



PLANO DE AÇÃO IA-CM



CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO

CGE

COORDENAÇÃO E ELABORAÇÃO**Débora Pinto Severino**

Auditora Interna e Coordenadora do Núcleo de Apoio Técnico da Auditoria-Geral

COLABORAÇÃO E REVISÃO**Ademir de Mello Júnior**

Auditor Interno e membro da equipe da Assessoria de Apoio às Ações de Controle Interno

Altair Fernandes Martins

Auditor Interno e Assessor de Apoio às Ações de Controle Interno

Amaro de Carvalho Júnior

Membro da equipe da Assessoria Técnica de Pesquisa e Desenvolvimento

Armando Noé Carvalho de Moura Júnior

Auditor Interno e Superintendente de Auditoria em Finanças Públicas

Beatriz Faria de Almeida Loureiro

Auditora Interna e membro da equipe da Diretoria de Auditoria em Convênios de Saída

Cynthia Martins Vieira

Auditora Interna e Diretora de Auditoria em Concessões

Tatiane de Jesus Silva

Auditora Interna e Diretora de Auditoria Orçamentária, Financeira, Contábil e Patrimonial

Uriel Brandão de Rezende Alvim Segundo

Auditor Interno e Superintendente de Auditoria em Licitações e Concessões

COLABORAÇÃO E VALIDAÇÃO**Luciana Cássia Nogueira**

Auditora Interna e Auditora-Geral

Márcio Almeida do Amaral

Subcontrolador de Governo Aberto

Tiago Fantine Magalhães

Controlador-Geral Adjunto

Sumário

.....	1
1 Do Contexto.....	4
2 Dos critérios de elaboração do plano de ação	5
3 Do detalhamento do plano de ação para o nível 2 (infraestrutura)	5
4 Mapa de produtos.....	25
5 Gestão do plano de ação.....	26

1 Do Contexto

Foi instituído grupo de trabalho (GT) por meio das Resoluções CGE nº 30/2017, nº 03/2018 e nº 11/2018, com vistas à realização da autoavaliação da capacidade da auditoria interna com base no *The Internal Audit Capability Model (IA-CM) for the Public Sector* e à elaboração do plano de ação para a implantação do modelo na Controladoria-Geral do Estado de Minas Gerais.

O plano de ação foi constituído a partir da avaliação das atividades essenciais dos macroprocessos-chaves (*Key Process Area – KPA*) de auditoria interna, ao qual o modelo preconiza, elaborando-se, para tanto, propostas de ações a serem institucionalizadas com vistas à eficácia do órgão de controle.

Considerando que o plano de ação foi elaborado a partir da avaliação dos macroprocessos-chaves e que estes também estão relacionados aos seis elementos identificados para a atividade de auditoria interna, as ações abrangem os seguintes aspectos: serviços e papel da auditoria interna, gerenciamento de pessoas, práticas profissionais, gerenciamento do desempenho e *accountability*, cultura e relacionamento organizacional e estruturas de governança.

Enfim, os seis elementos de auditoria interna, que estão atrelados aos macroprocessos-chaves, perpassam por cinco níveis de maturidade propostos pelo modelo: Inicial; Infraestrutura; Integrado; Gerenciado; e Otimizado.

Diante o exposto, sendo a auditoria interna¹ uma atividade independente e objetiva de avaliação e consultoria destinada a agregar valor e melhorar as operações de uma instituição, a qual ajuda a organização a alcançar seus objetivos através de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a efetividade dos processos de gestão de riscos, controle e governança, a CGE, especialmente por meio da Auditoria-Geral e das Unidades Setoriais e Seccionais de Controle Interno, bem como da Assessoria de Apoio às Ações de Controle Interno, envidarão esforços para implementar as atividades essenciais prescritas pelo modelo IA-CM relativamente ao nível 2, no período de 2 anos, a partir da publicação deste plano de ação em resposta à autoavaliação.

Ressalta-se, por fim, que o plano de ação deve ser constantemente monitorado e aperfeiçoado quando necessário.

¹ Conceito do Instituto dos Auditores Internos (IIA).

2 Dos critérios de elaboração do plano de ação

A ações propostas foram sugeridas pelo grupo de trabalho durante as reuniões de autoavaliação. Os membros designados para composição do GT (grupo de apoio e grupo de validação) incluem representantes do Órgão Central e das USCI. Pelo Órgão Central: representante e assessores do Gabinete da CGE, representante e servidores da Auditoria-Geral e representante do Governo Aberto. As USCI (Unidades Setoriais e Seccionais de Controle Interno) são representadas por meio da Assessoria de Apoio às Ações de Controle, vinculada ao Gabinete da Controladoria.

Durante o período da autoavaliação, algumas ações previstas no plano de ação já se encontravam em andamento no âmbito da Auditoria-Geral, tendo em vista diretriz estratégica da área. O GT sugeriu os produtos a serem entregues e estimou os prazos para implementação das ações, contudo, não houve indicação de áreas e responsáveis considerando que o desenvolvimento do plano envolverá diversos atores, necessitando interlocução entre as chefias imediatas para designação dos servidores que auxiliarão no desenvolvimento dos trabalhos.

Levando em consideração que a autoavaliação evidenciou que maturidade da auditoria interna se encontra no nível 1, o GT optou por apontar ações somente para o nível 2 do modelo. Assim, as ações, entregas e prazos foram consolidados em planilha, detalhados no item 3.

3 Do detalhamento do plano de ação para o nível 2 (infraestrutura)

A partir das atividades avaliadas para cada KPA, o GT sugeriu ações a serem realizadas nos próximos 2 anos, que possibilitarão que a CGE alcance o nível de capacidade 2: infraestrutura. O fato de o foco ser o nível 2 não impede que ações do nível 3 estejam em desenvolvimento.

A seguir as ações são apresentadas, com estimativa de prazos e insumos necessários.

