



# 46ª Rede GIRC

“Olhos nos olhos: Desafios e riscos do PPA e da nova governança orçamentária”

**José Gustavo Lopes Roriz**

Auditor Federal de Finanças e Controle

Diretor de Auditoria de Governança e Gestão – DG

Secretaria Federal de Controle Interno - SFC

Brasília, 20 de fevereiro de 2024



# **Avaliação de Políticas Públicas** **Controladoria-Geral da União**

# Premissa



## Auditoria Interna

Atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para **adicionar valor** e melhorar as operações de **uma organização**.

## PAINT

Registra as atividades que a unidade de auditoria pretende desenvolver em um determinado período e precisa ser elaborado em harmonia com as estratégias e os objetivos **da organização**.

Qual organização?

**A CGU é a Auditoria Interna do Poder Executivo Federal**

# Auditoria Interna Governamental



## Universo de Auditoria Único



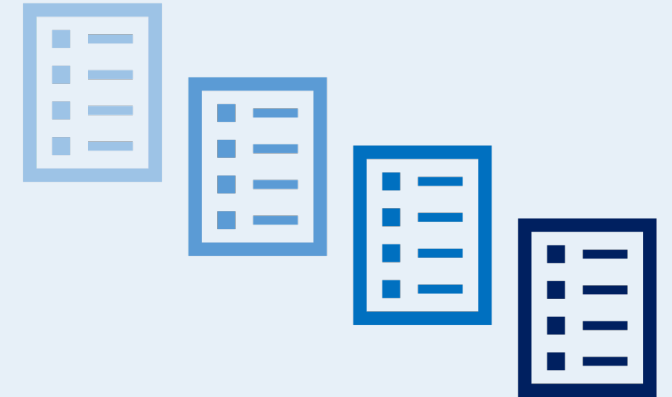
- Alinhado às áreas de atuação do Poder Executivo Federal (PEF)
- Visão do todo
- Conhecimento sobre a cobertura
- Possibilidade de priorização
- Estabilidade e Especialidade

## Plano Tático Quadrienal da SFC



- Alinhado ao PE da CGU
- Define prioridades, considerando as estratégia e as prioridades do Governo – **Alinhado ao PPA**
- Estratégia de rotação de ênfase
- Aproxima a CGU dos gestores
- Possibilita o planejamento da cobertura

## 4 PAINTs



- **Alinhados ao Plano Plurianual**
- Avaliações transversais, realizadas em todo o país
- Direcionados às questões mais relevantes em cada área de atuação do PEF
- Garante integração institucional

# Conceito de objeto de auditoria da CGU

## Estrutura hierárquica

Nível 0



Áreas de atuação do  
Governo

Nível 1

Primeiro nível de divisão  
de cada área de atuação  
do Governo

Estrutura estável, alinhada aos PPA,  
com priorização quadrienal

Nível 2

Políticas públicas

Macroprocessos  
relevantes

Outros

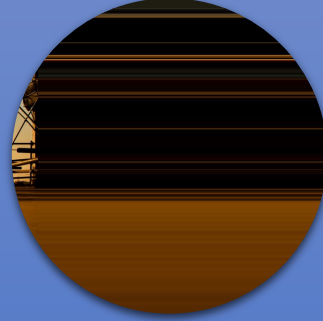
Estrutura estável, priorizada  
por riscos, considerando  
estratégias e prioridades  
anuais

# Universo de trabalho da CGU



## Social

Proteção Social  
Desenvolvimento Social



## Infraestrutura

Recursos Naturais  
Segurança Energética  
Desenv. Territorial  
Transporte e Logística



## Produção

Produção Rural  
Desenv. Econômico  
Desenv. Científico e Sócio-  
Cultural



## Estado

Economia e Soberania  
Eficiência Estatal  
Governança  
Empresas Estatais

**Eixos**

**Temas**



**104 Objetos**

# Critérios de apoio à decisão



	Critério	Subcritério	Peso
<b>Relevância</b>	Social	Impacto Social	24,1%
	Econômico	Impacto Econômico	18,8%
	Ambiental	Impacto Ambiental	15,7%
	Institucional	Impacto Institucional	6,9%
<b>Criticidade</b>	Integridade	Potencial de sujeição a corrupção	8,9%
	Risco	Potencial de sujeição a inconformidades ou ineficiências	5,5%
	Sustentabilidade	Potencial de sujeição a deterioração	5,2%
	Contribuição	Fator de Contribuição da SFC	8,0%
<b>Materialidade</b>			6,8%



# EIXO SOCIAL

## Proteção Social



Assistência Social



Promoção e Defesa dos Direitos Humanos



Políticas Penais



Enfrentamento à Violência Contra Mulheres



Gestão dos Regimes de Previdência Social



Atenção Primária à Saúde



Segurança Alimentar e Nutricional



Gestão do Sistema Nacional de Promoção da Igualdad...



