



# PAINT • 2021

## PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

setembro • 2021

## **CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO**

SAS, Quadra 01, Bloco A, Edifício Darcy Ribeiro • 70070-905 – Brasília-DF  
[www.gov.br/cgu](http://www.gov.br/cgu) • [cgu@cgu.gov.br](mailto:cgu@cgu.gov.br)

### **WAGNER DE CAMPOS ROSÁRIO**

Ministro de Estado da Controladoria-Geral da União

### **JOSÉ MARCELO CASTRO DE CARVALHO**

Secretário-Executivo

### **ANTÔNIO CARLOS BEZERRA LEONEL**

Secretário Federal de Controle Interno

### **VALMIR GOMES DIAS**

Ouvidor-Geral da União

### **GILBERTO WALLER JÚNIOR**

Corregedor-Geral da União

### **ROBERTO CÉSAR DE OLIVEIRA VIEGAS**

Secretário de Transparência e Prevenção da Corrupção

### **JOÃO CARLOS FIGUEIREDO CARDOSO**

Secretário de Combate à Corrupção

Diagramação: Assessoria de Comunicação Social - Ascom / CGU

Copyright © 2021 Controladoria-Geral da União

Imagem de capa baseada em freepik.com

# CONTEÚDO

## **1. APRESENTAÇÃO • 4**

## **2. DIRETRIZES PARA A AUDITORIA INTERNA EM 2021 • 4**

### **2.2. Universo de auditoria da CGU • 7**

## **3. TRABALHOS A SEREM REALIZADOS EM 2021 • 8**

### **3.1. Ações de enfrentamento à pandemia de COVID-19 • 9**

### **3.2. Trabalhos coordenados pela CGU no âmbito do CMAP – Agenda 2021 • 9**

### **3.3. Trabalhos coordenados pela CGU no âmbito do CMAP – Agenda 2020 • 10**

### **3.4. Plano Anticorrupção • 10**

### **3.5. Temas selecionados com base na avaliação de riscos • 11**

### **3.6. Auditorias realizadas por obrigação legal • 12**

#### **a) Auditorias Anuais de Contas do exercício 2020 • 12**

#### **b) Auditorias sobre a aplicação de recursos externos • 13**

### **3.7. Outros trabalhos • 13**

## **4. CAPACIDADE OPERACIONAL • 15**

## **5. PREVISÃO DE CAPACITAÇÃO DOS AUDITORES • 15**

## **6. MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES ANTERIORES NÃO IMPLEMENTADAS • 16**

## **7. ATIVIDADES A SEREM REALIZADAS PARA FINS DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL (AIG) • 16**

## **ANEXO I – METODOLOGIA UTILIZADA PARA SELEÇÃO DOS TRABALHOS • 19**

## 1. APRESENTAÇÃO

---

A Controladoria-Geral da União (CGU) apresenta o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), que contempla o planejamento da atividade de Auditoria Interna Governamental (AIG) exercida pela Secretaria Federal de Controle Interno (SFC) e pelas Controladorias Regionais da União nos Estados para o exercício 2021.

Estabelecem-se aqui prioridades e parâmetros para a gestão dos trabalhos, considerando os desafios da administração pública federal, a necessidade de agregação de valor à gestão pública, os objetivos estratégicos da CGU e os recursos disponíveis à atividade de auditoria interna.

Visando ao cumprimento de sua missão institucional e ao alcance dos objetivos estratégicos, a CGU estrutura o seu portfólio de projetos estratégicos, com base no mapa estratégico, na cadeia de valor, nas competências legais e na análise situacional ou de cenários. Tais projetos e respectivas ações finalísticas da CGU são direcionados à agregação de valor e melhoria dos processos de gestão de riscos e controles internos das instituições e, também, à prevenção de prejuízos ao erário, detecção de irregularidades e punição ao agente infrator, seja ele público ou privado.

## 2. DIRETRIZES PARA A AUDITORIA INTERNA EM 2021

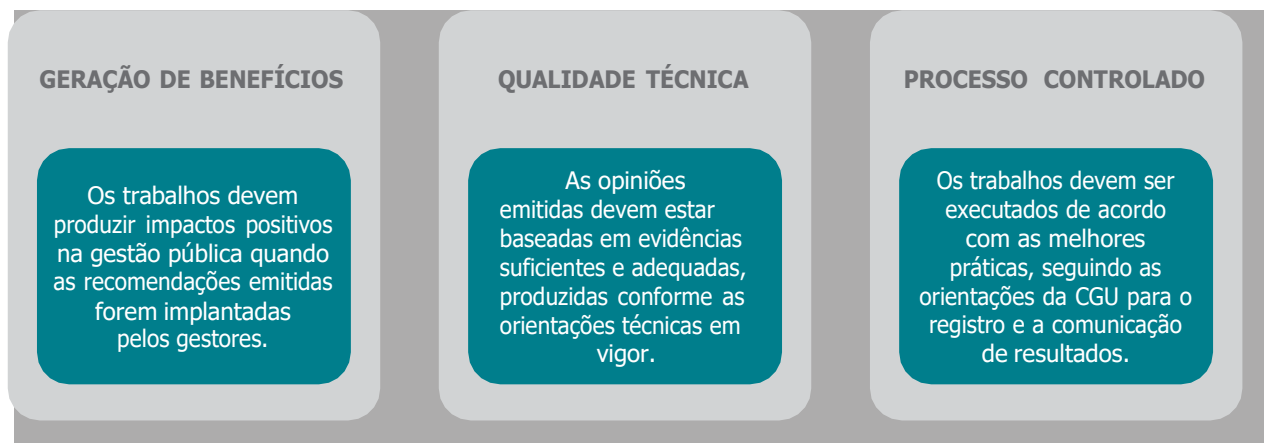
---

A expectativa é que 2021 seja marcado por um ambiente de intensificação da retomada das atividades econômicas de forma mais forte no segundo semestre. Os esforços dos governos estarão concentrados no estímulo à retomada do crescimento econômico juntamente com a imunização da população. Os governos federal, estaduais e municipais enfrentarão fortes restrições fiscais, ainda como consequência decorrente dos efeitos da pandemia e da necessária alocação de recursos para a mitigação de seus efeitos sobre a sociedade.