Elemento de Auditoria Interna: SERVIÇOS E PAPEL DA AUDITORIA INTERNA							
Nº KPA	KPA (descrição)	Nº Atividade essencial ²	Descrição da atividade essencial	Produtos propostos	Ações propostas	Prazos	Insumos
1	Auditoria de Conformidade	2	Incluir no estatuto/regulamento da auditoria interna a natureza dos serviços de avaliação fornecidos à organização.	Decreto de Atribuições CGE	Elaborar minuta para adequar as competências e atribuições da AUGE/Encaminhar para o Colegiado/Encaminhar para a Casa Civil	ago/18	Recursos Humanos
1	Auditoria de Conformidade	2	Incluir no estatuto/regulamento da auditoria interna a natureza dos serviços de avaliação fornecidos à organização.	Resolução de Diretrizes e procedimentos básicos de auditoria governamental	Elaborar minuta com as diretrizes técnicas para a atividade de auditoria governamental/Encaminhar para o Colegiado/Publicar	ago/18	Recursos Humanos
1	Auditoria de Conformidade	3.1	Planejar os trabalhos de auditoria interna: Comunicar-se com os gestores (por exemplo, por meio de uma carta de compromisso de auditoria)	Resolução de Diretrizes de planejamento anual (PACI) das USCI	Elaborar minuta com as diretrizes de planejamento das atividades de controle das USCI/Encaminhar para o Comitê/Encaminhar para o colegiado/Publicar	-	Recursos Humanos
1	Auditoria de Conformidade	3.1	Planejar os trabalhos de auditoria interna: Comunicar-se com os gestores (por exemplo, por meio de uma carta de compromisso de auditoria)	Plano operacional de auditoria da AUGE	Elaborar documento contendo as atividades planejadas de auditoria e fiscalização da AUGE	ago/18	Recursos Humanos
1	Auditoria de Conformidade	3.1	Planejar os trabalhos de auditoria interna: Comunicar-se com os gestores (por exemplo, por meio de uma carta de compromisso de auditoria)	Plano operacional de auditoria da AUGE/USCI (CGE)	Elaborar documento contendo as atividades planejadas de auditoria e fiscalização da AUGE/USCI	ago/18	Recursos Humanos
1	Auditoria de Conformidade	3.1	Planejar os trabalhos de auditoria interna: Comunicar-se com os gestores (por exemplo, por meio de uma carta de compromisso de auditoria)	Resolução de Diretrizes e procedimentos básicos de auditoria governamental	Incluir orientações sobre credenciamento das equipes	ago/18	Recursos Humanos
1	Auditoria de Conformidade	3.2	Planejar os trabalhos de auditoria interna: Identificar as autoridades/critérios relevantes	Diretriz	Incluir a identificação das autoridades no planejamento do trabalho de auditoria, assim como os critérios para o trabalho (materialidade/criticidade, risco e amostra)	jan/19	Recursos Humanos

² O número da atividade essencial é correspondente à planilha utilizada pelo Grupo de Trabalho para autoavaliação.

Elemento de Auditoria Interna: SERVIÇOS E PAPEL DA AUDITORIA INTERNA							
Nº KPA	KPA (descrição)	Nº Atividade essencial ²	Descrição da atividade essencial	Produtos propostos	Ações propostas	Prazos	Insumos
1	Auditoria de Conformidade	3.4	Planejar os trabalhos de auditoria interna: Documentar a estrutura de controle	Formulário de estrutura de controle	Consultar Manual Consolidado de Auditoria e literatura específica/Definir (padronizar) a documentação para registro da estrutura de controle	out/18	Recursos Humanos
1	Auditoria de Conformidade	3.5	Planejar os trabalhos de auditoria interna: Identificar os objetivos de auditoria, escopo e metodologia	Plano de Trabalho	Definir modelo padrão/divulgar documento	ago/18	Recursos Humanos
1	Auditoria de Conformidade	3.5	Planejar os trabalhos de auditoria interna: Identificar os objetivos de auditoria, escopo e metodologia	Diretriz	Definir critérios de amostragem/capacitar auditores	jan/19	Recursos Humanos, financeiros e tecnológicos
1	Auditoria de Conformidade	3.6	Planejar os trabalhos de auditoria interna: Desenvolver o plano detalhado de auditoria.	Check list coordenador/supervisor	Estabelecer check list de supervisão para conferência plano de trabalho/tornar obrigatório	ago/18	Recursos Humanos
1	Auditoria de Conformidade	4.1	Executar a auditoria: Aplicar os procedimentos específicos de auditoria.	Matriz de planejamento	Definir modelo padrão/divulgar documento/Orientar preenchimento	ago/18	Recursos Humanos
1	Auditoria de Conformidade	4.1	Executar a auditoria: Aplicar os procedimentos específicos de auditoria.	Check lists/procedimentos	Fazer levantamento dos procedimentos e check lists existentes/atualizar os prioritários/divulgar intranet e site (se for o caso)/orientar a discriminação do procedimento na matriz de planejamento	jan/19	Recursos Humanos
1	Auditoria de Conformidade	4.1	Executar a auditoria: Aplicar os procedimentos específicos de auditoria.	Check list coordenador/supervisor	Estabelecer check list de supervisão para conferência da matriz de planejamento/tornar obrigatório	ago/18	Recursos Humanos

Elemento de Auditoria Interna: SERVIÇOS E PAPEL DA AUDITORIA INTERNA							
Nº KPA	KPA (descrição)	Nº Atividade essencial ²	Descrição da atividade essencial	Produtos propostos	Ações propostas	Prazos	Insumos
1	Auditoria de Conformidade	4.2	Executar a auditoria: Documentar os procedimentos executados e seus resultados.	Matriz de achados	Definir modelo padrão/divulgar documento/Orientar preenchimento/capacitar	ago/18	Recursos Humanos
1	Auditoria de Conformidade	4.2	Executar a auditoria: Documentar os procedimentos executados e seus resultados.	Check list coordenador/supervisor	Estabelecer check list de supervisão para conferência da matriz de achados/tornar obrigatório	ago/18	Recursos Humanos
1	Auditoria de Conformidade	4.3	Executar a auditoria: Avaliar as informações obtidas.	Check list coordenador/supervisor	Definir check list de supervisão para papéis de trabalho	ago/18	Recursos Humanos
1	Auditoria de Conformidade	4.3	Executar a auditoria: Avaliar as informações obtidas.	Resolução de Diretrizes e procedimentos básicos de auditoria governamental	Definir diretrizes sobre os papéis de trabalho	ago/18	Recursos Humanos
1	Auditoria de Conformidade	4.4	Executar a auditoria: Chegar a conclusões específicas e elaborar recomendações.	Resolução de Diretrizes e procedimentos básicos de auditoria governamental	Definir a classificação das constatações/recomendações: falhas formais, graves e médias	ago/18	Recursos Humanos
1	Auditoria de Conformidade	4.4	Executar a auditoria: Chegar a conclusões específicas e elaborar recomendações.	Resolução de Diretrizes e procedimentos básicos de auditoria governamental	Orientar/Capacitar os auditores na classificação das constatações/recomendações	out/18	Recursos Humanos
1	Auditoria de Conformidade	5.1	Comunicar os resultados de auditoria: Preparar o relatório ou outro mecanismo para comunicar os resultados da auditoria	Resolução de Diretrizes e procedimentos básicos de auditoria governamental	Definir na resolução novo modelo de relatórios de auditoria	ago/18	Recursos Humanos

