









			ADORES DO PROCE A DE DESEMPENHO	sso							8	GOVERNO EN ESTADO EN CITARA PROCESSO		IDICADORES DO F UDITORIA DE DESEI												
NOTA METODOLÓGICA DOS INDICADORES											DESEMPENHO DOS INDICADORES															
NOME DO INDICADOR	CRÍTICO	ABRANGÊNO IA	FÓRMULA DE CÁLCULO	UNIDADE DE MEDIDA	POLARIDADE	PERIODICIDADE DE MEDIÇÃO	MÉTODO DE COLETA	RESPONSÁVEL PELO INDICADOR	INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES	META	TOLE- RÂNCIA	NOME DO INDICADOR	SITUAÇÃO ATUAL	JUSTIFICATIVA	META	TOLE- RÂNCIA	JAN- 21	FEV- I	MAR- 1	ABR- MAI 21 21	I- JUN- 21	JUL- A	GO- SE	T- OUT- 1 21	NOV- 21	DEZ- MÉ
Fempo médio de realização das Auditorias de Desempenho	Sim	MS	Média aritmética Data de envio do RA para o auditado (1) (-) Data de início da OSA de Planejamento individual da Auditoria (2)	Dias corridos	▼ Menor é melhor	Anual	(1) Corresponde à data de envio do RA ao auditado, constante no protocolo Viproc; (2) Corresponde à data de início dos trabalhos, constante na OSA de Planejamento Individual da Auditoria;	· Wescley Silva	RA = Relatório de Auditoria OSA = Ordem de Serviço de Auditoria * Para a manifestação do auditado foi considerado o prazo de 15 dias corridos, prorrogável por igual período. ** A calibração da meta deve ser revista após a execução de pelo menos duas auditorias piloto.	200 dias corridos	10 dias corridos	Tempo médio de realização das Auditorias de Desempenho (Crítico)			200 dias corridos	10 dias corridos										#DI\
												0			0	0										#DI\
												0			0	0										#DI\
												0			0	0										#DI\
												0			0	0										#DI\
												0			0	0										#DI\
												0			0	0										#DI\
												0			0	0										#DI\
												0			0	0										#DI\
												0			0	0										#DI\
												0			0	0										#DI\
												0			0	0										#DI\
												0			0	0										#DI\
												0			0	0										#DI\
												0	I		0	0										#DI\

GERENCIAMENTO ONSÁVEL PELO GERENCIAMENTO	D DE RISCOS		Emili	ana Leite Filgueiras								DATA DE AT	UALIZAÇÃO	17/11/2021 - Versão 01
	ldentificação e Análise do R	isco				Avaliaç	ção dos Risc	cos						Tratamento de Riscos
ocasso /				Controles			Disco	Avaliação dos	Dicco		ização dos Ris	cos	Tine de	Resposta aos Riscos
ocesso / Evento de Risco Etapa	Causa	Consequência	Categoria	Controles Existentes	Probabilidade	Impacto	Inerente	Controles	Residual	Classificação	Priorizado	Justificativa	Tipo de tratamento	Medidas de Tratamento (1) Instituir Manual de Auditoria Interna alinhado as normas internacionais de auditoria (IPPF).