A expectativa é que em 2021 venham à agenda política grandes reformas estruturais como as reformas tributária, política e administrativa. Essas reformas objetivam não somente melhor posicionar o Estado Brasileiro para os desafios atuais como para as demandas futuras que a sociedade exige. Além disso, ações legislativas e administrativas devem ser executadas visando adequar o país às boas práticas de governança e gestão preconizadas pela Organização para Cooperação e Desenvolvimento Econômico (OCDE). Destacam-se as iniciativas de estabelecimento de prioridades de longo prazo, a coordenação vertical e horizontal de centro de governo, o fortalecimento das tomadas de decisão em políticas públicas e em regulação baseadas em evidências.

A auditoria governamental, de modo amplo, não é mais inteiramente dependente da atuação presencial para a execução dos seus trabalhos. A adoção prévia do novo sistema e-Aud e as ferramentas de escritório virtual disponíveis na CGU, facilitaram muito o processo de adaptação às mudanças laborais e corporativas em um contexto pandêmico. Apesar disso, em alguns casos a auditoria governamental ainda é dependente da atuação presencial para efetividade na utilização de algumas técnicas para a coleta de evidências para a adequada emissão de opinião. As limitações impostas pela pandemia devem ser diminuídas permitindo a utilização de todos os recursos disponíveis aos auditores para o cumprimento de sua missão.

Em 2021, a CGU continuará a manter sua atuação lastreada nos seguintes pilares.



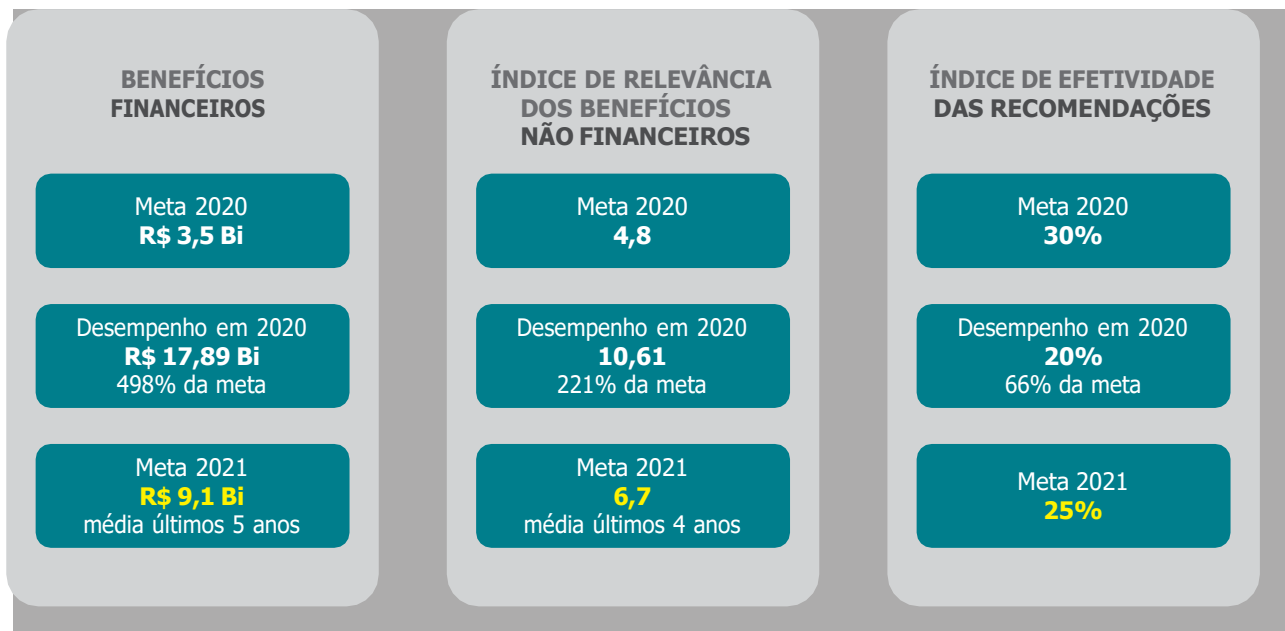
## 2.1. Referenciais estratégicos

Os trabalhos da SFC são planejados e orientados de acordo com os princípios da administração por resultados. Para o acompanhamento da atuação, são utilizados, principalmente, três indicadores: i) os benefícios financeiros; ii) os benefícios não financeiros; e iii) a efetividade das recomendações realizadas.

A contabilização de benefícios financeiros e não financeiros segue padrão estabelecido na [Sistemática de quantificação e registro dos benefícios decorrentes da atividade de auditoria interna governamental](#). Para maiores informações sobre os indicadores de benefícios financeiros e não financeiros, [clique aqui](#). Já o Índice de Efetividade das Recomendações (IER) representa o percentual das recomendações atendidas que geraram benefícios.

As metas e os desempenhos de 2020, e as correspondentes metas estabelecidas para 2021 estão representadas na Figura 1.

**FIGURA 1 – METAS ESTRATÉGICAS DA SFC**



Com base nos benefícios financeiros aprovados é possível expressar o valor monetário de retorno que a CGU dá ao governo para cada real investido em si. Em 2020 observou-se R\$ 15,95 de retorno aos cofres públicos para cada R\$ 1,00 gasto pela CGU. Para o ano de 2021, se cumprida a meta de R\$ 9,1 bilhões, ter-se-á um retorno de cerca de oito vezes do valor empenhado pelo Órgão, considerando apenas a atividade de auditoria interna governamental.

No exercício de 2020, teve-se forte impacto no planejamento das atividades em função das ações de combate aos efeitos da pandemia do coronavírus, o que não impediu a continuidade de entregas que agregassem valor à gestão em nível estratégico. Em decorrência dessa forte atuação, foi possível gerar valores recorde de benefícios financeiros (R\$ 17,9 bi) e não financeiros (10,61). Complementando esse desempenho, observou-se o aumento da contribuição das diferentes unidades para a geração desses benefícios, sinalizando o incremento da institucionalização do planejamento de trabalhos com finalidade de agregar valor à gestão.

