

## PLANO DE AÇÃO – AVALIAÇÃO NÍVEL 2 IA-CM – VALIDAÇÃO EXTERNA DA CGU

<b>KPA</b>	2.1 – Auditoria de Conformidade
<b>Atividade Essencial</b>	3.3 Obter aceitação, por parte dos gestores, dos critérios de auditoria
<b>Observações da CGU</b>	<p>Da amostra analisada, nenhum trabalho de auditoria demonstrou atendimento a esse requisito.</p> <p><u>Recomendações:</u></p> <p>a) Elaborar normativo interno (KPA 2.5 – 6) prevendo a obrigatoriedade de realização dessa consulta ao gestor do objeto auditado, no ofício de apresentação.</p> <p>b) Incluir a avaliação desse requisito no roteiro de avaliações de qualidade.</p>

<b>Ações da Ciset/MD</b>	<b>Evidências</b>
1. adotar formalmente a “Orientação Prática: Serviços de Auditoria” da CGU que estabelece diretrizes e orientações relativas à execução dos serviços de auditoria interna governamental (avaliação, consultoria e apuração) (Portaria nº 3.307, de 23 de outubro de 2022)	<p>Portaria COSEA/Ciset-MD Nº 511, de 28 de janeiro de 2025 (publicada no Boletim de Pessoal e Serviço do MD nº 05, 31 de janeiro de 2025) (SEI 7738239)</p> <p><u>arquivo:</u> 01-Portaria COSEA-Ciset-MD Nº 511, de 28 de janeiro de 2025</p>
2. orientar os colaboradores sobre a adoção da norma da CGU	<p>- Despacho nº 12/CGDOP/Ciset-MD (SEI 7788376)</p> <p>- e-mail de 18 de fevereiro de 2025 (SEI 7793286)</p> <p><u>arquivo:</u> 02-Despacho e e-mail de divulgação</p>
3. orientar os colaboradores, especialmente os lotados na CGAUD e na CGORI, no sentido de que “os critérios gerais de avaliação devem ser comunicados aos responsáveis pelo objeto de auditoria e por eles validados (formal ou tacitamente) <u>no início da etapa de planejamento (Ofício de apresentação)</u> , de maneira que o trabalho de auditoria se desenvolva com base em critérios adequados e devidamente reconhecidos pelos gestores, minimizando, portanto, o risco de emissão de opinião inadequada pela equipe de auditoria”	<p>- Despacho nº 12/CGDOP/Ciset-MD (SEI 7788376)</p> <p>- e-mail de 18 de fevereiro de 2025 (SEI 7793286)</p> <p><u>arquivo:</u> 02-Despacho e e-mail de divulgação</p>

Ações da CISET/MD	Evidências
<p>4. informar à CGU os trabalhos de auditoria RECENTES que atenderam esse requisito</p>	<p>- trabalhos recentes que atenderam esse requisito (consulta ao gestor do objeto auditado, no ofício de apresentação):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b><u>EMCFA / Acolhida</u></b> - ID 1608123 e ID 1755705 (ata de reunião); SEI 6972449</li> <li>○ <b><u>EMCFA / 20X5</u></b> - ID 1608922 e ID 1724091 (ata de reunião); SEI 6990355</li> <li>○ <b><u>HFA / 20XT</u></b> - ID 1634869 e ID 1739542 (ata de reunião); SEI 7150568</li> <li>○ <b><u>ESD / 21E6</u></b> - ID 1679807 e ID 1730068 (ata de reunião); SEI 7311547</li> <li>○ <b><u>FAHFA</u></b> - ID 1679832 e ID 1724893 (ata de reunião); SEI 7311814</li> </ul> <p>- acesso concedido no Sistema e-CGU para consulta a esses trabalhos</p>

