



**ESTADO DE GOIÁS
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
GABINETE**

INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 12, DE 12 DE DEZEMBRO DE 2012.

- Revogada pela Instrução Normativa nº 34, de 09-05-2016.

~~Estabelece a sistemática de fiscalização, a cargo da Controladoria Geral do Estado (CGE), dos contratos de gestão celebrados pelos órgãos e entidades da Administração Pública 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, § 1º, incisos V, XI, XII e XVI da Lei nº 17.257, de 26 de janeiro de 2011, com redação dada pela Lei nº 17.781, de 18 de setembro de 2012,~~

~~RESOLVE baixar a seguinte Instrução Normativa:~~

~~Art. 1º Esta Instrução Normativa estabelece a sistemática de fiscalização, a cargo da Controladoria Geral do Estado (CGE), dos contratos de gestão celebrados pelos órgãos e entidades da Administração Pública do Estado de Goiás.~~

~~Art. 2º A Controladoria Geral do Estado (CGE), órgão central do sistema de controle interno do Poder Executivo Estadual, objetiva com a adoção da sistemática de fiscalização descrita no Anexo Único desta Instrução Normativa estabelecer os critérios e procedimentos complementares que usará para fiscalizar a regularidade dos contratos de gestão celebrados pelos órgãos e entidades da Administração Pública do Estado de Goiás, avaliando a aplicação de recursos transferidos através dos mesmos às organizações sociais, sob os aspectos contábil, financeiro, orçamentário, operacional e patrimonial, bem como o cumprimento das metas previstas nos instrumentos contratuais.~~

~~Parágrafo Único. No desenvolvimento das ações de fiscalização descritas no caput, a CGE adotará técnicas e metodologias gerais de auditoria governamental previstas no Manual de Auditoria da Controladoria Geral do Estado de Goiás e as metodologias complementares relatadas no Anexo Único desta Instrução Normativa.~~

~~Art. 3º A Controladoria Geral do Estado deve apurar, por meio de auditorias especiais, as denúncias a ela encaminhadas, bem assim aquelas oriundas do seu Sistema de Ouvidoria Midiática, objetivando certificar a regular aplicação dos recursos públicos; o cumprimento das metas pactuadas do respectivo contrato de gestão e a efetividade dos serviços prestados à sociedade.~~



ESTADO DE GOIÁS
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
GABINETE

~~Art. 4º Esta Instrução Normativa entra em vigor na data de sua publicação, ficando revogada a Instrução Normativa nº 37 de 30 de outubro de 2007.~~

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

~~GABINETE DO SECRETÁRIO DE ESTADO CHEFE DA CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO, em Goiânia, aos 12 dias do mês de dezembro de 2012.~~

~~JOSE CARLOS SIQUEIRA~~
~~Secretário de Estado-Chefe~~



ESTADO DE GOIÁS
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
GABINETE

ANEXO ÚNICO

METODOLOGIAS COMPLEMENTARES DE AUDITORIA EM CONTRATOS DE GESTÃO

As auditorias nos contratos de gestão a cargo da Controladoria-Geral do Estado de Goiás serão executadas de acordo com as seguintes procedências: Plano Anual de Auditorias, Denúncias ou Demandas internas, onde as equipes de auditorias, em seus trabalhos, definirão as questões de auditoria para análise, a partir dos seguintes procedimentos:

