



ESTADO DE GOIÁS
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
GABINETE

INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 35/2016-CGE/GAB, DE 9 DE MAIO DE 2016.

Aprova o Plano Anual de Auditoria para o Exercício de 2016, da Controladoria-Geral do Estado de Goiás.

O SECRETÁRIO DE ESTADO-CHEFE DA CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO, no uso de suas atribuições legais, em especial do disposto no art. 7º, § 4º da Lei nº 17.257/2011, que trata da obrigatoriedade da publicação do Plano Anual de Auditoria,

considerando a necessidade de otimização de atuação da Controladoria-Geral do Estado (CGE) na fiscalização da aplicação dos recursos públicos sob os aspectos eleitos constitucionalmente, com a aplicação do Princípio da Eficiência que determina a Administração Pública adotar os meios mais eficazes, tanto econômicos, como materiais, para alcançar seu desiderato, inclusive mediante utilização fundamentada da gestão de demanda;

considerando o reduzido quadro de recursos humanos disponíveis frente à crescente demanda pelas atividades de controle exercidas por esta Controladoria, que demanda planejamento das atividades de auditoria a fim de evitar prejuízo na execução dos trabalhos prejudicando o cumprimento da missão desta Pasta em contribuir com o aperfeiçoamento da gestão pública com ações que possibilitem melhor atender as demandas da sociedade;

considerando a utilização, para definição do Plano, dentre outras técnicas, a representatividade no volume de gastos governamentais, histórico de fiscalização por órgão ou entidade, análise da relevância do objeto e de sua modalidade de contratação (dispensas/inexigibilidades), registro das prestações de contas, reincidências de impropriedades e irregularidades, cruzamento de informações existentes em base de dados e publicações na imprensa oficial.

RESOLVE baixar a seguinte Instrução Normativa:

Art. 1º Aprovar o Plano Anual de Auditoria para o Exercício de 2016, da Controladoria-Geral do Estado consoante o disposto nesta Instrução Normativa.

Art. 2º A relação dos trabalhos de auditoria a serem realizados, cujo foco é de contribuir para o aperfeiçoamento da gestão pública, encontra-se no Anexo Único desta Instrução Normativa.

Art. 3º O planejamento de cada trabalho de auditoria de conformidade será realizado previamente pela Gerência específica e submetido à análise e aprovação do Comitê Superior de Auditoria a ser constituído por ato do Secretário de Estado-Chefe da Controladoria-Geral do Estado.

Art. 4º O Comitê Superior de Auditoria avaliará, também, a execução do Plano em reuniões semestrais, previamente agendadas, mediante relatórios apresentados pelas Gerências responsáveis nos quais indicarão quais os trabalhos planejados foram executados, os que estão em execução e, os não realizados, caso houver, apresentando as limitações que inviabilizaram sua execução, possibilitando assim, ao Comitê analisar as considerações apresentadas, com destaque às dificuldades relativas a recursos humanos e de logística disponibilizados, podendo propor o aperfeiçoamento do Plano vigente, com a adequação dos recursos alocados.

Art. 5º O Comitê Superior de Auditoria avaliará a execução do Plano de Auditoria do exercício em curso, para subsidiar a elaboração dos Planos de Auditorias dos exercícios seguintes.

Art. 6º Esta Instrução Normativa entra em vigor na data de sua publicação.

PUBLIQUE-SE, DÊ-SE CIÊNCIA E CUMPRA-SE.

GABINETE DO SECRETÁRIO DE ESTADO-CHEFE DA
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO, em Goiânia, aos 9 dias do mês de maio
de 2016.

ADAUTO BARBOSA JÚNIOR
Secretário de Estado-Chefe

ANEXO ÚNICO

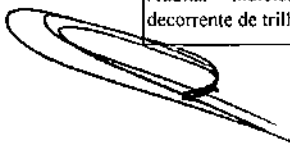
RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA

I - SUPERINTENDÊNCIA CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

I.1. GERÊNCIA DE AUDITORIA DE PESSOAL E TOMADA DE CONTAS ESPECIAL - GEPT

AÇÃO	META	PRODUTO FINAL	PERÍODO / % DE EXECUÇÃO (no exercício de 2016)											
			Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
A - ATIVIDADES REALIZADAS E A REALIZAR (PARA ATENDER DEMANDA EXISTENTE)														
Analisar regulamentos de contratação de pessoal das Organizações Sociais e processos de admissão.	47	Despacho	33,33%	33,33%	33,33%									
Analisar agregação de função de servidor	1	Relatório de Inspeção			100,00%									
Auditar denúncias de supostas irregularidades demandadas pela Ouvidoria Geral (assiduidade e descumprimento de carga horária; acumulação de cargos; falsidade ideológica; etc)	176	Relatório conclusivo de Auditoria	16,67%	16,67%	16,67%	25,00%	25,00%							
Emitir despacho individualizado em cada processo de acumulação instaurado decorrente da trilha, identificando cada vínculo acumulado conforme a trilha.	1.500	Despacho				33,33%	33,33%	33,33%						
Emitir despacho individualizado em cada processo de aposentadoria por invalidez instaurado decorrente da trilha, identificando cada vínculo acumulado conforme a trilha.	100	Relatório conclusivo de Auditoria				33,33%	33,33%	33,33%						
Auditar jetons	1	Relatório conclusivo de Auditoria				50,00%	50,00%							
Auditar supostos indícios de acumulação de cargos	26	Relatório conclusivo de Auditoria	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%							
Auditar suposto indício de irregularidade em férias e substituição em órgão da administração	1	Relatório preliminar conclusivo de Auditoria	25,00%	25,00%	25,00%	10,00%	15,00%							

Auditar suposto indicio de irregularidade na isencao de imposto de renda por orgao da administracao	1	Relatório preliminar conclusivo Auditoria	25,00%	25,00%	25,00%	10,00%	15,00%								
Auditar suposto indicio de irregularidade de funcionários fantasmas em orgao da administracao	2	Relatório conclusivo Auditoria	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%								
Auditar suposta irregularidade em gerências de orgao da administracao	1	Relatório conclusivo Auditoria	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%								
Auditar concessão de insalubridade em orgao da administracao	1	Relatório conclusivo Auditoria	28,34%	28,33%	28,33%	15,00%									
Analisar a manifestação das diligências e gerar eletronicamente os pareceres sobre a legalidade e regularidade dos registros de admissões de entidade da administracao	600	Parecer	26,00%	26,00%	26,00%	7,00%	7,00%	8,00%							
B - FISCALIZAÇÃO ORDINÁRIA															
Analisar a conformidade dos processos de Tomada de Contas Especial	100% dos processos	Emissão de Relatório Certificado	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%
Analisar eletronicamente as fichas de admissões e diligenciar (caso necessário) ou gerar parecer para os registros de admissões, inseridos no Sistema Gerência de Registro de Admissões - GRAD/TCE para órgãos e entidades da administracao	1504	Diligência/Pareceres	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%
C - ATIVIDADES PLANEJADAS															
Auditar indícios de ilegalidade decorrente de trilha de auditoria	8	Relatório conclusivo Auditoria					12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%



1.2. GERÊNCIA DE MONITORAMENTO - SCI

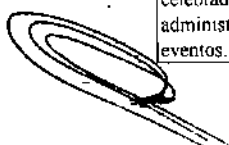
AÇÃO	META	PRODUTO	PERÍODO / % DE EXECUÇÃO (no exercício de 2016)												
			Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	
A - ATIVIDADES REALIZADAS E A REALIZAR (PARA ATENDER DEMANDA EXISTENTE)															
A.1. ORDENS DE SERVIÇO															
Apurar possíveis ilegalidades ocorridas em Pregão Presencial em órgão da administração.	1	Relatório de Inspeção	50,00%	50,00%											
Realizar inspeção em órgão da administração, com a finalidade de verificar a utilização e destinação dos veículos de representação.	1	Relatório de Inspeção			100,00%										
Apurar possíveis irregularidades na gestão em Unidade Estadual de Ensino.	1	Relatório de Inspeção				50,00%	50,00%								
Apurar possíveis irregularidades praticadas na contratação de eventos e de combustíveis.	3	Relatório de Inspeção	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%			33,34%	33,34%					
Apurar suposto superfaturamento em aquisições de bens permanentes da administração	3	Relatório de Inspeção	16,67%	16,67%	16,67%	16,67%	16,67%	16,67%	16,67%						
Apurar a regularidade da concessão e aplicação de cheque moradia para determinado beneficiário	1	Relatório de Inspeção				50,00%	50,00%								
Verificar a regularidade na renovação do contrato de limpeza celebrado com a administração direta	1	Relatório de Inspeção	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%									
Verificar adesões a Atas de Registros de preços para aquisição de equipamentos para unidade hospitalar.	1	Relatório de Inspeção	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%									
Apurar supostas irregularidades ocorridas na licitação de fornecimento de Merenda Escolar.	1	Relatório de Inspeção	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%							
Verificar supostas irregularidades na execução dos contratos suportados com recursos financeiros de contrapartida de Convênio.	1	Relatório de Inspeção	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%							
Verificar supostas irregularidades na gestão patrimonial de unidade de ensino profissional.	1	Relatório de Inspeção					33,33%	33,33%	33,33%						
Verificar possível direcionamento em procedimentos licitatório em órgão da administração	1	Relatório de Inspeção					100,00%								

