



Rio

PREFEITURA

CONTROLADORIA
GERAL DO
MUNICÍPIO

**Relatório da alta
gestão
Autoavaliação do
IA-CM
- Nível 2 -**

Controlador Geral do Município

Gustavo de Avellar Bramili

Subcontroladora de Auditoria e Compliance

Erika Corrêa Coelho

Auditor Geral

Gilberto Pinto Moraes

Introdução

Este relatório tem como objetivo evidenciar a apreciação do Relatório de Auto avaliação do IA-CM nível 2 pela alta gestão da Auditoria Interna da Prefeitura do Rio de Janeiro, denominada Auditoria Geral.

A alta gestão é composta pelo Chefe da Auditoria Interna, o Auditor Geral, sua chefia imediata, a Subcontroladora de Auditoria e Controle e o Controlador Geral do Município.

Com objetivo de melhorar a capacidade da Auditoria Geral, foi realizada em 2022 a auto avaliação preconizada pelo IA-CM baseada nos modelos propostos pela Controladoria Geral da União.

A auto avaliação foi conduzida por um grupo de trabalho formado por 4 servidores da Auditoria Geral, com conhecimento em auditoria e dos processos de trabalho da unidade avaliada.

A Avaliação

A avaliação da alta gestão - AAG do Diagnóstico Modelo IA-CM consignado no Relatório Interno de Auditoria Geral - RIA nº 001/2022, consistiu em uma revisão geral do relatório e da priorização das ações a serem tomadas pela Controladoria Geral do Município, através da Auditoria Geral para atingir plenamente o Nível 2 de capacidade.

As considerações decorrentes da AAG já foram consubstanciadas na versão final do RIA nº 001/2022.

A auto avaliação identificou que 29 atividades são adotadas pela Auditoria Geral (“atendidas”), que outras 28 não são adotadas (“não atendidas”) e que 9 delas são

atividades que estão previstas, mas não estão institucionalizadas (“atendidas parcialmente”).

Independentemente da atividade do KPA ser considerada como atendida, o grupo fez sugestões de melhoria em quase todas elas, sendo recomendadas 168 ações a serem adotadas pela Auditoria Geral, divididas entre ações Necessárias e ações Sugeridas, assim distribuídas:

Ações Sugeridas	Atendidas	Atendidas Parcialmente	Não Atendidas	Total
Sugeridas	78	6	12	96
Necessárias	1	12	39	52
Subtotal	79	18	51	148
Sem sugestão de ações	8			8
Total	87	18	51	153

Para a priorização das ações foi utilizada a matriz de Eisenhower (ou matriz de urgente/importante), sendo utilizados os seguintes critérios:

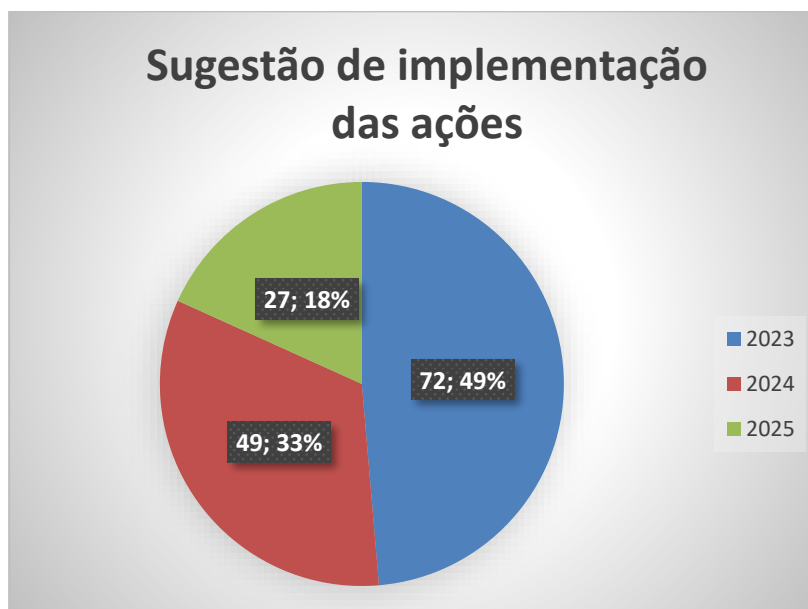
Importante	Urgente	Quadrante	Ação	Ano de implementação da ação (*)
Sim	Sim	1	Alta prioridade na implantação da ação sugerida	2023
Sim	Não	2	Realizar ação após a conclusão das ações classificadas como Alta Prioridade	2023/2024
Não	Sim	3	Avaliar o custo x benefício da implantação da ação sugerida, bem como a oportunidade de sua implantação	2024/2025
Não	Não	4	Avaliar a pertinência da recomendação da ação	2025

(*) Ano tomado como sugestão, não sendo rígida associação da previsão do ano em relação ao quadrante da ação.

E então as ações ficaram assim distribuídas na matriz de Eisenhower:

	Urgente	Não Urgente
Importante	58 (39%)	41 (28%)
Não Importante	20 (14%)	29 (20%)

Depois da classificação de cada ação, foi definido um projeto associado para cada ação, podendo um único projeto abarcar várias ações. E posteriormente, a definição prévia da alta administração do prazo para a implementação das ações. As datas elencadas tratam-se de sugestões, pois a AAG não tem pretensão de ser um cronograma de implantação, e sim um norteador para a confecção do mesmo.



O detalhamento das ações propostas do Relatório de autoavaliação e de suas classificações estão apresentadas no Apêndice I deste relatório.

Para a continuidade do processo de implantação do Modelo do IA-CM, a CGM-Rio considera importante a validação complementar da autoavaliação por órgão externo a Prefeitura do Rio de Janeiro, concomitantemente a confecção de um cronograma de implantação das ações.

Este relatório torna-se parte integrante do Relatório Interno de Auditoria Geral - RIA nº 001/2022 - Diagnóstico Modelo IA-CM

Apêndice I

Descrição do KPA	AA	Ação	Descrição da Ação	Avaliação			AP/AC	Projeto associado	Avaliação da alta gestão	Previsão inicial
				Imp.	Urg	Quadr.				
KPA 2.1 – Auditoria de Conformidade										
2. Incluir no estatuto/regulamento da auditoria interna a natureza dos serviços de avaliação fornecidos à organização	A	S	1. Adequar o Manual de Auditoria aos termos preconizados pelo IA-CM no sentido de segregação de conceituação de tipos de auditoria e de serviços de avaliação;	S	S	1	AP	Atualização do Manual de Auditoria - MA	Iniciar os estudos em 2023	2023
	A	S	2. Adequar o Manual de Auditoria aos conceitos adotados pelo modelo IA-CM e da CGU, a fim de explicitar a análise voltada para a eficiência, eficácia e economicidade das operações relativas às auditorias operacionais. Como consequência, que as auditorias operacionais sejam classificadas quando atenderem a esse conceito, explicitando o entendimento acerca da diferença da auditoria de conformidade;	S	S	1	AP	Atualização do Manual de Auditoria - MA	Iniciar os estudos em 2023	2023
	A	S	3. A despeito de existir regulamentação de procedimentos e auditoria por meio do Manual de Auditoria - Normas e Procedimentos, elaborar um documento geral em forma de Estatuto ou de Regimento Interno de Auditoria abrangendo temas relativos ao exercício aos serviços de avaliação fornecidos, de acordo com sua estrutura organizacional, adequando aos termos técnicos adotados pelo IA-CM, definido conceitos, norteando as diretrizes gerais da atividade de auditoria e definindo objetivos e responsabilidades da auditoria e também dos gestores dos órgãos e entidades que estão recebendo a auditoria;	S	S	1	AP	Instituir Regimento interno da ADG		2023
	A	S	4. Atualizar o Manual de Auditoria constantemente, com periodicidade no mínimo anual.	S	N	2	AC	Atualização do Manual de Auditoria - MA		2023
	A	S	5. Realizar periodicamente ações de disseminação dos conceitos do IA-CM e do conteúdo do Manual para as equipes de auditoria.	S	N	2	AC	Treinamento em IA-AM		2024

