

**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

# PAQ-CONTROLE

**Avaliação Externa**

**Avaliação Independente**

**Avaliação Interna**

**Monitoramento Contínuo**

**Avaliação Periódica**

# Monitoramento Contínuo

Avaliação por entrega

Auditor

Supervisor

Equipe Técnica

Lista de Verificação (em construção)

# Avaliação Periódica

Avaliação Centralizada (em construção)

Avaliação Ampla (final do ano)

Mensuração dos Benefícios (em construção)

# MONITORAMENTO CONTÍNUO

Avaliações das atividades executadas com a finalidade de assegurar a qualidade geral dos trabalhos de forma pontual

- ➔ Ao final de cada trabalho
- ➔ Reuniões de consolidação
- ➔ Memória de reunião com propostas de ações de melhoria
- ➔ Elaboração de planos de ação
- ➔ Monitoramento dos planos de ação

# O que foi avaliado?

## Equipe Técnica

Objetivos da auditoria

Alinhamento dos procedimentos e prazos

Questões de auditoria

Comunicação dos resultados do trabalho

Informe de Auditoria

Auditoria x melhoria na gestão

Resultados x alcance dos objetivos da pasta

Recomendações

Postura da equipe de auditoria

Nível de conhecimento técnico

## Auditor

Relevância dos temas

Adequação e suficiência do tempo: planejamento/execução

Adequação e suficiência de pessoal e recurso

Relacionamento com a unidade auditada

Compreensão das técnicas de auditoria

Qualificação técnica

Acesso às informações da unidade auditada

Prazos para a unidade auditada

Apoio da CGE para atendimentos das SI

Informe de Auditoria: entendimento dos resultados

Atuação do Supervisor

Suporte e assessoramento da CGE

## Supervisor

Relevância dos temas

Relevância dos resultados

Adequação e suficiência do tempo

Planejamento

Informe de Auditoria x compreensão dos resultados

Informe de Auditoria x clareza e objetividade

Independência da equipe de auditoria

Recomendações

Nível de conhecimento técnico

# MONITORAMENTO CONTÍNUO

1º Semestre 2024

Atividades SAIC

**Auditoria Avaliação**

Retomada

Detran

Protege

**Auditoria Consultoria**

Assessoramento

Treinamento

Seduc

Secult

SSP/SPTC



# Auditoria Avaliação Retomada

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

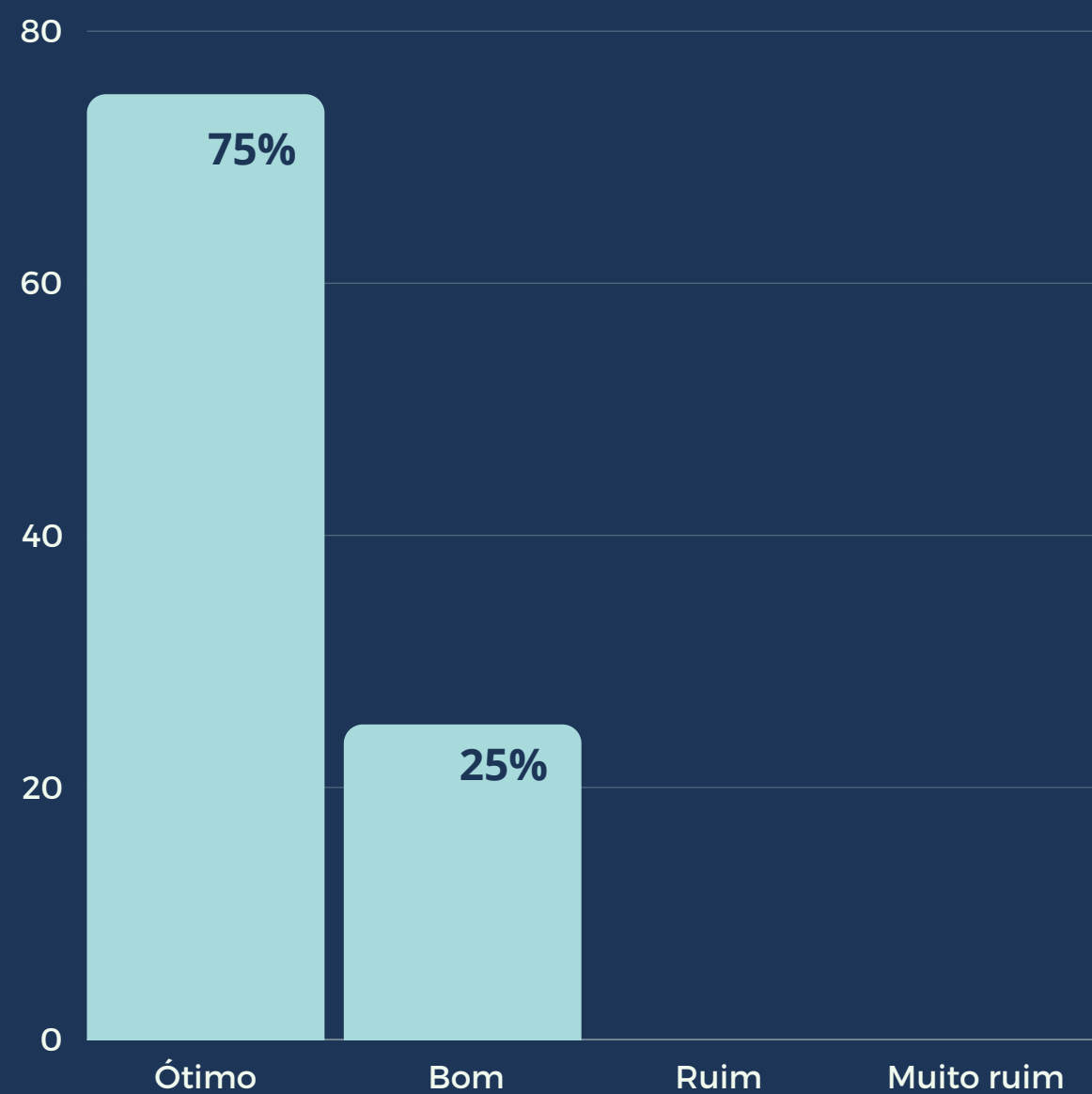
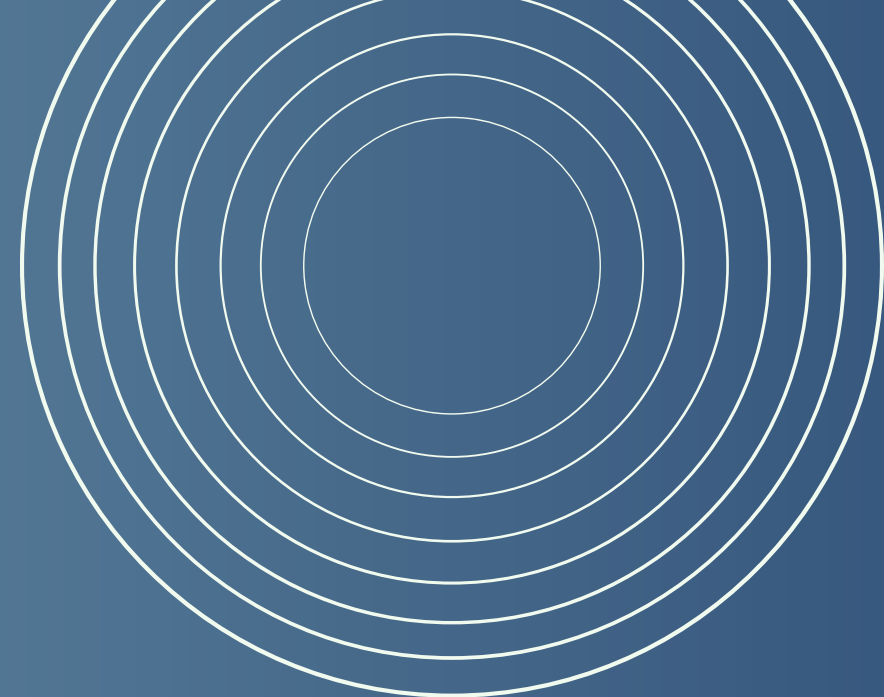