Em 2020, o IER ficou em 20% (2.272 benefícios gerados / 11.554 recomendações atendidas), enquanto a meta prevista era de 30%. O resultado foi obtido em função de, por exemplo, este indicador estar lastreado num conjunto de recomendações que foram emitidas em períodos em que não estava vigente o novo Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental, instituído pela IN SFC nº. 03/2017.

Em função dos resultados de 2020, novas metas foram estabelecidas para os próximos anos, conforme destacado na figura 1.

Além desses indicadores, está registrada no Plano Estratégico da CGU a meta de elevação do nível de capacidade organizacional com base no Modelo de Capacidade da Auditoria Interna para o Setor Público (IA-CM), conforme ilustrado a seguir.

**FIGURA 2 – METAS IA-CM DA CGU**



O referido modelo define fundamentos necessários para uma auditoria interna efetiva no setor público. O modelo ilustra os níveis e estágios pelos quais uma unidade de auditoria interna governamental pode evoluir à medida que define, implementa, mede, controla, e melhora os seus processos e práticas. O IA-CM está estruturado em cinco níveis de maturidade (1 – Inicial; 2 – Infraestrutura; 3 – Integrado; 4 – Gerenciado; 5 – Otimizado).

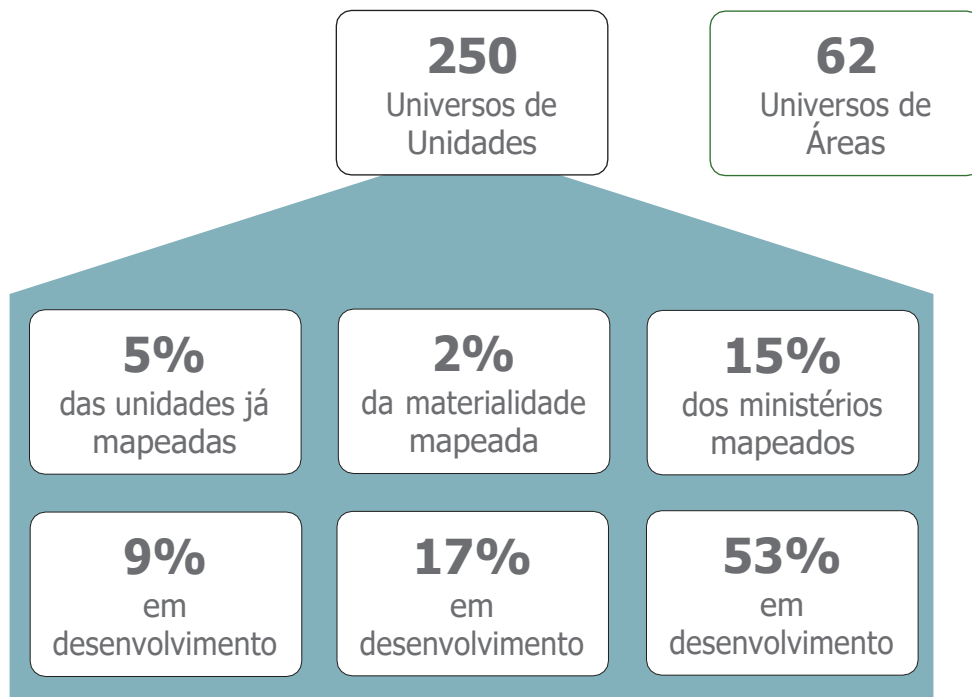
A passagem do nível 2 para o nível 3 significa, principalmente, deixar a prática de uma auditoria de conformidade para buscar auditorias de desempenho e operacionais, bem como serviços de consultoria. Também implica ter profissionais mais qualificados, planos de auditoria baseados em riscos, medidas de desempenho, gestão da qualidade, informações de custos, relatórios de gestão de auditoria interna, grupos de revisão e interlocução informativa com a alta gestão.

Ressalta-se, em 2021, o empenho de toda a CGU na institucionalização de todas as práticas necessárias para o alcance do nível 2 do IA-CM no final do ano.

## 2.2. Universo de auditoria da CGU

Conforme estabelecido na [Orientação Prática: Plano de auditoria interna baseado em riscos](#), o universo de auditoria da CGU compreende o conjunto de Universos de Auditoria das diferentes áreas de atuação do Governo Federal, bem como dos Órgãos e Entidades do Poder Executivo Federal. Nesse contexto, a CGU possui 250 Universos de Unidades e 62 universos de áreas de atuação do governo. Estabeleceu-se como prioridade o mapeamento de universos de auditoria de unidades. Em relação a este conjunto, a figura 3 retrata a situação do mapeamento desses universos em abril de 2021.

**FIGURA 3 – SITUAÇÃO DO MAPEAMENTO DO UNIVERSO DE AUDITORIA DA CGU EM ABRIL DE 2021**



Fonte: Painel do Universo de Auditoria da CGU

Em 2021, alinhado com a necessidade de alcance do nível 2 do IA-CM, o qual tem como premissa a institucionalização da prática de mapeamento do universo de auditoria da CGU, estabelecem-se as seguintes metas.

**FIGURA 4 - METAS DE MAPEAMENTO DE UNIVERSO DE AUDITORIA PARA 2021**



A seguir são apresentados os universos que têm os esforços de mapeamento priorizados em 2021, além dos Ministérios.

**FIGURA 5 – FUNDOS, AGÊNCIAS REGULADORAS E EMPRESAS ESTATAIS PRIORITÁRIAS AO MAPEAMENTO DE UNIVERSO DE AUDITORIA EM 2021**



### 3. TRABALHOS A SEREM REALIZADOS EM 2021

Dentre os trabalhos realizados pela Controladoria-Geral da União na atividade de Auditoria Interna Governamental, alguns se destacam por apoiar ações prioritárias para o Governo ou por possibilitarem a avaliação transversal de temas de grande importância para o País.

