

Experiência IA-CM – CGE-MG



CONTROLADORIA-GERAL
DO ESTADO



**MINAS
GERAIS**

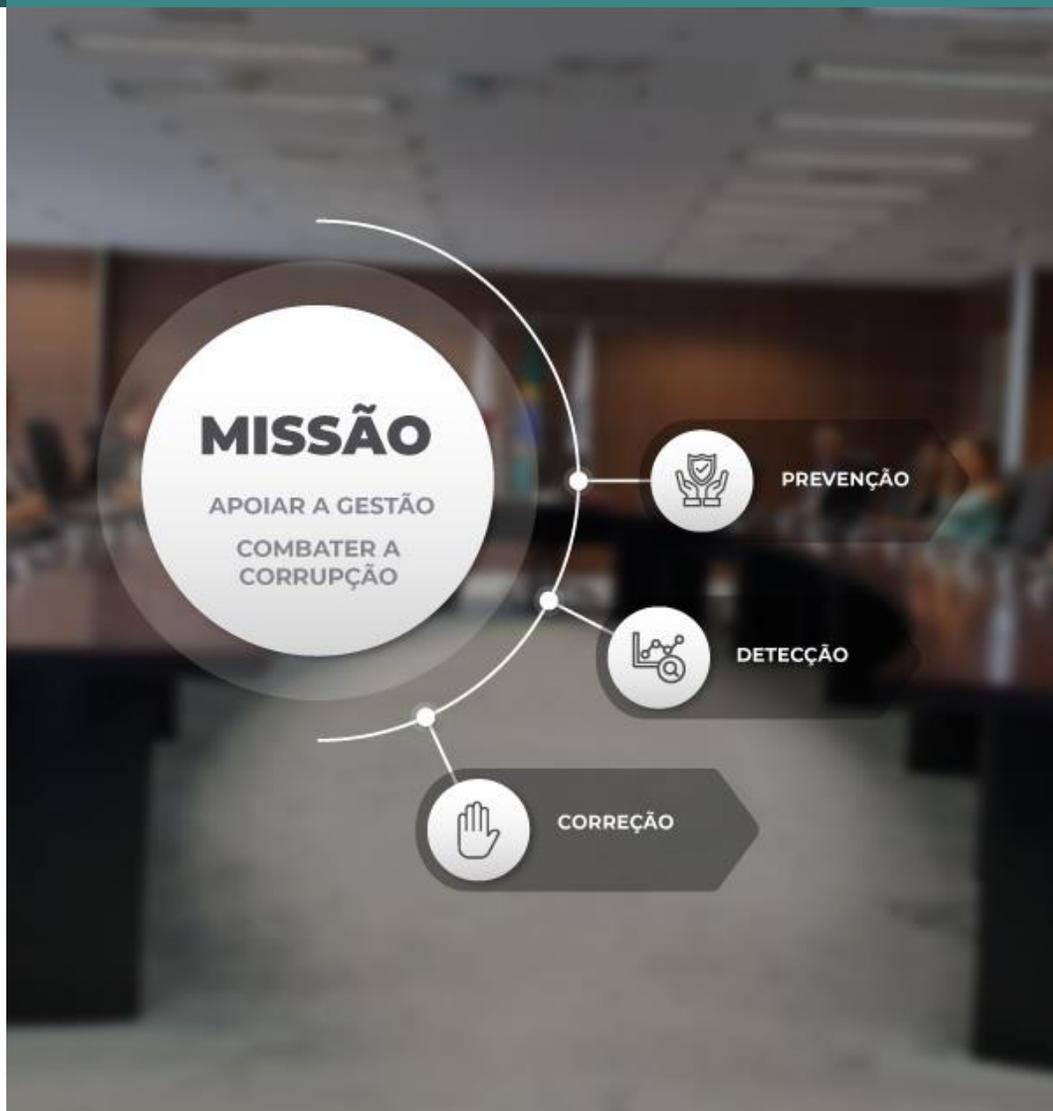
GOVERNO
DIFERENTE.
ESTADO
EFICIENTE.

NOSSA **MISSÃO**

Promover a integridade e aperfeiçoar os mecanismos de transparência da gestão pública, com participação social, da prevenção e do combate à corrupção, monitorando a qualidade dos gastos públicos, o equilíbrio fiscal e a efetividade das políticas públicas.

NOSSA **VISÃO**

Ser referência nacional na área de controle e reconhecido pela sociedade como um órgão de excelência no fortalecimento da integridade pública.



