

Aspectos teóricos e práticos para elaboração do Plano e do Relatório Anual das Atividades de Controle Interno (PACI e RACI)

Instrutoras:

**Aline Morais
Kirlla Coimbra**



**ESCOLA DE
CONTROLE
INTERNO**

**PROF. FRANCISCO
RIBEIRO • SCGE/PE**



**PROGRAMA DE
EDUCAÇÃO
CORPORATIVA**

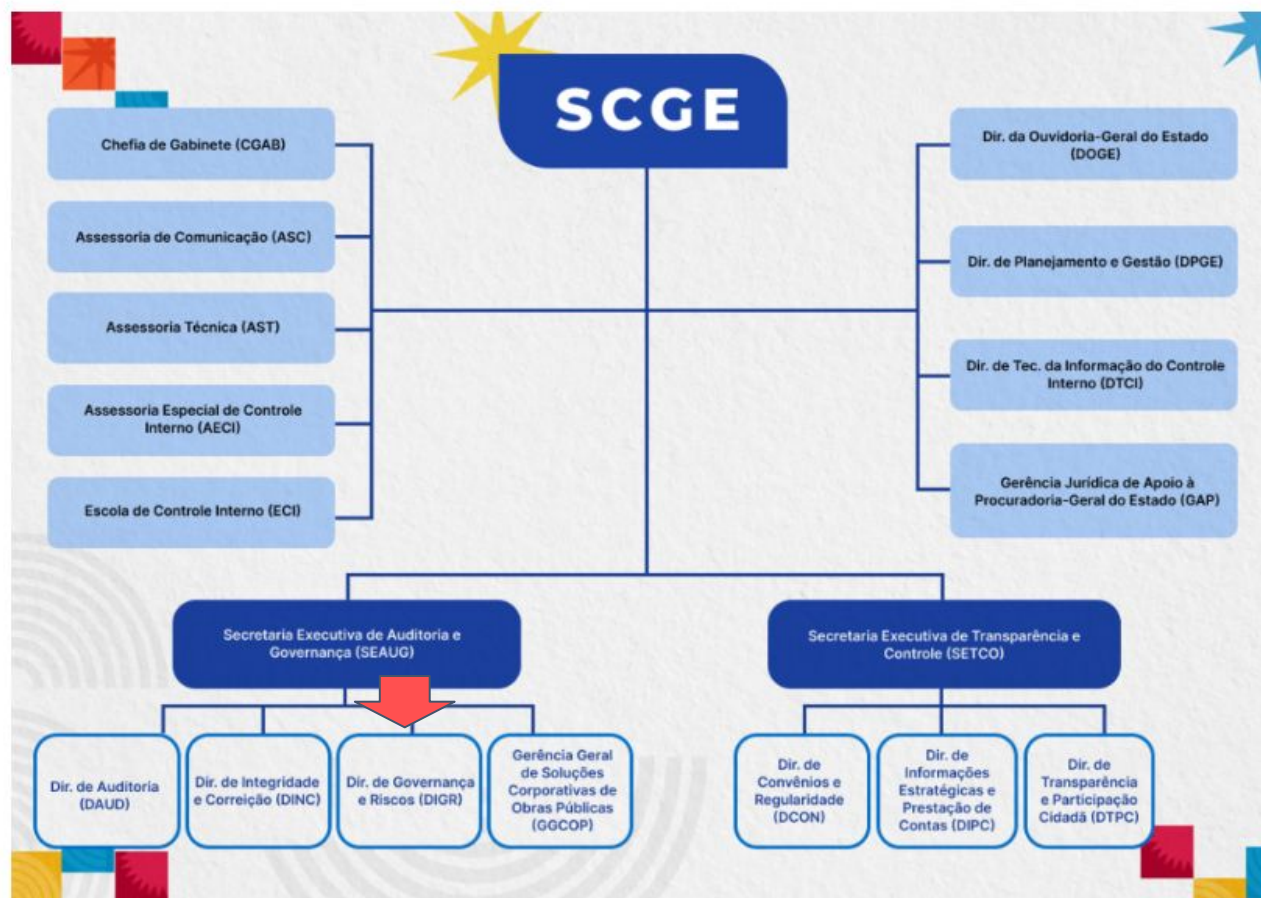
Secretaria
da Controladoria
Geral do Estado



**GOVERNO DE
PERNAMBUCO**
ESTADO DE MUDANÇA

Quem Representamos?

ORGANOGRAMA SCGE





Qual a missão seguimos?

planejamento
ESTRATÉGICO
2024.2027

Mapa Estratégico Organizacional

MISSÃO
Atuar como agente indutor de uma gestão pública estadual íntegra, transparente e efetiva.

VISÃO
Consolidar-se, até 2027, como instituição imprescindível à gestão pública, com atuação resolutiva no cumprimento de sua missão, em benefício da sociedade.

SECRETARIA DA CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO

GOVERNO DO
PERNAMBUCO
ESTADO DE ALAGANOIA

VALORES

- Transparência
- Integridade e Ética
- Eficiência
- Valor Público
- Responsabilidade Social
- Colaboração e Integração

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS 2025

- Aperfeiçoar a auditoria interna ao padrão internacional.
- Aumentar a maturidade do poder executivo estadual em gestão de riscos estratégicos.
- Ampliar a transparência pública.
- Implementar o Sistema de Correição do Poder Executivo Estadual (SISCOR-PE).
- Implementar o Programa Pernambuco Mais Íntegro (PPMI).
- Implementar o Sistema de Gestão de Transferências Voluntárias e Parcerias.
- Modernizar e desburocratizar o pagamento de suprimento individual e de fundos institucional.
- Fortalecer a governança na atuação de iniciativas prioritárias do poder executivo estadual.





Quais as ferramentas de gestão da UCI?



Instrumentos de Controle Interno



PACI

Plano Anual de Controle Interno



RTCI

Relatório Trimestral de Controle Interno



RACI

Relatório Anual de Controle Interno

A **Portaria SCGE nº 64/2025** disciplina os instrumentos obrigatórios das Unidades de Controle Interno (UCIs) do Poder Executivo de Pernambuco.

Objetivos Estratégicos:

Fortalecer a governança na atuação de iniciativas prioritárias do poder executivo estadual.

- Planejamento estruturado das atividades de controle.
- Promover mitigação sistemática de riscos.
- Garantir melhoria contínua da gestão.
- Agregar valor público aos serviços e produtos entregues a sociedade.