# Auditoria Avaliação Retomada

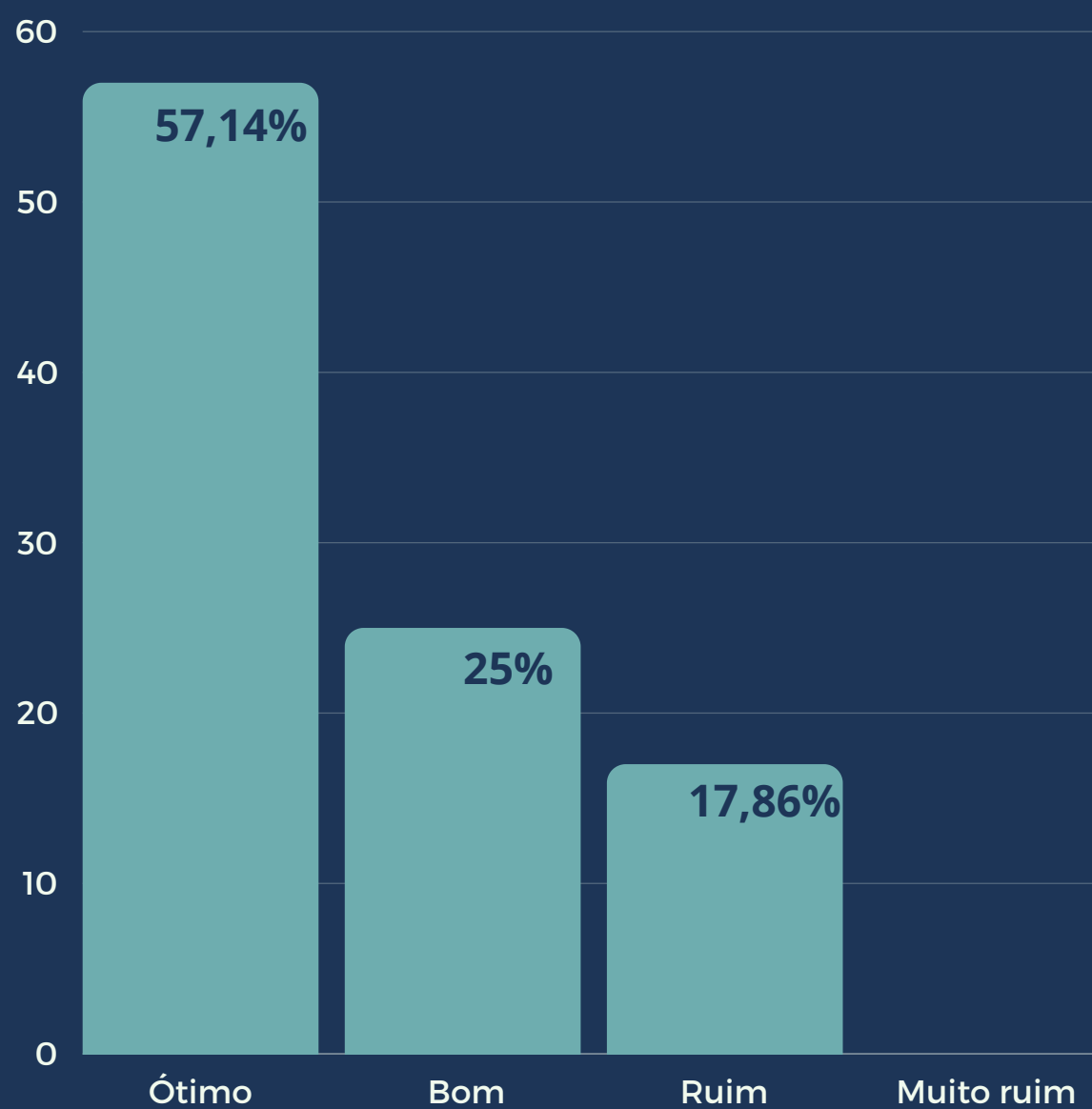
## Consolidação Respostas

Equipe Técnica: 02

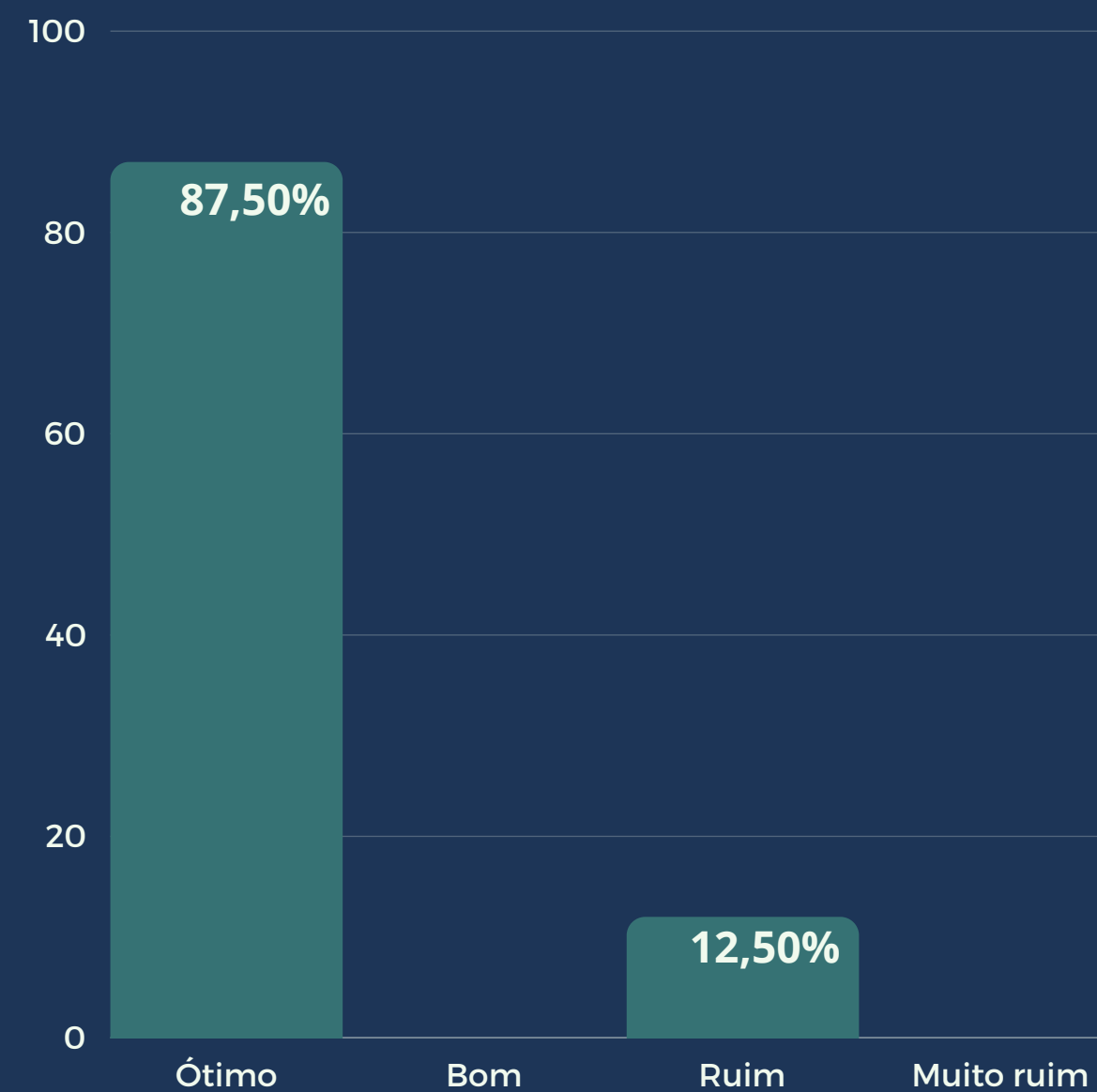
Auditor: 02



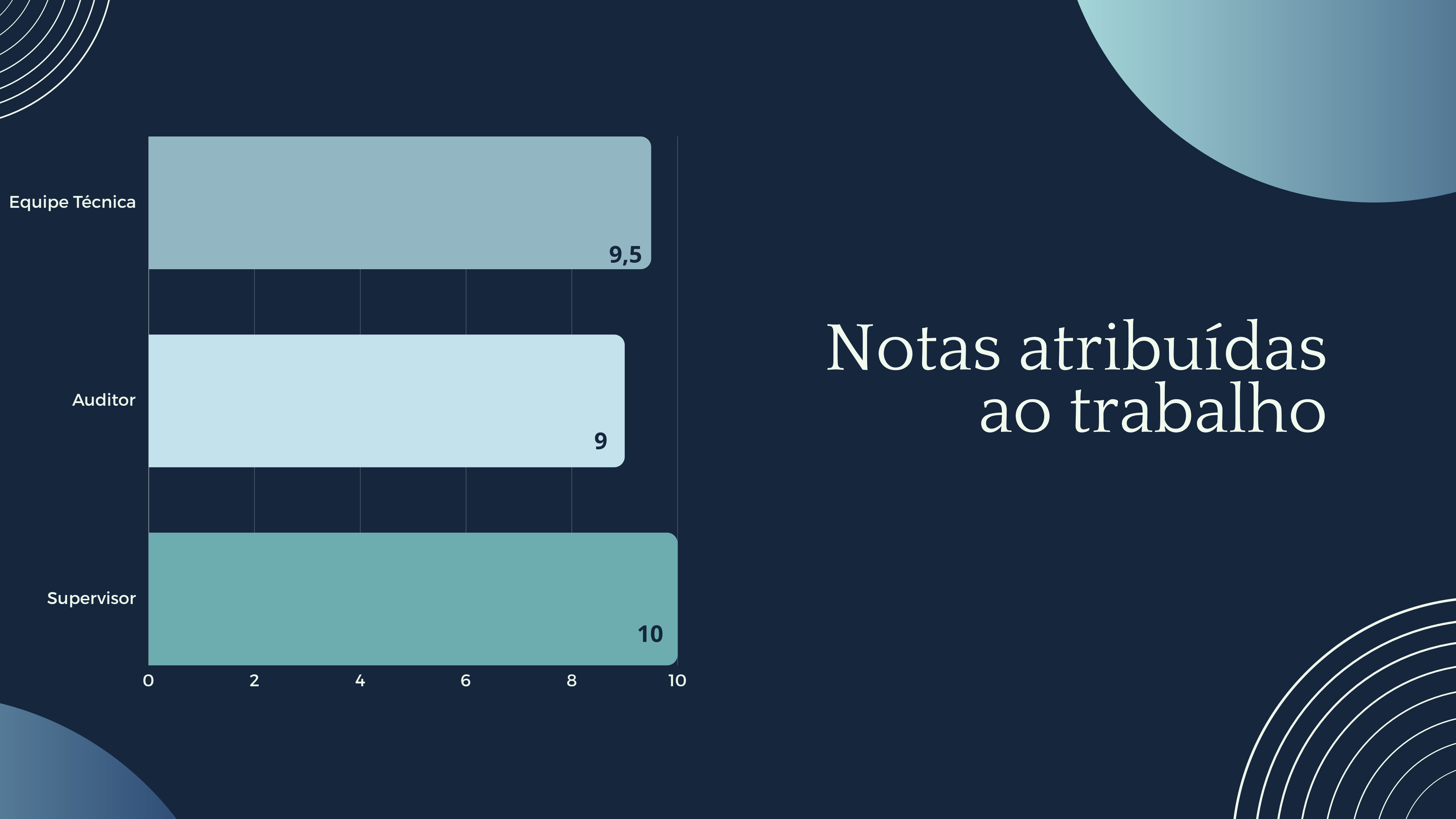
Equipe Técnica



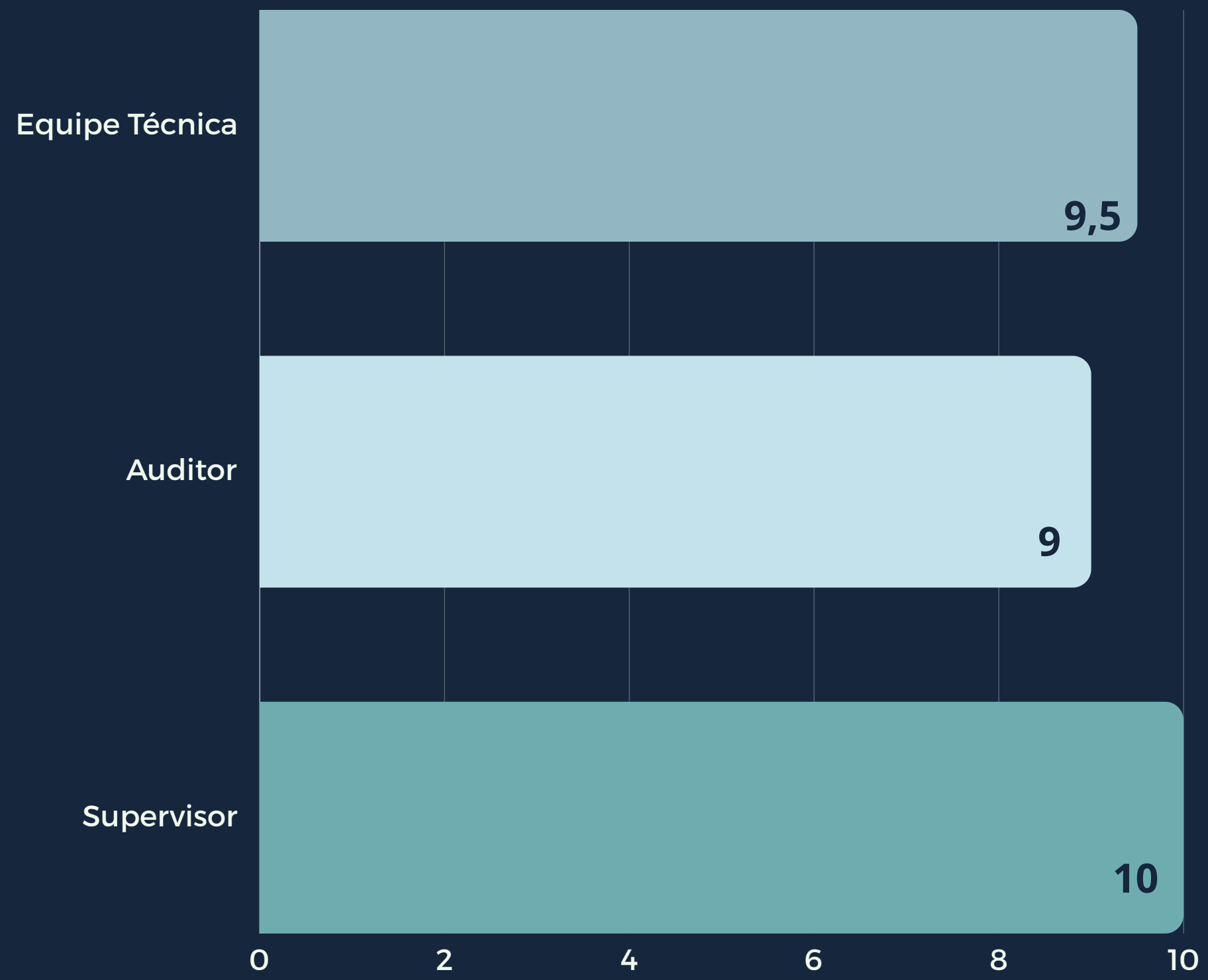
Auditor



Supervisor



# Notas atribuídas ao trabalho



# Apontamentos

## 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)

## 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.



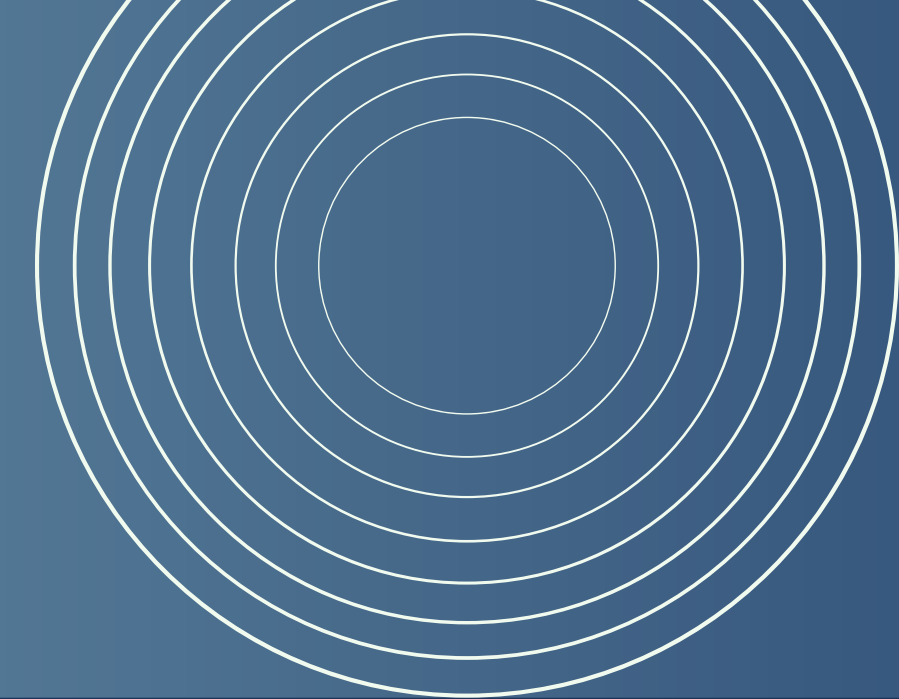
# Auditoria Avaliação Detran

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



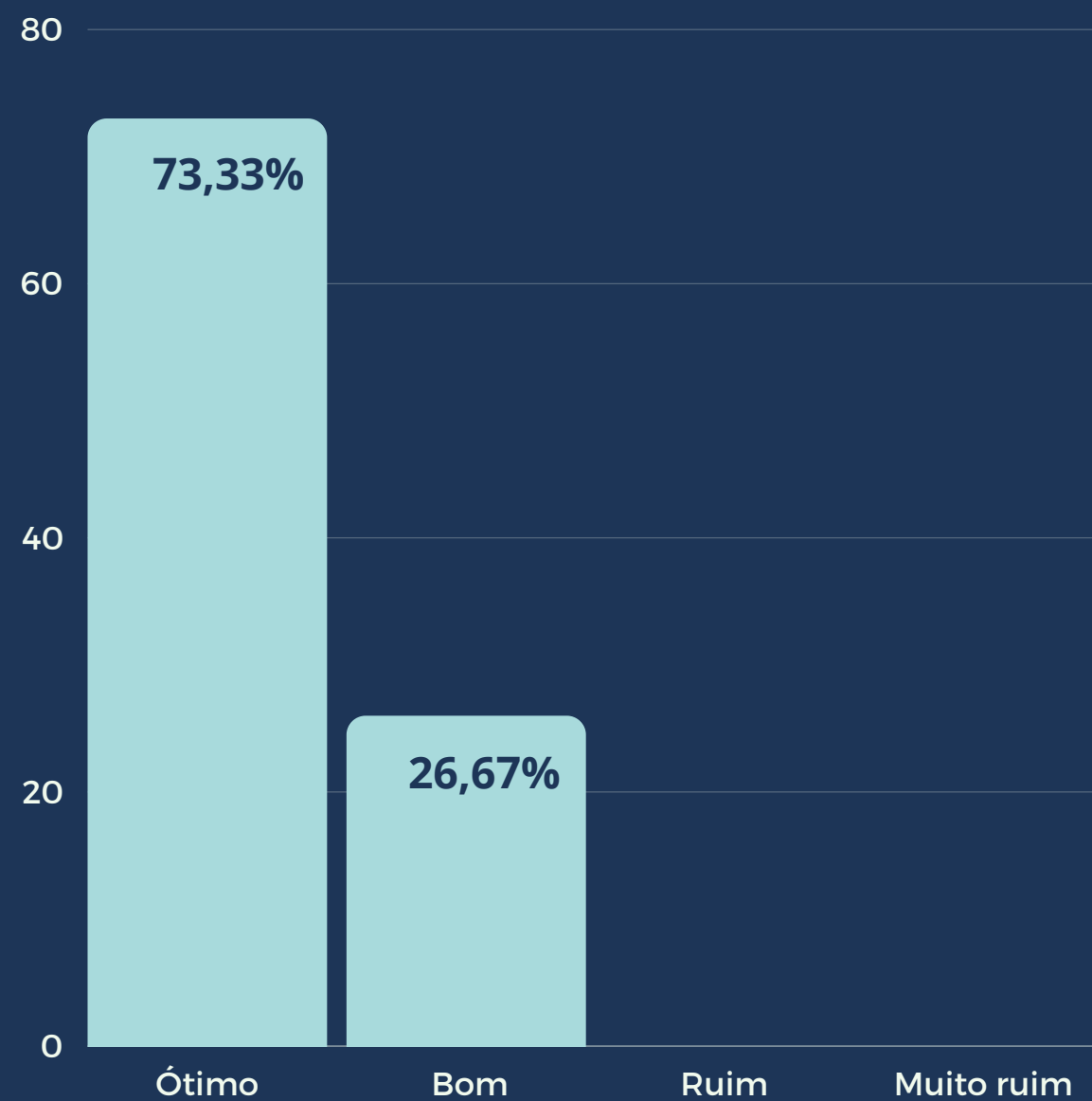
# Auditoria Avaliação Detran

## Consolidação Respostas

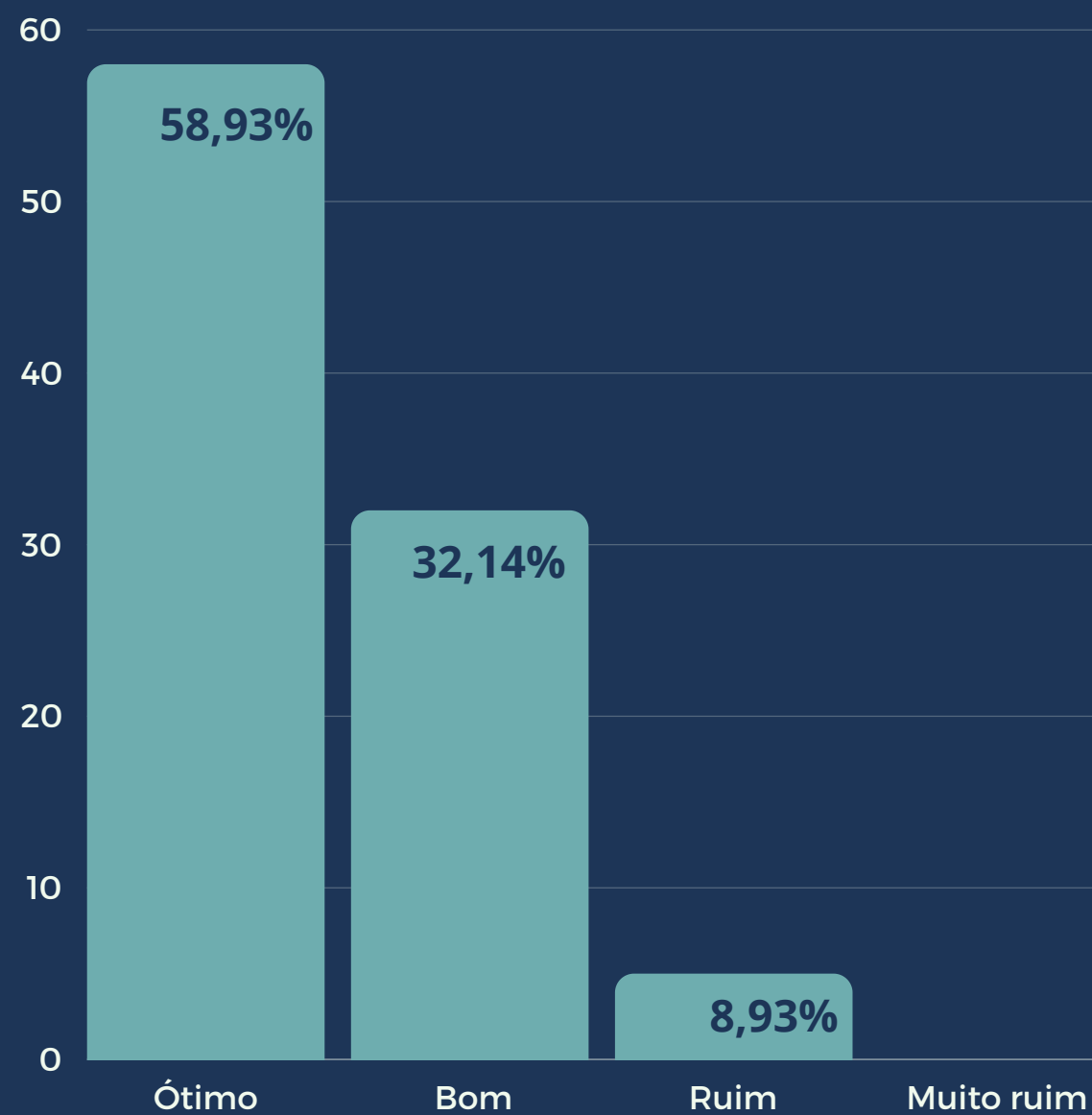