Descrição do KPA	AA	Ação	Descrição da Ação	Avaliação			AP/AC	Projeto associado	Avaliação da alta gestão	Previsão inicial
				Imp.	Urg	Quadr.				
3. Planejar os trabalhos de auditoria interna										
3.1. Comunicar-se com os gestores (por exemplo, por meio de uma carta de compromisso de auditoria)	A	S	1. Assegurar, por meio do processo de revisão dos trabalhos, que sejam inseridos nas pastas as Ordens de Serviço de Planejamento e de Execução. E ainda que as Ordens de Serviço sejam entregues ao responsável pelo órgão, Secretário/Presidente, ou a quem ele designe, constando essa evidência. Para isso, sugerimos que sejam avaliadas outras formas de comunicação das auditorias aos gestores que permitam alcançar os responsáveis pelo órgão diretamente e com maior celeridade, inclusive de forma eletrônica.	N	N	4	AP	Mudança de procedimentos na execução das auditorias	Inclusão da OS via processo.rio	2023
	A	S	2. Realizar maior integração da CGM com os gestores dos órgãos/entidades para realização da reunião necessária para apresentação da Ordem de Serviço e para exposição da auditoria.	N	N	4	AP	Mudança de procedimentos na execução das auditorias	Isso já está previsto no Manual. Só aplicar	2023
	A	S	3. Assegurar, por meio do processo de revisão dos trabalhos, que seja inserida na pasta de trabalho evidências de que, no momento da entrega das ordens de serviço houve a exposição resumida do objeto geral da auditoria e solicitação de auxílio do gestor na obtenção das informações necessárias ao bom andamento do trabalho e que tenha havido a informação ao gestor sobre o objetivo do trabalho, ou seja, o que as questões de auditoria permitirão concluir	N	N	4	AP	Mudança de procedimentos na execução das auditorias	Instituir modelo	2023
	A	S	4. Realizar capacitação periódica para as equipes de auditoria acerca dos procedimentos de comunicação com gestores e para a realização de reunião para apresentação do trabalho.	S	N	2	AC	Treinamento - MA - Módulo planejamento		2024
3.2. Identificar as autoridades/critérios relevantes.	A	S	1. Adequar o Manual de Auditoria incluindo, no processo de planejamento da auditoria, referência expressa à obtenção de informações sobre autoridades e para a identificação dos critérios considerados relevantes a serem adotados.	S	S	1	AP	Atualização do Manual de Auditoria - MA		2023
	A	S	2. Realizar capacitação periódica para as equipes de auditoria acerca dos procedimentos de identificação das autoridades e dos critérios relevantes.	S	N	2	AC	Treinamento - MA - Módulo planejamento		2024

Descrição do KPA	AA	Ação	Descrição da Ação	Avaliação			AP/AC	Projeto associado	Avaliação da alta gestão	Previsão inicial
				Imp.	Urg	Quadr.				
3.3. Obter aceitação, por parte dos gestores, dos critérios de auditoria.	NA	N	1. Incluir no Manual de Auditoria a previsão de discussão prévia com os gestores acerca dos critérios apresentados nos documentos de planejamento (Roteiro Orientador do Planejamento e Matriz de Planejamento), instituindo modelo de documento para registro do processo de discussão e para evidenciação da concordância dos mesmos acerca desses critérios, e instituindo essa prática nos trabalhos de auditoria.	S	S	1	AP	Atualização do Manual de Auditoria - MA		2023
	NA	S	1. Avaliar a viabilidade de enviar previamente a Ordem de Serviço utilizando o sistema Processo. Rio, e neste momento já ser informado com clareza objetivos da auditoria, critérios, responsabilidades, e ser solicitada, em resposta, a aceitação por parte dos gestores, o que pode ocorrer na reunião a ser agendada para apresentação do trabalho.	S	S	1	AP	Mudança de procedimentos na execução das auditorias	Alterar o processo de trabalho já no início de 2023	2023
	NA	S	2. Realizar capacitação periódica para as equipes de auditoria acerca dos conceitos e práticas para obter aceitação, por parte dos gestores, dos critérios de auditoria.	S	N	2	AC	Treinamento - MA - Módulo planejamento		2024
3.4. Documentar a estrutura de controle	AP	N	1. Realizar, na fase de planejamento, o levantamento e a documentação sobre a "estrutura de Controle" da unidade/processo avaliado, constando do Roteiro Orientador do Planejamento e do levantamento e da análise preliminar realizada para a elaboração do planejamento do trabalho e da Matriz de Planejamento e ainda registrar esse processo em documentos específicos contendo também a conclusão da avaliação da estrutura de controle.	S	S	1	AP	Atualização do Manual de Auditoria - MA		2023
	AP	S	1. Adequar o Manual de Auditoria à expressão "documentar a estrutura de controle", em substituição ao termo "Sistemas de Controle Interno", incluindo sua conceituação;	S	S	1	AP	Atualização do Manual de Auditoria - MA		2023
	AP	S	2. Incluir, no Manual de Auditoria, definição metodologia a ser adotada e documentação relativa à estrutura de controle interno, baseadas nos componentes de metodologia referencial, como por exemplo, COSO.	S	S	1	AP	Atualização do Manual de Auditoria - MA		2023

Descrição do KPA	AA	Ação	Descrição da Ação	Avaliação			AP/AC	Projeto associado	Avaliação da alta gestão	Previsão inicial
				Imp.	Urg	Quadr.				
	AP	S	3. Realizar capacitação periódica para as equipes de auditoria acerca dos conceitos e práticas para documentação da estrutura de controle.	S	N	2	AC	Treinamento - MA - Módulo planejamento		2024
3.5. Identificar e avaliar os riscos específicos da auditoria e revisar os controles-chave	AP	N	1. Realizar, na fase de planejamento, a avaliação dos riscos específicos da auditoria e a revisão dos controles-chave, constando do levantamento e da análise preliminar para a elaboração do planejamento do trabalho e registrando esse processo em documentos específicos, como Matriz de Riscos e Controles, e em documento contendo a conclusão da avaliação dos riscos específicos e dos controles-chave, instituindo essa prática nos trabalhos de auditoria.	S	S	1	AP	Mudança de procedimentos na execução das auditorias	Alterar o processo de trabalho já no início de 2023	2023
	AP	S	1. Realizar capacitação periódica para as equipes de auditoria acerca dos conceitos e práticas para identificação e avaliação dos riscos específicos da auditoria e para revisão dos controles-chave.	S	N	2	AC	Treinamento - MA - Módulo planejamento		2024
3.6. Identificar objetivos de auditoria, escopo e metodologia (incluindo método de amostragem)	A	S	1. Incluir no Manual de Auditoria definição de modelo de papel de trabalho para registrar o objetivo geral do trabalho e as informações que foram utilizadas para definição do mesmo e aspectos considerados, tornando claro à equipe encarregada de sua execução os motivos de ordem técnica que levaram a abertura da auditoria para melhor entendimento do objetivo que se pretende alcançar com o trabalho e também das questões que devam ser formuladas para resposta sobre o trabalho.	S	S	1	AP	Atualização do Manual de Auditoria - MA		2023
	A	S	2. Incluir no Manual de Auditoria conceituação e previsão de registro da metodologia adotada na auditoria, na fase de planejamento.	S	S	1	AP	Atualização do Manual de Auditoria - MA		2023
	A	S	3. Assegurar, por meio de processo de revisão, a referenciação de todos os papéis de trabalho e a inserção dos mesmos na pasta de trabalho, que o objetivo do trabalho seja apresentado de forma igual em todos os papéis de trabalho e também na Seção: Objetivo do RAG. S, e a elaboração de WP com a delimitação do escopo e descrevendo a metodologia, para que fiquem registrados os critérios adotados, inclusive aqueles relativos à amostragem e aos percentuais de cobertura alcançados nos exames.	S	N	2	AC	Treinamento - MA - Módulo execução		2024