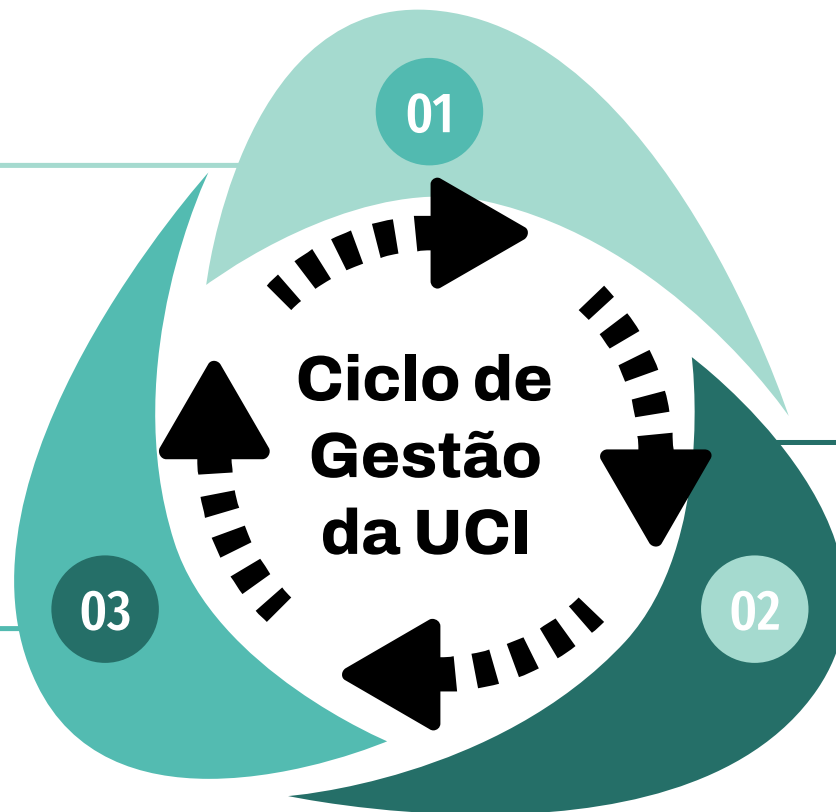
Instrumentos de Controle Interno

PACI

- Diagnóstico prévio a partir de uso de técnicas.
- Ações fundamentadas.

RACI

Necessidade de evidenciar e de demonstrar impacto e resultados alcançados.



RTCI

Monitoramento contínuo
Trimestral
Mesmo modelo do RACI



Plano Anual de Controle Interno

01

Planejamento Estruturado

Organiza preventivamente as Atividades com base em diagnóstico de riscos e prioridades institucionais.

03

Caráter Dinâmico

Admite ajustes ao longo do período para refletir mudanças organizacionais, novos riscos e demandas da alta gestão.

02

Fundamentação Objetiva

Cada ação deve indicar, de forma objetiva, sua fundamentação ou origem - evidenciação da motivação.





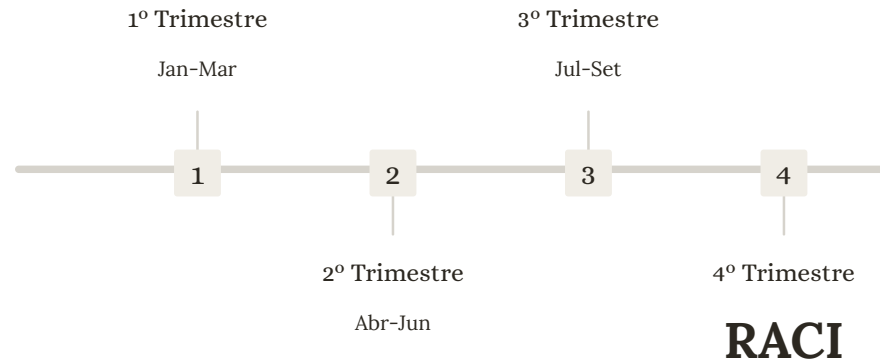
Relatório Trimestral de Controle Interno



01

Monitoramento Trimestral

- Monitoramento contínuo das ações de controle.
- Identificação tempestiva de desvios e correção de falhas.
- Suporte à tomada de decisão gerencial.
- Aprimoramento de Processos



02

Estrutura

- Os RTCI seguem o modelo do RACI e apresenta as informações do trimestre específico. Os relatórios dos trimestres deverão ser integrados aos resultados do 4º trimestre, compondo o RACI.
- As evidências dos produtos decorrentes dos trabalhos concluídos deverão ser anexadas e encaminhadas junto ao RTCI à SCGE.



Relatório Anual de Controle Interno

01

Consolidação de Resultados

- Instrumento de prestação de contas e monitoramento, consolida todos os trabalhos concluídos no exercício e evidencia a execução do PACI

02

Conteúdo Obrigatório

- Relação de trabalhos concluídos com resultados alcançados.
- Impactos na mitigação de riscos e fragilidades.
- Recomendações emitidas pela UCI.
- Evidências dos produtos decorrentes dos trabalhos (Anexar ao processo SEI.)
- Ações em andamento ou não executadas com justificativas técnicas ou institucionais e, quando for o caso, o prazo estimado para continuidade ou conclusão.





Plano Anual de Controle Interno - PACI



Fundamentos - Ações do PACI



PORTARIA SCGE

64/2025

01

- Resultado de Diagnóstico de Riscos
- Exigências Legais
- Recomendações de Órgãos de Controle
- Demandas Institucionais
- Alterações Normativas
- Metodologia de Priorização (Matriz GUT)

02

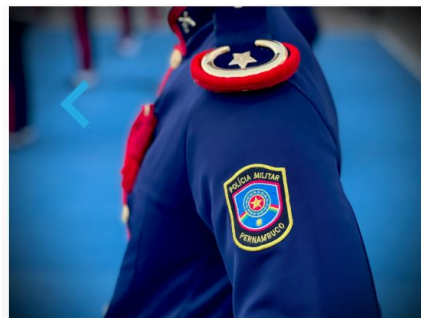
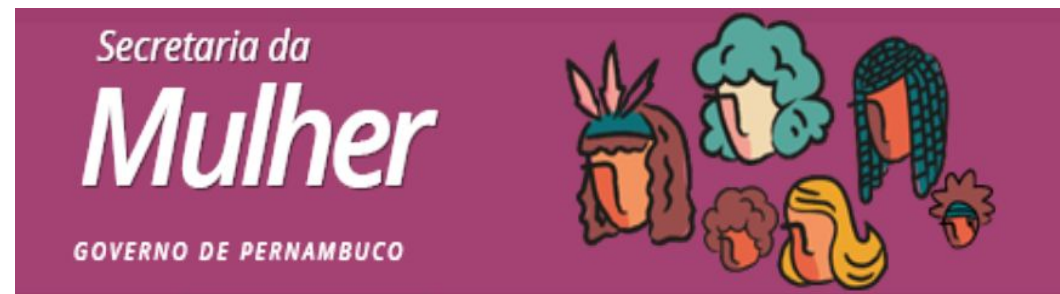
Deveres Administrativos

- Eficiência
- Probidade
- Prestar Contas



Fundamentos - Ações do PACI

Valor Público - Produtos e resultados gerados, preservados ou entregues pelas atividades de uma organização que representem respostas efetivas e úteis às necessidades ou às demandas de interesse público e modifiquem aspectos do conjunto da sociedade ou de alguns grupos específicos reconhecidos como destinatários legítimos de bens e serviços públicos. (Decreto nº 46.855/2018)



GOVERNO DE PERNAMBUCO CONVOCA MAIS 214 APROVADOS PARA O CURSO DE FORMAÇÃO DE OFICIAIS DA POLÍCIA MILITAR



Atividades da UCI



Escopo de Atuação da UCI

A Unidade de Controle Interno desenvolve suas funções em quatro eixos principais, cada um com responsabilidades específicas voltadas ao **fortalecimento da governança, da integridade e do controle organizacional**.





PACI - Definição de Prioridades com a Matriz GUT

O Plano Anual de Controle Interno (PACI) é o **instrumento central de planejamento** da UCI, elaborado com base em diagnóstico de riscos e prioridades institucionais. As ações devem indicar sua fundamentação ou origem e pode ser priorizada por meio da **Matriz GUT (Gravidade, Urgência e Tendência)**, técnica recomendada para apoiar a definição dessas prioridades.