Equipe Técnica: 03

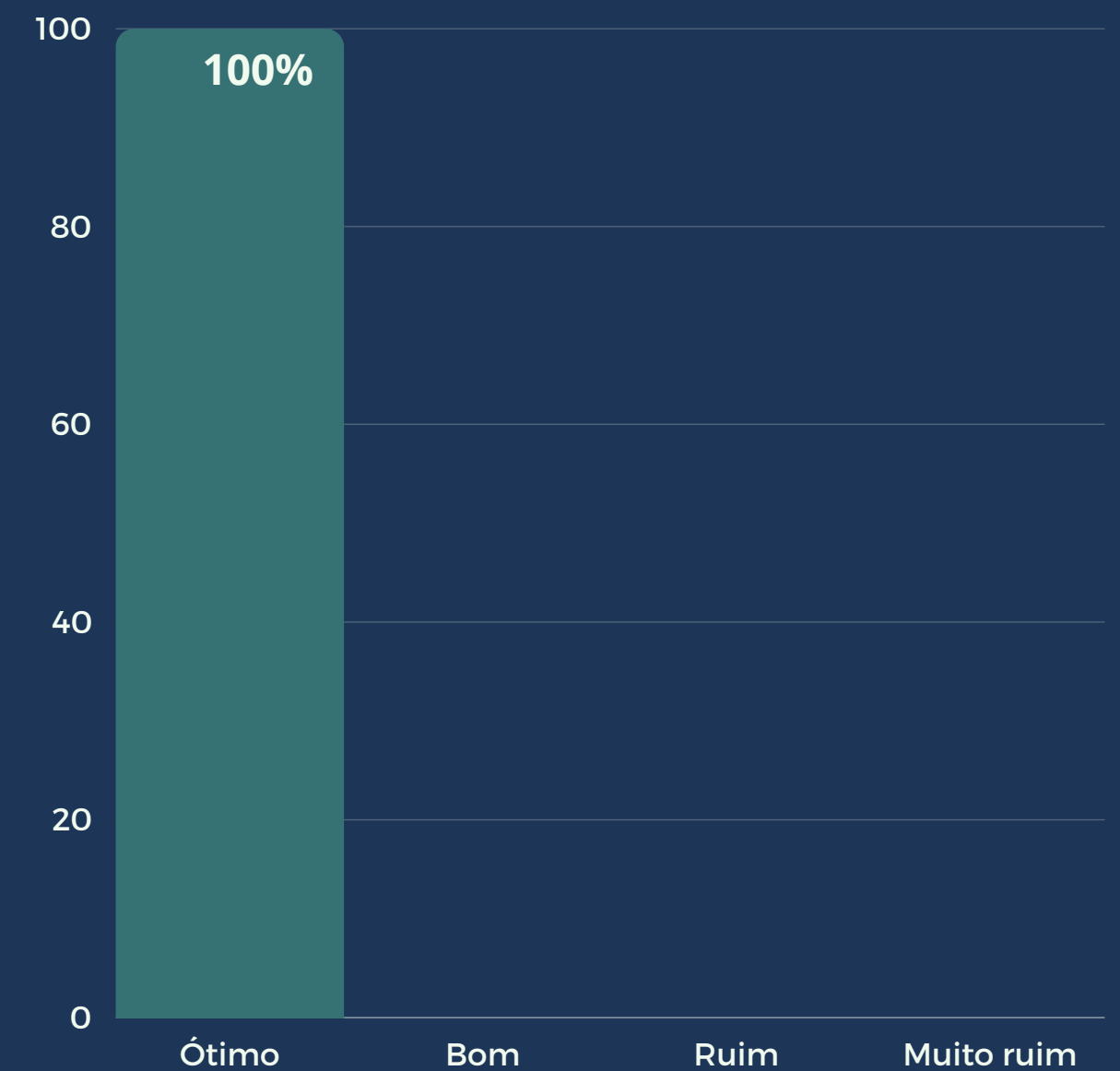
Auditor: 04



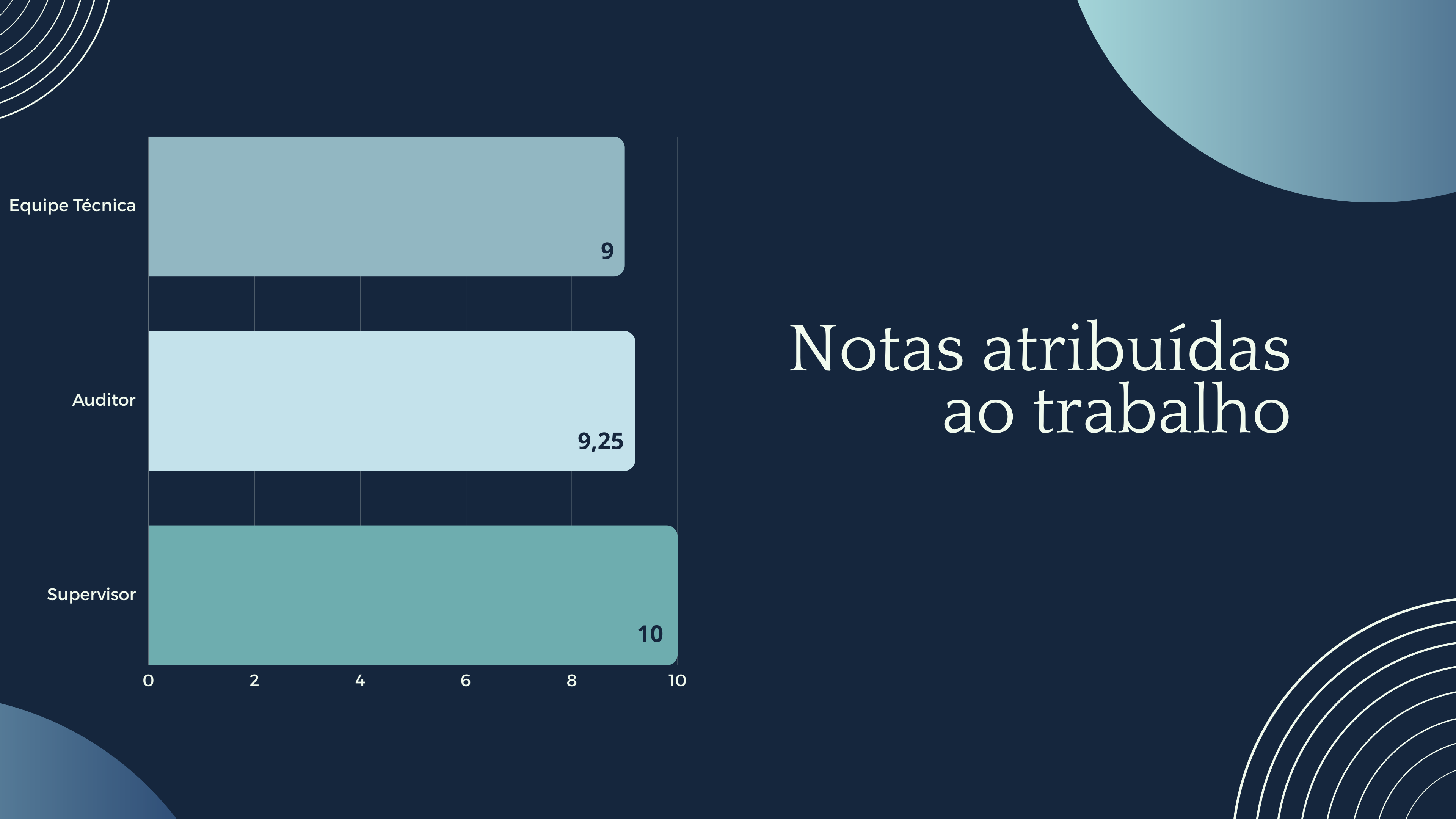
Equipe Técnica



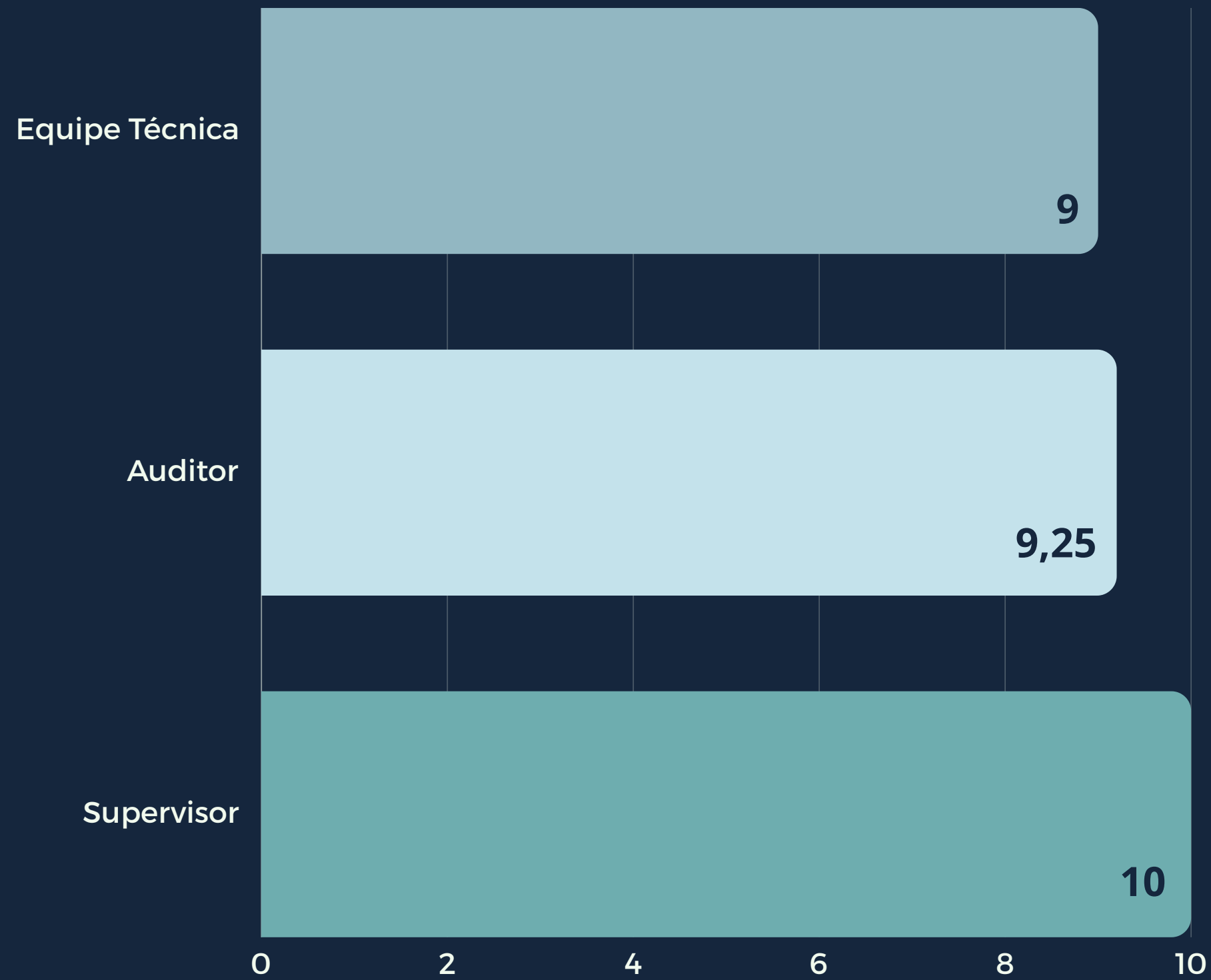
Auditor



Supervisor



# Notas atribuídas ao trabalho



# Apontamentos

## Questões Discursivas

“Quanto ao aspecto de tempo, este foi insuficiente tanto na fase de planejamento quanto na de execução.” (A)

“Quanto ao aspecto recurso, não havia disponibilidade de veículo com motorista para locomoção para as reuniões ocorridas no DETRAN.” (A)

“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.

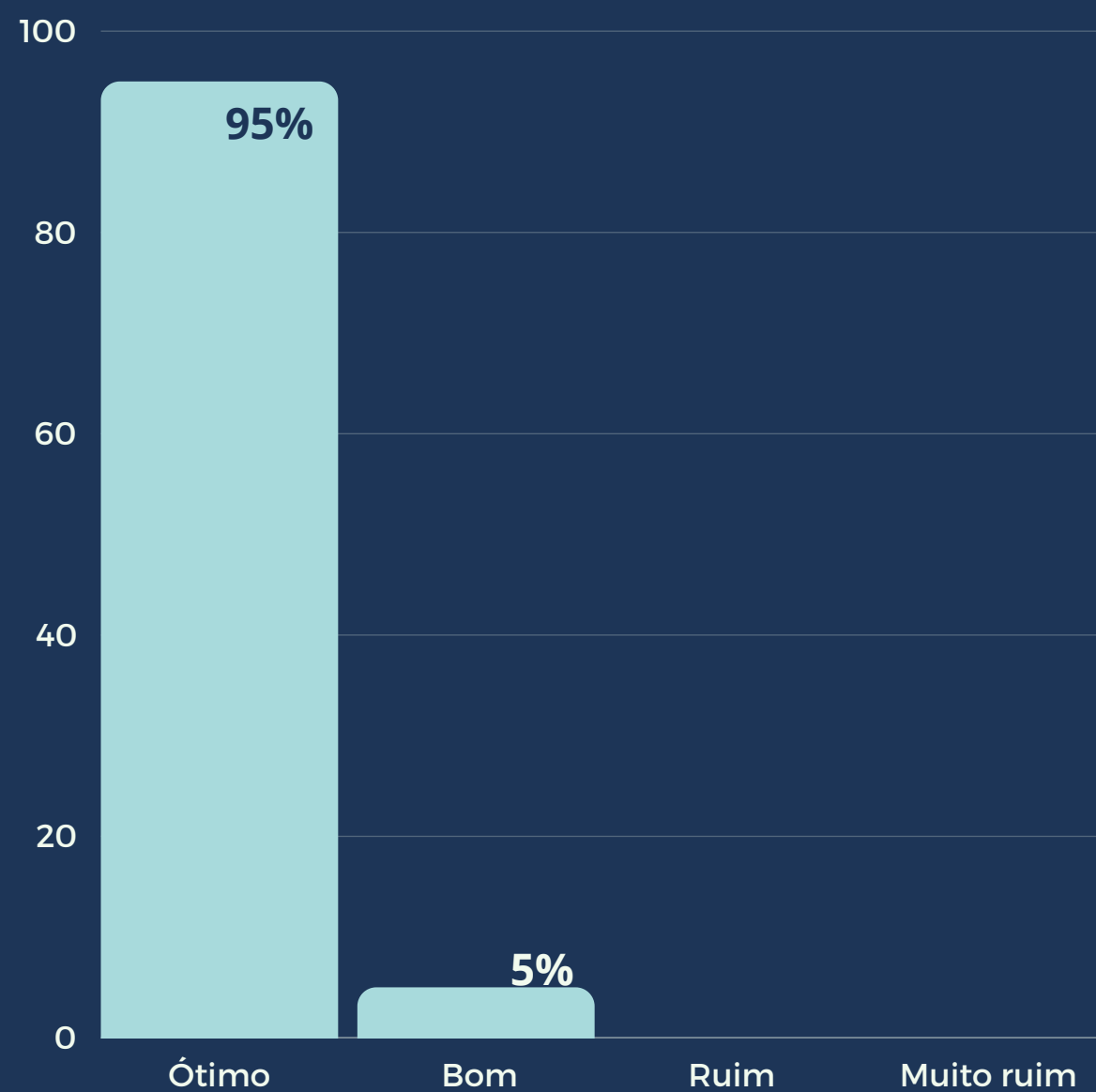
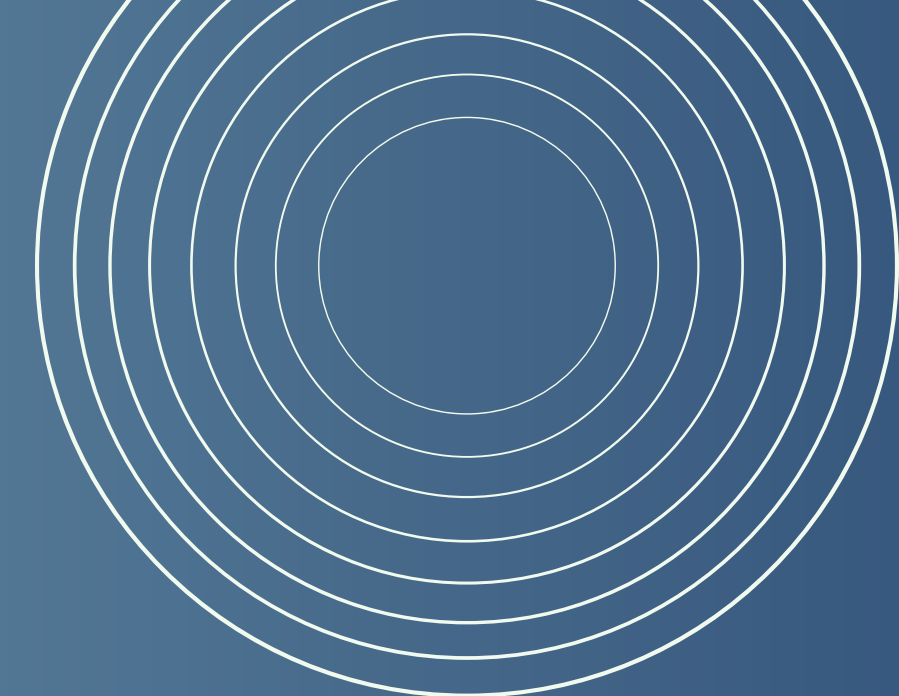


