

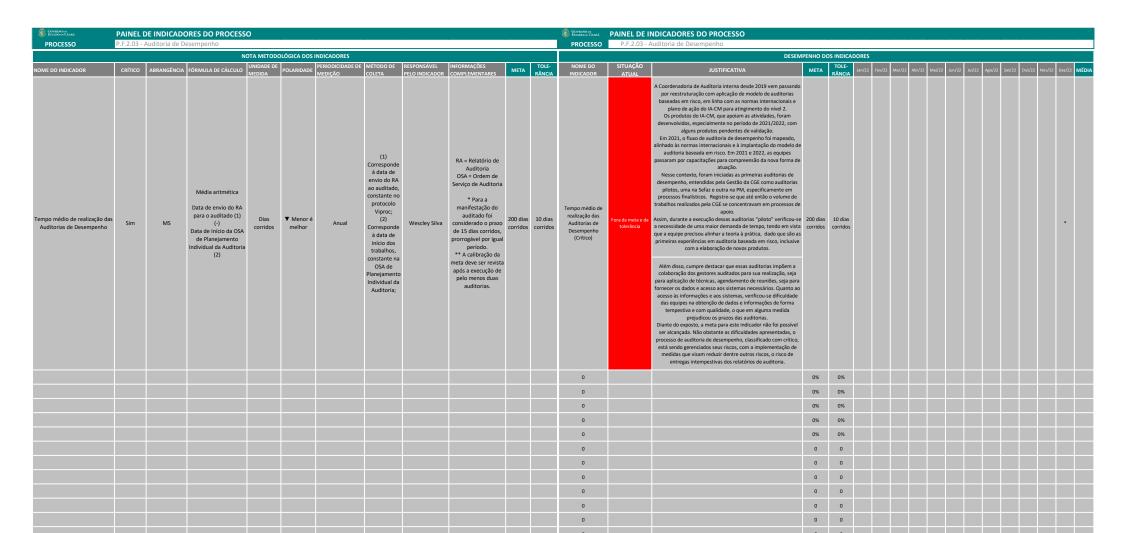
## GOVERNO DO ESTADO DO CEARÁ DIAGRAMA DE ESCOPO E INTERFACE DO PROCESSO **PROCESSO** P.F.2.03 - Auditoria de Desempenho DATA DE ATUALIZAÇÃO **MACROPROCESSO** Auditoria Interna Governamental 08/02/2023 (versão 03) **CLIENTES** LEGISLAÇÃO E NORMAS FEDERAL: CF/1988; Lei Federal nº. 12.527/2011; Resolução Conaci nº 006/2019; Resolução Conaci nº 007/2019. ESTADUAL: CE/1989; Lei Estadual nº 13.325/2003; Lei Estadual nº. 15.175/2012; Lei Estadual nº 16.710/2018; Decreto nº 31.198/2013; Decreto Estadual nº 31.239/2013; Decreto Estadual nº Órgãos e entidades do Poder Executivo do Estado do Ceará 33.805/2020; Decreto nº 34.002/2021; Portaria CGAI nº 01/2016; Portaria CGE nº 69/2020; Portaria CGE nº 05/2021. INTERNACIONAL: Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (International Professional Practices Framework - IPPF). **ENTRADAS PROCESSO SAÍDAS** CLIENTE Disponibilizar Manifestar-se informações e acerca dos achados Plano Anual de Auditoria Interna (PAA) 8 documentos de auditoria VISÃO Demandas Externas (TCE, ALCE, etc.) Relatório de Auditoria publicado VISÃO DA INSTITUIÇÃO Demandas Internas (Governador, Executar a Comunicar os Secretários de Estado etc.) Planejar a auditoria auditoria resultados CANAIS DE DISTRIBUIÇÃO E RELACIONAMENTO **PARTES INTERESSADAS** SUPORTE Plataforma Ceará Transparente: Compras Net/Licitaweb/e-Parcerias/e-PASF/SACC/S2GPR; Sítio institucional da CGE; ODP.Ceará; Plataforma Teams: Coordenadorias da CGE; COTIC/CGE; Google meet; Governador do Estado do Ceará; SISTER, SIOF; Zoom; Assembléia Legislativa; SMART; E-mail; Tribunal de Contas do Estado do Ceará; Outros sistemas corporativos do Estado; Telefone; Ministério Público do Estado do Ceará; Software para análise e tratamento de dados; WhatsApp; Sociedade. Máquina fotográfica; Telefone Celular; Reunião Presencial; Notebook; Sistema Viproc/Suite. Veículo automotivo. **ATORES INDICADORES RISCOS OPERACIONAIS** Auditores de Controle Interno da CGE; Orientador da Célula de Auditoria de Desempenho; Planejamento Individual da Atividade de Auditoria Inadequado; Articulador da Coaud; Tempo médio de realização das Auditorias de Desempenho. Emissão de Opinião Inadequada; Coordenador da Coaud: Comunicar Resultados da Auditoria de Forma Ineficaz. Gestão Superior da CGE; Órgão ou Entidade Auditado. INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES LEGENDA DA SAÚDE DO PROCESSO A seleção do objeto de auditoria pode ser realizada de diversas formas. Plano Anual de Auditoria Interna; por demanda de Secretarios de Apresenta problemas críticos e/ou oportunidades substanciais Estado ou Governador; por demanda externa (TCE, ALCE, etc.). A solicitação e o recebimento de informações e documentos do auditado pode ocorrer durante todo o processo. Cada produto entregue pela equipe de auditoria ao longo do processo (matrizes, relatórios etc.) será Inc. Apresenta problemas e/ou oportunidades incrementais apreciado e validado por profissional competente com função hierárquica superior. Ao final, o Relatório de Auditoria será encaminhado, impreterivelmente, ao órgão/entidade auditado. Se ao longo do trabalho for identificado indício de irregularidade ou questão pertinente à