Nesse contexto, destacam-se as avaliações coordenadas pela CGU no âmbito do Conselho de Monitoramento e Avaliação de Políticas Públicas (CMAP). Este conjunto de trabalhos ampliou fortemente a capacidade do Governo de realizar avaliações de políticas públicas para tomar melhores decisões, baseadas em evidências. Além disso, os trabalhos estão alinhados às melhores práticas preconizadas pela OCDE<sup>1</sup>. Adicionalmente, a CGU atua, por solicitação do Comitê Interministerial de Governança (CIG), o centro de governo nacional, em trabalhos que apoiam a realização de ações prioritárias e urgentes para o país.

Valorizando a atuação organizada e a participação harmônica das múltiplas instituições que se dedicam ao combate à corrupção, o Comitê Interministerial de Combate à Corrupção (CICC) elaborou o Plano Anticorrupção, que tem como objetivo estruturar e executar ações para aprimorar os mecanismos de prevenção, detecção e responsabilização por atos de corrupção de competência do Poder Executivo federal. A SFC possui um conjunto de trabalhos prioritários nesse contexto.

Em complemento, a CGU seleciona, com base em riscos, temas sensíveis ao governo e à sociedade e os analisa sob diferentes perspectivas. Ressalta-se que esta seleção leva em consideração as estratégias e as prioridades dos gestores.

A seguir serão apresentados os projetos prioritários, o total de homem/hora (HH) planejado para sua execução no ano de 2021 e as correspondentes datas de início e término previstos para os trabalhos.

<sup>1</sup> Organização para a Cooperação e Desenvolvimento Econômico

### 3.1. Ações de enfrentamento à pandemia de COVID-19

| EIXO   | UNIDADE DO GERENTE | PROJETO                                                               | HH    | INÍCIO PREVISTO | TÉRMINO PREVISTO |
|--------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------|-----------------|------------------|
| Social | CGSAU              | Fiscalização do Plano Nacional de Vacinação contra COVID-19           | 3.240 | 01/03/2021      | 31/12/2021       |
|        | DPB                | Pagamento do Auxílio Emergencial 2021 – AE 2021                       | 3.240 | 01/03/2021      | 31/12/2021       |
|        |                    | Pagamentos do Programa de Manutenção do Emprego e da Renda – BEm 2021 | 1.280 | 01/05/2021      | 31/12/2021       |

### 3.2. Trabalhos coordenados pela CGU no âmbito do CMAP – Agenda 2021

| COMITÊ                      | UNIDADE DO GERENTE | PROJETO                                                                                                                                                          | HH    | INÍCIO PREVISTO | TÉRMINO PREVISTO |
|-----------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------|------------------|
| Políticas de gastos diretos | CGSAU              | Imunobiológicos, medicamentos para o HIV/AIDS, ISTs e hepatites virais e insumos para prevenção e controle de outras doenças.                                    | 3.200 | 01/03/2021      | 30/04/2022       |
|                             | CGESUP             | Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica                                                                                                  | 520   | 01/03/2021      | 30/04/2022       |
|                             | CGSEG              | Política Nacional de Segurança Pública e Defesa Social em seus eixos enfrentamento à criminalidade violenta e valorização dos profissionais de segurança pública | 3200  | 01/03/2021      | 29/04/2022       |
|                             | CGESUP             | Instituições Federais de Ensino Superior (IFES)                                                                                                                  | 520   | 01/03/2021      | 30/04/2021       |
|                             | CGDRA              | Projeto de Integração do Rio São Francisco (PISF)                                                                                                                | 800   | 01/09/2021      | 01/12/2021       |
| Políticas de subsídios      | CGTIC              | Fundo Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico                                                                                                       | 2.000 | 01/03/2021      | 31/03/2022       |

### 3.3. Trabalhos coordenados pela CGU no âmbito do CMAP – Agenda 2020

| EIXO                        | UNIDADE DO GERENTE | PROJETO                                                                                                                       | HH     | INÍCIO PREVISTO | TÉRMINO PREVISTO |
|-----------------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------|------------------|
| Políticas de gastos diretos | DPB                | Benefícios Previdenciários Urbanos                                                                                            | 960    | 02/01/2020      | 30/04/2021       |
|                             | CGEBC              | Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE)                                                                               | 544    | 09/05/2020      | 30/07/2021       |
|                             | CGSAU              | Atenção à Saúde da População para Procedimentos em Média e Alta Complexidade                                                  | 1.280  | 16/03/2020      | 30/06/2021       |
|                             | CGSAU              | Piso de Atenção Básica em Saúde                                                                                               | 8091   | 16/03/2020      | 30/06/2021       |
|                             | DPB                | Abono Salarial                                                                                                                | 1.280  | 01/04/2020      | 31/03/2021       |
|                             | CGEBC e DPB        | Transferência de Renda Diretamente às Famílias em Condição de Pobreza e Extrema Pobreza (Bolsa Família)                       | 942    | 01/04/2020      | 30/04/2021       |
|                             | DPB                | Benefícios de Prestação Continuada (BPC) à Pessoa com Deficiência e da Renda Mensal Vitalícia (RMV) por Invalidez (BPC e RMV) | 1.280  | 01/04/2020      | 30/04/2021       |
| Políticas de subsídios      | CGDRA e CGFIN      | Fundos Constitucionais de Financiamento                                                                                       | 1280   | 16/03/2021      | 30/04/2021       |
|                             | CGACE              | Simples Nacional                                                                                                              | 8.656  | 20/05/2020      | 30/04/2021       |
|                             | CGFIN e CGAGR      | Programa Nacional de Fortalecimento da Agricultura Familiar – Pronaf                                                          | 1.666  | 16/03/2021      | 30/04/2021       |
|                             | CGSAU              | Entidades Filantrópicas                                                                                                       | 1.160  | 04/05/2020      | 30/06/2021       |
|                             | CGDRA e CGUMG      | Programa Minha Casa Minha Vida                                                                                                | 11.720 | 23/03/2020      | 31/05/2021       |