# Auditoria Avaliação Protege

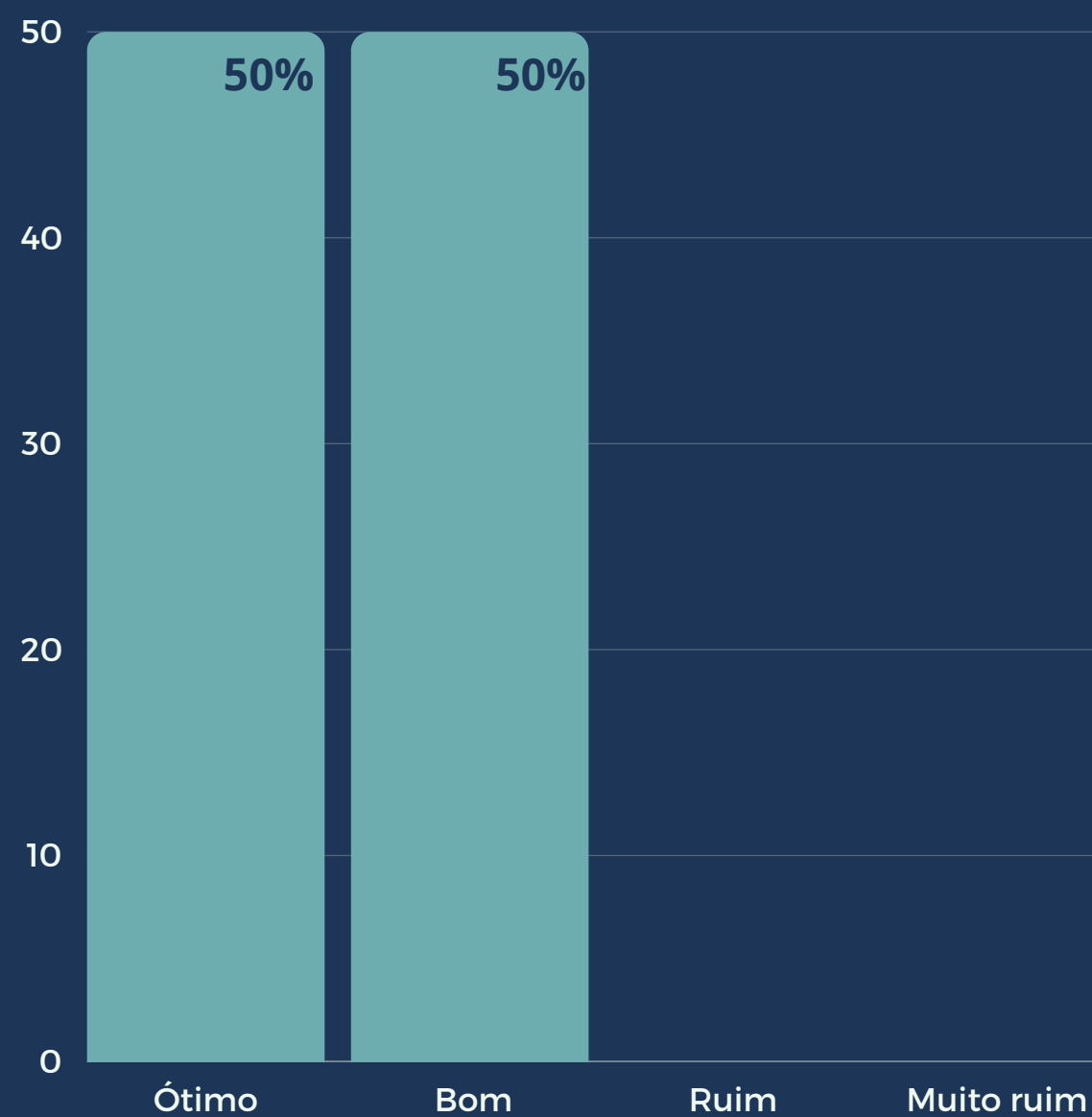
## Consolidação Respostas

Equipe Técnica: 02

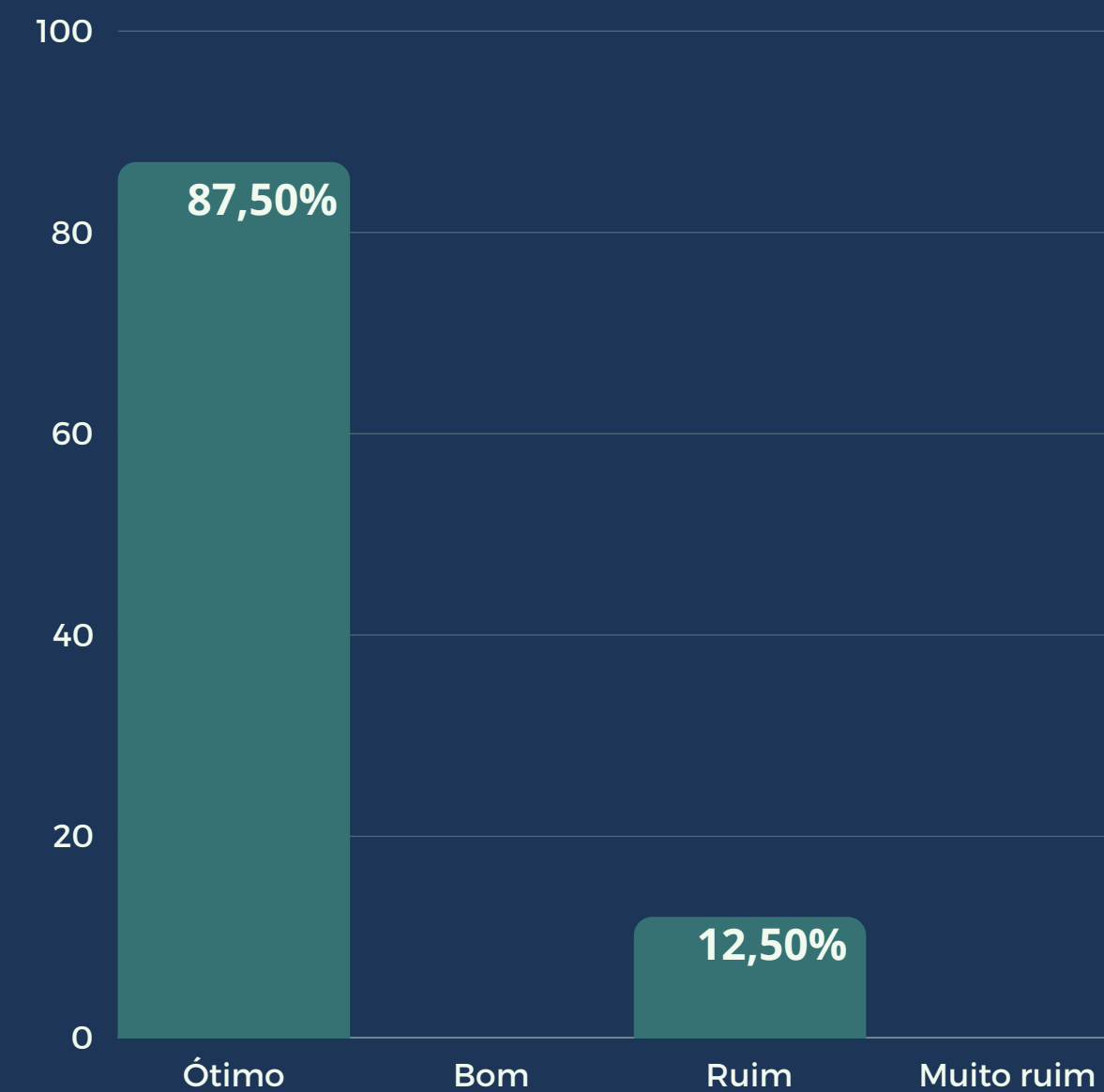
Auditor: 01



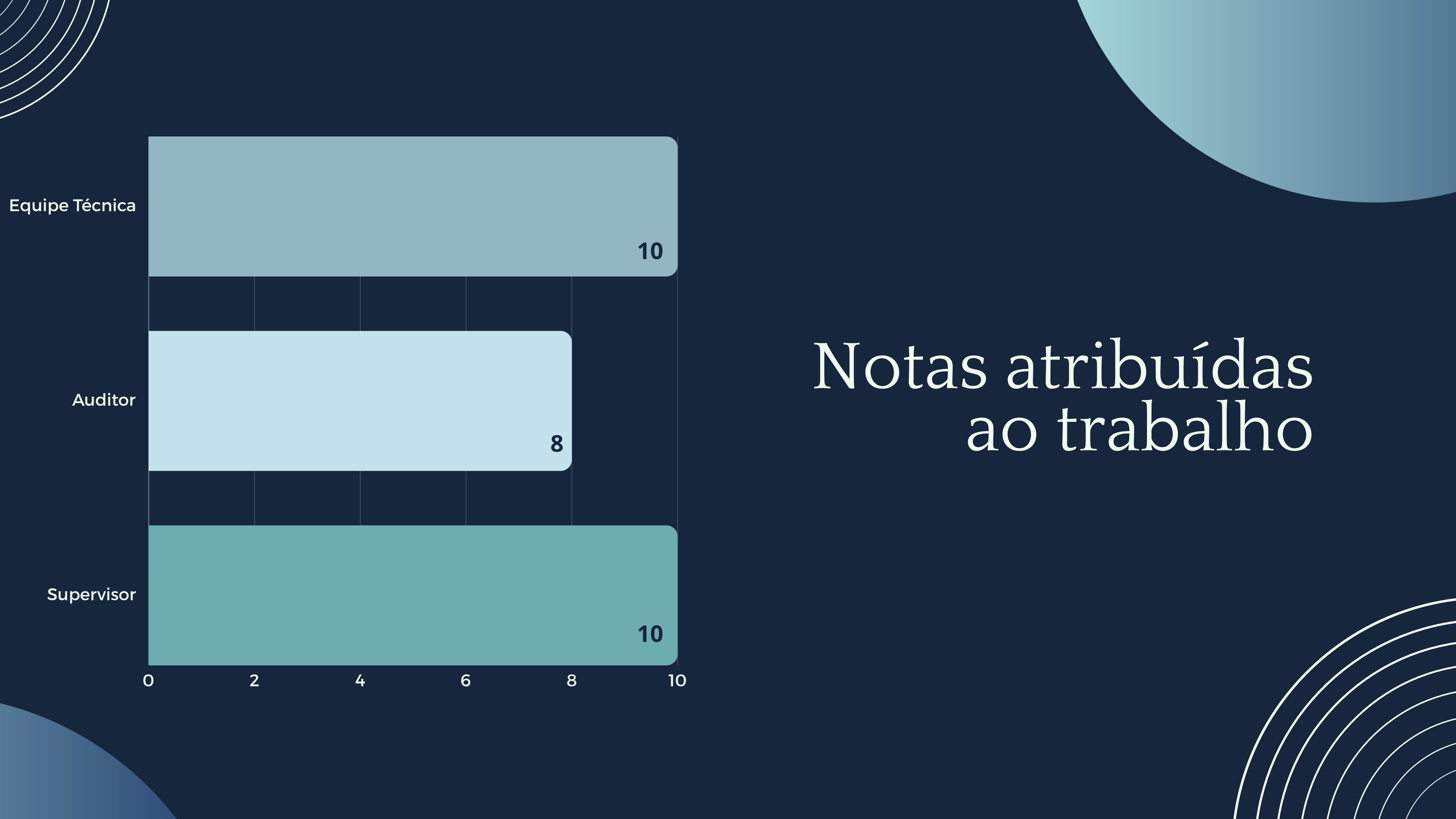
Equipe Técnica



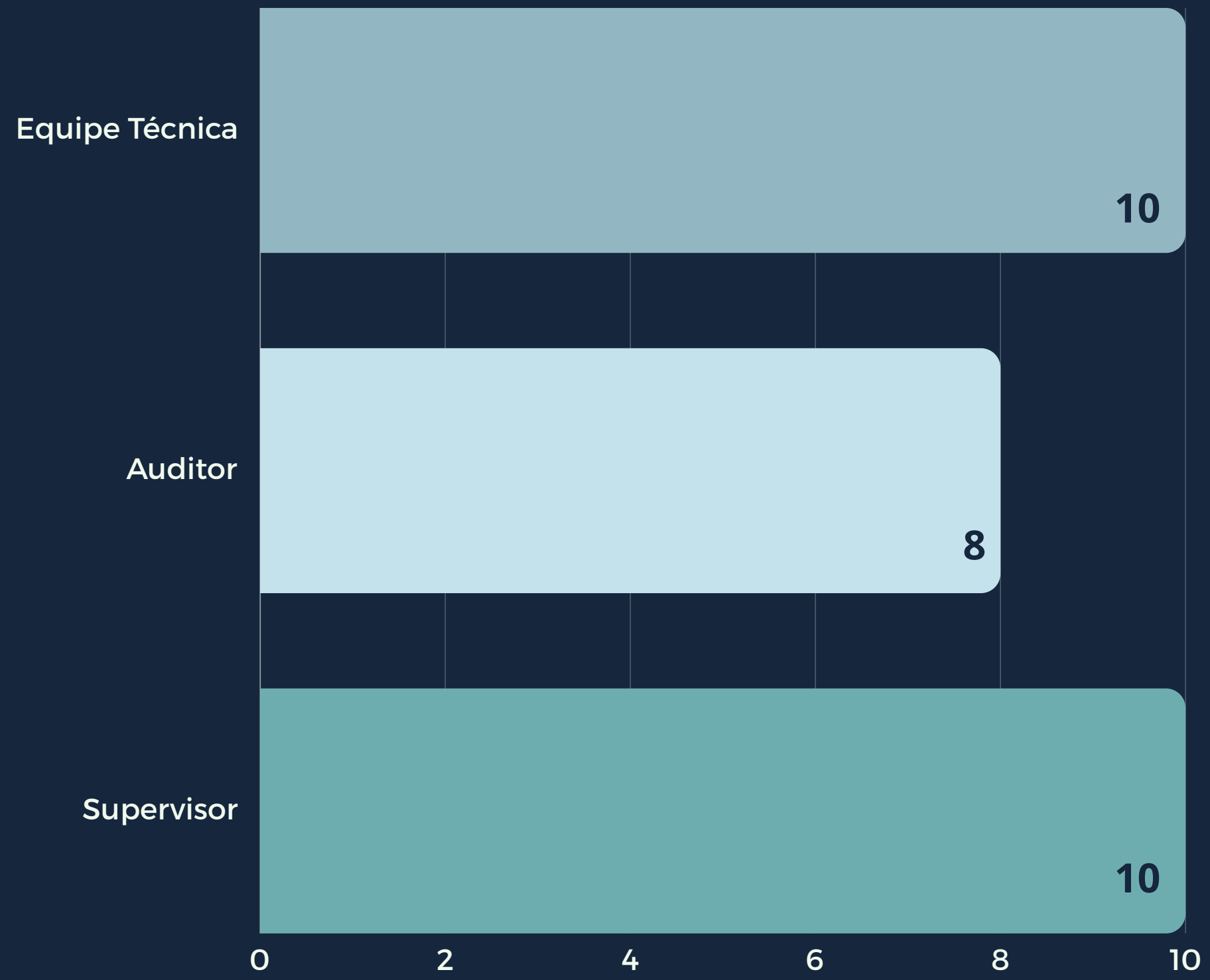
Auditor



Supervisor



# Notas atribuídas ao trabalho



# Apontamentos

## 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)

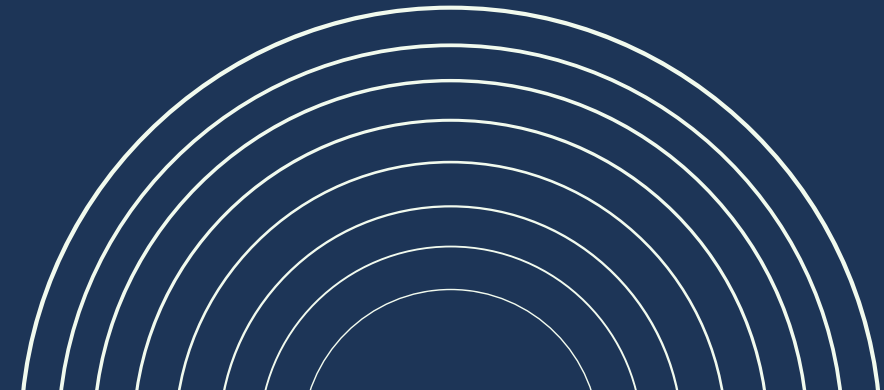
## Lições Aprendidas

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



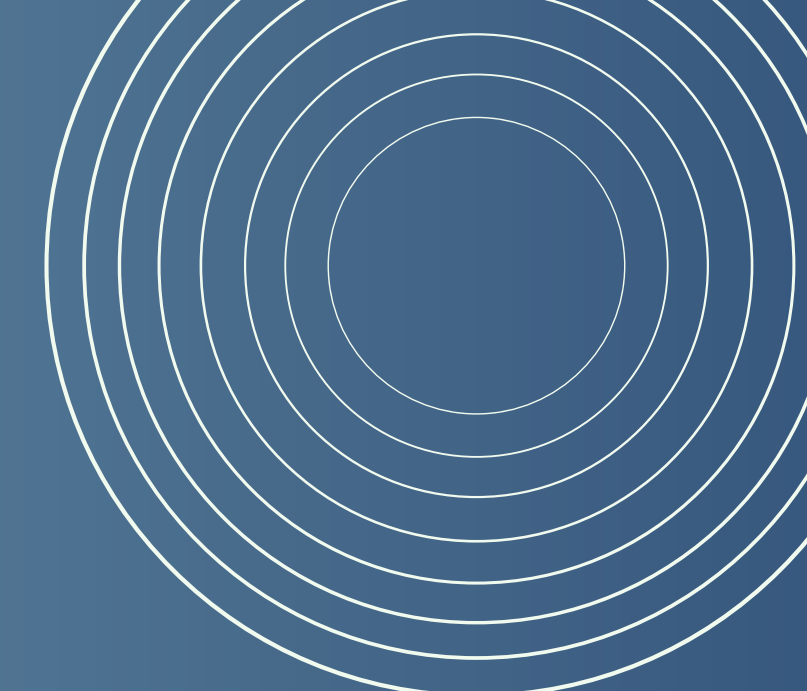
# Auditoria Consultoria Assessoramento **SSP/SPTC**

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



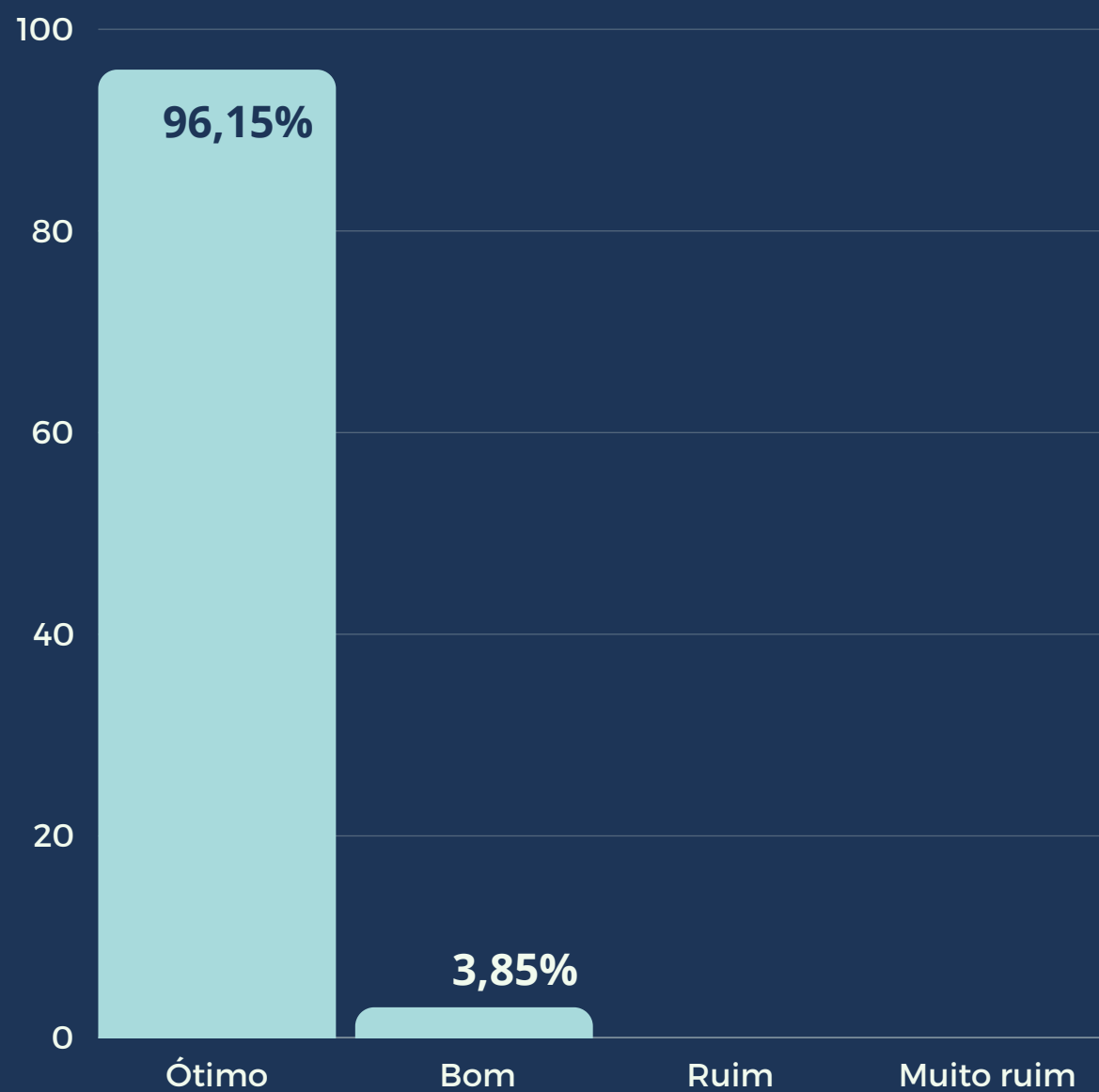
# Auditoria Consultoria Assessoramento SSP/SPTC