DATA	ALTERAÇÕES RELEVANTES EM RELAÇÃO À VERSÃO ANTERIOR
02/05/22	Alteração da planilha "Plano de Ação, aba 1.4 e adequação a nova metodologia de riscos.
08/02/23	Alteração na coluna "INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES (em caso de Não Conformidade apontar a causa raiz)" na aba 1.4 Plano de Ação e alteração do Líder da Gestão por Processo.

atividade de outra coordenadoria, será dada ciência do assunto à respectiva coordenadoria desta Controladoria

Não apresenta problemas e oportunidades

GOVERNO DO ESTADO DO CEARÁ			ORES DO PROCESSO	0										NDICADORES DO F		so						
PROCESSO	P.F.2.03 -	Auditoria de D	Desempenho									PROCESSO	P.F.2.03 - /	Auditoria de Desempe	enho							
			N	OTA METOD	OLÓGICA DOS	INDICADORES						DESEMPENHO DOS INDICADORES										
OME DO INDICADOR	CRÍTICO	ABRANGÊNCIA	FÓRMULA DE CÁLCULO	UNIDADE DE MEDIDA	POLARIDADE	PERIODICIDADE DE MEDIÇÃO	COLETA	RESPONSÁVEL PELO INDICADOR		META	TOLE- RÂNCIA	NOME DO INDICADOR	SITUAÇÃO ATUAL	JUSTIFICATIVA	МЕТА	TOLE- RÂNCIA	A Jan/21 Fev/21 Mar/21 Abr/21 Mai/21 Jun/21 Jul/21 Ago/21 Set/21	Out/21 Nov/21 Dez/21				
empo médio de realização da uditorias de Desempenho	; Sim	MS	Média aritmética  Data de envio do RA para o auditado (1) (+) Data de Inicio 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	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.		10 dias corridos	Tempo médio de realização das Auditorias de Desempenho (Crítico)	Fora da meta e da tolerância	Em 2021 a célula de auditoria de desempenho desempenho desemvolveu atividades estruturantes, voltadas à implementação do modelo IA-CM. Nesse sentido, somente no final do segundo semestre 2021 foi iniciada uma atividade de auditoria, que deverá ser concluída em 2022, quando será possível aferir o atingimento da meta.	corridos	10 dias corridos						
												0			0%	0%						
												0			0%	0%						
												0			0%	0%						
												0			0%	0%						
												0			0%	0%						
												0			0%	0%						
												0			0	0						
												0			0	0						
												0			0	0						
												0			0	0						
												0			0	0						
												0			0	0						
												0			0	0						
												0			0	0						