- ~~Análise Documental~~
 - ~~Quanto à escolha da Contratada:~~
 - ~~demonstrar que a Contratada representa melhor opção para a Administração Pública;~~
 - ~~ter por objetivo social atuar essencialmente nas áreas de ensino, pesquisa científica, desenvolvimento tecnológico, proteção e preservação do meio ambiente, cultura, saúde e assistência social;~~
 - ~~ter sido selecionada de forma impessoal, isonômica e transparente;~~
 - ~~prestar serviços em suas próprias instalações, salvo quando a natureza e circunstâncias em que os mesmos devam ser prestados tornar indispensável a utilização de instalações públicas, devendo estes ter caráter de:
 - d1) ~~universalidade;~~
 - d2) ~~gratuidade, sendo vedado o condicionamento de arrecadação compulsória ou o recebimento de doações ou repasses equivalentes para que sejam prestados os respectivos serviços;~~
 - d3) ~~complementaridade à prestação direta de serviços públicos, quando a estrutura do Poder Público se mostrar deficitária ou insuficiente;~~~~
 - ~~atender aos pressupostos básicos da Lei Federal nº 9.608, de 18 de fevereiro de 1998, caso utilize serviços voluntários;~~
 - ~~demonstrar que não participa de campanhas de interesse político partidário ou eleitorais, sob quaisquer meios ou formas.~~
 - ~~Verificar se o contrato de gestão foi analisado pela assessoria jurídica do órgão ou entidade estatal supervisora e se as orientações foram adotadas.~~
 - ~~Verificar quais os critérios utilizados pela equipe técnica para elaboração das metas e indicadores do contrato de gestão~~
 - ~~Verificar se o contrato de gestão foi aprovado pelo Conselho de Administração da Organização Social~~



ESTADO DE GOIÁS
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
GABINETE

- ~~Verificar se o Contrato de Gestão foi submetido, após aprovação pelo Conselho de Administração da Organização Social, ao Governador do Estado ou ao Secretário de Estado a cuja Pasta concirna a atividade fomentada, ou à autoridade supervisora da área correspondente à mesma atividade.~~

- ~~Avaliar se, na formalização do contrato de gestão e dos termos aditivos, foram obedecidos os preceitos legais e regulamentares:~~
 - a) ~~partes contratantes;~~
 - b) ~~objeto;~~
 - c) ~~recursos orçamentários e financeiros destinados à organização social;~~
 - d) ~~flexibilização ou autorização para contratação de recursos humanos;~~
 - e) ~~forma de transferência e de administração dos bens móveis e imóveis;~~
 - f) ~~prazo de vigência, renovação e rescisão;~~
 - g) ~~acompanhamento e avaliação do resultado pelo órgão ou entidade estatal supervisora e definição da periodicidade de apresentação de Relatórios de Atividades;~~
 - h) ~~estipulação contratual dos limites e critérios para despesas com remuneração e vantagens de qualquer natureza a serem percebidas pelos dirigentes e empregados envolvidos na execução do Contrato de Gestão;~~
 - i) ~~fiscalização, avaliação e acompanhamento dos resultados pelo contratante e~~
~~definição da periodicidade de apresentação de relatórios de atividades;~~
 - j) ~~Prestação de Contas;~~
 - k) ~~realização de auditorias com vistas a aferir o cumprimento das metas;~~
 - l) ~~alterações contratuais;~~
 - m) ~~disposições gerais;~~
 - n) ~~foro;~~
 - o) ~~estipulação de metas a serem definidas e os respectivos prazos de execução;~~
 - p) ~~previsão de instituição de uma Comissão de avaliação composta por membros capacitados para o gerenciamento da execução do Contrato de Gestão, nos moldes delimitados pelo § 2º do art. 8º da Lei nº 15.503/2005;~~
 - q) ~~previsão expressa dos critérios de avaliação de desempenho a serem utilizados, mediante indicadores de qualidade e produtividade;~~
 - r) ~~demais cláusulas tidas como necessárias ao Contrato de Gestão pelo contratante e contratada.~~

- ~~Verificar se constam no contrato de gestão os seguintes anexos:~~
 - a) ~~Plano Operacional;~~
 - b) ~~Sistema de Avaliação de Desempenho Institucional;~~
 - c) ~~Cronograma de Desembolso aprovado pelo órgão ou entidade estatal supervisora;~~
 - d) ~~Planilha de investimentos, quando for o caso.~~

- ~~Verificar se foi publicado no Diário Oficial o Extrato do contrato de gestão, bem como seus termos aditivos.~~