## Consolidação Respostas

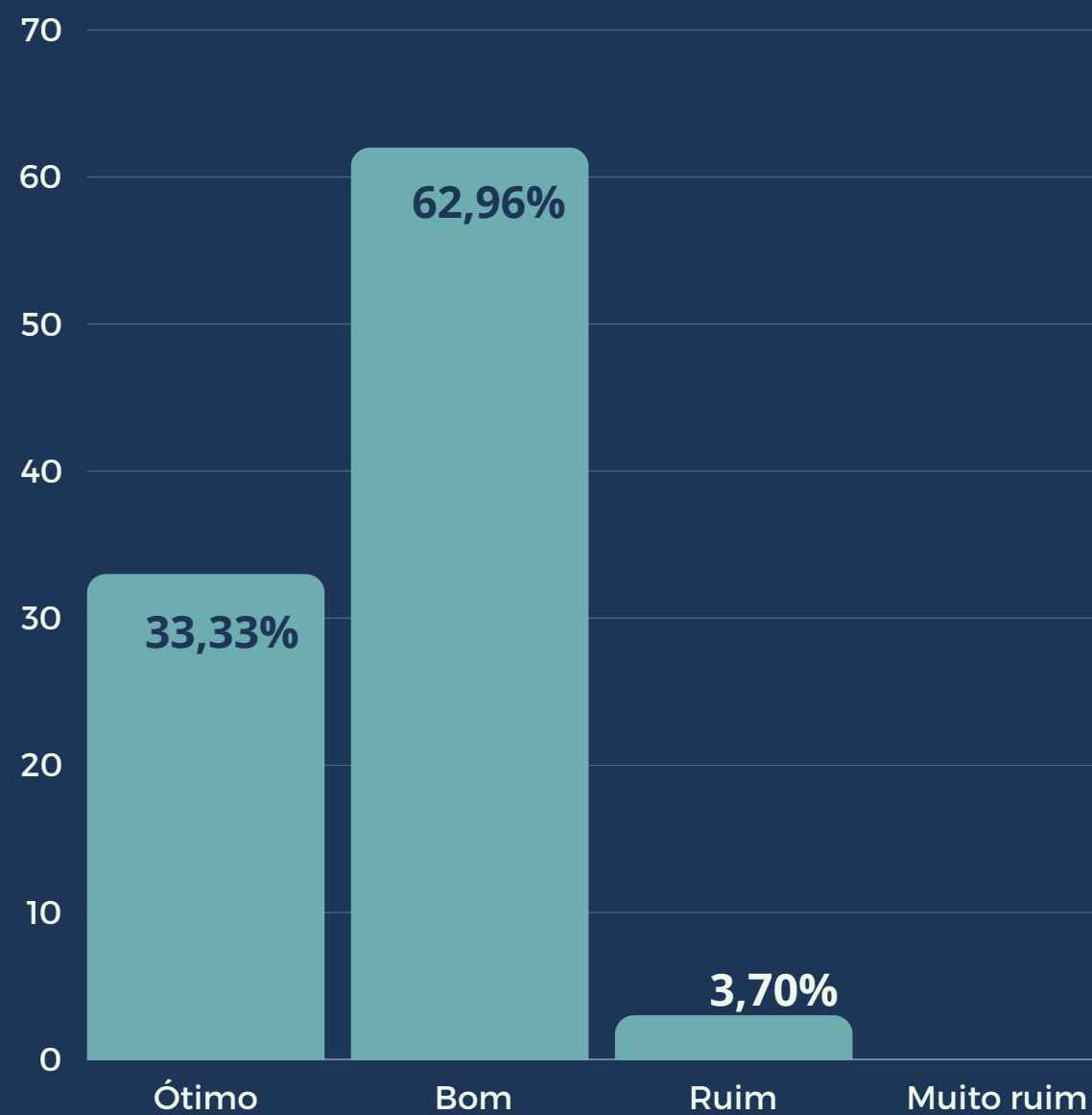


Equipe Técnica: 02

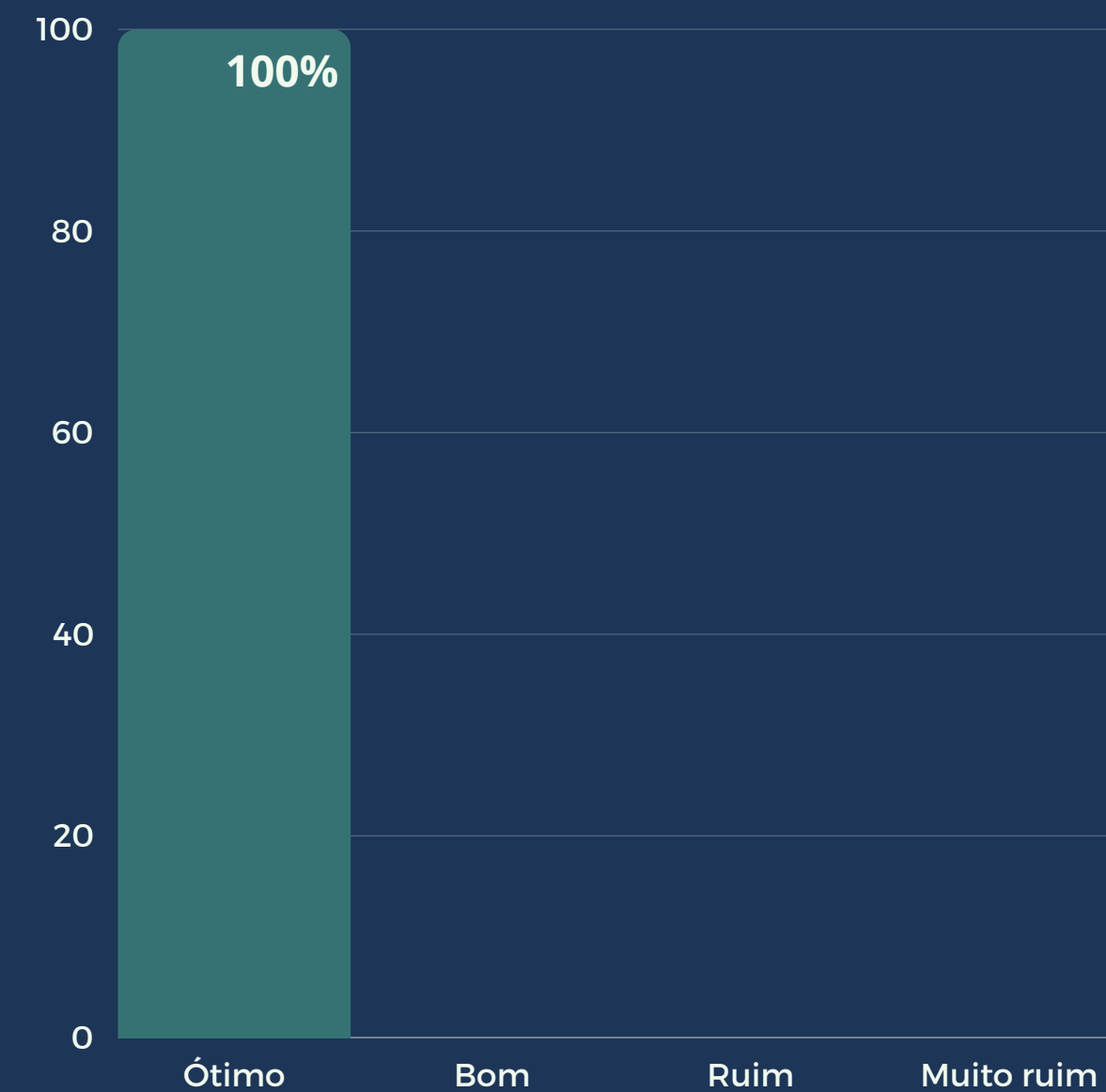
Auditor: 03



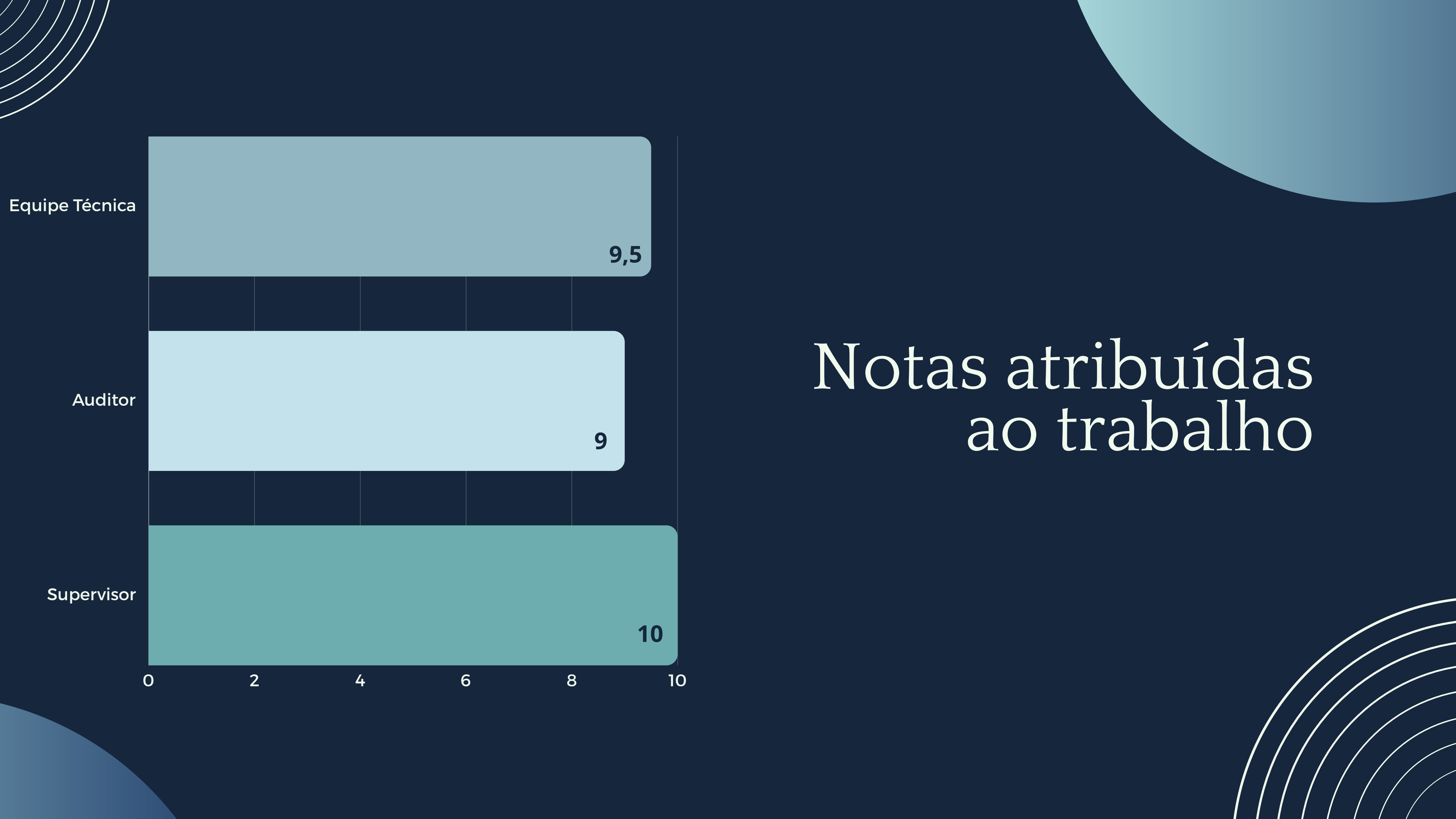
Equipe Técnica



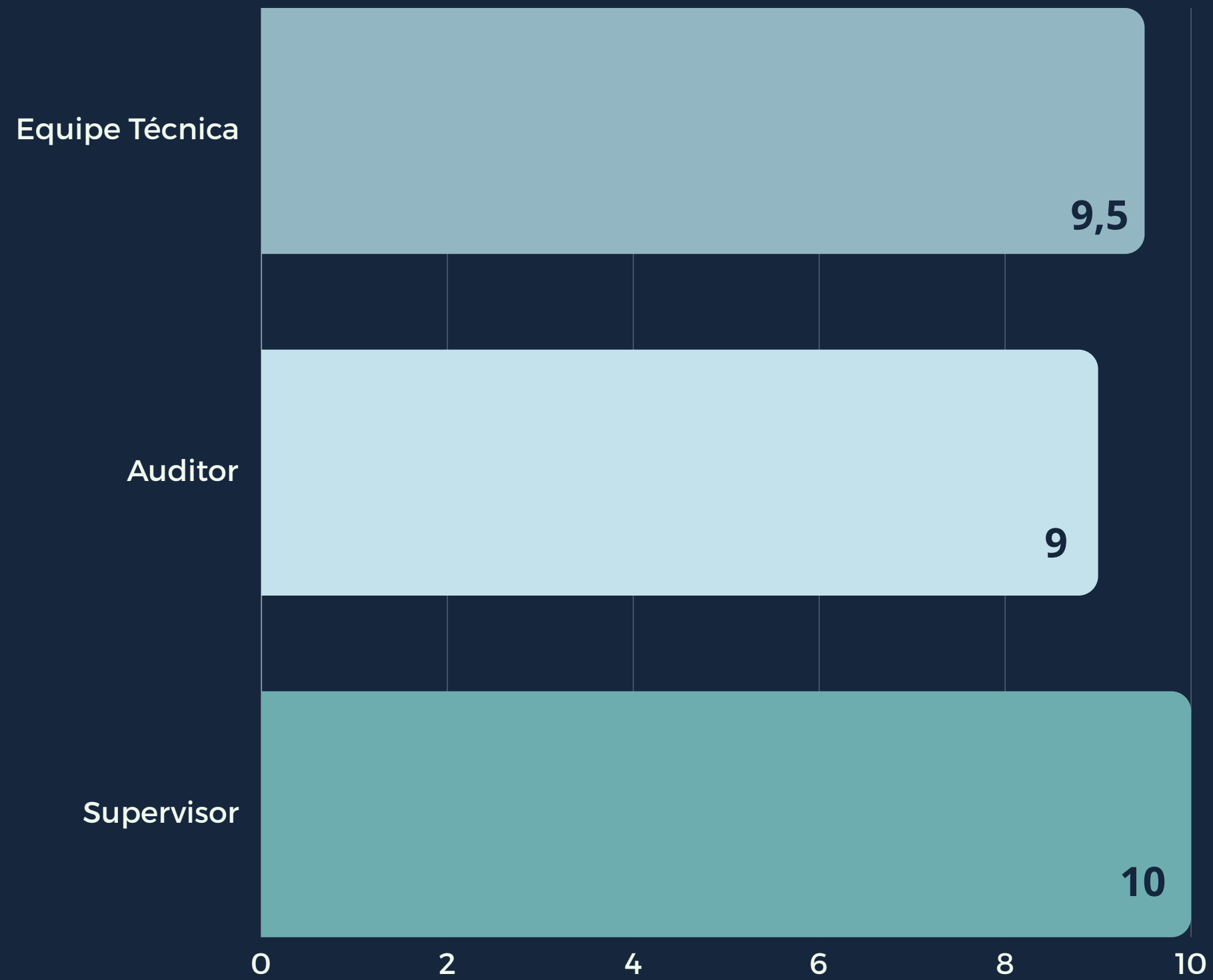
Auditor



Supervisor



# Notas atribuídas ao trabalho



# Apontamentos

## 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. Parabênzo e agradeço sobremaneira a equipe envolvida.” (ET)

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

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

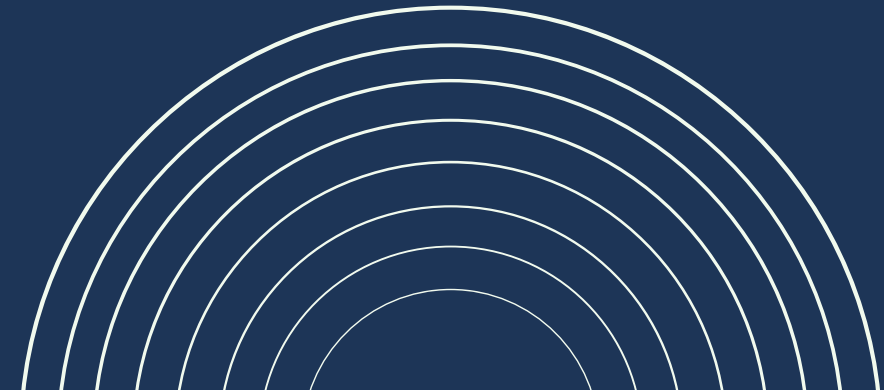
## Lições Aprendidas

- 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

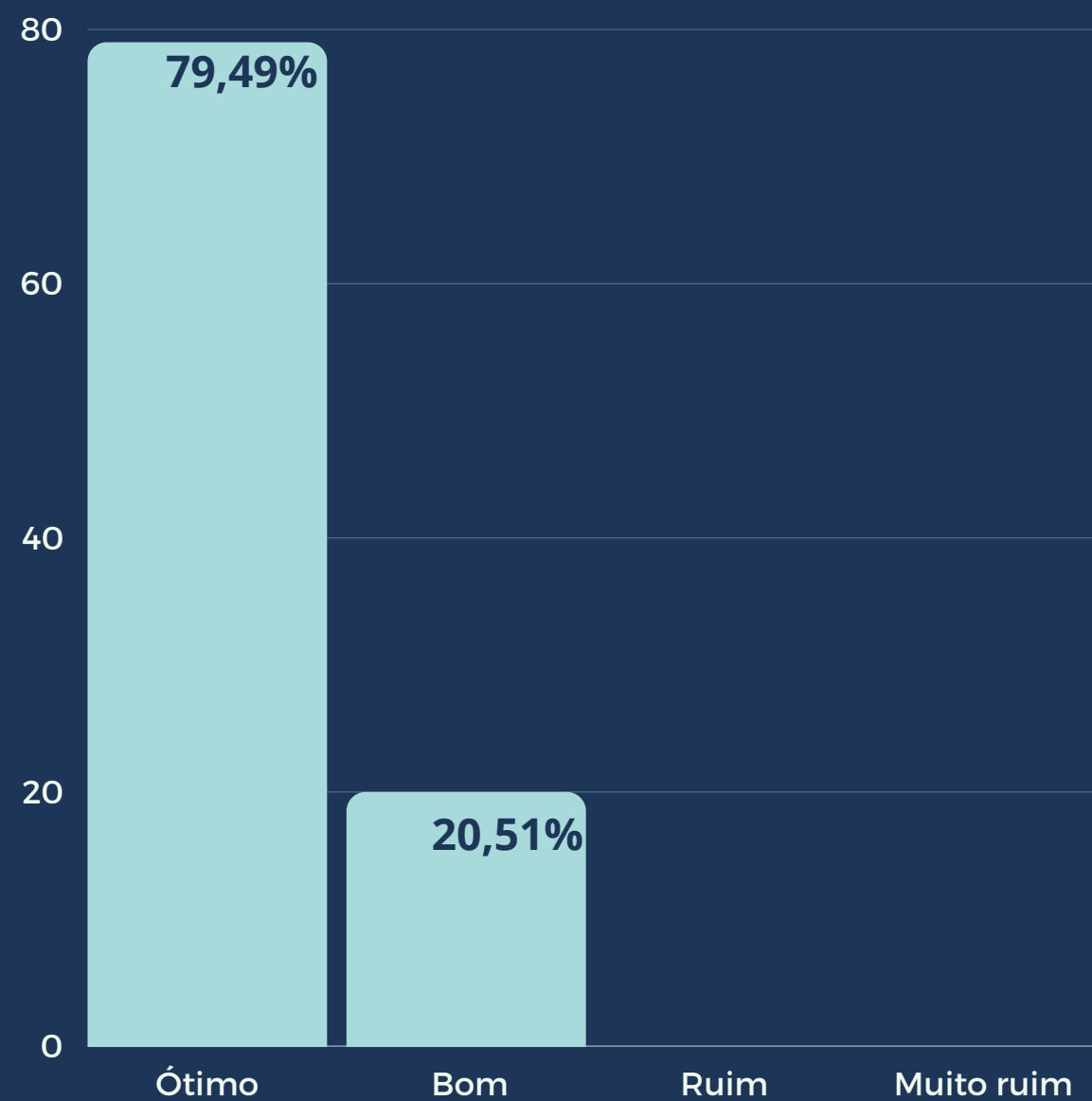
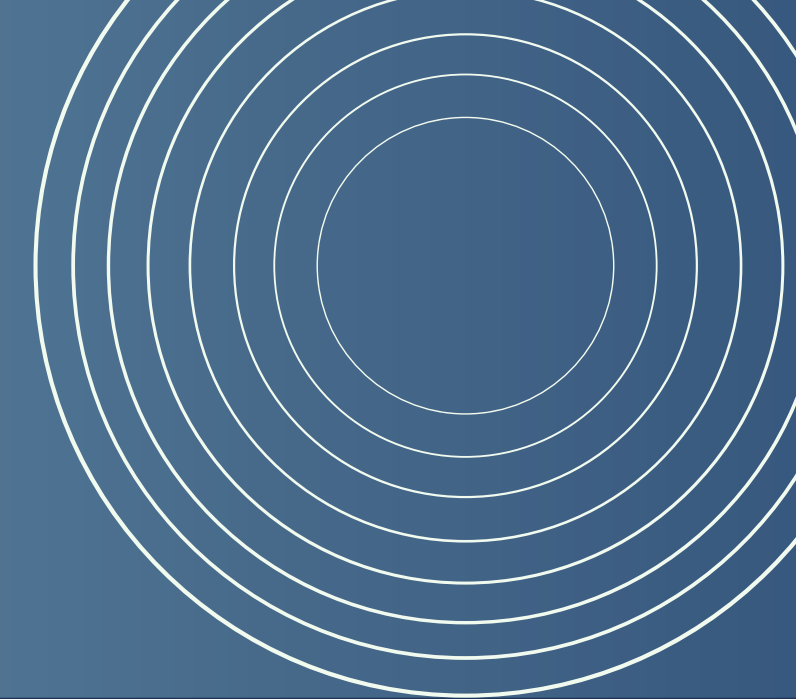
Consultoria de assessoramento com o objetivo auxiliar nos processos e controles relacionados à formulação, implementação e monitoramento do programa Bolsa Estudo.



