

2024

1º SEMESTRE

PAQ – CONTROLE

**PROGRAMA DE AVALIAÇÃO E MELHORIA
DA QUALIDADE DAS AÇÕES DE CONTROLE**

CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO DE GOIÁS

**SUBCONTROLADORIA DE AUDITORIA INTERNA E CONTROLE
GERÊNCIA DE AUDITORIA DE MONITORAMENTO**

O PAQ-Control (Programa de Avaliação e Melhoria da Qualidade das Ações de Controle) tem como objetivo avaliar a qualidade, fornecer informações gerenciais e promover ações voltadas à melhoria contínua dos processos de trabalho e dos produtos resultantes das atividades de controle realizadas pela Subcontroladoria de Auditoria Interna e Controle (SAIC).



Instituído pela Portaria n.º 40/2021 – CGE e reformulado pela Portaria n.º 163/2024, está estruturado em **Avaliações Internas e Externas**.

As **Avaliações Internas** compreendem:

Monitoramento Contínuo

Avaliações pontuais das atividades de auditoria (tanto de avaliação quanto de consultoria) são realizadas ao final de cada trabalho, com o objetivo de assegurar a qualidade geral e gerar diagnósticos que identifiquem boas práticas a serem disseminadas ou fragilidades a serem corrigidas.



Avaliações Periódicas

Realizada anualmente, a avaliação é composta por dois componentes: a Avaliação Centralizada, que tem como objetivo revisar os trabalhos realizados pelas unidades responsáveis pelas ações de controle, verificando sua conformidade com as normas; e a Avaliação Ampla, que visa ouvir a alta gestão das pastas para aferir a percepção geral sobre a atuação da CGE. Ambas serão realizadas no 2º semestre de 2024.

As **Avaliações Externas** são avaliações independentes, realizadas a cada cinco anos por um indivíduo ou organização externa à CGE, com o objetivo de verificar a conformidade dos trabalhos de controle com as normas aplicáveis e avaliar o funcionamento adequado do PAQ-Controlle. No caso da CGE, as avaliações externas são conduzidas durante as validações do IA-CM, realizadas pelo CONACI.

Entre as atividades de auditoria interna realizadas pela Subcontroladoria de Auditoria Interna e Controle (SAIC) no primeiro semestre de 2024, seis foram submetidas ao **Monitoramento Contínuo** com base na metodologia do PAQ-Controlle, conforme apresentado a seguir:

Auditoria Avaliação	Retomada	
	Detran	
	Protege	
Auditoria Consultoria	Assessoramento	Treinamento
	Seduc	Secult
	SSP/SPTC	

Foram aplicadas avaliações das atividades executadas em todos os agentes envolvidos, sendo:

Avaliação do Auditor

Avaliação do Supervisor

Avaliação da Equipe Técnica do Órgão

A coleta das respostas foi realizada ao final de cada atividade por meio de formulário eletrônico (forms). O preenchimento do formulário é voluntário e não requer a identificação direta do respondente.

Além das questões objetivas, cujas respostas foram classificadas como **“ótimo, bom, ruim e muito ruim”**, há também questões abertas nas quais o respondente pode registrar comentários, sugestões e reclamações, além de comentar sobre o alcance dos objetivos acordados por meio da metodologia de trabalho utilizada.

Há uma questão na qual o respondente atribuí uma **nota de 1-10** ao trabalho realizado.

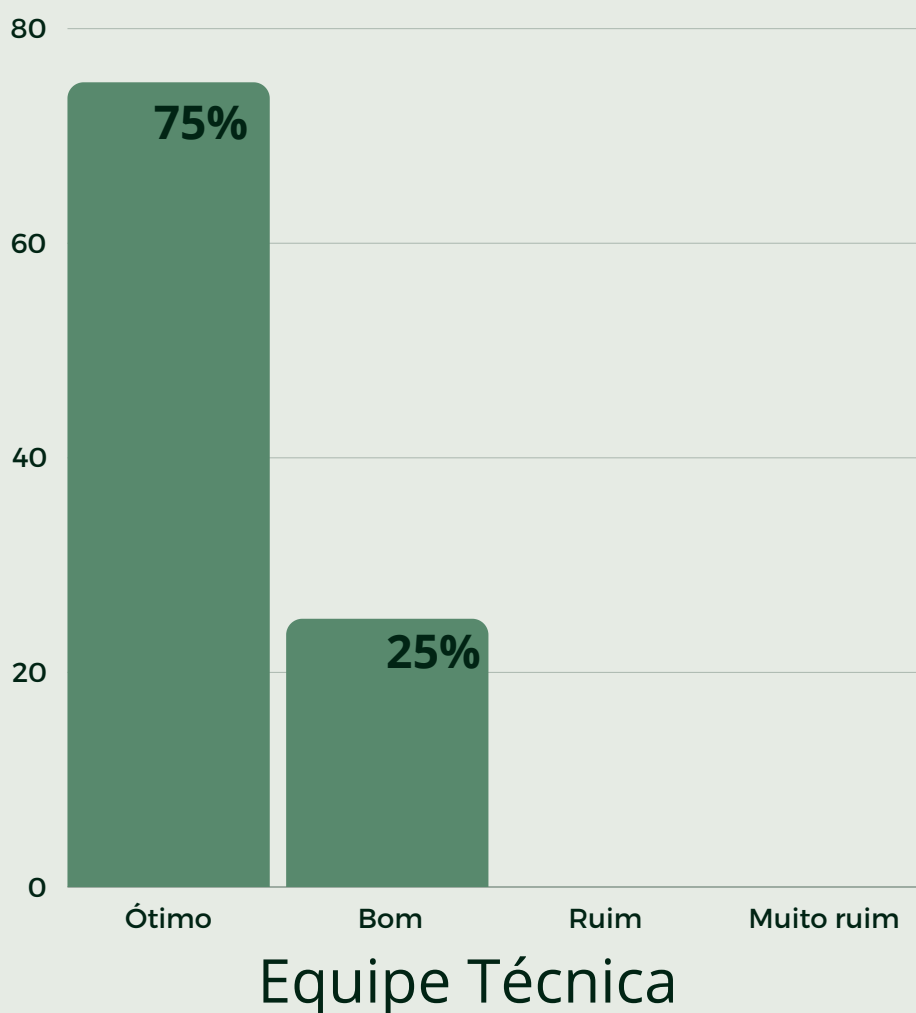


Ao final de cada avaliação foram feitas reuniões de consolidação nas quais foram discutidas as **lições aprendidas** com os trabalhos realizados e sugeridas ações de melhoria.

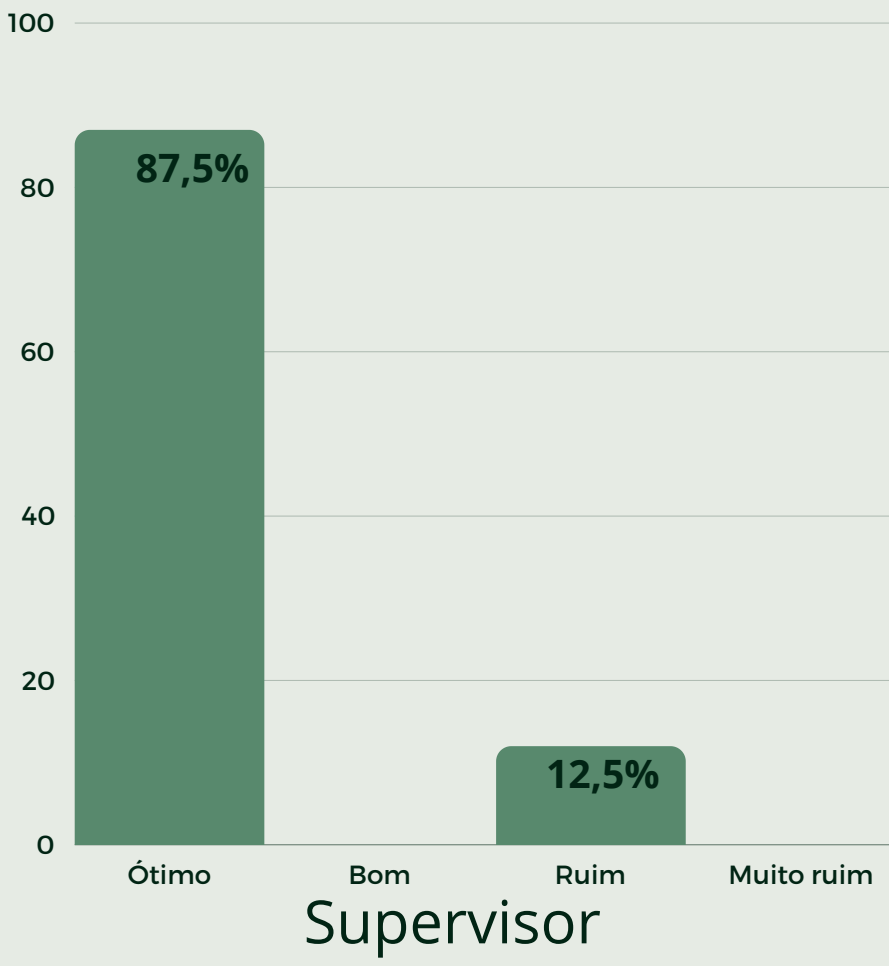
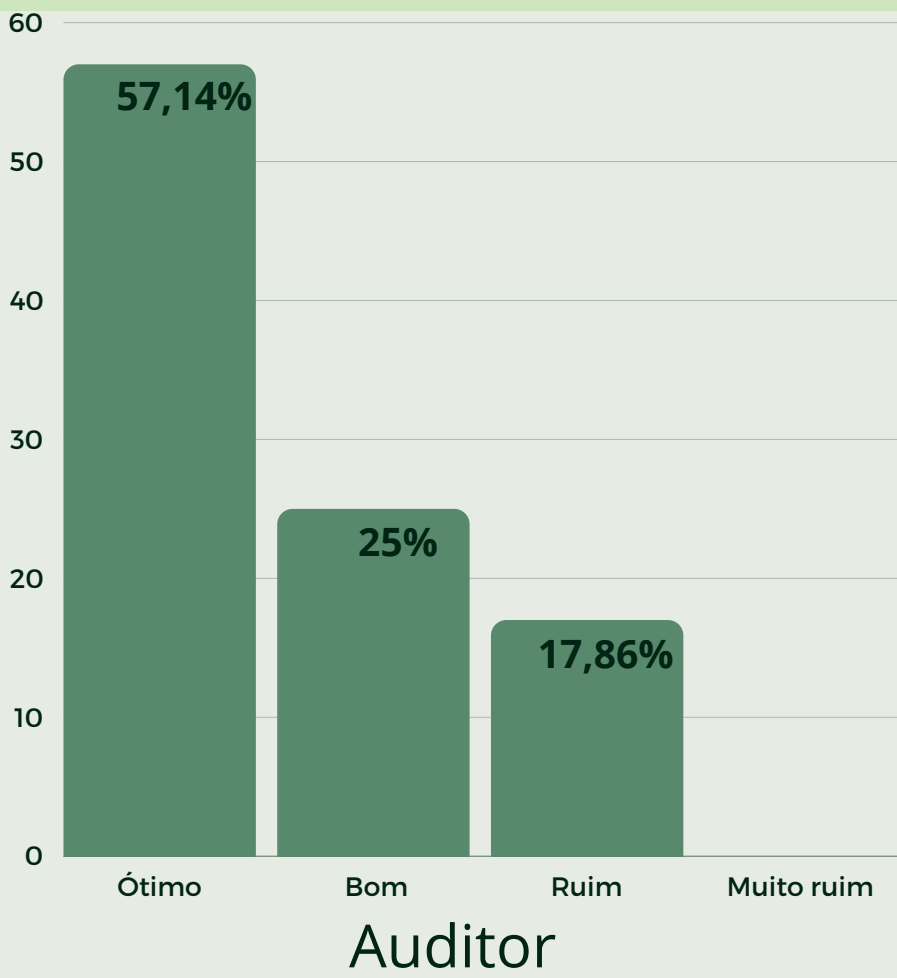
A seguir, apresentamos o registro das avaliações realizadas utilizando a metodologia do PAQ-Controle. Vale destacar que os apontamentos completos estão documentados nas Memórias de Reunião anexas a este relatório.

Auditoria Avaliação Retomada

Auditoria realizada com objetivo de avaliar o atingimento dos objetivos e resultados dos Colégios Tecnológicos do Estado de Goiás – COTECs.

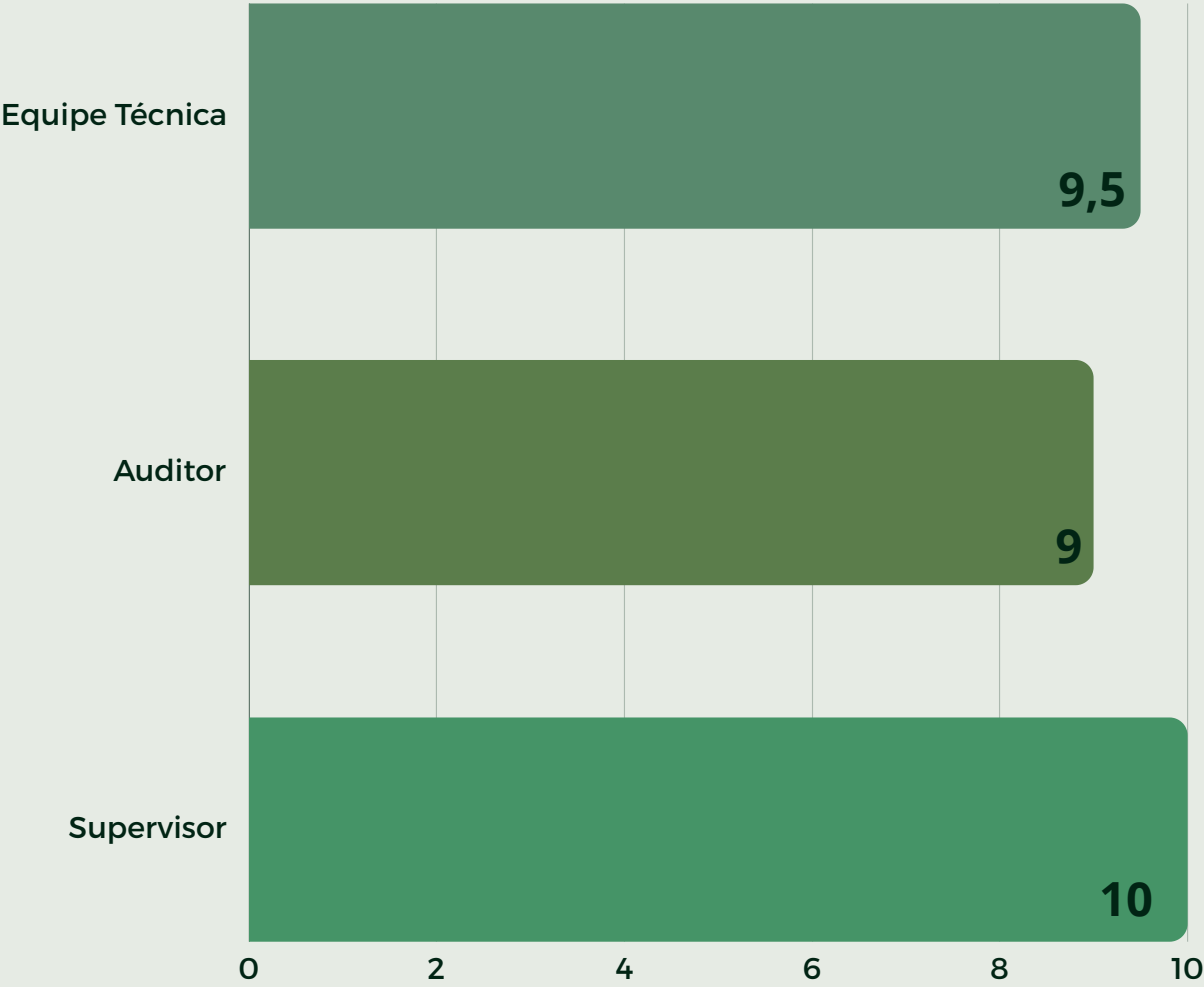


Auditoria Avaliação Retomada



Auditoria Avaliação Retomada

Notas atribuídas ao trabalho



Auditoria Avaliação Retomada

Questões Discursivas

“Diversos fatores podem influenciar o tempo disponibilizado para a realização da auditoria, incluindo as condições e disponibilidade do auditado. Importante também ressaltar, que todos os esforços, foram no sentido de cumprir o prazo inicial estabelecido. A maior flexibilidade no prazo poderia ajudar a melhorar o conhecimento do objeto (quase sempre complexo), o planejamento e a execução dos trabalhos de auditoria.” (A)

