



|          |                    | Sigla |
|----------|--------------------|-------|
| Processo | Ações Estratégicas | CAEST |

| Produtos                                                                                      | Cliente                                                                       | Requisitos / Critérios de Aceitação                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Relatório do Controle Interno sobre as Contas Anuais de Governo                               | Governador<br>COGERF<br>TCE<br>Assembleia Legislativa<br>Sociedade            | <ul style="list-style-type: none"><li>Atendimento ao prazo constitucional</li><li>Atendimento ao escopo legal</li><li>Consistência dos dados e das informações</li><li>Publicidade e transparência</li><li>Aplicabilidade nas tomadas de decisões</li></ul> |
| Plano de Ação para Sanar Fragilidades Identificadas no Âmbito das Contas Anuais de Governo    | Governador<br>COGERF<br>Órgãos e Entidades do Poder Executivo Estadual<br>TCE | <ul style="list-style-type: none"><li>Pertinência, viabilidade e oportunidade das ações propostas</li><li>Consistência das informações</li><li>Aplicabilidade nas tomadas de decisões</li></ul>                                                             |
| Parecer Técnico sobre o Relatório de Gestão Fiscal                                            | COGERF<br>CGE<br>SEFAZ<br>Sociedade                                           | <ul style="list-style-type: none"><li>Tempestividade</li><li>Consistência dos dados e das informações</li><li>Aplicabilidade nas tomadas de decisões</li><li>Atendimento ao escopo legal</li></ul>                                                          |
| Parecer Técnico sobre a Gestão de Gastos no Âmbito do GTC/COGERF <sup>1</sup>                 | Órgãos e Entidades do Poder Executivo Estadual<br>COGERF                      | <ul style="list-style-type: none"><li>Tempestividade</li><li>Consistência dos dados e das informações</li><li>Aplicabilidade nas tomadas de decisões pelo COGERF</li></ul>                                                                                  |
| Estatística de Acompanhamento da Situação dos Poderes e Órgãos Estaduais no CAUC <sup>2</sup> | Governador<br>COGERF<br>Poderes e Órgãos Estaduais                            | <ul style="list-style-type: none"><li>Tempestividade</li><li>Consistência dos dados e das informações</li><li>Aplicabilidade nas tomadas de decisões</li></ul>                                                                                              |
| Estudos de Nova Tecnologia de Controle Interno                                                | CGE<br>Gestores e Gerentes Intermediários Estaduais                           | <ul style="list-style-type: none"><li>Alinhamento ao Planejamento Estratégico</li><li>Inovação e compatibilidade com a boa governança</li><li>Atendimento aos requisitos legais</li><li>Aprovação pelo Comitê Executivo</li></ul>                           |



## Mapa do Processo

|                                                              |                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Relatórios do Observatório da Despesa Pública<br>– ODP.Ceará | Governador<br>COGERF<br>CGE<br>Órgãos e Entidades<br>do Poder Executivo<br>Estadual | <ul style="list-style-type: none"><li>• Consistência dos dados e das informações</li><li>• Atendimento ao escopo solicitado</li><li>• Aplicabilidade nas tomadas de decisões</li><li>• Aprovação pelo Comitê Executivo</li></ul> |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

1. **GTC** – Grupo Técnico de Gestão de Contas e **COGERF** – Comitê de Gestão por Resultados e Gestão Fiscal