### 3.4. Plano Anticorrupção

| EIXO       | UNIDADE DO GERENTE | PROJETO                                                                                                        | HH   | INÍCIO PREVISTO | TÉRMINO PREVISTO |
|------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------|------------------|
| Social     | CGEBC              | Ação CGU 48: Novo Sistema Malha Fina FNDE.                                                                     | 2560 | 01/01/2021      | 31/12/2021       |
| Governança | CGATI              | Ação CGU 47: Desenvolvimento de funcionalidade do Sistema Alice para auxiliar na gestão.                       | 580  | 01/04/2020      | 31/12/2022       |
|            | CGLOT              | Ação CGU 49: Expansão do Sistema Malha Fina de convênios para transferências voluntárias anteriores ao SICONV. | 480  | 10/02/2020      | 31/12/2021       |
|            | CGLOT              | Ação CGU 50: Realizar estudo para a proposição do sistema nacional de compras públicas.                        | 404  | 01/02/2021      | 23/11/2021       |

### 3.5. Temas selecionados com base na avaliação de riscos

| EIXO           | UNIDADE DO GERENTE | PROJETO                                                          | HH      | INÍCIO PREVISTO | TÉRMINO PREVISTO |
|----------------|--------------------|------------------------------------------------------------------|---------|-----------------|------------------|
| Social         | CGEBC              | Desenvolvimento Infantil                                         | 10224   | 01/01/2018      | 28/02/2021       |
|                | CGESUP             | Ecossistema da Educação Superior no sistema Federal              | 22.874  | 18/11/2019      | 31/03/2022       |
|                | CGSAU              | Sustentabilidade do SUS                                          | 35.904  | 01/04/2020      | 31/12/2021       |
|                | DPB                | Gestão de Benefícios                                             | 27.430  | 11/03/2019      | 31/12/2021       |
|                | DPB                | Gestão Previdenciária                                            | 50.000  | 07/05/2019      | 31/12/2021       |
| Economia       | CGPEC              | Governança dos Benefícios Financeiros, Creditícios e Tributários | 3.400   | 11/03/2019      | 30/04/2021       |
| Governança     | GABDAE             | Governança de Empresas Estatais                                  | 3400    | 27/05/2019      | 31/12/2021       |
|                | GABDG              | Qualidade do Gasto Público                                       | 40      | 28/01/2021      | 05/02/2021       |
|                | GABDG              | Eficiência e Modernização na Gestão Pública                      | 57.091  | 30/07/2019      | 31/12/2022       |
|                | GABDAE             | Exercício da propriedade estatal pela União                      | 112.690 | 30/07/2019      | 30/11/2021       |
|                | GABDAE             | Gestão de Empresas Estatais                                      | 142.736 | 05/08/2019      | 31/12/2022       |
|                | CGPAT              | Patrimônio da União                                              | 32.790  | 15/04/2019      | 01/03/2021       |
| Infraestrutura | GABDAE             | Segurança Energética                                             | 82.692  | 08/11/2017      | 30/09/2019       |
|                | CGDRA              | Gestão Hídrica                                                   | 9.744   | 02/03/2020      | 31/12/2021       |
|                | CREG               | Avaliação da Capacidade Institucional para Regulação             | 22.280  | 02/01/2020      | 31/12/2022       |
|                | CGDRA              | Cidades Resilientes                                              | 26.782  | 01/01/2021      | 29/10/2021       |
|                | CGTIC              | Desenvolvimento Científico e Tecnológico                         | 36.618  | 01/10/2019      | 31/12/2022       |

### 3.6. Auditorias realizadas por obrigação legal

#### a) Auditorias Anuais de Contas do exercício 2020

| MOTIVO DA SELEÇÃO                            | UNIDADE DO GERENTE | PROJETO                                                    | HH    | INÍCIO PREVISTO | TÉRMINO PREVISTO |
|----------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------|-------|-----------------|------------------|
| Relevância Financeira Individual             | CGEBC              | Auditoria Ministério da Cidadania                          | 5236  | 03/08/2020      | 30/06/2021       |
|                                              | CGSAU              | Auditoria Ministério da Saúde                              | 4200  | 09/04/2021      | 31/12/2021       |
|                                              | CGPEC              | Auditoria Financeira FAT                                   | 2800  | 11/11/2020      | 31/03/2020       |
| Sensibilidade pública                        | CGEBC              | Auditoria FNDE                                             | 6564  | 03/08/2020      | 30/06/2021       |
| Componentes materialmente não significativos | DPB                | FNAS (55001) - Demais Créditos e Valores a CP              | 300   | 01/09/2020      | 31/03/2021       |
|                                              | DPB                | INSS (37202) - Obrigações Trabalhistas e Demais Créditos   | 300   | 01/09/2020      | 31/03/2021       |
|                                              | CGSEG              | FUNAI (30202)                                              | 2296  | 01/09/2020      | 31/03/2021       |
|                                              | DPB                | Passivos Atuariais                                         | 960   | 01/09/2020      | 15/03/2021       |
|                                              | DPB                | FRGPS                                                      | 1.920 | 01/09/2020      | 15/03/2021       |
|                                              | CGPEC              | Banco Central do Brasil (25201)                            | 3200  | 03/11/2020      | 26/02/2021       |
|                                              | CGPEC              | FCVS (25901)                                               | 2600  | 10/09/2020      | 31/03/2021       |
|                                              | CGPES              | Pessoal e Encargos Sociais                                 | 800   | 21/06/2021      | 23/08/2021       |
|                                              | CGLOG              | CODOMAR                                                    | 704   | 23/11/2020      | 14/06/2021       |
|                                              | CGDRA              | Auditoria Financeira - Ibama - Dívida Ativa Não Tributária | 1540  | 21/09/2020      | 19/02/2021       |
| Estatais                                     | CGFIN              | BNDES                                                      | 1000  | 01/01/2021      | 31/05/2021       |
|                                              | CGEP               | PETROBRAS                                                  | 3640  | 13/07/2021      | 31/07/2021       |
|                                              | CGFIN              | CEF                                                        | 1800  | 06/01/2021      | 31/05/2021       |
|                                              | CGFIN              | BB                                                         | 2000  | 19/01/2021      | 31/05/2021       |
|                                              | CGEP               | Centrais Elétricas Brasileiras S.A.                        | 2000  | 31/12/2020      | 30/06/2021       |

Ressalta-se que as Auditorias Anuais de Contas do exercício 2021 serão iniciadas em agosto de 2021 e as demandas e escopos a serem realizados apenas serão conhecidos no decorrer do ano.