ESTADO DE GOIÁS
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
GABINETE

- ~~Com relação aos recursos humanos, verificar:~~
 - a) ~~se houve seleção e admissão de pessoal, conforme estabelecido no Contrato de Gestão, com a divulgação na imprensa oficial, mediante processo seletivo garantidor do caráter competitivo e isonômico e não extrapolar a flexibilização permitida;~~
 - b) ~~se foi elaborado plano de gestão de recursos humanos, com a previsão de critérios técnicos e objetivos de recrutamento e seleção de empregados, em observância ao princípio da impessoalidade;~~
 - c) ~~se a remuneração dos empregados é compatível com os padrões praticados no mercado de trabalho, com o grau de qualificação exigida nos setores de especialização profissional, observando o plano de cargos e salários próprios;~~
 - d) ~~a negociação e celebração de acordos coletivos de trabalho vinculados ao cumprimento das metas estipuladas, à redução interna dos custos ou ao aumento da produtividade da instituição, sempre compatíveis com o praticado no mercado de trabalho;~~
 - e) ~~se a unidade contratou servidores e empregados públicos em atividade, contrariando os termos do contrato de gestão, salvo os casos de demissão anterior do servidor dos quadros públicos e casos previstos em Lei;~~
 - f) ~~se houve incorporação de qualquer vantagem pecuniária que vier a ser paga pela Organização Social aos vencimentos ou à remuneração de origem do servidor cedido;~~
 - g) ~~se houve pagamento de vantagem pecuniária permanente pela Organização Social a servidor cedido com recurso proveniente do Contrato de Gestão, ressalvada a hipótese de adicional relativo ao exercício de função temporária de direção e assessoria;~~
 - h) ~~se o órgão ou entidade estatal contratante criou mecanismos para controlar e fiscalizar, junto à contratada, o pagamento dos servidores cedidos, visando aferir a compatibilidade da carga horária, o correto recolhimento dos valores devidos ao IPASGO, GOIASPREV, INSS e à Receita Federal, assim como para evitar pagamentos em duplicidade sem compatibilidade de carga horária, acumulação indevida de cargo ou nepotismo;~~
 - i) ~~verificar se a Organização Social mantém sítio atualizado registrando os processos seletivos de pessoal e suas contratações~~

- ~~Quanto às Compras e Contratações, verificar:~~
 - a) ~~se existe regulamento próprio contendo os procedimentos que deverão ser adotados para a contratação de obras, serviços, compras e alienações, consubstanciados nos princípios gerais de licitação, aprovado pelo Conselho de Administração da Organização Social e publicado no Diário Oficial do Estado no prazo máximo de 90 (noventa) dias contados da assinatura do Contrato de Gestão;~~



ESTADO DE GOIÁS
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
GABINETE

- ~~b) se a Organização Social está observando o disposto no Manual de Aquisição de materiais, contratação de obras e serviços de qualquer natureza;~~
- ~~c) se os procedimentos de contratação são realizados de forma aberto e acessível ao público, com ampla divulgação e participação de diversos fornecedores interessados;~~
- ~~d) se a Organização Social mantém sítio na internet atualizado registrando suas contratações;~~
- ~~e) se há no regulamento da Organização Social regra que a proíba de manter qualquer tipo de relacionamento comercial ou profissional com pessoas físicas ou jurídicas que se relacionem com seus dirigentes que detenham poder decisório;~~
- ~~f) se o regulamento contempla cláusulas dispendo sobre:
 - ~~f1) destinação dos bens móveis e imóveis adquiridos pela Organização Social com recursos públicos, vinculada, exclusivamente, à execução do Contrato de Gestão;~~
 - ~~f2) inalienabilidade dos bens imóveis adquiridos com recursos públicos;~~
 - ~~f3) necessidade de anuência do Poder Público para alienação de bens e obrigatoriedade de investimento dos recursos advindos de tais alienações no desenvolvimento de atividades do Contrato de Gestão.~~~~

