

PROCESSO P.F.2.01 - Auditoria Interna Governamental - Serviço de Avaliação **MACROPROCESSO** Auditoria Interna Governamental DATA DE ATUALIZAÇÃO 16/11/2023 (versão 01) LEGISLAÇÃO E NORMAS **CLIENTES** FEDERAL: CF/1988; Lei Federal nº. 12.527/2011; Resolução Conaci nº 006/2019; Resolução Conaci nº 007/2019; Resolução Conaci n° 003/2022; ESTADUAL: CE/1989; Lei Complementar nº 309/2023; Lei Estadual nº 13.325/2003 e suas alterações; Lei Estadual nº. 15.175/2012; Lei Estadual nº 16.710/2018 e suas alterações; Decreto nº 31.198/2013; Decreto Estadual nº 31.239/2013; Órgãos e entidades do Poder Executivo do Estado do Ceará Decreto Estadual nº 33.805/2020; Decreto nº 34.002/2021; Portaria CGAI nº 01/2016; Portaria CGE nº 69/2020; Portaria CGE nº 05/2021; Portaria CGE n°45/2021; Portaria CGE nº 114/2021; Portaria CGE nº25/2022; Portaria CGE nº116/2022; Portaria CGE n°12/2023; Portaria CGE nº71/2023; Portaria CGE nº110/2023 INTERNACIONAL: Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (International Professional Practices Framework - IPPE). **ENTRADAS PROCESSO** SAÍDAS CLIENTE Disponibilizar Manifestar-se acerca informações e dos achados de 8 documentos auditoria VISÃO I Planejamento Operacional Relatório de Auditoria publicado; VISÃO DA INSTITUIÇÃO Comunicar os Planejar a auditoria Executar a auditoria resultados **PARTES INTERESSADAS** SUPORTE CANAIS DE DISTRIBUIÇÃO E RELACIONAMENTO Plataforma Ceará Transparente: Sítio institucional da CGE: ODP.Ceará; Plataforma Teams; Governador do Estado do Ceará; COTIC/CGE; Google meet; Secretários de Estado; AVIA; Zoom; Assembléia Legislativa: Sistemas corporativos do Estado; E-mail: Tribunal de Contas do Estado do Ceará; Programa de Integridade; Telefone; Ministério Público do Estado do Ceará: Software para análise e tratamento de dados; WhatsApp; Sociedade. Notebook; Reunião Presencial; Veículo automotivo. Sistema Suite. ATORES **INDICADORES** RISCOS OPERACIONAIS Auditores de Controle Interno da CGE; Orientador de Célula: Articulador da Coaud; Planejamento Individual da Atividade de Auditoria Inadequado; Coordenador da Coaud; Tempo médio de realização das Auditorias. Emissão de Opinião Inadequada; Gestão Superior da CGE; Comunicar Resultados da Auditoria de Forma Ineficaz. Órgão ou Entidade; Especialistas INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES LEGENDA DA SAÚDE DO PROCESSO A seleção do objeto de auditoria pode ser realizada de diversas formas: Plano Operacional; por demanda de Secretários de Estado ou Apresenta problemas críticos e/ou oportunidades substanciais Governador; por demanda externa (TCE, ALCE, etc.). A solicitação e o recebimento de informações e documentos do auditado pode ocorrer durante todo o processo. Inc. Apresenta problemas e/ou oportunidades incrementais A comunicação efetiva com o auditado deve ocorrer em todo o processo. Cada produto entregue pela equipe de auditoria ao longo do processo (matrizes, relatórios etc.) será apreciado e validado por profissional Não apresenta problemas e oportunidades competente com função hierárquica superior. O Relatório de Auditoria será submetido à Gestão Superior da CGE para encaminhamento ao órgão/entidade auditado. Se ao longo do trabalho for identificado indício de irregularidade ou questão pertinente à atividade de outra coordenadoria, será dada ciência do assunto ao Secretário Executivo da CGE, com proposta de encaminhamento para a coordenadoria competente. ALTERAÇÕES RELEVANTES EM RELAÇÃO À VERSÃO ANTERIOR DATA