## b) Auditorias sobre a aplicação de recursos externos

A CGU tem a responsabilidade de realizar auditorias em projetos financiados, total ou parcialmente, por empréstimos ou doações internacionais ou, ainda, aqueles que envolvam acordos de cooperação técnica internacional. Essa atuação pode se dar em função dos protocolos de entendimentos, termos de referência e cláusulas contratuais firmados com organismos internacionais, entre os quais se destacam o Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID), o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (Bird) e o Programa das Nações Unidas para o Desenvolvimento (Pnud).

Em 2021 está prevista a realização de auditorias sobre 14 projetos, com alocação de 6.500 homens/horas para a sua realização.

## 3.7. Outros trabalhos

Além dos trabalhos prioritários listados acima, a CGU realiza outros projetos importantes para o Governo e para a sociedade. O seu grau de importância é classificado por prioridade, da seguinte forma:

**FIGURA 6 - RELEVÂNCIA DOS TRABALHOS REALIZADOS**



### **Prioridade 1**

Projetos cujo resultado é relevante ao Presidente da República, Casa Civil ou CIG



### **Prioridade 2**

Projetos cujo resultado é relevante para um Ministério ou a um setor da economia

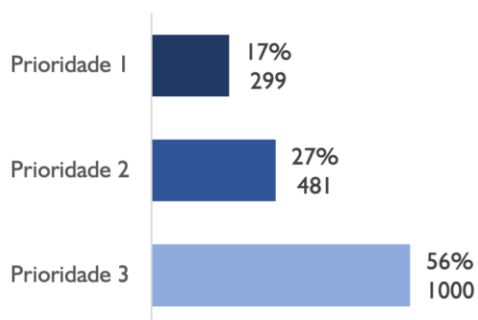


### **Prioridade 3**

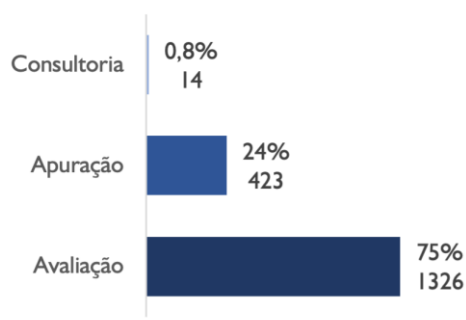
Projetos cujo resultado tem relevância local ou departamental.

Nesse contexto, nos Planos Operacionais das Unidades da SFC e das Controladorias Regionais está prevista para 2021 a realização de 1780 trabalhos, segregados da seguinte forma.

**FIGURA 7 – PROJETOS DE AUDITORIA E APURAÇÃO PREVISTOS PARA 2021 POR PRIORIDADE**



**FIGURA 8 - PROJETOS DE AUDITORIA E APURAÇÃO PREVISTOS PARA 2021 POR TIPO DE SERVIÇO**



*Fonte: e-Aud. Trabalhos autorizados, em edição e em execução incluídos nos Planos Operacionais das unidades da SFC e das Regionais, conforme consulta no dia 19/04/2021.*

Cabe destacar que, durante o decorrer do ano, em função de movimentos naturais de mudança de contextos de riscos, mudanças de prioridades e ocorrência de eventos extraordinários, trabalhos de auditoria são incluídos e excluídos dos planos operacionais, principalmente no que se refere às auditorias preventivas e às apurações.

Adicionalmente, a CGU realiza, por força normativa, trabalhos relacionados às atividades de controladoria apresentadas a seguir. Para maiores informações sobre essas ações [clique aqui](#).

**FIGURA 9 - ATIVIDADES DE CONTROLADORIA REALIZADAS**



## 4. CAPACIDADE OPERACIONAL

A atual força de trabalho<sup>2</sup> na CGU é de 2.093 servidores. Destes, 437 estão lotados na SFC e 530 nos Núcleos de Ação de Controle (NAC) nas Controladorias Regionais.

A atividade de auditoria interna governamental na CGU conta com

**967 servidores**

46% do total da CGU

As horas de trabalho desses servidores correspondem a aproximadamente

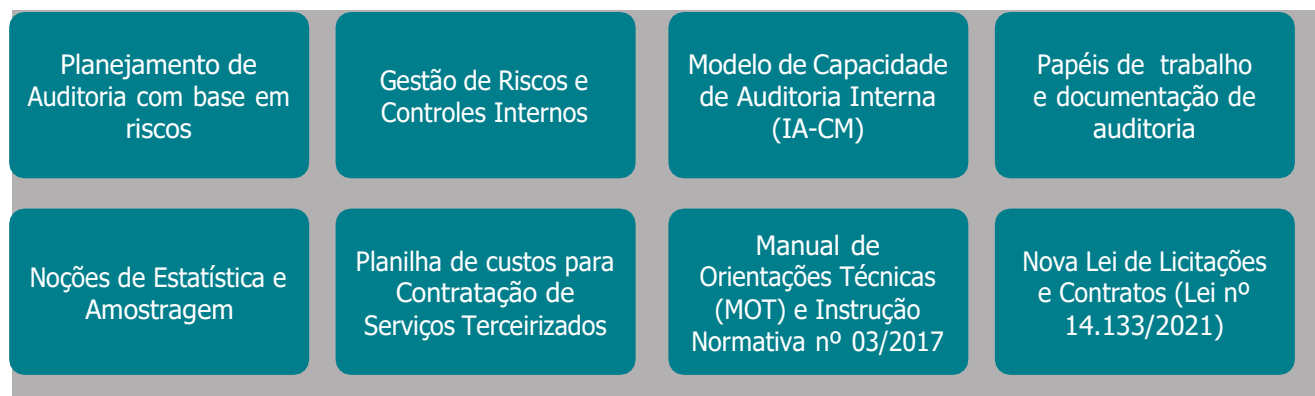
**1.856.640 homens / hora<sup>3</sup>**

## 5. PREVISÃO DE CAPACITAÇÃO DOS AUDITORES

Reafirmando a necessidade de constante desenvolvimento e aprimoramento do corpo funcional da CGU, a Instrução Normativa CGU nº 9/2018 estabeleceu, como requisito do Plano Anual de Auditoria Interna, a previsão de, no mínimo, 40 horas de capacitação para cada auditor interno governamental, incluindo o responsável pela UAIG.

