

AGOSTO/2011

**O Acompanhamento Permanente de
Gastos - APG e as Prestações de Contas
Anuais**

Constituição Federal de 1988

Art. 74. Os Poderes Legislativo, Executivo e Judiciário manterão, de forma integrada, sistema de controle interno com a finalidade de:

I - avaliar o cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e dos orçamentos da União;

Constituição Federal de 1988

II - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração federal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

Constituição Federal de 1988

III - exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres da União;

IV - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

§ 1º - Os responsáveis pelo controle interno, ao tomarem conhecimento de qualquer irregularidade ou ilegalidade, dela darão ciência ao Tribunal de Contas da União, sob pena de responsabilidade solidária.

Avaliação do cumprimento de metas e dos resultados alcançados. PÓS

Avaliação da Gestão – Prestação de Contas Anuais. PÓS

Controle Interno

Preventivo, concomitante – evitar as falhas e a evasão de recursos – auxiliar o bom gestor, agregar valor à gestão.

Mesmo nos casos de má gestão (má fé) – a prevenção se mostra mais eficaz!

Controle Interno

Como conseguir trabalhar preventivamente com a PCs ocupando mais da metade do exercício?

Proposta – Em um primeiro exercício, estabelecer um prazo, mesmo que em prejuízo do escopo, e iniciar o acompanhamento do exercício em curso o quanto antes.

APROVEITAR O ACOMP PARA AS CONTAS!

PROJETO ÁQUILA

CGU E TCU – RACIONALIZAR ESFORÇOS
RELATÓRIO DE GESTÃO X PRESTAÇÃO DE CONTAS

A cada ciclo de quatro anos, todas as UJ terão suas contas julgadas pelo Tribunal, sendo que:

as UJs classificadas na classe A, terão contas julgadas todos os anos;

as UJ classificadas na classe B, terão contas julgadas em anos alternados;

as UJ classificadas na classe C, terão contas julgadas pelo menos uma vez dentro do ciclo.

I. CRITÉRIOS DA SELEÇÃO

relevância, materialidade e risco indicados no art. 1º, incisos X a XII, da IN TCU 57/2008, com pesos de 35%, 30% e 35%, respectivamente, alteráveis pela Segecex.

Contratos de Recursos Externos Auditados pela CGU-Regional/RJ

COOPERAÇÃO TÉCNICA	5
DOAÇÃO	2
FINANCIAMENTO	5
Total	12

UJs Auditadas pela CGU-Regional/RJ

NATUREZA JURÍDICA	Total
AUTARQUIA	17
CONTRATO GESTÃO	3
DIRETA	50
EMPRESA PÚBLICA	7
ENTIDADE PRIVADA	1
FUNDAÇÃO	7
FUNDO	7
LTDA	3
SERVIÇO AUTÔNOMO	10
SOC. CONTROLADA	3
SOC.ECON.MISTA	37
Total	145

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS

2007 – 186 Ujs auditadas;

2008 – 129 UJs auditadas;

2009 - 49 UJs auditadas;

2010 - 52 UJs auditadas;

2011 - 57 UJs auditadas.

Antes- férias até 10/01, PC até junho;

06 MESES OLHANDO PARA O PASSADO

Hoje – Fora PTB, PC de março a maio

CONTROLE PREVENTIVO JAN E FEV – JUNHO A DEZ

Controle Interno

APG – todas as UJs

Utilização dos Sistemas Informatizados – de preferência sem deslocamento a campo.

Atuação focada – a partir dos indícios de irregularidades.