Ações da Ciset/MD	Evidências																																																
5. informar à CGU o item do Manual do PGMQ que atende esse requisito	- a avaliação desse requisito consta do checklist de supervisão (itens 2.15, 3.2 e 3.3 da versão original do Manual do PGMQ) e no questionário do Supervisor sobre o trabalho de Avaliação (item 2.2 da versão revisada do Manual do PGMQ)																																																
	- os trabalhos a seguir foram avaliados no âmbito do PGMQ com a utilização dos formulários acima descritos:																																																
	<table><tr><th>ITEM</th><th>TRABALHO</th><th>ID e- CGU</th></tr><tr><td>1</td><td>Ação 21C0 - Covid-19 (Inventário HFA)</td><td>1248431</td></tr><tr><td>2</td><td>Financeira/contábil no Fundo do Serviço Militar</td><td>1286814</td></tr><tr><td>3</td><td>Estrutura de controles internos – DPCN</td><td>1423891</td></tr><tr><td>4</td><td>Trilhas CGU</td><td>1470523</td></tr><tr><td>5</td><td>Programa de Atletas de Alto Rendimento – PAAR</td><td>1141972</td></tr><tr><td>6</td><td>Ação 2055 – Cursos de Altos Estudos da ESG</td><td>1487470</td></tr><tr><td>7</td><td>Programa Força no Esporte (PROFESP) - Projeto João do Pulo (PJP)</td><td>1426286</td></tr><tr><td>8</td><td>SipamHidro</td><td>1475177</td></tr><tr><td>9</td><td>HFA – Hospital Inteligente</td><td>1424126</td></tr><tr><td>10</td><td>Ação 1211 - DPCN (demanda da SG)</td><td>1516734</td></tr><tr><td>11</td><td>Ação 219C – Acolhida</td><td>1608123</td></tr><tr><td>12</td><td>Ação 20X5 – EMCFA</td><td>1608922</td></tr><tr><td>13</td><td>Ação 20XT – HFA</td><td>1634869</td></tr><tr><td>14</td><td>Ação 21E6 – ESD</td><td>1679807</td></tr><tr><td>15</td><td>Fundo de Administração do HFA - FAHFA</td><td>1679832</td></tr></table>	ITEM	TRABALHO	ID e- CGU	1	Ação 21C0 - Covid-19 (Inventário HFA)	1248431	2	Financeira/contábil no Fundo do Serviço Militar	1286814	3	Estrutura de controles internos – DPCN	1423891	4	Trilhas CGU	1470523	5	Programa de Atletas de Alto Rendimento – PAAR	1141972	6	Ação 2055 – Cursos de Altos Estudos da ESG	1487470	7	Programa Força no Esporte (PROFESP) - Projeto João do Pulo (PJP)	1426286	8	SipamHidro	1475177	9	HFA – Hospital Inteligente	1424126	10	Ação 1211 - DPCN (demanda da SG)	1516734	11	Ação 219C – Acolhida	1608123	12	Ação 20X5 – EMCFA	1608922	13	Ação 20XT – HFA	1634869	14	Ação 21E6 – ESD	1679807	15	Fundo de Administração do HFA - FAHFA	1679832
	ITEM	TRABALHO	ID e- CGU																																														
	1	Ação 21C0 - Covid-19 (Inventário HFA)	1248431																																														
	2	Financeira/contábil no Fundo do Serviço Militar	1286814																																														
	3	Estrutura de controles internos – DPCN	1423891																																														
	4	Trilhas CGU	1470523																																														
	5	Programa de Atletas de Alto Rendimento – PAAR	1141972																																														
	6	Ação 2055 – Cursos de Altos Estudos da ESG	1487470																																														
	7	Programa Força no Esporte (PROFESP) - Projeto João do Pulo (PJP)	1426286																																														
	8	SipamHidro	1475177																																														
	9	HFA – Hospital Inteligente	1424126																																														
	10	Ação 1211 - DPCN (demanda da SG)	1516734																																														
	11	Ação 219C – Acolhida	1608123																																														
	12	Ação 20X5 – EMCFA	1608922																																														
	13	Ação 20XT – HFA	1634869																																														
	14	Ação 21E6 – ESD	1679807																																														
15	Fundo de Administração do HFA - FAHFA	1679832																																															
arquivos:																																																	
<ul style="list-style-type: none"><li>05-checklist de Supervisão - original</li><li>06-questionário do Supervisor atualizado</li></ul>																																																	

<b>KPA</b>	2.1 – Auditoria de Conformidade
<b>Atividade Essencial</b>	3.4 Documentar a estrutura de controle
<b>Observações da CGU</b>	<p>5 dos 11 trabalhos analisados não dispunham de <u>adequado</u> atendimento a esse requisito, demonstrando uma institucionalização incipiente da atividade essencial.</p> <p><u>Recomendações:</u></p> <p>a) Elaborar normativo interno (KPA 2.5 – 6) prevendo a obrigatoriedade de documentação e avaliação da estrutura de controle durante o planejamento dos trabalhos de auditoria.</p> <p>b) Incluir a avaliação desse requisito no roteiro de avaliações de qualidade.</p>

<b>Ações da Ciset/MD</b>	<b>Evidências</b>
1. adotar formalmente a “Orientação Prática: Serviços de Auditoria” da CGU que estabelece diretrizes e orientações relativas à execução dos serviços de auditoria interna governamental (avaliação, consultoria e apuração) (Portaria nº 3.307, de 23 de outubro de 2022)	<p>Portaria COSEA/Ciset-MD Nº 511, de 28 de janeiro de 2025 (publicada no Boletim de Pessoal e Serviço do MD nº 05, 31 de janeiro de 2025) (SEI 7738239)</p> <p><u>arquivo:</u> 01-Portaria COSEA-Ciset-MD Nº 511, de 28 de janeiro de 2025</p>
2. orientar os colaboradores sobre a adoção da norma da CGU	<p>- Despacho nº 12/CGDOP/Ciset-MD (SEI 7788376)</p> <p>- e-mail de 18 de fevereiro de 2025 (SEI 7793286)</p> <p><u>arquivo:</u> 02-Despacho e e-mail de divulgação</p>
3. orientar os colaboradores, especialmente os lotados na CGAUD e na CGORI, no sentido de que “o planejamento, etapa essencial dos trabalhos de auditoria, tem por objetivo prover adequado e suficiente entendimento do objeto da auditoria, dos seus objetivos, <u>dos riscos a ele inerentes e da estrutura de controle posta em prática para mitigá-los</u> , de forma a possibilitar a elaboração de questões de auditoria relevantes e a determinação de testes apropriados para respondê-las” e que “ <u>a identificação e a avaliação dos riscos e dos controles existentes</u> é essencial para assegurar que a auditoria agregue valor por meio de uma abordagem relevante e em harmonia com as expectativas e as prioridades da gestão”; necessidade de preenchimento da Matriz de Riscos e Controles de forma adequada	<p>- Despacho nº 12/CGDOP/Ciset-MD (SEI 7788376)</p> <p>- e-mail de 18 de fevereiro de 2025 (SEI 7793286)</p> <p><u>arquivo:</u> 02-Despacho e e-mail de divulgação</p>