GOVERNO DO ESTADO DO CEARÁ			ORES DO PROCESSO	0									NDICADORES DO I		SO											
PROCESSO	P.F.Z.U3 -	Auditoria de D		OTA METOD	OLÁCICA DOS	INDICA DODEC					PROCESSO	P.F.Z.U3 - P	uditoria de Desempo		DECEMAN	NUO DOC	INIDICAL	DOREC								
	_	_		UNIDADE DE	OLÓGICA DOS	PERIODICIDADE DE	MÉTODO DE	RESPONSÁVEL	INFORMAÇÕES	TOLE-	DESEMPENHO DOS INDICADORES  NOME DO SITUAÇÃO TOLE- TOLE-															
NOME DO INDICADOR  Tempo médio de realização da: Auditorias de Desempenho	CRÍTICO	ABRANGÊNCIA  MS	Média aritmética  Data de envio do RA para o auditado (1) (-) Data de Início da OSA de Planejamento Individual da Auditoria (2)	MEDIDA  Dias  corridos	POLARIDADE  ▼ Menor é	MEDIÇÃO 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	PELO INDICADOR  Wescley Silva	COMPLEMENTARES RA = Relatório de Auditoria OSA = Ordem de Serviço de Auditoria * Para a manifestação do auditado foi	10 dias corridos	Tempo médio de realização das Auditorias de Desempenho (Crítico)	ATUÁL	JUSTIFICATIVA		RÂNCIA 10 dias corridos	Jan/23 F	v/23 Ma	ar/23 Ab	r/23 Ma	Juli Juli Juli Juli Juli Juli Juli Juli	n/23 Jul/2	23 Ago/2	3 Set/23	Out/23	Nov/23 D	MÉD
											0			0%	0%											
											0			0%	0%											
											0			0%	0%											
											0			0%	0%											
											0			0%	0%											
											0			0%	0%											
											0			0	0											
											0			0	0											
											0			0	0											
											0			0	0											
											0			0	0											
											0			0	0											
											0			0	0											
											0			0	0											

TIDENTIFICAÇÃO E ANÁLISE DO ISCO

TO STRATE PARA PRESONTIA AOS PROSTRA SON RESPORTAS AOS RESPORTAS A elaboração do Manual de Auditoria Interna foi concluida em dez/2021, estando na fase de validação final pelos gestores da COAUD, para após aprovação pela gestão superior da CGF, ser publicado pela gestão pela g (1) Ausência de metodologia, conclusões incorretas ou orientações en ormativos técnicos incompletas sobre o objeto documentados; auditado; auditado; aperfeiçoamento); Produtos definidos e disponibilizados no diretório da Auditoria Interna para a equipe da Coaud. Modelos sendo utilizados nas auditorias piloto. Modelos incluidos como anexos ao Manual de Auditoria Interna. práticos sobre governança, gerenciamento de riscos, avaliação de estruturas de controle, mapeamento de gestão da unidade auditades controle, mapeamento de gestão da unidade auditades processos, procedimentos de matriz de juniciamento (em impliementação); (6) Ausência de mapeamento das Descontinuidade dos irrestrito a documentos e competências dos auditores; trabalhos; informações sobre o objeto auditado; Estabelecer os principais portro de orientação de suilidez sucrença de suilidez sucrença de suilidez sucrença de suilidez sucrença de sucr (7) Alocação de auditores sem competências específicas para avaliar o objeto auditado; (8) Ausência de identificação no planejamento anual das competências necessárias para realização das atividades; (9) Recursos Escopo muito abrangente orçamentários/financeiros para o tempo estimado da escassos; execução. (10) Deficiência no levantamento dos recursos necessários no plano anual para realização dos planejamentos individuais, incluido necessidade de contratação de especialistas: 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, 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 das OSAs. (12) Ausência de solução tecnológica integrada, segura e articulada para gerenciamento da atividade de auditoria; CGE, o programa de gestão e melhoria da auditoria interna nos termos do IPPF (13) Desconsideração dos riscos do objeto de auditoria; (14) Deficiência na avaliação das estruturas de controle;
(15) Ausência de programa da qualidade da atividade da auditoria com base nos requisitos de porce. (1) Não obtenção de evidências suficientes, confláveis, fidedignas, relevantes e diteis;