2. **CAUC** – Serviço Auxiliar de Informações para Transferências Voluntárias mantido pela Secretaria do Tesouro Nacional

| Fornecedor | Insumos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Requisitos / Critérios para Homologação                                                                                                                          |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| SEPLAG     | <ul style="list-style-type: none"><li>• Instrumentos de Planejamento (Plano Plurianual, Lei de Diretrizes Orçamentárias e Lei Orçamentária Anual)</li><li>• Mensagem Governamental à Assembleia Legislativa</li><li>• Relatório dos Resultados e Realizações dos Programas e Projetos</li><li>• Indicadores da Matriz de GPR</li><li>• Programação e Execução do MAPP</li><li>• Informações de Limites Financeiros</li><li>• Propostas de Contratos de Gestão</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Tempestividade</li><li>• Consistência dos dados e das informações</li><li>• Forma de disponibilização adequada</li></ul> |
| SEFAZ      | <ul style="list-style-type: none"><li>• Balanço Geral do Estado</li><li>• Relatório de Gestão Fiscal</li><li>• Relatório Resumido da Execução Orçamentária</li><li>• Informações relativas à execução orçamentária, financeira e patrimonial do Estado</li></ul>                                                                                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"><li>• Tempestividade</li><li>• Consistência dos dados e das informações</li><li>• Forma de disponibilização adequada</li></ul> |
| TCE        | <ul style="list-style-type: none"><li>• Parecer Prévio sobre as Contas Anuais de Governo</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"><li>• Disponibilização nos meios legais previstos</li><li>• Consistência dos dados e das informações</li></ul>                 |



|                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Órgãos e Entidades do Poder Executivo Estadual                   | <ul style="list-style-type: none"><li>• Informações sobre as providências adotadas no âmbito do PASF de Contas de Governo</li><li>• Solicitações ao GTC de: recursos financeiros; autorização para firmar Contratos de Gestão e aprovação de MAPP Gestão</li><li>• Rotinas dos processos organizacionais</li><li>• Disponibilização de dados e informações</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Atendimento aos padrões estabelecidos</li><li>• Tempestividade</li><li>• Consistência dos dados e das informações</li><li>• Forma de disponibilização adequada</li></ul>           |
| Secretaria do Tesouro Nacional – STN                             | <ul style="list-style-type: none"><li>• Disponibilização da situação dos Poderes e Órgãos junto ao CAUC</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"><li>• Portal <i>on-line</i></li><li>• Consistência dos dados e das informações</li></ul>                                                                                                 |
| CGE<br>Coordenadorias Finalísticas<br>COTIC (*)                  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Informações para o desenvolvimento de novas tecnologias</li><li>• Infraestrutura e suporte de tecnologia da informação e comunicação</li></ul>                                                                                                                                                                               | <ul style="list-style-type: none"><li>• Tempestividade</li><li>• Clareza</li><li>• Disponibilidade Técnica</li><li>• Capacidade operacional de excelência</li></ul>                                                        |
| CONACI<br>Órgãos de Controle Interno Estaduais e Municipais      | <ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Benchmarking</i></li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"><li>• Boas práticas reconhecidas</li><li>• Compartilhamento e adequação</li><li>• Acordo de cooperação técnica</li></ul>                                                                 |
| Empresas de Consultoria                                          | <ul style="list-style-type: none"><li>• Capacitação</li><li>• Transferência de conhecimentos</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                               | <ul style="list-style-type: none"><li>• Equipe técnica qualificada</li><li>• Experiência comprovada</li><li>• Disponibilização do material de acordo com a qualidade estabelecida</li></ul>                                |
| Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União – CGU | <ul style="list-style-type: none"><li>• Treinamento em técnicas para serem utilizadas no ODP</li><li>• Metodologia para produção de informações que visam o monitoramento dos gastos públicos</li><li>• Disponibilização de dados e informações sobre órgãos e entidades do Poder Executivo Federal</li></ul>                                                        | <ul style="list-style-type: none"><li>• Tempestividade</li><li>• Consistência dos dados e das informações</li><li>• Forma de disponibilização adequada</li><li>• Atendimento aos padrões e trilhas estabelecidos</li></ul> |

(\*) Fornecedor crítico.