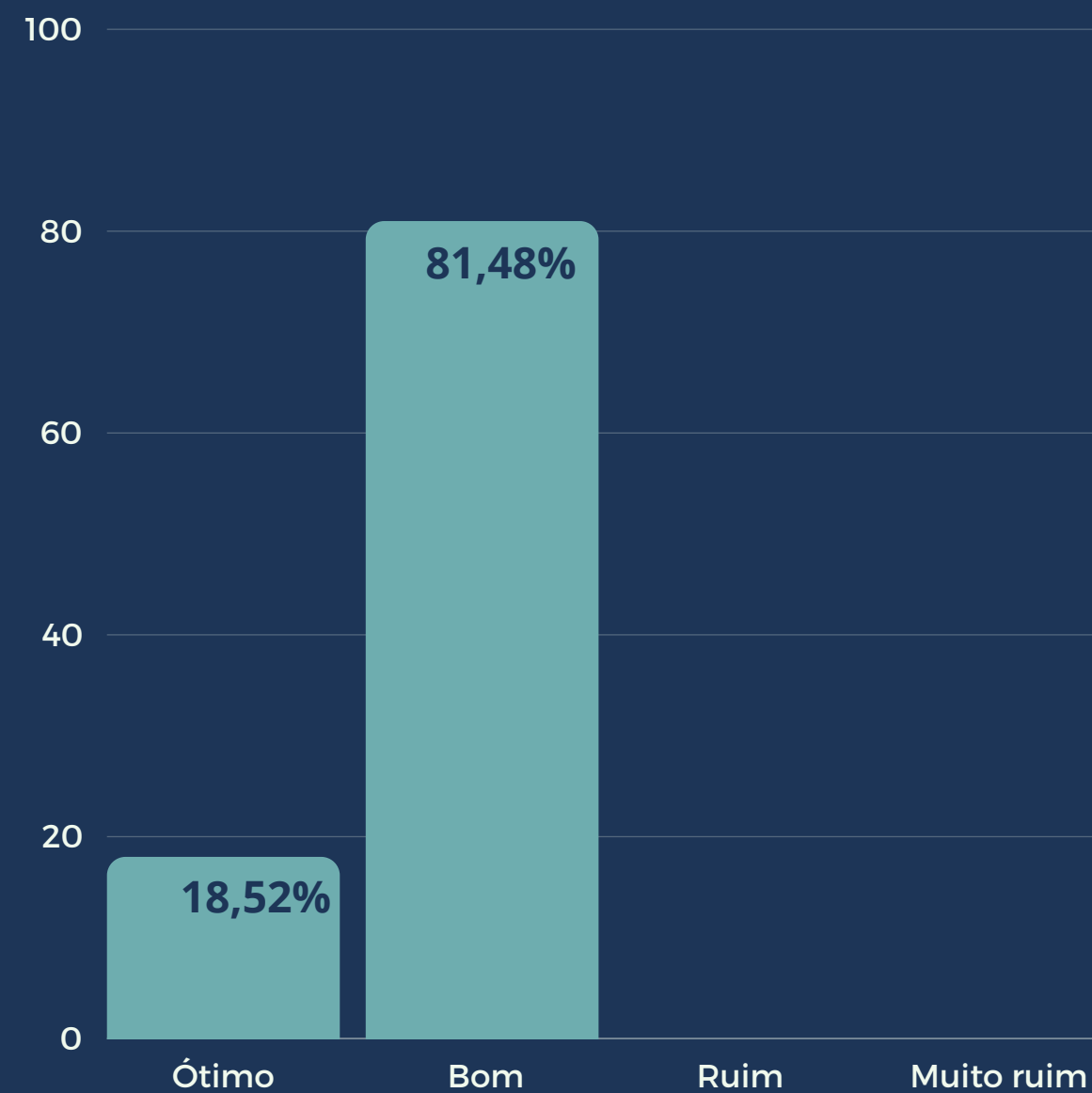
# Auditoria Consultoria Assessoramento Seduc Consolidação Respostas

Equipe Técnica: 03

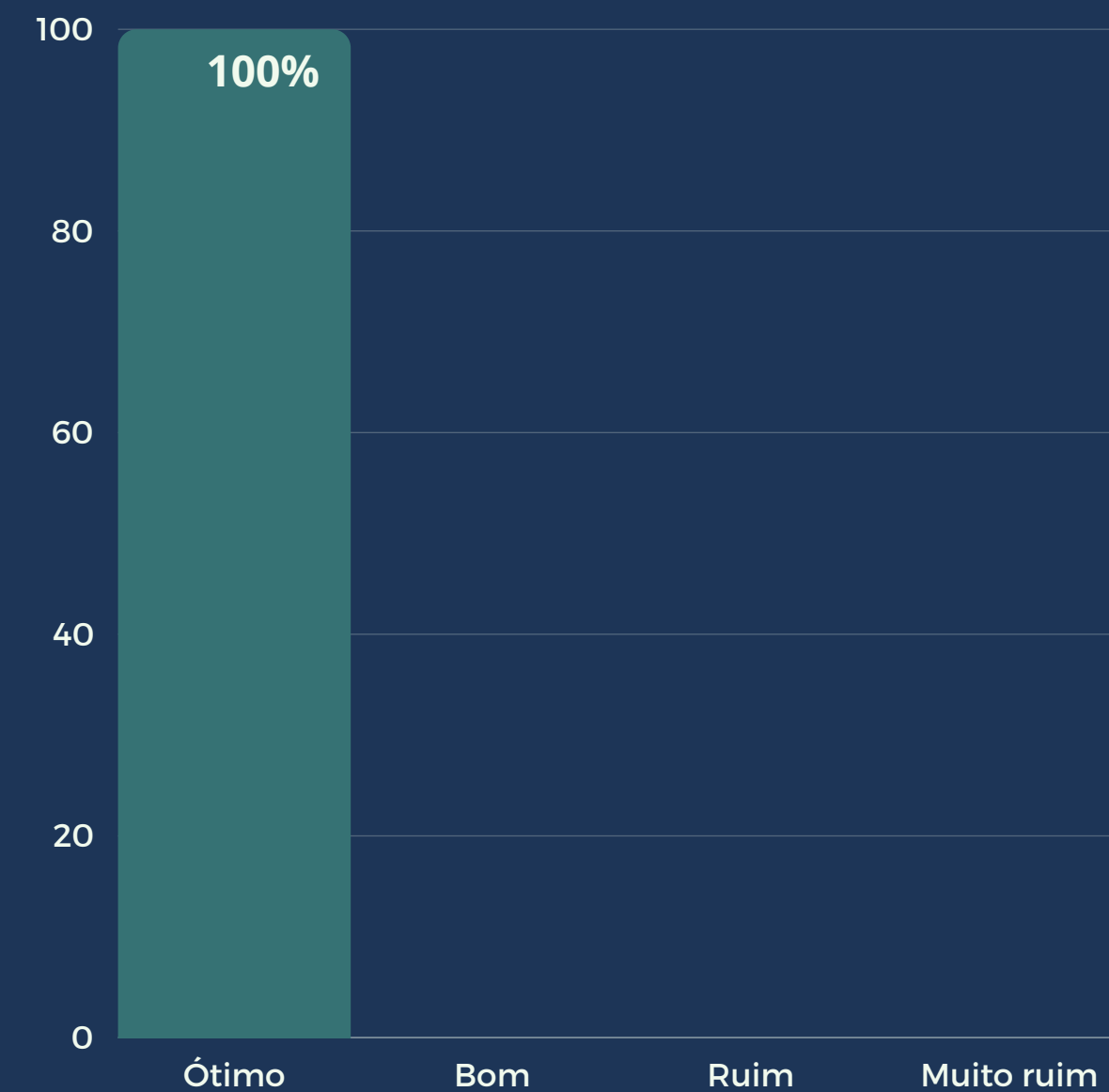
Auditor: 03



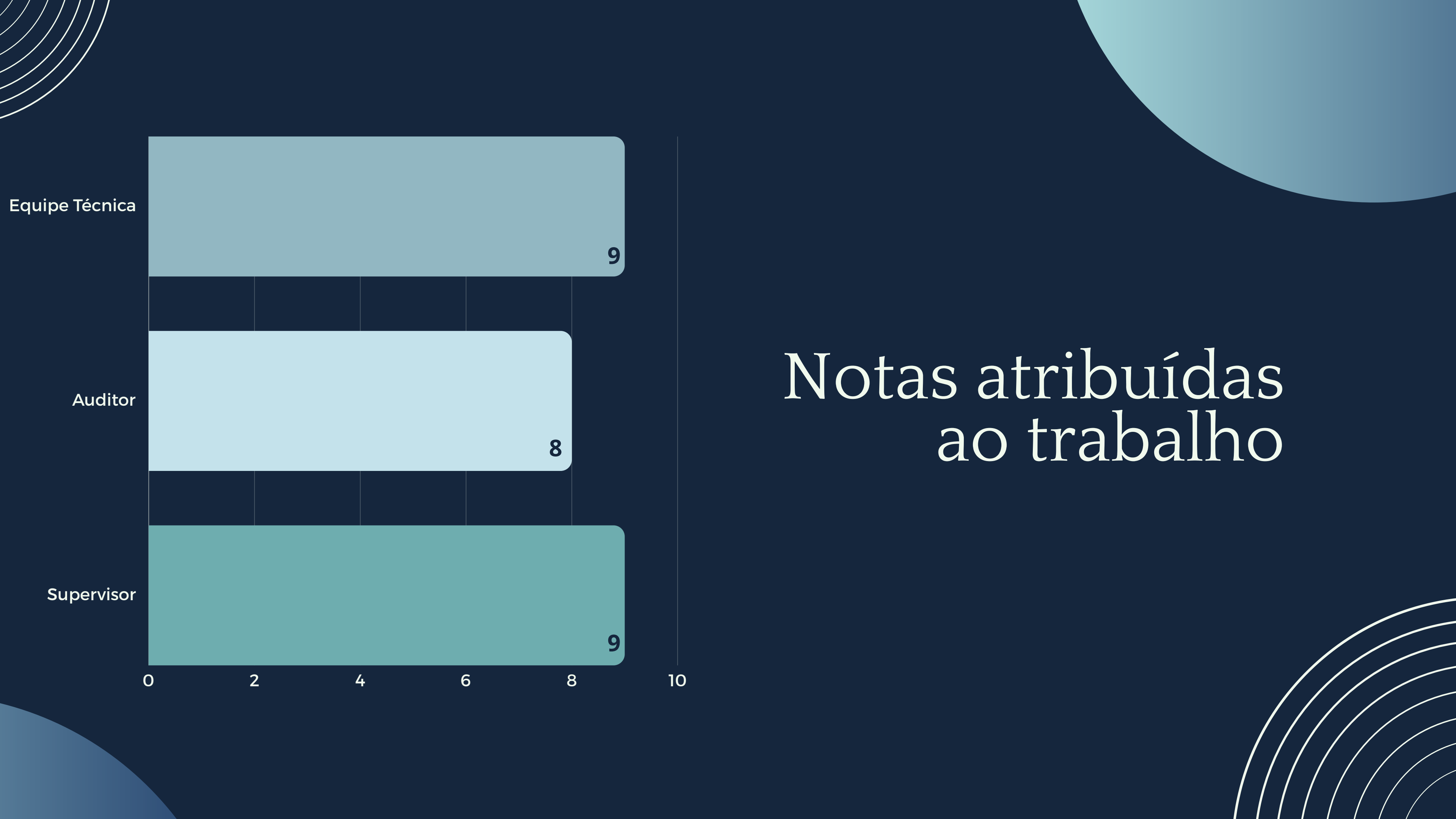
Equipe Técnica



Auditor



Supervisor



# Notas atribuídas ao trabalho



# Apontamentos

## 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**

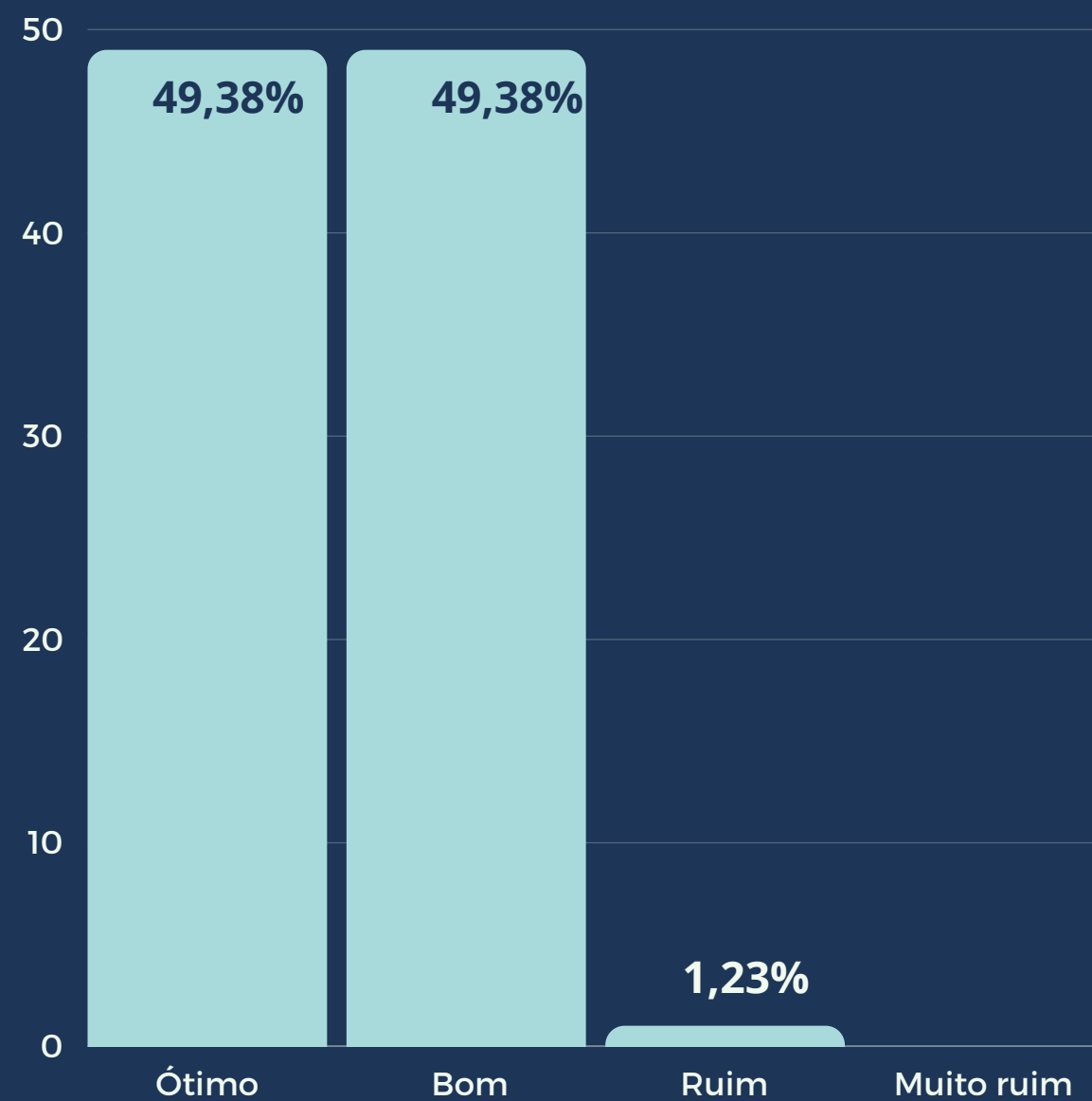
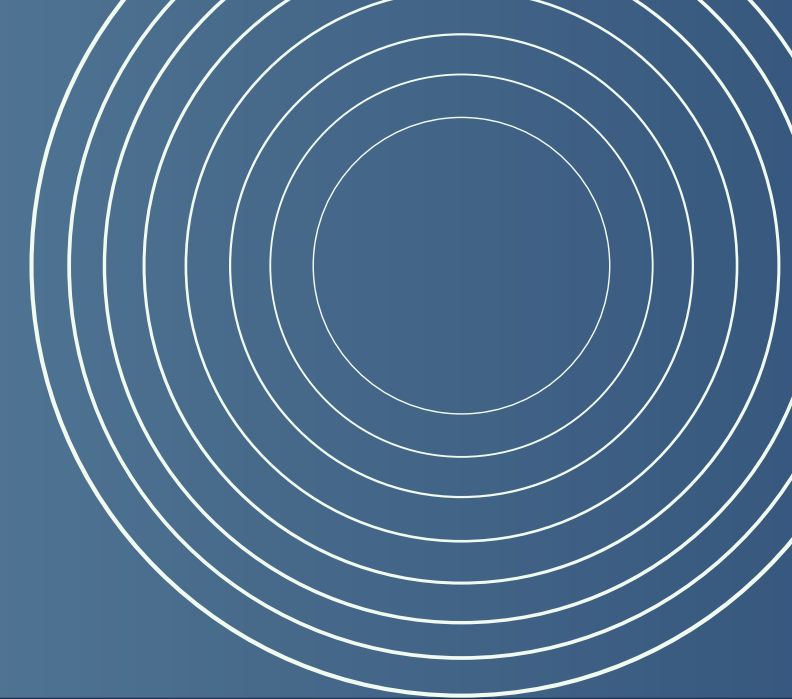
Consultoria de treinamento com foco na gestão e fiscalização de contratos com escopo de realização de eventos na Secretaria de Estado da Cultura.



