

Apresentação dos Resultados

— 2025/01

PAQ
CONTROLE

CGE
Controladoria
Geral do Estado


O ESTADO QUE DÁ CERTO

Monitoramento Contínuo

Questionários
de Avaliação

Auditor

Supervisor

Equipe
Técnica

Lista de
Verificação

Avaliação Periódica

Avaliação de Conformidade

Avaliação Ampla (final do ano)

Mensuração dos Benefícios



Aprimoramentos Metodológicos

Ajustes no Monitoramento Contínuo

Reformulação das Respostas
Objetivas dos questionários

Antes:

“Ótimo / Bom /
Ruim / Muito Ruim”



Agora: 4 níveis graduais , com pesos diferentes

- **Nível 1 (mais satisfatório)** – 4 pesos
- **Nível 2** – 3 pesos
- **Nível 3** – 2 pesos
- **Nível 4 (menos satisfatório)** – 1 peso



Ao escolher um nível negativo (3 ou 4), abre-se automaticamente uma questão complementar, para o respondente indicar motivos e sugestões de melhoria.

Ajustes na Avaliação de Conformidade

O que mudou?

- Reformulação dos formulários eletrônicos no Smartsheet - Políticas e Procedimentos
- Estabelecimento de parâmetros para definição do nível de conformidade



Graduação Única dos Resultados

Monitoramento Contínuo e Avaliação Periódica

Nível de Conformidade	Faixa Percentual	Interpretação
Inicial	Até 40%	Baixa aderência às normas e metodologias, necessidade de aprimoramentos significativos.
Básico	41% a 70%	Conformidade parcial, observância de parte dos critérios, com lacunas importantes.
Aprimorado	71% a 90%	Elevado nível de conformidade, pequenas melhorias ainda necessárias.
Avançado	91% a 100%	Plena aderência às normas e metodologias, maturidade e alta qualidade na execução.

Ampliação do escopo

Todas as auditorias de avaliação e consultorias de assessoramento passam a ser contempladas.

Exceção: 2 consultorias da
Gerência de Gestão de Riscos



Reestruturação dos Indicadores

Monitoramento Contínuo

- Índice de Satisfação do Cliente → **Índice de Percepção do Cliente – IPC**

Mede a percepção da equipe técnica do órgão quanto à utilidade, clareza e impacto da auditoria ou consultoria.

- Índice de Satisfação Geral → **Índice da Qualidade Técnica dos Trabalhos – IQT**

Consolida os resultados obtidos nos questionários aplicados à equipe técnica do órgão auditado, auditor e supervisor.

- Novo indicador: **Índice de Observância Técnica – IOT**

Avalia o cumprimento das normas e diretrizes e a observância às normas de auditoria.



Avaliação Periódica

Avaliação de Conformidade

- **IPP – Índice de Políticas e Procedimentos**
Verifica se o trabalho atende às políticas e procedimentos internos definidos pela CGE e pelas normas de auditoria interna.
- **IQA – Índice da Qualidade da Auditoria**
Avalia a qualidade técnica e a padronização da execução dos trabalhos de auditoria.
- **ICA – Índice de Conformidade da Auditoria**
Mede de forma consolidada, o atendimento dos trabalhos de auditoria aos requisitos normativos e metodológicos definidos pela CGE e pelas normas de auditoria interna.

Avaliação Ampla

será aplicada no final do ano

- **Índice de Satisfação das Pastas**

Mede a satisfação das pastas em relação aos serviços prestados pela CGE.



Índice Geral de Qualidade

- Calculado pela média entre os resultados consolidados do **Monitoramento Contínuo** e da **Avaliação Periódica**.
- Mede a qualidade total das entregas da Auditoria da CGE.
- Calculado 1 vez ao ano (2º semestre).



Resultados

Monitoramento Contínuo

- Questionários de Avaliação
- Lista de Verificação

Avaliação Periódica

- Avaliação de Conformidade
- Mensuração de Benefícios



No 1º semestre de 2025, o PAQ-Controle avaliou **9 trabalhos** realizados pelas diversas Gerências de Auditoria da SAIC, contemplando tanto auditorias de avaliação quanto consultorias.