Elemento de Auditoria Interna: SERVIÇOS E PAPEL DA AUDITORIA INTERNA							
Nº KPA	KPA (descrição)	Nº Atividade essencial ²	Descrição da atividade essencial	Produtos propostos	Ações propostas	Prazos	Insumos
1	Auditoria de Conformidade	5.1	Comunicar os resultados de auditoria: Preparar o relatório ou outro mecanismo para comunicar os resultados da auditoria	Relatório de Auditoria	Definir modelo padrão/divulgar documento	ago/18	Recursos Humanos
1	Auditoria de Conformidade	5.1	Comunicar os resultados de auditoria: Preparar o relatório ou outro mecanismo para comunicar os resultados da auditoria	Relatório Preliminar de Auditoria	Definir modelo padrão/divulgar documento	ago/18	Recursos Humanos
1	Auditoria de Conformidade	5.1	Comunicar os resultados de auditoria: Preparar o relatório ou outro mecanismo para comunicar os resultados da auditoria	Resolução de Diretrizes e procedimentos básicos de auditoria governamental	Definir sobre reunião de divulgação do relatório preliminar e alinhamento do plano de ação de forma consensual com o gestor	ago/18	Recursos Humanos
1	Auditoria de Conformidade	5.1	Comunicar os resultados de auditoria: Preparar o relatório ou outro mecanismo para comunicar os resultados da auditoria	Resolução de Diretrizes e procedimentos básicos de auditoria governamental	Alinhar diretrizes de encaminhamento dos relatórios ao TCE	ago/18	Recursos Humanos
1	Auditoria de Conformidade	5.1	Comunicar os resultados de auditoria: Preparar o relatório ou outro mecanismo para comunicar os resultados da auditoria	Resolução de Transparência Ativa dos Relatórios	Alinhar com as áreas responsáveis sobre o fluxo de publicação dos documentos de auditoria/normatizar/publicar documentos do órgão central e USCI	out/18	Recursos Humanos
1	Auditoria de Conformidade	5.2	Comunicar os resultados de auditoria: Estabelecer e manter um sistema de monitoramento do atendimento das recomendações (follow-up) para avaliar, por exemplo, se as ações tomadas pelos gestores foram efetivas	Resolução de Diretrizes e procedimentos básicos de auditoria governamental	Estabelecer monitoramento das recomendações decorrentes de falhas graves/registrar as recomendações em sistema informatizado	jun/18	Recursos Humanos, financeiros e tecnológicos

Elemento de Auditoria Interna: GERENCIAMENTO DE PESSOAS							
Nº KPA	KPA (descrição)	Nº Atividade essencial	Descrição da atividade essencial	Produtos propostos	Ações propostas	Prazos	Insumos
2	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.	Diretriz	Realizar levantamento de horas de educação continuada requeridas para certificação em instituições como o IIA Brasil e o CFC.	ago/18	Recursos Humanos
2	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.	Plano de Capacitação	Desenvolver plano de treinamento pessoal e desenvolvimento profissional a partir dos resultados dos levantamentos de perfis e descrição de atividades (plano de ação KPA 3)	jan/19	Recursos Humanos e financeiros
2	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.	Diretriz	Incluir a realização de horas mínimas de capacitações que o servidor deve realizar ao longo do ano no PGDI (Rotina de verificação da pertinência da capacitação realizada)	jan/19	Recursos Humanos
2	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.	Resolução de Diretrizes e procedimentos básicos de auditoria governamental	Incluir a realização de horas mínimas de capacitações nas diretrizes gerais da AUGÉ	ago/18	Recursos Humanos
2	Desenvolvimento profissional individual	3	Identificar os cursos de formação, fornecedores ou fontes que seriam suficientes para realizar o desenvolvimento profissional válido.	Plano de Capacitação	Identificar a capacitação adequada para cada auditor/área	jan/19	Recursos Humanos e financeiros
2	Desenvolvimento profissional individual	3	Identificar os cursos de formação, fornecedores ou fontes que seriam suficientes para realizar o desenvolvimento profissional válido.	Lista de instituições/parceiros	Realizar levantamento das instituições/parceiros de ensino e capacitação.	jan/19	Recursos Humanos
2	Desenvolvimento profissional individual	3	Identificar os cursos de formação, fornecedores ou fontes que seriam suficientes para realizar o desenvolvimento profissional válido.	Termo de Cooperação PCRH	Credenciar a CGE no PCRH da FAPEMIG	jan/19	Recursos Humanos

Elemento de Auditoria Interna: GERENCIAMENTO DE PESSOAS							
Nº KPA	KPA (descrição)	Nº Atividade essencial	Descrição da atividade essencial	Produtos propostos	Ações propostas	Prazos	Insumos
2	Desenvolvimento profissional individual	4	Incentivar as pessoas a serem membros de associações profissionais.	Lista de instituições/parceiros	Identificar as associações profissionais/Promover divulgação e benefícios para os profissionais e a carreira	out/18	Recursos Humanos
2	Desenvolvimento profissional individual	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.	Relatório de controle de capacitações	Monitorar o plano de capacitação, com controle de horas de treinamento	ago/18	Recursos Humanos
2	Desenvolvimento profissional individual	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.	Plano de Capacitação	Desenvolver plano de capacitação, considerando a necessidade das áreas e dos auditores/Apresentar à alta gestão plano de treinamento pessoal e desenvolvimento profissional e negociar a inclusão no orçamento de recursos para esse fim	jan/19	Recursos Humanos e financeiros
2	Desenvolvimento profissional individual	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.	Diretriz	Criar rotinas de autorização para a participação de eventos/capacitações por meio de comissão específica	jan/19	Recursos Humanos
2	Desenvolvimento profissional individual	6	Desenvolver relatórios periódicos para documentar o treinamento cumprido por cada auditor interno.	Relatório de controle de capacitações	Manter registros atualizados sobre os treinamentos desenvolvidos/Conscientizar os servidores a entregar os certificados de capacitações realizadas à DRH	ago/18	Recursos Humanos
2	Desenvolvimento profissional individual	6	Desenvolver relatórios periódicos para documentar o treinamento cumprido por cada auditor interno.	Relatório DRH de controle de capacitações	Solicitar à DRH relatórios gerenciais periodicamente.	ago/18	Recursos Humanos