No contexto das ações realizadas pela CGU visando ao contínuo aprimoramento da atividade de auditoria interna governamental, e, objetivando o cumprimento normativo das horas destinadas à capacitação, para 2021 foram planejadas capacitações (incluindo cursos de especialização lato e stricto sensu) direcionadas a suprirem as lacunas de conhecimento das principais competências técnicas da SFC, cujos temas principais são abaixo destacados:

**FIGURA 10 - CAPACITAÇÕES PRIORITÁRIAS PARA O ANO DE 2021**



Às coordenações temáticas é facultada a iniciativa de demandar o Gabinete da SFC ou planejar capacitações com temas contextuais que, após análise, necessitem de aprimoramento por parte dos servidores.

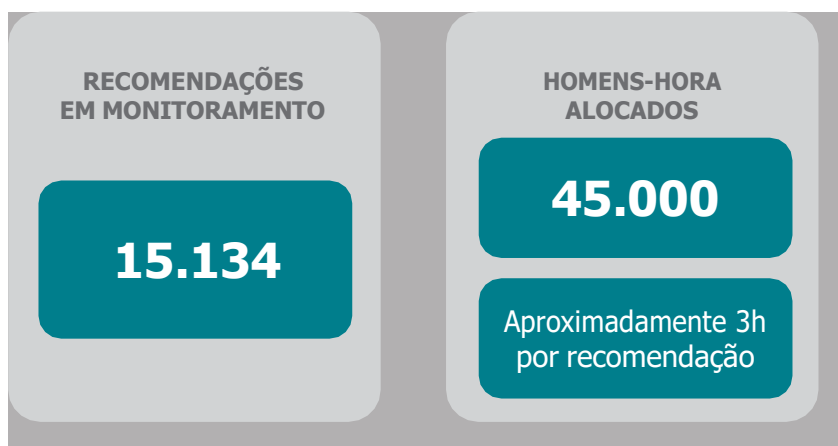
<sup>2</sup> Fonte: Sistema SIAPE – dados do mês de janeiro de 2021. As lotações dos servidores são aquelas que constam do Sistema SIGA.

<sup>3</sup> O valor foi obtido pela multiplicação da quantidade de servidores pelo valor de 1920 horas, consideradas a quantidade média de horas disponíveis por servidor por ano.

## 6. MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES ANTERIORES NÃO IMPLEMENTADAS

Para o processo de monitoramento das recomendações emitidas pela CGU e que estão em processo de atendimento, em 2021 estima-se o seguinte esforço.