“A questão do tempo não é simples de resolver. Algumas situações/etapas, como a elaboração da matriz de riscos, depende muito da agenda/disponibilidade da auditada e da própria participação.” (A)

“O tempo para a realização de auditorias ainda precisa ser adequadamente estimado.” (S)

Auditoria Avaliação Retomada

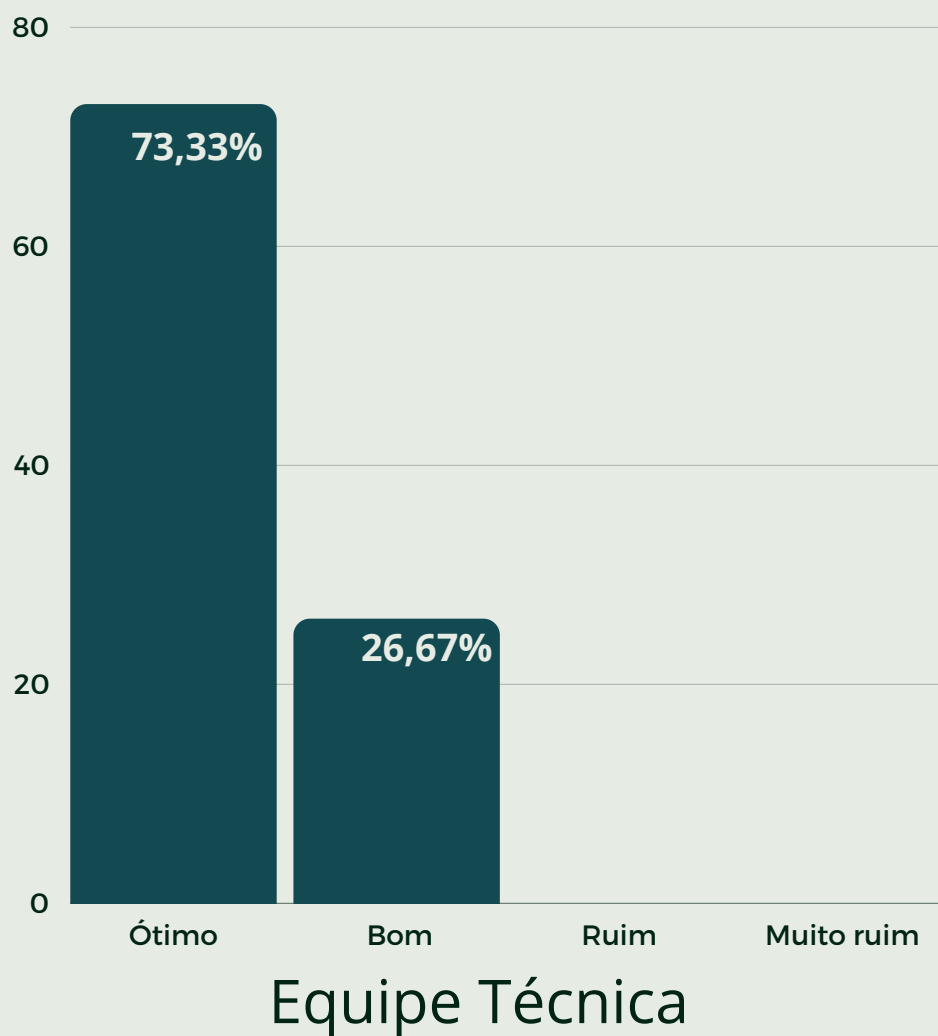
Lições Aprendidas

O tempo previsto de 5 meses para a realização da Auditoria se mostrou insuficiente: Auditores inexperientes e prazo subdimensionado.

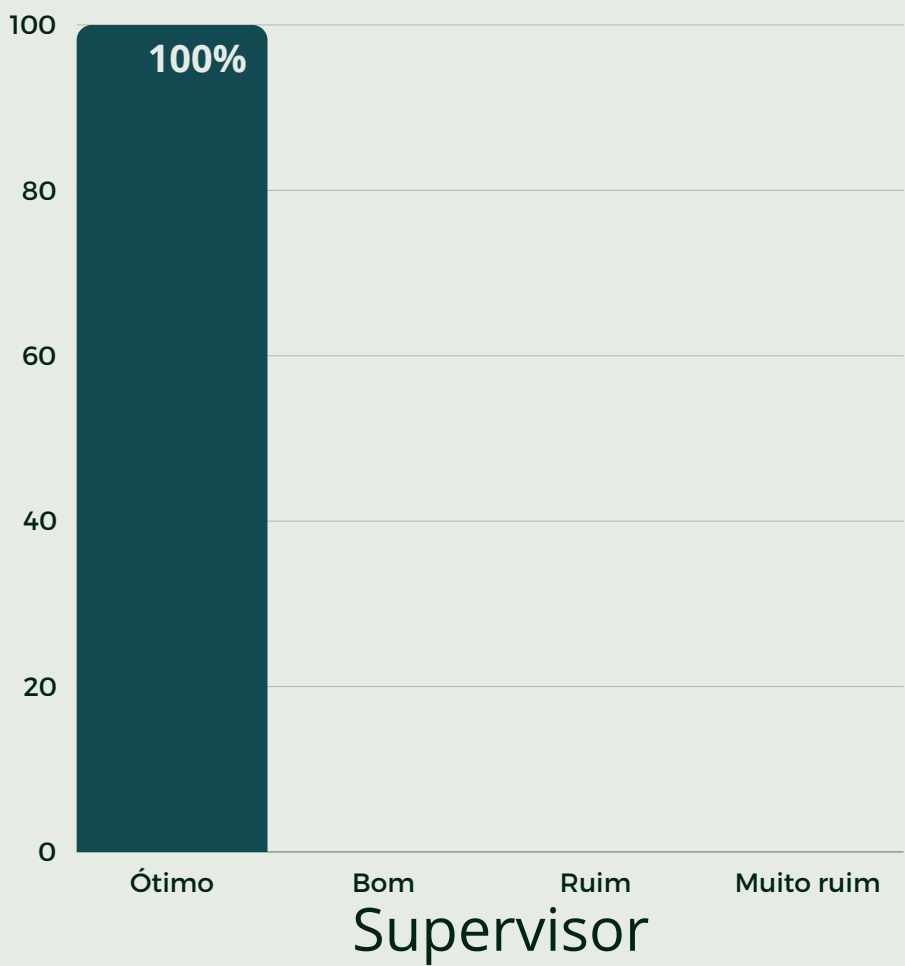
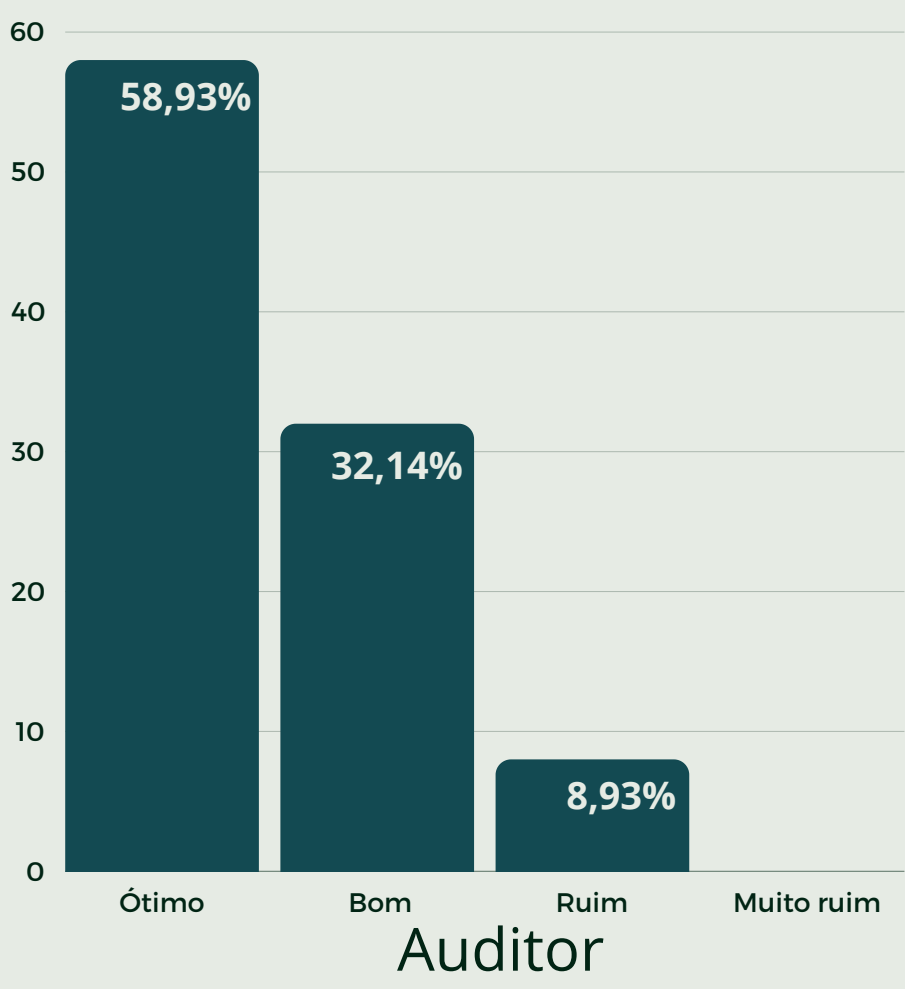
É importante observar que cada Auditoria exige tempo e dedicação específicos e que só após iniciar os trabalhos da Auditoria é possível dimensionar, de forma mais precisa, o tempo e o esforço necessários.

Auditoria Avaliação Detran

Auditoria realizada com objetivo de avaliar as etapas de planejamento, contratação, execução e fiscalização das ações no âmbito do Programa Sinaliza Goiás.

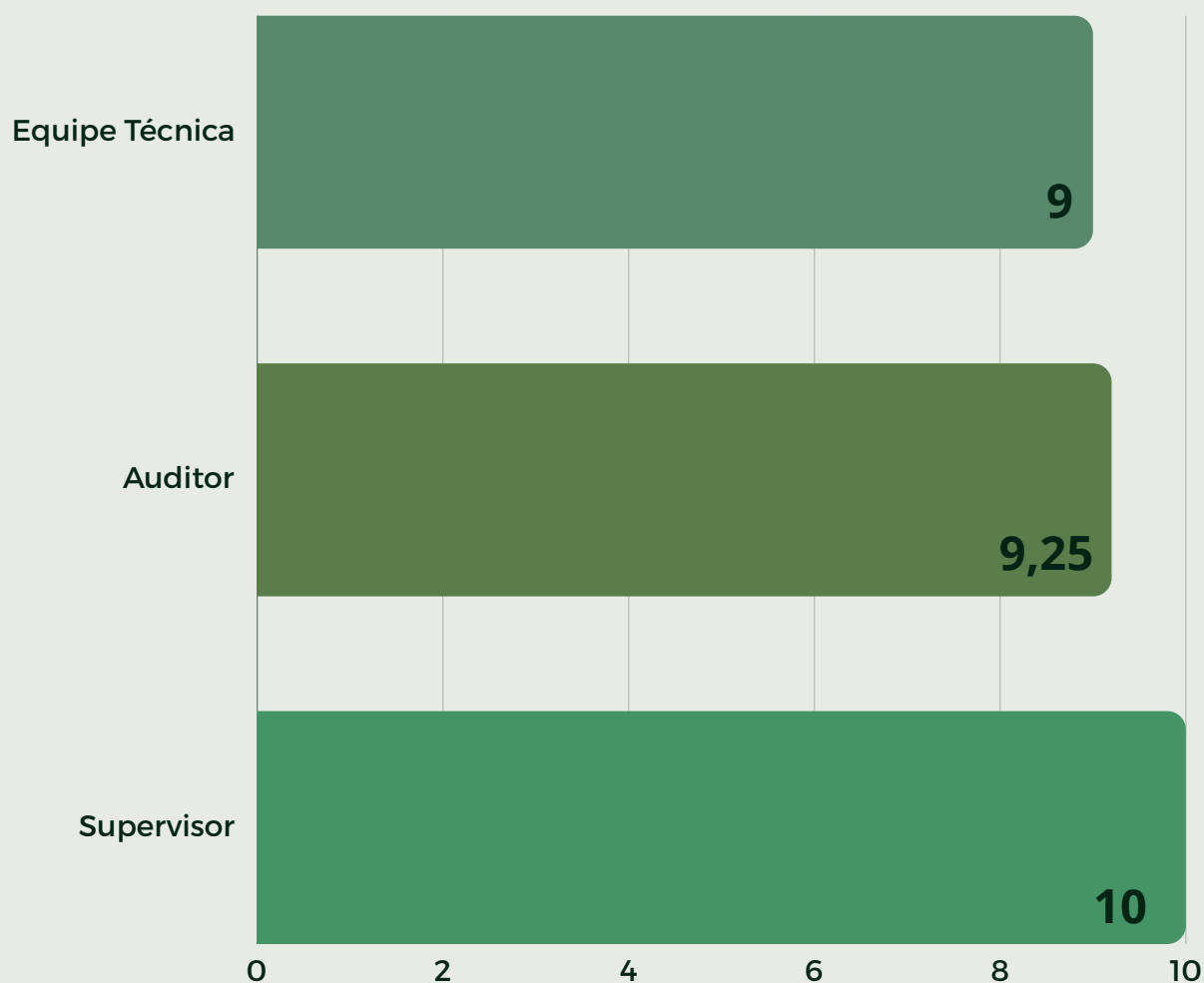


Auditoria Avaliação Detran



Auditoria Avaliação Detran

Notas atribuídas ao trabalho



Questões Discursivas

“Considerando que o tempo depende muito da disponibilidade do órgão auditado, o cumprimento dos prazos acaba prejudicado.” (A)

“A equipe foi formada por profissionais com pouca experiência em auditoria, o que acaba sobrecarregando um pouco a gerente.” (A)

Lições Aprendidas

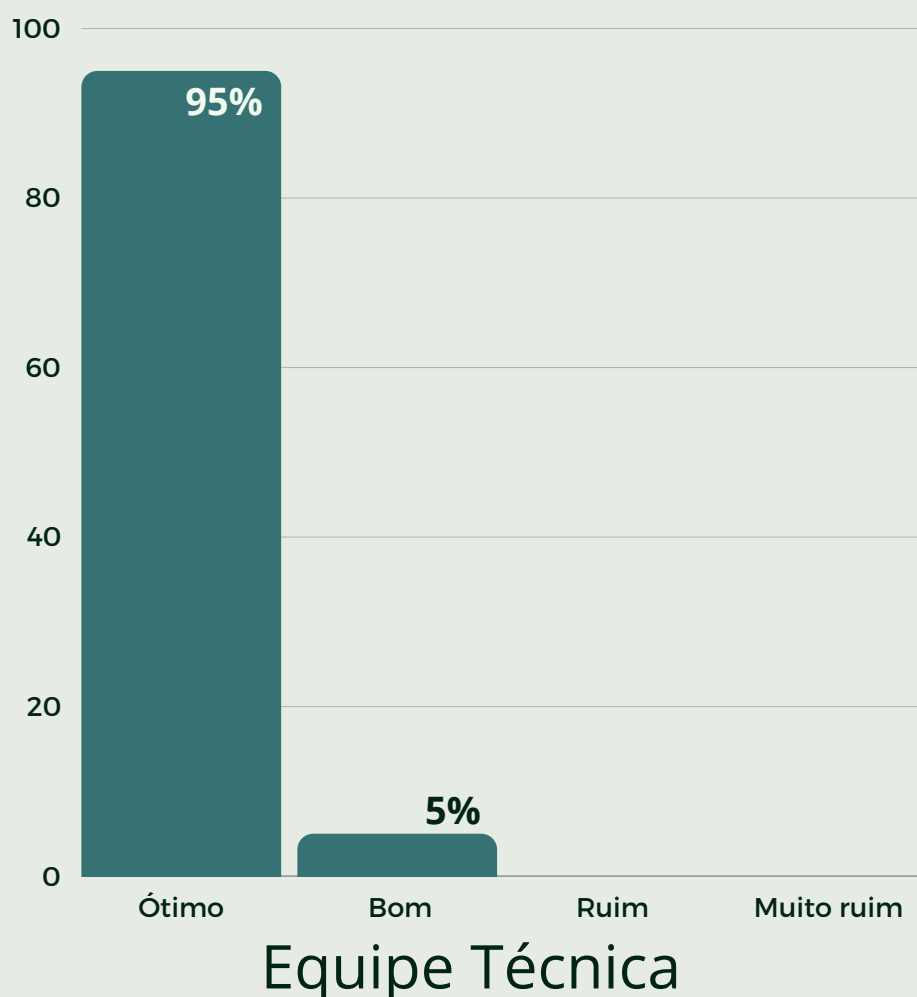
Há uma necessidade em se estimar prazo de auditoria mais exequível.