Ações da Ciset/MD	Evidências																																																
4. informar à CGU os trabalhos de auditoria RECENTES que atenderam esse requisito	<p>- trabalhos recentes que atenderam esse requisito (documentação e avaliação da estrutura de controle durante o planejamento dos trabalhos de auditoria):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>○ <b>EMCFA / Acolhida</b> - ID 1608123</li><li>○ <b>EMCFA / 20X5</b> - ID 1608922</li><li>○ <b>HFA / 20XT</b> - ID 1634869</li><li>○ <b>ESD / 21E6</b> - ID 1679807</li><li>○ <b>FAHFA</b> - ID 1679832</li></ul> <p>- acesso concedido no Sistema e-CGU para consulta a esses trabalhos</p>																																																
5. informar à CGU o item do Manual do PGMQ que atende esse requisito	<p>- a avaliação desse requisito consta do checklist de supervisão (itens 2.5 a 2.7, 2.9, 2.10 e 2.14 da versão original do Manual do PGMQ) e no questionário do Supervisor sobre o trabalho de Avaliação (itens 2.1 e 3.1 da versão revisada do Manual do PGMQ)</p> <p>- os trabalhos a seguir foram avaliados no âmbito do PGMQ com a utilização dos formulários acima descritos:</p> <table><tr><th>ITEM</th><th>TRABALHO</th><th>ID e-CGU</th></tr><tr><td>1</td><td>Ação 21C0 - Covid-19 (Inventário HFA)</td><td>1248431</td></tr><tr><td>2</td><td>Financeira/contábil no Fundo do Serviço Militar</td><td>1286814</td></tr><tr><td>3</td><td>Estrutura de controles internos – DPCN</td><td>1423891</td></tr><tr><td>4</td><td>Trilhas CGU</td><td>1470523</td></tr><tr><td>5</td><td>Programa de Atletas de Alto Rendimento – PAAR</td><td>1141972</td></tr><tr><td>6</td><td>Ação 2055 – Cursos de Altos Estudos da ESG</td><td>1487470</td></tr><tr><td>7</td><td>Programa Força no Esporte (PROFESP) - Projeto João do Pulo (PJP)</td><td>1426286</td></tr><tr><td>8</td><td>SipamHidro</td><td>1475177</td></tr><tr><td>9</td><td>HFA – Hospital Inteligente</td><td>1424126</td></tr><tr><td>10</td><td>Ação 1211 - DPCN (demanda da SG)</td><td>1516734</td></tr><tr><td>11</td><td>Ação 219C – Acolhida</td><td>1608123</td></tr><tr><td>12</td><td>Ação 20X5 – EMCFA</td><td>1608922</td></tr><tr><td>13</td><td>Ação 20XT – HFA</td><td>1634869</td></tr><tr><td>14</td><td>Ação 21E6 – ESD</td><td>1679807</td></tr><tr><td>15</td><td>Fundo de Administração do HFA - FAHFA</td><td>1679832</td></tr></table> <p><u>arquivos:</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 05-checklist de Supervisão – original</li><li>• 06-questionário do Supervisor atualizado</li></ul>	ITEM	TRABALHO	ID e-CGU	1	Ação 21C0 - Covid-19 (Inventário HFA)	1248431	2	Financeira/contábil no Fundo do Serviço Militar	1286814	3	Estrutura de controles internos – DPCN	1423891	4	Trilhas CGU	1470523	5	Programa de Atletas de Alto Rendimento – PAAR	1141972	6	Ação 2055 – Cursos de Altos Estudos da ESG	1487470	7	Programa Força no Esporte (PROFESP) - Projeto João do Pulo (PJP)	1426286	8	SipamHidro	1475177	9	HFA – Hospital Inteligente	1424126	10	Ação 1211 - DPCN (demanda da SG)	1516734	11	Ação 219C – Acolhida	1608123	12	Ação 20X5 – EMCFA	1608922	13	Ação 20XT – HFA	1634869	14	Ação 21E6 – ESD	1679807	15	Fundo de Administração do HFA - FAHFA	1679832
ITEM	TRABALHO	ID e-CGU																																															
1	Ação 21C0 - Covid-19 (Inventário HFA)	1248431																																															
2	Financeira/contábil no Fundo do Serviço Militar	1286814																																															
3	Estrutura de controles internos – DPCN	1423891																																															
4	Trilhas CGU	1470523																																															
5	Programa de Atletas de Alto Rendimento – PAAR	1141972																																															
6	Ação 2055 – Cursos de Altos Estudos da ESG	1487470																																															
7	Programa Força no Esporte (PROFESP) - Projeto João do Pulo (PJP)	1426286																																															
8	SipamHidro	1475177																																															
9	HFA – Hospital Inteligente	1424126																																															
10	Ação 1211 - DPCN (demanda da SG)	1516734																																															
11	Ação 219C – Acolhida	1608123																																															
12	Ação 20X5 – EMCFA	1608922																																															
13	Ação 20XT – HFA	1634869																																															
14	Ação 21E6 – ESD	1679807																																															
15	Fundo de Administração do HFA - FAHFA	1679832																																															

<b>KPA</b>	2.1 – Auditoria de Conformidade
<b>Atividade Essencial</b>	3.5 Identificar e avaliar os riscos específicos da auditoria e revisar os controles-chave
<b>Observações da CGU</b>	<p>4 dos 11 trabalhos analisados não dispunham de adequado atendimento a esse requisito, demonstrando uma institucionalização incipiente da atividade essencial.</p> <p><u>Recomendações:</u></p> <p>a) Elaborar normativo interno (KPA 2.5 – 6) prevendo a obrigatoriedade de identificação e avaliação dos riscos do objeto auditado durante o planejamento dos trabalhos de auditoria.</p> <p>b) Incluir a avaliação desse requisito no roteiro de avaliações de qualidade.</p>