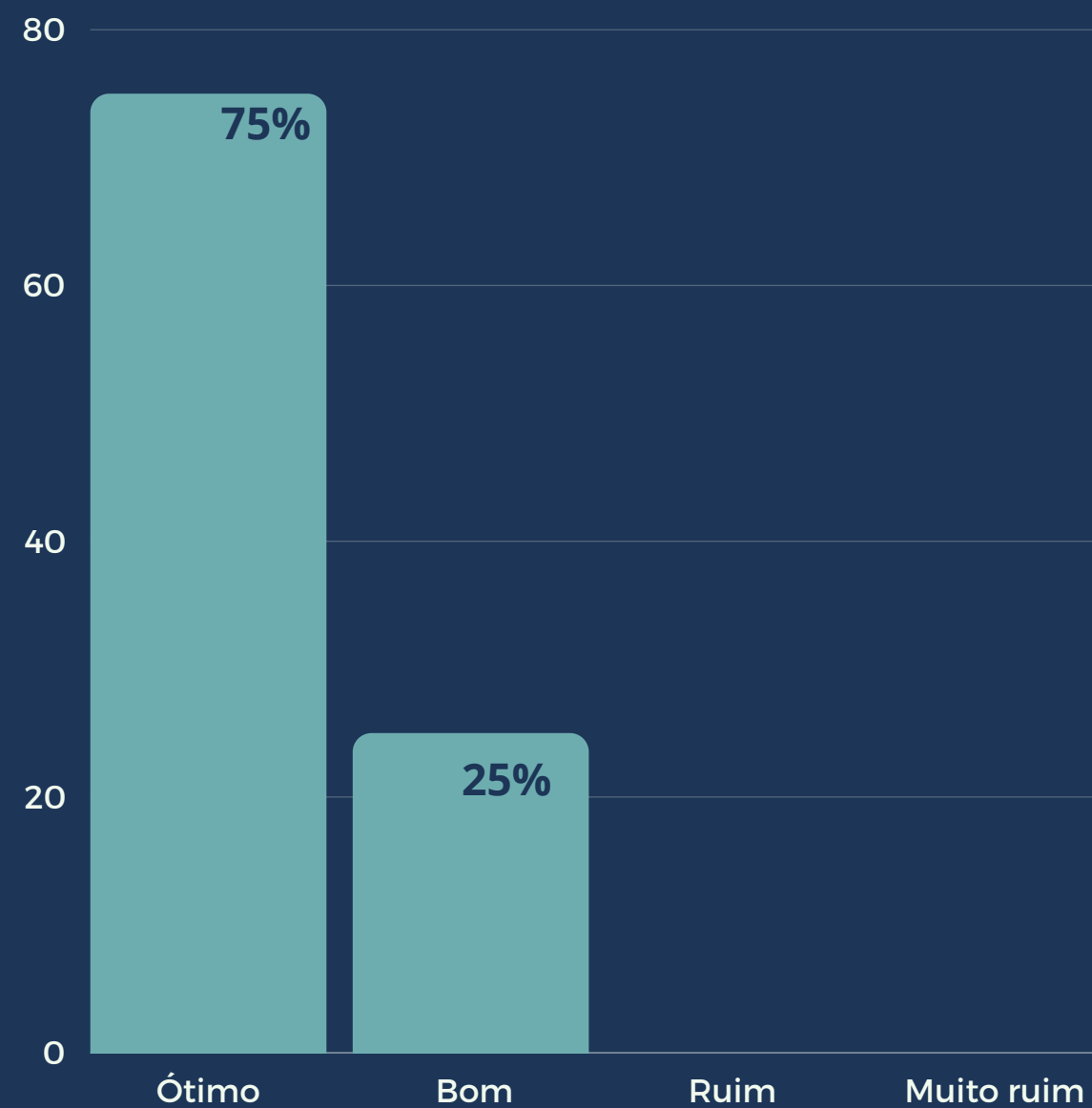
# Auditoria Consultoria Treinamento Secult Consolidação Respostas

Equipe Técnica: 09

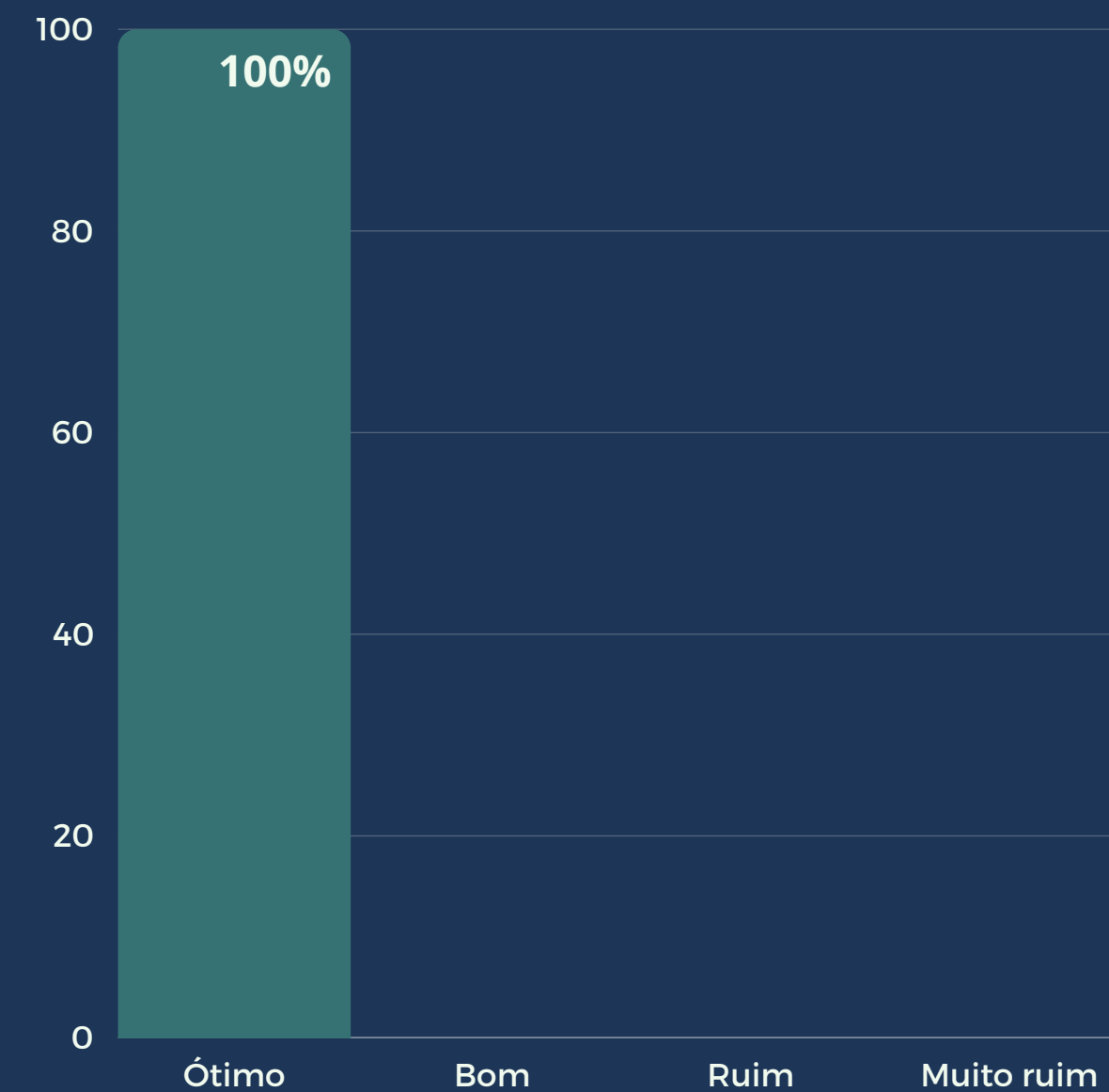
Auditor: 04



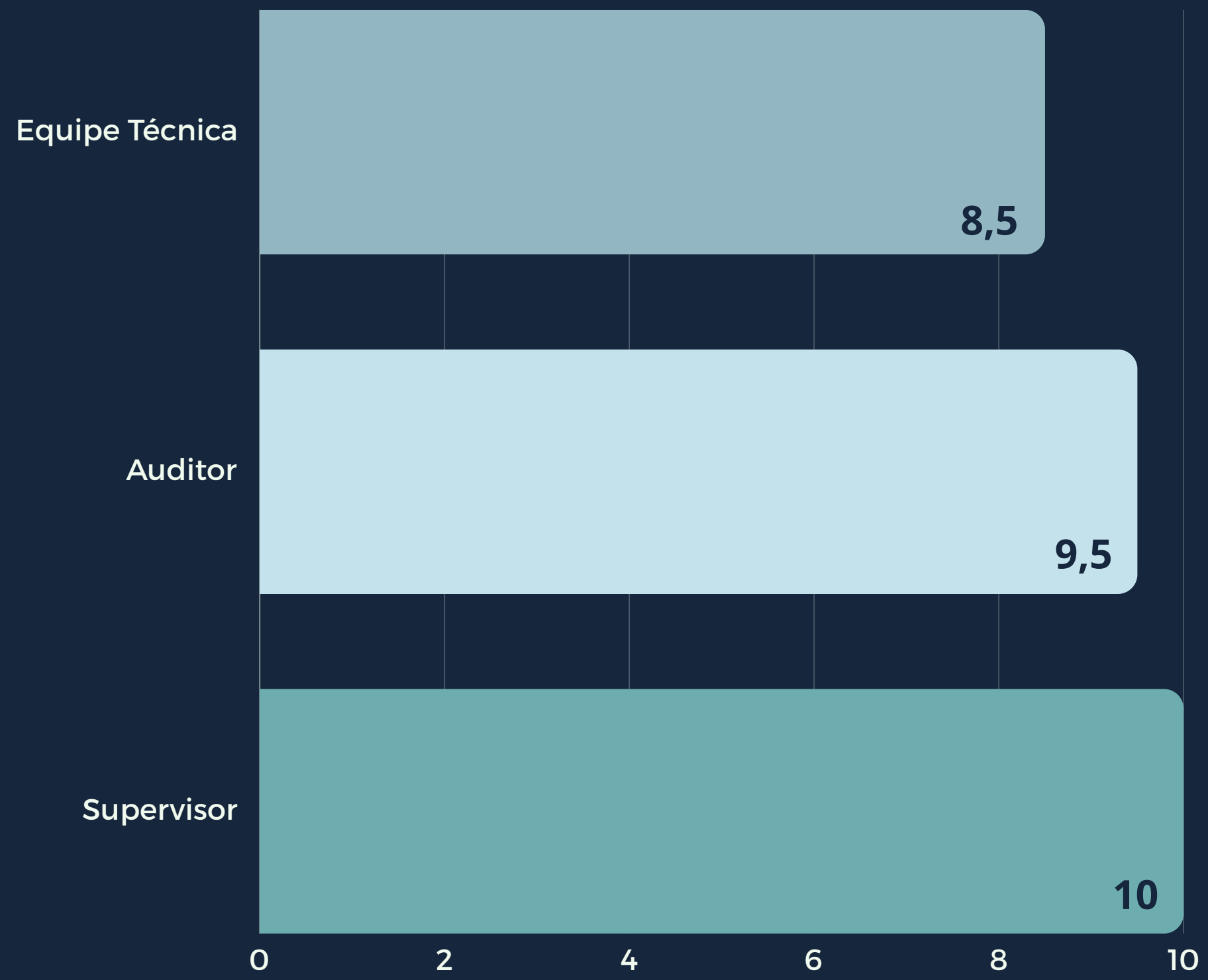
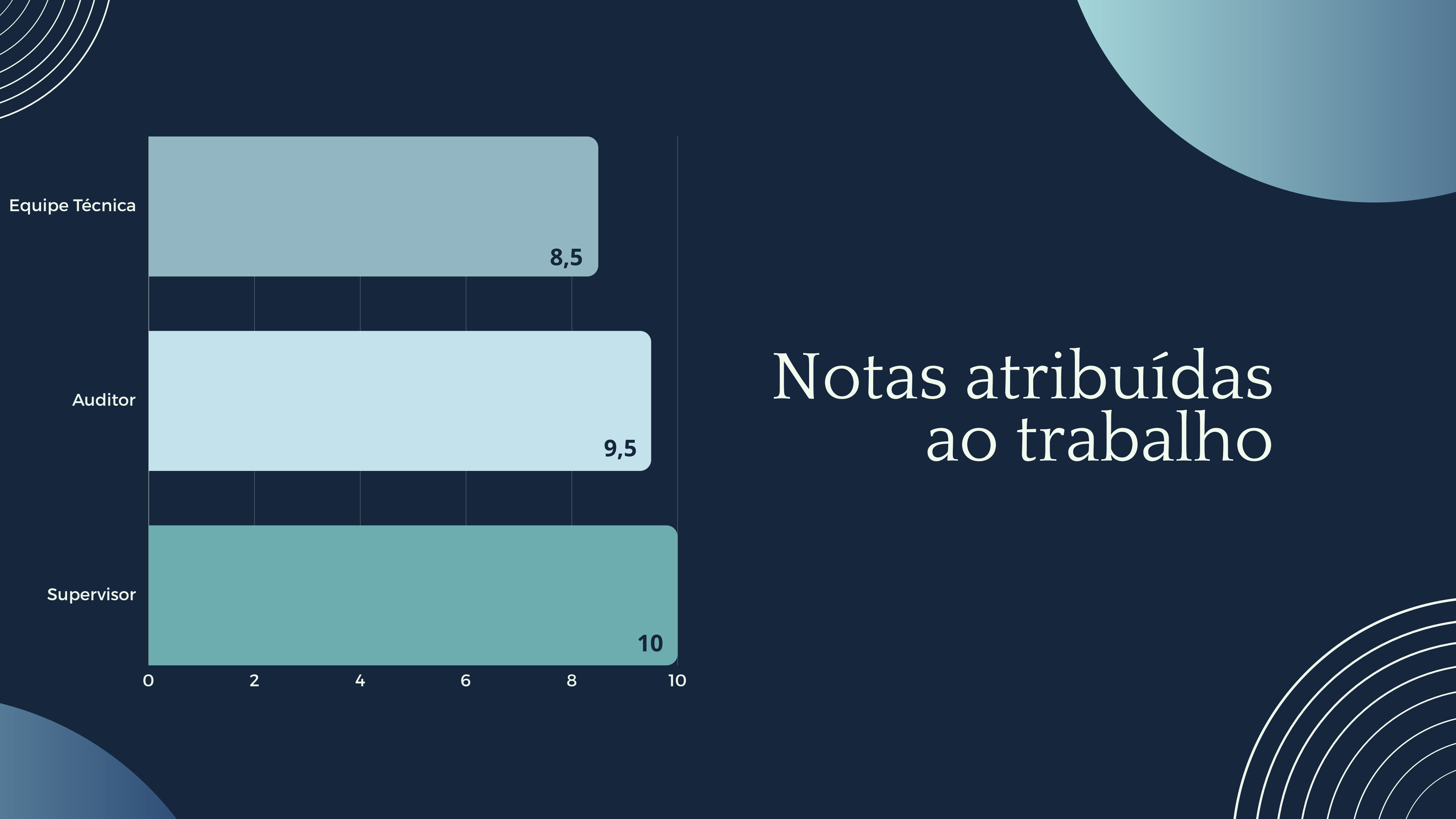
Equipe Técnica



Auditor



Supervisor



# Notas atribuídas ao trabalho

# Apontamentos

## Questões Discursivas

“Além do importante apoio teórico, acredito que o apoio prático e expertise da CGE seria de grande valia as 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)

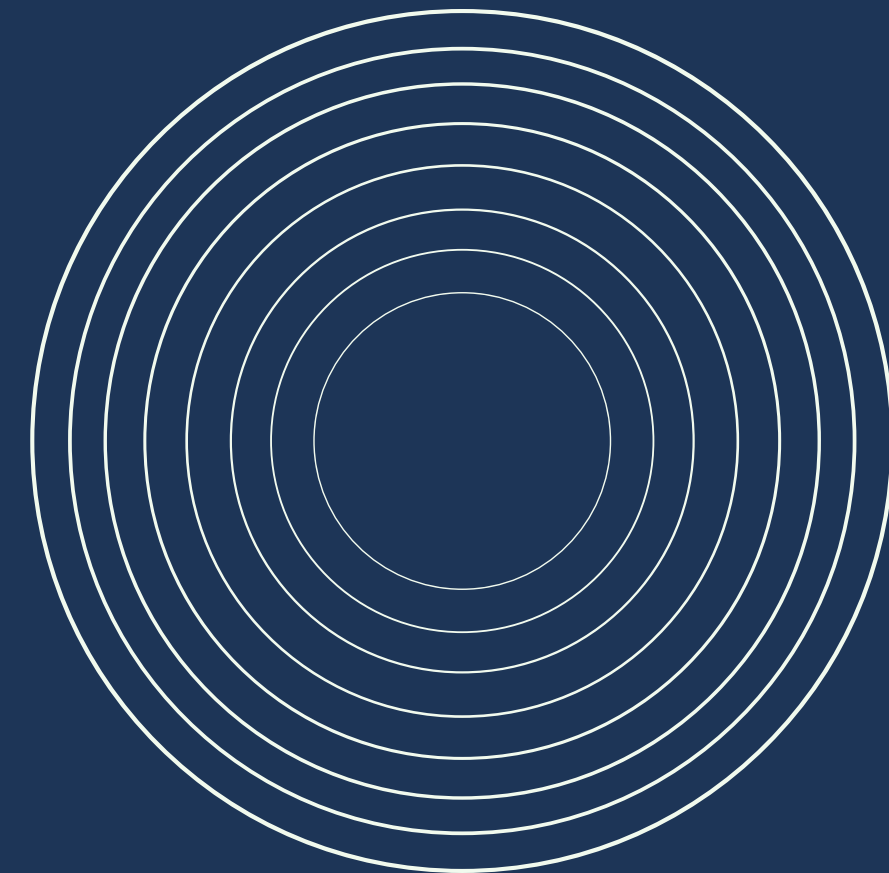
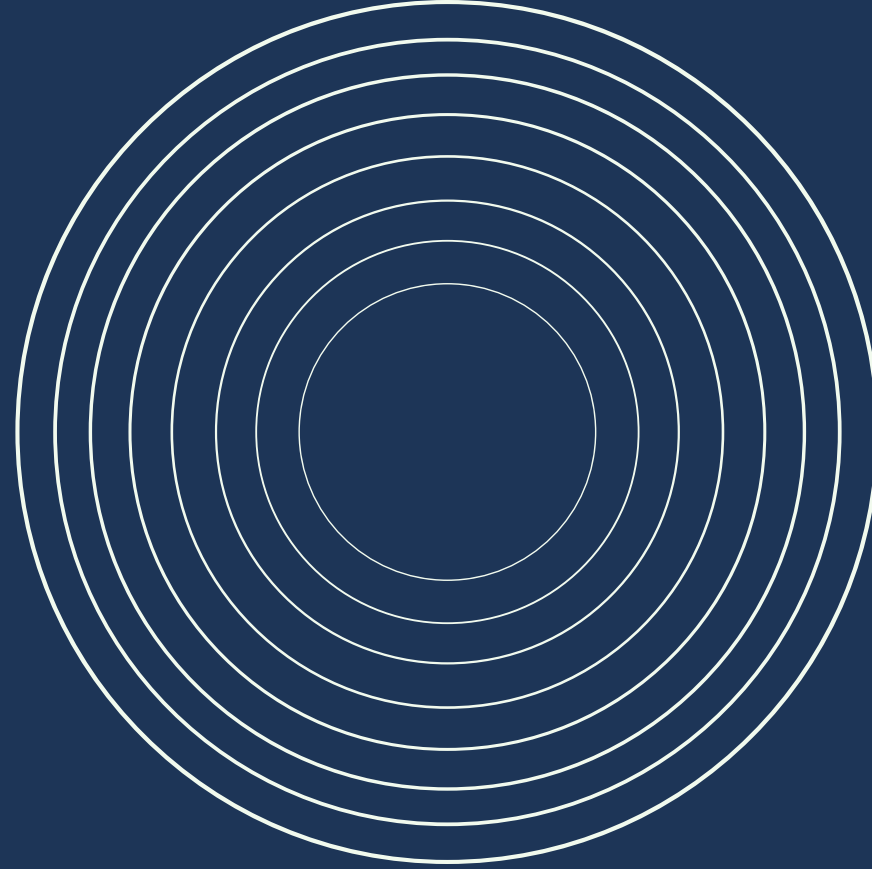
“Mais capacitações na área, principalmente de temas específicos.” (A)

