

**ORIENTAÇÃO TÉCNICA AGE Nº 03/2025****MONITORAMENTO E AVALIAÇÃO DO PPA 2024 – 2027****I. OBJETIVO**

Orientar as Unidades Setoriais de Controle Interno – USCI do Poder Executivo Estadual para a verificação da tempestividade, fidedignidade e rastreabilidade das informações registradas nos processos de Acompanhamento, Monitoramento e Avaliação do Plano Plurianual – PPA 2024-2027.

II. BASE NORMATIVA

- Lei nº 14.647 de 26 de dezembro de 2023, que institui o Plano Plurianual Participativo - PPA do Estado da Bahia para o quadriênio 2024- 2027;
- Lei nº 14.756 de 26 de junho de 2024, que altera a Lei nº 14.647, de 26 de dezembro de 2023;
- Decreto nº 22.770 de 17 de abril de 2024, que dispõe sobre a regulamentação do Modelo de Governança do Plano Plurianual Participativo - PPA 2024-2027.

III. ORIENTAÇÕES GERAIS

1. O checklist do Anexo Único deve ser aplicado pela Unidade Setorial de Controle Interno para verificar as informações registradas nos processos de Acompanhamento, Monitoramento e Avaliação do PPA 2024-2027;
2. As Unidades Setoriais de Controle Interno deverão incluir a verificação da tempestividade, fidedignidade e rastreabilidade das informações dos processos de Acompanhamento, Monitoramento e Avaliação no Plano Anual de Atividades – PAA;
3. As principais fontes de informações a serem utilizadas são: Sistema Fiplan, Painel BI - Boletim Avanços e Oportunidades de Melhoria da Secretaria de Planejamento - Seplan, Anexo da Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO, relatórios gerenciais do Órgão/Entidade;
4. Utilizar campo "OBSERVAÇÃO / REGISTRO DE EVIDÊNCIAS" do checklist para indicação da evidência relativa a cada item examinado, reservando-o apenas para os itens que não atendam aos requisitos de conformidade dos processos de Acompanhamento, Monitoramento e Avaliação do PPA, sendo dispensável o registro de evidência para item que esteja em conformidade;
5. Emitir "PARECER" sobre os processos de Acompanhamento, Monitoramento e Avaliação do PPA 2024-2027, informando se "atendem plenamente", "atendem parcialmente" ou "não atendem" aos requisitos legais;
6. Reportar ao dirigente da área inspecionada os casos em que forem identificadas fragilidades, a fim de que sejam adotadas as providências cabíveis.



7. Elaborar o Relatório Final de Inspeção, seguindo o modelo previsto no Anexo II da Orientação Técnica nº 04/2019 - Manual Operacional do Controle Interno, e encaminhá-lo ao dirigente máximo da Secretaria/Órgão para conhecimento.

Salvador, 31 de outubro de 2025.

Francisco de Lima e Silva Neto
Coordenação de Inspeção e Controle

Aprovada por:

Luís Augusto Peixoto Rocha
Auditor Geral do Estado



ANEXO ÚNICO
MONITORAMENTO E AVALIAÇÃO DO PPA 2024-2027

ÓRGÃO/UNIDADE:				DATA DE CORTE: _____ / _____ / _____		
BASE LEGAL: Lei nº 14.647, de 26 de dezembro de 2023, Lei nº 14.756, de 26 de junho de 2024 e Decreto nº 22.770, de 17 de abril de 2024.						
LEGENDA: S - Sim; N - Não; NA - Não se aplica						
Nº	VERIFICAR SE	S	N	NA	OBSERVAÇÃO / REGISTRO DE EVIDÊNCIAS	ROTEIRO FIPLAN
I - PLANEJAMENTO PARA O MONITORAMENTO E AVALIAÇÃO (Reuniões e outras atividades para fins de alinhamento e pactuação de informações)						
1	O nome do responsável atual pelo indicador de compromisso (superintendente ou equivalente) está atualizado no Fiplan?					Consultar, antecipadamente, a APG ou equivalente para que esta informe quem são os atuais responsáveis pelos indicadores de compromisso. [Planejamento / Monitoramento & Avaliação (M&A) / M&A 2024-2027 / Monitoramento / Planejamento para o M&A]
2	A pretensão da meta do indicador de compromisso foi informada?					[Planejamento / Monitoramento & Avaliação (M&A) / M&A 2024-2027 / Monitoramento / Apuração do Indicador de Compromisso / Detalhes) ou (Relatório / Planejamento / Relatório de Monitoramento & Avaliação (M&A) / M&A 2024-2027 / Monitoramento / M&A: 102 – Relatório de Execução do PPA]
II – ACOMPANHAMENTO (Registro de informações quanto à execução da ação orçamentária, relato de Iniciativas, apuração de indicadores de compromissos e programas)						
3	Os Compromissos possuem indicadores?					[Planejamento / Monitoramento & Avaliação (M&A) / M&A 2024-2027 / Monitoramento / Apuração do Indicador de Compromisso / Detalhes ou [Relatórios / Planejamento / Relatórios de Monitoramento e Avaliação (M&A) / M&A 2024-2027 / Monitoramento/M&A 102 – Execução do PPA 2024-2027]
4	O valor apurado da meta do indicador compromisso foi registrado?					[Planejamento / Monitoramento & Avaliação (M&A) / M&A 2024-2027 / Monitoramento / Apuração do Indicador de Compromisso / Detalhes ou (Relatório / Planejamento / Relatório de Monitoramento & Avaliação (M&A) / M&A 2024-2027 / Monitoramento / M&A: 102 – Relatório de Execução do PPA 2024-2027]