Urgência

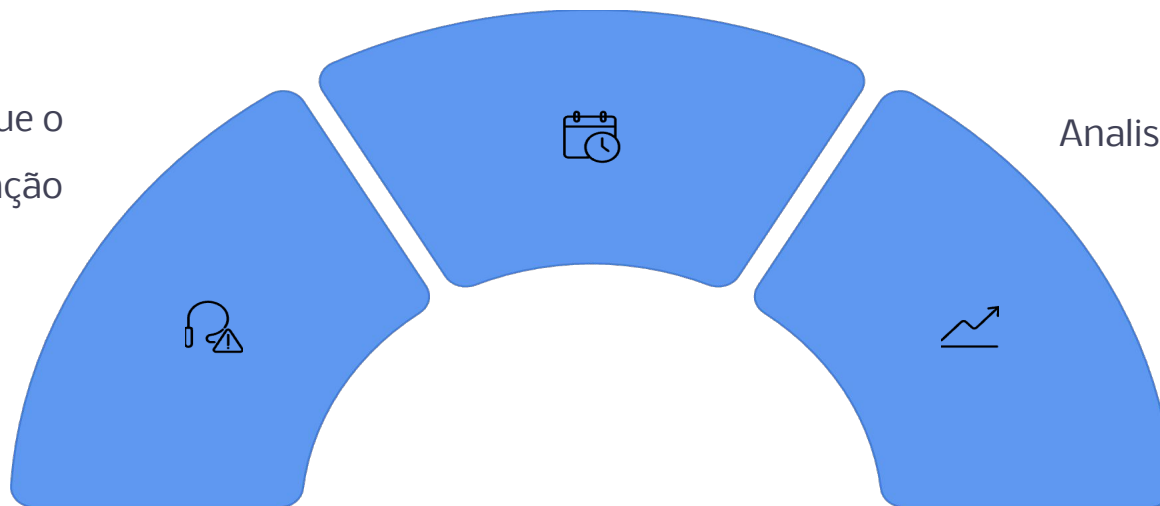
Mede a pressão de tempo para resolução do problema identificado

Gravidade

Avalia a intensidade dos danos que o problema pode causar à organização

Tendência

Analisa a evolução do problema caso não seja tratado adequadamente



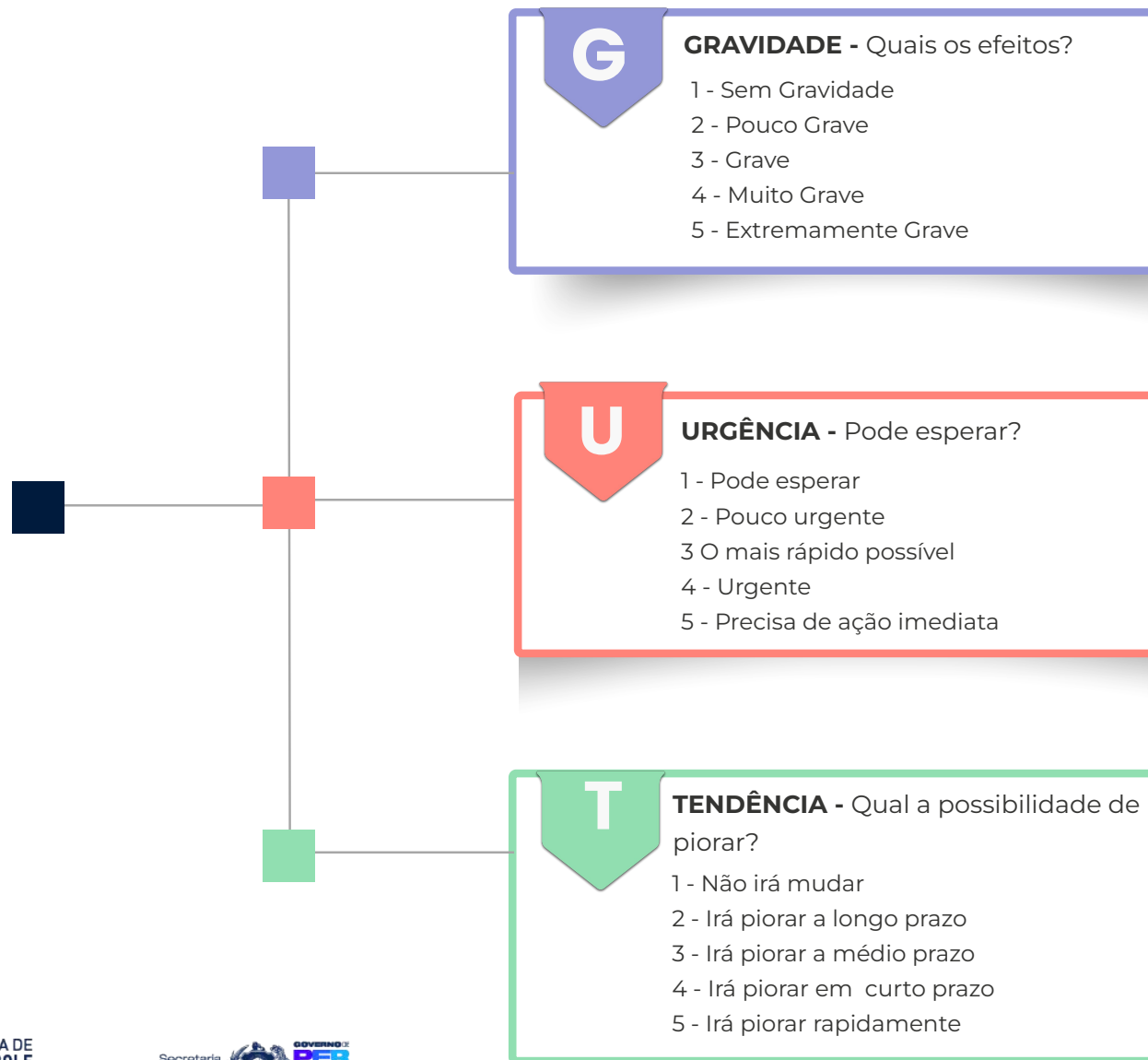
“§2º A Matriz GUT, estruturada nos critérios de Gravidade, Urgência e Tendência, é técnica recomendada para apoiar a definição das prioridades de controle, sem prejuízo da utilização de outras metodologias equivalentes.” (Art. 4º, §2º - Portaria 64 SCGE/2025)





PACI - Definição de Prioridades com a Matriz GUT

MATRIZ GUT





PACI - Definição de Prioridades com a Matriz GUT

| TEMA | PROBLEMA | GRAVIDADE (1-5) | URGÊNCIA (1-5) | TENDÊNCIA (1-5) | GRAU CRÍTICO GxUxT) |
|------------------------|---|--------------------|-------------------|--------------------|------------------------|
| INFRAESTRUTURA ESCOLAR | ESCOLAS SEM MANUTENÇÃO ADEQUADA (TELHADO, BANHEIROS, SALAS) | 5 | 4 | 4 | 80 |
| TRANSPORTE ESCOLAR | FALTA DE TRANSPORTE ADEQUADO PARA ALUNOS DA ZONA RURAL | 4 | 4 | 4 | 64 |
| ALIMENTAÇÃO ESCOLAR | PROBLEMAS COM FATURAMENTO E QUALIDADE DA MERENDA ESCOLAR | 3 | 3 | 3 | 27 |