ACOMPANHAMENTO PERMANENTE DOS GASTOS APG

Atualização – Julho/2011

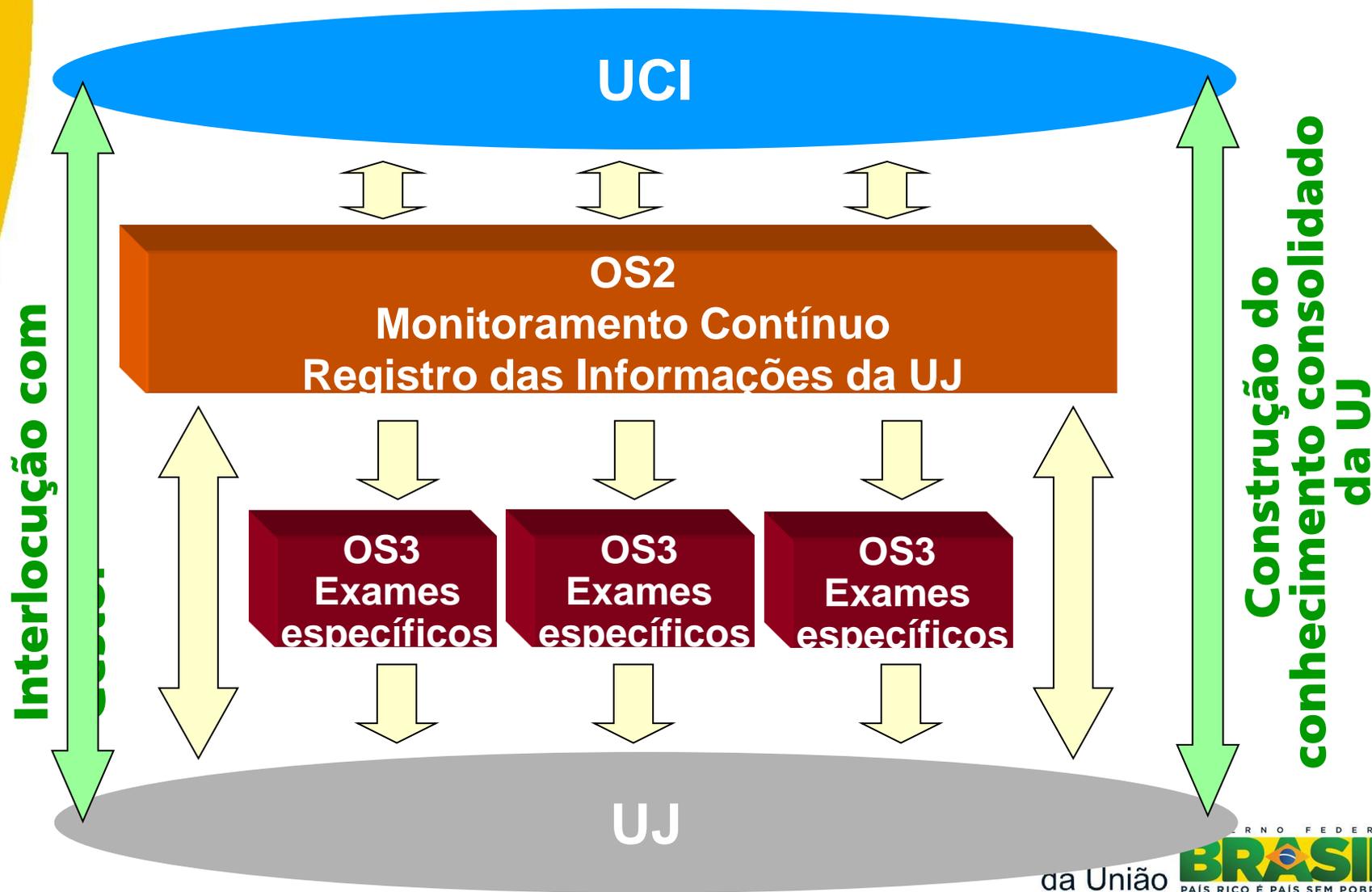
Introdução

- ✓ O Acompanhamento Permanente dos Gastos (APG) é uma ação de controle continuada e progressiva, na qual o servidor monitora uma Unidade Jurisdicionada (UJ) específica, por meio de levantamento de dados, análise e consolidação de informações.
- ✓ Existe um servidor designado para esse monitoramento, o qual é chamado de interlocutor ou “responsável pela Unidade”
- ✓ Os servidores mais experientes, normalmente coordenadores de equipes - Unidades essenciais; demais servidores – Unidades não essenciais.

Introdução

- ✓ O APG permite a detecção e atuação tempestiva/preventiva em eventos e fatos ocorridos nas UJ que necessitem de aprofundamento e/ou orientação aos gestores para melhoria dos processos internos.
- ✓ Sua execução é cumulativa, dinâmica e realizada de forma simples e em curto espaço de tempo.

Acompanhamento Permanente dos Gastos



A Criação do APG

- ✓ O APG foi desenvolvido com o intuito de se construir um **conhecimento consolidado e permanentemente atualizado sobre cada UJ.**
- ✓ O objeto do APG é definido pela CGU, a partir das prioridades institucionais estabelecidas, dos Programas de Governo, dos riscos inerentes a cada área e à visibilidade de determinados assuntos, para os quais a CGU deve apresentar resposta imediata.

A Criação do APG

- ✓ O APG não tem restrição temporal de escopo.
- ✓ Existe HH médio para as OS do APG, mas não há prazos ou escopo inflexíveis. Entretanto deve ser mantida a objetividade e a precisão, pois só assim obteremos resultados rápidos e efetivos.
- ✓ Busca de resultados mais consistentes e flexibilidade na escolha dos clientes.

Principais Objetivos:

- ✓ levantar informações de maneira ágil e tempestiva sobre programas e ações de governo, de forma a subsidiar o acompanhamento sistemático, além de outras ações de controle, tanto no Órgão Central como nas Regionais;
- ✓ possibilitar o conhecimento pormenorizado e atualizado de uma UJ e sua gestão, monitorando fatos, eventos e gastos que a envolvam; e
- ✓ permitir a identificação de forma oportuna, na gestão de uma UJ, dos pontos para os quais sejam necessárias análises mais aprofundadas e intervenções preventivas ou corretivas.

Realização do APG

O monitoramento das Unidades Jurisdicionadas por meio do APG é realizado por meio da **Ordem de Serviço do Tipo 2 (OS2)**.

Portanto, toda verificação deve ser registrada na OS. Representando o Acompanhamento Permanente dos Gastos em sua essência, a OS2 contém uma série de **procedimentos e questionários**, que devem ser realizados preferencialmente sem o deslocamento às UJ (via trabalhos de mesa), utilizando intensivamente os sistemas corporativos e outros sistemas de apoio.

- ✓ Registrar dados gerais da unidade.
- ✓ Pasta Permanente – responsabilizações.
- ✓ Avaliar execução das Ações de Programas de Governo
- ✓ Registrar destaques/notícias da Unidade
- ✓ Apoiar a elaboração do Relatório de Gestão
- ✓ Analisar Convênios/Contratos de Repasses
- ✓ Análise Preventiva de Editais
- ✓ Acompanhamento de Acórdãos e Decisões do TCU
- ✓ Análise dos gastos com folha de pessoal
- ✓ Revisão do Plano de Providências Permanente
- ✓ Utilização das trilhas do Observatório da Despesa Pública (Comprasnet e CPGF)
- ✓ Empresas – priorizar a leitura das atas dos Conselhos.

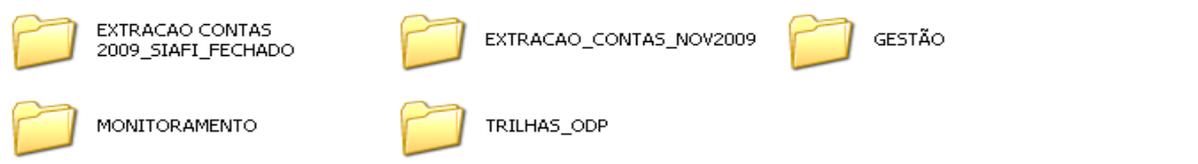
CORRENTE 2009

Arquivo Editar Exibir Favoritos Ferramentas Ajuda

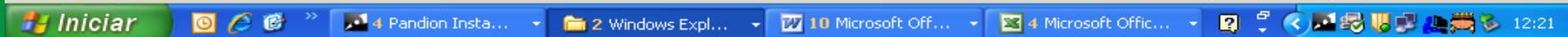


Endereço L:\AUDITORIA_NAC06\FBM\CORRENTE 2009 Ir

- Pastas
- + CPGCapanema
 - + CTAV Direta
 - + CTAV Fundo
 - + DATAPREV
 - + DATASUS
 - + ELETROBRAS
 - + ELETRONUCLEAR
 - + ELETROPAR
 - + EMBRAPA
 - + EPE
 - FBN
 - + Corrente 2006
 - + Corrente 2007
 - + CORRENTE 2008
 - CORRENTE 2009
 - EXTRACAO CONTAS 2009_SIAFI_FEC
 - + AUDITORIA_DE_MACROS_DEZ20
 - + EXECUCAO_ORCAMENTARIA_DEZ2009
 - + PESSOAL_DEZ2009
 - + PROGRAMAS_ACOES_DEZ2009
 - + TCU_22JAN2010
 - + TRANSFERENCIAS_DEZ2009
 - + EXTRACAO_CONTAS_NOV2009
 - + GESTÃO
 - + MONITORAMENTO
 - + TRILHAS_ODP
 - + CORRENTE_2010
 - + Permanente
 - + FCRB
 - + FISCALIZAÇÃO
 - + FNC
 - + FSA
 - + FUNARTE