Nº	VERIFICAR SE	S	N	NA	OBSERVAÇÃO / REGISTRO DE EVIDÊNCIAS	ROTEIRO FIPLAN
5	Há registro da memória de cálculo para apuração do Indicador de Compromisso?					[Planejamento / Monitoramento & Avaliação (M&A) / M&A 2024-2027 / Monitoramento / Apuração do Indicador de Compromisso/ Detalhes] ou [Relatórios / Planejamento / Relatórios de Monitoramento e Avaliação (M&A) / M&A 2024-2027 / Monitoramento / M&A 102 – Execução do PPA 2024-2027]
6	A fonte e os meios de verificação de onde foram coletadas as informações relativas às metas apuradas do indicador de compromisso foram informados no Fiplan?					[Planejamento / Monitoramento & Avaliação (M&A) / M&A 2024-2027 / Monitoramento / Apuração do Indicador de Compromisso / Detalhes/Ficha do Indicador de Compromisso]
7	As metas apuradas do indicador de compromisso estão compatíveis com o quantitativo registrado na fonte de informação indicada no Fiplan?					[Solicitar ao responsável pelo compromisso que apresente a ferramenta de controle (fonte) da qual foram extraídos os dados, podendo ser relatório gerencial, sistema, planilha, etc.] [Planejamento / Monitoramento & Avaliação (M&A) / M&A 2024-2027 / Monitoramento / Apuração do Indicador de Compromisso / Detalhes / Ficha do Indicador de Compromisso] e [fonte de informação da secretaria/órgão]
8	Foi respeitada a data limite definida pela Seplan para validação da apuração das metas dos indicadores de compromissos?					[Planejamento / Monitoramento & Avaliação (M&A) / M&A 2024-2027 / Monitoramento / Apuração do Indicador de Compromisso]
9	Existe ação com execução financeira para a qual não há registro da execução física?					[Relatório / Planejamento / Relatório de Monitoramento & Avaliação (M&A) / M&A 2024-2027 / Acompanhamento / M&A: 011 – Dados Físicos e Financeiros da Ação (Excel)]
10	Existe ação sem execução financeira para a qual há registro da execução física?					[Relatório / Planejamento / Relatório de Monitoramento & Avaliação (M&A) / M&A 2024-2027 / Acompanhamento / M&A: 011 – Dados Físicos e Financeiros da Ação (Excel)]
11	Existe ação sem execução física e sem execução financeira?					Relatório / Planejamento / Relatório de Monitoramento & Avaliação (M&A) / M&A 2024-2027 / Acompanhamento / M&A: 011 – Dados Físicos e Financeiros da Ação (Excel)]
12	As Ações Orçamentárias que contém registro da execução física na situação concluída (quantidade entregue) possuem informações sobre os beneficiários: descrição e quantidade?					Verificação apenas para Tipo de Beneficiário diferente de Indeterminado [Relatório / Planejamento / Relatório Monitoramento e Avaliação / M&A 2024-2027 / Acompanhamento / M&A 015]