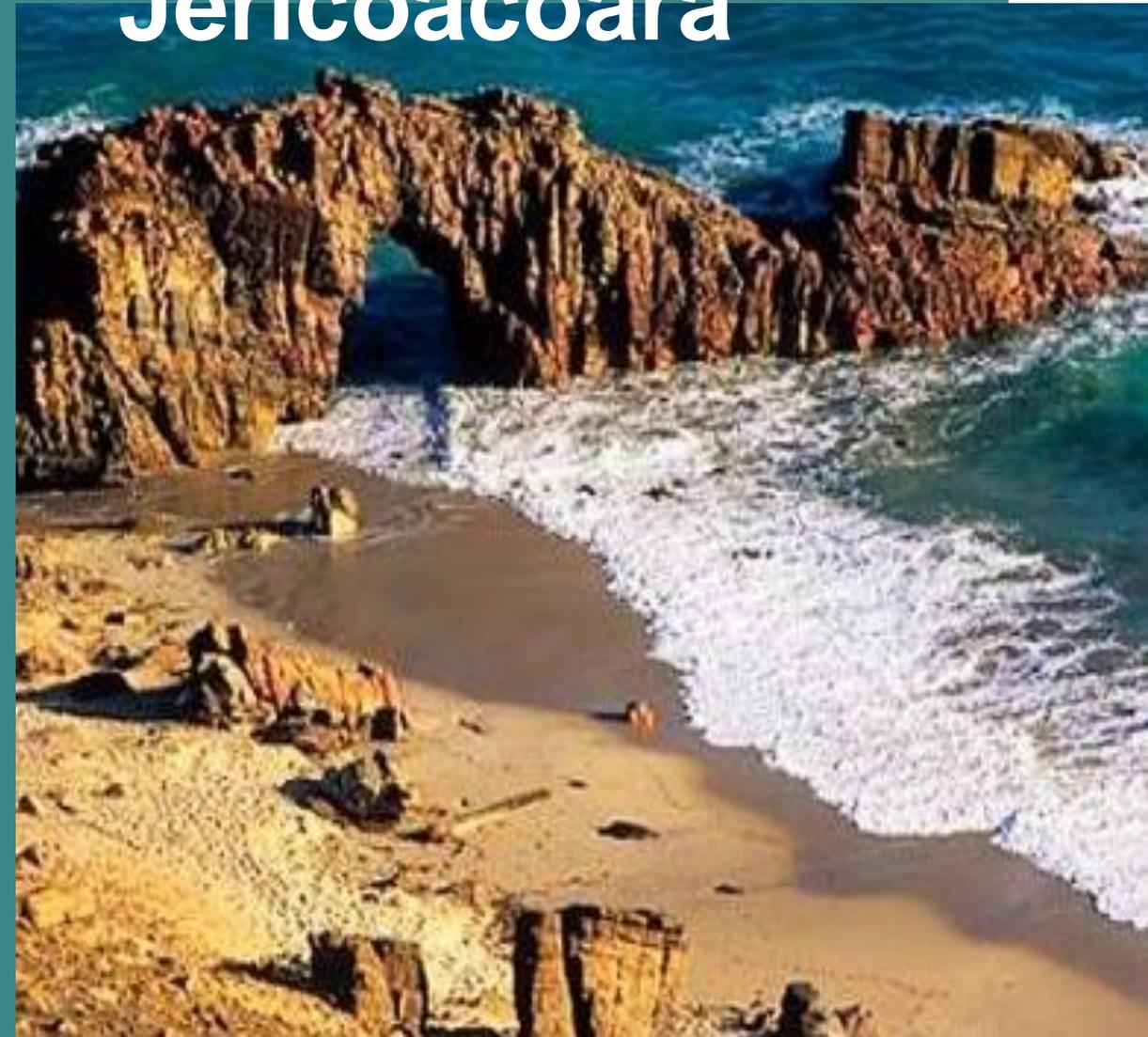
- ✓ Significado do IA-CM;
- ✓ Contextualização do IA-CM na CGE-MG
- ✓ 10 pontos – lições aprendidas, boas práticas, desafios, dificuldades (conforme visão da palestrante e experiência CGE-MG)

**Significado ao
conhecer
Jericoacoara em
minha vida**

=

**Significado ao
conhecer o IA-CM na
área de Auditoria**

Jericoacoara



- ✓ 2014: Parceria CONACI/Banco Mundial para fortalecimento do Sistema de Controle Interno no Brasil (em especial Auditoria);
- ✓ 2015: CGE-MG participa do Piloto de avaliação do IA-CM no âmbito da Parceria;
- ✓ 2015: CGE-MG realiza autoavaliação e encaminha para conferência da CGE Ceará (avaliação por pares);
- ✓ 2015: CGE-MG recebe Validação Independente Banco Mundial de sua autoavaliação e elabora plano de ação;
- ✓ 2018: nova autoavaliação e novo plano de ação (final de 2018);
- ✓ 2020: revisão do plano de ação de 2018; e distribuição das ações em grupos de trabalho (promove maior engajamento);