Necessidade de mais capacitação para os auditores.

Importante prever na reunião de encerramento, momento para que a equipe técnica da pasta possa se manifestar sobre o trabalho realizado.

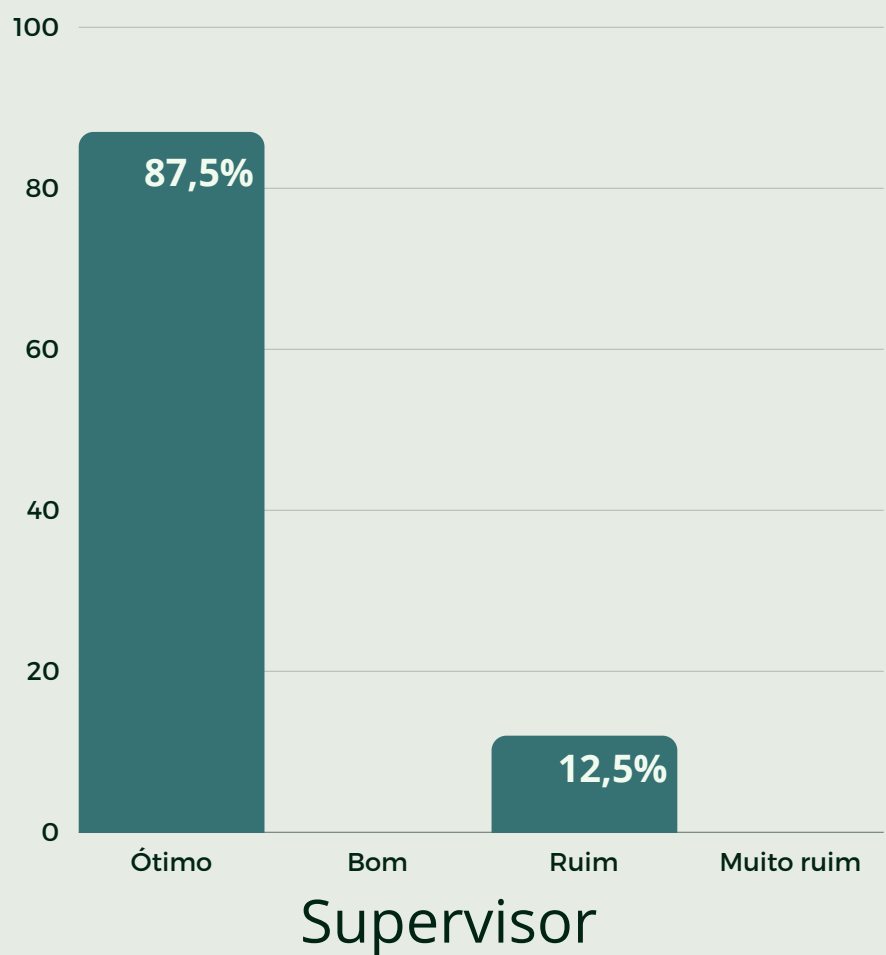
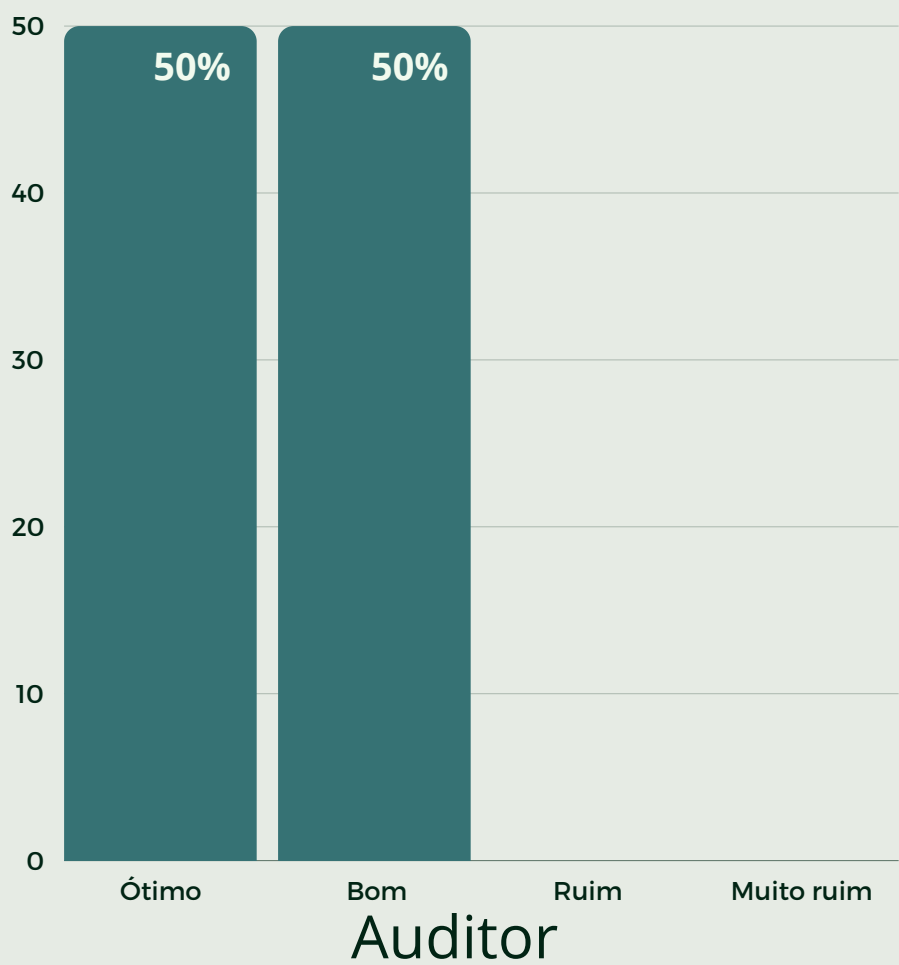
Auditoria Avaliação Protege

Auditoria realizada com objetivo de avaliar a governança e os controles internos relativos ao Fundo de Proteção Social do Estado de Goiás.



Auditoria Avaliação

Protege



Auditoria Avaliação Protege

Notas atribuídas ao trabalho



Questões Discursivas

Ampliar a auditoria para os órgãos que executam os programas efetivamente.” (ET)

“Houve demora devido à necessidade de identificar os atores que seriam tratados na auditoria e a complexidade do assunto tratado. Além disso, estamos levantando o histórico dos prazos para a realização de cada etapa da auditoria para que possamos definir um prazo mais adequado e exequível.” (S)

Lições Aprendidas

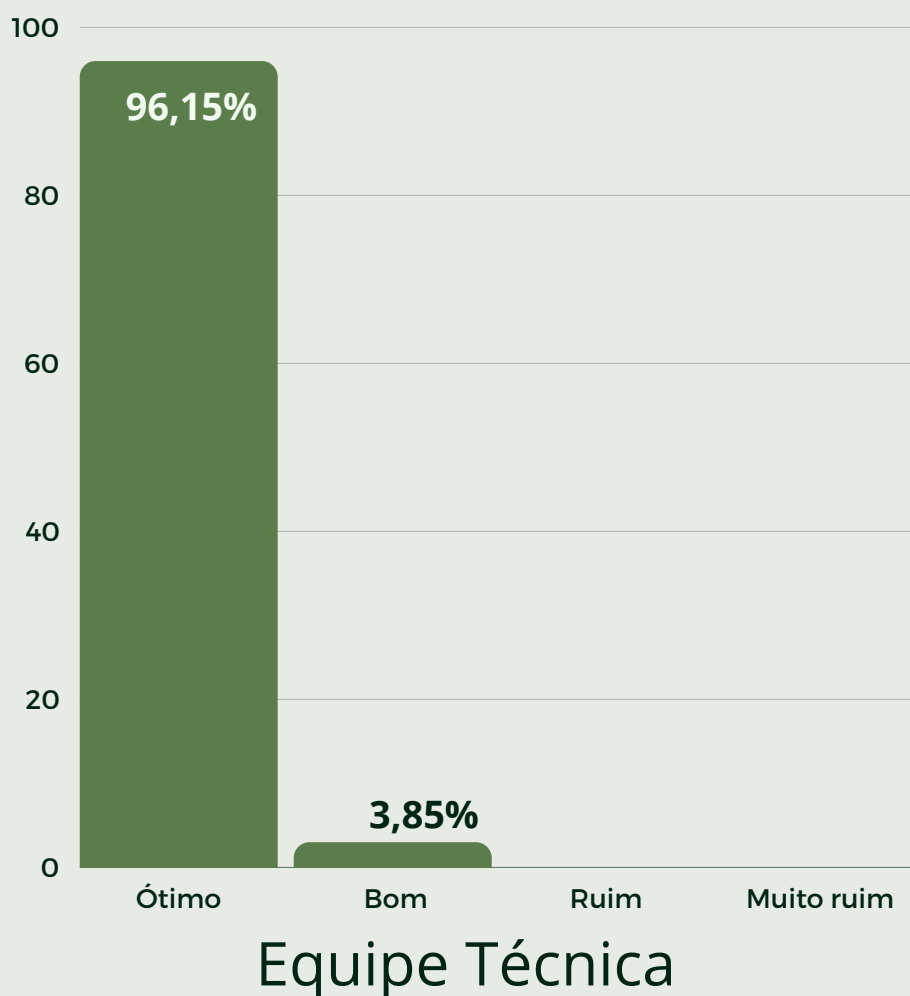
Fazer identificação prévia de todos os atores envolvidos no processo/programa a ser auditado.

Importante envolver no processo de auditoria, todos os atores identificados. Do começo ao fim.

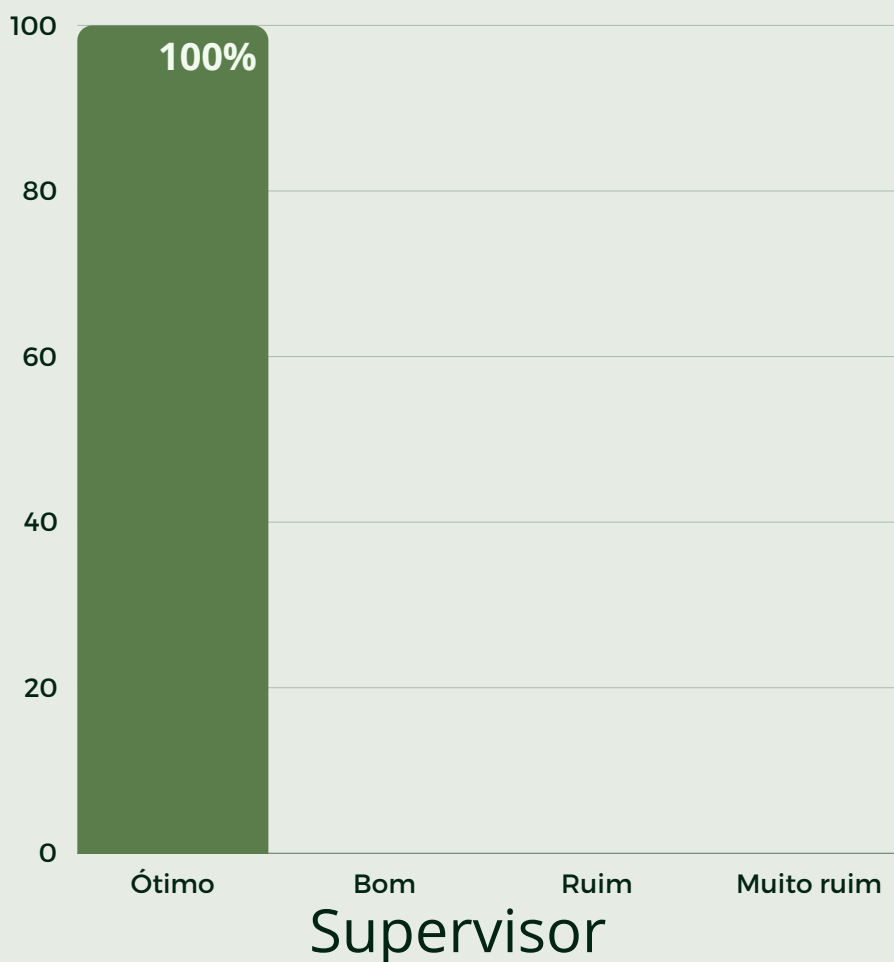
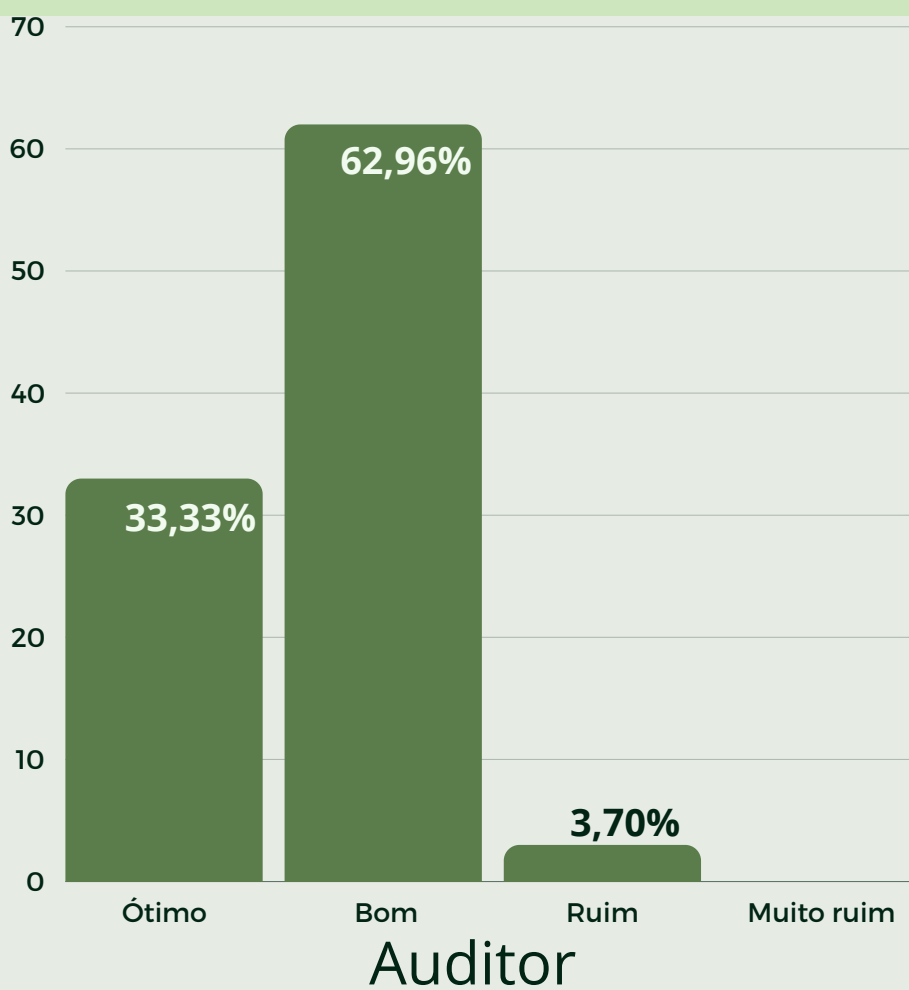
Quando os técnicos entendem a relevância da auditoria, colaboram com os Auditores, há mais chance das ações propostas serem implementadas.