3 Auditorias/ Avaliação

- Agência Goiana de Regulação (AGR)
- Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária e Abastecimento (Seapa)
- Secretaria de Estado da Educação (Seduc)

5 Auditorias/ Consultorias de Assessoramento

- Secretaria da Economia
- Polícia Militar (PM)
- Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária e Abastecimento (Seapa)
- Secretaria de Estado do Entorno do Distrito Federal (SEDF)
- Secretaria-Geral de Governo (SGG)

1 Auditoria/ Consultoria de Facilitação

- Procuradoria-Geral do Estado (PGE)

Lições Aprendidas

AGR

Créditos tributários
e não tributários

- Auditoria vista como oportunidade de aprendizado e amadurecimento da gestão.
- Complexidade e envolvimento de várias áreas impactaram prazos.
- SIG apontado como ferramenta para aprimorar planejamento e registros.
- Importância de equipes completas e supervisão independente.
- Limitações de recursos humanos e tecnológicos superadas com comprometimento.
- Reconhecimento da AGR à qualidade técnica e aos benefícios institucionais.
- Perspectiva de melhoria contínua com o uso do SIG.

Seapa

Regulariza Campo

- Necessidade de estimar prazos mais realistas para planejamento e execução.
- Suporte ativo da gerência foi decisivo para o cumprimento dos prazos.
- Entrega de qualidade mesmo com equipe reduzida e demandas simultâneas.
- Auditoria reconhecida por evidenciar pontos críticos à alta gestão.
- Processo contribuiu para o aprendizado e amadurecimento da equipe.
- Atuação elogiada pela competência e relevância dos resultados.

SEDUC

Alimentação escolar

- Escopo amplo favoreceu o aprendizado técnico e a qualidade das evidências.
- Reforço da necessidade de capacitação contínua, especialmente em matriz de risco e de planejamento.
- Quadro reduzido limitou visitas e representatividade da amostra.
- Importância de orientar previamente as unidades auditadas sobre as solicitações.
- Reconhecimento da natureza dinâmica das auditorias e necessidade de adaptação.
- Valorização do diálogo e da abordagem orientadora com o auditado.
- Dificuldade em prever demandas e prazos diante da complexidade dos objetos.
- Limitações de pessoal da CGE seguem como desafio institucional.

Economia

Orçamento
Estadual

- Demandas da alta governança exigem estratégias específicas de comunicação e interlocução.
- Acesso limitado à alta gestão impactou a devolutiva e o alcance dos resultados.
- Falta de clareza inicial sobre escopo e ausência de estudo preliminar dificultaram a execução.
- Atuação dos auditores foi colaborativa, com aprendizado rápido e ações eficazes.
- Processo novo gerou incertezas, mas evidenciou capacidade de adaptação da equipe.
- Logística e transporte permanecem como desafios recorrentes.

PM

Batalhão Maria
da Penha

- Apoio na elaboração do plano de ação aumenta a efetividade das recomendações.
- Recomenda-se construir, junto à equipe técnica, um exemplo prático de plano durante a consultoria.
- Equipe demonstra maturidade ao revisar e aprimorar continuamente os instrumentos de avaliação.

Seapa

Mudanças
Climáticas

- Reforçar a comunicação com a alta gestão para ampliar compreensão e apoio às recomendações.
- Envolver gestores da CGE e da pasta desde o início das consultorias para garantir suporte pós-entrega.
- Aprimorar a coleta de feedback, estimulando respostas mais qualitativas e reflexivas.
- Melhoria logística contribuiu para maior fluidez na execução dos trabalhos.

SEDF

Estruturação
Gestão de Riscos

- Necessário adequar o assessoramento ao nível de maturidade em gestão de riscos de cada pasta.
- Introdução do tema em órgãos iniciantes requer planejamento específico e acompanhamento ampliado.
- Produtos padronizados precisam ser adaptados às realidades iniciais.
- Falta de entendimento prévio sobre gestão de riscos dificultou definição da demanda.
- Carga de entregas em prazo curto foi considerada excessiva.
- Metodologia atual é mais adequada a órgãos com estrutura mínima de Compliance.
- Pastas iniciantes demandam apoio diferenciado e acompanhamento mais próximo.

SGG

Goiás de Fibra

- Alterações no escopo exigiram flexibilidade e adaptação da equipe.
- Pasta demonstrou domínio técnico e rápida assimilação dos conceitos de gestão de riscos.
- Auditoria foi rica em aprendizado prático sobre a Lei nº 14.133/2021 e gestão de riscos.
- Trabalho fortaleceu a compreensão sobre riscos em Licitações e Contratos.
- Consultoria essencial para consolidar o levantamento de riscos do Projeto Goiás de Fibra.
- Escopo mais amplo demandou prazo superior ao previsto.
- Recomendações consideradas aplicáveis, embora algumas dependam de fatores externos.
- Reforço da importância de incorporar percepções da área auditada para aprimorar futuras consultorias.