Elemento de Auditoria Interna: GERENCIAMENTO DE PESSOAS							
Nº KPA	KPA (descrição)	Nº Atividade essencial	Descrição da atividade essencial	Produtos propostos	Ações propostas	Prazos	Insumos
2	Desenvolvimento profissional individual	6	Desenvolver relatórios periódicos para documentar o treinamento cumprido por cada auditor interno.	Sistema e-ventos	Desenvolver sistema e-eventos ou outro similar para o controle de capacitações realizadas pela CGE	out/18	Recursos Humanos, financeiros e tecnológicos
3	Pessoas habilitadas identificadas e recrutadas	2	Identificar e definir as tarefas específicas de auditoria a serem realizadas.	Mapeamento processos de Auditoria	Levantar e mapear os processos de auditoria/Levantar e mapear as atividades e tarefas de auditoria	dez/18	Recursos Humanos
3	Pessoas habilitadas identificadas e recrutadas	3	Identificar os conhecimentos, habilidades (técnicas e comportamentais) e outras competências requeridas para realizar tarefas de auditoria.	Lista de perfil/competências por atividade de auditoria	Definir o perfil para a realização de cada atividade e tarefa de auditoria/Levantar as competências para a realização das atividades e tarefas de auditoria (utilizar o levantamento de competências técnicas como base)	jan/19	Recursos Humanos
3	Pessoas habilitadas identificadas e recrutadas	3	Identificar os conhecimentos, habilidades (técnicas e comportamentais) e outras competências requeridas para realizar tarefas de auditoria.	Decreto de Atribuições Auditor Interno	Definir em decreto específico as atribuições do cargo de auditor, conforme prevê o art. 7º, § 1º, da Lei nº 15.304/04.	jan/19	Recursos Humanos
3	Pessoas habilitadas identificadas e recrutadas	4	Desenvolver descrições de trabalho para os cargos/posições.	Matriz de trabalho para cargos/posição	Elaborar matriz com descrição de trabalho para os cargos/posições.	jan/19	Recursos Humanos
3	Pessoas habilitadas identificadas e recrutadas	5	Determinar classificação de remuneração apropriada para as posições.	Matriz de cargos e remuneração	Elaborar matriz de cargos e remunerações para níveis de gestão/ Categorizar cargos comissionados e funções por posição.	jan/19	Recursos Humanos
3	Pessoas habilitadas identificadas e recrutadas	5	Determinar classificação de remuneração apropriada para as posições.	Resolução de ocupação de cargos	Definir critérios para ocupação de cargos de chefia (Órgão Central e USCI).	jan/19	Recursos Humanos

Elemento de Auditoria Interna: GERENCIAMENTO DE PESSOAS							
Nº KPA	KPA (descrição)	Nº Atividade essencial	Descrição da atividade essencial	Produtos propostos	Ações propostas	Prazos	Insumos
3	Pessoas habilitadas identificadas e recrutadas	6	Realizar um processo de recrutamento válido, credível (isto é, justo e aberto, e sob o controle do CAE – Chief Audit Executive) para selecionar candidatos adequados.	Edital de concurso público	Realizar concurso público para áreas específicas de formação (Engenharia, TI, entre outras).	jan/20	Recursos Humanos e financeiros
3	Pessoas habilitadas identificadas e recrutadas	6	Realizar um processo de recrutamento válido, credível (isto é, justo e aberto, e sob o controle do CAE – Chief Audit Executive) para selecionar candidatos adequados.	Plano de Capacitação	Estabelecer plano de capacitação sistematizado para os servidores, de modo a mitigar a ausência da política de recrutamento/ Promover capacitação com conhecimentos específicos, a partir do levantamento do perfil dos auditores bem como das necessidades de cada área.	jan/19	Recursos Humanos e financeiros

Elemento de Auditoria Interna: PRÁTICAS PROFISSIONAIS							
Nº KPA	KPA (descrição)	Nº Atividade essencial	Descrição da atividade essencial	Produtos propostos	Ações propostas	Prazos	Insumos
4	Arcabouço/Estrutura de processos e práticas profissionais	2	Reconhecer o caráter obrigatório da Definição de Auditoria Interna, do Código de Ética e das Normas no Regulamento Interno da auditoria.	Resolução de Diretrizes e procedimentos básicos de auditoria governamental	Incluir o caráter obrigatório da Definição de Auditoria Interna na resolução que estabelece as diretrizes técnicas para a atividade de auditoria governamental.	ago/18	Recursos Humanos
4	Arcabouço/Estrutura de processos e práticas profissionais	2	Reconhecer o caráter obrigatório da Definição de Auditoria Interna, do Código de Ética e das Normas no Regulamento Interno da auditoria.	Resolução de Diretrizes e procedimentos básicos de auditoria governamental	Difundir a resolução que estabelece as diretrizes técnicas para a atividade de auditoria governamental para todos os auditores	out/18	Recursos Humanos
4	Arcabouço/Estrutura de processos e práticas profissionais	2	Reconhecer o caráter obrigatório da Definição de Auditoria Interna, do Código de Ética e das Normas no Regulamento Interno da auditoria.	Diretriz	Realizar campanhas de divulgação do Código de Conduta Ética do Servidor em exercício na Controladoria-Geral do Estado e nas Unidades Setoriais e Seccionais de Controle Interno do Poder Executivo Estadual. Contínuo	-	Recursos Humanos
4	Arcabouço/Estrutura de processos e práticas profissionais	2	Reconhecer o caráter obrigatório da Definição de Auditoria Interna, do Código de Ética e das Normas no Regulamento Interno da auditoria.	Manual Consolidado de Auditoria	Atualizar e disseminar o regulamento interno de auditoria (Manual Consolidado). Definir o que deve ser atualizado	dez/19	Recursos Humanos
4	Arcabouço/Estrutura de processos e práticas profissionais	3	Desenvolver políticas relevantes para a atividade de AI (por exemplo, recursos humanos, gestão da informação e financeiro).	Plano de Capacitação	Estabelecer plano de capacitação sistematizado para os servidores, com práticas de auditoria.	jan/19	Recursos Humanos e financeiros
4	Arcabouço/Estrutura de processos e práticas profissionais	3	Desenvolver políticas relevantes para a atividade de AI (por exemplo, recursos humanos, gestão da informação e financeiro).	Lista de bases de Informações da CGE	Realizar levantamento das bases de informação existentes na AUGÉ, ASACI e USCI/Definir quais informações serão gerenciadas obrigatoriamente pelas áreas gerenciais	out/18	Recurso Humanos
4	Arcabouço/Estrutura de processos e práticas profissionais	3	Desenvolver políticas relevantes para a atividade de AI (por exemplo, recursos humanos, gestão da informação e financeiro).	Diretriz	Definir ferramentas padrão para o preenchimento de informações de trabalhos/Capacitar os auditores no preenchimento das ferramentas. Planilhas Gerenciais	out/18	Recursos Humanos, financeiros e tecnológicos