Auditoria Consultoria Assessoramento SSP/SPTC

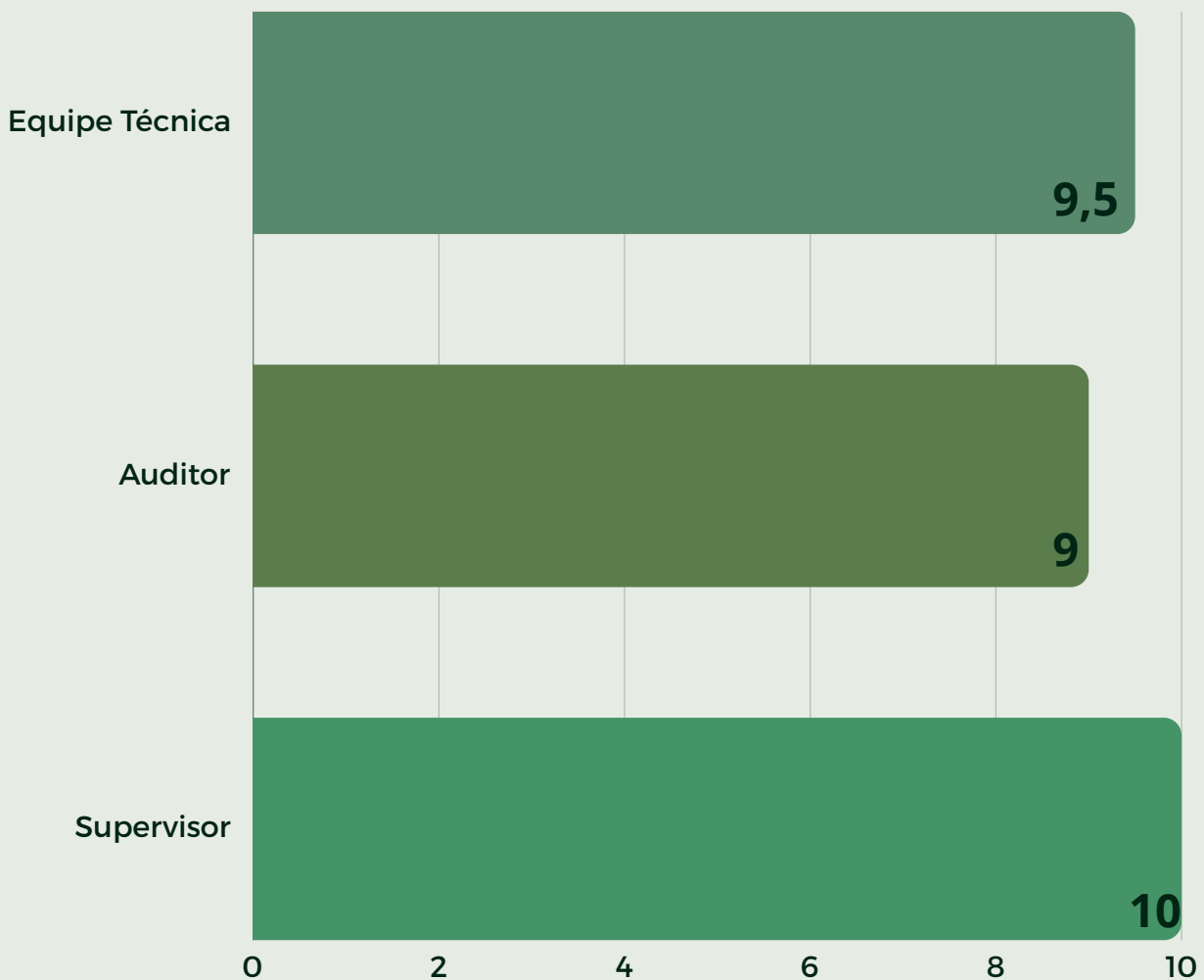
Consultoria de assessoramento com o objetivo de aprimorar os controles e processos envolvidos na formulação, implementação, monitoramento e avaliação da Sala Lilás.



Auditoria Consultoria Assessoramento SSP/SPTC



Notas atribuídas ao trabalho



Questões Discursivas

“O prazo para cumprir as diligências foi bastante estreito, visto que eu como servidora tenho outras atribuições também com prazos a serem cumpridos. Trabalhei com o tempo comprometido.” (ET)

“Foi um trabalho de excelência. Parabenizo e agradeço sobremaneira a equipe envolvida.” (ET)

“Necessidade de envolvimento da alta gestão. Dificuldade de agenda, principalmente na parte final da consultoria.” (A)

“Realização de treinamentos/palestras com instituições experientes na área de política pública.” (A)

“Equipe engajada e muito competente. O material produzido durante e ao final da consultoria é de fácil entendimento, e as sugestões propostas são bem factíveis. Tenho certeza de que irão contribuir significativamente para o aprimoramento do projeto.” (S)

Lições Aprendidas

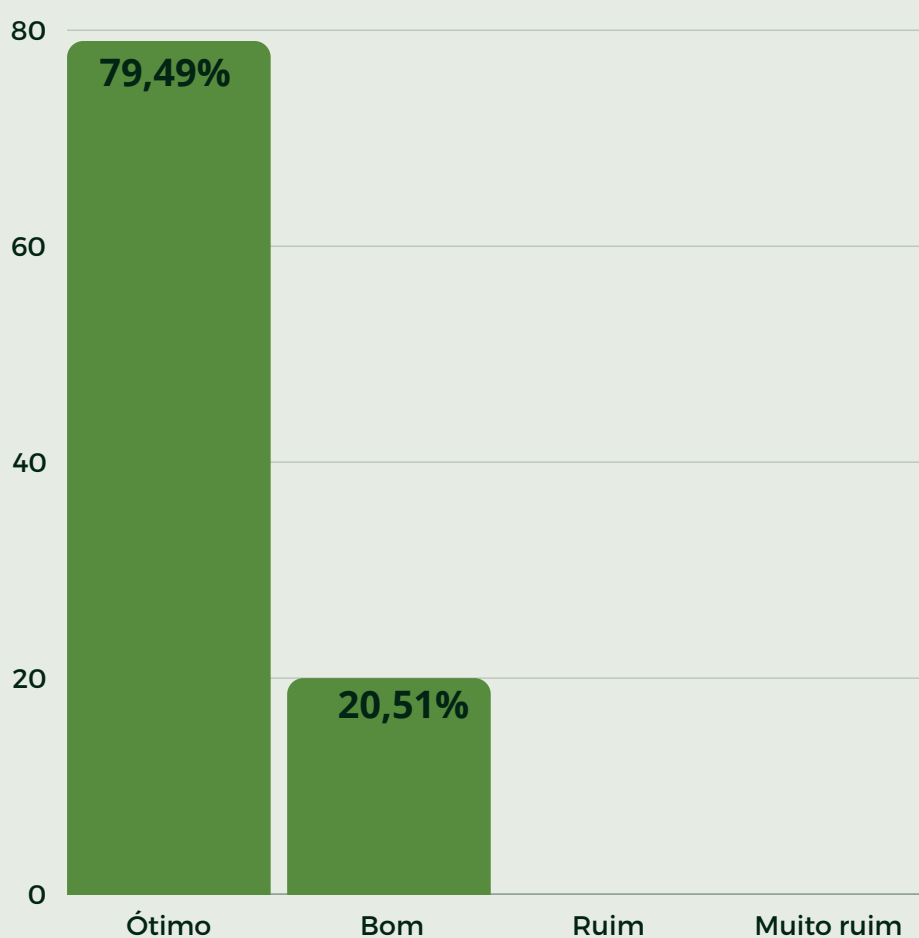
Importante envolver o Gabinete assim que se perceber dificuldades de acesso à Pasta.

A atuação proativa do AIE é muito importante para que a Consultoria flua e alcance melhores resultados.

O estabelecimento de escopos menores favorece o alcance de melhores resultados.

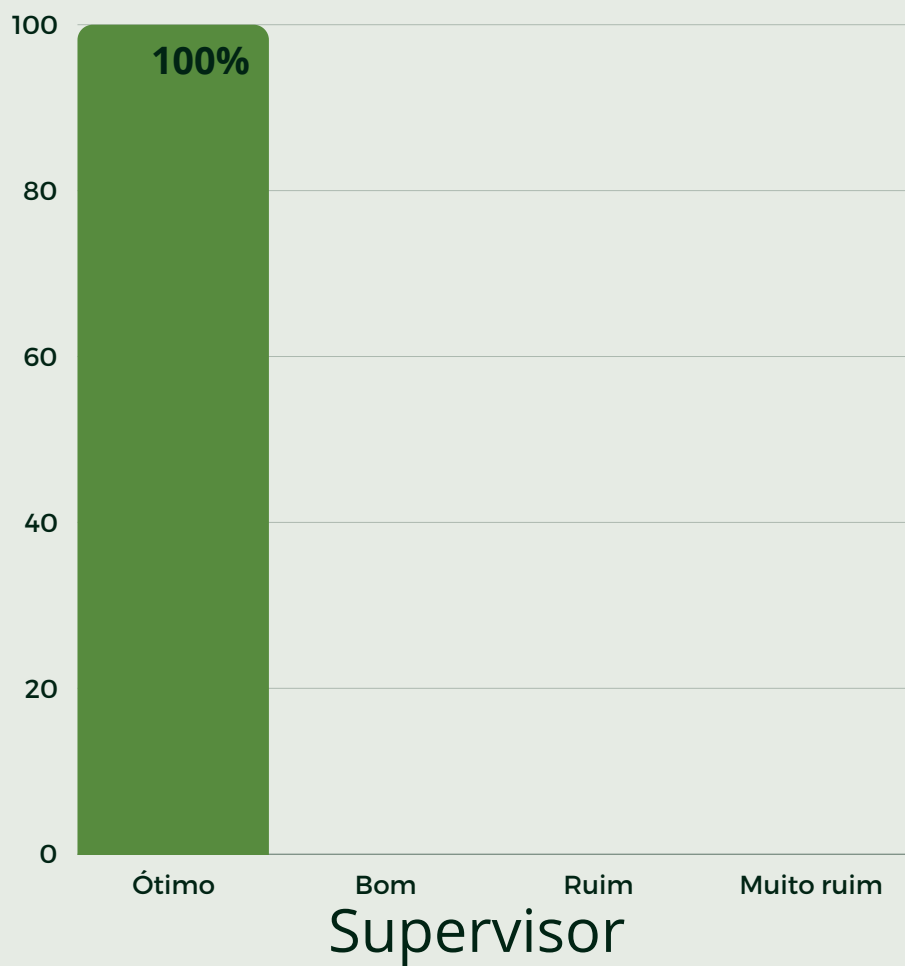
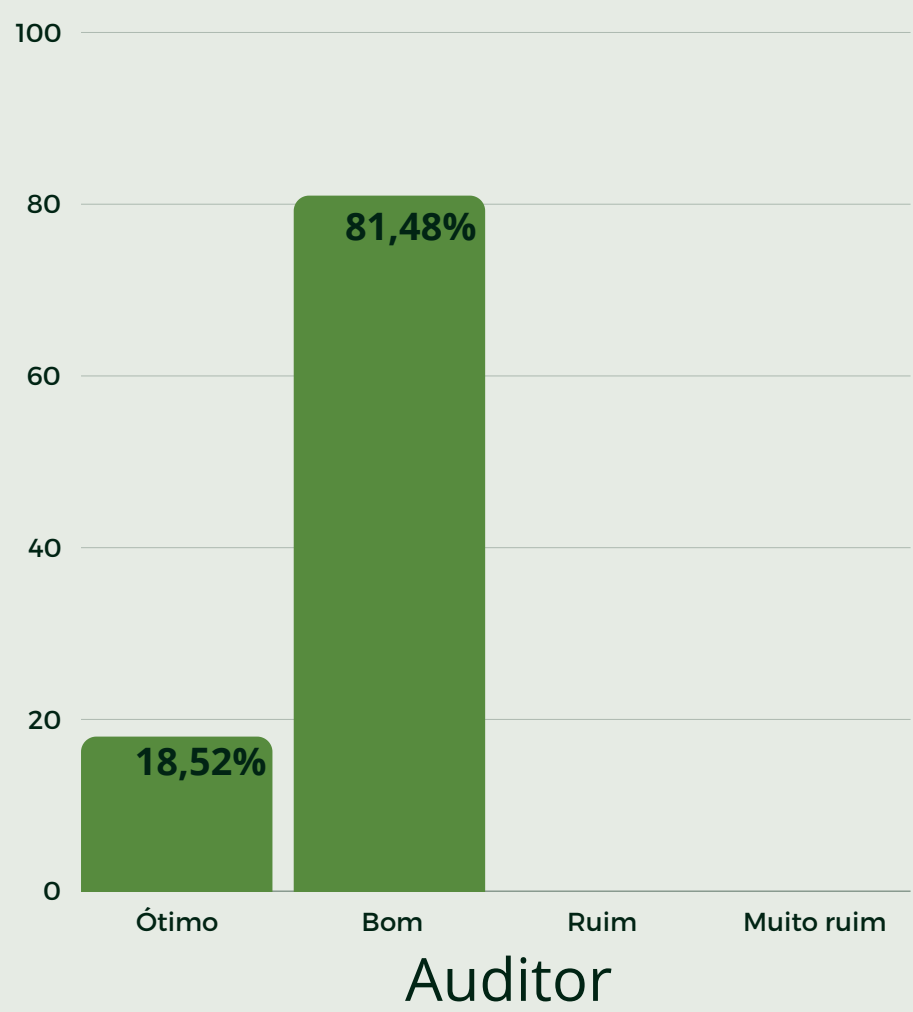
Auditoria Consultoria Assessoramento Seduc

Consultoria de assessoramento com o objetivo auxiliar nos processos e controles relacionados à formulação, implementação e monitoramento do programa Bolsa Estudo.



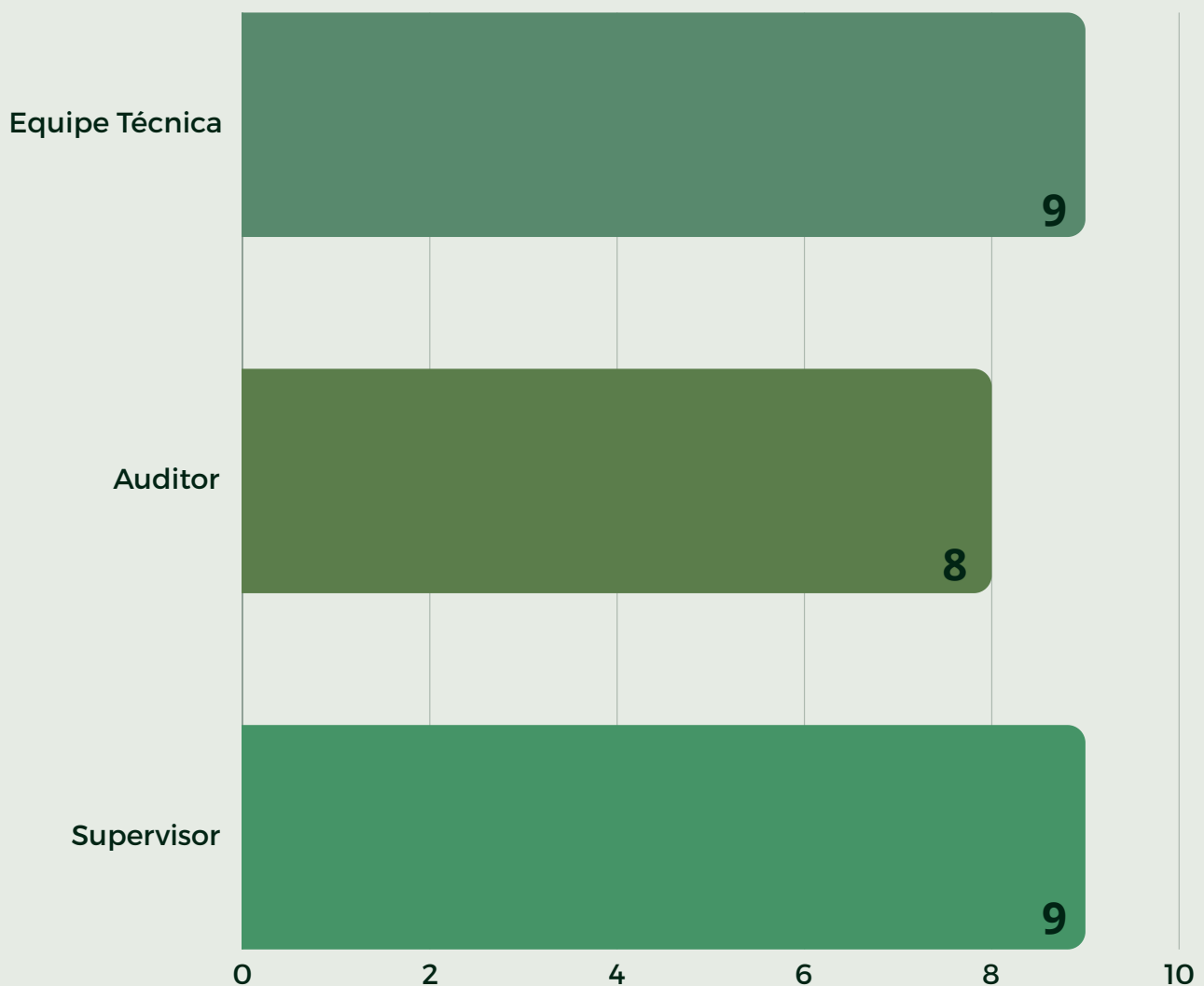
Equipe Técnica

Auditoria Consultoria Assessoramento Seduc



Auditoria Consultoria Assessoramento Seduc

Notas atribuídas ao trabalho



Questões Discursivas

“Manter um trabalho contínuo e de assistência após o final da consultoria.” (ET)