**FIGURA 11 – ESTIMATIVA DE ALOCAÇÃO DE HORAS PARA MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES EM 2021**

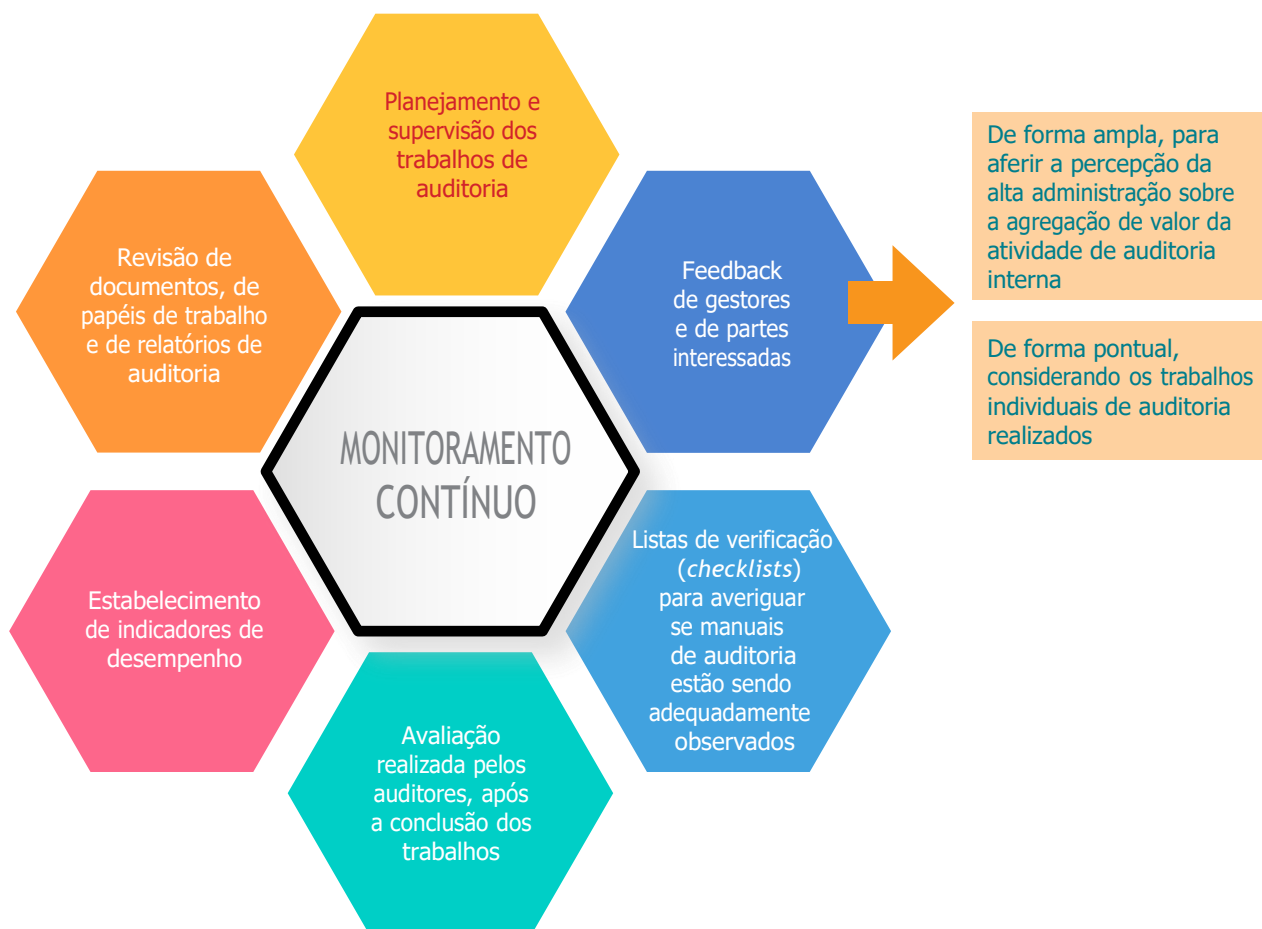


## 7. ATIVIDADES A SEREM REALIZADAS PARA FINS DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL (AIG)

A CGU adotou no órgão o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna da CGU (PRO-Qualidade), o qual tem por objetivo estabelecer atividades de caráter permanente destinadas a avaliar a qualidade, a produzir informações gerenciais e a promover a melhoria contínua da atividade de auditoria interna da CGU.

O PRO-Qualidade foi alterado pela Portaria nº 363, de 14 de fevereiro de 2020, que estabeleceu as atividades a serem realizadas para a sua execução. Assim, segundo a Portaria, o PRO-Qualidade será implementado tanto por meio de avaliações internas, quanto mediante avaliações externas de qualidade.

No universo das avaliações internas, as atividades alcançarão duas linhas. A primeira delas envolve o monitoramento contínuo, que poderá contemplar, entre outras, as seguintes atividades:



A segunda linha de atividades de controle interna está nas avaliações periódicas.



As avaliações externas, por seu turno, serão realizadas, no mínimo, a cada 5 anos, com o objetivo de obter opinião independente sobre o conjunto geral dos trabalhos de auditoria realizados e sua conformidade com princípios e normas aplicáveis. Elas serão conduzidas por profissional ou organização qualificado e independente, externo à estrutura da CGU, ou por meio de autoavaliação com posterior validação externa independente. Importante destacar que as avaliações externas de qualidade serão realizadas com base no Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM), do Instituto dos Auditores Internos (IIA), nos termos da Portaria CGU nº 777, de 18 de fevereiro de 2019.

Para 2021, a CGU tem a previsão de alocação de aproximadamente 30.000 horas líquidas<sup>4</sup> em atividades relacionadas as avaliações internas e externas definidas pelo PRO-Qualidade.

<sup>4</sup> O cálculo da hora líquida por servidor desconsidera férias e outras ausências previstas pelas normas.

## ANEXO I – METODOLOGIA UTILIZADA PARA SELEÇÃO DOS TRABALHOS

A seleção dos trabalhos segue os processos estabelecidos nas Instruções Normativas n. 03 e 08 de 2017. Especialmente, no exercício de 2021, a seleção dos trabalhos foi baseada, em grande medida, pela avaliação de riscos estratégicos e operacionais realizada pela CGU nas diversas áreas onde atua.

O Planejamento Estratégico da CGU (PE) é uma das principais referências para elaboração do PAINT. Neste plano foram definidas as [iniciativas estratégicas](#), associadas aos objetivos estratégicos, das quais destacam-se as seguintes, relacionadas com a Secretaria Federal de Controle Interno (SFC):

**FIGURA 12 – INICIATIVAS ESTRATÉGICAS RELACIONADAS COM A ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL EXERCIDA PELA SFC**



Fonte: Planejamento estratégico da CGU

Os trabalhos prioritários destacados neste PAINT foram selecionados em razão de avaliação de riscos ou foram priorizados em razão de solicitação de Conselhos e Comitês que atuam na gestão de políticas públicas do Governo Federal.

Para realização das atividades previstas, considerou-se da força de trabalho ativa na CGU. As horas de trabalho desconsideraram as ausências legais.

Os projetos selecionados por avaliação de riscos para iniciarem em 2021 seguiram o seguinte processo de estruturação.

| EMPATIZAR                                                                                                                                                                                                                                               | IDEAR                                                                                                                                                                | DETALHAR /<br>ESTRUTURAR                                                                                                                                    | DECIDIR                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Buscar evidências que indiquem a necessidade de avaliações estruturantes;</li><li>• Pesquisas acadêmicas, dados, percepções empíricas, dados do IPEA, Enap, IBGE, academia, OCDE, Banco Mundial, etc.</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Oficina de discussão com a participação de Auditores com diferentes formações e visões sobre os diversos assuntos.</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Detalhamento e estruturação das ideias surgidas para indicação de viabilidade e oportunidade de execução.</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Definição pelo colegiado de diretores das avaliações que serão priorizadas.</li></ul> |

A primeira parte do processo consistiu na coleta de dados, análises contextuais, identificação de literatura relacionada e análise de indicadores que apontem para a necessidade de avaliações estruturantes, bem como da fundamentação que justifique esta atuação. A partir disso, foram realizadas oficinas temáticas, com auditores de múltiplas especialidades, para discussão dos temas e das possibilidades de agregação de valor da auditoria na temática.

Feita esta análise, é então identificada a viabilidade e oportunidade de execução dos trabalhos propostos. Com esta definição estabelecida, a alta administração toma a decisão sobre quais trabalhos serão realizados e qual será o escopo de cada trabalho.

Além dessas avaliações, a CGU possui as demandas que lhes são de competência normativa, as quais integram as Auditorias Anuais de Contas que o órgão realiza anualmente, nas unidades definidas em acordo com o Tribunal de Contas da União (TCU).

[www.cgu.gov.br](http://www.cgu.gov.br)



[cguonline](#)



[cguonline](#)



[cguoficial](#)



[cguonline](#)



[cguoficial](#)