• ~~Quanto ao Patrimônio, verificar:~~

- ~~a) a existência de cláusula estabelecendo que os bens públicos necessários ao cumprimento do Contrato de Gestão serão destinados à Organização Social mediante permissão de uso;~~
- ~~b) a possibilidade de permuta dos bens móveis públicos permitidos para uso por outros de igual ou maior valor, desde que previamente autorizada _____ pelo Poder Público e que tenha sido providenciada a respectiva avaliação, ficando condicionado que os novos bens integrem o patrimônio do Estado;~~
- ~~c) a presença de cláusula contratual determinando periodicidade para a apresentação de Relatórios ao órgão ou entidade estatal supervisora especificando os bens objetos de permissão de uso, com as respectivas classificações, qualificações e estado de conservação.~~
- ~~d) se a Entidade está administrando os bens móveis e imóveis de acordo com o estabelecido no contrato de gestão, respeitando a flexibilidade que lhe foi conferida;~~
- ~~e) se foi feita a incorporação dos bens ao patrimônio público ou a outro órgão quando ocorrer a extinção da organização social.~~

• ~~Análise de Informações~~

- ~~• Identificar as metas a serem avaliadas.~~



ESTADO DE GOIÁS
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
GABINETE

- ~~Localizar na estrutura organizacional as áreas envolvidas no cumprimento da meta que será avaliada.~~
- ~~Entrevistar os responsáveis pelas áreas envolvidas objetivando conhecer o fluxo das informações:
a) identificar os dados que serão necessários para avaliar a meta em questão;
b) identificar a área responsável pela geração dos dados.~~
- ~~Obter informações sobre a tramitação dos dados nas diversas áreas, verificando a existência de fluxograma.~~
- ~~Aplicar técnicas de auditoria para comprovação dos procedimentos e rotinas.~~
- ~~Verificar se o dado é gerado na área responsável por sua elaboração.~~
- ~~Verificar como cada dado é trabalhado pela área responsável, observado os seguintes aspectos:
a) se o dado é apenas registrado;
b) se o dado é consolidado;
c) se o dado sofre alguma transformação;
d) se existem procedimentos e rotinas formais para o tratamento do dado.~~
- ~~Analisar as informações obtidas.~~
- ~~Elaborar fluxograma com base nas informações obtidas, caso o existente não corresponda à realidade.~~
- ~~Verificar a existência de pontos críticos, identificando se as falhas encontradas estão na capacitação dos recursos humanos, na interação ou no desempenho funcional das áreas envolvidas, ou em outro ponto considerado relevante pelo autor.~~
- ~~Estudar os possíveis ajustes a serem recomendados, se confirmada a existência de pontos críticos.~~
- ~~Identificar os responsáveis pelo registro, consolidação e conferência dos dados.~~
- ~~Verificar se existe segregação de funções.~~
- ~~Avaliar a confiabilidade dos dados, segundo os procedimentos a seguir:
a) analisar, por amostragem ou integralmente, a memória de cálculo referente aos indicadores, aplicando testes, com a finalidade de comprovar seu grau de confiabilidade;
b) conferir as etapas da memória de cálculo até chegar aos resultados parcial ou total, na extensão julgada necessária, a fim de verificar a sua exatidão;
c) examinar a autenticidade dos documentos que geraram a informação;~~



ESTADO DE GOIÁS
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
GABINETE

- ~~d) cruzar as informações obtidas em mais de uma fonte;~~
- ~~e) entrevistar funcionários, gerentes, encarregados, para obtenção de maior número de informações;~~
- ~~f) realizar circularização com servidores/empregados e clientes/fornecedores ligados às atividades desenvolvidas.~~

- Realizar inspeção *in loco* objetivando:
 - a) certificar a existência do bem ou serviço informado e quantificá-lo;
 - b) verificar a adequação do bem ou serviço com o projeto.

- Solicitar parecer de profissionais especializados (engenheiros, médicos, contadores, analistas de sistemas e outros) em caso de desconhecimento do assunto sob análise.

- Avaliação da capacidade da Organização Social para o cumprimento das metas pactuadas no contrato de gestão.

- Identificar no contrato de gestão as metas pactuadas.

- Verificar qual a fonte utilizada na elaboração das metas (dados históricos, capacidade instalada etc.).