PACI - Definição de Prioridades com a Matriz GUT

| TEMA | PROBLEMA | GRAVIDADE (1-5) | URGÊNCIA (1-5) | TENDÊNCIA (1-5) | GRAU CRÍTICO GxUxT) |
|------------------------|--|--------------------|-------------------|--------------------|------------------------|
| ATENDIMENTO HOSPITALAR | LONGA FILA E DEMORA NO PRONTO SOCORRO | 5 | 5 | 4 | 100 |
| INSUMOS E MEDICAMENTOS | FALTA DE MEDICAMENTOS ESSENCIAIS | 5 | 4 | 4 | 80 |
| RECURSOS HUMANOS | FALTA DE MÉDICOS E ENFERMEIROS EM UNIDADES BÁSICAS | 5 | 5 | 4 | 100 |





PACI - Definição de Prioridades com Base em Riscos

“§1º A Análise de Risco constitui instrumento essencial do planejamento, destinado à identificação, avaliação e classificação dos riscos que possam comprometer os objetivos estratégicos do órgão ou entidade, servindo de base para a definição das ações da UCI. (” Art. 4º, §2º - Portaria 64 SCGE/2025)

| PROBABILIDADE | | |
|---------------|------|--|
| PROBABILIDADE | NOTA | VULNERABILIDADE |
| MUITO BAIXA | 1 | Evento raro. Em situações excepcionais, o evento poderá até ocorrer, mas nem o histórico, nem as circunstâncias indicam essa possibilidade. |
| BAIXA | 2 | Evento improvável. De forma inesperada ou casual, o evento poderá ocorrer, mas o histórico e as circunstâncias pouco indicam essa possibilidade. |
| MÉDIA | 3 | Evento possível. De alguma forma, o evento poderá ocorrer, pois o histórico e as circunstâncias indicam moderadamente essa possibilidade. |
| ALTA | 4 | Evento provável. De forma até esperada, o evento poderá ocorrer, pois as circunstâncias indicam fortemente essa possibilidade. |
| MUITO ALTA | 5 | Evento esperado. Exceto em situações excepcionais, o evento deve ocorrer, pois as circunstâncias indicam claramente essa possibilidade. |

| IMPACTO | | |
|-------------|------|--|
| IMPACTO | NOTA | VULNERABILIDADE |
| MUITO BAIXO | 1 | Impacto nulo ou insignificante, comprometendo minimamente o alcance do objetivo/resultado, com mínima necessidade de recuperação. |
| BAIXO | 2 | Impacto pouco relevante, comprometendo em alguma medida o alcance do objetivo/resultado, com pequena necessidade de recuperação. |
| MÉDIO | 3 | Impacto relevante, comprometendo moderadamente o alcance do objetivo/resultado, com razoável necessidade de recuperação. |
| ALTO | 4 | Impacto muito relevante, comprometendo significativamente o alcance do objetivo/resultado, mas com possibilidade de recuperação. |
| MUITO ALTO | 5 | Impacto catastrófico, comprometendo total ou quase totalmente o alcance do objetivo/resultado, com remota ou nenhuma possibilidade de recuperação. |





Matriz Probabilidade X Impacto

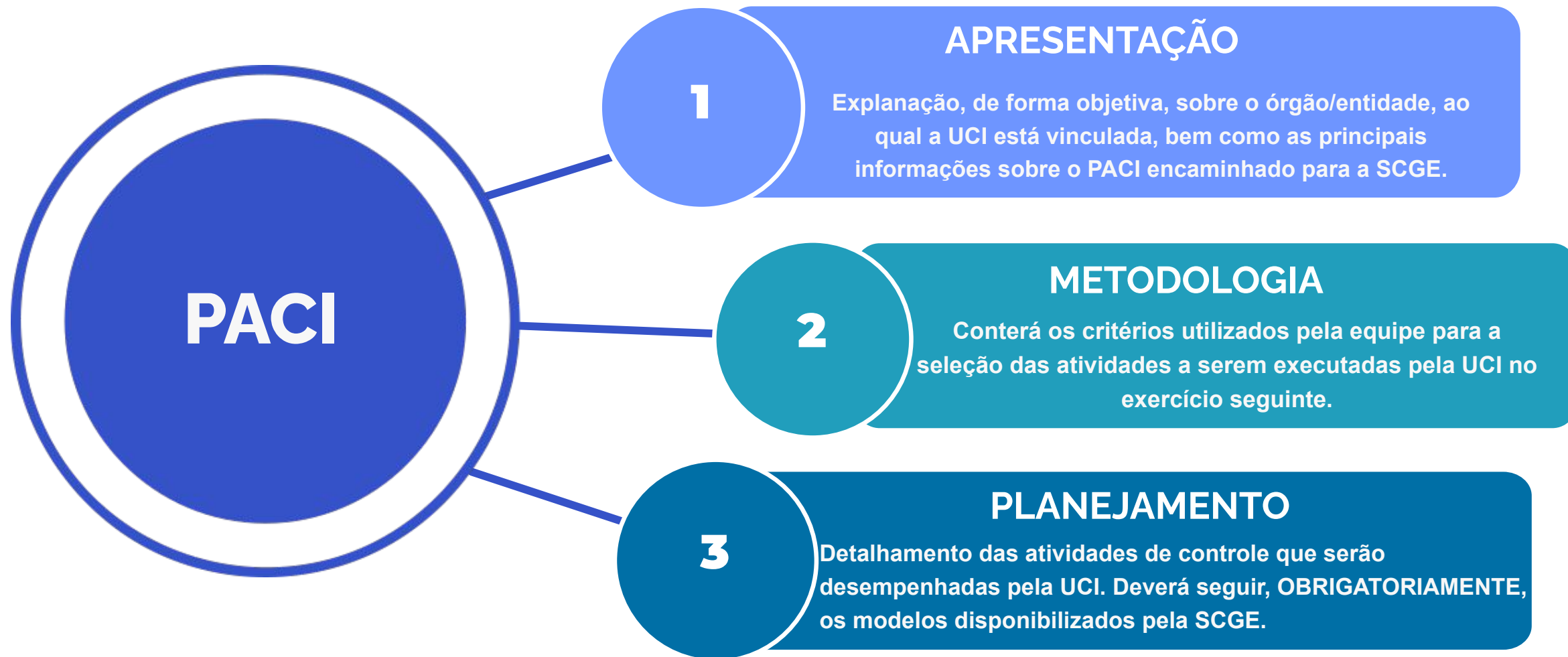
| | |
|--------------------------------|-----------------------------|
| RISCO MUITO BAIXO (RMB) | ≤ 2 |
| RISCO BAIXO (RB) | ≤ 4 |
| RISCO MÉDIO (RM) | ≤ 10 |
| RISCO ALTO (RA) | ≤ 15 |
| RISCO MUITO ALTO (RMA) | ≤ 20 |
| RISCO CRÍTICO (RC) | > 25 |

| MATRIZ DE RISCOS | | | | | |
|------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| IMPACTO | RISCO MÉDIO (5) | RISCO MÉDIO (10) | RISCO ALTO (15) | RISCO MUITO ALTO (20) | RISCO CRÍTICO (25) |
| | RISCO BAIXO (4) | RISCO MÉDIO (8) | RISCO ALTO (12) | RISCO MUITO ALTO (16) | RISCO MUITO ALTO (20) |
| | RISCO BAIXO (3) | RISCO MÉDIO (6) | RISCO MÉDIO (9) | RISCO ALTO (12) | RISCO ALTO (15) |
| | RISCO MUITO BAIXO (2) | RISCO BAIXO (4) | RISCO MÉDIO (6) | RISCO MÉDIO (8) | RISCO MÉDIO (10) |
| | RISCO MUITO BAIXO (1) | RISCO MUITO BAIXO (2) | RISCO BAIXO (3) | RISCO BAIXO (4) | RISCO MÉDIO (5) |
| -- | PROBABILIDADE | | | | |

Fonte: Modelo SCGE



PACI - Planejamento Anual das Atividades



PACI - Planejamento Anual das Atividades

Art.14 Os documentos referentes ao PACI, RTCI e RACI deverão ser elaborados conforme os modelos atualizados disponibilizados no sítio eletrônico da SCGE, observadas eventuais alterações ou instruções complementares.