PGE

Gerenciamento
de Riscos para o
Escritório de
Compliance

- Troca completa da equipe colocou a Pasta em condição similar à de um órgão iniciante em gestão de riscos.
- Consultoria foi inicialmente tratada como facilitação; hoje se enquadra melhor como assessoramento.
- Relatório refletiu limitações metodológicas da época, antes dos aprimoramentos da CGE.
- Reestruturações exigem abordagem específica e estratégias diferenciadas de assessoramento.
- Necessário definir modelo de atendimento adequado a órgãos em (re)estruturação.
- Perda de capital técnico reforça a importância de acompanhamento contínuo e orientação da CGE.



Indicadores extraídos do **Monitoramento Contínuo**

Índice de Percepção do Cliente (IPC)

Índice de Qualidade Técnica dos Trabalhos (IQT)

Índice de Observância Técnica (IOT)

Índice de Percepção do Cliente (IPC)

<i>Avaliação</i>	
AGR	98,75%
Seapa	93,33%
Seduc	99,17%
<i>Assessoramento</i>	
Economia	95,51%
PM	100%
Seapa	100%
SEDF	96,47%
SGG	99,36%
<i>Facilitação</i>	
PGE	100%
IPC	98,07%

Índice de Qualidade Técnica dos Trabalhos (IQT)

<i>Avaliação</i>	
AGR	93,81%
Seapa	92,17%
Seduc	96,12%
<i>Assessoramento</i>	
Economia	94,80%
PM	93,52%
Seapa	95,37%
SEDF	95,93%
SGG	97,24%
<i>Facilitação</i>	
PGE	90,28%
IQT	94,36%

Índice de Observância Técnica (IOT)

<i>Avaliação</i>	
AGR	89,00%
Seapa	89,00%
Seduc	89,00%
<i>Assessoramento</i>	
Economia	100%
PM	100%
Seapa	100%
SEDF	100%
SGG	100%
<i>Facilitação</i>	
PGE	100%
IOT	96,33%

Monitoramento Contínuo

Índice de Percepção do Cliente (IPC) **98,07%**

Índice de Qualidade Técnica dos Trabalhos (IQT) **94,36%**

Índice de Observância Técnica (IOT) **96,33%**





Indicadores extraídos da Avaliação Periódica

Índice de Políticas e Procedimentos (IPP)

Índice da Qualidade da Auditoria (IQA)

Índice de Conformidade da Auditoria (ICA)

Índice de Políticas e Procedimentos (IPP)

Políticas e Procedimentos de Auditoria Interna - Avaliação	83,33%
Políticas e Procedimentos de Auditoria Interna - Assessoramento	83,33%
IPP	83,33%

Itens
avaliados

- Políticas e Manuais
- Planejamento e Priorização das Ações



Índice de Qualidade da Auditoria (IQA)

Avaliação	
AGR	100%
Seapa	100%
Seduc	100%
Assessoramento	
Economia	93,75%
PM	93,33%
Seapa	100%
IQA	98%

- Gestão de Riscos e Controles
- Supervisão e Revisão das Etapas do Trabalho
- Qualidade dos Trabalhos
- Comunicação com as Partes Interessadas
- Alcance dos Objetivos de Auditoria
- Monitoramento Contínuo da Qualidade



Itens **avaliados**

Índice de Conformidade da Auditoria (ICA)

Índice da Qualidade da Auditoria (IQA)	97,85%
Índice de Políticas e Procedimentos (IPP)	83,33%
ICA	90,59%

Avaliação de Conformidade



Mensuração de Benefícios

- Foi publicada a Portaria n.º 77/2025.
- O SIG – Sistema Integrado de Gestão foi adequado para registro dos benefícios por todas as áreas da CGE.
- Foram iniciadas reuniões orientativas sobre a forma de registro dos benefícios com as diversas áreas da CGE.