“Mesmo após ter terminado a consultoria deve-se continuar o monitoramento do que foi elencado pela consultoria.” (ET)

“Realizar capacitações voltadas para políticas públicas; realizar visitas em outros órgãos de controle que tenham expertise em avaliação de políticas públicas sob a perspectiva do controle interno.” (A)

“Melhorar a agenda da alta gestão para fins de entrega dos resultados.” (A)

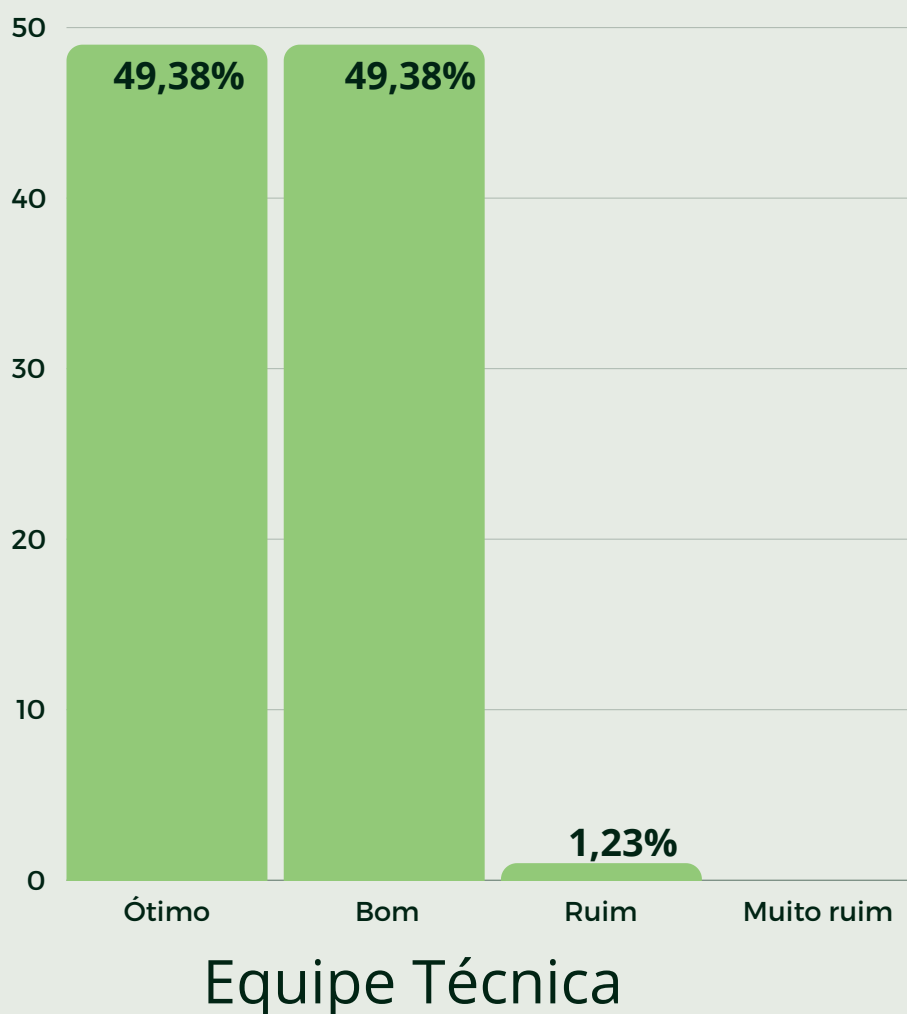
Lições Aprendidas

Destacar a importância da comunicação durante todo o processo. Melhorar a comunicação para cumprimento do cronograma. Agenda de reuniões. Plano de comunicação.

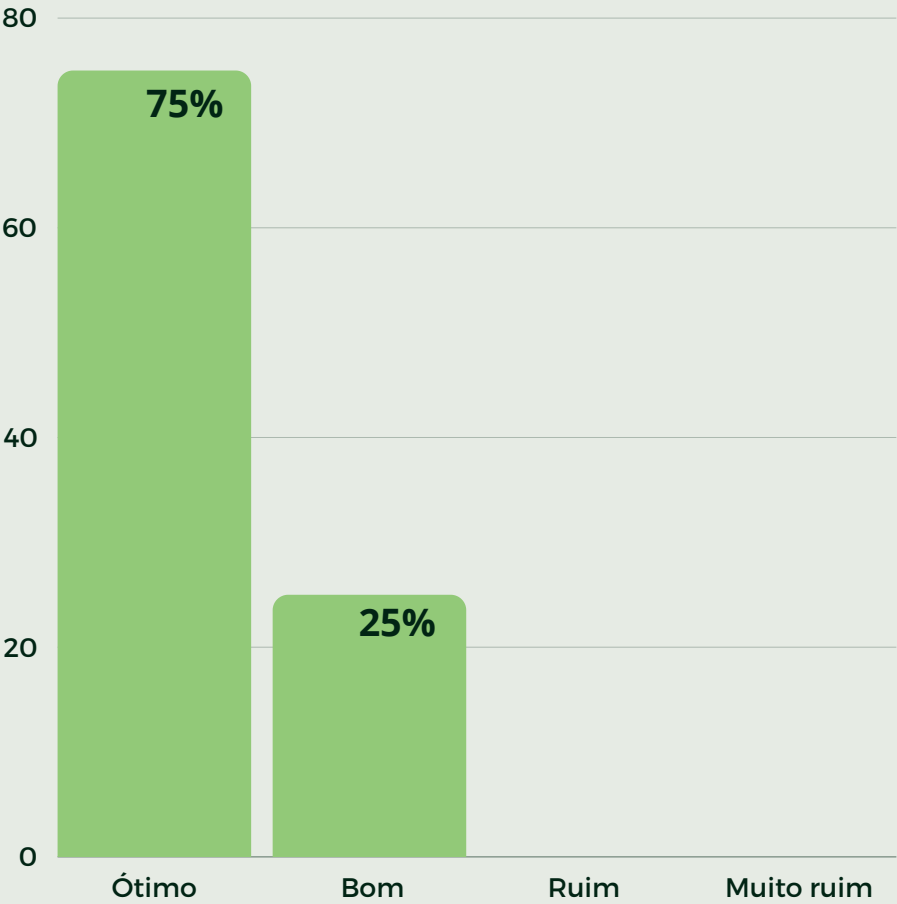
Importância de acionar o Gabinete/Alta Gestão quando necessitar resolver entraves.

Auditoria Consultoria Treinamento Secult

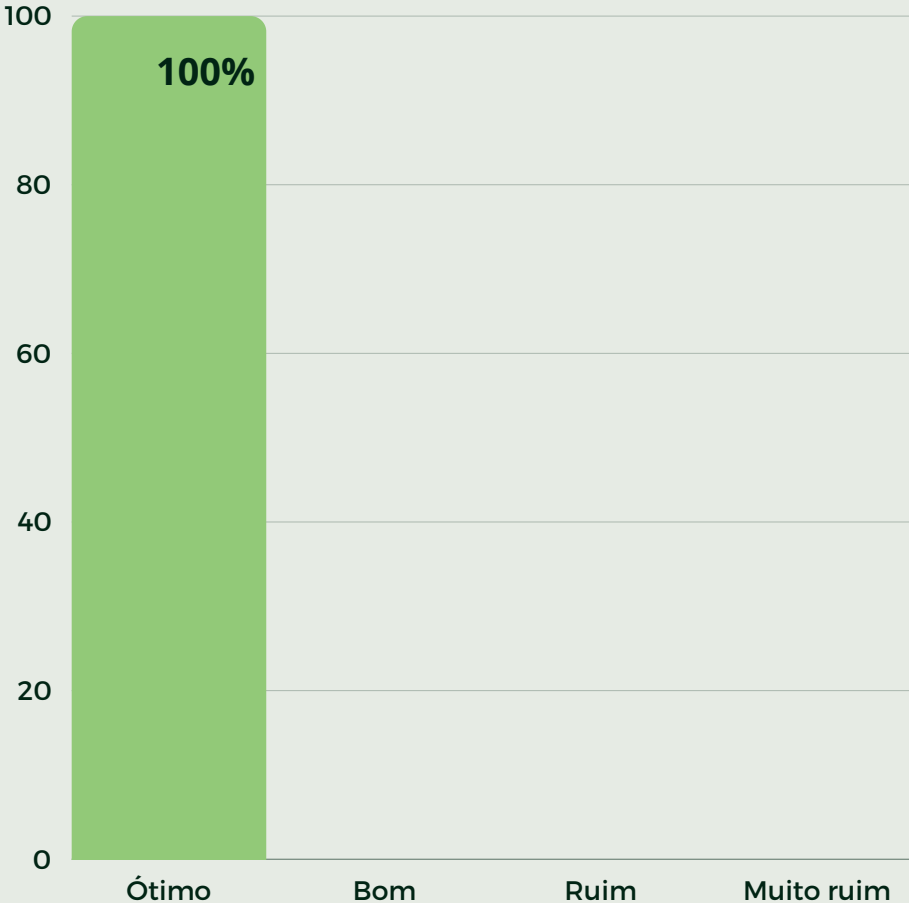
Consultoria de treinamento com foco na gestão e fiscalização de contratos com escopo de realização de eventos na Secretaria de Estado da Cultura.



Auditoria Consultoria Treinamento Secult

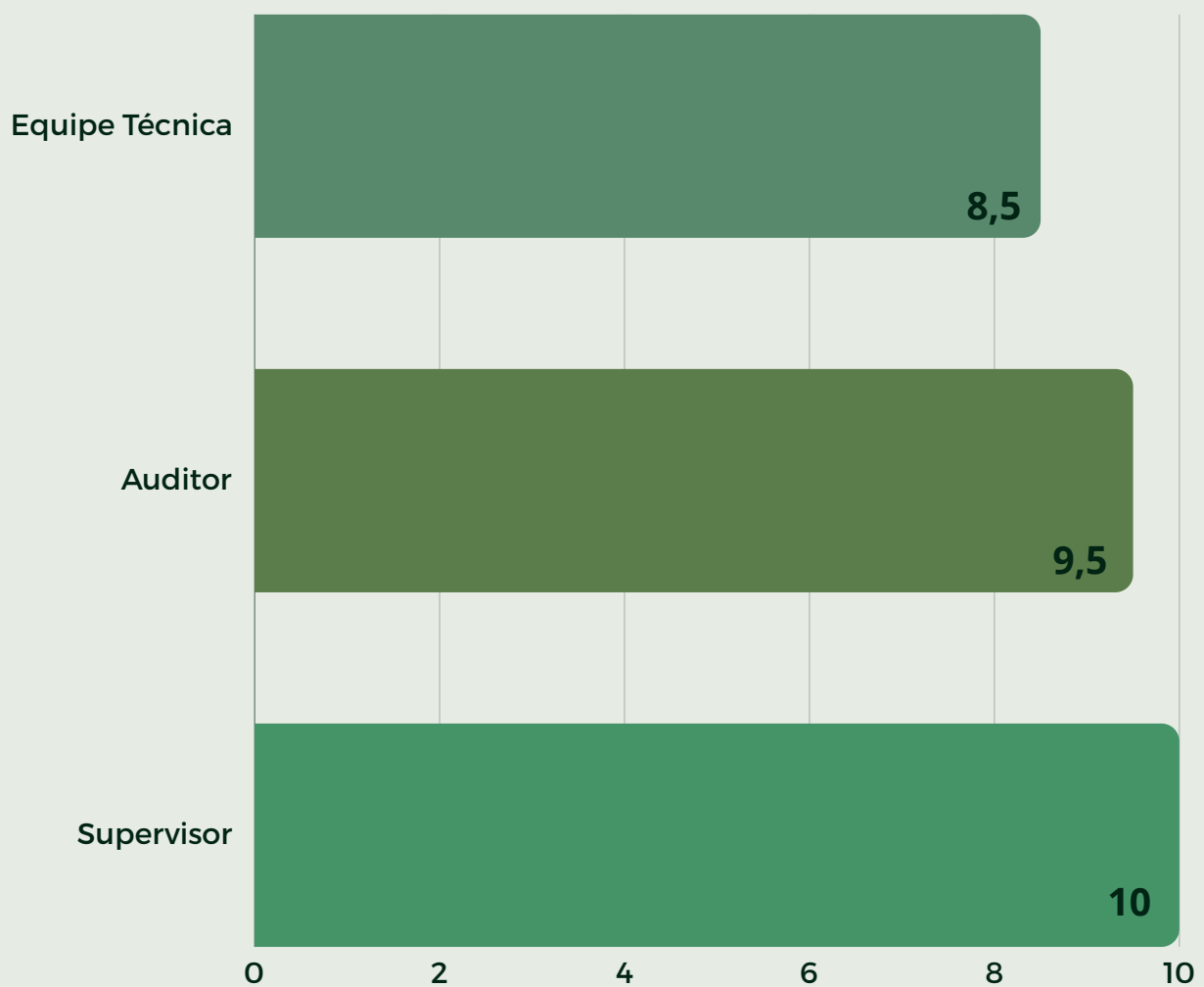


Auditor



Supervisor

Notas atribuídas ao trabalho



Questões Discursivas

“Além do importante apoio teórico, acredito que o apoio prático e expertise da CGE seria de grande valia às demais Pastas, tendo em vista a escassez de mão-de-obra e gestores contratuais, que por vezes acumulam vários contratos, o que dificulta a qualidade dos trabalhos rotineiros e de controle e avaliação.”
(ET)

Mais capacitações na área, principalmente de temas específicos.” (A)

“Interessante para os próximos trabalhos de treinamento, incluir exemplos de identificação e análise de riscos inerentes aos processos, projetos, atividades ou ações que serão foco dos treinamentos. Ou seja, treinar com foco na análise de causas, consequências e riscos com sugestões de possíveis controles preventivos ou reativos.”(S)

Lições Aprendidas

Importante trabalhar a comunicação interna da Pasta. Orientar que seja informado aos participantes do treinamento qual o escopo definido, qual tema será abordado e suas delimitações. Alinhar as expectativas.

Observou-se que a devolutiva pós análise do questionário, já com o programa do treinamento, foi feita somente para o Superintendente solicitante. Teria sido interessante alinhar também com a área técnica solicitante. Para sentir as dores e as necessidades. Dessa forma, a consultoria poderia agregar mais. Reunião de validação com mais pessoas.

Sugestão de criar um Banco de Riscos inerentes à gestão de contrato.