Elemento de Auditoria Interna: PRÁTICAS PROFISSIONAIS							
Nº KPA	KPA (descrição)	Nº Atividade essencial	Descrição da atividade essencial	Produtos propostos	Ações propostas	Prazos	Insumos
4	Arcabouço/Estrutura de processos e práticas profissionais	3	Desenvolver políticas relevantes para a atividade de AI (por exemplo, recursos humanos, gestão da informação e financeiro).	Levantamento de custos	Realizar estudos para definir qual o quantitativo de recursos necessários para a prática de auditoria e o valor do trabalho realizado	jun/19	Recursos Humanos, financeiros e tecnológicos
4	Arcabouço/Estrutura de processos e práticas profissionais	4	Desenvolver orientações gerais para a elaboração do programa de trabalho da AI.	Resolução de Diretrizes e procedimentos básicos de auditoria governamental	Definir padrões para a elaboração de programas de trabalho na resolução que estabelece as diretrizes técnicas para a atividade de auditoria governamental.	ago/18	Recursos Humanos
4	Arcabouço/Estrutura de processos e práticas profissionais	5	Documentar os processos existentes para a elaboração do programa de trabalho.	Manual Consolidado de Auditoria	Atualizar o regulamento interno de auditoria (Manual Consolidado) com os POP de cada procedimento/ Disseminar o regulamento de auditoria para os auditores	dez/19	Recursos Humanos
4	Arcabouço/Estrutura de processos e práticas profissionais	6	Documentar os processos existentes para planejar, executar e relatar os resultados dos trabalhos de auditoria individuais, incluindo a comunicação com a gerência.	Manual Consolidado de Auditoria	Atualizar o regulamento interno de auditoria (referencial técnico) com os POP de cada procedimento Disseminar o regulamento de auditoria para os auditores	dez/19	Recursos Humanos
4	Arcabouço/Estrutura de processos e práticas profissionais	7	Desenvolver metodologias, procedimentos e ferramentas padrão a serem utilizados pela atividade de AI para planejar, executar e relatar os resultados do trabalho de auditoria, incluindo as diretrizes dos papéis de trabalho.	Manual Consolidado de Auditoria	Atualizar o regulamento interno de auditoria (referencial técnico/manual) com os POP de cada procedimento Disseminar o regulamento de auditoria para os auditores/ Desenvolver sistema/repositório de manuais e procedimentos	dez/19	Recursos Humanos
4	Arcabouço/Estrutura de processos e práticas profissionais	7	Implementar os processos necessários para assegurar a qualidade dos trabalhos de auditoria individuais.	Check list coordenador/supervisor	Definir instrumentos de revisão dos trabalhos (check lists)/ Realizar a revisão dos relatórios de auditoria das USCI (administração direta) pelo OC e revisão cruzada USCI-USCI	ago/18	Recursos Humanos

Elemento de Auditoria Interna: PRÁTICAS PROFISSIONAIS							
Nº KPA	KPA (descrição)	Nº Atividade essencial	Descrição da atividade essencial	Produtos propostos	Ações propostas	Prazos	Insumos
4	Arcabouço/Estrutura de processos e práticas profissionais	7	Implementar os processos necessários para assegurar a qualidade dos trabalhos de auditoria individuais.	Pesquisa feedback gestores	Questionários de avaliação do trabalho junto ao auditado	ago/18	Recursos Humanos
5	Plano de Auditoria baseado nas prioridades da gestão e dos stakeholders	2	Identificar todas as entidades auditáveis na organização e documentar o universo da auditoria.	Lista de entidades auditáveis	Mapear o universo e as entidades auditáveis para todo o Poder Executivo estadual (Adotar a decisão do TCEMG 02/2016)	out/18	Recursos Humanos
5	Plano de Auditoria baseado nas prioridades da gestão e dos stakeholders	3	Em colaboração com a alta administração e/ou outros interessados (stakeholders), determinar o período a ser coberto pelo plano (ou seja anual, plurianual ou uma combinação).	Resolução de Diretrizes de planejamento anual (PACI) das USCI	Formalizar o plano PACI e o planejamento do Órgão Central (assinaturas e publicação interna)	-	Recursos Humanos
5	Plano de Auditoria baseado nas prioridades da gestão e dos stakeholders	3	Em colaboração com a alta administração e/ou outros interessados (stakeholders), determinar o período a ser coberto pelo plano (ou seja anual, plurianual ou uma combinação).	Plano operacional de auditoria da AUGÉ/USCI (CGE)	Formalizar o plano PACI e o planejamento do Órgão Central (assinaturas e publicação interna)	ago/18	Recursos Humanos
5	Plano de Auditoria baseado nas prioridades da gestão e dos stakeholders	4	Através de consultas à alta administração [da entidade auditada] e/ou a outras partes interessadas - stakeholders (por exemplo, altos funcionários do governo ou auditores externos), identificar as áreas/temas considerados prioritários a serem abordados pela atividade de AI.	Diretriz	Documentar as demandas recebidas da alta direção e de stakeholders e as solicitações de demandas dos chefes das USCI. Contínuo Criar padrões e critérios objetivos de priorização das demandas.	jan/19	Recursos Humanos