Art.15 A SCGE disponibilizará em seu sítio eletrônico orientações metodológicas, modelos e instruções complementares, passíveis de atualização periódica, assegurando padronização mínima e aprimoramento contínuo.

| Timbre do Órgão/Entidade | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------|--------------------------------|-----------------------|---|--------------------------------|------------------------------------|----------|----------------------------------|---------|-----|-----|-----|-----|-----|
| Responsáveis: Data: | | | | | | | | | | | | | | |
| PLANEJAMENTO ANUAL DAS ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO - PACI ANO 2026 | | | | | | | | | | | | | | |
| Nº | TEMA ESPECÍFICO | OBJETIVO ESTRATÉGICO ASSOCIADO | ATIVIDADE DE CONTROLE | AÇÃO PLANEJADA E NÃO CONCLUÍDA/EXECUTADA NO ANO ANTERIOR? | FUNDAMENTO/ORIGEM PREDOMINANTE | ESPECIFICAÇÃO DO FUNDAMENTO/ORIGEM | OBJETIVO | PRODUTO A SER ELABORADO PELA UCI | PERÍODO | | | | | |
| | | | | | | | | | JAN | FEV | MAR | ABR | MAI | ... |
| 1 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | | | | | | |



PACI - Planejamento Anual das Atividades

● Atividade de controle

✓ Os 3 componentes são:

1. Ação principal (verbo);
2. Escopo da verificação (sobre o quê exatamente);
3. Método de abordagem (como será feito).



PACI - Planejamento Anual das Atividades

Atividade de controle - EXEMPLO: Aquisição de Material Didático

Descrição Completa:

Apoiar a implementação da gestão de riscos no processo de aquisição e distribuição de material didático, por meio da análise das etapas do processo, realização de reuniões técnicas com os responsáveis e acompanhamento sistemático do plano de ação.

1. Ação principal (verbo):

👉 Apoiar

2. Escopo da verificação (sobre o quê):

👉 A implementação da gestão de riscos no processo de aquisição e distribuição de material didático

3. Método de abordagem (como será feito):

👉 Análise das etapas do processo + reuniões técnicas + acompanhamento do plano de ação



PACI - Planejamento Anual das Atividades

● Atividade de controle - EXEMPLO: **Aquisição de Material Didático**

Objetivo:

Fortalecer o processo de aquisição e distribuição de material didático, reduzindo vulnerabilidades nas contratações e implementando controles eficazes, de modo a garantir regularidade, transparência e confiabilidade em todas as etapas do fluxo.

Transformação desejada: fortalecimento do processo.

Efeito : redução de vulnerabilidades, aumento da regularidade e transparência.

Mudança no processo: implantação de controles eficazes.



PACI - Planejamento Anual das Atividades

Atividade de controle - EXEMPLO: **Gestão da Contratação da Merenda Escolar**

Descrição Completa: :

Apoiar o estabelecimento e o aprimoramento dos controles executados pela primeira linha no processo de fornecimento de merenda escolar, por meio da análise dos procedimentos adotados, identificação de fragilidades, reuniões técnicas com os responsáveis e proposição de melhorias aos mecanismos de monitoramento.

1. Ação principal (verbo):

 Apoiar

2. Escopo da verificação (sobre o quê):

 Controles da 1ª linha no fornecimento de merenda escolar

3. Método de abordagem (como será feito):

 Análise de procedimentos + identificação de fragilidades + reuniões técnicas + proposição de melhorias



PACI - Planejamento Anual das Atividades

Atividade de controle - EXEMPLO: **Gestão da Contratação da Merenda Escolar**

Objetivo:

Mitigar os riscos de fornecimento irregular da merenda escolar, fortalecendo os controles operacionais, aumentando a confiabilidade do processo e assegurando maior regularidade, qualidade e conformidade na execução do serviço.

Transformação desejada: processo mais confiável e controlado

Efeito: redução de riscos e irregularidades

Mudança no processo: controles operacionais mais fortes e eficazes



PACI - Planejamento Anual das Atividades

Atividade de controle - EXEMPLO: Gestão de Medicamentos e Material Hospitalar

Descrição completa:

Avaliar os procedimentos de controle realizados pela primeira linha na dispensação de medicamentos e material hospitalar, mediante análise dos protocolos adotados, verificação amostral dos registros de dispensação e realização de entrevistas técnicas com os profissionais responsáveis.

1. Ação principal (verbo):

 Avaliar

2. Escopo da verificação (sobre o quê):

 Processo de dispensação de medicamentos e material hospitalar

3. Método de abordagem (como será feito):

 Análise de protocolos, verificação amostral dos registros de dispensação e entrevistas técnicas com os profissionais responsáveis.



PACI - Planejamento Anual das Atividades

Atividade de controle - EXEMPLO: : **Gestão de Medicamentos e Material Hospitalar**

Objetivo:

Fortalecer a segurança e a regularidade da dispensação de medicamentos e material hospitalar, reduzindo riscos de erros, desabastecimento e falhas de rastreamento, e garantindo maior confiabilidade e controle nas etapas operacionais.

Transformação desejada: processo mais confiável e controlado

Efeito: redução de riscos e irregularidades

Mudança no processo: controles operacionais mais fortes e eficazes



PACI - Dúvidas Frequentes



O PACI pode ser alterado durante o Exercício ?

R – Art. 5º – O PACI será dinâmico, admitindo ajustes ao longo do período para refletir mudanças no ambiente organizacional, novos riscos identificados ou demandas supervenientes da gestão.



Quem fica responsável pelo encaminhamento do PACI?

R – Art. 6º – O dirigente máximo do órgão ou entidade deverá encaminhar o PACI à SCGE, por meio do SEI. (SCGE – CGAB)



PACI - Dúvidas Frequentes



Qual a estrutura do PACI ?

R – Apresentação, Metodologia e Planejamento Anual das Atividades.



Qual o prazo de envio a SCGE ?

R – Art. 6º – Até o até o último dia útil do mês de dezembro de cada ano, §1º **Em caráter excepcional**, o PACI referente ao exercício de 2026 deverá ser encaminhado até o **último dia útil de janeiro de 2026**, considerando a fase inicial de divulgação e conhecimento do IMCI pelos órgãos e entidades.





Qual o modelo do RACI 2025?