ESTADO DE GOIÁS
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
GABINETE

- ~~Verificar se a capacidade instalada — técnica e operacional — da Organização Social é adequada para o cumprimento das metas (instalações, equipamentos e outros materiais).~~
- ~~Analisar se os recursos humanos são suficientes para o cumprimento da meta.~~
- ~~Identificar se houve previsão orçamentária e avaliar sua suficiência para o cumprimento da meta pactuada.~~
- ~~Solicitar esclarecimentos e justificativas caso fique caracterizado divergências significativas entre as metas pactuadas e a capacidade da Organização Social em cumpri-las.~~
- ~~Análise das metas e indicadores~~
 - 4.1 ~~Identificar no Contrato de Gestão, nos Termos Aditivos e no Plano Operacional, os objetivos e as metas pactuados para o período, com os seus respectivos indicadores (cada objetivo terá necessariamente uma ou mais metas).~~
 - 4.2 ~~Para cada meta componente de um determinado objetivo:~~
 - a) ~~identificar no Relatório Gerencial ou de Atividades quais ações foram executadas;~~
 - b) ~~verificar a etapa de execução de cada atividade em relação à previsão, identificando seu percentual.~~
 - 4.3 ~~Constatar a execução das atividades, utilizando técnicas de auditoria apropriadas, tais como:~~
 - a) ~~entrevistas com os responsáveis pelo órgão ou entidade estatal supervisora envolvidos com a realização das metas;~~
 - b) ~~exame da documentação pertinente;~~
 - c) ~~aplicação de questionários junto a dirigentes, funcionários ou clientes;~~
 - d) ~~verificação *in loco*;~~
 - e) ~~etc.~~
 - 4.4 ~~Verificar, após as análises efetuadas, se o resultado do conjunto das atividades executadas, medido pelos indicadores, representa o cumprimento parcial ou total das metas pactuadas.~~
 - 4.5 ~~Representar percentualmente o cumprimento das metas.~~
 - 4.6 ~~Analisar, considerando o plano de ação, a observação dos requisitos necessários para o cumprimento da meta.~~
 - 4.7 ~~Avaliar, no caso de metas em andamento, e considerando o momento da análise, a possibilidade do cumprimento da meta dentro do prazo previsto.~~
 - 4.8 ~~Identificar os indicadores de desempenho formulados para cada meta pactuada.~~



ESTADO DE GOIÁS
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
GABINETE

~~4.9 Avaliar a composição dos indicadores de desempenho com vistas a verificar sua efetividade, alcance e aplicabilidade, mediante entrevistas ou outra técnica aplicável, identificando:~~

- ~~a) os dados que compõem o indicador;~~
- ~~b) a base de cálculo e sua adequação, se for o caso;~~
- ~~c) dados inadequados à composição do indicador.~~

~~4.10 Verificar se os indicadores atendem aos requisitos a seguir:~~

- ~~a) SELETIVIDADE: identificar os aspectos e resultados essenciais da meta;~~
- ~~b) SIMPLICIDADE: avaliar se o indicador formulado é de fácil compreensão;~~
- ~~c) COBERTURA: analisar se o indicador contém todos os componentes necessários à representação da meta;~~
- ~~d) ESTABILIDADE: avaliar se o indicador foi formulado de modo a permanecer com os mesmos componentes ao longo do tempo, atender a finalidade para o qual foi criado e permitir comparações;~~
- ~~e) RASTREABILIDADE: verificar se a Organização Social mantém registros que permitam identificar todos os componentes utilizados na formulação e manutenção do indicador.~~

~~4.11 Registrar as avaliações dos indicadores para cada um dos requisitos acima conforme exemplo abaixo:~~

REQUISITOS	INDIC 01	INDIC 02	INDIC 03	INDIC 04
SELETIVIDADE	S	S	S	S
SIMPLICIDADE	S	S	D	S
COBERTURA	D	S	S	S
ESTABILIDADE	D	S	S	S
RATREABILIDADE	S	S	S	S

S — Satisfatório

D — Deficiente

~~4.12 Solicitar esclarecimentos e justificativas caso seja constatada a ausência de um ou mais requisitos na composição do indicador.~~

~~4.13 Identificar dentre os indicadores formulados, os que permitam avaliar o cumprimento da meta quanto a cada um dos aspectos de eficácia, eficiência, economicidade, qualidade e efetividade.~~