<b>Ações da Ciset/MD</b>	<b>Evidências</b>
1. adotar formalmente a “Orientação Prática: Serviços de Auditoria” da CGU que estabelece diretrizes e orientações relativas à execução dos serviços de auditoria interna governamental (avaliação, consultoria e apuração) (Portaria nº 3.307, de 23 de outubro de 2022)	<p>Portaria COSEA/Ciset-MD Nº 511, de 28 de janeiro de 2025 (publicada no Boletim de Pessoal e Serviço do MD nº 05, 31 de janeiro de 2025) (SEI 7738239)</p> <p><u>arquivo:</u> 01-Portaria COSEA-Ciset-MD Nº 511, de 28 de janeiro de 2025</p>
2. orientar os colaboradores sobre a adoção da norma da CGU	<p>- Despacho nº 12/CGDOP/Ciset-MD (SEI 7788376)</p> <p>- e-mail de 18 de fevereiro de 2025 (SEI 7793286)</p> <p><u>arquivo:</u> 02-Despacho e e-mail de divulgação</p>
3. orientar os colaboradores, especialmente os lotados na CGAUD e na CGORI, a se capacitarem em auditoria baseada em riscos (sugestão Processo de Auditoria Baseado em Riscos, disponível na Escola Virtual da CGU: <a href="https://ead.cgu.gov.br/course/view.php?id=1154">https://ead.cgu.gov.br/course/view.php?id=1154</a> )	<p>e-mail, de 08/01/2025, encaminhado à CGAUD, CGORI e COSEA, com as orientações (SEI 7796940)</p> <p><u>arquivo:</u> 03-e-mail - curso Aud Baseada em Riscos</p>

Ações da Ciset/MD	Evidências
<p>4. orientar os colaboradores, especialmente os lotados na CGAUD e na CGORI, no sentido de que “o planejamento, etapa essencial dos trabalhos de auditoria, tem por objetivo prover adequado e suficiente entendimento do objeto da auditoria, dos seus objetivos, <u>dos riscos a ele inerentes e da estrutura de controle posta em prática para mitigá-los</u>, de forma a possibilitar a elaboração de questões de auditoria relevantes e a determinação de testes apropriados para respondê-las” e que “<u>a identificação e a avaliação dos riscos e dos controles existentes</u> é essencial para assegurar que a auditoria agregue valor por meio de uma abordagem relevante e em harmonia com as expectativas e as prioridades da gestão”; necessidade de preenchimento da Matriz de Riscos e Controles de forma adequada</p>	<p>- Despacho nº 12/CGDOP/Ciset-MD (SEI 7788376)</p> <p>- e-mail de 18 de fevereiro de 2025 (SEI 7793286)</p> <p><u>arquivo</u>: 02-Despacho e e-mail de divulgação</p>
<p>5. informar à CGU os trabalhos de auditoria RECENTES que atenderam esse requisito</p>	<p>- trabalhos recentes que atenderam esse requisito (identificação e avaliação dos riscos do objeto auditado durante o planejamento dos trabalhos de auditoria):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <u>EMCFA / Acolhida</u> - ID 1608123</li> <li>○ <u>EMCFA / 20X5</u> - ID 1608922</li> <li>○ <u>HFA / 20XT</u> - ID 1634869</li> <li>○ <u>ESD / 21E6</u> - ID 1679807</li> <li>○ <u>FAHFA</u> - ID 1679832</li> </ul> <p>- acesso concedido no Sistema e-CGU para consulta a esses trabalhos</p>

Ações da Ciset/MD	Evidências																																																
6. informar à CGU o item do Manual do PGMQ que atende esse requisito	- a avaliação desse requisito consta do checklist de supervisão (itens 2.5 a 2.7, 2.9, 2.10 e 2.14 da versão original do Manual do PGMQ) e no questionário do Supervisor sobre o trabalho de Avaliação (item 2.1 da versão revisada do Manual do PGMQ)																																																
	- os trabalhos a seguir foram avaliados no âmbito do PGMQ com a utilização dos formulários acima descritos:																																																
	<table><tr><th>ITEM</th><th>TRABALHO</th><th>ID e-CGU</th></tr><tr><td>1</td><td>Ação 21C0 - Covid-19 (Inventário HFA)</td><td>1248431</td></tr><tr><td>2</td><td>Financeira/contábil no Fundo do Serviço Militar</td><td>1286814</td></tr><tr><td>3</td><td>Estrutura de controles internos – DPCN</td><td>1423891</td></tr><tr><td>4</td><td>Trilhas CGU</td><td>1470523</td></tr><tr><td>5</td><td>Programa de Atletas de Alto Rendimento – PAAR</td><td>1141972</td></tr><tr><td>6</td><td>Ação 2055 – Cursos de Altos Estudos da ESG</td><td>1487470</td></tr><tr><td>7</td><td>Programa Força no Esporte (PROFESP) - Projeto João do Pulo (PJP)</td><td>1426286</td></tr><tr><td>8</td><td>SipamHidro</td><td>1475177</td></tr><tr><td>9</td><td>HFA – Hospital Inteligente</td><td>1424126</td></tr><tr><td>10</td><td>Ação 1211 - DPCN (demanda da SG)</td><td>1516734</td></tr><tr><td>11</td><td>Ação 219C – Acolhida</td><td>1608123</td></tr><tr><td>12</td><td>Ação 20X5 – EMCFA</td><td>1608922</td></tr><tr><td>13</td><td>Ação 20XT – HFA</td><td>1634869</td></tr><tr><td>14</td><td>Ação 21E6 – ESD</td><td>1679807</td></tr><tr><td>15</td><td>Fundo de Administração do HFA - FAHFA</td><td>1679832</td></tr></table>	ITEM	TRABALHO	ID e-CGU	1	Ação 21C0 - Covid-19 (Inventário HFA)	1248431	2	Financeira/contábil no Fundo do Serviço Militar	1286814	3	Estrutura de controles internos – DPCN	1423891	4	Trilhas CGU	1470523	5	Programa de Atletas de Alto Rendimento – PAAR	1141972	6	Ação 2055 – Cursos de Altos Estudos da ESG	1487470	7	Programa Força no Esporte (PROFESP) - Projeto João do Pulo (PJP)	1426286	8	SipamHidro	1475177	9	HFA – Hospital Inteligente	1424126	10	Ação 1211 - DPCN (demanda da SG)	1516734	11	Ação 219C – Acolhida	1608123	12	Ação 20X5 – EMCFA	1608922	13	Ação 20XT – HFA	1634869	14	Ação 21E6 – ESD	1679807	15	Fundo de Administração do HFA - FAHFA	1679832
	ITEM	TRABALHO	ID e-CGU																																														
	1	Ação 21C0 - Covid-19 (Inventário HFA)	1248431																																														
	2	Financeira/contábil no Fundo do Serviço Militar	1286814																																														
	3	Estrutura de controles internos – DPCN	1423891																																														
	4	Trilhas CGU	1470523																																														
	5	Programa de Atletas de Alto Rendimento – PAAR	1141972																																														
	6	Ação 2055 – Cursos de Altos Estudos da ESG	1487470																																														
	7	Programa Força no Esporte (PROFESP) - Projeto João do Pulo (PJP)	1426286																																														
	8	SipamHidro	1475177																																														
	9	HFA – Hospital Inteligente	1424126																																														
	10	Ação 1211 - DPCN (demanda da SG)	1516734																																														
	11	Ação 219C – Acolhida	1608123																																														
	12	Ação 20X5 – EMCFA	1608922																																														
	13	Ação 20XT – HFA	1634869																																														
	14	Ação 21E6 – ESD	1679807																																														
	15	Fundo de Administração do HFA - FAHFA	1679832																																														
	<u>arquivos:</u>																																																
<ul style="list-style-type: none"><li>05-checklist de Supervisão – original</li><li>06-questionário do Supervisor atualizado</li></ul>																																																	