Relatório Anual de Controle Interno (RACI)

- **Estrutura RACI 2025 - Portaria SCGE nº 011/2019**

Art. 4º da Portaria da SCGE nº 11/2019: A apresentação dos resultados dos trabalhos da Unidade de Controle Interno realizados no exercício será efetuada por meio do Relatório Anual de Controle Interno (RACI), que conterá, no mínimo:

Trabalhos Concluídos

Relação completa das atividades finalizadas no período.

Trabalhos Não Concluídos

Identificação das atividades em andamento com justificativas.

Trabalhos Não Executados

Atividades previstas no PACI que não foram realizadas.

Capacitações

Registro das capacitações realizadas com a indicação do servidor, instituição organizadora, tema e carga horária.

Boas Práticas

Apresentação das práticas identificadas ao longo do exercício.





Relatório Anual de Controle Interno (RACI)





Relatório Anual de Controle Interno (RACI)

RTCI

MODELO DO RELATÓRIO TRIMESTRAL DE CONTROLE INTERNO (RTCI)

1. Apresentação:
2. ~~Período de Referência:~~
3. ~~Histórico de IAS:~~
4. Ações de Controle Interno:
 - a. Ações de Controle Interno concluídas

| RTCI - AÇÕES DE CONTROLE INTERNO CONCLUÍDAS | | | | | | | | |
|---|-----------------------------|---|---------------|----------|-----------------------|----------|---------------------|---------|
| ITEM | ATIVIDADE PREVISTA NO PACI? | MOTIVAÇÃO (QUANDO NÃO PREVISTO NO PACI) | MACROPROCESSO | PROCESSO | ATIVIDADE DE CONTROLE | OBJETIVO | PERÍODO DE EXECUÇÃO | PRODUTO |
| | | | | | | | | |

| RTCI - DETALHAMENTO DAS SUGESTÕES DE MELHORIAS | | | | | | |
|--|---------|------------------------------|----------------------------|---|---|------------|
| ITEM | ACHADOS | SUGESTÃO DE MELHORIA EMITIDA | IMPLEMENTADA? (SIM OU NÃO) | JUSTIFICATIVA (QUANDO NÃO IMPLEMENTADA) | PRAZO PREVISTO PARA IMPLEMENTAÇÃO (QUANDO NÃO IMPLEMENTADA) | RESULTADOS |
| | | | | | | |

b. Ações de Controle Interno Não Concluídas

| RTCI - AÇÕES DE CONTROLE INTERNO NÃO CONCLUÍDAS | | | | | | | |
|---|-----------------------------|---------------|----------|-----------------------|----------|---------------------------------|---------------|
| ITEM | ATIVIDADE PREVISTA NO PACI? | MACROPROCESSO | PROCESSO | ATIVIDADE DE CONTROLE | OBJETIVO | PERÍODO PREVISTO PARA CONCLUSÃO | JUSTIFICATIVA |
| | | | | | | | |

5. Relação das Capacitações Realizadas:

| RTCI - RELAÇÃO DAS CAPACITAÇÕES REALIZADAS | | | |
|--|--------------------------|------|---------------|
| SERVIDOR | INSTITUIÇÃO ORGANIZADORA | TEMA | CARGA HORÁRIA |
| | | | |

6. ~~Andamento das demandas e determinações/ recomendações dos órgãos de controle:~~

7. Boas Práticas:

RACI 2025

MODELO DO RELATÓRIO ANUAL DE CONTROLE INTERNO (RACI)

1. Apresentação
2. Ações de Controle Interno
 - a. Ações de Controle Interno concluídas

| RACI - AÇÕES DE CONTROLE INTERNO CONCLUÍDAS | | | | | | | | |
|---|-----------------------------|---|---------------|----------|-----------------------|----------|---------------------|---------|
| ITEM | ATIVIDADE PREVISTA NO PACI? | MOTIVAÇÃO (QUANDO NÃO PREVISTO NO PACI) | MACROPROCESSO | PROCESSO | ATIVIDADE DE CONTROLE | OBJETIVO | PERÍODO DE EXECUÇÃO | PRODUTO |
| | | | | | | | | |

| RACI - DETALHAMENTO DAS SUGESTÕES DE MELHORIAS | | | | | | |
|--|---------|------------------------------|----------------------------|---|---|------------|
| ITEM | ACHADOS | SUGESTÃO DE MELHORIA EMITIDA | IMPLEMENTADA? (SIM OU NÃO) | JUSTIFICATIVA (QUANDO NÃO IMPLEMENTADA) | PRAZO PREVISTO PARA IMPLEMENTAÇÃO (QUANDO NÃO IMPLEMENTADA) | RESULTADOS |
| | | | | | | |

b. Ações de Controle Interno não concluídas

| RACI - AÇÕES DE CONTROLE INTERNO NÃO CONCLUÍDAS | | | | | | | |
|---|-----------------------------|---------------|----------|-----------------------|----------|---------------------------------|---------------|
| ITEM | ATIVIDADE PREVISTA NO PACI? | MACROPROCESSO | PROCESSO | ATIVIDADE DE CONTROLE | OBJETIVO | PERÍODO PREVISTO PARA CONCLUSÃO | JUSTIFICATIVA |
| | | | | | | | |

c. Ações de Controle Interno previstas no PACI e não executadas

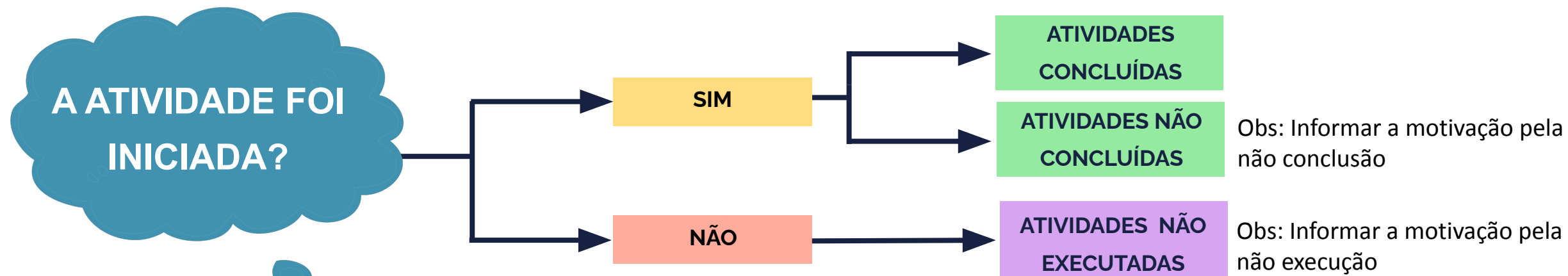
| RACI - AÇÕES DE CONTROLE INTERNO PREVISTAS NO PACI E NÃO EXECUTADAS | | | | | |
|---|---------------|----------|-----------------------|----------|---------------|
| ITEM | MACROPROCESSO | PROCESSO | ATIVIDADE DE CONTROLE | OBJETIVO | JUSTIFICATIVA |
| | | | | | |

3. Relação das Capacitações Realizadas

| RACI - RELAÇÃO DAS CAPACITAÇÕES REALIZADAS | | | |
|--|--------------------------|------|---------------|
| SERVIDOR | INSTITUIÇÃO ORGANIZADORA | TEMA | CARGA HORÁRIA |
| | | | |

4. Boas Práticas

Relatório Anual de Controle Interno



ATENÇÃO

As atividades não concluídas são **DISTINTAS** das não executadas. Por essa razão, essa atividade não pode estar nas duas tabelas!!!