Descrição do KPA	AA	Ação	Descrição da Ação	Avaliação			AP/AC	Projeto associado	Avaliação da alta gestão	Previsão inicial
				Imp.	Urg	Quadr.				
	A	S	4. Realizar capacitação periódica para as equipes de auditoria acerca dos procedimentos para identificação dos objetivos de auditoria, escopo e metodologia (incluindo método de amostragem).	S	N	2	AC	Treinamento - MA - Módulo planejamento		2024
3.7. Desenvolver o plano detalhado de auditoria	A	S	1. Adequar o Manual de Auditoria na Seção 8.4, incluindo, quando se refere ao Programa de Auditoria, uma nota explicando que o conceito adotado pelo Modelo IA-CM para "Plano Detalhado de Auditoria" é atendido pela Auditoria Geral, pelo "Programa de "Auditoria"".	S	S	1	AP	Atualização do Manual de Auditoria - MA		2023
	A	S	2. Detalhar os procedimentos elencados no programa de auditoria, contendo todas as tarefas/passos que precisam ser executadas para a conclusão do procedimento, deixando claro, ainda, qual o objetivo que se pretende alcançar com esse exame, incluindo ainda, sempre que possível, qual o objetivo da verificação pretendida, de forma que pudesse ser registrada no papel de trabalho de teste respectivo a conclusão da análise alinhada com esse objetivo.	S	N	2	AP	Treinamento - MA - Módulo planejamento		2024
	A	S	3. Assegurar, por meio do processo de revisão, a elaboração de todos os papéis necessários ao exame, a referenciação de todos os papéis de trabalho e a inserção dos mesmos na pasta de trabalho, bem como a inclusão de todas as referências nos passos dos programas de auditoria.	S	N	2	AP	Treinamento - MA - Módulo planejamento	Alterar/cobrar/instituir modelo de revisão	2024
	A	S	4. Padronizar o modelo de Programa de Auditoria para que os procedimentos de auditoria (passos e etapas) sejam dispostos segregados para cada uma das questões de auditoria apresentadas na Matriz de Planejamento, a fim de possibilitar sua associação direta com os procedimentos adotados.	S	N	2	AP	Treinamento - MA - Módulo planejamento		2024
	A	S	5. Realizar capacitação periódica para as equipes de auditoria acerca da elaboração dos planos detalhados de auditoria - Programas de Auditoria.	S	N	2	AC	Treinamento - MA - Módulo planejamento		2024

Descrição do KPA	AA	Ação	Descrição da Ação	Avaliação			AP/AC	Projeto associado	Avaliação da alta gestão	Previsão inicial
				Imp.	Urg	Quadr.				
4. Executar a auditoria										
4.1. Aplicar os procedimentos específicos de auditoria	A	S	1. Assegurar, por meio do processo de revisão, a inclusão dos programas de auditoria nas pastas de trabalho, a elaboração de todos os papéis necessários ao exame, a referenciação de todos os papéis de trabalho, a inserção dos mesmos na pasta de trabalho, a aplicação dos procedimentos específicos definidos no planejamento, registrando-se no Programa de Auditoria as referências de localização dos respectivos papéis de trabalho.	N	N	4	AP	Atualização do Manual de Auditoria - MA e treinamento	Alterar/cobrar/instituir modelo de revisão	2024
	A	S	2. Incluir, nos papéis de trabalho, as referências para qual passo/etapa do programa de auditoria e qual questão de auditoria a que se referem.	N	N	4	AP	Atualização do Manual de Auditoria - MA e treinamento		2024
	A	S	3. Incluir, nos papéis de trabalho, o detalhamento dos procedimentos adotados para o cumprimento dos itens do programa.	N	N	4	AP	Atualização do Manual de Auditoria - MA e treinamento		2024
	A	S	4. Realizar capacitação periódica para as equipes de auditoria acerca da aplicação dos procedimentos específicos de auditoria.	S	N	2	AC	Treinamento - MA - Módulo planejamento		2024
4.2. Documentar os procedimentos executados e seus resultados	A	S	1. Assegurar, por meio do processo de revisão, a inclusão nas pastas de trabalho da documentação de todos os procedimentos executados, a elaboração de todos os WPs necessários ao exame, referenciação de todos os papéis de trabalho e a inserção dos mesmos na pasta de trabalho, registrando no Programa de Auditoria, as referências de localização dos respectivos papéis de trabalho.	S	S	1	AP	Treinamento	Alterar/cobrar/instituir modelo de revisão	2023
	A	S	2. Incluir, nos papéis de trabalho, as referências para qual passo/etapa do programa de auditoria e qual questão de auditoria a que se referem, evidenciando, assim, a documentação dos procedimentos executados e de seus resultados.	S	S	1	AP	Treinamento		2023

Descrição do KPA	AA	Ação	Descrição da Ação	Avaliação			AP/AC	Projeto associado	Avaliação da alta gestão	Previsão inicial
				Imp.	Urg	Quadr.				
	A	S	3. Documentar os papéis de trabalho por meio da implantação de sistema informatizado de auditoria contemplando todas as fases do trabalho;	S	N	2	AP	Eaud	Iniciar os estudos em 2023	2023
	A	S	4. Realizar capacitação periódica para as equipes de auditoria acerca da documentação dos procedimentos executados e seus resultados.	S	N	2	AC	Treinamento - MA - Módulo execução		2024
4.3. Avaliar as informações obtidas	A	S	1. Assegurar, por meio do processo de revisão, na fase de execução, o registro das avaliações das informações obtidas e a evidência suficiente e adequada das conclusões obtidas, e ainda a elaboração de todos os WPs necessários ao exame, referência de todos os papéis de trabalho e a inserção dos mesmos na pasta de trabalho, inclusive aqueles relativos à revisão.	S	S	1	AP	Treinamento	Alterar/cobrar/instituir modelo de revisão	2023
	A	S	1. Assegurar, por meio do processo de revisão, o registro, nas pastas de trabalho, da discussão com os órgãos envolvidos da minuta do relatório, com suas devidas referências.	S	S	1	AP	Treinamento	Alterar/cobrar/instituir modelo de revisão	2023
4.4. Chegar a conclusões específicas e elaborar recomendações	A	S	2. Incluir no Manual a previsão de elaboração de Matriz de Achados/Fragilidades, em substituição ao documento atual Sumário de Fragilidades, como instrumento que oriente a construção da conclusão e das recomendações, visto que o modelo Matriz de Achados/Fragilidades contém mais informações, a fim de que possa ampliar as informações sobre as fragilidades para além do título das mesmas e incluir as recomendações propostas. E ainda e que seja incluída, na mesma, informação sobre todas as fragilidades constantes do RAG, ainda que posteriormente incluídas provenientes de processos de revisão. E ainda que seja incluída, na mesma, informação sobre conclusões de auditoria que não sejam relativas a achados/fragilidades propriamente ditos, mas que façam parte da conclusão. Sugerimos, ainda, que na Matriz de Achados/Fragilidade haja a associação da fragilidade à respectiva questão de auditoria.	S	N	2	AP	Revisão do Manual de Auditoria		2023