nejamento lividual da viúdade de Atividade de Auditoria inadequado	(1) Ausência de metodologia, orientações e normativos técnicos documentados; (2) Insuficiência de conhecimentos práticos sobre governança, gerenciamento de riscos, avaliação de estruturas de controle, mapeamento de processo, procedimentos de auditoria e normas do IPPF; (3) Dificuldade de obter informações sobre o objeto auditado, no que se refere à tempestividade e à qualidade; (4) Baixa interação entre equipe de auditoria e unidade auditada; (5) Ausência de mapeamento das competências dos auditores; (6) Alocação de auditores sem competências específicas para avaliar o objeto a auditado; (7) Ausência de identificação no planejamento anual das competências necessárias para realização das atividades; (8) Recursos orçamentários/financeiros escassos; (9) Deficiência no levantamento dos recursos necessários no plano anual para realização dos planejamentos individuais; (10) Inadequação de dias/auditores alocados ao trabalho; (11) Ausência de solução tecnológica integrada, segura e articulada para gerenciamento da atividade de auditoria; (12) Desconsideração dos riscos do objeto de auditoria; (13) Deficiência na avaliação das estruturas de controle; (14) Ausência de programa da qualidade da atividade da auditoria com base nos	Conclusoes incorretas ou incompletas sobre o objeto auditado; Não agregação de valor à gestão da	Operacional	Plano Anual de Capacitação; Modelos de relatório de análise preliminar, matriz de risco e controle e matriz de planejamento; Processo de revisão em duas instâncias; Checklist de supervisão; Validação do planejamento individual da auditoria com o auditado; Sistema de Gestão da Qualidade ISO 9001; Prerrogativa legal para acesso irrestrito a documentos e informações sobre o objeto auditado.	08 - Alto	10 - Muito Alto	80	0,8 - Fraco	64	RA - Risco Alto	Sim		Mitigar	(1) Formalizar modelo de relatório de estudo preliminar do objeto, matriz de risco e controle e matriz de planejamento. (1) Disseminar o Manual de Auditoria Interna e os modelos de produtos junto aos auditores. (1) Firmar Termo de Cooperação com IPECE, com vistas a realização de capacitações, bem como trabalhos e conjunto para análise de dados estatísticos e definição do espaço amostral. (2) Firmar Termo de Cooperação com a CGU ou outra Controladoria Estadual prevendo intercâmbio de mete e práticas de trabalho de auditoria. (2), (12) e (13) Realizar treinamentos práticos sobre governança, gerenciamento de riscos, avaliação de estra controle, mapeamento de processo, procedimentos de auditoria e normas do IPPF. (3) e (4) Estabelecer no Manual de Auditoria fluxo de comunicação sobre os serviços e os produtos de audito (3) e (4) Estabelecer no Manual de Auditoria fluxo de comunicação sobre os serviços e os produtos de audito (3) besenvolver no sistema de gerenciamento da auditoria funcionalidade para envio e recebimento das Sol (4) Estabelecer na Manual de Auditoria que a unidade auditada indique, preferencialmente, o Assessor de C (5) Sistematizar as informações acerca da formação acadêmica, profissional e demais capacitações que form (5) Elaborar questionário para coleta de dados sobre habilidades e competências dos auditores. (5) e (6) Realizar mapeamento das competências necessárias para o desempenho das atividades de auditori (6) Estabelecer no Manual de Auditoria a necessidade de considerar na alocação das equipes de auditoria (7) Estabelecer procedimento para elaboração do Plano de Auditoria Interna, cupas diretrizes contenha (8) e (9) Estabelecer procedimento para elaboração do Plano de Auditoria Interna, cupas diretrizes contenha (8) e (9) Estabelecer procedimento para elaboração do Plano de Auditoria Interna que o pevantamento de (9) Estabelecer procedimento para elaboração do Plano de Auditoria Interna que o prazo estimado para (11) DE estabelecer procedimento para elaboração do Plano de Auditoria
