dos riscos e controles internos nos processos.									
Avaliação	Agregar valor à gestão e fiscalização dos contratos, convênios ou parcerias do Poder Executivo do Estado de Goiás através do aprimoramento dos mecanismos de controle interno com a avaliação e consultoria na governança, gestão dos riscos e controles internos nos processos.	Avaliação da conformidade na gestão dos contratos de obras da Secretaria da Educação	Essencial	Informe de Auditoria	5	656	-	-	1	1
Consultoria	Agregar valor à gestão e fiscalização dos contratos, convênios ou parcerias do Poder Executivo do Estado de Goiás através do aprimoramento dos mecanismos de controle interno com a avaliação e consultoria na governança, gestão dos riscos e controles internos nos processos.	Consultoria de facilitação na melhoria contínua da gestão e fiscalização dos contratos (Grupo de trabalho com a Secretaria de Administração)	Desejável	Informe de Auditoria	4	784	-	3	-	3
Avaliação	Agregar valor à gestão e fiscalização dos contratos, convênios ou parcerias do Poder Executivo do Estado de Goiás através do aprimoramento dos mecanismos de controle interno com a avaliação e consultoria na governança, gestão dos riscos e controles internos nos processos.	Análise do perfil dos gestores e fiscais dos contratos em execução	Obrigatória	Informe de Auditoria	5	352	-	1	-	1
Consultoria	Agregar valor à gestão e fiscalização dos contratos, convênios ou parcerias do Poder Executivo do Estado de Goiás através do aprimoramento dos mecanismos de controle interno com a avaliação e consultoria na governança, gestão dos riscos e controles internos nos processos.	Consultoria de assessoramento para criação e adequação do desenho e operação dos controles do Fundo Previdenciário.	Desejável	Informe de Auditoria	5	656	-	-	1	1

AÇÃO	OBJETIVO	ESCOPO	CLASSIFICAÇÃO DA AÇÃO	ENTREGA	QTDE SERVID.	QUANTIDADE TOTAL DE HORAS ÚTEIS PLANEJADAS	QUANTIDADE PLANEJADA PARA O 1º QUADR.	QUANTIDADE PLANEJADA PARA O 2º QUADR.	QUANTIDADE E PLANEJADA PARA O 3º QUADR.	QUANTIDADE PLANEJADA ANUAL
Consultoria	Agregar valor à gestão e fiscalização dos contratos, convênios ou parcerias do Poder Executivo do Estado de Goiás através do aprimoramento dos mecanismos de controle interno com a avaliação e consultoria na governança, gestão dos riscos e controles internos nos processos.	Consultoria de assessoramento na gestão financeira e operacional da Ceasa-GO.	Obrigatória	Informe de Auditoria	4	336	1	1		2
Capacitação	Aprimorar a qualidade dos trabalhos de auditoria interna da equipe da Gerência de Auditoria em Execução de Contratos através da melhoria contínua com capacitações específicas	Capacitação da equipe para melhoria contínua dos trabalhos de auditoria interna	Obrigatória	Certificado	4	216	1	1	1	3
Apoio	Agregar valor à gestão e fiscalização dos contratos, convênios ou parcerias do Poder Executivo do Estado de Goiás através do aprimoramento dos mecanismos de controle interno com a avaliação e consultoria na governança, gestão dos riscos e controles internos nos processos.	Planejamento do POAC 2024	Obrigatória	Relatório	3	120	-	-	1	1

## 9. PLANO ORÇAMENTÁRIO

Seq.	Atividade (escopo)	Duração	Material de Expediente	Formatação/ Edição de Material	Premiação	Cursos de Capacitação	TI/Equipamentos e Software	Despesas com Deslocamento/ viagem	Custo Total
1	Avaliação da conformidade nos contratos de terceirização de serviços da área meio do IPASGO	70 dias	-	-	-	-	-	-	-
2	Consultoria de assessoramento nos contratos de desenvolvimento de Sistemas de Tecnologia de Informação da Secretaria de Meio Ambiente	63 dias	-	-	-	-	-	-	-
3	Consultoria de facilitação na regulamentação da nova retenção do imposto de renda nos contratos (Grupo de Trabalho com as Secretarias da Economia e da Administração)	83 dias	-	-	-	-	-	-	-