Descrição do KPA	AA	Ação	Descrição da Ação	Avaliação			AP/AC	Projeto associado	Avaliação da alta gestão	Previsão inicial
				Imp.	Urg	Quadr.				
	A	S	3. Assegurar, por meio do processo de revisão, que os textos definidos para as questões de auditoria na Matriz de Planejamento sejam seguidos da mesma forma em todos os documentos produzidos para o trabalho, em especial, que conste também da Seção de Objetivo do RAG com esse mesmo texto, de forma que as conclusões sejam compatíveis com esse texto constante da Matriz de Planejamento. Sugerimos que caso haja necessidade de alteração ou ajuste na redação das questões de auditoria após a elaboração da Matriz de Planejamento, que a mesma seja ajustada e que fique registrada a fundamentação para a necessidade dessa alteração.	S	S	1	AP	Treinamento	Alterar/cobrar/instituir modelo de revisão	2023
	A	S	4. Assegurar, por meio do processo de revisão, que as conclusões expressas no Parecer do RAG contenham aderência ao texto descrito na Matriz de Planejamento e na seção 1 - Objetivo do RAG para as questões de auditoria;	S	S	1	AP	Treinamento	Alterar/cobrar/instituir modelo de revisão	2023
	A	S	5. Assegurar, por meio do processo de revisão, que as conclusões apresentadas no Parecer constante do RAG estejam de acordo com aquelas apresentadas nos papéis de trabalho e que, caso necessários ajustes, sejam registradas e fundamentadas as conclusões.	S	S	1	AP	Treinamento	Alterar/cobrar/instituir modelo de revisão	2023
	A	S	6. Assegurar, por meio do processo de revisão, a elaboração do documento "Sumário de Respostas" previsto no Manual a fim de identificar as conclusões por questões de auditoria e suas referências para os WPs, e ainda e que seja incluída na mesma informação sobre conclusões de auditoria que não sejam relativas a achados propriamente ditos, mas que façam parte da conclusão.	S	S	1	AP	Treinamento	Alterar/cobrar/instituir modelo de revisão	2023
	A	S	7. Reavaliar a definição, formato e qualidade de fragilidades e recomendações emitidas pela Auditoria Geral (incluindo revisar os padrões que integram o Catálogo de Fragilidades).	S	S	1	AP	Atualização do Manual de Auditoria - MA		2023
	A	S	8. Avaliar possibilidade de categorizar fragilidades e/ou recomendações em critérios como impacto, criticidade, dificuldade, ou benefício, por exemplo, que viabilizem avaliar a relevância das mesmas para o trabalho e para o auditado.	S	S	1	AP	Atualização do Manual de Auditoria - MA	Determinação do TCM	2023

Descrição do KPA	AA	Ação	Descrição da Ação	Avaliação			AP/AC	Projeto associado	Avaliação da alta gestão	Previsão inicial
				Imp.	Urg	Quadr.				
	A	S	9. Adequar o Manual de Auditoria para definir que o Parecer constante do RAG seja disposto de forma que associe as fragilidades elencadas a cada questão, de forma que fique expresso, no Parecer, a associação da conclusão sobre as questões nessa mesma seção.	S	S	1	AP	Atualização do Manual de Auditoria - MA		2023
	A	S	10. Disseminar as equipes a importância de alinhamento das conclusões do trabalho ao objetivo da auditoria;	S	S	1	AC	Treinamento - MA - Módulo relatório		2023
	A	S	11. Disseminar para as equipes a importância de elaboração de recomendações adequadas, úteis e factíveis; de consulta prévia ao Catálogo de Fragilidades; e de, em caso de fragilidades recorrentes de auditorias anteriores e em trabalhos de follow-up, atentar para necessidade de atualização das recomendações (situação, legislação, etc., podem mudar, mesmo que o problema permaneça, não significa que a recomendação será idêntica ao anteriormente apontado).	S	S	1	AP	Revisão do processo de follow-up		2023
	A	S	12. Realizar capacitação periódica para as equipes de auditoria acerca dos procedimentos de registros das conclusões específicas e na elaboração das fragilidades e recomendações	S	S	1	AC	Treinamento - MA - Módulo relatório		2023
5. Comunicar os resultados da auditoria										
5.1. Preparar o relatório ou outro mecanismo para comunicar os resultados da auditoria	A	S	1. Assegurar, por meio de processo de revisão, a inclusão nas pastas de trabalho de evidências: de encaminhamento das minutas para discussão; da reunião de discussão do trabalho; do encaminhamento da versão final do relatório e das respostas recebidas dos órgãos, com suas devidas referências;	S	S	1	AP	Alteração de procedimento	Pode ser implantada já	2023
	A	S	2. Criar grupo de trabalho para propor melhorias contínuas no modelo do relatório, inclusive com base em intercâmbio com instituições que tenham adotado modelo IA-CM;	S	S	1	AP	Nova Estrutura	Criar setor de projetos e inovação na SUBAC/ADG	2023
	A	S	3. Realizar capacitação periódica para as equipes de auditoria acerca da prática de elaboração de relatórios de auditoria.	S	S	1	AC	Treinamento - MA - Módulo relatório		2023
5.2. Estabelecer e manter um sistema de monitoramento do	A	S	1. Instituir processo para a apuração de benefícios decorrentes das recomendações emitidas e dos resultados das auditorias;	S	N	2	AP	Atualização do Manual de Auditoria - MA		2023

Descrição do KPA	AA	Ação	Descrição da Ação	Avaliação			AP/AC	Projeto associado	Avaliação da alta gestão	Previsão inicial
				Imp.	Urg	Quadr.				
atendimento das recomendações pelo gestor	A	S	2. Aperfeiçoar o sistema SAFRA, alterando a plataforma de funcionamento do mesmo para a WEB (atualmente funciona na rede Rio, interna da PCRJ), podendo ser integrado ao sistema de automação de auditoria que venha a ser implantado na Auditoria, se for o caso.	S	N	2	AP	eaud	Iniciar os estudos em 2023	2023
	A	S	3. Incluir no Manual de Auditoria que o plano anual de auditoria deve prever alocação de recursos para monitoramento das recomendações.	N	N	4	AP	Atualização do Manual de Auditoria - MA	Revisão da metodologia do planejamento	2025
	A	S	4. Incluir no Manual de Auditoria a previsão do monitoramento de auditoria como insumo para o planejamento das atividades da ADG	N	N	4	AP	Atualização do Manual de Auditoria - MA	Revisão da metodologia do planejamento	2025
	A	S	5. Atualizar o Manual de Auditoria - Normas e Procedimentos, que é anterior à sistematização do processo de follow-up no âmbito da Auditoria Geral, incluindo a revisão das previsões normativas posteriores;	S	S	1	AP	Atualização do Manual de Auditoria - MA		2023
	A	S	6. Criar grupo de Trabalho para melhoria contínua do processo de follow-up;	N	N	4	AP	Revisão do processo de follow-up	Atividade da GAR.	2025
	A	S	7. Divulgar periodicamente os resultados dos trabalhos de follow-up;	N	N	4	AC	Revisão do processo de follow-up	Atividade da GAR.	2025
	A	S	8. Desenvolver indicadores para acompanhar a implementação das ações corretivas por órgão/entidade, e por tipo de problema (categoria e subcategoria se fragilidade) e novos relatórios operacionais e gerenciais no Sistema SAFRA e também em outros aplicativos, como Power BI, para prestar informações melhores relativas ao monitoramento e andamento das ações e resultados;	N	N	4	AP	Revisão do processo de follow-up		2025
	A	S	9. Realizar capacitação periódica para as equipes de auditoria acerca do processo de monitoramento e de sua realização pelo Sistema SAFRA.	N	S	3	AC	Treinamento - follow-up		2024
KPA 2.2 – Pessoas Qualificadas Identificadas e Recrutadas										
2. Identificar e definir as tarefas específicas de auditoria a serem realizadas.	A	S	1. Atualizar periodicamente o Manual de Auditoria.	S	N	2	AC	Atualização do Manual de Auditoria - MA		2023