~~4.14 Quanto à Eficiência:~~

- ~~• verificar se os indicadores de eficiência utilizados pela Organização Social conseguem medir os seguintes aspectos:~~



ESTADO DE GOIÁS
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
GABINETE

- ~~a.1) se os recursos materiais utilizados para a execução das metas são suficientes para alcançar o nível de produtividade programado;~~
- ~~a.2) se o nível de captação dos recursos humanos obedeceu aos padrões de eficiência exigidos para o tipo de atividade desenvolvida.~~

~~4.15 Quanto à Economicidade:~~

- ~~• verificar se a Organização Social dispõe de mecanismos para obtenção de menores preços dos bens ou serviços contratados, conforme pactuado no contrato de gestão;~~
- ~~• verificar se existem fontes alternativas de receitas com aproveitamento da capacidade instalada.~~

~~4.16 Quanto à Eficácia:~~

- ~~• Verificar se os indicadores de eficácia conseguem aferir se a produção ou serviço realizado pela Organização Social está de acordo com a meta programada.~~

~~4.17 Quanto à Qualidade:~~

- ~~• verificar se os indicadores de qualidade conseguem medir o grau de satisfação do usuário/cliente.~~

~~4.18 Quanto à Efetividade:~~

- ~~• verificar, caso existam ou não indicadores de efetividade, se ocorreram as seguintes situações:~~
 - ~~– vinculação do objetivo do contrato de gestão com a missão institucional da Organização Social~~
 - ~~– continuidade dos resultados;~~
 - ~~– consolidação do nome da instituição;~~
 - ~~– influência quanto às tomadas de decisões.~~

~~4.19 Identificar quais aspectos (eficiência, eficácia, economicidade, efetividade e qualidade) não foram contemplados com pelo menos um indicador por meta e que prejudiquem a avaliação desta.~~

~~4.20 Solicitar esclarecimentos e justificativas quanto à possíveis ausências ou desvios constatados.~~

- ~~• Avaliação para determinar se os objetivos e metas estabelecidos no contrato de gestão são suficientes para o atendimento da demanda da Sociedade.~~
- ~~• Identificar os objetivos e metas pactuadas no contrato de gestão e compará los com a Missão Institucional da Organização Social, para constatar se os mesmos estão em consonância.~~



ESTADO DE GOIÁS
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
GABINETE

- ~~Coletar dados que evidenciem a capacidade da Organização Social de oferecer novos serviços dentro de sua área de atuação, verificando:~~
 - ~~se a Organização Social realiza pesquisas, quanto ao atendimento das necessidades da sociedade;~~
 - ~~se a Organização Social possui setor de atendimento para recebimento de sugestões ou reclamações;~~
 - ~~se foram identificadas:~~
 - c.1) ~~necessidades da sociedade que não estão contempladas no contrato de gestão;~~
 - c.2) ~~necessidades da sociedade que estão contempladas no contrato de gestão e não são suficientes.~~

- ~~Avaliar se a Organização Social, com os recursos (orçamentários, financeiros, humanos) de que dispõe, tem capacidade de:~~
 - ~~ampliar o atendimento dos serviços prestados;~~
 - ~~aumentar a capacidade instalada;~~
 - ~~criar novos serviços.~~

- ~~Verificar a distribuição dos recursos (orçamentários, financeiros e humanos) entre os setores da Organização Social, visando identificar se há carência de recursos em áreas onde existe mais demanda da sociedade.~~

- ~~Solicitar esclarecimentos e justificativas se:~~
 - ~~detectados objetivos ou metas insuficientes para o cumprimento da missão da Organização Social;~~
 - ~~constatados desvios na aplicação dos recursos para o atendimento à demanda.~~

- ~~Propor, se for o caso:~~
 - ~~ações corretivas para a Organização Social, com vistas a uma melhor distribuição dos recursos;~~
 - ~~alterações nos objetivos e metas do contrato de gestão, visando adequá-los às necessidades dos usuários.~~