5 objeto(s) (espaço livre em disco: 159 GB) 0 bytes Intranet local



EXTRACAO CONTAS 2009_SIAFI_FECHADO

Arquivo Editar Exibir Favoritos Ferramentas Ajuda



Endereço L:\AUDITORIA_NAC06\FBN\CORRENTE 2009\EXTRACAO CONTAS 2009_SIAFI_FECHADO

Pastas

- CPGCapanema
- CTAV Direta
- CTAV Fundo
- DATAPREV
- DATASUS
- ELETOBRAS
- ELETRONUCLEAR
- ELETROPAR
- EMBRAPA
- EPE
- FBN
 - Corrente 2006
 - Corrente 2007
 - CORRENTE 2008
 - CORRENTE 2009
 - EXTRACAO CONTAS 2009_SIAFI_FEC
 - AUDITORIA_DE_MACROS_DEZ20
 - EXECUCAO_ORCAMENTARIA_DE:
 - PESSOAL_DEZ2009
 - PROGRAMAS_ACOES_DEZ2009
 - TCU_22JAN2010
 - TRANSFERENCIAS_DEZ2009
 - EXTRACAO_CONTAS_NOV2009
 - GESTÃO
 - MONITORAMENTO
 - TRILHAS_ODP
 - CORRENTE_2010
 - Permanente
- FCRB
- FISCALIZAÇÃO
- FNC
- FSA
- FUNARTE

AUDITORIA_DE_MACROS_DE...	EXECUCAO_ORCAMENTARIA...	PESSOAL_DEZ2009
PROGRAMAS_ACOES_DEZ2009	TCU_22JAN2010	TRANSFERENCIAS_DEZ2009
FBN.doc Documento do Microsoft Word 20 KB	TRANSFERÊNCIAS-.doc Documento do Microsoft Word 19 KB	

1 objeto(s) selecionado(s)

38,5 KB

Intranet local

Windows taskbar with Start button, system tray, and active windows: 4 Pandion Insta..., 2 Windows Expl..., 10 Microsoft Off..., 4 Microsoft Off..., 12:22

CORRENTE 2009

Arquivo Editar Exibir Favoritos Ferramentas Ajuda

Endereço **L:\AUDITORIA_NAC06\FBN\CORRENTE 2009** Ir

Pastas

- _NAC02
- _NAC03
- _NAC04
- _NAC05
- _NAC06**
 - _PLANEJAMENTO
 - _PPPs
 - _RELATO DE VISITAS
 - 6_DISME
 - ANCINE
 - CEPEL
 - COB
 - COBRA
 - CPGCapanema
 - CTAV Direta
 - CTAV Fundo
 - DATAPREV
 - DATASUS
 - ELETOBRAS
 - ELETRONUCLEAR
 - ELETOPAR
 - EMBRAPA
 - EPE
 - FBN
 - Corrente 2006
 - Corrente 2007
 - CORRENTE 2008
 - CORRENTE 2009**
 - EXTRACAO CONTAS 2009_SIAFI_...
 - EXTRACAO_CONTAS_NOV2009
 - GESTÃO
 - MONITORAMENTO
 - TRILHAS_ODP

EXTRACAO CONTAS 2009_SIAFI_FECHADO

EXTRACAO_CONTAS_NOV2009

GESTÃO

MONITORAMENTO

TRILHAS_ODP

5 objeto(s) (espaço livre em disco: 159 GB) 0 bytes Intranet local

Windows Taskbar: Iniciar, 4 Pandion Insta..., 2 Windows Expl..., 8 Microsoft Offic..., 3 Microsoft Offic..., 12:18

Microsoft Excel - FBN_trilhasODP_Contas2009.xls

Arquivo Editar Exibir Inserir Formatar Ferramentas Dados Janela Ajuda Digite uma pergunta

100% Arial 10

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	
	Orgão Sup	Orgão Sup	Orgão(T16)	Orgão(T16)	Unidade(T16)	Unidade(T16)	UF	Unidad	Ano Result	Mês Result	Dia Result	UG	Modalidade	Númer	Ano	Item
1	42000	MINISTER	20404	FUNDACA	344042	FUNDACA	RJ	2009	ABRIL	14/4/2009	344042	Dispensa de licitação	58	2009		
2	42000	MINISTER	20404	FUNDACA	344042	FUNDACA	RJ	2009	AGOSTO	20/8/2009	344042	Dispensa de licitação	249	2009		
3	42000	MINISTER	20404	FUNDACA	344042	FUNDACA	RJ	2009	DEZEMBR	18/12/2009	344042	Dispensa de licitação	445	2009		
4	42000	MINISTER	20404	FUNDACA	344042	FUNDACA	RJ	2009	JANEIRO	26/1/2009	344042	Dispensa de licitação	2	2009		
5	42000	MINISTER	20404	FUNDACA	344042	FUNDACA	RJ	2009	JUNHO	17/6/2009	344042	Dispensa de licitação	166	2009		
6	42000	MINISTER	20404	FUNDACA	344042	FUNDACA	RJ	2009	JUNHO	29/6/2009	344042	Dispensa de licitação	177	2009		
7	42000	MINISTER	20404	FUNDACA	344042	FUNDACA	RJ	2009	MAIO	12/5/2009	344042	Dispensa de licitação	104	2009		
8	42000	MINISTER	20404	FUNDACA	344042	FUNDACA	RJ	2009	MAIO	21/5/2009	344042	Dispensa de licitação	114	2009		
9	42000	MINISTER	20404	FUNDACA	344042	FUNDACA	RJ	2009	MAIO	28/5/2009	344042	Dispensa de licitação	134	2009		
10	42000	MINISTER	20404	FUNDACA	344042	FUNDACA	RJ	2009	SETEMBR	18/9/2009	344042	Dispensa de licitação	273	2009		
11	42000	MINISTER	20404	FUNDACA	344042	FUNDACA	RJ	2009	SETEMBR	18/9/2009	344042	Dispensa de licitação	274	2009		
12																
13																
14																
15																
16																
17																
18																
19																
20																
21																
22																
23																
24																
25																
26																
27																
28																
29																
30																
31																
32																
33																