<b>KPA</b>	2.2 – Pessoas qualificadas identificadas e recrutadas
<b>Atividade Essencial</b>	3. Identificar os conhecimentos, as habilidades (técnicas e comportamentais) e outras competências requeridas para realizar tarefas de auditoria
<b>Observações da CGU</b>	<p>As evidências informadas são relacionadas às normas gerais de auditoria do Poder Executivo Federal e às atividades de avaliação e garantia da qualidade dos trabalhos, não cumprindo, de forma direta, o requisito específico de identificação das competências exigido pelo KPA.</p> <p><u>Recomendações:</u></p> <p>a) Realizar o mapeamento das competências técnicas, comportamentais e finalísticas necessárias à atividade de auditoria interna da Ciset ou internalizar formalmente as diretrizes e a relação de competências estabelecidas pela Deliberação nº 02/2024 da CCCI, incluindo o mapeamento das competências relacionadas ao ambiente de negócio do Ministério da Defesa.</p>

<b>Ações da Ciset/MD</b>	<b>Evidências</b>
1. observar as diretrizes estabelecidas na <u>Deliberação 01/2024</u> (requisitos para o exercício da atividade de auditoria interna governamental – Portaria nº 1.423, de 20 de maio de 2024) e na <u>Deliberação 02/2024</u> (gestão de competências na atividade de auditoria interna governamental – Portaria nº 2.821, de 29 de agosto de 2024), todas da CCCI	<p>Portaria Ciset-MD nº 1.464, de 31 de março de 2025 (SEI 7892945)</p> <p><u>arquivo:</u> 11-Portaria Ciset-MD nº 1.464, de 31 de março de 2025</p>
2. orientar os colaboradores a observarem a <u>Deliberação 01/2024</u> e a <u>Deliberação 02/2024</u>	<p>- Despacho nº 31/CGDOP/Ciset-MD (SEI 7891082)</p> <p>- e-mail de 31 de março de 2025 (SEI 7893993 e SEI 7894191)</p> <p><u>arquivo:</u> 12-Despacho e e-mail de divulgação</p>
3. mapear as competências relacionadas ao ambiente de negócio (finalísticas básicas) do Ministério da Defesa	<p>Portaria Ciset-MD nº 1.464, de 31 de março de 2025 (SEI 7892945)</p> <p><u>arquivo:</u> 11-Portaria Ciset-MD nº 1.464, de 31 de março de 2025</p>
4. orientar os colaboradores sobre as competências relacionadas ao ambiente de negócio (finalísticas básicas) do Ministério da Defesa	<p>- Despacho nº 31/CGDOP/Ciset-MD (SEI 7891082)</p> <p>- e-mail de 31 de março de 2025 (SEI 7893993 e SEI 7894191)</p> <p><u>arquivo:</u> 12-Despacho e e-mail de divulgação</p>

<b>KPA</b>	2.2 – Pessoas qualificadas identificadas e recrutadas
<b>Atividade Essencial</b>	6. Realizar um processo de recrutamento válido e credível (isto é, justo e aberto, e sob o controle do CAI) para selecionar candidatos adequados
<b>Observações da CGU</b>	<p>Em relação ao provimento de cargos em comissão, há normatização e avaliação regularmente instituído. Todavia, no que se refere ao ingresso de profissionais na unidade, embora não deva ser integralmente exigida a realização de processo seletivo para servidores públicos ou militares (que já passaram por concurso público para ingresso em suas respectivas carreiras), o cumprimento do KPA deve considerar a existência de diretrizes e efetiva implantação de procedimentos para avaliar o perfil e a capacidade técnica de profissionais recebidos pela Ciset.</p> <p><u>Recomendações:</u></p> <p>a) instituir norma interna disciplinando o processo de avaliação prévia para recebimento de profissionais oriundos de carreiras civis ou militares do governo federal, contemplando, no mínimo, a necessidade de prévia entrevista para avaliar a adequação do perfil profissional às competências da Ciset.</p>