B - FISCALIZAÇÃO ORDINÁRIA

Analisar os processos licitatórios, adesões a atas de registro de preços, dispensas e inexigibilidades de licitação, acima de R\$ 2.000.000,00, à exceção de obras e serviços de engenharia, referentes aos órgãos e entidades definidos em Instrução Normativa (SES, SEDUCE, AGETOP, SSPJ, UEG e SANEAGO)	100%	dos Processos	Despacho	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%
Analisar a execução orçamentária e financeira dos processos de despesa acima de R\$ 2.000.000,00, à exceção de obras e serviços de engenharia, nas fases estabelecidas em Lei e nos termos da Instrução Normativa (SES, SEDUCE, SSPJ e UEG)	100%	dos Processos	Despacho	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%
Analisar processos de prestação de contas dos fundos rotativos/adiantamentos todos os órgãos/entidades.	100%	dos Processos	Despacho	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%
Analisar recursos de revisão interpostos pelos órgãos para saneamento de impropriedades	100%	dos Processos	Despacho / Nota Técnica	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%

C - ATIVIDADES PLANEJADAS

Verificar a incidência de Juros e Multas em contratos de concessionárias de telefonia, saneamento, energia e correios, com foco na verificação do controle da execução orçamentária/financeira.	4	Relatório de Inspeção					12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%
Verificar o cumprimento dos contratos de prestação de serviço de limpeza / vigilância, com foco na avaliação da gestão dos respectivos contratos.	4	Relatório de Inspeção					12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%
Verificar em órgão da administração os controles no recebimento e entrega ao beneficiário de medicamentos de alto custo	1	Relatório de Inspeção										50,00%	50,00%	
Fiscalizar a execução de contrato celebrado por órgão da administração com empresa de eventos.	1	Relatório de Inspeção								50,00%	50,00%			

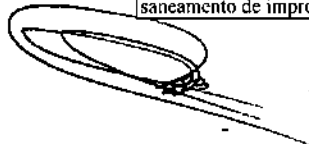


Fiscalizar liquidações e registro patrimonial de bens permanentes em contratos selecionados.	3	Relatório de Inspeção							14,29%	14,29%	14,29%	14,29%	14,29%	14,29%	14,29%
Analisar processos de licitação, dispensas e inexigibilidade a partir de trilhas eletrônicas.	20	Despacho						12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%

1.3. ÁREA - GERÊNCIA DE AUDITORIA DE INFRAESTRUTURA

AÇÃO	META	PRODUTO FINAL	PERÍODO / % DE EXECUÇÃO (no exercício de 2016)												
			Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	
A - ATIVIDADES REALIZADAS E A REALIZAR (PARA ATENDER DEMANDA EXISTENTE)															
Auditar convênios firmados entre o Estado e Municípios.	5	Relatório conclusivo de Auditoria	10,00%	10,00%	10,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%					
Auditar obra rodoviária pertencente ao programa rodovida reconstrução	1	Relatório conclusivo de Auditoria	15,00%	5,00%	5,00%	10,00%									
Auditar Termo de Compensação Ambiental Ltda	1	Relatório conclusivo de Auditoria	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	5,00%	5,00%							
Apurar denúncia de suposto desvio de materiais em obra de infraestrutura	1	Relatório conclusivo de Auditoria	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%								