T02_Mensal_2009 \ T16_VALORES_ILEGAIS

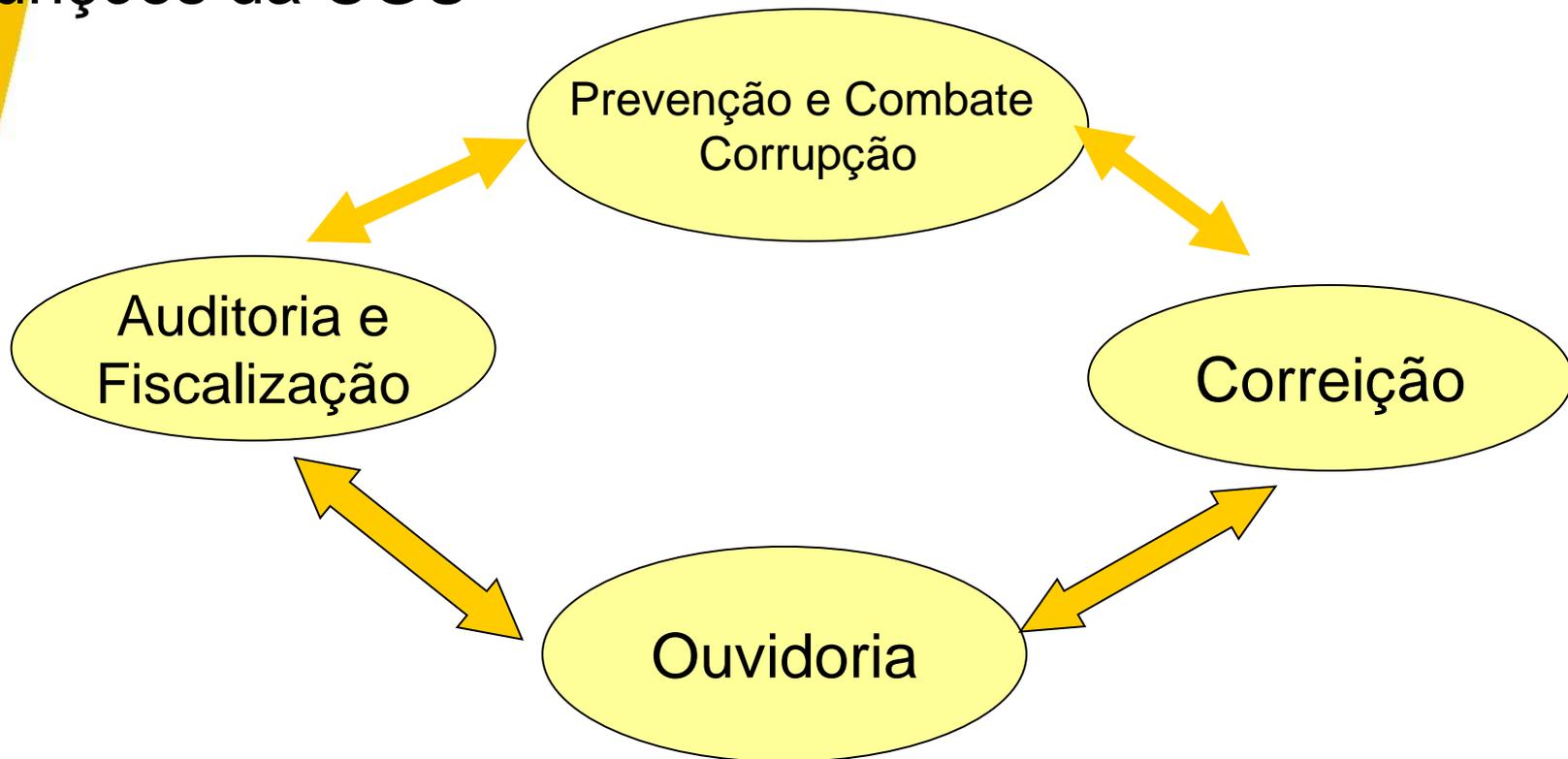
Pronto NÚM

Windows taskbar with icons for Iniciar, Pandion Insta..., Windows Expl..., Microsoft Office..., and system clock 12:19.

Controle Interno do Poder Executivo Federal – CGU

FUNÇÕES BÁSICAS

- ✓ Integração e intercomplementaridade entre as subfunções da CGU



TRILHAS DE AUDITORIA INDÍCIOS E INDICADORES

DPPCE - desenvolve e testa novas metodologias para os trabalhos de auditoria de Gestão de Pessoas.

A partir de extrações do SIAPE - gera Trilhas de Levantamento e Cruzamentos de Dados.

Mais de quarenta trilhas – dessas, quinze foram objeto de averiguação da consistência.

Pagamentos de valores informados manualmente - uma das maiores fragilidades do SIAPE - aproximadamente 30% do total da folha de pagamento, ou aproximadamente R\$ 2.000.000.000 (*dois bilhões de reais*).

TRILHAS DE AUDITORIA INDÍCIOS E INDICADORES

TRILHAS DE CRUZAMENTOS DE DADOS JAN a DEZ 2009			
	QTDE SERVIDORES		
	JAN/09	DEZ/09	
13. Beneficiários de pensão com mais de dois benefícios.	02	02	
14. Servidores com idade igual ou superior a 70 anos ainda na situação de ativo permanente	934	910	
16. Servidores/instituidores com ocorrência no SIAPE de aposentadoria com provento proporcional e estão recendo provento integral.	1.607	1.707	
20. Servidores com ocorrência de aposentadoria por invalidez ocupantes de cargos efetivos ou em comissão.	11	11	

Diretoria de Informações Estratégicas

Gerência de Produção de Informações Estratégicas - GPROD

Atividades desenvolvidas:

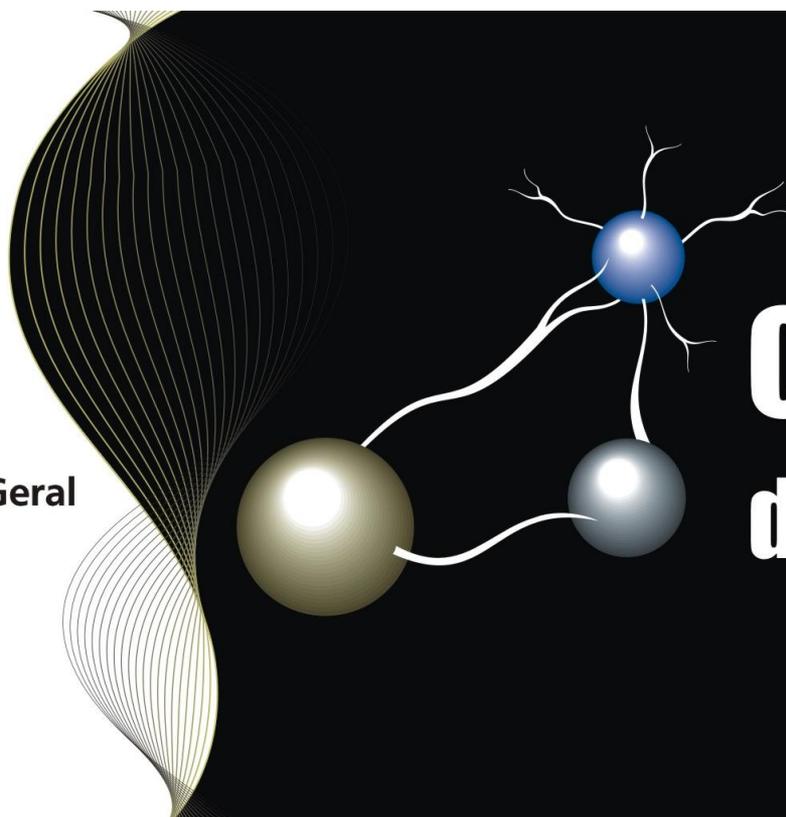
Permuta de informações com instituições de investigação e inteli