DIAGRAMA DE ESCOPO E INTERFACE DO PROCESSO

GOVERNO 200 ESTADO 200 ČEARÁ

GOVERNO DO ESTADO DO CEARÁ			ORES DO PROCESS		~									IDICADORES DO I				. ~								
PROCESSO	P.F.2.01 -	Auditoria Inte	rna Governamental -									PROCESSO	P.F.2.01 - A	uditoria Interna Gov	rernamen											
			N		OLÓGICA DOS								DESEMPENHO DOS INDICADORES													
NOME DO INDICADOR	CRÍTICO	ABRANGÊNCIA	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/23 Fe	/23 Mar/2	23 Abr/2	Mai/23	Jun/23 Ju	il/23 Ago/2	23 Set/23	Out/23 No	lov/23 Dez/	/23 MÉDIA
Tempo médio de realização da Auditorias de Desempenho	S Sim	MS	Média aritmética Data de envio do RA para o auditado (1) (-) Data de Início do 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 Suite; (2) Corresponde à data de início dos trabalhos, constante na OSA de Planejamento Individual da		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)														
												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										

GERENCIAMENTO DE RISCOS RESPONSÁVEL PELO GERENCIAMENTO	Emiliana Leite Filgueiras	DATA DE ATUALIZAÇÃO												
	IDENTIFICAÇÃO E ANÁLISE DO RISCO Controles	AVALIAÇÃO DOS RISCOS PRIORIZAÇÃO DOS RISCOS	S	PL	ANO DE TRATAMENTO	DE RISCOS			Datas Pre	ovietos	Datas P	MONITORAMENTO DA ÁREA	MONITORAMENTO DA ASCOU	
Processo / Etapa (1) Objetivo (2) Evento de Risco (3) Catego	ria (4) Causa (5) Consequência (6) Preventivo (7) Atenuação e recuperação (8)	Probabilidade (9) Impacto (10) Inerente (11) Inerente (11) Inerente (11) Inerente (11) Inerente (13) Inerente (14)	Opções de tratamento (17	Medida de Tratamento e controle (18)	Área Responsável (20)	area(s) corresponsável(is) (21)	Servidor responsávi (22)	el Descrição da medida de tratamento (23)	Custo (24)	Início da	Término da Implementação (26)	Início (27)	Observações (29) Término (28)	Situação (30) Data de realização (31)
	(1) Auséncia de metodologia, Conclusões incorretas ou ofientações e normativos técnicos incompletas sobre o objeto (Em processo de documentados; auditado; auditado; aperfeiçoamento);			(1) intilitair 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 (superviors, concentador/lider e membro de equipe); (4) que a unidade auditada indique, preferencialmente, o Ausessor de Controle Interno ou cargo requivalente para interiocução dos fabalhados; (7) equipos de auditoria a competências es habilidades requiridas para realização do trabalho e as competências e habilidades es conditores disponiveis; (13) e (14) que os riscos e controles devem ser identificados com a cotaboração 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 concluida em des/2021, estandon a las de valvaldação fluebos gestores da COAUID, 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, mapamento de processo, procedimentos de sudistade a controle, margamento de processo, procedimentos de sudistade a controle de martir de risco e controle e matrir de processo, procedimentos de sudistrade a contrada (o PPF).			(1) 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	Produtos definidos e disponibilizados no directino da Auditoria interna para a equipe da Cosad. Modelos serios utilizado apolica por auditoria pietro. Modelo incluidos como amesos ao Manut dele indicados como amesos ao Manut	s
	(3) Dificuldade de obter informações dos gestores sobre o Realização de trabalhos de objeto auditado, no que se refere auditoria intempestivoc; à tempestividade e à qualidade;			(1) 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; de excepo pouco nelevante; Realização de auditoria - Validação do planejamento individual da auditoria com o auditado (lem implementação);			 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	Firmado termo de Cooperação Técnica 14/05/2021 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 conflitor junto aos auditados; auditados;			(2) Firmar Termo de Cooperação com a CGU ou outra Controladoria 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		Em 2022 serão realizadas as capacitacões	