B - ATIVIDADES ORDINÁRIAS													
Elaborar Relatório da Prestação de Contas do exercício de 2015 Contas anuais	2	Relatório de Auditoria de Gestão				40%	60%						
Analisar os processos licitatórios, adesões a atas de registro de preços, dispensas e inexigibilidades de licitação cujos objetos refiram-se à obras e serviços de engenharia, com valores de despesa acima de R\$ 2.000.000,00 (dois milhões de reais), referentes aos órgãos e entidades definidos em Instrução Normativa (SES, SEDUCE, AGETOP, SSPJ, UEG e SANEAGO)	100% dos processos	Despacho	8,34%	8,33%	8,33%	8,34%	8,33%	8,33%	8,33%	8,34%	8,33%	8,33%	8,34%
Analisar execução orçamentária e financeira dos processos de despesas cujos objetos refiram-se à obras e serviços de engenharia, com valores de despesa acima de R\$ 2.000.000,00 nas fases estabelecidas em Lei e nos termos da Instrução Normativa (SES, SEDUCE, AGETOP, SSPJ) e UEG)	100% dos processos	Despacho/Nota Técnica	8,34%	8,33%	8,33%	8,34%	8,33%	8,33%	8,33%	8,34%	8,33%	8,33%	8,34%
Analisar execução orçamentária e financeira dos processos de despesas no âmbito da AGETOP, com valores de despesa acima de R\$ 2.000.000,00 (dois milhões de reais) nas fases estabelecidas em Lei e nos termos da Instrução Normativa	100% dos processos	Despacho/Nota Técnica	8,34%	8,33%	8,33%	8,34%	8,33%	8,33%	8,33%	8,34%	8,33%	8,33%	8,34%
Analisar recursos de revisão interpostos pelos órgãos para saneamento de impropriedades	100% dos Processos	Despacho / Nota Técnica	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%



C - ATIVIDADES PLANEJADAS														
C.1-CONTRATOS DE OBRAS RODOVIÁRIAS														
Inspeccionar execução dos serviços e pagamentos respectivos a Contratos de obras rodoviárias em um determinado período de medição	13	Relatório de Inspeção					7,14%	7,14%	7,14%	14,29%	14,29%	14,29%	14,29%	14,29%
C.1.1-CONVÊNIO UFG														
Analisar e divulgar os resultados dos ensaios realizados e relatório respectivo às obra fiscalizadas por meio do Termo de Cooperação Técnica 001/2011- CGE/FUNAPE	7	Relatório								25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	
C.2-CONTRATOS DE OBRAS CIVIS														
Inspeccionar execução dos serviços respectivos a obras de construção civil em um determinado período de medição nos diversos órgãos da administração.	7	Relatório de Inspeção					16,67%	16,67%	16,67%	16,67%	16,67%	16,67%	16,67%	
C.3-CONTRATOS DIVERSOS														
Inspeccionar Contrato em relação a incidência de multas e juros	1	Relatório de Inspeção					100,00%							
Inspeccionar processos de pagamento de serviços de monitoramento eletrônico de rodovias estaduais	1	Relatório de Inspeção						100,00%						
Auditar Convênio de obras da administração indireta.	1	Relatório conclusivo de Auditoria								10%	20%	25%	25%	20%

1.4. GERÊNCIA DE AUDITORIA GOVERNAMENTAL

AÇÃO	META	PRODUTO FINAL	PERÍODO / % DE EXECUÇÃO (no exercício de 2016)											
			Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
A - ATIVIDADES REALIZADAS E A REALIZAR (PARA ATENDER DEMANDA EXISTENTE)														
Realizar Auditoria de Conformidade com objetivo de verificar irregularidades no Programa "Pão e Leite" de órgão da administração.	1	Relatório conclusivo de Auditoria	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%							
Realizar Auditoria de Conformidade com objetivo de verificar irregularidades no Programa "Proesperte" de órgão da administração.	1	Relatório conclusivo de Auditoria	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%							