Nº	VERIFICAR SE	S	N	NA	OBSERVAÇÃO / REGISTRO DE EVIDÊNCIAS	ROTEIRO FIPLAN
III – MONITORAMENTO (Informações relativas à pontuação de medidas preventivas e corretivas sobre riscos e entraves)						
13	As iniciativas indicadas como prioritárias e previstas no Anexo I da Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) estão vinculadas à ação prioritária que contém indicativo de ação prioritária no orçamento anual do Órgão/Entidade?					Comparação do Anexo I da LDO com o [Relatório / Planejamento / Relatório M&A/M&A 2024-2027 / Acompanhamento / M&A 004 – Acompanhamento da Ação]
14	Foi registrada a observação quanto ao entrave de produtos descontinuados ou paralisados da ação orçamentária?					[Relatório / Planejamento / Relatório M&A/M&A 2024-2027 / Acompanhamento / M&A 016 – Listar Entraves]
15	Para o Indicador de Compromisso que apresentou desempenho Muito Baixo ou Baixo , há registro de Entregas, Atividades Críticas, Fatores Críticos de Contexto, Ações Preventivas e Ações Corretivas?					[https://www.seplan.ba.gov.br >avaliação do PPA> PAINEL BI - Boletim Avanços e Oportunidades de Melhoria] [Planejamento / Monitoramento & Avaliação (M&A) / M&A 2024-2027 / Monitoramento / Relato sobre a Iniciativa / Detalhar Relato sobre a Iniciativa / Gestão da Entrega /Detalhar]
16	Foi registrada a Explicação sobre a Evolução do Indicador de Compromisso?					[Relatórios / Planejamento / Relatórios de Monitoramento e Avaliação (M&A)/ M&A 2024-2027 / Monitoramento/M&A 102 – Execução do PPA 2024-2027]
IV – AVALIAÇÃO DE DESEMPENHO DE PROGRAMA (Execução física e financeira das ações orçamentárias, alcance das metas dos indicadores de compromisso e evolução dos indicadores de programa)						
17	Há registro da memória de cálculo da apuração do Indicador de Programa?					[Planejamento / Monitoramento & Avaliação (M&A) / M&A 2024-2027 / Monitoramento / Apuração do Indicador de Programa / Detalhes] ou Relatórios / Planejamento/ Relatórios de Monitoramento e Avaliação (M&A) / M&A 2024-2027 / Monitoramento / M&A 102 – Execução do PPA 2024-2027]
18	Foi cadastrado, dentro do prazo estabelecido, o valor apurado do Indicador de Programa?					[Planejamento / Monitoramento & Avaliação (M&A) / M&A 2024-2027 / Monitoramento / Apuração do Indicador de Programa / Detalhes]



19	O meio de verificação do valor apurado do Indicador de Programa indica a fonte da informação?					[Planejamento / Monitoramento & Avaliação (M&A) / M&A 2024-2027 / Monitoramento / Apuração do Indicador de Programa / Detalhes]
20	Foi registrada a explicação sobre a Evolução do Indicador de Programa?					[Planejamento / Monitoramento & Avaliação (M&A) / M&A 2024-2027 / Monitoramento / Apuração do Indicador de Compromisso / Detalhes] ou [Relatórios / Planejamento / Relatórios de Monitoramento e Avaliação (M&A) / M&A 2024-2027 / Monitoramento/M&A 102 – Execução do PPA 2024-2027]
21	Para o Indicador de Programa que apresentou desempenho contrário à Polaridade , há registro de Plano de Melhoria?					[Solicitar ao responsável pelo Indicador de Programa que apresente o Compromisso e a Iniciativa que contribuem com o desempenho do indicador] [Planejamento / Monitoramento & Avaliação (M&A) / M&A 2024-2027 / Monitoramento / Plano de Melhoria / Plano de Melhoria]

V - ESCUTA SOCIAL

(Atendimento de propostas da Escuta Social)

22	Há registro detalhado do atendimento/acolhimento das propostas da escuta social?					[Relatórios / Planejamento / Relatório do PPA / PPA 2024-2027 / Proposta de Escuta / Plan 08]
23	A Proposta de Escuta Social que recebeu o indicativo “Acolhida Parcialmente” ou “Não Acolhida” possui explicação registrada?					[Relatórios / Planejamento / Relatório do PPA / PPA 2024-2027 / Proposta de Escuta / Plan 08]

PARECER FINAL

(Informar se a situação encontrada "atendem plenamente", "atendem parcialmente" ou "não atendem" aos requisitos legais e acrescentar outras informações ou observações consideradas relevantes):

VERIFICADO POR:	ASSINATURA:	DATA:
-----------------	-------------	-------