Seq.	Atividade (escopo)	Duração	Material de Expediente	Formatação/ Edição de Material	Premiação	Cursos de Capacitação	TI/Equipamentos e Software	Despesas com Deslocamento/ viagem	Custo Total
4	Avaliação da conformidade do contrato de integração do sistema ERP da Secretaria da Economia	59 dias	-	-	-	-	-	-	-
5	Consultoria de orientação nos contratos de frotas de veículos	58 dias	2.000,00	1.000,00	-	-	1.000,00	-	4.000,00
6	Consultoria de assessoramento na gestão dos contratos de obras da Secretaria da Educação	82 dias	-	-	-	-	-	1.040,00	1.040,00
7	Consultoria de facilitação na melhoria contínua da gestão e fiscalização dos contratos (Grupo de trabalho com a Secretaria de Administração)	98 dias	-	-	-	-	-	520,00	520,00
8	Consultoria de assessoramento no contrato do Programa Passe Livre	69 dias	-	-	-	-	-	-	-

Seq.	Atividade (escopo)	Duração	Material de Expediente	Formatação/ Edição de Material	Premiação	Cursos de Capacitação	TI/Equipamentos e Software	Despesas com Deslocamento/ viagem	Custo Total
	Estudantil da Secretaria de Desenvolvimento Social								
9	Consultoria de orientação na gestão da locação dos ônibus elétricos da Metrobus	82 dias	-	-	-	-	-	-	-
10	Consultoria de assessoramento na gestão dos contratos da Secretaria de Indústria e Comércio	67 dias	-	-	-	-	-	520,00	520,00
11	Avaliação da conformidade na gestão dos contratos de frotas de veículos do DETRAN	70 dias	-	-	-	-	-	520,00	520,00
12	Análise do perfil dos gestores e fiscais dos contratos em execução	44 dias	-	-	-	-	-	-	-
13	Consultoria de assessoramento para criação e adequação do desenho e	82 dias	-	-	-	23.970,00	-	-	23.970,00

Seq.	Atividade (escopo)	Duração	Material de Expediente	Formatação/ Edição de Material	Premiação	Cursos de Capacitação	TI/Equipamentos e Software	Despesas com Deslocamento/ viagem	Custo Total
	operação dos controles do Fundo Previdenciário								
14	Consultoria de assessoramento na gestão financeira e operacional da Ceasa-GO	42 dias	-	-	-	-	-	-	-
15	Planejamento do POAC 2024	15 dias	-	-	-	-	-	-	-
16	Capacitação da equipe para melhoria contínua dos trabalhos de auditoria interna	24 dias	-	-	-	29.500,00	-	-	29.500,00
<b>TOTAL</b>			<b>2.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>53.470,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>2.600,00</b>	<b>60.070,00</b>



## 10. RISCOS DO PROJETO

O principal risco deste projeto é o não cumprimento de todos os escopos e consequentemente a não entrega do que fora planejado. Para que não ocorra a materialização desse risco, este POAC será continuamente monitorado e revisto quadrimestralmente.

Outros riscos ao projeto são:

- Auditoria interna não agregar valor à gestão da unidade auditada. Para mitigar esse risco, as equipes de auditoria executarão o planejamento do escopo que será avaliado pela gerência em conjunto com o auditor chefe e as equipes de auditoria devem ter a capacitação e qualificação exigidas no item 7 deste POAC;

- Danos ao erário ocasionados pela má gestão e fiscalização dos contratos durante os trabalhos de auditoria. Para mitigar esse risco, as equipes de auditoria serão coordenadas para envio de solicitação de inspeção tempestiva da CGE-GO para emissão de SAC e BI, se necessário.

## 11. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente plano anual das ações de controle de auditoria em execução de contratos - POAC/2023 buscou atender à Portaria nº 40/2021 da CGE e as Orientações para Elaboração do POAC do ano de 2023.

Além disso, o POAC/2023 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.

## 12. LISTA DE ABREVIATURAS

GEAEC - Gerência de Auditoria em Execução de Contratos

CGE-GO - Controladoria Geral do Estado de Goiás

POAC - Plano Operacional das Ações de Controle

EAP - Estrutura Analítica do Projeto

IAC - Informativo de Ações de Controle

SAC - Solicitação de Ação Corretiva

IA - Informe de Auditoria

BI - Boletim de Inspeção

IA-CM - Internal Audit Capability Model

IIA - The Institute of Internal Auditors

GEPI - Grupo Especial de Planejamento e Inovação

GEAIC - Grupo Especial de Auditoria e Inspeção de Contratos