Elemento de Auditoria Interna: PRÁTICAS PROFISSIONAIS							
Nº KPA	KPA (descrição)	Nº Atividade essencial	Descrição da atividade essencial	Produtos propostos	Ações propostas	Prazos	Insumos
5	Plano de Auditoria baseado nas prioridades da gestão e dos stakeholders	5	Identificar os trabalhos de auditoria, incluindo auditorias cíclicas para serem incluídas no plano, e que outros serviços a atividade de AI fornecerá à organização.	Resolução de Diretrizes de planejamento anual (PACI) das USCI	Formalizar o plano PACI e o planejamento do Órgão Central (assinaturas e publicação interna).	-	Recursos Humanos
5	Plano de Auditoria baseado nas prioridades da gestão e dos stakeholders	5	Identificar os trabalhos de auditoria, incluindo auditorias cíclicas para serem incluídas no plano, e que outros serviços a atividade de AI fornecerá à organização.	Plano operacional de auditoria da AUGÉ/USCI (CGE)	Formalizar o plano PACI e o planejamento do Órgão Central (assinaturas e publicação interna).	ago/18	Recursos Humanos
5	Plano de Auditoria baseado nas prioridades da gestão e dos stakeholders	6	Determinar os objetivos e o escopo indicativos da auditoria para cada trabalho de auditoria e aqueles para quaisquer outros serviços, se for o caso.	Matriz de planejamento	Determinar padrões para a definição de escopo e objetivos dos trabalhos de auditoria (plano de trabalho e matriz de planejamento)	ago/18	Recursos Humanos
5	Plano de Auditoria baseado nas prioridades da gestão e dos stakeholders	6	Determinar os objetivos e o escopo indicativos da auditoria para cada trabalho de auditoria e aqueles para quaisquer outros serviços, se for o caso.	Plano de Trabalho	Determinar padrões para a definição de escopo e objetivos dos trabalhos de auditoria (plano de trabalho e matriz de planejamento)	ago/18	Recursos Humanos
5	Plano de Auditoria baseado nas prioridades da gestão e dos stakeholders	7	Determinar os recursos globais exigidos (humanos, financeiros, materiais) para realizar o plano, incluindo o montante de recursos para cada trabalho de auditoria, 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 (stakeholders) que possam surgir durante o período coberto pelo plano.	Diretriz	Definir controles e critérios para medir o tempo e os recursos gastos na realização de um trabalho de auditoria por complexidade do objeto. Definir padrões para planejamento dos trabalhos, considerando os recursos disponíveis. Implementar gestão operacional para a identificação de insumos necessários para a execução dos trabalhos.	jan/19	Recursos Humanos, financeiros e tecnológicos

Elemento de Auditoria Interna: PRÁTICAS PROFISSIONAIS							
Nº KPA	KPA (descrição)	Nº Atividade essencial	Descrição da atividade essencial	Produtos propostos	Ações propostas	Prazos	Insumos
5	Plano de Auditoria baseado nas prioridades da gestão e dos stakeholders	9	Obter a aprovação da alta administração e/ou do Conselho para o plano e para os recursos requeridos a fim de implementar o plano.	Resolução de Diretrizes de planejamento anual (PACI) das USCI	Submeter os planos anuais para aprovação dos dirigentes máximos e do Controlador-Geral.	-	Recursos Humanos

Elemento de Auditoria Interna: GESTÃO DE DESEMPENHO E ACCOUNTABILITY							
Nº KPA	KPA (descrição)	Nº Atividade essencial	Descrição da atividade essencial	Produtos propostos	Ações propostas	Prazos	Insumos
6	Orçamento Operacional de Auditoria Interna	2	Estabelecer um orçamento realista para as atividades e recursos identificados no plano de negócio da atividade de AI, considerando os custos fixos e variáveis.	Levantamento de custos	Identificar os custos fixos e variáveis da Controladoria-Geral, cruzando informações do SISAP, SIAFI e outros. (Rateio CAMG, acesso BO, tela preta). Identificar os custos fixos e variáveis que seriam necessários para a execução das atividades de AI.	jan/19	Recursos Humanos, financeiros e tecnológicos
6	Orçamento Operacional de Auditoria Interna	3	Obter aprovação da alta administração ou do conselho para o orçamento operacional.	Plano operacional de auditoria da AUGÉ/USCI (CGE)	Prever no Plano Anual de Auditoria o custo das unidades de auditoria (pessoal, insumos).	ago/18	Recursos Humanos
6	Orçamento Operacional de Auditoria Interna	4	Revisar continuamente o orçamento para se certificar de que ele permaneça realista e exato, identificando e informando as mudanças.	Diretriz	Revisar o planejamento das ações quando ocorrer alguma alteração orçamentária. (Contínuo) Revisar a necessidade dos contratos existentes (PRODEMGE, arquivo MGS, acessos a sistemas..).	out/18	Recursos Humanos, financeiros e tecnológicos
7	Plano de Negócio de Auditoria Interna	2	Determinar os objetivos e resultados de negócio a serem alcançados pela atividade de AI, levando em consideração o planejamento anual/periódico de auditoria e serviços.	Resolução de Diretrizes e procedimentos básicos de auditoria governamental	Publicar resolução com diretrizes de atuação da AI.	ago/18	Recursos Humanos
7	Plano de Negócio de Auditoria Interna	2	Determinar os objetivos e resultados de negócio a serem alcançados pela atividade de AI, levando em consideração o planejamento anual/periódico de auditoria e serviços.	Plano de Negócio/Estratégico	Implementar o plano de auditoria em nível tático bienal (como objetivos e estratégias para o período de dois anos), que possa subsidiar o plano operacional do planejamento dos trabalhos de auditoria.	jan/19	Recursos Humanos