Relatório Anual de Controle Interno (RACI)

- TABELA DO RACI - Relação dos Trabalhos Concluídos

| RACI - AÇÕES DE CONTROLE INTERNO CONCLUÍDAS | | | | | | | | |
|---|-----------------------------|---|---------------|----------|-----------------------|----------|---------------------|---------|
| ITEM | ATIVIDADE PREVISTA NO PACI? | MOTIVAÇÃO (QUANDO NÃO PREVISTO NO PACI) | MACROPROCESSO | PROCESSO | ATIVIDADE DE CONTROLE | OBJETIVO | PERÍODO DE EXECUÇÃO | PRODUTO |
| 1 | SIM | - | | | | | | |
| 2 | NÃO | Atividade incluída pelo dirigente máximo após recebimento de relatório de auditoria | | | | | | |

Se a atividade estiver prevista no PACI:
Não precisa de motivação!!!

Esses campos “PODEM” ser extraídos do PACI, caso não tenha ocorrido alteração durante a execução da atividade.



Relatório Anual de Controle Interno (RACI)

- TABELA DO RACI - Detalhamento das Sugestões de Melhorias

| RACI - DETALHAMENTO DAS SUGESTÕES DE MELHORIAS | | | | | | |
|--|--------------------|------------------------------|------------------------------|---|---|---------------------|
| ITEM | FALHA IDENTIFICADA | SUGESTÃO DE MELHORIA EMITIDA | A MELHORIA FOI IMPLEMENTADA? | JUSTIFICATIVA (QUANDO NÃO IMPLEMENTADA) | PRAZO PREVISTO PARA IMPLEMENTAÇÃO (QUANDO NÃO IMPLEMENTADA) | RESULTADOS APURADOS |
| | X | X | X | | X | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Descrver as falhas identificadas pela UCI

Descrver as sugestões de melhorias emitidas pela UCI

Informar se a melhoria foi implementada ou não pela 1ª linha.
Caso não tenha sido, informar justificativa e/ou o prazo para a implementação.

Descrver os resultados obtidos com a realização do trabalho da UCI



Relatório Anual de Controle Interno (RACI)

- TABELA DO RACI - Relação dos Trabalhos Não Concluídos

RACI - AÇÕES DE CONTROLE INTERNO NÃO CONCLUÍDAS

| ITEM | ATIVIDADE PREVISTA NO PACI? | MOTIVAÇÃO (QUANDO NÃO PREVISTO NO PACI) | MACROPROCESSO | PROCESSO | ATIVIDADE DE CONTROLE | OBJETIVO | PERÍODO PARA CONCLUSÃO | JUSTIFICATIVA |
|------|-----------------------------|---|---------------|----------|-----------------------|----------|------------------------|---------------------------------------|
| 1 | SIM | - | | | | | 31/03/2026 | A atividade teve início em 22/12/2025 |
| 2 | NÃO | Determinação de Órgãos de Controle | | | | | 31/07/2026 | Implantação de Sistema. |

Se a atividade está prevista no PACI:
não precisa de motivação

Esses campos "PODEM" ser extraídos do PACI, caso não tenha ocorrido alteração durante a execução da atividade.

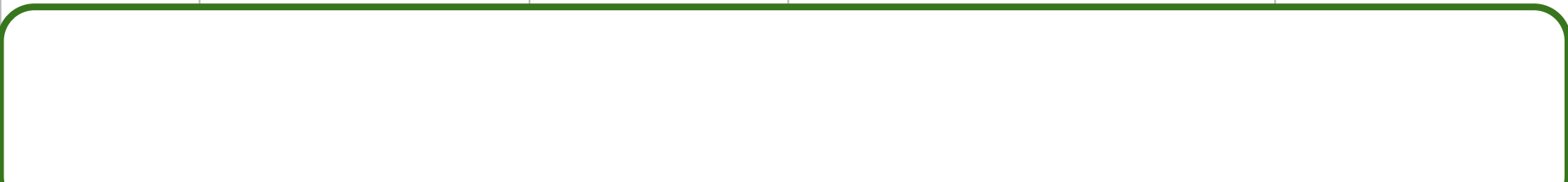
Incluir no PACI do exercício seguinte

O dirigente máximo deve estar ciente das justificativas

Relatório Anual de Controle Interno (RACI)

- TABELA DO RACI - Relação dos Trabalhos Não Executados

RACI - AÇÕES DE CONTROLE INTERNO PREVISTAS NO PACI E NÃO EXECUTADAS

| ITEM | MACROPROCESSO | PROCESSO | ATIVIDADE DE CONTROLE | OBJETIVO | JUSTIFICATIVA |
|---|---------------|----------|-----------------------|----------|---------------|
|  | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Esses campos podem ser extraídos do PACI.





Relatório Anual de Controle Interno (RACI)

| CHECKLIST DO RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO - RACI 2025 | | | |
|--|---|--------|-----------------|
| ITEM | PONTOS DE CONTROLE ESTABELECIDOS PARA ELABORAÇÃO DO RACI | STATUS | COMENTÁRIOS UCI |
| 01 | A UCI elaborou o RACI em consonância com o PACI? (Todas as atividades previstas no PACI devem constar no RACI) | ▼ | |
| 02 | As atividades constantes no RACI estão relacionadas APENAS em 1 (uma) ação de controle interno: a) concluídas, b) não concluídas ou c) não executadas? | ▼ | |
| 03 | Em relação às Ações de Controle Interno "Concluídas", a UCI informou as sugestões de melhorias que foram implementadas, apresentando seus respectivos resultados no RACI? | ▼ | |
| 04 | Em relação às Ações de Controle Interno "Concluídas", a UCI informou as sugestões de melhorias que não foram implementadas, apresentando suas respectivas justificativas e o prazo para as suas implementações? | ▼ | |
| 05 | Em relação às Ações de Controle Interno "Não Concluídas", a UCI apresentou os períodos previstos para a conclusão das atividades? | ▼ | |
| 06 | Em relação às Ações de Controle Interno "Não Concluídas", a UCI apresentou as justificativas pela "não" conclusão das atividades? | ▼ | |
| 07 | Em relação às Ações "Não Executadas", a UCI apresentou as justificativas pela "não" execução das atividades? | ▼ | |
| 08 | A UCI apresentou as ações de capacitação realizadas apenas pela equipe da UCI? | ▼ | |
| 09 | A UCI apresentou as boas práticas identificadas ao longo do exercício? | ▼ | |
| 10 | O RACI foi encaminhado para SCGE, via SEI, pelo dirigente máximo? | ▼ | |
| 11 | O RACI 2025 foi enviado até 15/01/2026? | ▼ | |

[Checklist RACI 2025](#)