ecução da Emissão de opinião uditoria inadequada	(1) Não obtenção de evidências suficientes, confiáveis, fidedignas, relevantes e úteis; (2) Coleta de dados insuficientes ou imprecisos para a realização de testes de auditoria; (3) Inobservância do que foi estabelecido no Programa de Trabalho; (4) Auditores sem qualificação técnica adequada para a aplicação dos testes de auditoria; (5) Ausência de metodologia, orientações e normativos técnicos documentados; (6) Não recebimento ou atraso das informações solicitadas ao auditado; (7) Recursos orçamentários,financeiros escassos; (8) Deficiência no levantamento dos recursos necessários no plano anual para a execução das auditoria; (9) Inadequação da quantidade de homens/hora alocados para o trabalho; (10) Ausência de solução tecnológica integrada, segura e articulada para gerenciamento da atividade de auditoria; (11) Utilização de amostras inadequadas; (12) Não disponibilidade de ferramentas adequadas para as análises; (13) Avaliação indevida ou direcionada de evidências; (14) Conflito de interesse de membro da equipe de auditoria; (15) Baixa interação entre a equipe de auditoria e a unidade auditada; (16) Deficiência na aplicação dos procedimentos de auditoria; (17) Ausência de programa da qualidade da atividade da auditoria com base nos (18) Concentração da avaliação em achados pouco relevantes.	parte do auditado, baseadas na opiniao da auditoria; Não detecção de fragilidades relevantes no objeto da auditoria; Perda de oportunidade de geração de benefícios financeiros e não financeiros; Desmotivação dos servidores da auditoria; Emissão de recomendações que não contribuem para o alcance dos objetivos organizacionais da unidade auditada; Geração de retrahalho com		Plano Anual de Capacitação; Modelos de matriz de achados; Processo de revisão em duas instâncias; Checklist de supervisão; Validação dos achados com o auditado; Sistema de Gestão da Qualidade ISO 9001; Prerrogativa legal para acesso irrestrito a documentos e informações sobre o objeto auditado.	08 - Alto	10 - Muito Alto	80	0,8 - Fraco	64	RA - Risco Alto	Sim		Mitigar	(1), (5), (6) e (16) Disseminar o Manual de Auditoria Interna e os modelos de produtos junto aos auditores. (1), (2), (4), (13) e (16) Realizar treinamento na execução de procedimentos de auditoria. (1) Formalizar os modelos de Matriz de Achados e papéis de trabalho. (2), (4), (5) e (11) Firmar Termo de Cooperação com IPECE, com vistas a realização de capacitações, bem con trabalhos em conjunto para análise de dados estatísticos e definição do espaço amostral. (2), (4) (5) e (11) Firmar Termo de Cooperação com IPECE, com vistas a realização de capacitações, bem con trabalhos em conjunto para análise de dados estatísticos e definição do espaço amostral. (2), (4) (6) e (11) Firmar Termo de Cooperação com a CGU ou outra Controladoria Estadual prevendo intercâmb metodologias e práticas de trabalho. (3) e (13) Estabelecer procedimento para supervisão das atividades de auditoria interna. (6) e (15) Estabelecer no Manual de Auditoria fluxo de comunicação sobre os serviços e os produtos de aud (6) e (15) Estabelecer no Manual de Auditoria as atribuições dos atores do processo (supervisor, coordenad membro de equipe). (6) Desenvolver no sistema de gerenciamento da auditoria funcionalidade para envio e recebimento das Sol (7) e (8) Estabelecer procedimento para elaboração do Plano de Auditoria Interna, cujas diretrizes contenha (7) e (8) Estabelecer no procedimento para elaboração do Plano de Auditoria Interna que o levantamento di (8) Estabelecer no procedimento para elaboração do Plano de Auditoria Interna que o prazo estimado para (10) Desenvolver sistema de gerenciamento da atividade de auditoria. (11) Realizar treinamento de estatística básica e intermediária. (12) Adquirir licença de software para análise de dados. (12) Realizar treinamento para utilização do software de análise de dados adquirido. (13) e (14) Estabelecer no Manual de Auditoria Interna as situações comuns de ameaça à objetividade e as medida (14) Estabelecer no das declaração de ética e Conduta do Auditor.