- ~~Avaliação da atuação do órgão ou entidade estatal supervisora do Contrato de Gestão quanto ao cumprimento das obrigações contratuais.~~
 - ~~Verificar na Legislação Específica as normas quanto à atuação do órgão ou entidade estatal supervisor.~~

 - ~~Identificar no órgão ou entidade estatal supervisora as subunidades responsáveis pela contratação e pelo gerenciamento da execução do contrato de gestão.~~

 - ~~Verificar se foram formalmente designadas as comissões de avaliação e de fiscalização do Contrato de Gestão, observando:~~
 - a) ~~se ocorrem reuniões periódicas das comissões~~



ESTADO DE GOIÁS
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
GABINETE

- ~~b) como são registradas as ocorrências referentes ao Contrato de Gestão.~~
- ~~• Identificar e registrar as cláusulas referentes às obrigações do órgão ou entidade estatal supervisor, verificando:
 - ~~a) se os saldos orçamentários financeiros foram consignados à contratada para atender a execução do contrato de gestão;~~
 - ~~b) se o órgão ou entidade estatal supervisora está analisando e aprovando, anualmente, o cronograma físico financeiro da OS;~~
 - ~~c) se os recursos financeiros estão sendo repassados conforme cronograma de desembolso;~~
 - ~~d) se o órgão ou entidade estatal supervisora efetua acompanhamento dos bens móveis e imóveis administrados pela Organização Social, e quais os mecanismos utilizados;~~
 - ~~e) se o órgão ou entidade estatal supervisora faz o acompanhamento e controle dos servidores à disposição da contratada, e quais os mecanismos utilizados;~~
 - ~~f) se o órgão ou entidade estatal supervisora está acompanhando as novas contratações de pessoal pelo regime CLT;~~
 - ~~g) se existem servidores recebendo em duplicidade, com recursos do Estado;~~
 - ~~h) se o órgão ou entidade estatal supervisora está efetuando análises dos Relatórios de Acompanhamento do contrato de gestão, propondo as correções, caso necessárias, para garantir a plena eficácia do instrumento;~~
 - ~~i) se o órgão ou entidade estatal supervisora está emitindo parecer técnico sobre os relatórios do contrato de gestão.~~~~
 - ~~• Avaliar se houve falhas na atuação do órgão ou entidade estatal supervisora em relação às suas obrigações definidas no contrato de gestão.~~
 - ~~• Auditorias em Sistemas de Informações
 - ~~• Para a verificação do nível de confiabilidade das informações e dos sistemas, poderão ser utilizados os seguintes controles:
 - ~~a) dupla digitação;~~
 - ~~b) controle de formato;~~
 - ~~c) controle de campos faltantes;~~
 - ~~d) controles de limite ou de razoabilidade;~~
 - ~~e) controle de validação;~~
 - ~~f) controle de processamento em duplicata;~~
 - ~~g) testes de combinação ou correlação de campos;~~
 - ~~h) controles de balanceamento;~~
 - ~~i) dígitos de controle;~~
 - ~~j) conferência manual.~~~~
 - ~~• Análise de dados nos sistemas de informação.~~
 - ~~• Para verificação das informações referentes ao patrimônio, às aquisições e contratações, recursos humanos, metas e indicadores, beneficiários ou~~~~



ESTADO DE GOIÁS
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
GABINETE

~~usuários, nível de execução, etc., poderão ser utilizados sistemas de informações.~~

- ~~• Para delimitação das informações a serem analisadas, poderão ser utilizados, dentre outros, os seguintes escopos:~~
 - ~~• montante de recursos dispendidos;~~
 - ~~• repetição de gastos;~~
 - ~~• repetição de beneficiários;~~
 - ~~• comparativo de custos;~~
 - ~~• programas de governo em evidência;~~
 - ~~• bens baixados, furtados ou roubados;~~
 - ~~• períodos ou datas específicas;~~
 - ~~• denúncias;~~
 - ~~• setores específicos.~~

BIBLIOGRAFIA

~~DISTRITO FEDERAL. Tribunal de Contas do. Contratos de gestão: metodologia de acompanhamento e controle e sua aplicação — Coleção estudos e documentos, v.3; Brasília: Seção de Documentação; 2004.~~