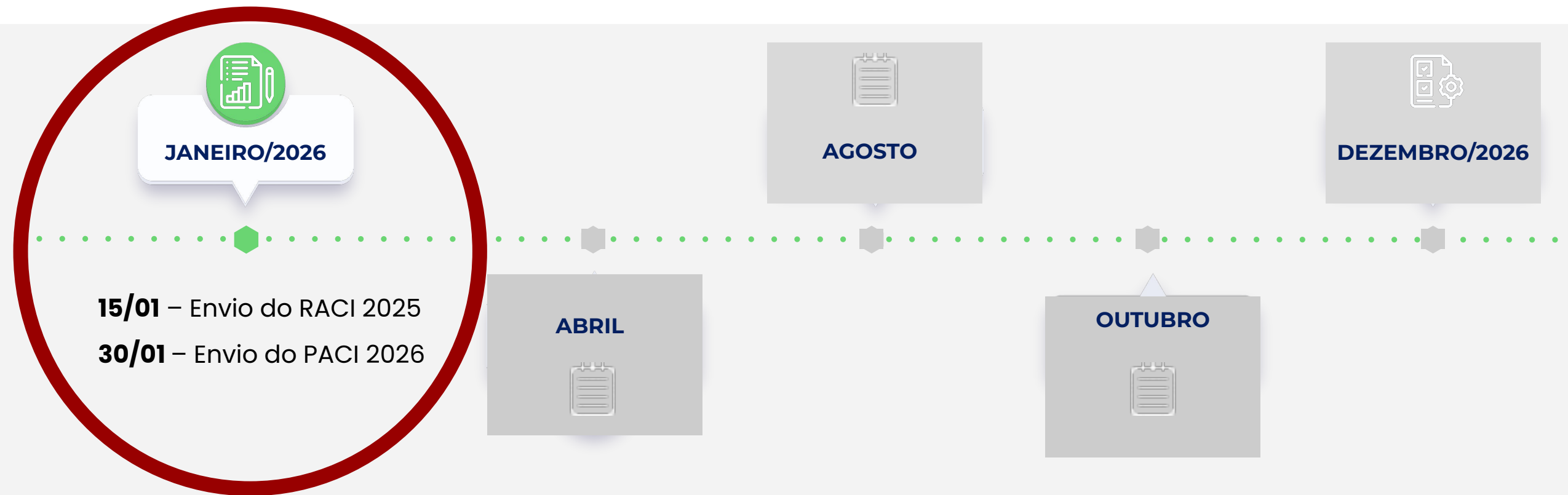
Cronograma e Prazos

- **RACI 2025**
- **PACI 2026 e PACI 2027**
- **RTCI (1º, 2º e 3º quadrimestre)**



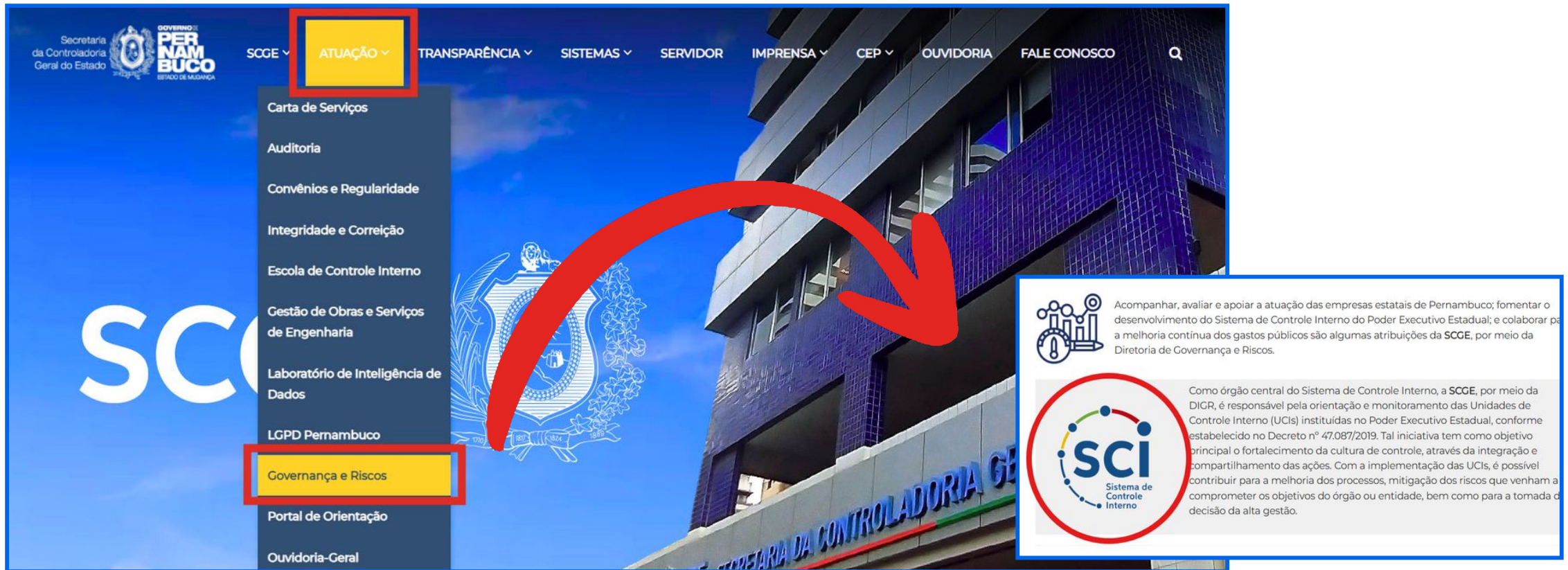
Cronograma e Prazos

- RACI 2025
- PACI 2026 e PACI 2027
- RTCI (1º, 2º e 3º quadrimestre)



Material de Apoio

<https://www.scge.pe.gov.br/governanca-e-riscos/>



The screenshot shows the website of the Secretaria da Controladoria Geral do Estado (SCGE) of Pernambuco. The top navigation bar includes links for SCGE, ATUAÇÃO (highlighted with a red box), TRANSPARÊNCIA, SISTEMAS, SERVIDOR, IMPRENSA, CEP, OUVIDORIA, and FALE CONOSCO. A dropdown menu for ATUAÇÃO is open, listing various services, with 'Governança e Riscos' highlighted by a red box. A large red arrow points from this menu item to an informational box on the right. This box contains the logo of the Sistema de Controle Interno (SCI) and text describing its mission and role.

SCGE Secretaria da Controladoria Geral do Estado

ATUAÇÃO

- Carta de Serviços
- Auditoria
- Convênios e Regularidade
- Integridade e Correição
- Escola de Controle Interno
- Gestão de Obras e Serviços de Engenharia
- Laboratório de Inteligência de Dados
- LGPD Pernambuco
- Governança e Riscos**
- Portal de Orientação
- Ouvidoria-Geral

SCI Sistema de Controle Interno

Acompanhar, avaliar e apoiar a atuação das empresas estatais de Pernambuco; fomentar o desenvolvimento do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Estadual; e colaborar para a melhoria contínua dos gastos públicos são algumas atribuições da SCGE, por meio da Diretoria de Governança e Riscos.

Como órgão central do Sistema de Controle Interno, a SCGE, por meio da DIGR, é responsável pela orientação e monitoramento das Unidades de Controle Interno (UCIs) instituídas no Poder Executivo Estadual, conforme estabelecido no Decreto nº 47.087/2019. Tal iniciativa tem como objetivo principal o fortalecimento da cultura de controle, através da integração e compartilhamento das ações. Com a implementação das UCIs, é possível contribuir para a melhoria dos processos, mitigação dos riscos que venham a comprometer os objetivos do órgão ou entidade, bem como para a tomada de decisão da alta gestão.





Contatos da Equipe da DIGR



sistemadecontroleinterno@scge.pe.gov.br



**Gestão
de Riscos**
SCGE-PE

gestaoderiscos@scge.pe.gov.br

