

PROCESSO
MACROPROCESSO

Auditoria Interna Governamental

SUMÁRIO

Orientador da Célula de Desenvolvimento Institiucional

Emiliana Leite Filgueiras

Wescley Soares Silva

ÚLTIMA ATUALIZAÇÃO

Audidores de Controle Interno da CGE;
Orientador da Célula de Auditoria de Desempenho;
Articulador da Coaud;
Coordenador da Coaud;
Gestão Superior da CGE;
Órgão ou Entidade Auditado.

1.4 Plano de Ação

08/02/2023 (versão 03)

Status das ações

■ Fora da meta e da tolerância

CONSIDERAÇÕES DO DONO DO PROCESSO (opcional)

META	0%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0%										
		Jan/21		Mar/21		May/21		Jul/21		Sep/21	Nov/21

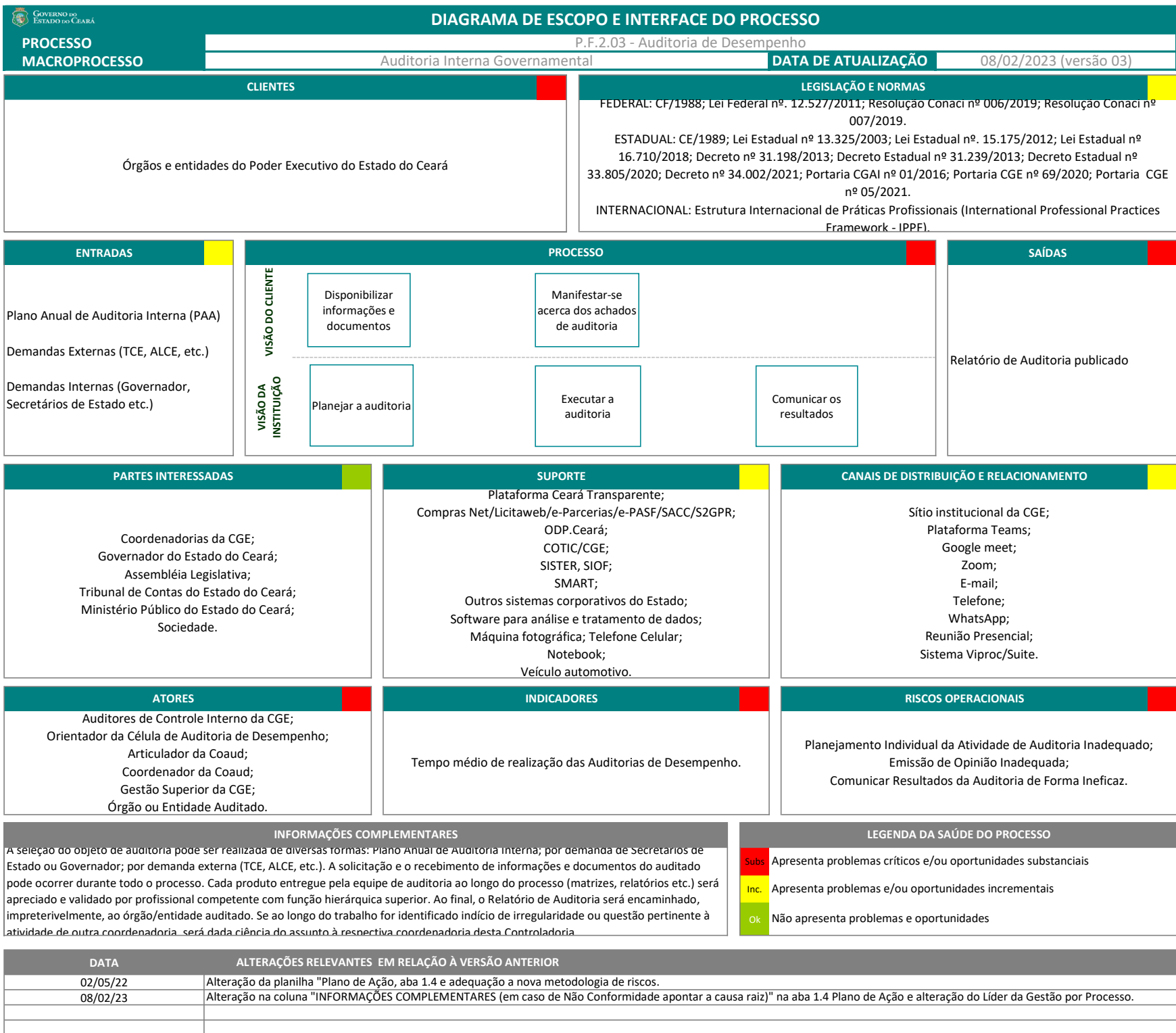
[illegible]

META	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
	Jan/21			Mar/21			May/21		Jul/21		Sep/21	Nov/21