Estabelecer os principais	(6) Ausênsia de mapeamento das Cescontinuidade dos competências dos auditores; viabalhos; - Prerrogativa legal para acesso insentirio a documentos e informações sobre o objeto auditado; - Prerrogativa legal para acesso insentirio de insentirio de para acesso insentirio de in			(2), (13) e (14) Realizar treinamentos práticos sobre governança, gerenciamento de riscos, avaliação de estruturas de controle, nageamento de processo, procedimentos de adultara e nomas do 1974, bem como treinamento de inteligiencia emocional, comunicação e gestão de conflitos.	Coaud	Codes	Ana Luiza	Inclusão e execução no Plano de Capacitação		01/11/2021	31/12/2024		sobre governance, genericiamento de risco, e avallação de estruturas de controle (VRPGC Nº GR961587-2022). As demais serão insertidas no planos de capacitação do 2023 e 2024. Em relação a capacitação eferma de so nomas do PPF, realizada en esta porta de capacitação eferma (2/11/21 para 5 auditores de Coude (VRPGC Nº. 07806593/2021).	s e
pontos de orientação das andises a serem realizadas, incluindo, entre outars, Planejamento informações acerca dos Planejamento	(7) Alocação de auditores sem competências específicas para avallar o objeto auditado; 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		Por meio do processo VIPROC nº VIPROC n	0
Individual da Abridade de Ocipiertos do Trabalho. Abridade de do escopo, as térnicas a serem aplicadas, das inadequado informações requendas para os exames, do prazo de exercução e da alocação dos recursos a ortabalho.	(8) Ausência de identificação no planejamento anual das competências necessárias para realização das atvidades; de crientação sobre questiões irrelevantes;	08 - Alto 10 - Multo Alto 80 0,8 - Fraco 64 RA - Risco Alto Sim	Mitigar	(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		10481506/7021 foi solicitada contratação de comulativa para implantação estada por Competências no CGC, no qual, dentro outras ações, pará magendo o poi do lo servidor para cada área programática. A referida contratação foi publicado foi supresso VIPROC no PURPOC. Por meio do processo VIPROC no TVEPOC.	
	(9) Recursos Escopo muito abrangente orçamentários/financeiros para o tempo estimado da escassos; execução.			(6) e (7) Realizar mapeamento das competências necessárias para o desempenho das atividades de auditoria interna. Estabelecer procedimento para elaboração do Plano	Codes	Coaud	Márcia	Implementação Gestão por Competência		27/10/2021	31/12/2022	27/10/2021	reti meio do processo vienul. En vienul. En vienul. 10481506/2021 foi solicitada contratação de consultoria para implantação da Gestão por Competências na CGE. A referida contratação foi nublicada no DOF de	•
	(10) Deficiência no levantamento dis recurso necessicos se plano assua para realização dos assua para realização dos estados de contratação de especialista; contratação de especialista;			de Auditoria Interna, contendo: (7) a identificação dos objetos de obuvierso de auditoria, bem como das competências necessárias para avalitação dos objetos selecimandos; (9) e 101 directrizes que contenham a indicação dos recursos globais esigidos (humanos, financierios e materiasi) para realização das atividades; (9) e 101) o ilevantamento dos recursos necessários para sua execução deverá compor a proposta da LOA da CGE; (11) o prazo estimado para as auditorias seja revisto a cada cióo de dianeiamento anual.	Coaud		Ana Luiza	Elaboração e publicação da orientação prática de elaboração de plano de auditorira biseador em risco e do Fluxo do PAA desenhado		13/06/2022	15/12/2022	13/06/2022	Elaborado o Manual de Planos de Auditori Baseado em Ricco, bem como desenhado os fluxos dos planejamentos litorios constituidos per a la como de la como validação por parte da gestão da CONUD, para pooteriormente ser publicado.	s e
	(11) Inadequação de dias/suctiones alocados ao visibalho;			(10) Estabelecer procedimentos detalhados para orçamentação operacional das atividades de auditoria.	Coaud	Codip	Ana Luiza	Planilha de orçamentação da Al		20/07/2022	15/12/2022	20/07/2022	Desenhado o fluxograma de estimativativo do orgamento operacional de atividade de auditoria interno, ben como elaboración un modelo para estimativo a mensuração do costos dos averações dos excessos dos averações dos podes de como de activa de averações dos podes de aprovação pela coordensidoria.	n s