Ações relevantes Plano de Ação 2015

Serviços e papel da AI	Gerenciamento de pessoas	Práticas profissionais	Gerenciamento de desempenho	Cultura e relac. organizacional	Estruturas de governança
<p><u>Nova estrutura orgânica Decreto 47.139/17</u> (especialização dos serviços)</p>	Aumento do salário dos auditores internos (110%)	Código de ética	<u>Metodologia de planejamento H/H</u>	<p><u>Nova estrutura orgânica Decreto 47.139/17</u> (Vinculação Coordenação USCI ao Gabinete)</p>	<p>Formalização na legislação do acesso irrestrito a informações e demais ativos da organização (Decreto 47.139/17)</p>
	Reformulação do plano de carreira dos auditores internos			<p>Maior aproximação CONACI, ENCCLA, CGU, MPMG, TCEMG</p>	
	Avaliação de desempenho por competências técnicas	Matriz de risco de despesas			
	<u>Metodologia de planejamento H/H</u>				

Ações relevantes Plano de Ação 2018

Serviços e papel da AI	Gerenciamento de pessoas	Práticas profissionais	Gerenciamento de desempenho	Cultura e relac. organizacional	Estruturas de governança
<p>Alterações normativas de diretrizes de auditoria (busca conjunta de soluções com o gestor; gestão de riscos; metodologia de benefícios; programa de qualidade [...]; revisão PPAG); padronização de instrumentos de trabalho (matriz de planejamento; matriz de achados [...]);</p>	<p>Padronização de cargos no Órgão Central e nas Unidades Descentralizadas da Administração Direta;</p> <p>Normativo de Ocupação de Cargos;</p> <p>Programa de seleção de servidores (Transforma Minas);</p> <p>Capacitações intensivas em auditoria interna governamental, gestão de riscos, governança;</p>	<p>Normativos Publicados e instrumentos de trabalho – idem Serviços e Papel da AI</p>	<p>Ativação do Núcleo de Técnico da Auditoria-Geral para definição de metodologias e gerenciamento do desempenho;</p> <p>Elaboração de Planejamento Estratégico;</p> <p>Metodologia de Benefícios de Auditoria;</p>	<p><u>Nova estrutura orgânica Decreto 47.510/18</u> (ampliação das temáticas e competências das áreas especializadas, como Diretoria de Auditoria de Gestão de Riscos;</p> <p>Maior aproximação CONACI, ENCCLA, CGU, MPMG, TCEM;</p>	<p>Ampliação de termos de cooperação técnica para acesso a base de informações;</p>

Os 10 pontos na experiência da CGE-MG a
compartilhar para quem está iniciando a
implementação do IA-CM

1. Autoavaliação:

- Conhecer o Modelo (o Manual); entender os KPA's; compreender a diferença entre KPA institucionalizado e dominado;
- Formar um Grupo de trabalho para autoavaliação – compor o grupo com pessoas com conhecimento nas normas de auditoria e visão estratégica da auditoria; 1 pessoas de cada área de auditoria;
- Utilizar planilha e roteiro de autoavaliação disponível no site do CONACI;
- Registrar o resultado da autoavaliação em relatório para manter histórico;
- Sugeriria obter a validação do Banco Mundial ou Validação por pares; (agrega muito!)
- Divida a ações do plano de ação entre os membros da auditoria (engajamento)

2. Coordenação IA-CM:

- Eleger alguém com perfil para coordenar IA-CM; traz força para o projeto e é necessário ter alguém referência no assunto;

3. Benefícios IA-CM (exemplos):

- Ferramenta universal, permite comparabilidade, benchmarking;
- Estratégia Nacional (CONACI) para a auditoria interna governamental avançar na maturidade;
- Ferramenta estratégica – retira a pessoalidade das diretrizes estratégicas; organiza as ideias para o crescimento de forma ordenada;
- Instrumento de promoção de cultura de integridade;

4. Não perca de vista os seis elementos de auditoria interna do modelo IA-CM:

- Todos são igualmente importantes para avançar na maturidade! Existe uma tendência de focar na área finalística e deixar de lado, por exemplo, a mensuração do desempenho;

5. Tenha uma área para gerir o desempenho da auditoria:

- O valor da auditoria tem que ser mensurado; os indicadores têm que ser subsídio para tomada de decisão de forma tempestiva;

6. Implemente Programa de Qualidade:

- IA-CM e programa de qualidade têm que caminhar juntos!