• Não agregação de valor à (Em processo de gestão da unidade auditada; de processo de conflévicoamento) (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; (3) Inobservância do que foi estabelecido no Programa de Trabalho; • Prejuízos à imagem da unidade auditada, devido à divulgação do relatório; • Processo de revisão em duas instâncias; (4) Auditores sem qualificação técnica adequada para a aplicação dos testes de auditaria; oninão da auditaria:
 (5) Auditores sem qualificação incorretas por parte do auditado, baseadas na opinião da auditoria:

			(5) Ausência de metodologia,	Não detecção de	Validação dos achados com o								(2), (4), (5) e (11) Firmar Termo de Cooperação com IPECE. com vistas a realização de capacitações. bem									Firmado termo de Cooperação Técnica	
			orientações e normativos técnicos documentados;	fragilidades relevantes no objeto da auditoria;	Validação dos acriados com o auditado (Em implementação);								como trabalhos em conjunto para análise de dados estatísticos e definição do espaço amostral.	Gestão Superior	Coaud	Ana Luiza	Termo de cooperação publicado	05/04/2021	14/05/2021	05/04/2021	14/05/2021	02/2021, com validade de cinco anos, a contar de 14 de maio de 2021.	
			informações solicitadas ao	<ul> <li>Perda de oportunidade de geração de benefícios financeiros e não financeiros;</li> </ul>	Sistema de Gestão da     Qualidade ISO 9001 (Não     aderente às normas do IPPF);								(2), (4) e (11) Firmar Termo de Cooperação com a CGU ou outra Controladoria Estadual prevendo intercâmbio de metodologias e práticas de trabalho.	Gestão Superior	Coaud	Ana Luiza	Termo de cooperação publicado	03/07/2023	15/12/2023				
Elaborar os achados de auditoria, por meio da realização de testes, utilizando-se das técnicas de coleta e de ados, possibilitando a emissão de opinião sobre o	Emissão de opinião inadequada	Operacional			Prerrogativa legal para acesso irrestrito a documentos e informações sobre o objeto auditado.	08 - Alto	10 - Muito Alto	o 80	0,8 - Fraco	64 RA - Risco A	ito Sim	Mitigar	(3) e (33) Estabelicar procedimento para supervisão das atividades de auditoria interna.	Coaud		Ana Luiza	Checklist de Supervisão	02/08/2021	15/12/2022	02/08/2021	15/12/2022	No processo de Auditoria de Desempenho (P.F.2.03) conta a atvitúdes relacionadas à supervisão dos trabalhos. Além disso, foi elaborada proposta de atribuições dos participantes da auditoria interna governamental da CGE, observando o processo de Auditoria interna, inclusive estabelecendo a obrigatoriedade do uso do check list de supervisão. Agão em fase de revisão e validação por parte da gestão da Const.	
objeto auditado.			(8) Deficiência no levantamento dos recursos necessários no plano anual para a execução das auditorias:	recomendações que não									(6) Desenvolver no sistema de gerenciamento da auditoria 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			Foliat	
			(9) Inadequação da quantidade de homens/hora alocados para o	Geração de retrabalho com justificativas e reavaliações das recomendações.									Establecter procedimento para elaborição do Plano de Auditoria telema, quise destabelezam.  (7) e (8) a indicada elema, concenham/estabelezam.  (7) e (8) a indicada do recursos globals engidos.  (Pumamos, financeiros e materianis) para eralização das abridades;  (7) e (8) que o levantamento dos recursos necessários para su que o elemantamento dos recursos necessários de ACGE.  (9) que o prazo estimado para as auditorias seja revista a cada cido de plampiamento amal.	Coaud		Ana Luita	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 táste co peracional, estando na etapa de revisõe o valdação por parte da gestão da COAUD, para posteriormente ser publicado.	