inicação dos Comunicar resultados da tados auditoria de forma ineficaz	(1) Falta de interação entre a equipe de auditoria e a unidade auditada; (2) Deficiência na elaboração ou na revisão do relatório de auditoria; (3) Falta de modelos de comunicação dos resultados de auditoria; (4) Falta de capacitação na elaboração de relatórios de auditoria; (5) Ausência de manual prático de elaboração de relatório de auditoria; (6) Deficiência de habilidades de redação por parte dos auditores; (7) Falta de tempestividade nas revisões dos relatórios; (8) Falta de tempestividade no encaminhamento dos resultados da auditoria; (9) Redação de relatório com textos longos, rebuscados ou de difícil compreensão; (10) Falta de utilização de recursos visuais, como gráficos e figuras, que facilitem a compreensão do relatório; (11) Ausência de programa da qualidade da atividade da auditoria com base nos requisitos do IPPF; (12) Ausência de plano de comunicação; (13) Pouco envolvimento da unidade auditada na construção das recomendações.	Não agregação de valor à gestão da unidade auditada; Tomada de decisões incorretas por	Operacional	Plano Anual de Capacitação; Processo de revisão em duas instâncias; Checklist de supervisão; Validação dos achados com o auditado; Reunião de busca conjunta de soluções; Sistema de Gestão da Qualidade ISO 9001.	08 - Alto	08 - Alto	64	0,8 - Fraco	51,2	RA - Risco Alto	Sim		Mitigar	(1) e (13) Estabelecer no Manual de Auditoria fluxo de comunicação sobre os serviços e os produtos de audi (1) e (13) Estabelecer no Manual de Auditoria as atribuições dos atores do processo (supervisor, coordenadmembro de equipe). (1) Desenvolver no sistema de gerenciamento da auditoria funcionalidade para envio e recebimento dos relida manifestação do auditado. (2), (4), (6), (9) e (10) Realizar treinamento sobre técnicas de redação e elaboração de relatório de auditoria. (2), (4), (6), (9) e (10) Estabelecer ou adotar orientação prática de relatório, com adoção de linguagem si (3) e (10) Formalizar modelos de comunicação dos resultados de auditoria. (3) e (10) Disseminar o Manual de Auditoria Interna e os modelos de produtos junto aos auditores. (7) e (8) Estabelecer procedimento para supervisão das atividades de auditoria interna. (11) Implementar no Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da CGE os requisitos do IPPF. (12) Estabelecer política de comunicação dos atividades realizadas pela Coordenadoria de Audioria Interna, constando comunicação dos resultados dos trabalhos.
			<u> </u>					1						
								1						
	The state of the s			i .				1						

Cont.	PLANO DE AÇÃ	0	TORIA DE DESEMPENNO				MOTION .	PLANO DE	AÇÃO 103 - AUDITORIA DE	DESTRUCTION										
PROCESSO	P3-244	AUDIT	IDENTIFICAÇÃO DE PROBLEMAS E MILHORIAS			D PLAN	o oc AÇOIS	P.5.	.us - Additionia de	DESEMPENHO		ania.								