Elemento de Auditoria Interna: GESTÃO DE DESEMPENHO E ACCOUNTABILITY							
Nº KPA	KPA (descrição)	Nº Atividade essencial	Descrição da atividade essencial	Produtos propostos	Ações propostas	Prazos	Insumos
7	Plano de Negócio de Auditoria Interna	3	Determinar os serviços de apoio e administrativos necessários para a entrega eficaz da atividade de AI (por exemplo, recursos humanos, materiais e informática).	Diretriz	Verificar a adequação das atividades do Núcleo de Apoio Técnico da Auditoria e as necessidades de recursos. Implementar gestão operacional para a identificação de insumos necessários para a execução dos trabalhos.	out/18	Recursos Humanos, financeiros e tecnológicos
7	Plano de Negócio de Auditoria Interna	4	Preparar cronogramas relevantes e determinar os recursos necessários para alcançar os objetivos estabelecidos.	Diretriz	Identificar o tempo de execução das atividades de auditoria pra definir cronogramas de trabalho mais eficientes. Identificar os custos fixos e variáveis da Auditoria-Geral, cruzando informações do SISAP, SIAFI e outros. (Plano de ação item 2, KPA 6)	jan/19	Recursos Humanos, financeiros e tecnológicos
7	Plano de Negócio de Auditoria Interna	4	Preparar cronogramas relevantes e determinar os recursos necessários para alcançar os objetivos estabelecidos.	Plano operacional de auditoria da AUGÉ/USCI (CGE)	Estabelecer em um plano operacional do planejamento dos trabalhos de auditoria que serão realizados pela CGE (Órgão Central e USCI). Maio/2018	ago/18	Recursos Humanos
7	Plano de Negócio de Auditoria Interna	5	Desenvolver o plano necessário para alcançar os objetivos.	Plano de Negócio/Estratégico	Implementar o plano de auditoria em nível tático bienal (como objetivos e estratégias para o período de dois anos), que possa subsidiar o plano operacional do planejamento dos trabalhos de auditoria.	jan/19	Recursos Humanos
7	Plano de Negócio de Auditoria Interna	6	Obter aprovação da Alta Administração ou do Conselho para o Plano de Negócios.	Plano de Negócio/Estratégico	Implementar o plano de auditoria em nível tático bienal (como objetivos e estratégias para o período de dois anos), que possa subsidiar o plano operacional do planejamento dos trabalhos de auditoria, com aprovação do Controlador.	jan/19	Recursos Humanos

Elemento de Auditoria Interna: CULTURA E RELACIONAMENTO ORGANIZACIONAL							
Nº KPA	KPA (descrição)	Nº Atividade essencial	Descrição da atividade essencial	Produtos propostos	Ações propostas	Prazos	Insumos
8	Gerenciamento dentro da Atividade de Auditoria Interna	2	Determinar e estabelecer formalmente a estrutura organizacional apropriada dentro da atividade de AI.	Decreto de Atribuições CGE	Elaborar minuta de alteração do decreto de competências da CGE para adequar as competências e atribuições da Auditoria-Geral (AUGE)/ Encaminhar minuta de decreto para publicação. Gabinete.	ago/18	Recursos Humanos
8	Gerenciamento dentro da Atividade de Auditoria Interna	4	Apoiar as necessidades organizacionais da atividade de AI e as relações de reporte das pessoas no interior da atividade.	Resolução de Diretrizes e procedimentos básicos de auditoria governamental	Definir na resolução que estabelece as diretrizes técnicas para a atividade de auditoria governamental as relações de reporte.	ago/18	Recursos Humanos
8	Gerenciamento dentro da Atividade de Auditoria Interna	5	Avaliar os requisitos e obter os recursos e ferramentas de auditoria necessários, incluindo ferramentas de base tecnológica, necessárias tanto para gerenciar, quanto para realizar o trabalho da atividade de AI.	Sistema de Auditoria	Adotar novo sistema de gerenciamento de auditoria.	dez/18	Recursos Humanos, financeiros e tecnológicos
8	Gerenciamento dentro da Atividade de Auditoria Interna	5	Avaliar os requisitos e obter os recursos e ferramentas de auditoria necessários, incluindo ferramentas de base tecnológica, necessárias tanto para gerenciar, quanto para realizar o trabalho da atividade de AI.	Lista de sistemas	Mapear os sistemas necessários para a realização da atividade de AI (verificar levantamentos SCPD e ação 8 ENCCLA 2016).	out/18	Recursos Humanos

Elemento de Auditoria Interna: CULTURA E RELACIONAMENTO ORGANIZACIONAL							
Nº KPA	KPA (descrição)	Nº Atividade essencial	Descrição da atividade essencial	Produtos propostos	Ações propostas	Prazos	Insumos
8	Gerenciamento dentro da Atividade de Auditoria Interna	6	Administrar, dirigir e se comunicar dentro da atividade de AI.	Diretriz	<p>Realizar reuniões gerenciais de planejamento e alinhamento periódicas com todos os servidores (OC). Definir periodicidade</p> <p>Realizar reuniões gerenciais de planejamento e alinhamento periódicas com todos os servidores (USCI). Definir periodicidade</p> <p>Realizar reuniões periódicas entre superintendências. Definir periodicidade</p> <p>Realizar reuniões semestrais de apresentação dos resultados de AI para OC e USCI. Semestralmente</p> <p>Divulgar relatórios gerenciais semestrais do andamento das ações de AI no Órgão Central. Semestralmente</p> <p>Divulgar relatórios gerenciais semestrais do andamento das ações de AI nas USCI. Semestralmente</p>	ago/18	Recursos Humanos
8	Gerenciamento dentro da Atividade de Auditoria Interna	7	Incentivar os relacionamentos e encorajar a comunicação contínua e construtiva dentro da atividade de AI.	Diretriz	idem atividades essencial 6 do KPA 8	ago/18	Recursos Humanos