[illegible]

META	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
		Jan/21		Mar/21		May/21		Jul/21		Sep/21		Nov/21

META	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
	Jan/21											
		Mar/21										
			May/21									
				Jul/21								
					Sep/21							
						Nov/21						



[illegible]

[illegible]

[illegible]

GERENCIAMENTO DE RISCOS				Emiliana Leite Filgueiras		DATA DE ATUALIZAÇÃO																									
RESPONSÁVEL PELO GERENCIAMENTO				IDENTIFICAÇÃO E ANÁLISE DO RISCO				AVALIAÇÃO DOS RISCOS					PRIORIZAÇÃO DOS RISCOS			RESPOSTAS AOS RISCOS	PLANO DE TRATAMENTO DE RISCOS								MONITORAMENTO DA ÁREA				MONITORAMENTO DA ASCOU		
Processo / Etapa (1)	Objetivo (2)	Evento de Risco (3)	Categoria (4)	Causa (5)	Consequência (6)	Controles		Probabilidade (9)	Impacto (10)	Risco Inerente (11)	Avaliação dos Controles (12)	Risco Residual (13)	Classificação (14)	Priorizado (15)	Justificativa (16)	Opções de tratamento (17)	Medida de Tratamento e controle (18)	Área Responsável (20)	Área(s) corresponsável(is) (21)	Servidor responsável (22)	Descrição da medida de tratamento (23)	Custo (24)	Datas Previstas		Datas Realizadas		Observações (29)	Situação (30)	Data de realização (31)		
						Preventivo (7)	Atenuação e recuperação (8)																Início da Implementação (25)	Término da Implementação (26)	Início (27)	Término (28)					
Planejamento individual da Atividade de Auditoria	Estabelecer os principais pontos de orientação das análises a serem realizadas, incluindo, entre outras, informações acerca dos objetivos do trabalho, do escopo, das técnicas a serem aplicadas, das informações requeridas para os exames, do prazo de execução e da alocação dos recursos ao trabalho.	Planejamento individual da Atividade de Auditoria inadequado	Operacional	(1) Ausência de metodologia, orientações e normativos técnicos documentados;	Conclusões incorretas ou incompletas sobre o objeto auditado;	• Plano Anual de Capacitação (em processo de aperfeiçoamento);											(1) Instituir Manual de Auditoria Interna alinhado às normas internacionais de auditoria (IPPF), contendo: (3) e (4) Fluxo de comunicação sobre os serviços e os produtos de auditoria; (3), (4), (13) e (14) atribuições dos atores do processo (supervisor, coordenador/líder e membro de equipe); (4) que a unidade auditada indique, preferencialmente, o Assessor de Controle Interno ou cargo equivalente para interlocução dos trabalhos; (7) a necessidade de considerar na alocação das equipes de auditoria as competências e habilidades requeridas para realização do trabalho e as competências e habilidades dos auditores disponíveis; (13) e (14) que os riscos e controles devem ser identificados com a colaboração dos gestores do objeto auditado.	Coaud	Gestão Superior	Emiliana	Elaboração e publicação do Manual de Auditoria Interna da CGE			17/11/2021	15/12/2022	17/11/2021	A elaboração do Manual de Auditoria Interna foi concluída em dez/2021, estando na fase de validação final pelos gestores da COAUD, para após aprovação pela gestão superior da CGE, ser publicado.				
				(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;	Não agregação de valor à gestão da unidade auditada;	• Modelos de relatório de análise preliminar, matriz de risco e controle e matriz de planejamento (em implementação);							(2) Formalizar modelo de relatório de estudo preliminar do objeto, matriz de risco e controle e matriz de planejamento.	Coaud		Ana Luiza	Elaboração e disponibilização dos modelos			01/03/2021	30/06/2021	01/03/2021	30/06/2021	Produtos definidos e disponibilizados no diretório da Auditoria Interna para a equipe da Coaud. Modelos sendo utilizados nas auditorias piloto. Modelos incluídos como anexos ao Manual de Auditoria Interna.							
				(3) Dificuldade de obter informações dos gestores sobre o objeto auditado, no que se refere à tempestividade e à qualidade;	Realização de trabalhos de auditoria intempestivos;	• Processo de revisão em duas instâncias: orientador e articulador;							(3) Disseminar o Manual de Auditoria Interna e os modelos de produtos junto aos auditores.	Coaud	Ascou	Emiliana	Notícias na intranet e na internet, eventos ou vídeos para divulgar o Manual de Auditoria Interna			15/12/2022	30/01/2023										
				(4) Baixa interação entre equipe de auditoria e unidade auditada;	Realização de auditoria sobre escopo pouco relevante;	• Validação do planejamento individual da auditoria com o auditado (em implementação);							(1) Firmar Termo de Cooperação com IPECE, com vistas a realização de capacitações, bem como trabalhos em conjunto para análise de dados estatísticos e definição do espaço amostral.	Coaud	Gestão Superior	Ana Luiza	Termo de cooperação publicado			05/04/2021	14/05/2021	05/04/2021	14/05/2021	Firmado termo de Cooperação Técnica 02/2021, com validade de cinco anos, a contar de 14 de maio de 2021.							