- análises e pesquisas visando à identificação de ilícitudes praticadas por agentes públicos federais (CPF, CNPJ, CNIS, Renavam, Infoseg etc)
- exame sistemático das declarações de IR de servidores públicos federais (eventual enriquecimento ilícito)
- análise de grande volume de dados/informações (MP, CPI etc)



Controladoria-Geral
da União



OBSERVATÓRIO da Despesa Pública

COMPRASNET
PORTAL DE COMPRAS DO GOVERNO FEDERAL

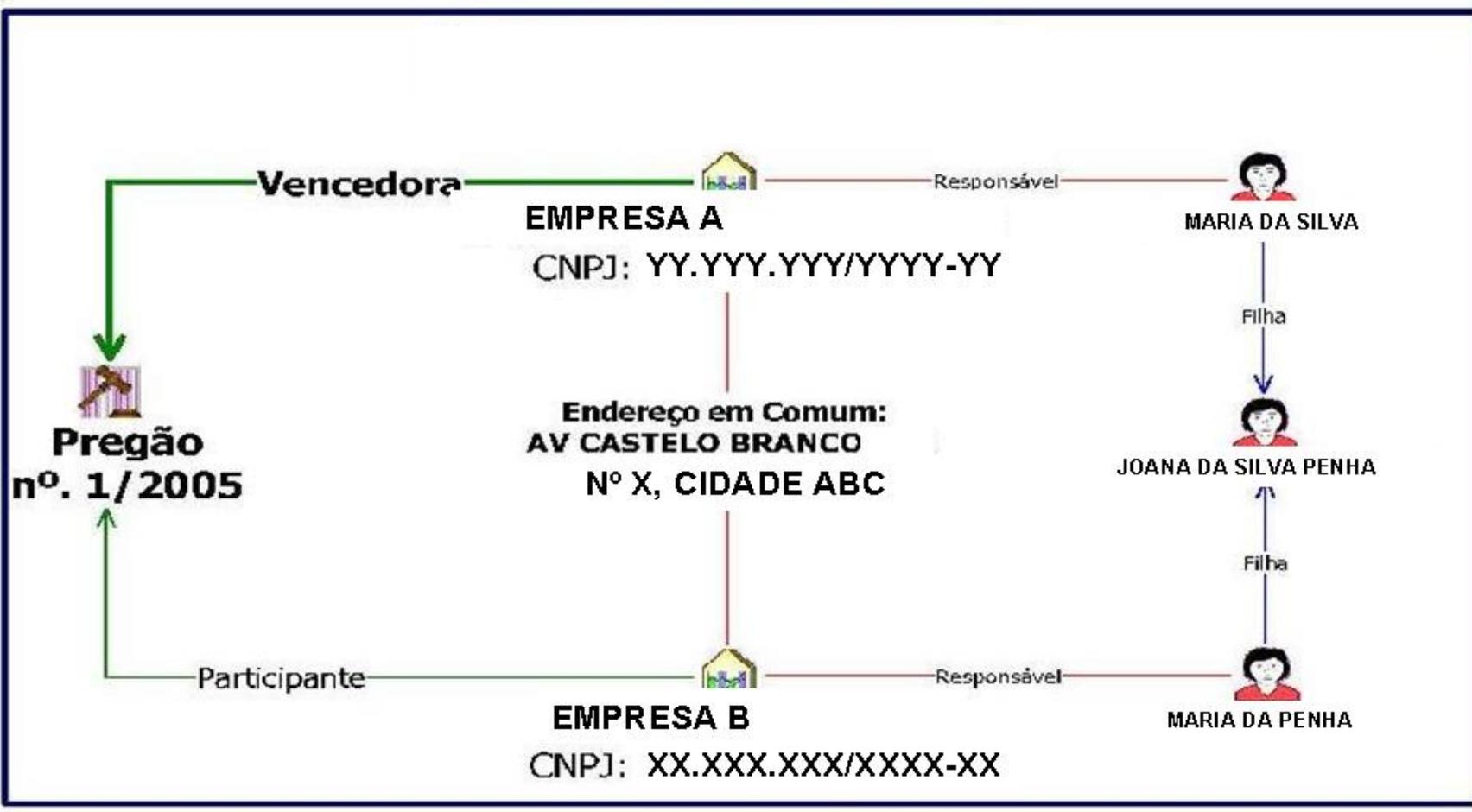


\$ 232 Bilhões
1998 – 2009
15 milhões de itens

- VÍNCULO SOCIETÁRIO ENTRE LICITANTES
- VÍNCULO ENTRE LICITANTE E SERVIDOR
- FRACIONAMENTO PARA DISPENSAR
- MAIS DE UM FORNECEDOR "EXCLUSIVO"
- DESRESPEITO AO PRAZO MÍNIMO PARA ENTREGA DE PROPOSTA
- FRACIONAMENTO PARA ESCAPAR DA MODALIDADE MAIS COMPLEXA
- PROPOSTA ENTREGUE ANTES DA PUBLICAÇÃO DO EDITAL
- REGISTRO DA PROPOSTA EM DIAS NÃO ÚTEIS
- POSSIBILIDADE DE COMPETIÇÃO EM INEXIGIBILIDADES
- LICITANTES COM ENDEREÇO EM COMUM
- EMPRESAS RECÉM-CRIADAS
- VALORES ACIMA DO LIMITE LEGAL DA MODALIDADE

- PREGÕES ONDE O MELHOR PROPOSTA NÃO GANHOU (COELHOS)
- ADITIVOS COM VALOR ACIMA DO LIMITE ESTABELECIDO
- CONTRATOS ADITADOS COM MENOS DE UM MÊS DE VIGÊNCIA, DESCARACTERIZANDO MODALIDADE
- EMPENHOS COM DATA ANTERIOR A DATA DA PROPOSTA
- RODÍZIO ENTRE LICITANTES (*em implementação*)
- LICITAÇÕES COM FORNECEDORES REGISTRADOS NO CADIN (*em implementação*)
- EMPRESA DE PEQUENO PORTE LIGADA A OUTRA EMPRESA
- EMPRESA DE PEQUENO PORTE OU MICRO EMPRESA COM SÓCIO EM COMUM COM OUTRA EPP/ME OU COM SÓCIO EMPRESÁRIO DE FIRMA INDIVIDUAL
- EPP OU ME COM FATURAMENTO MAIOR QUE R\$ 2.400.000,00 OU R\$ 240.000,00 RESPECTIVAMENTE

Endereço Comum e Sócios Parentes Exemplo



A importância da participação popular na construção do Brasil do futuro...