7. Ao implementar ações no IA-CM pensem na lógica de processos e não ações pontuais;

8. Tenham sistemas para gerir o processo de auditoria e gerenciar o desempenho:

- As planilhas são ótimas, mas deverão ser acessórias. Somente as planilhas não é possível suportar o crescimentos das instituições!

9. O que está impactando a maturidade da auditoria? Ex.:

- Avaliem a existência de execução de ações de 1º e 2º linha de defesa; o excesso de esforço em atividades de cumprimento de determinações mandatórias (ex. TCE); a existência de ferramentas adequadas que permitam assegurar a qualidade do processo de auditoria (ex. sistema de auditoria contemplando toda a cadeia do processo)

10. Existirão os efeitos colaterais do crescimento!

- O IA-CM vai puxar o nível para cima e isso exigirá novas habilidades e quebras de paradigmas dos servidores;

8. Tenham sistemas para gerir o processo de auditoria e gerenciar o desempenho:

- As planilhas são ótimas, mas deverão ser acessórias. Somente as planilhas não é possível suportar o crescimentos das instituições!

9. O que está impactando a maturidade da auditoria? Ex.:

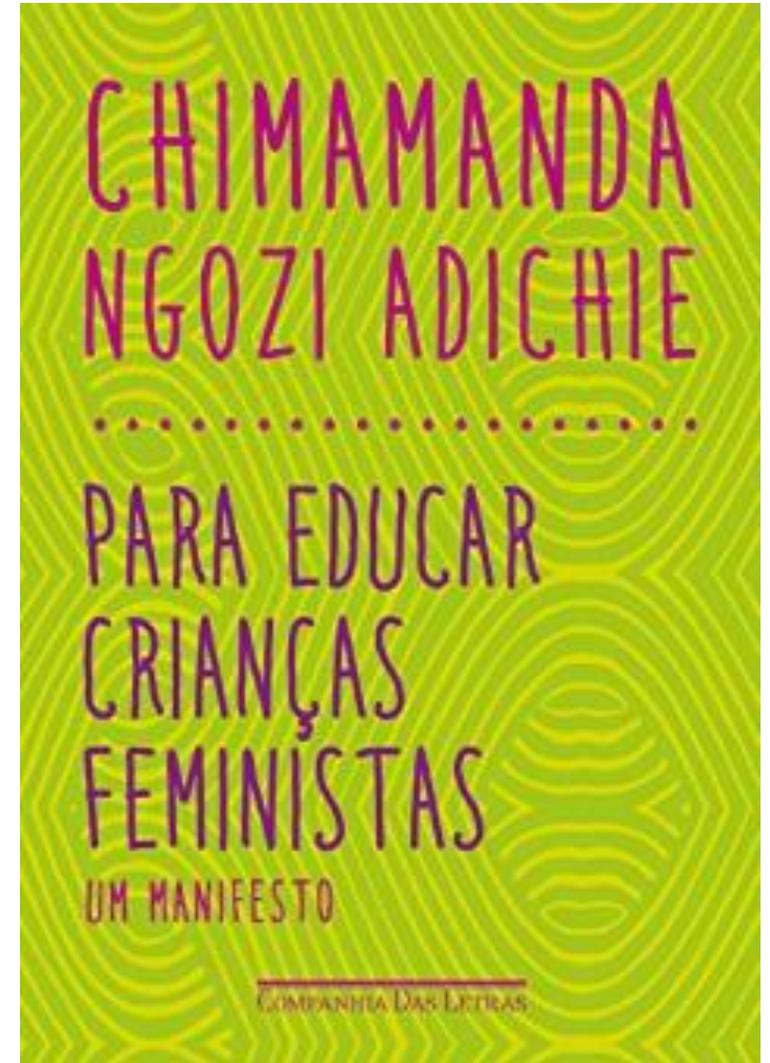
- Avaliem a existência de execução de ações de 1º e 2º linha de defesa; o excesso de esforço em atividades de cumprimento de determinações mandatórias (ex. TCE); a existência de ferramentas adequadas que permitam assegurar a qualidade do processo de auditoria (ex. sistema de auditoria contemplando toda a cadeia do processo)

10. Existirão os efeitos colaterais do crescimento:

- O IA-CM vai puxar o nível para cima e isso exigirá novas habilidades e quebras de paradigmas dos servidores;

Leitura das páginas 57 e 58 do Livro:

“Basta uma pessoa para mudar”



Débora Severino

Coordenadora do Núcleo Técnico da Auditoria-Geral

Auditora Interna – CGE-MG

debora.severino@cge.mg.gov.br

deboraseverinomg@gmail.com