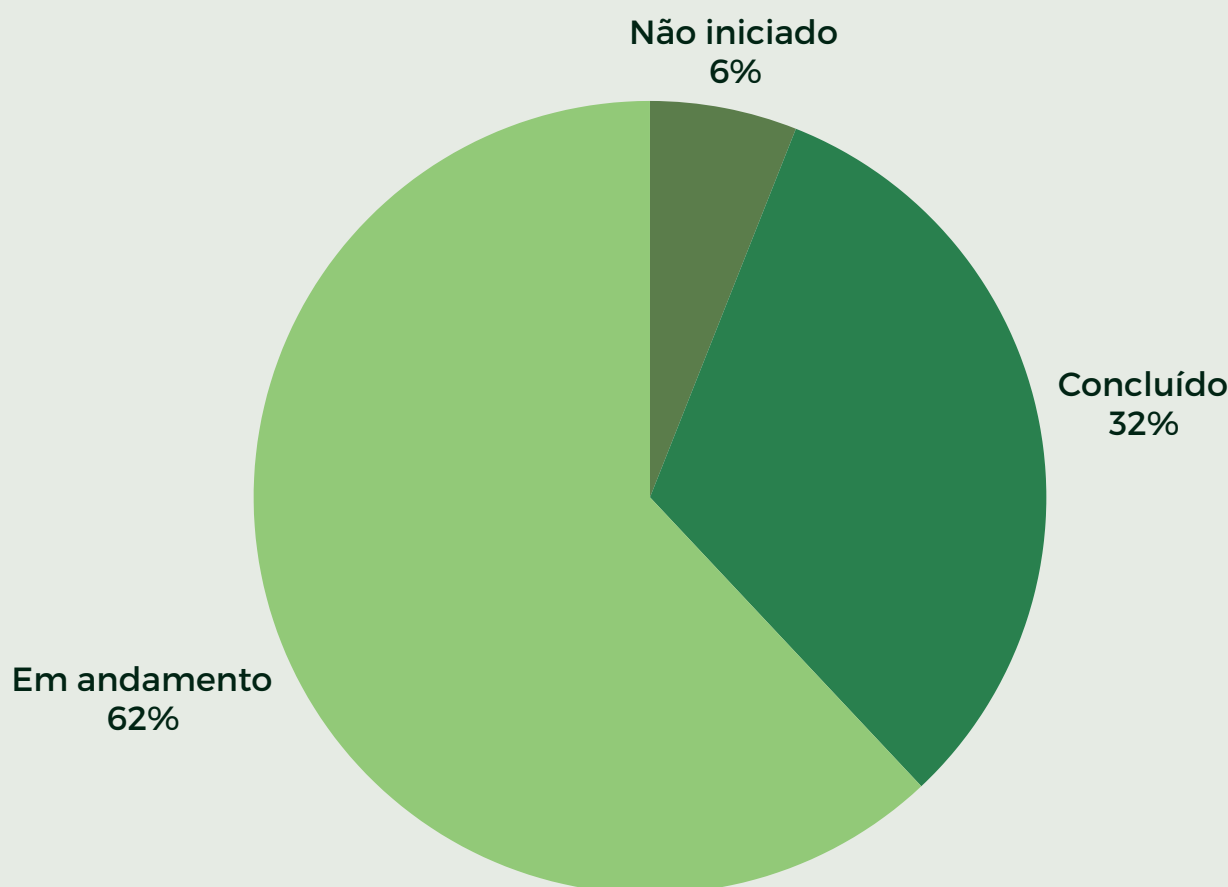
Reporte



O reporte dos resultados consolidados do Monitoramento Contínuo foi apresentado ao Comitê Superior de Controle Interno (CSCI) com o objetivo de expor todos os trabalhos realizados e validar as ações sob sua responsabilidade.

Monitoramento das Ações

O gráfico abaixo apresenta a situação atual das ações necessárias identificadas no processo de monitoramento contínuo.



As 34 ações de melhoria da qualidade do trabalho de auditoria interna foram validadas pelo CSCI e estão sendo monitoradas através de um plano de ação. Destaca-se que 12 dessas ações dependiam de aprovação do CSCI para seu prosseguimento e foram apresentadas conforme detalhado abaixo, com acompanhamento contínuo para garantir sua execução conforme planejado.

Monitoramento das Ações

Comunicação

- Sugerir a criação de um plano de comunicação para cada projeto de auditoria, destacando-se: quem será informado, quando, em que situações, garantindo alinhamento e transparência durante toda a execução da auditoria.
- Criar mecanismos para fomentar a comunicação interna da Pasta auditada de forma a que o conhecimento gerado na consultoria seja compartilhado.
- Estabelecer uma rotina de comunicação do andamento dos trabalhos para a alta direção de forma que possam auxiliar no processo.
- Estabelecer, em conjunto com a Comunicação Setorial, a estratégia ideal para divulgar os trabalhos de auditoria à equipe técnica e à alta gestão da pasta auditada, assim como internamente à CGE, assegurando uma comunicação clara, eficiente e adequada a cada público.

Monitoramento das Ações

Planejamento

- Avaliar, ao final de cada Auditoria, o tempo utilizado para a sua execução. Fazer análise comparativa e estabelecer um tempo médio esperado para as próximas Auditorias.
- Rever prazo estimado de auditoria.
- Criar banco de riscos inerentes à Gestão de Contratos.
- O estabelecimento de escopos bem definidos contribui para a otimização dos resultados, permitindo um foco maior nas prioridades e uma execução mais eficaz.

Monitoramento das Ações

Governança

- Necessidade de envolvimento do Gabinete da CGE quando há dificuldades de acesso à Pasta e entraves.
- Necessidade de atuação proativa do AIE para que a Consultoria flua e alcance melhores resultados.
- Garantir suporte aos auditores (recursos, transporte, pessoal).

Monitoramento das Ações

Prática Profissional

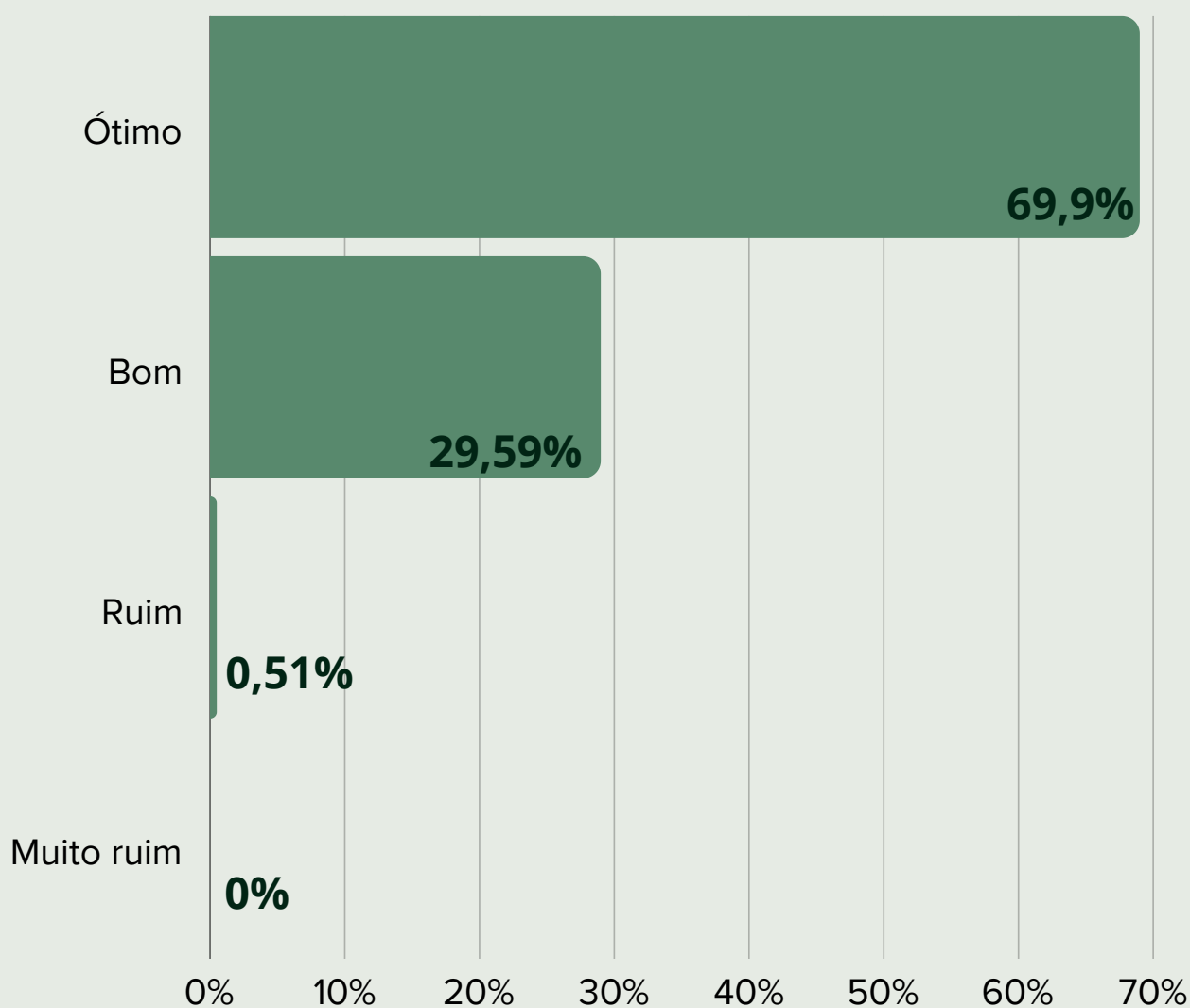
- Prever capacitação para auditores.
- Realizar cursos nas áreas de auditoria tipo consultoria.
- Realizar capacitação voltada para Políticas Públicas.
- Realizar visitas em outros órgãos de controle que tenham expertise em avaliação de políticas públicas sob a perspectiva do controle interno.

Indicadores



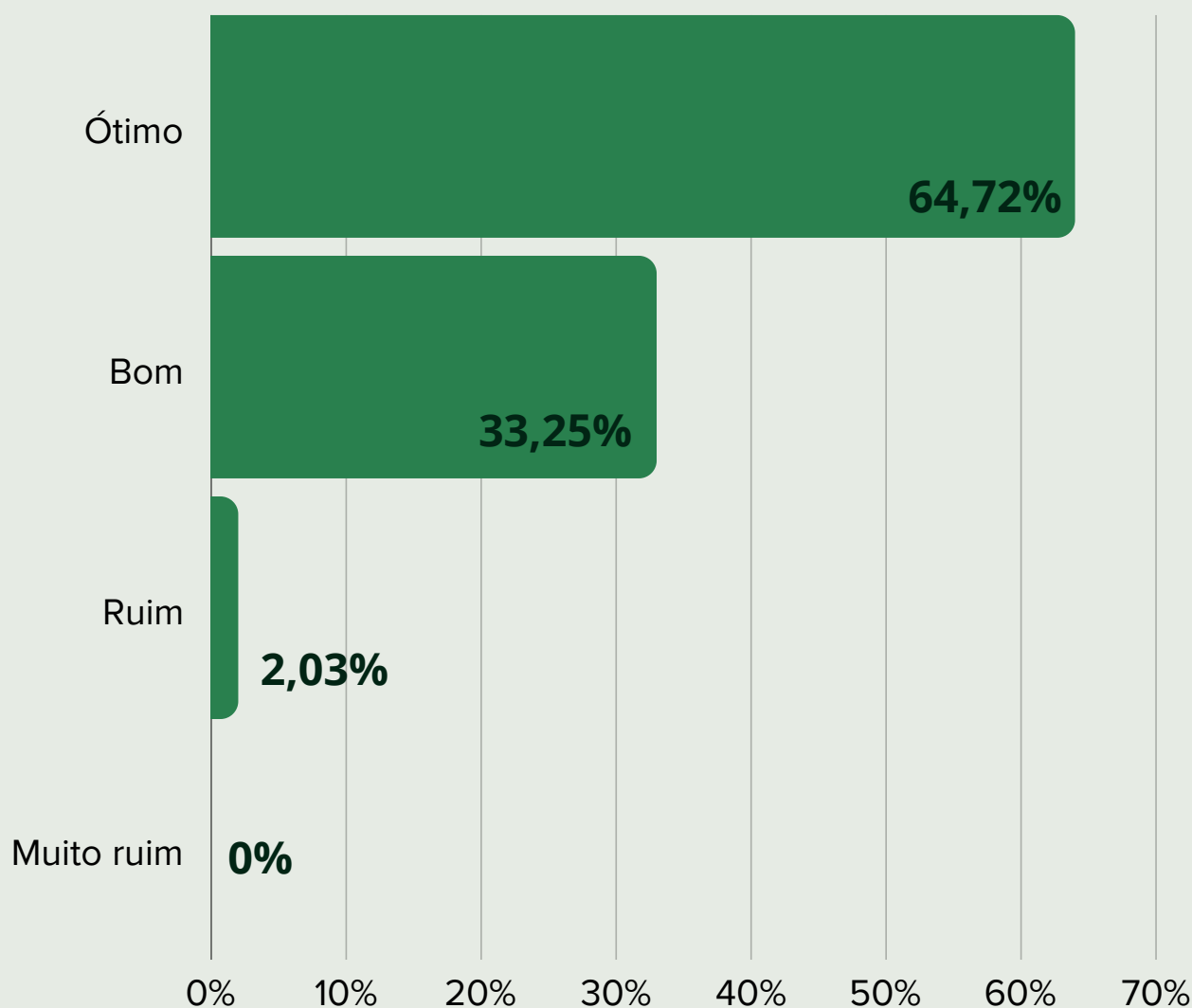
Índice de Satisfação do Cliente

Média das avaliações realizadas pelas equipes técnicas das pastas auditadas, refletindo a percepção da qualidade do trabalho de auditoria.



Índice de Satisfação Geral

Média das avaliações de satisfação das três partes envolvidas: equipes técnicas, auditores e supervisores.



Média de notas atribuídas às atividades realizadas:

Equipes Técnicas

9,2

Equipes Técnicas,
Auditores e Supervisores

9,3

Deliberações do CSCI

Todas as ações foram aprovadas pelo CSCI, com atenção especial a alguns itens:

Comunicação

- Foi definido que a equipe do PAQ-Controlle vai alinhar com a Comunicação Setorial da CGE as ações necessárias para alcançar as melhorias.

Planejamento

- O Comitê orientou que, com relação aos prazos de auditoria, deve-se procurar estabelecer os prazos conforme o escopo definido. Limitar o escopo para diminuir o prazo.
- Promover ações para criar banco de riscos inerentes à Gestão de Contratos.

Governança

- O Comitê solicitou que as equipes de auditoria fossem orientadas a acionar o Gabinete da CGE sempre que observassem situações que possam prejudicar a boa execução do trabalho, especialmente nos casos em que essas situações extrapolem a alçada da equipe.

Prática Profissional

- Foi estabelecido que as equipes de auditoria devem incluir no Sistema de Gestão por Competências e no Plano Anual de Ações de Controle/2025 (PAAC) os cursos sugeridos no PAQ-Controlle.

Conclusão

Os objetivos do PAQ-Controle foram alcançados. As avaliações realizadas forneceram dados valiosos que permitiram identificar importantes oportunidades de melhoria nas áreas de atuação da SAIC, especialmente nos processos de planejamento, execução das auditorias, relacionamento com as unidades auditadas e comunicação dos resultados. Com base nos resultados obtidos e no diagnóstico das fragilidades identificadas, serão implementadas ações voltadas à qualificação dos serviços prestados e à mitigação dessas fragilidades.

CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO

Subcontroladoria de Auditoria Interna e Controle

Gerência de Auditoria de Monitoramento

Apêndice

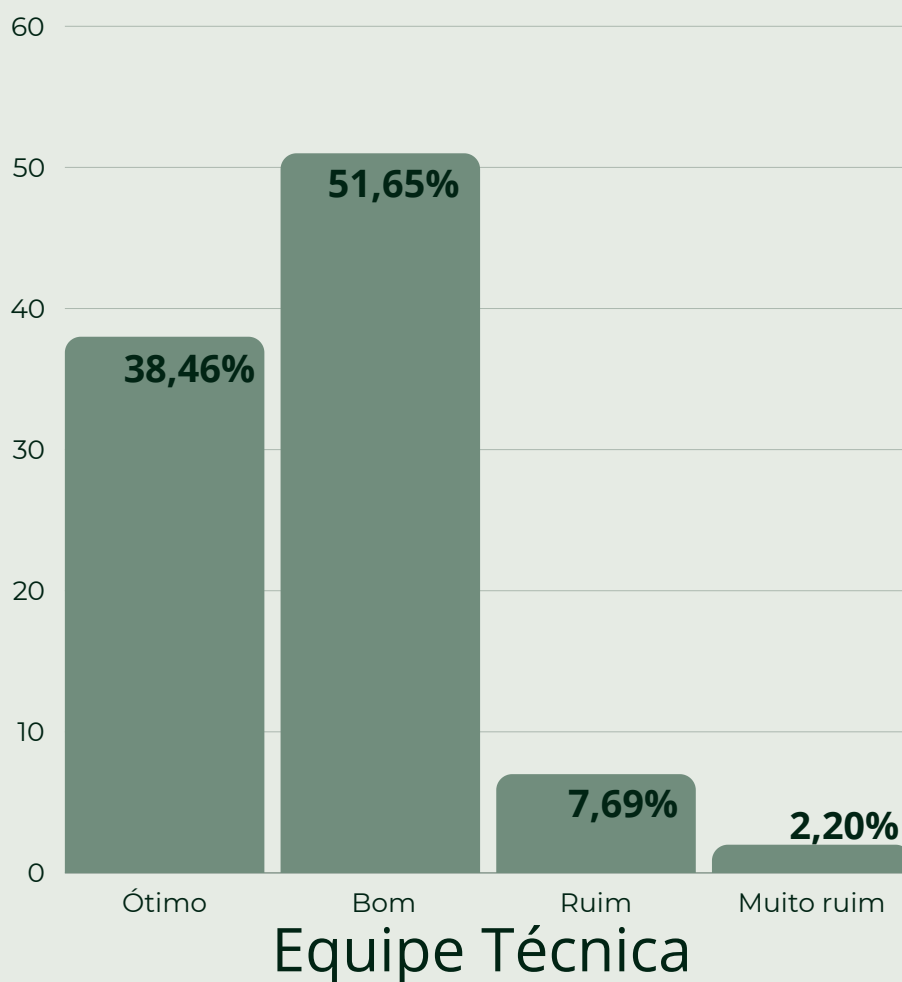
Unidades Descentralizadas

Subsic-SES

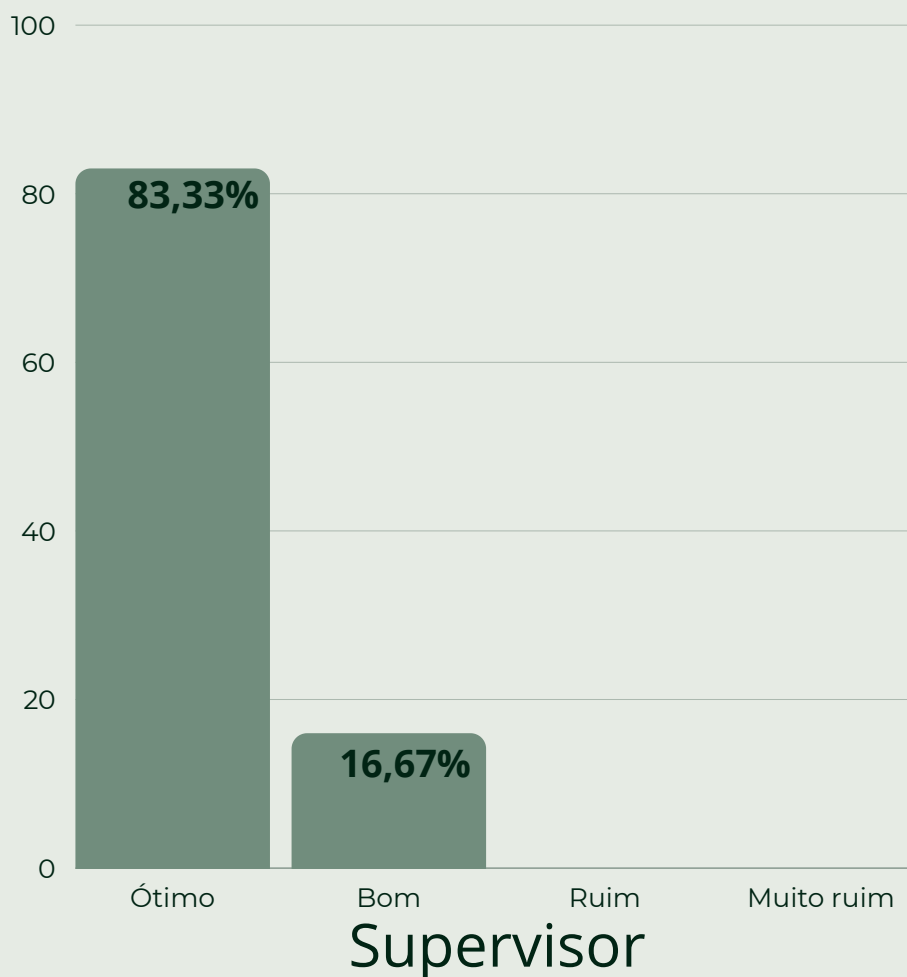
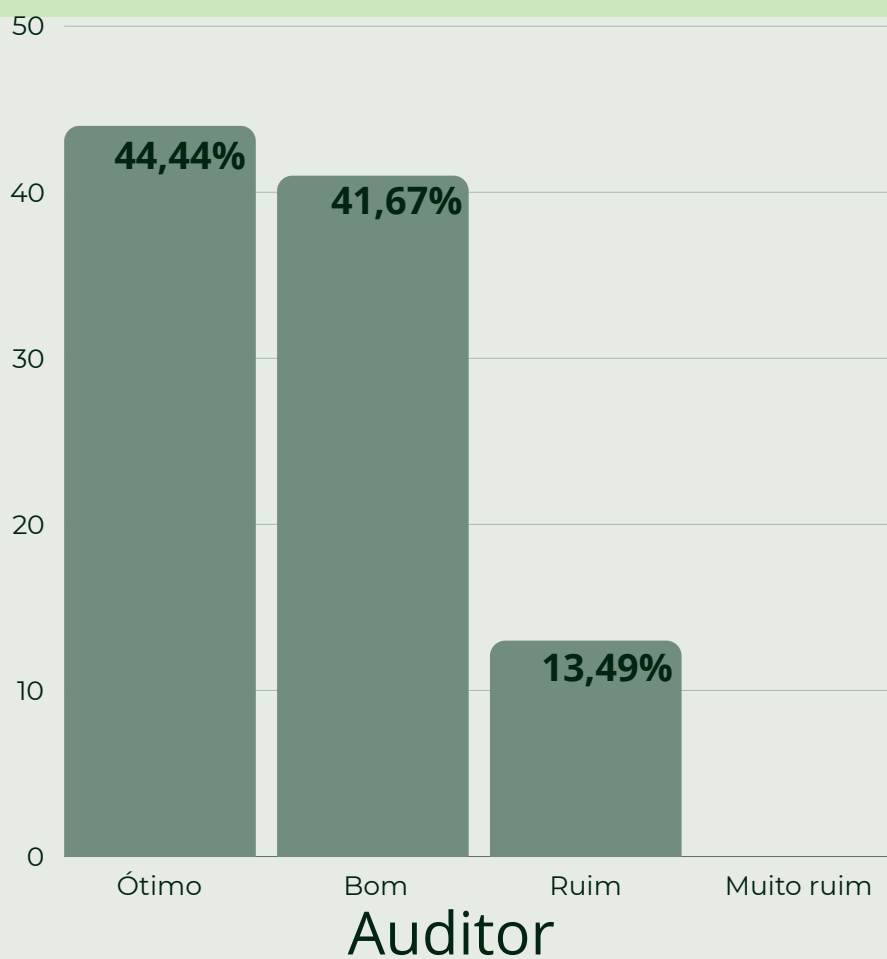
Na Subsecretaria de Controle Interno e Compliance – Secretaria de Estado da Saúde (Subsic-SES), foram avaliados os seguintes trabalhos:

Auditoria Consultoria	Assessoramento
	Subvais
	SGI

Consultoria de assessoramento com objetivo de identificar possíveis motivos de licitações de medicamentos fracassadas/desertas na Secretaria de Estado da Saúde.

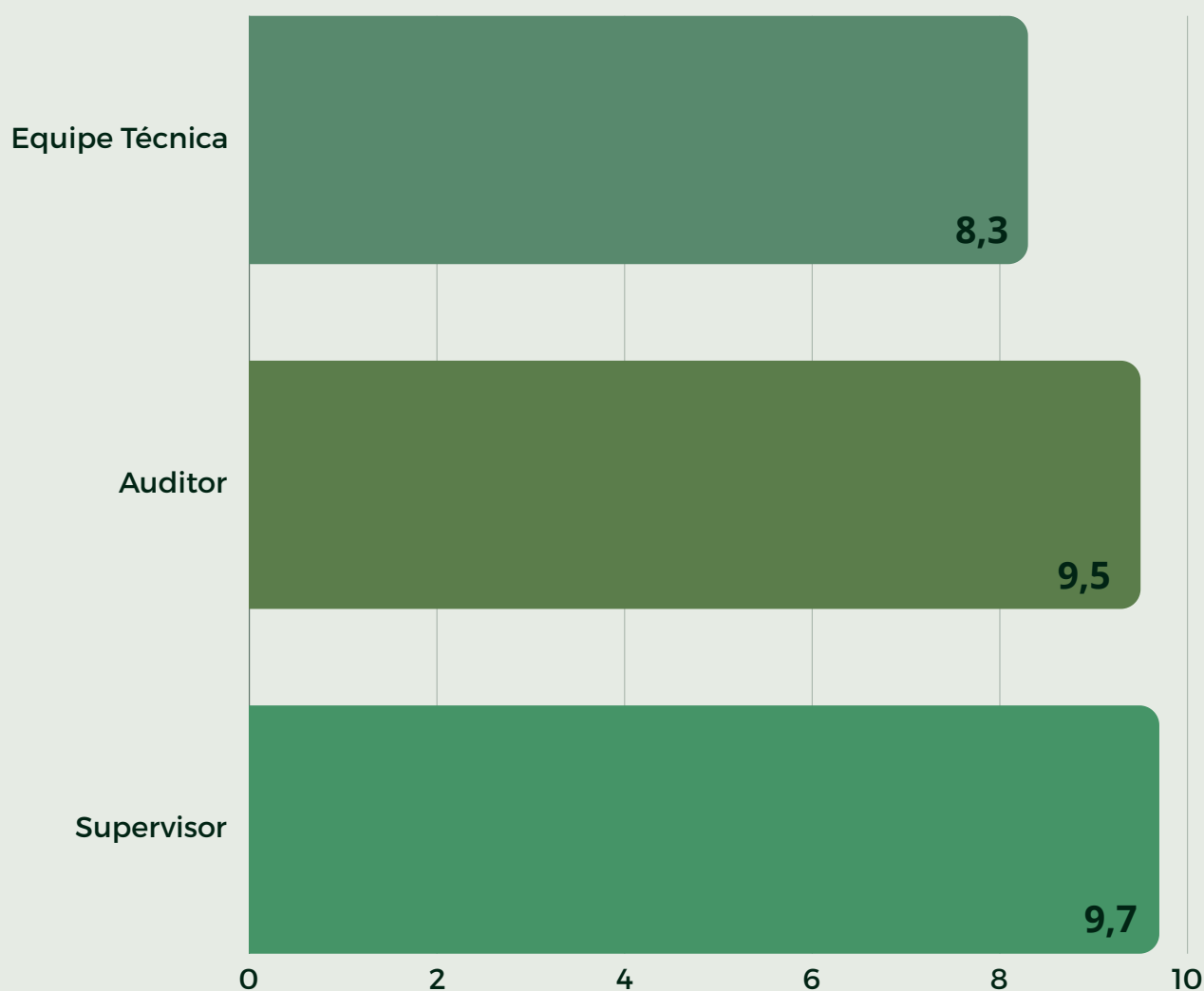


Auditoria Consultoria Treinamento Subvais



Auditoria Consultoria Treinamento Subv

Notas atribuídas ao trabalho



Questões Discursivas

“O apoio à nossa unidade tem sido fundamental em todo processo, entendemos que o trabalho deveria estender a outras áreas da SES.” (ET)

“Proximidade com a CGE.” (A)

“Realização de curso de consultoria e comunicação de resultados.” (A)

Lições Aprendidas

Importante deixar claro para a área auditada, quais são os objetivos da Consultoria (Escopo e Não escopo bem delineados).

Importante procurar conhecer bem o processo de trabalho e se aprofundar.

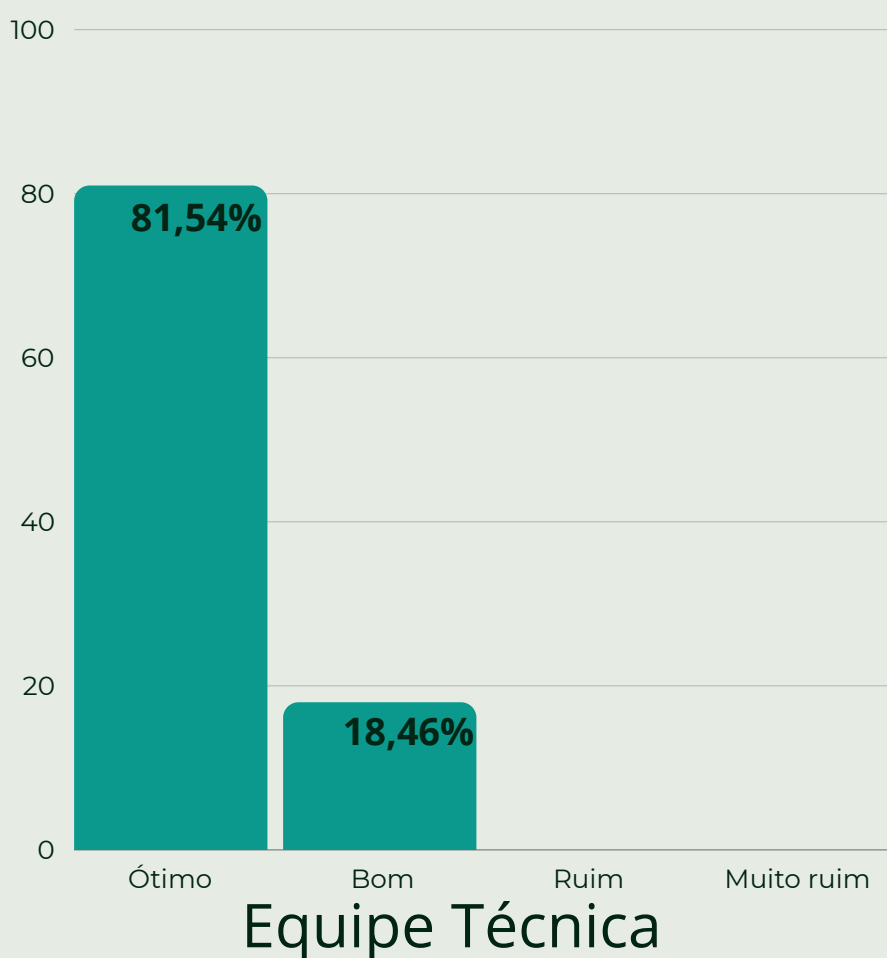
É essencial que a Consultoria seja feita em conjunto com a Pasta.

É importante avaliar os resultados da Consultoria levando em consideração a forma como ela foi realizada. Se foi proveniente de uma inspeção, os resultados podem ser diferentes daqueles de uma consultoria desejada pela Pasta.