## Atividades / Procedimentos

- P.CAGES.003 – Elaboração do Relatório do Controle Interno Sobre as Contas Anuais de Governo
- P.CAGES.002 – Aplicação do PASF Relativo às Recomendações no Âmbito das Contas Anuais de Governo
- Elaboração de Relatórios periódicos sobre a situação da Gestão Fiscal do Estado (atividade não documentada)
- Análise dos processos submetidos ao Grupo Técnico de Gestão de Contas – GTC, com vistas a auxiliar o COGERF em suas deliberações (atividade não documentada)
- Monitoramento da Situação dos Poderes e Órgãos Estaduais junto ao CAUC (atividade não documentada)
- P.CAEST.002 – Desenvolvimento e Implantação de Novas Tecnologias de Controle Interno
- Elaboração dos Relatórios do Observatório da Despesa Pública – ODP.Ceará (atividade não documentada)

## Monitoramento

| Processo                                                                                                                                                                                 | Produto                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Relatório do Controle Interno sobre as Contas Anuais de Governo: cumprimento dos prazos para atualização dos dados</li></ul>                     | <ul style="list-style-type: none"><li>• Completude do conteúdo e cumprimento dos prazos</li></ul>       |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Plano de Ação para Sanar Fragilidades Identificadas no Âmbito das Contas Anuais de Governo: adequação das ações e dos prazos propostos</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Completude do conteúdo e cumprimento dos prazos</li></ul>       |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Parecer Técnico sobre o Relatório de Gestão Fiscal: Clareza e fidedignidade das informações</li></ul>                                            | <ul style="list-style-type: none"><li>• Completude do conteúdo e cumprimento dos prazos</li></ul>       |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Parecer técnico sobre a Gestão de Gastos no GTC/COGERF: padronização das planilhas e consistência dos dados</li></ul>                            | <ul style="list-style-type: none"><li>• Opinião conclusiva</li></ul>                                    |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Relatório do CAUC: disponibilidade diária das informações</li></ul>                                                                              | <ul style="list-style-type: none"><li>• Completude do conteúdo e cumprimento dos prazos</li></ul>       |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Estudos de Nova Tecnologia de Controle Interno: complexidade, maturidade do <i>benchmarking</i> e capacidade técnica da consultoria</li></ul>    | <ul style="list-style-type: none"><li>• Adequação dos requisitos do escopo estabelecido na OS</li></ul> |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Atividades do Observatório da Despesa Pública – ODP.Ceará: Disponibilidade das bases de dados e capacitação da equipe técnica</li></ul>          | <ul style="list-style-type: none"><li>• Trilhas produzidas</li></ul>                                    |

## Indicador

- Índice de eficácia das ações do Plano de Ação para Sanar Fragilidades – PASF
- Percentual de dias no ano sem inscrição do Estado (Administração Direta) no CAUC
- Índice de aderência do produto ao escopo estabelecido na OS



## Infraestrutura / Recursos

- Quantidade de profissionais adequada às necessidades
- Capacitação permanente
- Consultoria
- *Benchmarking*
- Infraestrutura tecnológica e de comunicação
- Estrutura física

## Riscos

- Resistência dos órgãos em disponibilizar os dados
- Disponibilização de bases de dados inconsistentes
- Pressão por resultados prejudicando a qualidade dos produtos
- Pressão para a obtenção de informações sensíveis
- Falta de recursos para capacitação técnica
- Normativos que impedem a disponibilização das bases de dados
- Possibilidade de intervenção externa (intrusão, invasão, ataque cibernético)
- Quantitativo de pessoal insuficiente para o cumprimento das atividades
- Perda de profissional qualificado

## Oportunidades

- Ambiente institucional propício ao combate à corrupção
- Interesse da imprensa por ações do governo para o combate à corrupção
- Interesse social por soluções contra a corrupção
- Interesse dos gestores públicos em ter subsídio para a tomada de decisão
- Parceria com outros órgãos da administração pública e privada (TCU, MP, Universidades)
- Interesse do governo em mostrar os resultados
- Demanda por técnicas de auditoria informatizada
- Política de abertura de dados (*open data*)