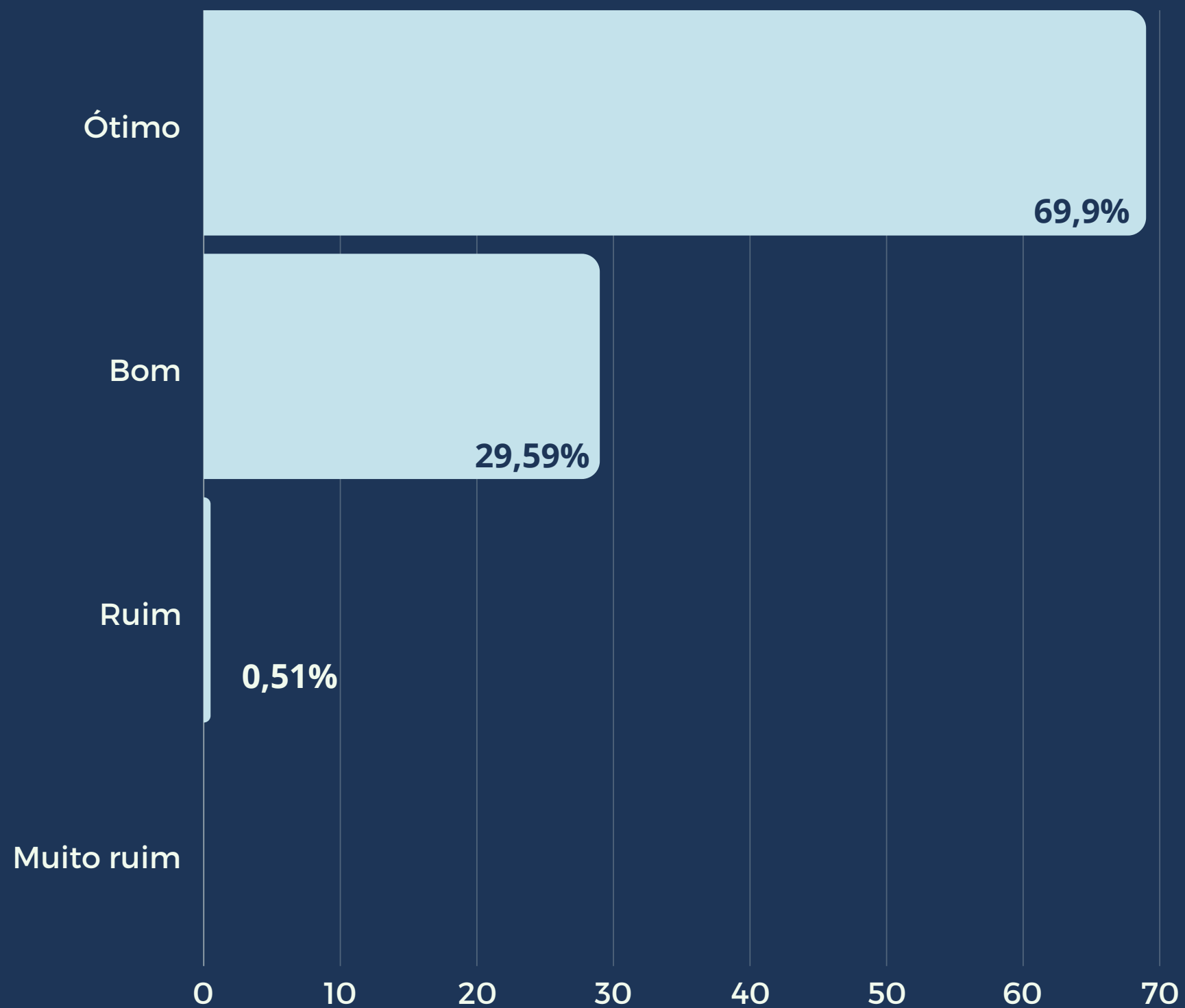
“Interessante para os próximos trabalhos de treinamento incluir exemplos de identificação e análise de riscos inerentes aos processos, projetos, atividades ou ações que serão foco dos treinamentos. Ou seja, treinar com foco na análise de causas, consequências e riscos com sugestões de possíveis controles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

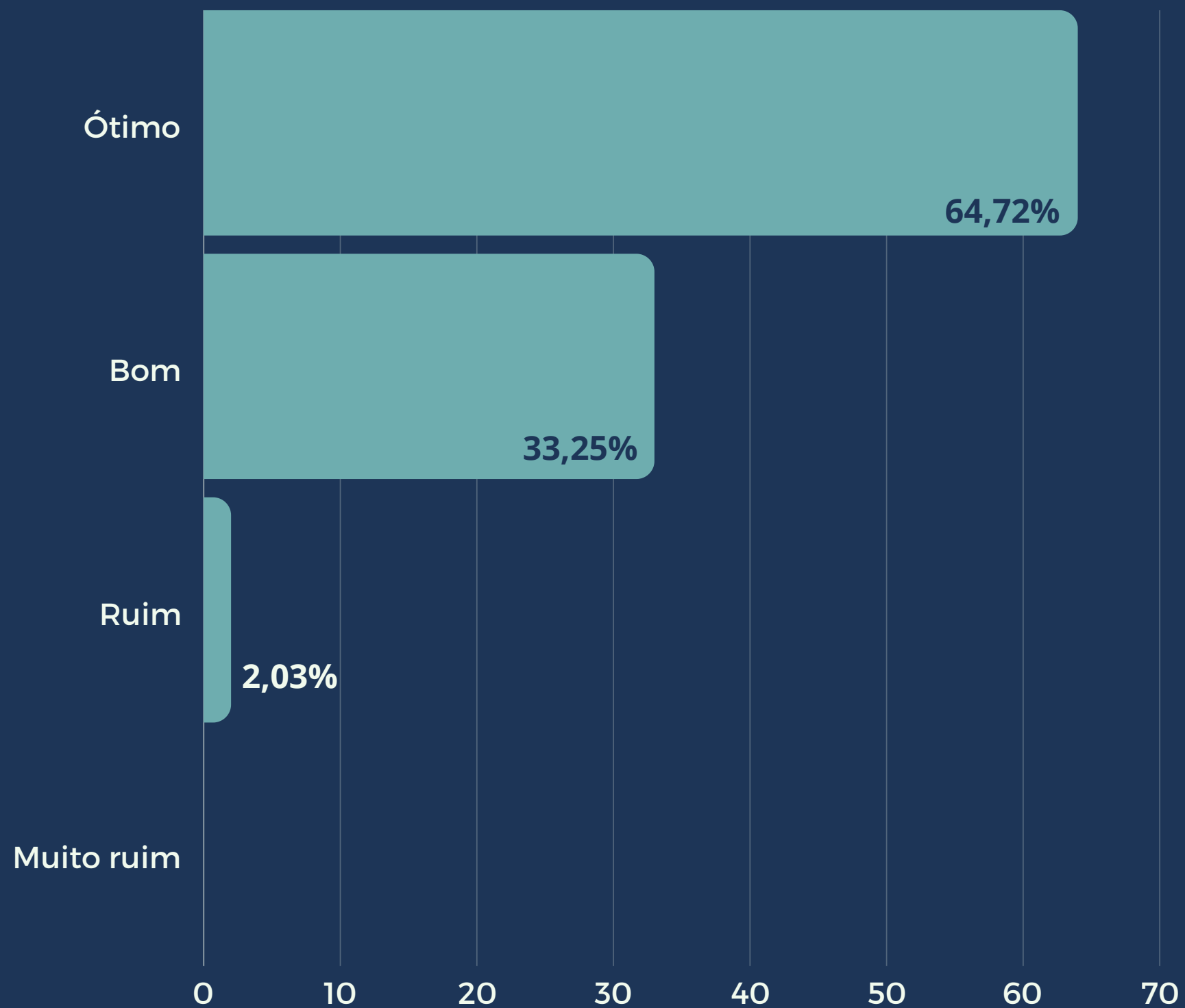
# INDICADORES





# Índice de Satisfação do Cliente

Média das avaliações feitas 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.

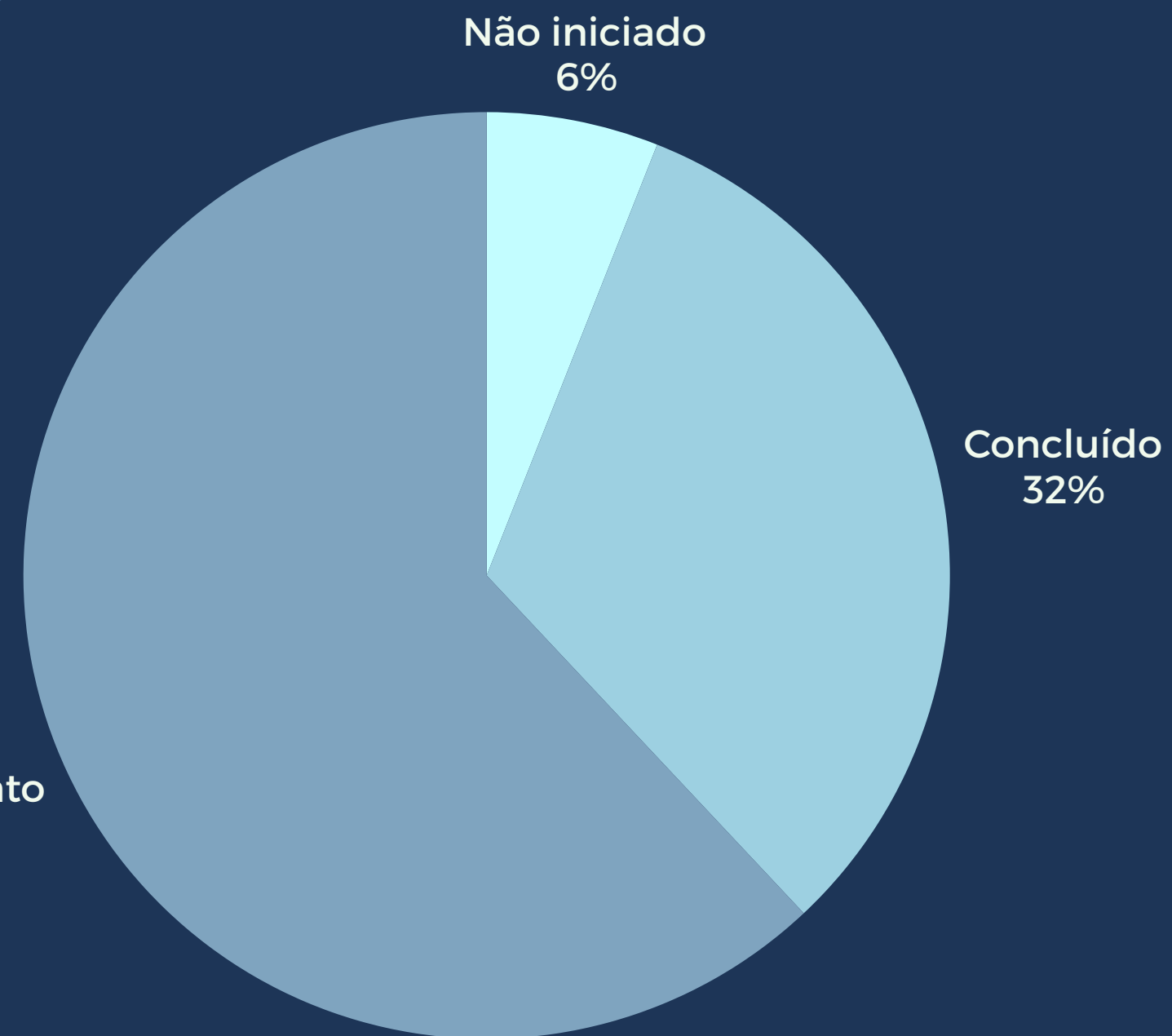
# Média de notas atribuídas às atividades realizadas

Equipe Técnica

9,2

Equipe Técnica,  
Auditor, Supervisor

9,3



# Monitoramento das Ações

Total de ações - 34

# Ações Necessárias

## Comunicação

- Pensar em fazer um plano de comunicação para cada projeto de consultoria, destacando-se: quem será informado, quando, em que situações.
- Criar mecanismos para fomentar a comunicação interna da Pasta 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.
- Definir com a Comunicação Setorial como fazer a divulgação.

# Ações Necessárias

## 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 menores favorece o alcance de melhores resultados.

# Ações Necessárias

## 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).

# Ações Necessárias

## 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.

# Propostas de Cursos

## **Auditoria Participativa e Técnicas de Persuasão - 20 horas**

Instituição 3R capacita - R\$ 1.500,00 - 100% online

## **Técnicas de Diagnóstico - 16 horas**

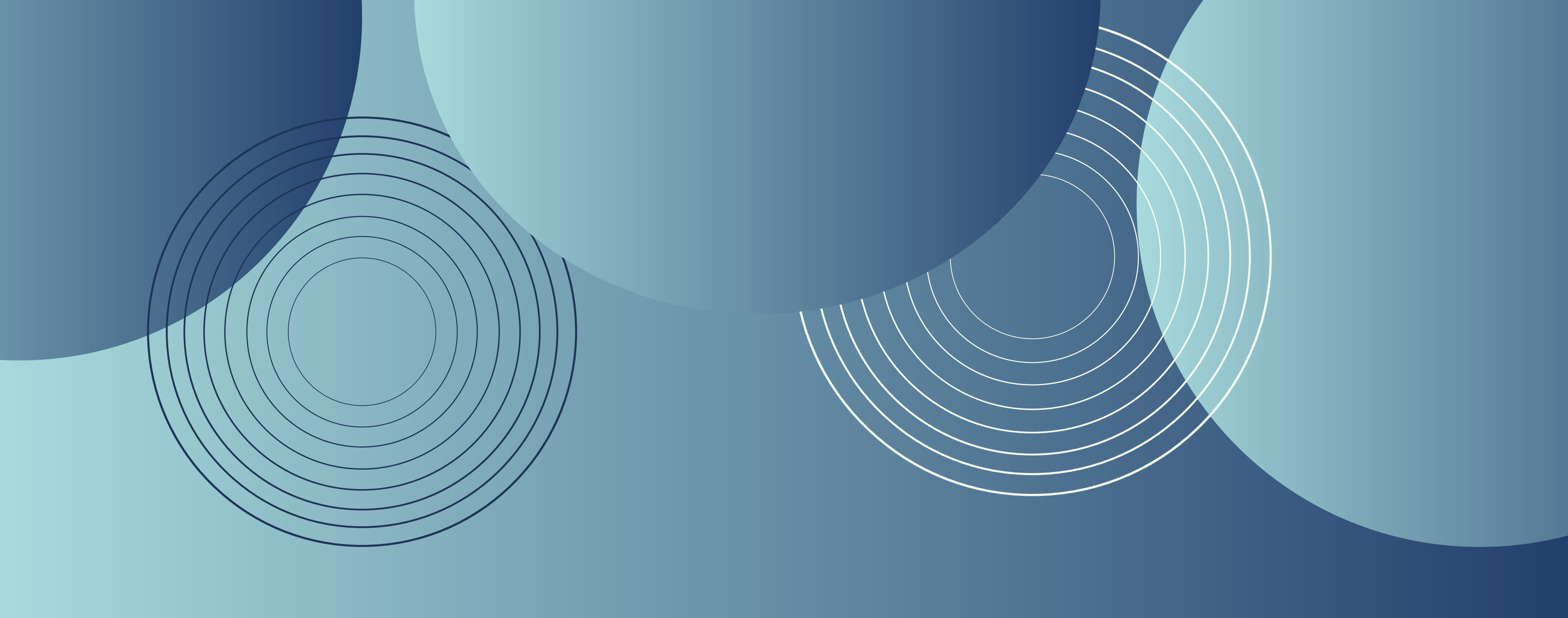
Instituição 3R capacita - INCOMPANY

## **Elaboração de Relatórios de Auditoria de Impacto - 16 horas**

Instituição 3R capacita - INCOMPANY

## **Mensuração de Impacto Social - 20 horas**

Insper Educação Executiva - R\$ 6.145,00 - Presencial



CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO DE GOIÁS  
SUBCONTROLADORIA DE AUDITORIA INTERNA E CONTROLE  
GERÊNCIA DE AUDITORIA DE MONITORAMENTO