				(5) Deficiência dos auditores na habilidade de comunicação e de gestão de conflitos junto aos auditados;	Insegurança e desmotivação dos auditores;	• Sistema de Gestão da Qualidade ISO 9001 (Não aderente às normas do IPPF);							(2) Firmar Termo de Cooperação com a CGU ou outra Controladora Estadual prevendo intercâmbio de metodologias e práticas de trabalho de auditoria.	Coaud	Gestão Superior	Ana Luiza	Termo de cooperação publicado			03/07/2023	15/12/2023										
				(6) Ausência de mapeamento das competências dos auditores;	Descontinuidade dos trabalhos;	• Prerrogativa legal para acesso irrestrito a documentos e informações sobre o objeto auditado;							(2), (13) e (14) Realizar treinamentos práticos sobre governança, gerenciamento de riscos, avaliação de estruturas de controle, mapeamento de processo, procedimentos de auditoria e normas do IPPF, bem como treinamento de inteligência emocional, comunicação e gestão de conflitos.	Coaud	Codes	Ana Luiza	Inclusão e execução no Plano de Capacitação			01/11/2021	31/12/2024			Em 2022 serão realizadas as capacitações sobre governança, gerenciamento de riscos e avaliação de estruturas de controle (VPROOC Nº 048/2021-2022). As demais serão inseridas no plano de capacitação de 2023 e 2024. Em relação à capacitação referente às normas do IPPF, realizada em 26/11/21 para 5 auditores da Coaud (VPROOC Nº. 0788605/2021).							
				(7) Alocação de auditores sem competências específicas para avaliar o objeto auditado;	Perda de credibilidade dos trabalhos de auditoria.								(3) Desenvolver no módulo de Auditoria do Sistema AVIA funcionalidade para envio e recebimento das Solicitações de Auditoria	Coaud	Cotic e Ccont	Emiliana	Inclusão no sistema a funcionalidade			01/03/2023	31/12/2023										
				(8) Ausência de identificação no planejamento anual das competências necessárias para realização das atividades;	Emissão de orientação ou recomendação sobre questões irrelevantes;								(6) Sistematizar as informações acerca da formação acadêmica, profissional e demais capacitações que formam o perfil do auditor.	Codes	Coaud	Márcia	Levantamento curricular dos auditores			27/10/2021	28/04/2023			Por meio do processo VPROOC nº 10481506/2021 foi solicitada contratação de consultoria para implantação da Gestão por Competências na CGE, na qual, dentre outras ações, será mapeado o perfil do servidor para cada área programática. A referida contratação foi publicada no DOE de 13/12/21.							
				(9) Recursos orçamentários/financeiros escassos;	Escopo muito abrangente para o tempo estimado da execução.								(6) e (7) Realizar mapeamento das competências necessárias para o desempenho das atividades de auditoria interna.	Codes	Coaud	Márcia	Implementação Gestão por Competência			27/10/2021	31/12/2022	27/10/2021		Por meio do processo VPROOC nº 10481506/2021 foi solicitada contratação de consultoria para implantação da Gestão por Competências na CGE. A referida contratação foi publicada no TPD da							
				(10) Deficiência no levantamento dos recursos necessários no plano anual para realização dos planejamentos individuais, incluindo necessidade de contratação de especialistas;									Estabelecer procedimento para elaboração do Plano de Auditoria Interna, contendo: (7) a identificação dos objetos do universo de auditoria, bem como das competências necessárias para avaliação dos objetos selecionados; (9) e (10) diretrizes que contenham a indicação dos recursos globais exigidos (humanos, financeiros e materiais) para realização das atividades; (9) e (10) o levantamento dos recursos necessários para sua execução deverá compor a proposta da LOA da CGE; (11) o prazo estimado para as auditorias seja revisito à cada ciclo de planejamento anual.	Coaud		Ana Luiza	Elaboração e publicação da orientação prática de elaboração de plano de auditoria baseado em risco e do Fluxo do PAA desenhado			13/06/2022	15/12/2022	13/06/2022	Elaborado o Manual de Planos de Auditoria Baseado em Riscos, bem como desenhados os fluxos dos planejamentos tático e operacional, estando na etapa de revisão e validação por parte da gestão da COAUD, para posteriormente ser publicado.								