<b>Ações da Ciset/MD</b>	<b>Evidências</b>
1. aprovar Portaria disciplinando o <u>processo</u> de avaliação prévia para recebimento de profissionais CIVIS e MILITARES	<p>Portaria Ciset-MD nº 1.464, de 31 de março de 2025 (SEI 7892945)</p> <p><u>arquivo:</u> 11-Portaria Ciset-MD nº 1.464, de 31 de março de 2025</p>
2. orientar os colaboradores a observarem a Portaria	<p>- Despacho nº 31/CGDOP/Ciset-MD (SEI 7891082)</p> <p>- e-mail de 31 de março de 2025 (SEI 7893993 e SEI 7894191)</p> <p><u>arquivo:</u> 12-Despacho e e-mail de divulgação</p>

<b>KPA</b>	2.3 - Desenvolvimento profissional individual
<b>Atividade Essencial</b>	3. Identificar os cursos de formação, fornecedores ou fontes que seriam suficientes para realizar o desenvolvimento profissional válido
<b>Observações da CGU</b>	<p>O PDP, indicado como evidência para o atendimento da atividade essencial, embora contribua para o seu alcance, não é suficiente para cumprimento do requisito, uma vez que indica as áreas temáticas de capacitação requeridas, de forma genérica.</p> <p><u>Recomendações:</u></p> <p>a) Estabelecer trilhas de conhecimento para as competências de auditoria ou adotar formalmente as trilhas de conhecimento estabelecidas pela CGU, com a indicação dos treinamentos básicos a serem realizados pelos profissionais que atuam na atividade de auditoria interna.</p>

<b>Ações da Ciset/MD</b>	<b>Evidências</b>
1. adotar formalmente as “trilhas de conhecimento” estabelecidas pela CGU	<p>Portaria Ciset-MD nº 1.464, de 31 de março de 2025 (SEI 7892945)</p> <p><u>arquivo:</u> 11-Portaria Ciset-MD nº 1.464, de 31 de março de 2025</p>
2. orientar os colaboradores sobre a adoção das “trilhas de conhecimento” estabelecidas pela CGU	<p>- Despacho nº 31/CGDOP/Ciset-MD (SEI 7891082)</p> <p>- e-mail de 31 de março de 2025 (SEI 7893993 e SEI 7894191)</p> <p><u>arquivo:</u> 12-Despacho e e-mail de divulgação</p>

<b>KPA</b>	2.3 - Desenvolvimento profissional individual
<b>Atividade Essencial</b>	4. Incentivar as pessoas a serem membros de associações profissionais
<b>Observações da CGU</b>	<p>O cumprimento requisito é justificado pela realização de cursos do IIA, de forma eventual, que obrigam a realização de associação prévia, o que, isoladamente, não é suficiente para demonstrar o atendimento da atividade essencial.</p> <p><u>Recomendações:</u></p> <p>a) Instituir política de capacitação e desenvolvimento profissional que preveja incentivos (financeiros ou não) para a associação de servidores em associações profissionais, a exemplo de recomendações internas para participação de conselhos profissionais e a instituição de política de incentivo a certificações profissionais, que exigem a associação como condição de manutenção da certificação.</p>

<b>Ações da Ciset/MD</b>	<b>Evidências</b>
1. elaborar norma sobre política de capacitação e desenvolvimento profissional que preveja incentivos (financeiros ou não) para a adesão de servidores em associações profissionais	<p>Portaria Ciset-MD nº 1.464, de 31 de março de 2025 (SEI 7892945)</p> <p><u>arquivo:</u> 11-Portaria Ciset-MD nº 1.464, de 31 de março de 2025</p>
2. orientar os colaboradores sobre a norma de incentivos	<p>- Despacho nº 31/CGDOP/Ciset-MD (SEI 7891082)</p> <p>- e-mail de 31 de março de 2025 (SEI 7893993 e SEI 7894191)</p> <p><u>arquivo:</u> 12-Despacho e e-mail de divulgação</p>

<b>KPA</b>	2.4 - Plano de auditoria baseado nas prioridades da gestão e partes interessadas
<b>Atividade Essencial</b>	4. Por meio de consultas à alta administração e/ou a outras partes interessadas, identificar as áreas/temas considerados prioritários a serem abordados pela atividade de AI
<b>Observações da CGU</b>	As evidências apresentadas, relativas aos PAINT de 2023 e 2024, não comprovam o cumprimento desse requisito. <u>Recomendações:</u> a) Estabelecer normativo ou manual interno que determine a necessidade de formalização de consultas à alta administração do MD sobre necessidades ou prioridades para a elaboração do PAINT. b) Documentar as consultas realizadas, as contribuições recebidas e como elas foram consideradas no PAINT.