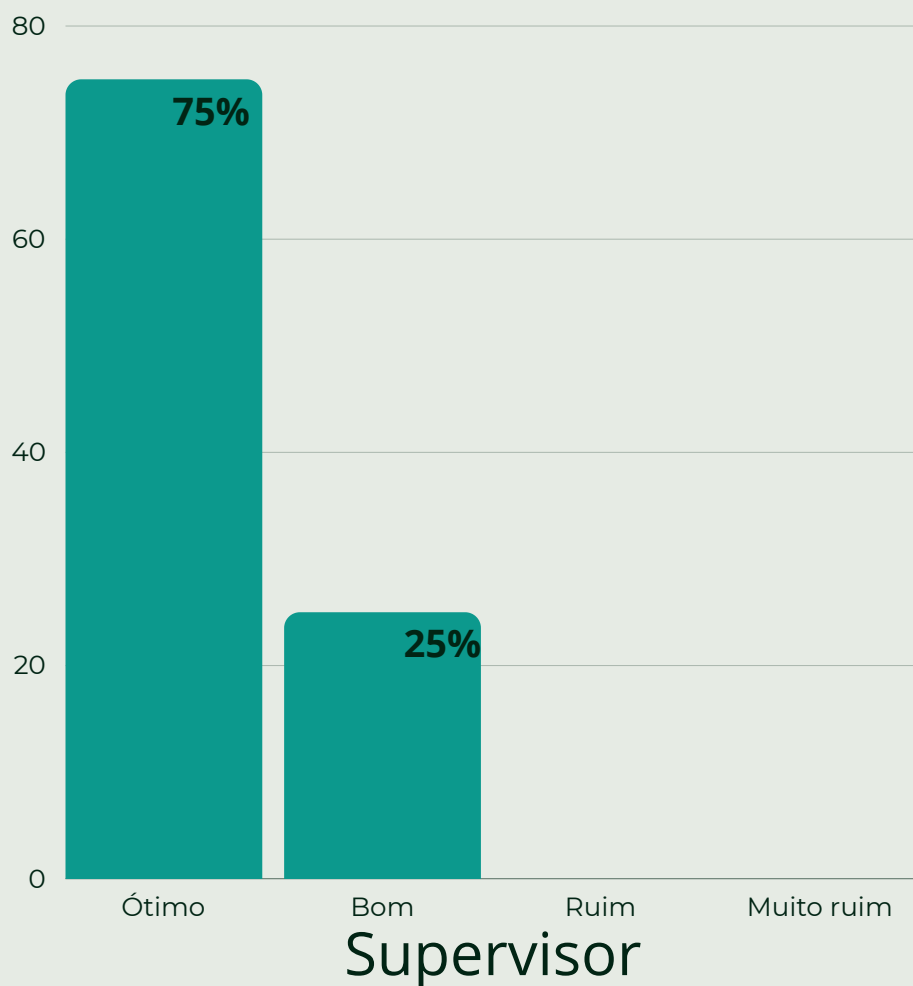
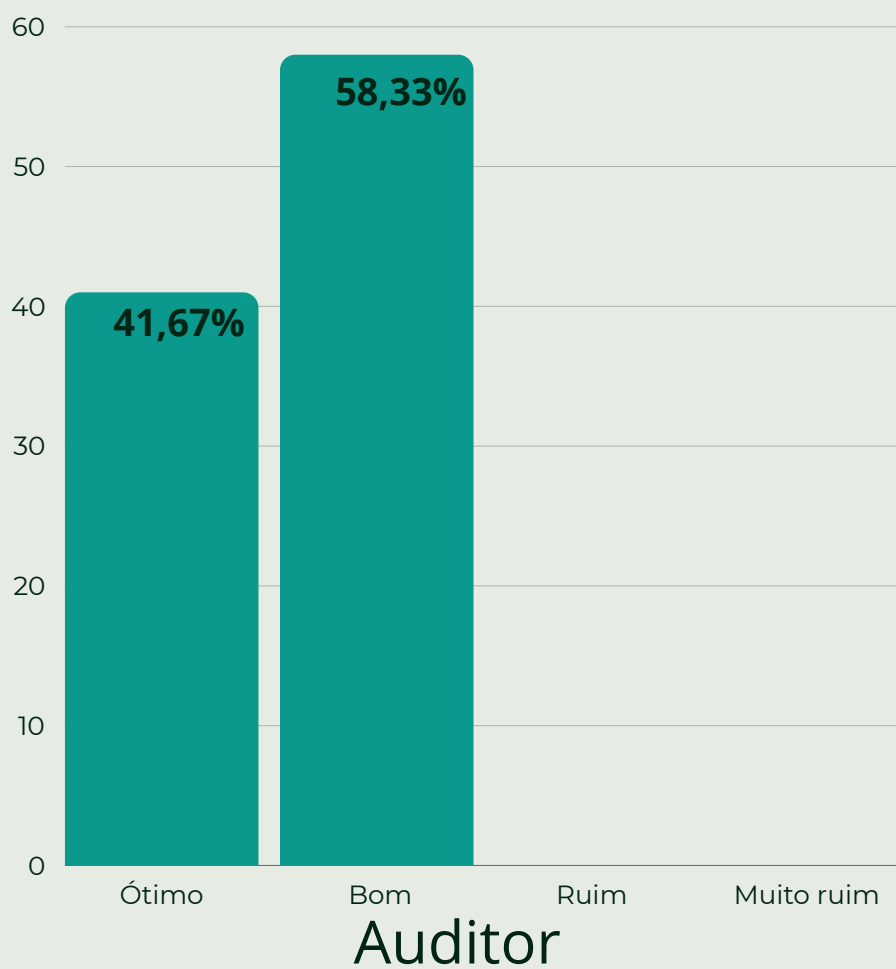
Auditoria Consultoria Treinamento

SGL – Superintendência de Gestão Integrada

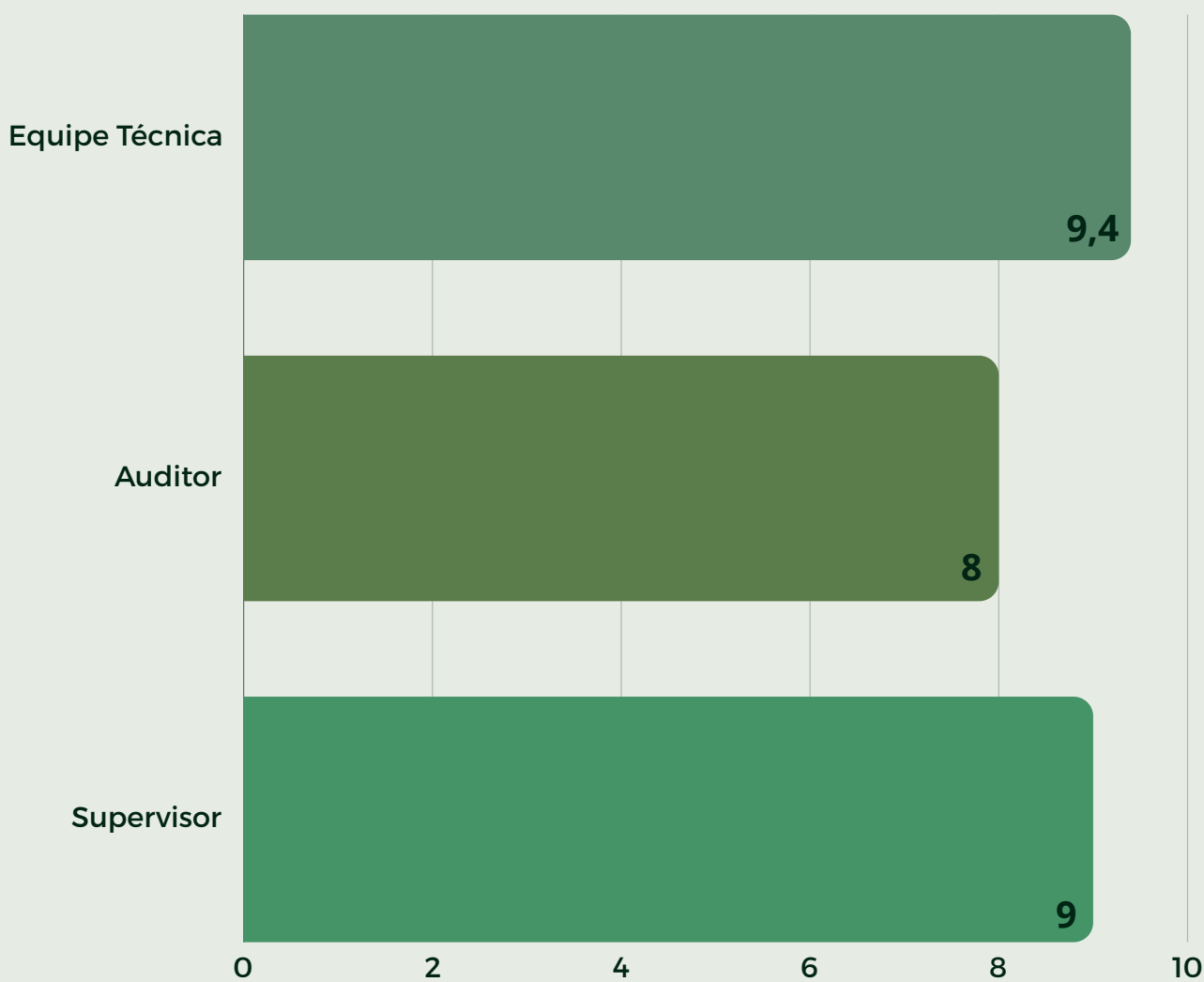
Apoio e consultoria à SGL na realização de matriz de riscos e alocação de riscos de acordo com lei 14133/2021 tendo como objeto pedagógico inicial o contrato de eventos do processo licitatório SISLOG nº 102500.



Auditoria Consultoria Treinamento SGI



Notas atribuídas ao trabalho



Questões Discursivas

“Capacitações em consultorias e suas variações.” (A)

“Cursos, congressos.....” (A)

“A SES, como instituição, compreendeu a importância da GR em contratações específicas. Acreditamos que a prática será habitual no futuro.” (S)

Lições Aprendidas

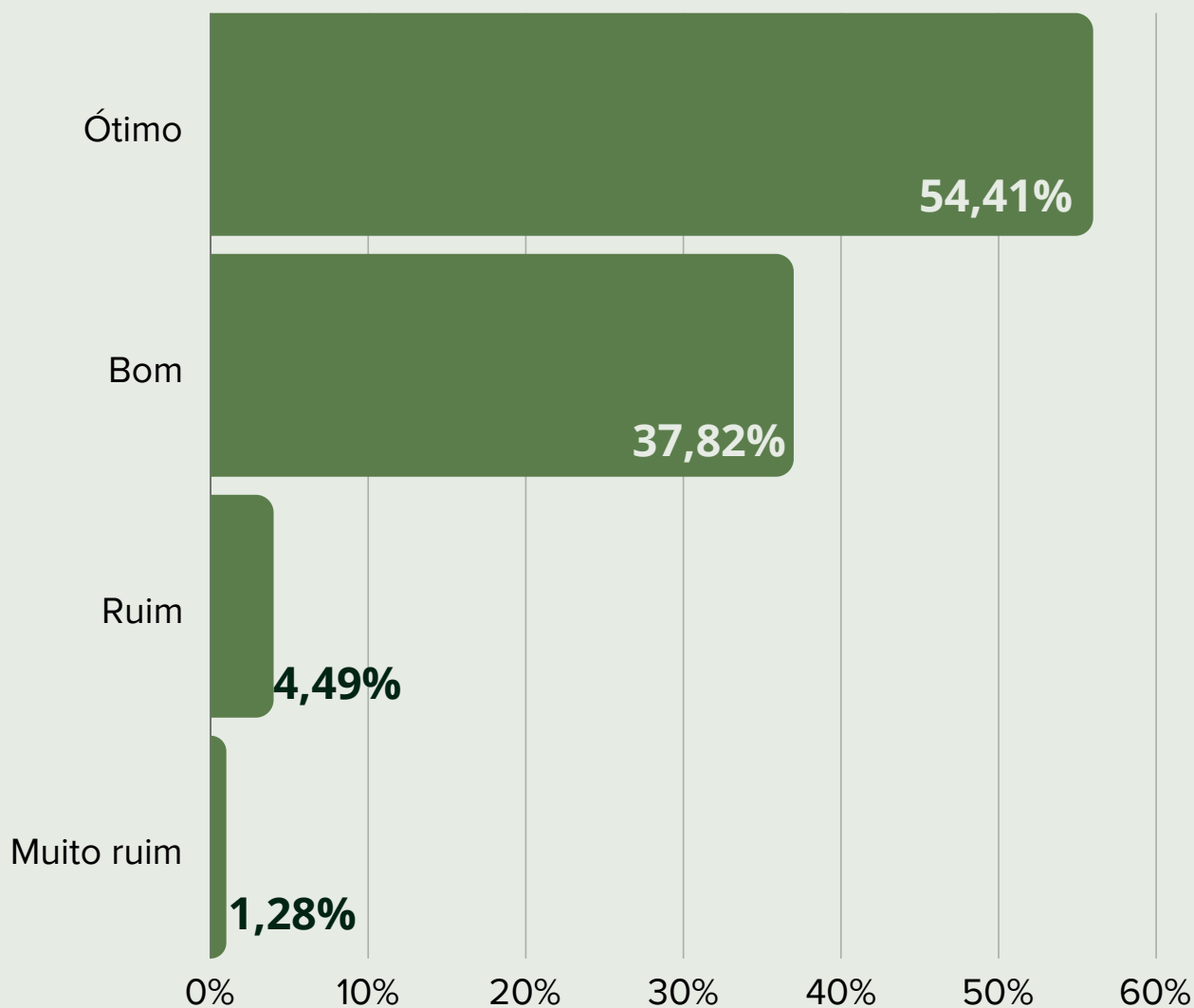
É importante dedicar tempo ao planejamento da Consultoria. Estabelecer uma metodologia de trabalho. Rever a metodologia durante o andamento e recalibrar, se for o caso.

Para alcançar melhores resultados da Consultoria é importante que a equipe de Auditores entre na área, conheça e se aprofunde no processo/projeto que será auditado.

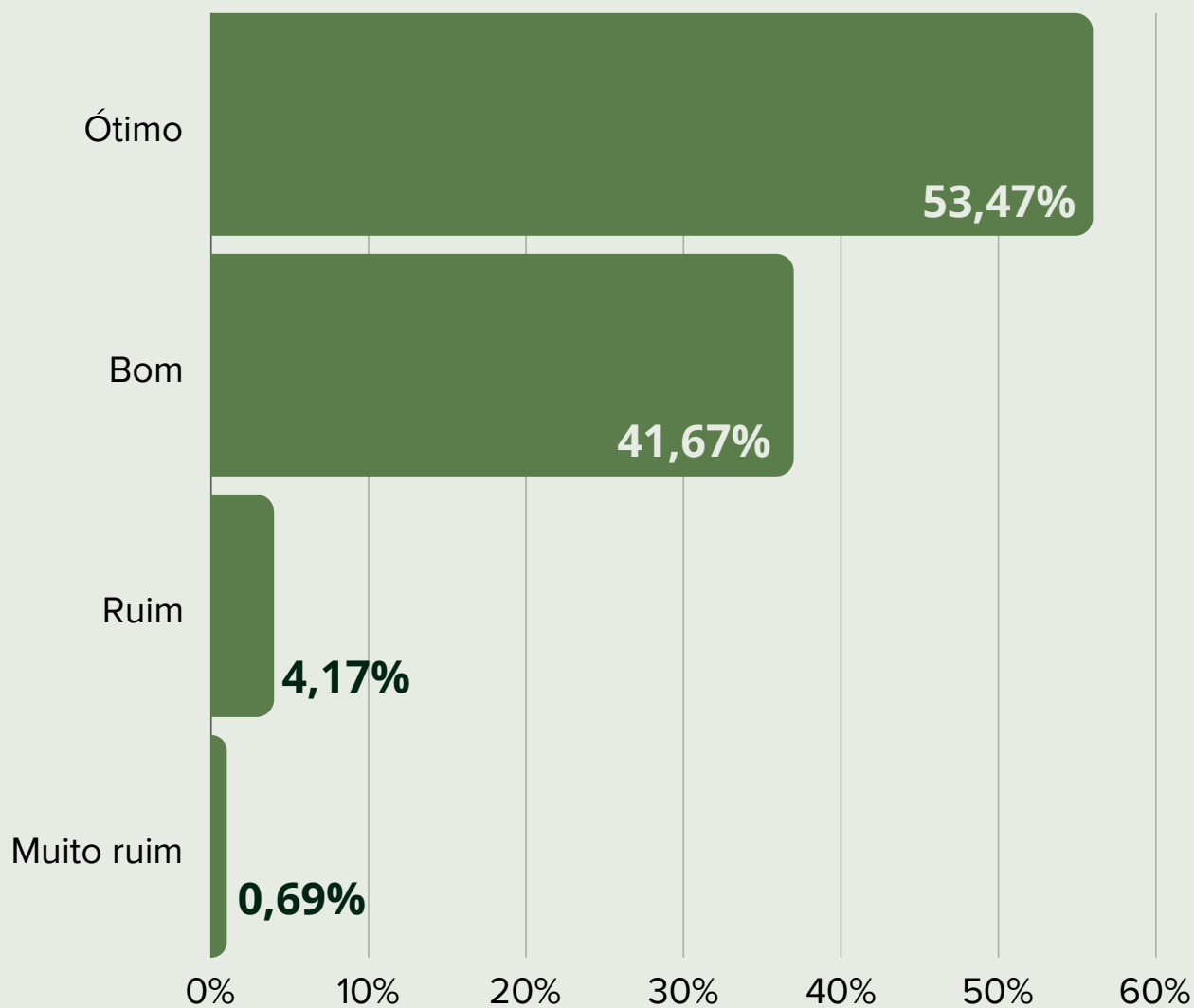
Importante compreender que para a área que está sendo auditada, a presença dos auditores pode ser vista como mais um trabalho. Dessa forma, é válido dedicar tempo na comunicação dos objetivos da Consultoria.

Indicadores Subsic-SES

Índice de Satisfação do Cliente



Índice de Satisfação Geral



Média de notas atribuídas às atividades realizadas:

Equipes Técnicas

8,85

Equipes Técnicas,
Auditores e Supervisores

8,85

CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO

Subcontroladoria de Auditoria Interna e Controle

Gerência de Auditoria de Monitoramento