Descrição do KPA	AA	Ação	Descrição da Ação	Avaliação			AP/AC	Projeto associado	Avaliação da alta gestão	Previsão inicial
				Imp.	Urg	Quadr.				
3. Identificar os conhecimentos, as habilidades (técnicas e comportamentais) e as outras competências requeridas para realizar tarefas de auditoria	NA	N	1. Atualizar a Resolução CGM nº 1.020/2011 que estabelece o Plano Anual de Capacitação.	S	S	1	AP	Plano de capacitação		2023
	NA	N	2. Realização do mapeamento das competências, ou seja, as habilidades (técnicas e comportamentais) e as outras competências requeridas para realizar as tarefas de auditoria nos seus diversos níveis;	S	N	2	AP	Mapeamento de risco		2024
	NA	N	3. Elaborar o Plano Anual de Capacitação.	S	S	1	AP	Plano de capacitação		2023
	NA	S	2. Desenvolver sistema/base de dados que permita cruzar as competências requeridas para determinado trabalho com as competências existentes na(s) equipes de auditoria.	N	N	4	AP	-		2025
4. Desenvolver descrições de trabalho para os cargos/posições	AP	N	1. Definir as atribuições/descrições de trabalho para os cargos/posições.	S	S	1	AP			2023
5. Determinar classificação de remuneração apropriada para as posições	AP	N	1. Elaborar um novo plano de estruturação de carreiras e de remuneração, chefias e assessoramento.	S	S	1	AP	Nova Estrutura		2023
6. Realizar um processo de recrutamento válido e credível	AP	N	1. Elaborar um novo plano de estruturação de carreiras e de remuneração, chefias e assessoramento, contemplando a revisão no quantitativo de vagas necessárias e a criação de áreas de especialização.	S	S	1	AP	Nova Estrutura		2023
	AP	S	1. Normatizar os critérios objetivos de qualificação e experiência profissional associados aos cargos em comissão existentes no quadro.	S	S	1	AP	Plano de capacitação		2023
KPA 2.3 – Desenvolvimento Profissional Individual										
2. Determinar um número específico de horas/dias/créditos de treinamento de pessoal, para cada indivíduo, de acordo com as normas de auditoria prescritas ou certificações relevantes	NA	N	1. Atualizar a Política de Capacitação da CGM-Rio prevendo um número específico de horas/dias/créditos de treinamento de pessoal, para cada indivíduo, de acordo com as normas de auditoria prescritas ou certificações relevantes.	S	S	1	AP	Plano de capacitação		2023

Descrição do KPA	AA	Ação	Descrição da Ação	Avaliação			AP/AC	Projeto associado	Avaliação da alta gestão	Previsão inicial
				Imp.	Urg	Quadr.				
3. Identificar os cursos de formação, fornecedores ou fontes que seriam suficientes para realizar o desenvolvimento profissional válido	NA	N	1. Realizar o mapeamento das competências necessárias para execução de trabalhos na Auditoria Geral. Elaborar o Plano de capacitação contendo os requisitos de competência do auditor nos vários níveis (por exemplo, auditor, gerente e coordenador) e que contemple um mínimo de horas/dias/créditos de treinamento de pessoal, para cada indivíduo, que sejam suficientes para realizar o desenvolvimento profissional válido.	S	S	1	AP	Plano de capacitação		2023
	NA	N	2. Capacitar e incentivar os auditores mais experientes de forma que os mesmos se tornem fontes de disseminação do conhecimento adquirido para os demais auditores.	N	S	3	AC			2025
4. Incentivar as pessoas a serem membros de associações profissionais	NA	N	1. Incentivar os servidores a se associarem às associações profissionais.	N	S	3	AC			2024
5. Controlar e documentar horas/dias de treinamento, tipos de cursos e prestadores para verificar a conformidade com os requisitos de formação pessoal e para apoiar o desenvolvimento profissional contínuo	AP	S	1. Controlar a execução do plano de capacitação de forma a verificar a conformidade com os requisitos de formação pessoal e para apoiar o desenvolvimento profissional contínuo.	S	S	1	AP	Plano de capacitação		2023
6. Desenvolver relatórios periódicos para documentar o treinamento cumprido por cada auditor interno	A	S	1. Realizar o monitoramento dos treinamentos realizados por cada auditor demonstrando quanto do requisito de competência o mesmo atingiu e quanto falta atingir.	N	N	4	AP	Plano de capacitação		2025
KPA 2.4 – Plano de auditoria baseado nas prioridades da gestão e partes interessadas										
2. Identificar todos os objetos de auditoria da organização e documentar o universo de auditoria	A	S	1. Aprimoramento do processo de elaboração do Plano Anual de Auditoria mediante uma renovação do processo de análise de riscos; da automação dos controles de auditorias e do levantamento e atualização periódica dos macroprocessos das instituições.	S	N	2	AP	Revisão da metodologia do planejamento		2024
	A	S	2. Aumento da capacidade operacional da Auditoria Geral por meio de ampliação e qualificação do quadro de funcionários ou da otimização do tempo utilizado em auditorias mandatórias a	S	S	1	AP		Esperando concurso público	2023

Descrição do KPA	AA	Ação	Descrição da Ação	Avaliação			AP/AC	Projeto associado	Avaliação da alta gestão	Previsão inicial
				Imp.	Urg	Quadr.				
3. Em colaboração com a alta administração e/ou outros interessados (<i>stakeholders</i>), determinar o período a ser coberto pelo plano	A	S	1. Criar canal de comunicação para buscar a colaboração com a alta administração e/ou outros interessados (<i>stakeholders</i>) na determinação de auditorias planejadas.	N	N	4	AP	Revisão da metodologia do planejamento	Revisão da metodologia do planejamento	2025
4. Por meio de consultas à alta administração e/ou a outras partes interessadas - <i>stakeholders</i> identificar as áreas/temas considerados prioritários a serem abordados pela atividade de AI	NA	N	1. Criar canal de comunicação para buscar a colaboração com a alta administração e/ou outros interessados (<i>stakeholders</i>) na determinação de auditorias planejadas elaboração de Plano de Negócio para identificar os demais serviços que podem vir a ser realizados pela ADG	N	S	3	AP	Revisão da metodologia do planejamento		2024
5. Identificar os trabalhos de auditoria, incluindo auditorias periódicas, a serem inseridas no plano e que outros serviços a atividade de AI fornecerão à organização	NA	N	1. Elaboração de Plano de Negócio para identificar os demais serviços que podem vir a ser realizados pela ADG.	N	N	4	AP	Plano de Negócio da ADG	Criar setor de projetos e inovação na SUBAC/ADG	2024
6. Determinar os objetivos e o escopo para cada trabalho de auditoria, assim como para quaisquer outros serviços, se for o caso	A	-		-	-		-	-	Nada a ser feito, pois está plenamente atendido o item	-
7. Determinar os recursos globais exigidos (humanos, financeiros, materiais) para realizar o plano e incluir o montante de recursos para cada trabalho de auditoria, para outros serviços a serem prestados, e quaisquer recursos adicionais que possam ser exigidos para responder a outras prioridades da gestão e/ou das partes interessadas (<i>stakeholders</i>) que possam	NA	N	1. Elaboração de Plano de Negócio identificando os recursos necessários para execução do Plano Anual de Auditoria, como treinamento, infraestrutura e serviços como o de transporte, incluindo possibilidade de terceirização de serviços e a utilização de cooperação das unidades auditadas com a disponibilização de técnicos especializados.	N	N	4	AP	Plano de Negócio da ADG	Criar setor de projetos e inovação na SUBAC/ADG	2024