Brasil

- Grande extensão territorial
- Estrutura sócio-política complexa

É necessário que a fiscalização da aplicação dos recursos públicos seja feita com:

- A ação efetiva e coordenada das instituições de combate à corrupção;
- O apoio da sociedade.

Diárias e Passagens



- R\$ 134 milhões em 2009 (passagens)
- R\$ 140 milhões em 2009 (diárias)

Pontos Principais

- Cálculo incorreto para taxas de embarque
- Excesso de diárias para servidor
- Custo da reserva não antecipada
- Estatística de ocupação de trechos/vôos
- Mapeamento de tarifas pagas

AUDITORIAS INTERNAS

- Avaliação das auditorias : estrutura, equipamentos, metodologia de trabalho e papéis de trabalho;
- Resultados dos trabalhos: implementação das recomendações.
- Apoio às auditorias internas; e
- Auditorias internas auxiliando os trabalhos da CGU.



PORTAL DA TRANSPARÊNCIA do Governo Federal

Fale conosco | Glossário | Perguntas Frequentes | Links | Manual de Navegação

CONSULTAS

[Despesas](#)

[Receitas](#)

[Convênios](#)

[Empresas Sancionadas](#)

[Servidores](#)

GRÁFICOS E DOWNLOADS

[Download de Consultas](#)

[Portal em Gráficos](#)

INFORMAÇÕES

[Sobre o Portal](#)

[Dados do Portal](#)

[Aprenda Mais](#)

[Notícias](#)

[Controle Social](#)

[Licitações e Contratos](#)



Cadastre-se

Receba informações sobre liberações de convênios



Rede de Transparência



Páginas de Transparência Pública



Olho Vivo no Dinheiro Público



Criança Cidadã O Portalzinho da CGU

DESPESAS

RECEITAS

CONVÊNIOS

CEIS

SERVIDORES

Informações Diárias (dados a partir de maio de 2010) **LC 131 - NOVO!**

Use a pesquisa para encontrar dados detalhados sobre a execução orçamentária e financeira do governo federal, com possibilidade de pesquisar informações por dia e pela fase de despesa (empenho, liquidação ou pagamento). A atualização dos dados é diária.

[consultar](#)

Informações Mensais (dados a partir de 2004)

Use a pesquisa para acompanhar os recursos públicos transferidos pela União ao exterior, a estados e municípios brasileiros, ao Distrito Federal, a instituições privadas e aos cidadãos, bem como para conferir os gastos diretos do Poder Executivo Federal. A atualização dos dados é mensal.

Transferências de Recursos ?

Exercício

por Estado/Município

por Programa

por Ação

por Favorecido

[consultar](#)

Gastos Diretos do Governo ?

Exercício

por Tipo de Despesa

por Órgão Executor

por Programa

por Ação

por Favorecido

Diárias Pagas

por Cartão de Pagamento (dados a partir de 2002)

[consultar](#)

DADOS DO PORTAL - DESPESAS

Conheça a previsão de investimentos e a fonte dos recursos que serão aplicados na Copa 2014 e nos Jogos Olímpicos e Paraolímpicos 2016

COPA 2014

RIO 2016

Transparência nos Estados e Municípios

Valores dos recursos federais repassados para estados, municípios e DF



ENQUETE



Você está consultando o Portal da Transparência do Governo Federal na qualidade de:

NOTÍCIAS

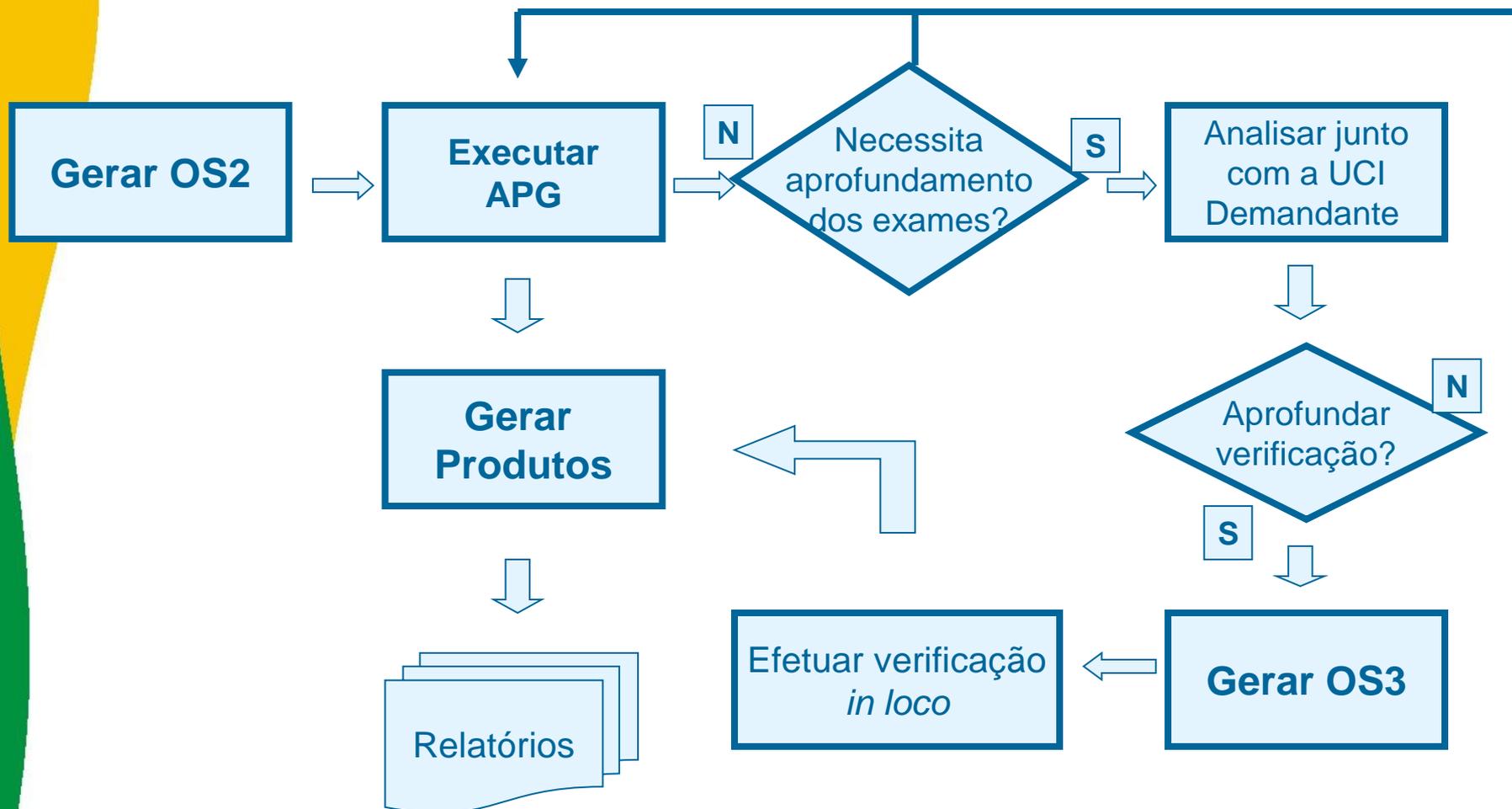
31/01 - CGU vê gastos sem comprovação e licitações fraudadas em fiscalização nos municípios