Elemento de Auditoria Interna: ESTRUTURAS DE GOVERNANÇA							
Nº KPA	KPA (descrição)	Nº Atividade essencial	Descrição da atividade essencial	Produtos propostos	Ações propostas	Prazos	Insumos
9	Acesso total às informações, ativos, e pessoas da organização	3	Estabelecer uma política relacionada à autoridade específica da atividade de AI com respeito ao acesso total, livre e ilimitado aos registros da organização, propriedades físicas e pessoal, relacionados a qualquer operação da organização.	Diretriz	Verificar necessidade de alteração do artigo padrão enviado aos órgãos, visando alteração no decreto de competência, deixando mais claro que as informações devem ser disponibilizadas.	jan/19	Recursos Humanos
9	Acesso total às informações, ativos, e pessoas da organização	4	Estabelecer procedimentos para acessar formalmente tais registros, propriedades físicas e pessoal, relacionados a qualquer operação da organização.	POP solicitação de Informações	Elaborar POP para padronizar a forma de solicitação de acesso às informações.	ago/18	Recursos Humanos
9	Acesso total às informações, ativos, e pessoas da organização	5	Estabelecer procedimentos para seguir quando o gestor decide não divulgar documentos necessários aos trabalhos de auditoria interna.	Resolução Conjunta sobre negativa de acessos às informações	Estabelecer procedimento padrão para registrar o impedimento do acesso na resolução que estabelece. Propor resolução conjunta entre SEPLAG, SECCRI e CGE, estabelecendo padrões e penalidades da não disponibilização das informações (verificar a portaria conjunta CG-DF).	jan/19	Recursos Humanos
10	Canais de reporte estabelecidos	2	Elaborar um estatuto ou outro documento que defina formalmente o propósito, autoridade e a responsabilidade da atividade de AI.	Resolução de Diretrizes e procedimentos básicos de auditoria governamental	Elaborar resolução que defina formalmente o propósito, autoridade e a responsabilidade da atividade de AI/ Publicar resolução	ago/18	Recursos Humanos
10	Canais de reporte estabelecidos	3	Certificar-se de que a alta administração e/ou o conselho, se aplicável, aprove formalmente o estatuto.	Resolução de Diretrizes e procedimentos básicos de auditoria governamental	Publicar resolução	ago/18	Recursos Humanos

Elemento de Auditoria Interna: ESTRUTURAS DE GOVERNANÇA							
Nº KPA	KPA (descrição)	Nº Atividade essencial	Descrição da atividade essencial	Produtos propostos	Ações propostas	Prazos	Insumos
10	Canais de reporte estabelecidos	4	Adotar uma declaração de missão e/ou visão para a atividade de AI.	Planejamento Estratégico	Revisar os elementos estratégicos da CGE, definir objetivos estratégicos e indicadores/ Estabelecer planejamento estratégico da AUGÉ, como desdobramento do plano da CGE.	jan/19	Recursos Humanos
10	Canais de reporte estabelecidos	5	Informar o propósito, a autoridade e a responsabilidade da atividade de AI para toda a organização.	Resolução de Diretrizes e procedimentos básicos de auditoria governamental	Divulgar institucionalmente a resolução que estabelece diretrizes nos canais de comunicação da CGE: intranet, e-mail e site. Após a publicação da resolução Realizar evento sobre a resolução com os servidores. Após a publicação da resolução Criar estratégia de comunicação para educar e promover a importância da auditoria interna.	ago/18	Recursos Humanos
10	Canais de reporte estabelecidos	6	Revisar e atualizar o estatuto regularmente e obter aprovação da alta administração ou do conselho.	Resolução de Diretrizes e procedimentos básicos de auditoria governamental	Elaborar resolução que defina formalmente o propósito, autoridade e a responsabilidade da atividade de AI. Publicar resolução. Estabelecer política de revisão e atualização da resolução.	ago/18	Recursos Humanos

4 Mapa de produtos

A partir da implementação do plano de ação serão gerados cinco macros produtos, que irão atender, no geral, de modo transversal às atividades essenciais dos seis elementos de auditoria interna definidos no modelo. Além dos produtos, algumas ações serão materializadas por diretrizes a serem dadas pela Auditoria-Geral e pela CGE.

Quantidade	Macro Produtos	Produto
1	Produtos de processos de trabalho de auditoria:	Check list coordenador/supervisor: plano de trabalho; matriz de planejamento; matriz de achados; papéis de trabalho;
		Formulário de estrutura de controle
		Matriz de achados
		Matriz de planejamento
		Pesquisa feedback gestores
		Plano de Trabalho
		Relatório de Auditoria
		Plano operacional de auditoria da AUGE/USCI (CGE)
		Documento padrão de solicitação de Informações
		Relatório Preliminar de Auditoria
2	Produtos de bases de informações gerenciais:	Levantamento de custos
		Lista de bases de Informações da CGE
		Lista de entidades auditáveis
		Lista de instituições/parceiros
		Levantamento de perfil/competências por atividade de auditoria
		Lista de sistemas
		Mapeamento processos de Auditoria
		Matriz de cargos e remuneração
		Matriz de trabalho para cargos/posição
		Relatório de controle de capacitações
3	Produtos de referenciais técnicos, estratégicos e de diretrizes de auditoria:	Diagnóstico de Check lists/procedimentos
		Manual Consolidado de Auditoria
		Plano de Capacitação
		Plano de Negócio/Planejamento Estratégico
		Resolução Conjunta sobre negativa de acessos às informações
		Resolução de Diretrizes de planejamento anual (PACI) das USCI
		Resolução de diretrizes e procedimentos básicos de auditoria governamental
		Resolução de Transparência Ativa dos Relatórios
4	Produtos de aprimoramento da estrutura orgânica e profissional de auditoria:	Decreto de Atribuições Auditor Interno
		Decreto de Atribuições CGE
		Edital de concurso público
		Resolução de ocupação de cargos
		Termo de formalização PCRH
5	Produtos de sistemas tecnológicos:	Sistema de Auditoria
		Sistema e-ventos

5 Gestão do plano de ação

Quanto ao acompanhamento das ações, essas serão coordenadas pela Auditoria-Geral, por meio do Núcleo de Apoio Técnico com o apoio das áreas que se fizerem necessárias, tendo em vista que o modelo de capacidade trata especificamente da atividade de auditoria interna.

O GT sugere a emissão de relatórios para acompanhamento da implementação das atividades do plano de ação. Pondera-se que a partir do acompanhamento da execução dos trabalhos, o plano de ação poderá ser retroalimentado se necessário.

Quanto à autoavaliação, que poderá implicar novas ações ou revisões dos produtos definidos, o GT sugere que seja realizada ao menos a cada dois anos e que parte do grupo participe para manter o histórico e memória do trabalho realizado. Entretanto, os atores envolvidos na condução dos trabalhos deverão avaliar a viabilidade de que nova autoavaliação seja procedida antes do período sugerido, considerando as alterações ocorridas no modelo IA-CM em dezembro de 2017.

Para desenvolvimento das ações a serem gerenciadas, o GT sugere ainda que sejam definidos, por meio de resolução, Grupos de trabalho por elemento de auditoria interna. Após publicação do plano de ação recomenda-se 30 dias para definição dos grupos.

Belo Horizonte, aos 05 de julho de 2018.