Descrição do KPA	AA	Ação	Descrição da Ação	Avaliação			AP/AC	Projeto associado	Avaliação da alta gestão	Previsão inicial
				Imp.	Urg	Quadr.				
surgir durante o período coberto pelo plano										
8. Determinar a combinação de capacidades de recursos humanos exigida para realizar o plano	NA	N	1. Elaboração de Plano de Negócio identificando os recursos necessários para execução do Plano Anual de Auditoria, como treinamento, infraestrutura e serviços como o de transporte, incluindo possibilidade de terceirização de serviços e a utilização de cooperação das unidades auditadas com a disponibilização de técnicos especializados.	N	N	4	AP	Plano de Negócio da ADG	Criar setor de projetos e inovação na SUBAC/ADG	2024
9. Obter a aprovação da alta administração e/ou do Conselho para o plano e para os recursos requeridos a fim de implementá-lo	NA	N	1. Instituir procedimento de submissão formal e efetiva do Plano de auditoria à alta administração e demonstração da totalidade dos recursos requeridos para implementá-lo.	N	N	4	AP	Plano de Negócio da ADG	Criar setor de projetos e inovação na SUBAC/ADG	2024
KPA 2.5 – Estrutura de práticas profissionais e de processos										
2. Reconhecer o caráter obrigatório da Definição de Auditoria Interna, do Código de Ética e das Normas no Regulamento Interno da auditoria	NA	N	1. Apesar de existir regulamentação de procedimentos e auditoria por meio do Manual de Auditoria - Normas e Procedimentos, elaborar um documento geral em forma de Estatuto ou de Regimento Interno de Auditoria, de acordo com sua estrutura organizacional, definindo conceitos adequados aos modelos IACM, norteando as diretrizes gerais da atividade de auditoria, incluindo a definição de Auditoria Interna e reconhecendo o caráter obrigatório e dispondo sobre o código de ética da atividade de auditoria e a observância das normas profissionais aplicáveis, em especial, as Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna (IPPF) do IIA.	S	S	1	AP	Instituir Regimento interno da ADG		2023
	NA	N	2. Realizar disseminação dos conceitos e capacitação periódica para as equipes de auditoria acerca da definição de Auditoria Interna, sobre o código de ética da atividade de auditoria e sobre as normas profissionais aplicáveis, em especial, as Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna (IPPF) do IIA.	S	N	2	AC	Treinamento		2024
	NA	S	1. Atualizar o Manual de Auditoria constantemente, com periodicidade no mínimo anual.	S	S	1	AP	Atualização do Manual de Auditoria - MA		2023

Descrição do KPA	AA	Ação	Descrição da Ação	Avaliação			AP/AC	Projeto associado	Avaliação da alta gestão	Previsão inicial
				Imp.	Urg	Quadr.				
	NA	S	2. Realizar periodicamente ações de disseminação dos conceitos do IACM e do conteúdo do Manual para as equipes de auditoria.	S	S	1	AP	Treinamento		2023
	NA	S	3. Realizar disseminação e capacitação periódica para as equipes de auditoria acerca da Definição de Auditoria Interna, do Código de Ética, dos Princípios Fundamentais e das normas profissionais aplicáveis, em especial, as Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna (IPPF) do IIA.	S	N	2	AC	Treinamento		2024
3. Desenvolver políticas relevantes para a atividade de AI (por exemplo, para recursos humanos, para gestão da informação e para finanças)	NA	N	1. Instituir políticas relevantes para as atividades de suporte à auditoria, de acordo com as necessidades específicas da Auditoria Geral, em especial, relativas à/ao: Orçamento, tecnologia da informação, gestão de pessoas e infraestrutura.	S	S	1	AP	Definição de Políticas		2023
	NA	N	2. Reavaliar a estrutura organizacional da Auditoria Geral para estruturação de áreas específicas para atividades de suporte técnico às atividades de gerenciamento dos trabalhos, e de gestão, controle e melhoria da qualidade, procedendo a revisão da necessidade de reestruturação que atenda às demandas específicas da Auditoria Geral;	S	S	1	AP	Nova Estrutura		2023
	NA	N	3. Incluir, no Manual de Auditoria, os procedimentos de controle dos prazos dos trabalhos;	N	S	3	AP	Atualização do Manual de Auditoria - MA		2024
	NA	N	4. Realizar disseminação dos conceitos e capacitação periódica para as equipes de auditoria acerca das políticas relevantes para as atividades de Auditoria.	N	N	4	AC	Plano de Capacitação		2024
4. Desenvolver orientações gerais para a elaboração do programa de trabalho da AI	A	N	1. Realizar disseminação dos conceitos e capacitação periódica para as equipes de auditoria acerca da elaboração dos Programas de Auditoria.	S	N	2	AC	Treinamento - MA - Módulo planejamento		2024
	A	S	1. Detalhar os procedimentos elencados no programa de auditoria, contendo todas as tarefas/passos que precisam ser executadas para a conclusão do procedimento, deixando claro, ainda, qual o objetivo que se pretende alcançar com esse exame, incluindo ainda, sempre que possível, qual o objetivo da verificação pretendida, de forma que pudesse ser registrada no	S	N	2	AP	Atualização do Manual de Auditoria - MA e treinamento		2023

Descrição do KPA	AA	Ação	Descrição da Ação	Avaliação			AP/AC	Projeto associado	Avaliação da alta gestão	Previsão inicial
				Imp.	Urg	Quadr.				
			papel de trabalho de teste respectivo a conclusão da análise alinhada com esse objetivo.							
	A	S	2. Assegurar, por meio do processo de revisão, a elaboração de todos os papéis necessários ao exame, a referenciação de todos os papéis de trabalho e a inserção dos mesmos na pasta de trabalho, bem como a inclusão de todas as referências nos passos dos programas de auditoria.	S	N	2	AP	Atualização do Manual de Auditoria - MA e treinamento		2023
	A	S	3. Padronizar o modelo de Programa de Auditoria para que os procedimentos de auditoria (passos e etapas) sejam dispostos segregados para cada uma das questões de auditoria apresentadas na Matriz de Planejamento, a fim de possibilitar sua associação direta com os procedimentos adotados.	S	N	2	AP	Atualização do Manual de Auditoria - MA e treinamento		2023
	A	S	4. Realizar disseminação periódica acerca da elaboração do Plano Anual de Auditoria	N	N	4	AC	Planejamento		2024
5. Documentar os processos vigentes para a elaboração do programa de trabalho	A	S	1. Realizar disseminação e capacitação periódica para as equipes de auditoria acerca da documentação dos processos vigentes para a elaboração do programa de auditoria.	S	N	2	AC	Treinamento - MA - Módulo planejamento		2024
	A	S	2. Realizar disseminação periódica acerca da elaboração do Plano Anual de Auditoria	N	N	4	AC	Planejamento		2024
6. Documentar os processos vigentes para planejar, para executar e para relatar os resultados dos trabalhos de auditoria individuais, incluindo a comunicação com a gerência	A	S	1. Realizar disseminação dos conceitos e capacitação periódica para as equipes de auditoria acerca da documentação dos processos vigentes para planejar, para executar e para relatar os resultados dos trabalhos de auditoria individuais, incluindo a comunicação com os gestores.	S	N	2	AC	Treinamento - MA		2023
7. Desenvolver metodologias, procedimentos e ferramentas padronizados a serem utilizados pela atividade de AI para planejar, para executar e para relatar os resultados do trabalho de auditoria, incluindo as diretrizes dos papéis de trabalho	A	S	1. Implantar Sistema Informatizado para registro dos trabalhos de auditoria em suas fases de planejamento, execução, comunicação dos resultados e monitoramento, integrando, nesse caso com o sistema de monitoramento atual, se possível.	S	N	2	AP	Eaud	Iniciar os estudos em 2023	2023

Descrição do KPA	AA	Ação	Descrição da Ação	Avaliação			AP/AC	Projeto associado	Avaliação da alta gestão	Previsão inicial
				Imp.	Urg	Quadr.				
8. Implementar os processos necessários para assegurar a qualidade dos trabalhos individuais de auditoria	A	S	1. Assegurar, por meio do processo de revisão, na fase de execução, o registro das revisões realizadas pelas instâncias revisoras.	N	N	4	AP	Atualização do Manual de Auditoria - MA		2024
	A	S	2. Incrementar a revisão dos trabalhos durante a execução dos mesmos e não só ao final, viabilizando ao Gerente que acompanha o trabalho corrigir rumos durante a execução dos trabalhos e otimizar o tempo de revisão.	S	S	1	AC	Mudança de procedimentos na execução das auditorias	Já consta previsto no Manual de Auditoria	2023
	A	S	3. Realizar disseminação dos conceitos e capacitação periódica para as equipes de auditoria acerca do conteúdo do Manual e dos procedimentos e técnicas de auditoria previstas no Manual, bem como dos procedimentos de revisão dos trabalhos;	S	N	2	AC	Treinamento - MA		2023
	A	S	4. Definir e implantar indicadores acerca dos resultados das revisões, registrando-se os tipos de erros mais frequentes, com vista a orientar o processo de capacitação das equipes de auditoria, aprimorando continuamente a qualidade das auditorias, e também direcionando o processo de revisão das regulamentações, em caso de alterações necessárias.	S	S	1	AP	Indicadores de desempenho	Marcar reunião com gerentes e coordenadores para definir padrão de qualidade que será utilizado nas avaliações	2023
	A	S	5. Instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) com o objetivo de promover a avaliação e a melhoria contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficácia e da eficiência da atividade de auditoria interna governamental, que contemple toda a atividade de auditoria interna I, desde o seu gerenciamento até o monitoramento das recomendações emitidas, tendo por base os preceitos legais aplicáveis e as boas práticas nacionais e internacionais relativas ao tema.	S	S	1	AP	Nova Estrutura	Criar setor de projetos e inovação na SUBAC/ADG	2023
9. Estabelecer e manter um sistema para monitorar o andamento dos resultados comunicados à administração	A	S	1. Aperfeiçoar o sistema, alterando a plataforma de funcionamento do sistema SAFRA para a WEB (atualmente funciona na rede Rio, interna da PCRJ), podendo ser integrado ao sistema de automação de auditoria que venha a ser implantado na Auditoria, se for o caso.	N	N	4	AP	Revisão do processo de follow-up		2025