Segurança Pública



Articulação e Promoção dos Direitos Indígenas



Regime Geral de Previdência Social



Promoção dos Direitos da Pessoa LGBTQIA+



Políticas para Quilombolas, Povos e Comunidades...



Autonomia Econômica às Mulheres



Direitos Ambientais e Territoriais Indígenas



Atenção Especializada à Saúde

## Desenvolvimento Social



Cadastros Sociais



Educação Básica



Educação Profissional e Tecnológica



Ensino de Graduação e Pós-Graduação



Oferta de Ensino, Pesquisa, Extensão e Inovação pela Rede Federal



Regulação e Supervisão da Educação Superior



Emprego e Renda

# EIXO PRODUÇÃO

## Produção Rural



Defesa Agropecuária



Recursos Fundiários e Reforma Agrária



Política Agrícola e Abastecimento



Aquicultura e Pesca



Sustentabilidade, Desenvolvimento e Inovação...

## Desenvolvimento Científico e Sócio-Cultural



Ciência, Tecnologia e Inovação



Esporte de Alto Desempenho



Economia Criativa e Fomento Cultural



Futebol e Direitos do Torcedor



Esporte Amador e Educacional



Crédito, Investimentos e Infraestrutura Turística

## Desenvolvimento Econômico



Comércio Exterior



Mineração



Indústria e Inovação

## Economia e Soberania



Arrecadação



Política Econômica



Contas Públicas



Prestação de Contas



Gestão de Fundos Públicos e Privados

# EIXO INFRAESTRUTURA

## Recursos Naturais



Meio Ambiente



Mudanças Climáticas



Recursos Hídricos

## Segurança Energética



Energia Elétrica



Gás



Petróleo

## Desenvolvimento Territorial



Habitação



Saneamento Básico



Territórios Periféricos



Comunicações



Desenvolvimento Regional

## Transporte e Logística



Mobilidade



Transporte Aquaviário



Segurança Viária



Transporte Rodoviário

# EIXO ESTADO

## Eficiência Estatal



Desburocratização e Inovação



Patrimônio da União



Gestão de Pessoal



Tecnologia da Informação e  
Governo Digital



Logística Pública



Transferências da União

## Governança



Qualidade Regulatória



Orçamento e Finanças

## Empresas Estatais



Gestão e Governança das  
Empresas Estatais



Supervisão e Coordenação de  
Empresas Estatais

# Desafios, Riscos e Oportunidades

**Estudo aprofundado** do assunto e de seus riscos

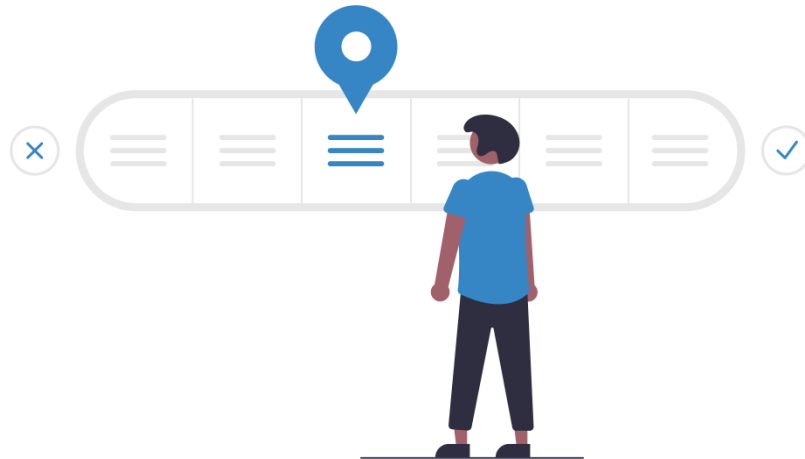
Definição de **questões** de auditoria, de **critérios** de comparação e dos **testes** correspondentes

**Compreensão geral** dos contextos e de seus **componentes**

Bom **relacionamento e diálogo** e **visão holística** como premissas

Desafio de seleção dos **pontos mais relevantes**

**Coleta de informações**, esclarecimentos e evidências



# Desafios, Riscos e Oportunidades

**Consensualidade** sobre as  
recomendações

**Recomendações Estruturantes**

**Diálogo** constante com os gestores

**Implementação das**  
recomendações pelos gestores

**Monitoramento** das  
recomendações

Necessidade irremediável de  
**agregar valor** à gestão





**OBRIGADO!**