28/01 - Auditoria da CGU aponta irregularidades em contrato entre os Correios e a MTA

19/01 - PF e CGU desarticulam quadrilha que vendia notas "frias" no Piauí

10/01 - Governo Federal expulsou em 8 anos quase 3 mil servidores por corrupção

O Fluxo do APG



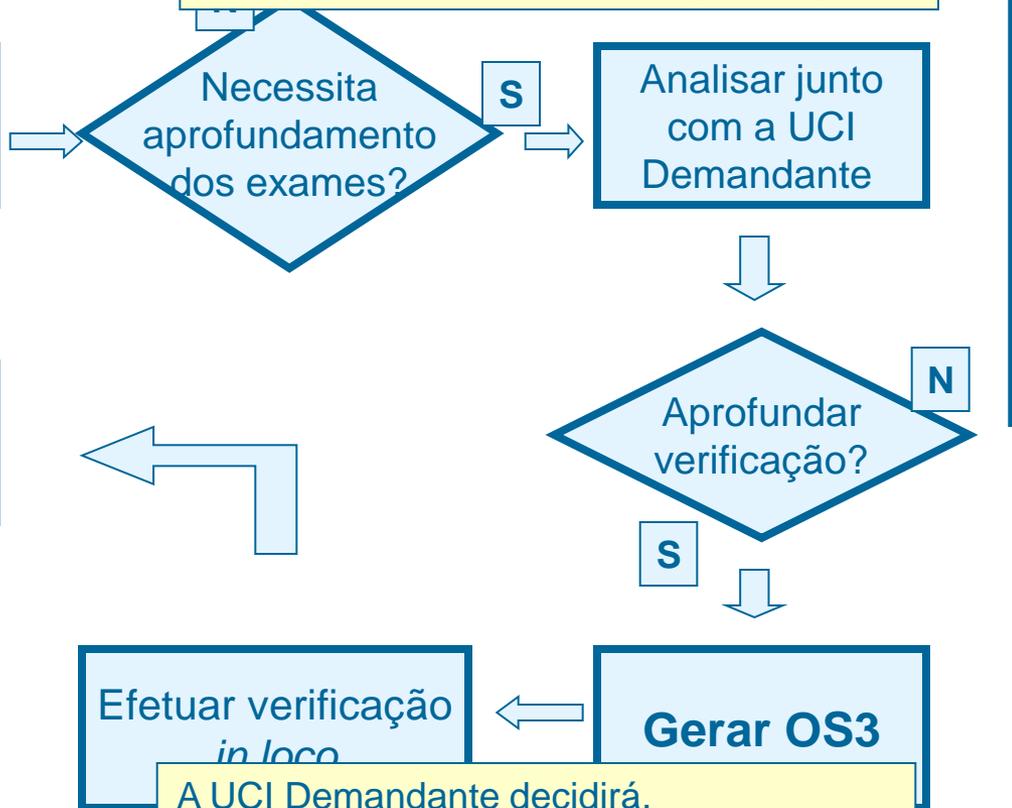
A execução do APG gera vários produtos informativos sobre as UJ acompanhadas, tendo como destinatários não apenas as Coordenações-Gerais, como também o Ministro da CGU, o Secretário de Federal de Controle Interno, as Diretorias da SFC, entre outros. Essas informações serão de grande importância também como subsídios para outras ações de controle, assim como para a tomada de decisões da CGU.

As **Ordens de Serviço do Tipo 2** são geradas no início do ano para cada UJ que foi relacionada pelo TCU para apresentar Relatório de Gestão no exercício anterior, além de outras, conforme as necessidades do SCI.

Os conteúdos analisados e registrados por meio do APG devem ser mantidos e atualizados em uma Pasta Permanente, preferencialmente em meio eletrônico, e com Registros no ATIVA, de forma que sejam disseminados nas instâncias de decisão da CGU, permitindo a sinalização de alertas ao longo do exercício para a possível adoção de medidas de correção ou prevenção.

Fluxo de

Durante a execução da OS2, quando detectado um indício ou ponto que possa ser uma irregularidade e necessite de maior aprofundamento, a UCI Executora deverá informar à UCI Demandante sobre a necessidade uma ação mais focada, por meio de uma Ordem de Serviço do Tipo 3.



A UCI Demandante decidirá, conjuntamente com a Executora, sobre a geração da OS3. Caso gerada, a ação de controle será específica para a verificação in loco do problema encontrado.

Produtos

A execução do APG gera vários produtos informativos sobre as UJs acompanhadas, que são de grande importância como subsídios para outras ações de controle, assim como para a tomada de decisões da CGU.

Entre os principais produtos, podemos citar:

- a) Pasta Permanente de Trabalho
- b) Registro de Execução dos Procedimentos e Questionários no Sistema ATIVA
- c) Nota de Auditoria
- d) Relato gerencial
- d) Relatório de Auditoria do sistema ATIVA, tendo como clientes a Unidade Jurisdicionada e a UCI Demandante
- e) Memória das reuniões com gestores de apoio à elaboração do Relatório de Gestão.