	12) Auséncia de solução tecnológica integrada, sejura e articulada para gerenciamento da atividade de auditoris;			(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	A Casud definiu as regras de negócio e a defici se desenvolveu, catados insplantes 31/12/2021 o núcleo de comiente servo que alestado no sistema AVAL, o qual dispên de cronogramas para acompanhamento das capas das OSAS.	
	(13) Desconsideração dos riscos do objeto de auditoria;			(15) Instituir 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	Elaborados o Manual do Programa de Gestar e Melhoria da Qualidade da Abividade de Auditoria Interna da CGE e a minuta do normativo instituindo o programa alimbando às normas do IPPF, estando na etapa de revisão e validação nor carte da sestião da Coaudi.	
	(14) Deficiência na avaliação das estruturas de controle: (15) Ausência de programa da qualidade da atividade da													
	auditoria com base nos requisitos do 1997. 1) Não obtenção de exidências suficientes, confisiveis, fidedignas, relevantes e úteis; *Plano Ansual de Capacitação gestão da unidade auditads; aperfeiçoamento);			(1), (6) e (16) Instituir Manual de Auditoria Interna alinhado às normas internacionais de auditoria (IPPF), estabelicendor. (6) e (15) fluxo de comunicação sobre os serviços e os produtos de auditoria. (6) e (15) as produtos de auditoria. (6) e (15) as produtos de auditoria. (8) e (15) as situações em em des processo (supervisor, coordendado/filder e membro processo (supervisor, coordendado/filder e membro de equiperi. (14) as situações comune de ameaça à objetividade e as medidads que possam requirá asi; (14) modelo de declaração de impedimento do auditor; (15) que a unidade auditada indique, preferencialmente, o Assessor de Controle Interno/Auditor Interno para interiocução dos trabalhos.	Coeud		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 Austitoria interna foi concluida em des/2021, estando na fase de validação final pelos gestores da COMUD, para ago saceçação pela gestão superior da CGE, ser publicado	
	(2) Coleta de dados insuficientes • Perda de credibilidade dos • Modelos de matriz de vestes de auditoria; valuations de auditoria; 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			
	Processo de revisão em duas distablección no Programa de unidade auditada, devido à divulgação do relatório; Processo de revisão em duas instâncias; Processo de revisão em duas instâncias;			(1), (2), (4), (23) 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 risco e avaliação de estruturas de controle (WRROC. Nº 04961587.2022). As demais serão inseridas no planos de capacitação d 2023 e 2024.	e
	(4) Auditores sem qualificação stécnica adequada para a aplicação dos testes de auditoria; auditado, baseadas na aplicação auditoria;			(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 a Matriz de Achado o produt foi definido e disponibilizado no diretório da Auditoria Interna para a equipe da Coaud. Quanto aos papêis de trabalho, o modelo foi definido sendo necessária a validação pela gestão da Coaud.	
	Nusência de metodologia, orientações e normativos técnicos inagilidades relevantes no documentados; Petras de oportunidade de Petras de oportunidade de			(2), (4), (5) e (11) Firmar Termo de Cooperação com IPECE, com vistas a realização de capacitações, bem como trabalhos em conjunto para análise de dados estatisticos e definição do espaço amostral.	Gestão Superior	Coaud	Ana Luiza	Termo de cooperação publicado		05/04/2021	14/05/2021	05/04/2021	Firmado termo de Cooperação Técnica 14/05/2021 02/2021, com validade de cinco anos, a contar de 14 de maio de 2021.	
	Perda de oportunidade de geração de bereficios financeiros para de financeiros de financeir			(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			