ORIGEM DO PROBLEMA OU MELHORIA			ребелейо лечимов распешма си менолия		(inhomação complementare, valve e problems/methoris, ação e/os statos da menojão)	cde.	açon kan serileti ação	RESPONSÁVEL	AÇÃO PREVIÃO PRID. DE REDO	cde.	ação minero	nders Actio no	O MAAL IS	e cóc.	ação responsáves	AÇÃO INÍCIO REAL	IM MOTIVO	cos ação	MENTONSIVEL ACAD BOX	DO MAL IM CANCI-
Total	abylėz	1	Procuperate inhibitar de relativo de Auditorio Indonesia. Auditorio franciscologo, principales constituiros televios Auditorios franciscologo, principales constituiros televios Auditorios de Auditorios Auditor	the finishmential Aquette		11 201 201 201 201 201 201 201 201 201 2	contact found as fundamental according to the contact of the conta	Emiliana	17/11/21											
Ross	abs/21	2	Planejamento individual de Advidade de Auditoria inadequado: lexuficilidad de conhecimentos priticios sabre governaça, gerenciamentes de de riscos, avallação de estruturas de controle, mapamento de processo, procedimentos de auditoria e normas do 1995	Refinaments/Apuda		12	Tornalism models de retación de estada prelimenor do algeta, malco de risso e cuerçade e masso de planegumento	Ana Luiza	11 15/13/21											
Ross	ab/21	1	Planejamento individual da Attividade de Austroria inadequado: Dificuldade de obter informações sobre a objeto austitado, no que se infore à tempestividade e à qualidade	Refinance(s)/Apu2e		20.2 20.2 20.2 20.2 20.2	Describerar a Manual de Auditoriamonera e os modelos de produtos junto aos auditores	Rávia Salcedo	1.1 25.1 30.1 30.1 30.1											
Ross	ab/21	4	Planejamento individual da Atividade de Auditoria inadequado: Balus leteração estes equipe de auditoria e unidade auditada	Refinaments/Apuda		2.1 26.3 26.1 26.1	Primar Tenna de Caogecação som a COZ ou-outra Contestiadoria Estadual provendo intentância de metadológica e polícica de tolobolho de auditoda	Paulo Roberto	01/11/22											
Rous	abyl71	3	Planejamento individual da Atividade de Auditoria inadequado: Ausência de mageamento das competências dos auditores	Refinaments/Apuzze	> Brivilado e-mail para a COCES, em Olytosytist, cam a andicação dos produtos a seven estabacados. > Revestão realizada com a COCES, em Olytosytist, para esclarecimento quando ao produto que deve cer elaborada.	2.2 22.1 28.1	Soliciar tenamento cipidatos caller ginenano, gerenciament di risso, vultução de estimular de cipidale, mapamento de processo, procedimento de auditoria e nomos dos PPP	Anacusa	17/11/21											
Roca	abs/21		Planejamento individual da Atividado de Auditoria inadequado: Alacação de auditores sem competências específicas para avallar o objeto auditado			11.1 36.1 3.3 26.3 36.3	Certinar regica de respicios para decementare statema de generalmento da auditoria, contendo (11.1, 36.1) -funcionalidade para errora e recebemento da sustitutação este Auditoria (12.3, 30) -funcionalidade para errora e recebemento dos retultorios, este destrutorios da sustitutação da Auditorios (12.3) -funcionalidade para errora e recebemento dos retultorios e da mantérização da auditada (12.3)	Emilana	17/11/21											
Total .	abs/21	7	Planejamento Individual da Atividade de Auditoria Inadequado: Auxilecia de identificação no planejamento anual das competências necessárias para mallacção das atividades	Refinancess(Ajuda		5.1	nazionatata ya sellurasplara anna da funnagia azaldenza, polificiascal e denazi capatitaglari, que furenen e perfé da habitar	Paulo Roberto	17/11/21											
Kon	abs/21		Planejamento individual da Atividade de Auditoria inadequado: Recumos expenentirios/financeiros escessos	Refinaments/Apuda		5.2	Elidorar questandiris para curinsa de dados salve habilidades e comprehecas dos auditores	Paulo Roberto	01/02/23											