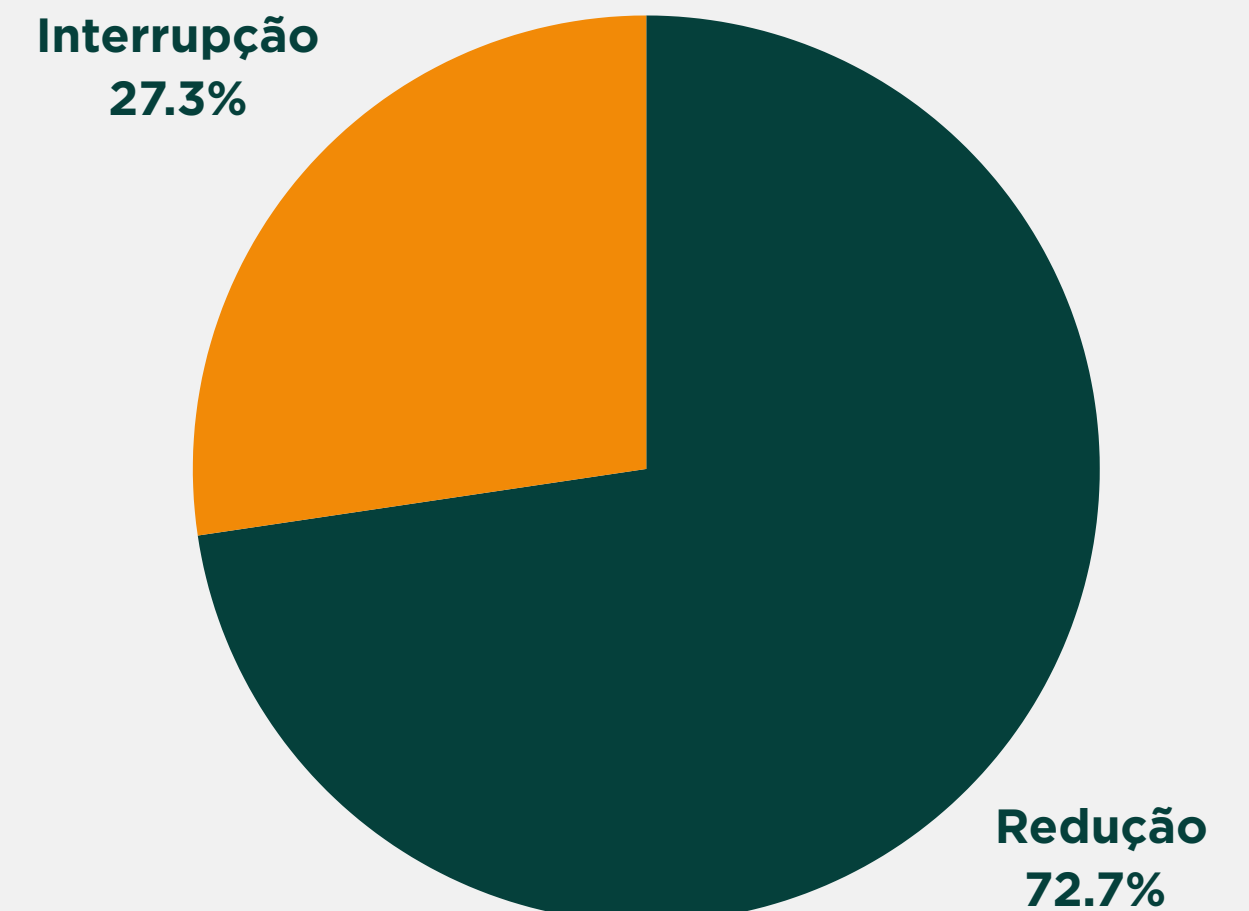
Resultados

Visão Geral dos **Benefícios**

- Total de benefícios qualitativos - 27
- Total de benefícios financeiros - 3
- Valor total estimado - R\$ 127 milhões

Classificação dos Benefícios **Financeiros**

- Redução de valor licitado - R\$ 126.372.148,00
- Interrupção de pagamento indevido - R\$ 47.803,00



Resultados

Classificação dos Benefícios Qualitativos

- Outros benefícios diretos - **12**
- Medidas estruturantes de aperfeiçoamento/conformidade - **7**
- Aperfeiçoamento da prestação de serviços públicos - **3**
- Aprimoramento de atos normativos - **2**
- Melhoria ou implementação de controles internos - **2**
- Melhoria na gestão de riscos - **1**





Monitoramento das Ações

Situação das Ações	2024	2025	Total
Concluídas	15	07	22
Em andamento	05	20	25
Não iniciadas	-	01	01
Aguardando deliberação do CSCI	-	04	04
Total	20	32	52

Deliberações do CSCI

GEAMON - Proposta de margem percentual para o nível de conformidade - **Índice Geral de Qualidade (IGQ):**

- **Inicial:** até 40%
- **Básico:** 41% a 70%
- **Aprimorado:** 71% a 90%
- **Avançado:** 91% a 100%

GEAGR - Necessidade de atender de forma mais eficaz pastas em processo de (re)estruturação de seus escritórios de compliance, considerando os recursos disponíveis e as demais demandas em curso.

Vania Gonçalves
Flávia Scarpa

Diagramação: Ana Laura Fernandes

2025/01

PAQ
CONTROLE

CGE
Controladoria
Geral do Estado

GOV
GO
O ESTADO QUE DÁ CERTO