			(10) Ausência de solução tecnológica integrada, segura e artículada para gerenciamento da atividade de auditoria;										(8) Estabelecer procedimentos detalhados para orçamentação operacional das atividades de auditoria.	Coaud	Codip	Ana Luiza	Planiiha de orçamentação da Al	20/07/2022	15/12/2022	20/07/2022		Desenhado o fluxograma de estimativativa do orçamento o percional da atividade de auditoria intena, 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. A Coaud definiu as regras de negócio e a	
			(11) Utilização de amostras inadequadas; (12) Não disponibilidade de										(10) 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	Cotic as desenvolveu, estando implantado o módulo de ordem de servico de suditoria	
			ferramentas adequadas para as análises: (13) Avaliacão indevida ou										(11) Realizar treinamento de estatística básica e intermediária.	Codes	Coaud	Ana Luiza	Inclusão e execução no Plano de Capacitação Inclusão e execução no Plano de	01/01/2025	31/12/2025				
			direcionada de evidências; (14) Conflito de interesse de										(11) Realizar treinamento sobre amostragem de auditoria. (12) Realizar treinamento para utilização do software	Codes	Coaud	Ana Luiza	Capacitação  Inclusão e execução no Plano de	01/01/2025	31/12/2025				
			membro da equipe de auditoria; (15) Baixa interação entre a equipe										de análise de dados adquirido. (13) e (14) Elaborar e disseminar o Código de Ética e	Codes Comissão Setorial de	Coaud	Ana Luiza	Capacitação	01/01/2023	31/12/2023			Produto elaborado de forma participativa.	
			de auditoria e a unidade auditada;										Conduta do Auditor de Controle Interno.	Ética		Antônico Paulo	Códido de Ética publicado	11/05/2021	15/12/2022			A Comissão de Ética Setorial da CGE elaborou o produto, sendo enviado para a	
			(16) Deficiência na aplicação dos procedimentos de auditoria;										(17) Intilituir programa da 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 GGF 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.	
			(1) Falta de interação entre a equipe de auditoria e a unidade auditada;	Não convencimento das partes interessadas;	Plano Anual de Capacitação (Em processo de aperfeiçoamento);								(1) e (13) Estabelecer no Manual de Auditoria fluxo de comunicação sobre os serviços e os produtos de auditoria, e (1) e (13) as atribuições dos atores do processo (supervisor, coordenador/fider e membro de equipe).	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 concluida em dez/2021, estando na fase de validação final pelos gestores da COAUD, para após aprovação pela gestão superior da CGE, ser publicado.	
			(2) Deficiência na elaboração ou na revisão do relatório de auditoria;	Perda de credibilidade dos trabalhos de auditoria;	Processo de revisão em dias  (1) Desenvolver no sistema de gerenciamento da auditoria funcionaldade para emis e recebimento Cosud Cotic e dos relativios e da manifestação do auditado.	Cotic e Ccont	Emiliana	Inclusão no sistema a funcionalidade	08/06/2020	31/12/2021	08/06/2020	31/12/2021	A Coaud definiu as regras de negócio e a Cotic as deservolveu, estando implantado o módulo de ordem de serviço de auditoria no sistema AVIA, o qual prevê a possibilidade do envio dos relatórios de auditórios de auditoria para o órgão auditado, bem como o recebimento da mánifestação do órgão.										
			(3) Falta de modelos de comunicação dos resultados de auditoria;	Prejuízos à imagem da unidade auditada, devido à divulgação do relatório;	Checklist de supervisão (Em implementação);								(2), (4), (6), (9) e (10) Realizar treinamento sobre técnicas de redação e elaboração de relatório de auditoria.	Codes	Coaud	Ana Luiza	Inclusão e execução no Plano de Capacitação	01/01/2023	31/03/2023				
			(4) Falta de capacitação na	divulgação do relatório;  *Não agregação de valor à  *Validação dos achados com o  gestão da unidade auditada;  auditado (Em implementação);								(2), (4), (5), (6), (9) e (10) Estabelecer ou adotar orientação prática de relatório, com adoção de linguagem simples.	Coaud	Ascou	Ana Luiz e Flávia	Elaboração e publicação da orientação prática de elaboração de relatórios de auditoria	16/07/2021	15/12/2022	16/07/2021		Elaborado o Manual de Orientações Práticas de Elaboração do Relatório, sendo necessário sua aprovação pela gestão da Coaud para posterior publicação.		