<b>Ações da Ciset/MD</b>	<b>Evidências</b>
1. adotar formalmente a “Orientação Prática: Plano de auditoria interna baseado em riscos” da CGU (Portaria nº 1.055, de 30 de abril de 2020)	Portaria COSEA/Ciset-MD Nº 511, de 28 de janeiro de 2025 (publicada no Boletim de Pessoal e Serviço do MD nº 05, 31 de janeiro de 2025) (SEI 7738239)  <u>arquivo:</u> 01-Portaria COSEA-Ciset-MD Nº 511, de 28 de janeiro de 2025
2. orientar os colaboradores sobre a adoção da norma da CGU	- Despacho nº 12/CGDOP/Ciset-MD (SEI 7788376)  - e-mail de 18 de fevereiro de 2025 (SEI 7793286)  <u>arquivo:</u> 02-Despacho e e-mail de divulgação
3. orientar os colaboradores, especialmente os lotados na CGDOP, quanto a necessidade de documentar as consultas realizadas e as contribuições recebidas da Alta Administração e como elas foram consideradas no PAINT	- Despacho nº 12/CGDOP/Ciset-MD (SEI 7788376)  - e-mail de 18 de fevereiro de 2025 (SEI 7793286)  <u>arquivo:</u> 02-Despacho e e-mail de divulgação

Ações da Ciset/MD	Evidências
<p>4. informar à CGU sobre o PAINT/2025 que atendeu esse requisito</p>	<p>- No PAINT/2025 foram documentadas as consultas realizadas; não houve, por parte da Alta Administração, o oferecimento de contribuições; dessa forma, não há registros de como as contribuições foram consideradas no PAINT/2025</p> <p>e-mail, de 06/01/2025, encaminhado à equipe de avaliação da CGU (SEI 7797771)</p> <p><u>arquivo</u>: 04-e-mail - consulta Alta Administração</p>

<b>KPA</b>	2.5 - Estrutura de práticas profissionais e de processos
<b>Atividade Essencial</b>	5. Documentar os processos vigentes para a elaboração do programa de trabalho
<b>Observações da CGU</b>	<p>As evidências apresentadas referem-se à normatização estabelecida pela CGU (IN 3/2017, IN 8/2027 e IN 5/2021), de cunho geral, sendo necessário estabelecer manuais ou orientações internas que indiquem como os requisitos gerais serão aplicados na Ciset.</p> <p><u>Recomendações:</u></p> <p>a) Elaborar normativo ou manual interno (ou adotar formalmente a Orientação Prática da CGU sobre o tema) que oriente o processo de planejamento anual, incluindo diretrizes sobre: definição do universo de auditoria, consulta à gestão sobre estratégias e prioridades, critérios de priorização dos objetos auditáveis etc.</p>

<b>Ações da Ciset/MD</b>	<b>Evidências</b>
1. adotar formalmente a “Orientação Prática: Plano de auditoria interna baseado em riscos” da CGU (Portaria nº 1.055, de 30 de abril de 2020)	<p>Portaria COSEA/Ciset-MD Nº 511, de 28 de janeiro de 2025 (publicada no Boletim de Pessoal e Serviço do MD nº 05, 31 de janeiro de 2025) (SEI 7738239)</p> <p><u>arquivo:</u> 01-Portaria COSEA-Ciset-MD Nº 511, de 28 de janeiro de 2025</p>
2. orientar os colaboradores sobre a adoção da norma da CGU	<p>- Despacho nº 12/CGDOP/Ciset-MD (SEI 7788376)</p> <p>- e-mail de 18 de fevereiro de 2025 (SEI 7793286)</p> <p><u>arquivo:</u> 02-Despacho e e-mail de divulgação</p>

<b>KPA</b>	2.5 - Estrutura de práticas profissionais e de processos
<b>Atividade Essencial</b>	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
<b>Observações da CGU</b>	<p>As evidências apresentadas referem-se à normatização estabelecida pela CGU (IN 3/2017 e IN 8/2027), de cunho geral, sendo necessário estabelecer manuais ou orientações internas que indiquem como os requisitos gerais serão aplicados na Ciset.</p> <p><u>Recomendações:</u></p> <p>a) Elaborar normativo ou manual interno (ou adotar formalmente a Orientação Prática da CGU sobre o tema) que oriente o processo de planejamento, execução, comunicação de resultados e monitoramento de recomendações de trabalhos individuais de auditoria.</p>

<b>Ações da Ciset/MD</b>	<b>Evidências</b>
1. adotar formalmente a “Orientação Prática: Serviços de Auditoria” da CGU que estabelece diretrizes e orientações relativas à execução dos serviços de auditoria interna governamental (avaliação, consultoria e apuração) (Portaria nº 3.307, de 23 de outubro de 2022)	<p>Portaria COSEA/Ciset-MD Nº 511, de 28 de janeiro de 2025 (publicada no Boletim de Pessoal e Serviço do MD nº 05, 31 de janeiro de 2025) (SEI 7738239)</p> <p><u>arquivo:</u> 01-Portaria COSEA-Ciset-MD Nº 511, de 28 de janeiro de 2025</p>
2. orientar os colaboradores sobre a adoção da norma da CGU	<p>- Despacho nº 12/CGDOP/Ciset-MD (SEI 7788376)</p> <p>- e-mail de 18 de fevereiro de 2025 (SEI 7793286)</p> <p><u>arquivo:</u> 02-Despacho e e-mail de divulgação</p>

<b>KPA</b>	2.5 - Estrutura de práticas profissionais e de processos
<b>Atividade Essencial</b>	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
<b>Observações da CGU</b>	As evidências apresentadas referem-se à normatização estabelecida pela CGU (IN 3/2017 e IN 8/2027), de cunho geral, sendo necessário estabelecer manuais ou orientações internas que indiquem como os requisitos gerais serão aplicados na Ciset. <u>Recomendações:</u> a) Elaborar normativo ou manual interno (ou adotar formalmente a Orientação Prática da CGU sobre o tema) que indique metodologias, diretrizes e documentos padrão utilizados no processo de auditoria (modelos de relatório, papéis de trabalho, planejamento etc.).