Realizar Auditoria de Conformidade com objetivo de verificar irregularidades no Programa "Goyases" de órgão da administração.	1	Relatório conclusivo de Auditoria	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	10,00%										
Realizar Auditoria de Conformidade com objetivo de verificar irregularidades em contratos de cessão de espaço de comunicação em órgão da administração.	1	Relatório conclusivo de Auditoria	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	10,00%										
Realizar Auditoria de Conformidade com objetivo de verificar irregularidades em contratos de serviços de terceiros em entidade da administração.	1	Relatório conclusivo de Auditoria	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	10,00%										
Realizar Auditoria de Conformidade com objetivo de verificar irregularidades no Programa "Funproduzir".	1	Relatório conclusivo de Auditoria	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	10,00%	10,00%	10,00%								
Realizar Auditoria de Conformidade com objetivo de verificar irregularidades em contratos de eventos em órgão da administração.	1	Relatório conclusivo de Auditoria	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	10,00%										
B - ATIVIDADES PLANEJADAS																	
Fiscalizar relatório contábil das empresas	1	Relatório de Inspeção		100,00%													
Realizar Auditoria de Monitoramento para acompanhamento de Plano de Ação proposto no relatório de auditoria de conformidade concluída.	3	Relatório Conclusivo de Auditoria de Monitoramento					13%	13%	13%	13%	13%	13%	13%	13%	13%	13%	9%
Realizar Auditoria de Conformidade em Programas Sociais.	4	Relatório conclusivo de Auditoria				14%	14%	14%	14%	14%	10,00%	10,00%	5,00%	5,00%			
Elaborar Relatório da Prestação de Contas do exercício de 2015 Contas anuais da administração direta, indireta e fundos	67	Relatório de Auditoria de Gestão		33,33%	33,33%	33,33%											
Elaborar Relatório da Prestação de Contas do exercício de 2015 Contas anuais das empresas	18	Relatório de Auditoria de Gestão				33,33%	33,33%	33,33%									
Fiscalizar unidades da administração direta, indireta, fundos e empresas com vista à elaboração do Relatório de Gestão Anual	6	Relatório de Fiscalização							16,66%	16,66%	16,66%	16,66%	16,66%	16,66%	16,66%	16,66%	

2 - SUPERINTENDÊNCIA DE FISCALIZAÇÃO DAS CONTAS DE CONTRATOS DE GESTÃO

AÇÃO	META	PRODUTO FINAL	PERÍODO / % DE EXECUÇÃO (no exercício de 2016)											
			Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
A - ATIVIDADES REALIZADAS E A REALIZAR (PARA ATENDER DEMANDA EXISTENTE)														
A.1 - FISCALIZAÇÕES NOS CONTRATOS DE GESTÃO EM ANDAMENTO														
Fiscalizar Termos Aditivos de acréscimos de valores pactuados em Contratos de Gestão.	1	Relatório de Inspeção	25%	25%	25%	25%								
Fiscalizar o cumprimento do contrato quanto à capacidade de atendimento médico	1	Relatório de Inspeção	25%	25%	25%	25%								
Fiscalizar prestação de contas de Termo de Parceria para Projeto executado por OSCIP	1	Relatório de Inspeção	25%	25%	25%	25%								
Analisar Regulamentos de Compras e Condições das O.S.'s	14	Despacho	16,67%	16,67%	16,67%	16,67%	16,67%	16,67%	16,67%					
B - ATIVIDADES PLANEJADAS														
B.1. - FISCALIZAÇÕES NOS CONTRATOS DE GESTÃO PREVISTAS														
Fiscalizar aquisições/contratações realizadas por Organização Social (Custeio e Capital) selecionadas por meio de trilhas.	14	Relatório Conclusivo de Inspeção							14,29%	14,29%	14,29%	14,29%	14,29%	14,29%
Fiscalizar os controles do concedente quanto ao monitoramento/accompanhamento dos contratos de gestão.	3	Relatório de Inspeção							33,33%				33,33%	33,33%
Realizar Auditoria de conformidade em Contrato de Gestão.	1	Relatório conclusivo de Auditoria								25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	
Fiscalizar prestações de contas anuais das organizações sociais.	34	Relatório de Fiscalização						12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%
Orientar a implementação dos controles do concedente quanto ao monitoramento/accompanhamento dos contratos de gestão.	2	Ata de reunião									50,00%			50,00%
Monitorar as prestações de contas mensais das organizações sociais.	32	Relatório de Monitoramento							14,29%	14,29%	14,29%	14,29%	14,29%	14,29%