Descrição do KPA	AA	Ação	Descrição da Ação	Avaliação			AP/AC	Projeto associado	Avaliação da alta gestão	Previsão inicial
				Imp.	Urg	Quadr.				
	A	S	2. Atualizar o Manual de Auditoria - Normas e Procedimentos, que é anterior à sistematização do processo de follow-up no âmbito da Auditoria Geral, incluindo a revisão das previsões normativas posteriores;	S	S	1	AP	Atualização do Manual de Auditoria - MA		2023
	A	S	3. Criar grupo de Trabalho para melhoria contínua do processo de follow-up;	N	N	4	AP	-	Atividade da GAR.	2024
	A	S	4. Divulgar periodicamente os resultados dos trabalhos de follow-up;	N	N	4	AC	-		2024
	A	S	5. Desenvolver indicadores para acompanhar o indicador "percentual de implementação das ações corretivas por órgão/entidade", e por tipo de problema (categoria e subcategoria se fragilidade).	N	N	4	AP	-	Projeto a ser executado pela GAR	2024
	A	S	6. Desenvolver novos relatórios operacionais e gerenciais no Sistema SAFRA e também em outros aplicativos, como Power BI, para prestar informações melhores relativas ao monitoramento e andamento das ações e resultados;	N	N	4	AP	Revisão do processo de follow-up		2025
	A	S	7. Realizar disseminação dos conceitos e capacitação periódica para as equipes de auditoria acerca do processo de monitoramento e também sobre sua realização pelo Sistema SAFRA.	N	S	3	AC	Treinamento - follow-up		2024
KPA 2.6 – Plano de negócio de Auditoria Interna										
2. Identificar a visão da auditoria interna e a estratégia geral para alcançá-la	NA	N	1. Identificar a visão da auditoria interna bem como a estratégia geral para alcançá-la elaborando um plano de negócio específico.	S	S	1	AP	Elaborar plano de negócio da ADG		2024
3. De acordo com a estratégia geral, determinar os objetivos e os resultados de negócio a serem alcançados pela atividade de AI, levando em consideração o planejamento anual/periódico de auditoria e de serviços	NA	N	1. Elaborar documento em que fiquem registrados os objetivos e os resultados de negócio a serem alcançados pela atividade de Auditoria Interna.	S	N	2	AP	Elaborar plano de negócio da ADG		2024
	NA	S	1. Capacitar servidores da Gerência de Planejamento e do Gabinete da Auditoria Geral na elaboração de plano de negócio.	N	S	3	AP	Elaborar plano de negócio da ADG		2025

Descrição do KPA	AA	Ação	Descrição da Ação	Avaliação			AP/AC	Projeto associado	Avaliação da alta gestão	Previsão inicial
				Imp.	Urg	Quadr.				
4. Determinar os serviços de apoio e administrativos necessários para a entrega eficaz da atividade de AI	NA	N	1. Determinar os serviços de apoio e administrativo necessários para a entrega eficaz da atividade de AI.	S	N	2	AP	Elaborar plano de negócio da ADG		2024
5. Preparar cronogramas relevantes e determinar os recursos necessários para alcançar os objetivos estabelecidos	NA	N	1. Preparar cronogramas relevantes e determinar os recursos necessários para alcançar os objetivos estabelecidos.	S	N	2	AP	Elaborar plano de negócio da ADG		2024
	NA	S	1. Disponibilizar ferramenta que permita a elaboração, compartilhamento e divulgação dos cronogramas.	N	S	3	AP	Elaborar plano de negócio da ADG		2025
6. Desenvolver o plano de negócio necessário para alcançar os objetivos	NA	N	1. Elaborar plano de negócio.	S	N	2	AP	Elaborar plano de negócio da ADG		2024
7. Obter aprovação da alta administração ou do Conselho para o Plano de Negócio	NA	N	1. Encaminhar o plano de negócio para aprovação do Controlador Geral.	S	N	2	AP	Elaborar plano de negócio da ADG		2024
KPA 2.7 – Orçamento Operacional de Auditoria Interna										
2. Estabelecer um orçamento realista para as atividades e para os recursos identificados como necessários no plano de negócio da atividade de AI, considerando os custos fixos e variáveis	NA	N	1. A ADG deve mapear seus custos, identificar as necessidades orçamentárias para que possa cumprir seu plano de negócios/PAINTE incluindo ações como capacitação de sua equipe, fornecimento de infraestrutura necessária para a execução das auditorias e cumprimento de suas atividades de forma eficiente, eficaz e efetiva.	N	S	3	AP	Custo da ADG	As 3 ações sugeridas etendem a todo o KPA	2025
	NA	N	2. Submeter o orçamento para comunicação e aprovação pela alta administração, assim como deve ser revisado periodicamente. Utilizar os custos para a tomada de decisão na Auditoria quanto à gestão dos processos de trabalho.	N	S	3	AC	Custo da ADG	As 3 ações sugeridas etendem a todo o KPA	2025
	NA	S	1. Utilização das estimativas de custos no processo elaboração do planejamento das auditorias.	N	S	3	AP	Custo da ADG	As 3 ações sugeridas etendem a todo o KPA	2025

Descrição do KPA	AA	Ação	Descrição da Ação	Avaliação			AP/AC	Projeto associado	Avaliação da alta gestão	Previsão inicial
				Imp.	Urg	Quadr.				
3. Desenvolver padrões orçamentários alinhados com os da organização	NA	N	1. A ADG deve mapear seus custos, identificar as necessidades orçamentárias para que possa cumprir seu plano de negócios/PAINTE incluindo ações como capacitação de sua equipe, fornecimento de infraestrutura necessária para a execução das auditorias e cumprimento de suas atividades de forma eficiente, eficaz e efetiva.	N	S	3	AP	Custo da ADG	As 3 ações sugeridas etendem a todo o KPA	2025
	NA	N	2. Submeter o orçamento para comunicação e aprovação pela alta administração, assim como deve ser revisado periodicamente. Utilizar os custos para a tomada de decisão na Auditoria quanto à gestão dos processos de trabalho.	N	S	3	AC	Custo da ADG	As 3 ações sugeridas etendem a todo o KPA	2025
	NA	S	1. Utilização das estimativas de custos no processo elaboração do planejamento das auditorias.	N	S	3	AP	Custo da ADG	As 3 ações sugeridas etendem a todo o KPA	2025
4. Obter aprovação da alta administração ou do conselho para o orçamento operacional	NA	N	1. A ADG deve mapear seus custos, identificar as necessidades orçamentárias para que possa cumprir seu plano de negócios/PAINTE incluindo ações como capacitação de sua equipe, fornecimento de infraestrutura necessária para a execução das auditorias e cumprimento de suas atividades de forma eficiente, eficaz e efetiva.	N	S	3	AP	Custo da ADG	As 3 ações sugeridas etendem a todo o KPA	2025
	NA	N	2. Submeter o orçamento para comunicação e aprovação pela alta administração, assim como deve ser revisado periodicamente. Utilizar os custos para a tomada de decisão na Auditoria quanto à gestão dos processos de trabalho.	N	S	3	AC	Custo da ADG	As 3 ações sugeridas etendem a todo o KPA	2025
	NA	S	1. Utilização das estimativas de custos no processo elaboração do planejamento das auditorias.	N	S	3	AP	Custo da ADG	As 3 ações sugeridas etendem a todo o KPA	2025