Foca	abs/21	,	Pitonijam ento Individual da Atividade de Auditoria Inadequado: Deficiência no levantamento dos recursos necessários no plano anual para realização dos planejamentos individuals	nefinamenta/Apuza				Paulo Roberto	03/01/22											
Ross	abr/21	20	Planejamento Individual da Atividade de Auditoria Inadequado: Iradequação de diss/suditores alocados ao trabalho	Refinance/Splace		81 81 81 211 221 82 82	intentions procurations just referency for the control of Control	Ara tuiza	01/02/22											
Res	ab/21	п	Planejamenzo individual da Acividade de Auditoria inadequado: Auxilercia de salução tecnológica integrada, segura e articulada para genericiamento da atividade de auditoria	Refinaments/Apuzza		8.1 20.1	tissalelear providinentis detallador pao orçanentação operacional dos strutades de auditos a	Daniel Costa	01/06/22											
Rea	ab/23	ш	Planejamento individual da Atividade de Auditoria inadequado: Desconsideração dos riscos do objeto de auditoria	Refinance/Sylvax		36.1 31.2 48.1	onglienne etter no Sistema de Gestila da Qualidade da CSS os requestos do 1999.	Ana tuiza	01/06/22											
Ross	ab/dz	11	Planejamento individual da Atividade de Auditoria inadequado: Deficiência na auditopio das estruturas de controle	Refinaments/Apuzza		25.5 26.1 27.1	talistar sexuamento na execução de procedimentos de auditoria	Ana tuiza	03/01/22											
Ross	ab-/21		Planejamento individual da Acividade de Auditoria inadequado: Auxência de programa da qualidade da atividade da auditoria com base nos requisitos do 1995			29.4	Pormulisar os madeius de Manto de Advados e papéis de Tolkalho	Emiliana	17/11/21											
Fora	ab/21		Emissão de opinião inadequada: Nião obtenção de evidências suficientes, conflúveis, fidedignas, relevantes e úteis	Refinancess/Ajusta		27.1 27.2 38.1	Edzibelear procedimento para supervisão das atividades de auditoria interna	Ana tuiza	01/02/22											
Roda	ab/21		Emiscilo de opinilio inadequada: Coleta de dados insuficientes ou imprecisas para a mailização de testes de auditoria	nefinaments/Apuza		28.2	Sulliutter sensamento de estatistica lidácia e intermediária	Ana tuiza	01/05/23											
Ross	ab/21		Emissão de opinião inadequado: Inobservância do que foi estabelecido no Programa de Trabalho			20.1	Solicitar Sericamento sobre amostragen de auditoria	Ana Luiza	01/08/23				\perp	4						
Ross	ab/21		Emistão de opinião inadequada: Auditanes sem qualificação técnica adequada para a aplicação dos testes do auditoria Emissão, de minista inadequada:				Sullicator sequelogida de lacença de colhusare para andites de dados	Ana tuiza	01/02/23											
Kees	abi(21	29	Emissão de opinião inadequado: Aucência de metodologia, orientações e normativos técnicos discumentados Emissão de opinião inadequado:	Refinaments/Apuzz		\vdash	talister termanento para utilização da colhusier de análise de dados adquindo	Ana tuiza Antônio Paulo	36.1 01/03/23									-		
tous tous	ab/23	20	Consistent de quient de la reconstruction de consistent de la consistent de consistent	Refinancess/Apuzz			Ebboar e dissemnar o Código de Ética e Conduta do Auditor de Contosile Intervo Ebbolerox modela de destanção de suspetimento do auditor	Antônio Paulo Emiliana	17/11/21					-				-		
Koga	ab/21	22	Recursos, orcamentanos/manoerros, escassos. Emissão de opinão inadequada: Deficiênda no levantamento dos recursos necessários no plano anual gara	nefinaments/Apuzz			Estabelecor fluxo de conculto de possiveis sonfissos de interesce à consustio terta tal de fissa Pública	Antônio Paulo	01/08/22											
Kusa	ab/21		a execução das auditorias Emissão de opinião inadequada: Inadequação da quantidade de homens/hora alocados para o trabalho			81 81 81	talischer capacitaçãe sobre prática de relatificas e supervisão de Auditoria yara os auditories.	Ana sussa	03/01/22											