Garantir que a Unidade	e		<ul> <li>(5) Ausência de manual prático de elaboração de relatório de auditoria;</li> </ul>	Tomada de decisões incorretas por parte do auditado, devido a má compreensão dos apontamentos da auditoria.	Reunião de busca conjunta de soluções (Em implementação);								(3) e (10) Formalizar modelos de comunicação dos resultados de auditoria.	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 incluidos como anexos ao Manual de Auditoria Interna.	
Auditada e demais partes interessadas compreendam os Comunicação dos resultados de auditoria Resultados comunicando-os de	da additoria de forma	Operacional	(6) Deficiência de habilidades de redação por parte dos auditores;		Sistema de Gestão da     Qualidade ISO 9001 (Não     aderente às normas do IPPF);	08 - Alto	08 - Alto	64	0,8 - Fraco	51,2 RA - Risco A	lto Sim	Mitigar	(3) e (10) Disseminar o Manual de Auditoria Interna e os modelos de produtos junto aos auditores.	Coaud	Ascou	Emiliana	Noticias na intranet e na internet, eventos ou videos para divulgar o Manual de Auditoria Interna	15/12/2022	30/01/2023				
forma clara, completa, concisa, construtiva, objetiva, precisa e tempestiva.	, mencaz		(7) Falta de tempestividade nas revisões dos relatórios;										(7) e (8) Estabelecer procedimento para supervisão das atividades de auditoria interna.	Coaud		Ana Luita	Checklist de Supervisão	02/08/2021	15/12/2022	02/08/2021	15/12/2022	No processo de Auditoria de Desempenho (P.F.2.03) comata a silvidar enlacionadas de supervisão dos trabalhos. Além disso, foi elaborada proposta de atribuções dos participantes da auditoria interna governamental da CGE, observando o processo de Auditoria interna, inclusive estabelecendo a obrigatoriedade do uso do heck lá tel de supervisão. Agão em fase de revisão e validação por parte da gestão da Cosul.	
			(8) Falta de tempestividade no encaminhamento dos resultados da auditoria;										[11] implementar no Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da CGE os 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		Elaborados 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.	
			(9) Redação de relatório com textos longos, rebuscados ou de difícil compreensão;										(12) Estabelecer política de comunicação das atividades realizadas pela Coordenadoria de Audioria Interna, constando comunicação dos resultados dos trabalhos.	Ascom	Coaud	Flávia	Política de Comunicação e Plano de Comunicação	05/08/2021	15/12/2022	05/08/2021		Elaborada a Política de Comunicação da CGE e aprovada na reunião do Comitê Executivo nº 216, de 20/12/2021. Pendete de publicação.	
			(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 (12) Ausência de plano de comunicação:																				
			comunicacão: (13) Pouco envolvimento da unidade auditada na construcão																				



## GOVERNO DO ESTADO DO CEARÁ PLANO DE AÇÃO

PROCESSO P.F.2.03 - Auditoria de Desempenho

ID	ENTIDFICAÇÃO DE	PROBLEMAS E MELHORIAS							DE	TALHAME	NTO DAS AÇÕ	ES CORRETIVAS OU DE MELF	IORIA		
ORIGEM DO	MÊS DE	DESCRIÇÃO RESUMIDA DO	TIPO DE	CÓD. AÇÃO	AÇÃO	RESPONSÁVEL	CÓD. AÇÃO PRED.	PRE	VISÃO	REAL	IZADO		STATUS		INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES
PROBLEMA OU MELHORIA	IDENTIFICAÇÃO	PROBLEMA OU MELHORIA	AÇÃO	AÇÃO	AÇAU	RESPUNSAVEL	PRED.		TÉRMINO	INÍCIO	TÉRMINO	KANBAM	PROGRESSO	GERAL	(em caso de Não Conformidade apontar a causa raiz)
														-	
														-	
														-	
														_	
														_	
														-	
														-	
														_	
														_	
														_	
														_	
														_	
														_	
														_	
														_	
														_	
														-	
														-	
														_	