Agentes Envolvidos



Interlocutor



Supervisor



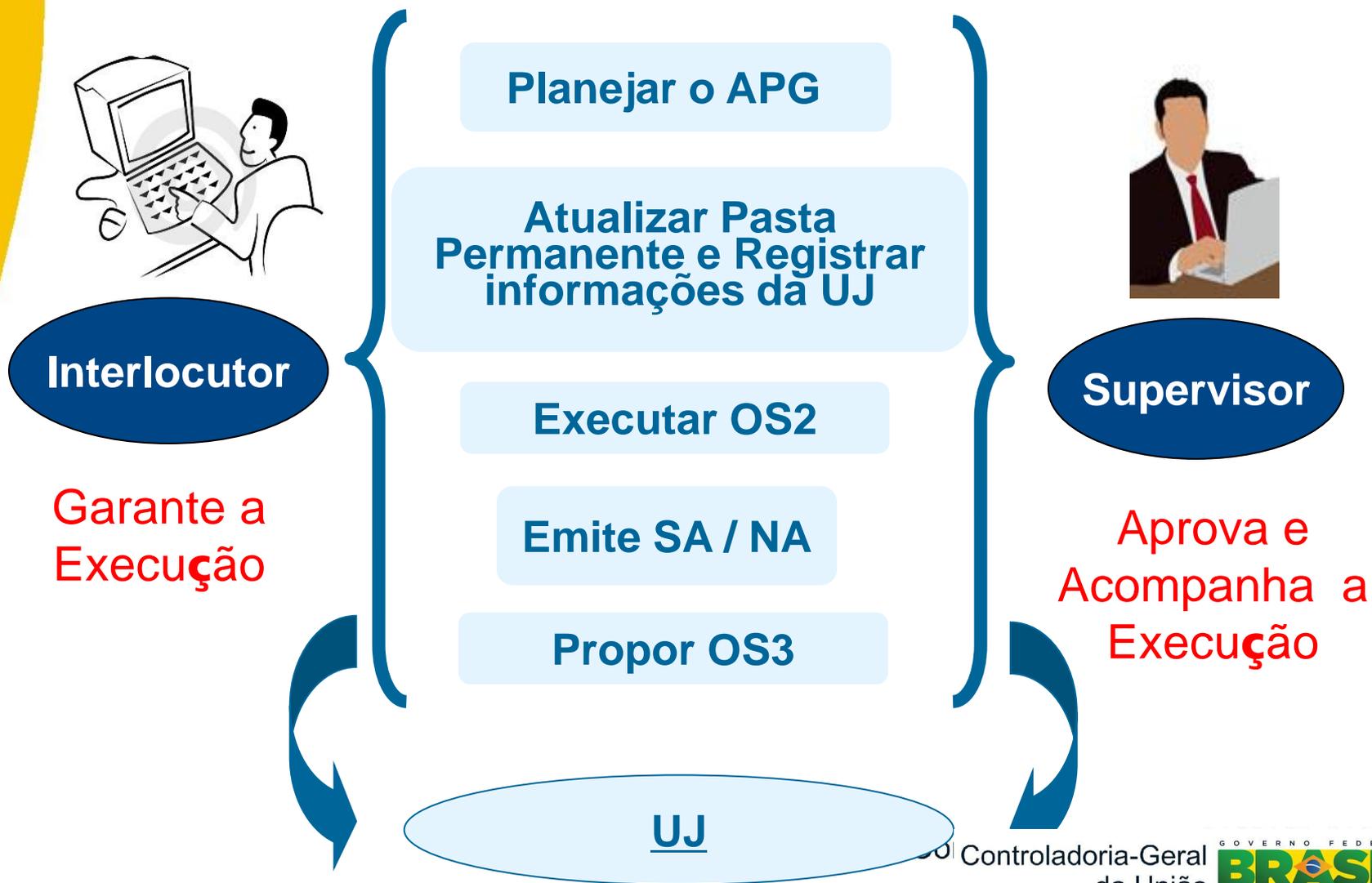
Agentes Envolvidos

O APG é realizado por um servidor denominado interlocutor (resp. pela Unidade), que deve ser designado, no âmbito da UCI Executora, pelo Chefe da Regional para cada UJ.

Caso a UJ seja de grande porte, pode ser necessária a formação de uma equipe para realizar o APG, caso em que o interlocutor atuará como

O supervisor, que a princípio será o Coordenador-Geral ou o Chefe da Regional (podendo haver delegação formal de atribuição), deverá acompanhar a atuação dos interlocutores, emitir ou revisar as solicitações e notas de auditoria; participar de interlocuções junto às UJ, nos casos de maior relevância, e revisar os registros no Sistema ATIVA, entre outras atribuições.

Atribuições dos Agentes



Interações com o Gestor

OBS: Quem realiza OS Tipo 2 é o responsável pelo APG.

OS2

- Apoio à elaboração do Relatório de Gestão
- SA/NA
- Plano de Providências Permanente

✓ OS3

- Apresentação dos Fatos
- Reunião de Busca Conjunta das Soluções
- Relatório de Auditoria

- ✓ Aprofundar questões específicas (alertas) por meio de auditorias ou fiscalizações;
- ✓ Enfatizar verificações que podem ser feitas nos Sistemas Corporativos, cruzamento de base de dados e informações fornecidas na mídia eletrônica;
- ✓ Fornecer informações para a Auditoria Anual de Contas;
- ✓ Demandar interlocução com a UJ;
- ✓ Garantir a constante atenção na atualização do conhecimento sobre a UJ durante qualquer ação de controle, seguido de registros de informações e análises como atividade específica.

Destaques finais

- ✓ Identificar questões com tempo hábil para aprofundamento;
- ✓ Inexistência de restrição de escopo (temporal e material);
- ✓ Intervenções tempestivas na Unidade propiciando o controle preventivo.

As atuações focadas e a partir de indícios levantados previamente, levaram à identificação de problemas mais relevantes.

Resultados:

- 1) Houve atuações preventivas que evitaram erros e prejuízos e os apontamentos não foram levados para as Contas;**
- 2) Houve apontamentos mais consistentes e sobre áreas mais relevantes; e**
- 3) Algumas constatações foram tão graves que não foram levadas para as Contas, pois merecem maior aprofundamento e tratamento interno, antes da publicidade.**

fim

**Controladoria-Regional da União no Estado do Rio
de Janeiro – CGU-Regional/RJ**

Tel: (21) 3805-3702

Email: cgurj@cgu.gov.br