Descrição do KPA	AA	Ação	Descrição da Ação	Avaliação			AP/AC	Projeto associado	Avaliação da alta gestão	Previsão inicial
				Imp.	Urg	Quadr.				
5. Revisar continuamente o orçamento para se certificar de que ele permaneça realista e exato, identificando e informando as mudanças	NA	N	1. A ADG deve mapear seus custos, identificar as necessidades orçamentárias para que possa cumprir seu plano de negócios/PAINT incluindo ações como capacitação de sua equipe, fornecimento de infraestrutura necessária para a execução das auditorias e cumprimento de suas atividades de forma eficiente, eficaz e efetiva.	N	S	3	AP	Custo da ADG	As 3 ações sugeridas etendem a todo o KPA	2025
	NA	N	2. Submeter o orçamento para comunicação e aprovação pela alta administração, assim como deve ser revisado periodicamente. Utilizar os custos para a tomada de decisão na Auditoria quanto à gestão dos processos de trabalho.	N	S	3	AC	Custo da ADG	As 3 ações sugeridas etendem a todo o KPA	2025
	NA	S	1. Utilização das estimativas de custos no processo elaboração do planejamento das auditorias.	N	S	3	AP	Custo da ADG	As 3 ações sugeridas etendem a todo o KPA	2025
KPA 2.8 – Gerenciamento dentro da Atividade de AI										
2. Determinar e estabelecer formalmente a estrutura organizacional apropriada dentro da atividade de AI	A	-		-	-		-	-	Nada a ser feito, pois está plenamente atendido o item	-
3. Identificar os papéis (funções) e as responsabilidades dos cargos-chave/principais posições na atividade de AI	NA	N	1. Elaborar normativo contendo os papéis (funções) e as responsabilidades dos cargos-chave/principais posições na atividade de AI.	S	S	1	AP	Instituir Regimento interno da ADG		2023
4. Apoiar as necessidades organizacionais da atividade de AI e as relações de reporte das pessoas no interior da atividade	A	-		-	-		-	-	Nada a ser feito, pois está plenamente atendido o item	-
5. Avaliar os requisitos e obter os recursos e as ferramentas de auditoria necessários, incluindo ferramentas de base tecnológica, necessárias tanto para gerenciar, quanto para	AP	N	1. Institucionalizar o Plano Diretor de Tecnologia da Informação – PDTI.	S	N	2	AP	Infraestrutura		2024

Descrição do KPA	AA	Ação	Descrição da Ação	Avaliação			AP/AC	Projeto associado	Avaliação da alta gestão	Previsão inicial
				Imp.	Urg	Quadr.				
realizar o trabalho da atividade de AI										
5. Avaliar os requisitos e obter os recursos e as ferramentas de auditoria necessários, incluindo ferramentas de base tecnológica, necessárias tanto para gerenciar, quanto para realizar o trabalho da atividade de AI	AP	N	2. Obter os recursos e as ferramentas tecnológicas previstas no PDTI.	S	N	2	AP	Infraestrutura		2024
5. Avaliar os requisitos e obter os recursos e as ferramentas de auditoria necessários, incluindo ferramentas de base tecnológica, necessárias tanto para gerenciar, quanto para realizar o trabalho da atividade de AI	AP	N	3. Realizar o planejamento dos recursos necessários para a execução das atividades da Auditoria Geral.	S	N	2	AP	Infraestrutura		2024
6. Administrar, dirigir e comunicar-se dentro da atividade de AI	AP	N	1. Institucionalizar o sistema de comunicação interno da Auditoria Geral.	S	N	2	AP			2024
7. Incentivar os relacionamentos e encorajar a comunicação contínua e construtiva dentro da atividade de AI	AP	N	1. Elaborar, aprovar e executar uma Política de Comunicação dentro da Auditoria Geral.	S	S	1	AP			2023
	AP	N	2. Estimular a participação dos integrantes das equipes utilizando ferramentas como questionários, reuniões com registro em ata, realização de eventos e workshops para disseminação de conhecimento e criação de canal de comunicação e avaliação <i>down-top</i> .	N	N	4	AC			2025
	AP	N	3. Aumentar a ênfase na participação dos gerentes e coordenadores em treinamentos que estimulem o aprimoramento das competências de comunicação.	N	N	4	AC			2025

Descrição do KPA	AA	Ação	Descrição da Ação	Avaliação			AP/AC	Projeto associado	Avaliação da alta gestão	Previsão inicial
				Imp.	Urg	Quadr.				
KPA 2.9 – Fluxo de reporte de auditoria estabelecido										
2. Elaborar um estatuto ou outro documento que defina formalmente o propósito, a autoridade e a responsabilidade da atividade de AI	NA	N	1. Elaborar um estatuto ou outro documento que defina formalmente o propósito, a autoridade e a responsabilidade da atividade de AI.	S	S	1	AP	Instituir Regimento interno da ADG		2023
3. Certificar-se de que a alta administração e/ou o conselho, se aplicável, aprovem formalmente o estatuto	NA	N	1. Aprovar formalmente o estatuto da AI pela alta administração.	S	S	1	AP	Instituir Regimento interno da ADG		2023
4. Adotar uma declaração de missão e/ou visão para a atividade de AI	NA	N	1. Adoção de uma declaração de missão e/ou visão para a atividade de AI.	S	S	1	AP	Instituir Regimento interno da ADG		2023
5. Informar o propósito, a autoridade e a responsabilidade da atividade de AI para toda a organização	NA	N	1. Divulgar o propósito, a autoridade e a responsabilidade da atividade de AI para toda a organização.	S	S	1	AP	Instituir Regimento interno da ADG		2023
6. Certificar-se de que o CAI se reporta administrativa e funcionalmente ao nível da organização, o que permite que as atividades de AI atendam às suas responsabilidades	A	-		-	-		-	-	Nada a ser feito, pois está plenamente atendido o item	-
7. Revisar e atualizar o estatuto regularmente e obter aprovação da alta administração ou do conselho	NA	N	1. Elaborar o Estatuto da Auditoria Geral da CGM e criação de normativo que estipule a regular revisão e atualização do estatuto.	S	S	1	AP	Instituir Regimento interno da ADG		2023

Descrição do KPA	AA	Ação	Descrição da Ação	Avaliação			AP/AC	Projeto associado	Avaliação da alta gestão	Previsão inicial
				Imp.	Urg	Quadr.				
KPA 2.10 – Acesso pleno às informações, aos ativos e às pessoas										
2. Incluir no regimento autoridade para a atividade de AI obter acesso a todas as informações da organização, aos ativos e às pessoas que forem necessárias para executar suas funções	A	-		-	-		-	-	Nada a ser feito, pois está plenamente atendido o item	-
3. Estabelecer uma política relacionada à autoridade específica da atividade de AI com respeito ao acesso total, livre e irrestrito aos registros da organização, às propriedades físicas e ao pessoal, relacionados a qualquer operação da organização	A	-		-	-		-	-	Nada a ser feito, pois está plenamente atendido o item	-
4. Estabelecer procedimentos para acessar formalmente tais registros, propriedades físicas e pessoal, relacionados a qualquer operação da organização	A	-		-	-		-	-	Nada a ser feito, pois está plenamente atendido o item	-
5. Estabelecer procedimentos para seguir quando o gestor decide não divulgar documentos necessários aos trabalhos de auditoria interna	A	-		-	-		-	-	Nada a ser feito, pois está plenamente atendido o item	-