<b>Ações da Ciset/MD</b>	<b>Evidências</b>
1. adotar formalmente a “Orientação Prática: Serviços de Auditoria” da CGU que estabelece diretrizes e orientações relativas à execução dos serviços de auditoria interna governamental (avaliação, consultoria e apuração) (Portaria nº 3.307, de 23 de outubro de 2022)	Portaria COSEA/Ciset-MD Nº 511, de 28 de janeiro de 2025 (publicada no Boletim de Pessoal e Serviço do MD nº 05, 31 de janeiro de 2025) (SEI 7738239) <u>arquivo:</u> 01-Portaria COSEA-Ciset-MD Nº 511, de 28 de janeiro de 2025
2. orientar os colaboradores sobre a adoção da norma da CGU	- Despacho nº 12/CGDOP/Ciset-MD (SEI 7788376) - e-mail de 18 de fevereiro de 2025 (SEI 7793286) <u>arquivo:</u> 02-Despacho e e-mail de divulgação

<b>KPA</b>	2.5 - Estrutura de práticas profissionais e de processos
<b>Atividade Essencial</b>	8. Implementar os processos necessários para assegurar a qualidade dos trabalhos individuais de auditoria
<b>Observações da CGU</b>	<p>Embora o PGMQ esteja instituído e em efetiva implementação, é necessário atualizar os roteiros de avaliação, de forma a considerar, nos trabalhos de auditoria, os requisitos estabelecidos no IA-CM.</p> <p><u>Recomendações:</u></p> <p>a) Aprimorar roteiros de avaliação do PGMQ de forma a alinhar os requisitos de avaliação às atividades do KPA 2.1.</p>

Ações da Ciset/MD	Evidências																											
1. informar à CGU os trabalhos de auditoria que atenderam esse requisito	- Após a finalização de cada trabalho de Avaliação desta Ciset/MD há necessidade de serem realizadas três atividades afetas ao MONITORAMENTO CONTÍNUO, quais sejam: <ul style="list-style-type: none"><li>questionário do Supervisor sobre o trabalho de auditoria interna;</li><li>questionário do Auditor Interno sobre o trabalho de auditoria interna;</li><li>questionário do Gestor sobre o trabalho de auditoria interna.</li></ul>																											
	- A análise desses questionários é materializada em uma Nota Técnica que, após aprovação do Titular da Ciset/MD, é encaminhada para a área responsável pelo trabalho avaliado, para conhecimento e providências cabíveis, se for o caso.																											
	- Esse processo de avaliação do PGMQ está alinhado aos requisitos previstos no KPA 2.1.																											
	- Os trabalhos a seguir foram avaliados no âmbito do PGMQ seguindo o processo acima descrito:																											
	<table><tr><th>ITEM</th><th>TRABALHO</th><th>ID e-CGU</th></tr><tr><td>1</td><td>Ação 21C0 - Covid-19 (Inventário HFA)</td><td>1248431</td></tr><tr><td>2</td><td>Financeira/contábil no Fundo do Serviço Militar</td><td>1286814</td></tr><tr><td>3</td><td>Estrutura de controles internos – DPCN</td><td>1423891</td></tr><tr><td>4</td><td>Trilhas CGU</td><td>1470523</td></tr><tr><td>5</td><td>Programa de Atletas de Alto Rendimento – PAAR</td><td>1141972</td></tr><tr><td>6</td><td>Ação 2055 – Cursos de Altos Estudos da ESG</td><td>1487470</td></tr><tr><td>7</td><td>Programa Força no Esporte (PROFESP) - Projeto João do Pulo (PJP)</td><td>1426286</td></tr><tr><td>8</td><td>SipamHidro</td><td>1475177</td></tr></table>	ITEM	TRABALHO	ID e-CGU	1	Ação 21C0 - Covid-19 (Inventário HFA)	1248431	2	Financeira/contábil no Fundo do Serviço Militar	1286814	3	Estrutura de controles internos – DPCN	1423891	4	Trilhas CGU	1470523	5	Programa de Atletas de Alto Rendimento – PAAR	1141972	6	Ação 2055 – Cursos de Altos Estudos da ESG	1487470	7	Programa Força no Esporte (PROFESP) - Projeto João do Pulo (PJP)	1426286	8	SipamHidro	1475177
	ITEM	TRABALHO	ID e-CGU																									
	1	Ação 21C0 - Covid-19 (Inventário HFA)	1248431																									
	2	Financeira/contábil no Fundo do Serviço Militar	1286814																									
	3	Estrutura de controles internos – DPCN	1423891																									
	4	Trilhas CGU	1470523																									
5	Programa de Atletas de Alto Rendimento – PAAR	1141972																										
6	Ação 2055 – Cursos de Altos Estudos da ESG	1487470																										
7	Programa Força no Esporte (PROFESP) - Projeto João do Pulo (PJP)	1426286																										
8	SipamHidro	1475177																										

Ações da CISET/MD	Evidências		
	<b>9</b>	HFA – Hospital Inteligente	1424126
	<b>10</b>	Ação 1211 - DPCN (demanda da SG)	1516734
	<b>11</b>	Ação 219C – Acolhida	1608123
	<b>12</b>	Ação 20X5 – EMCFA	1608922
	<b>13</b>	Ação 20XT – HFA	1634869
	<b>14</b>	Ação 21E6 – ESD	1679807
	<b>15</b>	Fundo de Administração do HFA - FAHFA	1679832
	arquivos: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 05-checklist de Supervisão - original</li> <li>• 06-questionário do Supervisor atualizado</li> <li>• 07-questionário do Auditor – original</li> <li>• 08-questionário do Auditor atualizado</li> <li>• 09-questionário do Gestor – original</li> <li>• 10-questionário do Gestor atualizado</li> </ul>		