Form	ab/21	24	Emissão de opinião inadequada: Auxência de salução tecnológica integrada, segura e articulado para genenciamento da atividade de auditoria	Refinaments/Apuzze		M.2 M.2 M.1 M.1 M.2 G.2	ndabelear avalutar anerajda jelika de relativa, con allejdo de triguagen simple c	Arasticia	17/11/21											
Kous	abi/21	25		Refinaments/Apuza		81 61	Pornalizar oc maderius de comunicipio dos resultados de auditiona	Emiliana	17/11/21											
Kous		26	nos arponentados de remantentas acequatas para as anames	Refinancests/Apuzz		66.1	titabele un politica de comunicação das atrividades realizadas pela Cuordenadosta de Auditoria Interna, carvitando comunicação dos resultados dos trabalhos	Rávia Salcedo	17/11/21											
Kosa	20/21 20/21	27		Refinancess/Ajusta						\vdash			+	-				-		
noli		29	Emissão de opinião inadequador							\vdash			+	-				-		
nod			Baixa interação entre a equipe de auditoria e a unidade auditada							\vdash			+	-				-		
Essa	ab/(23 ab/(23	10		Refinaments/Ajusza										+		+				
Free	abytes	-	Emissio de opinido invadequato: Aucilencia de programa da qualidade da asidistria da sudistria com base- nos requisitos da 1995 Emissio de opinidio inadequado: Concentração da asidiação em adrados pouco relevantes	Selinanovina -		\vdash							+	-						
			Concentração da avaliação em advados pouco relevantes Comunicar resultados da auditoria de forma ineficar: Falta de intercação entre a equipe de auditoria e a unidade auditada	- Annual Control									+	-				-		
Roda		23		feliuments/Apuze						\vdash			+					-		
Ross	abi/trs	34	Comunicar resultados da auditoria de forma ineficar: Deficilecia na elaboração ou na revidão do relatório de auditoria	Refinaments/Apuza									+	4				-		
Rea	ab/21		Comunicar resultados da auditoria de forma ineficas: Falta de modelos de comunicação dos resultados de auditoria	Refinaments/Apuzz									_	-		+				
Rosa	abr/21	*	Comunicar resultados da auditoria de forma ineficar: Falta de capacitação na elaboração de relatórios de auditoria	Refinaments/Apuza																
Koua	abi/23	17	Comunicar resultados da auditoria de forma ineficaz: Ausência de manual prático de elaboração de relatório de auditoria	Refinaments/Apuza										-				-		
Four	abi/21 abi/21		Comunicar resultados da auditoria de forma ineficar: Deficiência de habilidades de redação por parte dos auditores Comunicar resultados da auditoria de forma ineficar:	Refinaments/Apuza		L								-				-		
Note:	ab/21		Comunicar resultados da auditoria de forma ineficas: Falta de tempestividade nas revisiões dos relatários Comunicar resultados da auditoria de forma ineficas: Falta de tempestividade no excaninhamento dos resultados da auditoria	Refinancess/Ajusta		H								-						
four			Parts de temperandade no encamanamento dos resultados da sudistria Comunicar resultados da sudistria de forma ineficar: Redução de relatório com textos longas, rebuscados ou de dificil compresendo											+				1		
Ross	abylts	a	compreensão Comunicar resultados do auditorio de forma inefica: Falta de utilização de recursos visuais, como gráficos e figuras, que facilitare a compreensão do relatário	Refinaments/Apuza																
Kous		a	facilitem a compresentia da relatória Comunicar resultados da auditoria de forma ineficar: Aucilecia de programa da qualidade da aslividade da auditoria com base nos requisitos do 1996	Refinance/Sc/Apu2a																
Total	ab/21	-	eas requisitos do 1996 Comunicar resultados da auditoria de forma ineficar: Austicala de plano de comunicação	Selinanovina -	> Brycado e-mail para a ASCORIL e-m da/de/SELL care moderns de secondos								+	-		+++				
Total .	ab/21	_	Auxilecia de plano de comunicação Comunicar resultados da auxilitaria de forma ineficar: Pouco envolvámento da unidade auditada na coestrução das recentração:	Selinane mining	auxitiar na etaboração do produto.	\vdash							+	-						
	25 year		recomendações	- Annapolis		\Box														