				(11) Inadequação de dias/auditores alocados ao trabalho;									(10) Estabelecer procedimentos detalhados para orçamentação operacional das atividades de auditoria.	Coaud		Codip	Ana Luiza	Planilha de orçamentação da AI			20/07/2022	15/12/2022	20/07/2022		Desenhado o fluxograma de estimativa do orçamento operacional da atividade de auditoria interna, bem como elaborado um modelo para estimativa e mensuração dos custos dos serviços de auditoria. Os produtos elaborados estão em fase de aprovação pela coordenadoria.						
				(12) Ausência de solução tecnológica integrada, segura e articulada para gerenciamento da atividade de auditoria;									(12) Desenvolver sistema de gerenciamento da atividade de auditoria.	Coaud		Cotic	Emiliana	Módulo de Auditoria no AVIA			08/06/2020	31/12/2021	08/06/2020	31/12/2021	A Coaud definiu as regras de negócio e a Cotic as desenvolveu, estando implantado o módulo de ordem de serviço de auditoria no sistema AVIA, o qual dispõe de cronogramas para acompanhamento das etapas dos OSAs.						
				(13) Desconsideração dos riscos do objeto de auditoria;									(15) Instituir programa de qualidade da atividade da auditoria baseada nos requisitos do IPPF.	Coaud	Gestão Superior e Codip	Ana Luiza	Inclusão na Política da Qualidade da CGE, o programa de gestão e melhoria da auditoria interna nos termos do IPPF			20/07/2022	15/12/2022	20/07/2022		Elaborado o Manual do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna da CGE e a minuta do normativo instituindo o programa alinhando às normas do IPPF, estando na etapa de revisão e validação por parte da gestão da Coaud.							
				(14) Deficiência na avaliação das estruturas de controle;																											
				(15) Ausência de programa da qualidade da atividade da auditoria com base nos requisitos do IPPF																											
				(1) Não obtenção de evidências suficientes, confiáveis, fidedignas, relevantes e úteis;	• Não agregação de valor à gestão da unidade auditada;	• Plano Anual de Capacitação (em processo de aperfeiçoamento);											(1), (6) e (16) Instituir Manual de Auditoria Interna alinhado às normas internacionais de auditoria (IPPF), estabelecendo: (6) e (15) Fluxo de comunicação sobre os serviços e os produtos de auditoria; (6) e (15) as atribuições dos atores do processo (supervisor, coordenador/líder e membros de equipe); (14) as situações comuns de ameaça à objetividade e as medidas que possam reduzi-las; (14) modelo de declaração de impedimento do auditor; (15) que a unidade auditada indique, preferencialmente, o Assessor de Controle Interno/Auditor Interno para interlocução dos trabalhos.	Coaud		Emiliana	Elaboração e publicação do Manual de Auditoria Interna da CGE			17/11/2021	15/12/2022	17/11/2021	A elaboração do Manual de Auditoria Interna foi concluída em dez/2021, estando na fase de validação final pelos gestores da COAUD, para após aprovação pela gestão superior da CGE, ser publicado.				
				(2) Coleta de dados insuficientes ou imprecisos para a realização de testes de auditoria;	• Perda de credibilidade dos trabalhos de auditoria;	• Modelos de matriz de achados;							(1), (5), (6) e (16) Disseminar o Manual de Auditoria Interna e os modelos de produtos junto aos auditores.	Coaud	Ascou	Emiliana	Notícias na intranet e na internet, eventos ou vídeos para divulgar o Manual de Auditoria Interna			15/12/2022	30/01/2023										
				(3) Inobservância do que foi estabelecido no Programa de Trabalho;	• Prejuízo à imagem da unidade auditada, devido à divulgação do relatório;	• Processo de revisão em duas instâncias;							(1), (2), (4), (13) e (16) Realizar treinamento na execução de procedimentos de auditoria.	Codes	Coaud	Ana Luiza	Inclusão e execução no Plano de Capacitação			01/11/2021	31/12/2024			Em 2022 serão realizadas as capacitações sobre governança, gerenciamento de riscos e avaliação de estruturas de controle (VPROOC Nº 048/2021-2022). As demais serão inseridas no plano de capacitação de 2023 e 2024.							
				(4) Auditores sem qualificação técnica adequada para a aplicação dos testes de auditoria;	• Tomada de decisões incorretas por parte do auditado, baseadas na opinião do auditor;	• Checklist de supervisão(em implementação);							(1) Formalizar os modelos de Matriz de Achados e papéis de trabalho.	Coaud	Ascom	Ana Luiza	Elaboração e disponibilização dos modelos			01/03/2021	30/06/2023	01/03/2021		Em relação à Matriz de Achado o produto foi definido e disponibilizado no diretório da Auditoria Interna para a equipe da Coaud. Quanto aos papéis de trabalho, o modelo foi definido sendo necessário a validação pela gestão da Coaud.							

[illegible]

[illegible]