																				 				No processo de Auditoria de Desempenho	
Elaborar os achi auditoria, por nr esilização de Execução da Auditoria Auditoria de possibilitado a de opinilão so obieto auditoria	eio da estes, das das Emissão de opinião inadequada inadequada ore o	Operacional	orçamentarios/financeiros escassos;	servidores da auditoria;	Prerrogativa legal para acesso irrestrito a documentos e informações sobre o objeto auditado.		08 - Alto	10 - Muito Alto	80	0,8 - Fraco	64 R.	tA - Risco Alto	Sim	Mitigar	(3) e (13) Estabelecer procedimento para supervisão das atividades de auditoria interna.	Coaud		Ana Luiza	Checklist de Supervisão	02/08/2021	15/12/2022	02/08/2021		(P.F.2.03) consta as atividades relacionadas su spervida dos trabalhos. Alten disso, foi elaborada proposta de atribuições dos participantes da auditoria interna governamental da CGC, observando o proceso de Auditoria interna, inclusive estabelecendo a obrigatoriedade do uso do check list de supervisão. Ação em fase de revisão e validação por parte da gestão da	
oojeto audit	ido.		(8) Deficiência no levantamento dos recursos necessários no plano anual para a execução das	recomendações que não contribuem para o alcance											(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				
			(9) Inadequação da quantidade de homens/hora alocados para o trabalho.	Geração de retrabalho com justificativas e reavaliações das recomendações.											Estabelecer procedimento para elaboração do Plano de Auditoria interna, cujas diretrizes (7) e (8) indicação dos recursos globais esigidos (8) a indicação dos recursos globais esigidos (9) (9) e (8) que o leventamento fo	Coaud		Ana Luiza	Elaboração e publicação da orientação prática de elaboração de plano de audicina 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 lática e operacional, estaba de revisão e validação por parte da gestão da COAUD, para posteriormente ser publicado.	
			(10) Ausência de solução tecnológica integrada, segura e articulada para gerenciamento da atividade de auditoria;												(8) Estabelecer procedimentos detalhados para orçamentação operacional das atividades de auditoria.	Coaud	Codip	Ana Luiza	Planilha de orçamentação da Al	20/07/2022	15/12/2022	20/07/2022		Desenhado o fluxograma de estimativativa do orçamento operacional da atividade de audiforia intena, bem come 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;												(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 senico de auditoria	
			(12) Não disponibilidade de ferramentas adequadas para as análises-												(11) Realizar treinamento de estatística básica e intermediária.	Codes	Coaud	Ana Luiza	Inclusão e execução no Plano de Capacitação	01/01/2025	31/12/2025				
			(13) Avaliação indevida ou direcionada de evidências;												(11) Realizar treinamento sobre amostragem de auditoria.	Codes	Coaud	Ana Luiza	Inclusão e execução no Plano de Capacitação	01/01/2025	31/12/2025				
			(14) Conflito de interesse de membro da equipe de auditoria; (15) Baixa interação entre a												(12) Realizar treinamento para utilização do software de análise de dados adquirido.	Codes	Coaud	Ana Luiza	Inclusão e execução no Plano de Capacitação	01/01/2023	31/12/2023			Produto elaborado de forma participativa.	
			equipe de auditoria e a unidade												(13) e (14) Elaborar e disseminar o Código de Ética e Conduta do Auditor de Controle Interno.	Comissão Setorial de Ética		Antônico Paulo	Códido de Ética publicado	11/05/2021	15/12/2022			A Comissão de Ética Setorial da CGE	
			(16) Deficiência na aplicação dos procedimentos de auditoria;												(17) Instituir 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		Elaborados o Manual do Programa de Gestão e Méthoria 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.	
			(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);										 e (13) Estabelecer no Manual de Auditoria fluxo de comunicação sobre os serviços e os produtos de auditoria, e e (13) as atribuições dos atores do processo (supervisor, coordenador/fider e membro de equipe). 	Coeud	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 duas instâncias;										(1) Desenvolver no sistema de gerenciamento da auditoria funcionalidade para envío e recebimento dos relatórios e da manifestação do auditado.	Coaud	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 desenvolveu, 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 manifestação do órgão.	
			comunicação dos resultados de	 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 elaboração de relatórios de auditoria;		Validação dos achados com o a; 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 l Auditada e de			 (5) Ausência de manual prático de elaboração de relatório de auditoria; 		Reunião de busca conjunta de soluções (Em implementação);									(3) e (10) Formalizar modelos de comunicação dos resultados de auditoria.	Coeud		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.		
partes interes compreendai Comunicação dos resultados de au Resultados comunicando-	adas n os ditoria, os da auditoria 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 R	RA - Risco Alto	Sim	Mitigar	(3) e (10) 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				
forma clara, cor concisa, consti objetiva, prec tempestiv	npleta, ineficaz utiva, isa e		(7) Falta de tempestividade nas revisões dos relatórios;												(7) e (5) Estabelecer procedimento para supervisão das atividades de auditoria interna.	Coaud		Ana Luiza	Checklist de Supervisão	02/08/2021	15/12/2022	02/08/2021		No processo de Auditoria de Desempenho (P.F.2.02) consta as atividades relacionadas as upervisão dos trabalhos. Além disso, foi elaborada proposta de atributições dos participantes da auditoria interna governamental da CGE, observando o processo de Auditoria interna, inclusiva estabelecendo a obrigatoricadar do uso do hecklist lat de supervisão. Agão em fase de revisão e validação por parte da gestão da	
			(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		Casud. 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 Cosud.		
			(9) Redação de relatório com textos longos, rebuscados ou de dificil 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 facilita de la como como como como como como como com																						
			compreensão do relatório; (11) Ausência de programa da qualidade da atividade da																						
			(12) Ausência de plano de comunicacão: (13) Pouco envolvimento da																						
			unidade auditada na construcão																						



GOVERNO DO ESTADO DO CEARÁ PLANO DE AÇÃO

PROCESSO P.F.2.01 - Auditoria Interna Governamental - Serviço de Avaliação

	IDENTIDFICAÇÃO DE	PROBLEMAS E MELHORIAS							DETA	LHAMENT	O DAS AÇÕE	S CORRETIVAS OU DE MELHO	RIA		
ORIGEM DO	MÊS DE	DESCRIÇÃO RESUMIDA DO		CÓD.		proposic (ver	CÓD.	PRE	VISÃO	REAL	IZADO		STATUS		INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES
PROBLEMA OU MELHORIA		PROBLEMA OU MELHORIA	TIPO DE AÇÃO	CÓD. AÇÃO	AÇÃO	RESPONSÁVEL	CÓD. AÇÃO PRED.	INÍCIO	TÉRMINO	INÍCIO	TÉRMINO	KANBAM	PROGRESSO	GERAL	(em caso de Não Conformidade apontar a causa raiz)
														-	
														-	
														-	