

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

KPA	2.1 – Auditoria de Conformidade
Atividade Essencial	3.3 Obter aceitação, por parte dos gestores, dos critérios de auditoria
Observações da CGU	<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>

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

Ações da CISET/MD	Evidências																																																
<p>5. informar à CGU o item do Manual do PGMQ que atende esse requisito</p>	<p>- 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)</p> <p>- os trabalhos a seguir foram avaliados no âmbito do PGMQ com a utilização dos formulários acima descritos:</p> <table border="1" data-bbox="1084 393 2061 965"> <thead> <tr> <th data-bbox="1084 393 1147 446">ITEM</th><th data-bbox="1147 393 1927 446">TRABALHO</th><th data-bbox="1927 393 2061 446">ID e- CGU</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1084 446 1147 489">1</td><td data-bbox="1147 446 1927 489">Ação 21C0 - Covid-19 (Inventário HFA)</td><td data-bbox="1927 446 2061 489">1248431</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 489 1147 531">2</td><td data-bbox="1147 489 1927 531">Financeira/contábil no Fundo do Serviço Militar</td><td data-bbox="1927 489 2061 531">1286814</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 531 1147 574">3</td><td data-bbox="1147 531 1927 574">Estrutura de controles internos – DPCN</td><td data-bbox="1927 531 2061 574">1423891</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 574 1147 617">4</td><td data-bbox="1147 574 1927 617">Trilhas CGU</td><td data-bbox="1927 574 2061 617">1470523</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 617 1147 660">5</td><td data-bbox="1147 617 1927 660">Programa de Atletas de Alto Rendimento – PAAR</td><td data-bbox="1927 617 2061 660">1141972</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 660 1147 703">6</td><td data-bbox="1147 660 1927 703">Ação 2055 – Cursos de Altos Estudos da ESG</td><td data-bbox="1927 660 2061 703">1487470</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 703 1147 746">7</td><td data-bbox="1147 703 1927 746">Programa Força no Esporte (PROFESP) - Projeto João do Pulo (PJP)</td><td data-bbox="1927 703 2061 746">1426286</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 746 1147 789">8</td><td data-bbox="1147 746 1927 789">SipamHidro</td><td data-bbox="1927 746 2061 789">1475177</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 789 1147 832">9</td><td data-bbox="1147 789 1927 832">HFA – Hospital Inteligente</td><td data-bbox="1927 789 2061 832">1424126</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 832 1147 874">10</td><td data-bbox="1147 832 1927 874">Ação 1211 - DPCN (demanda da SG)</td><td data-bbox="1927 832 2061 874">1516734</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 874 1147 917">11</td><td data-bbox="1147 874 1927 917">Ação 219C – Acolhida</td><td data-bbox="1927 874 2061 917">1608123</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 917 1147 960">12</td><td data-bbox="1147 917 1927 960">Ação 20X5 – EMCFA</td><td data-bbox="1927 917 2061 960">1608922</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 960 1147 1003">13</td><td data-bbox="1147 960 1927 1003">Ação 20XT – HFA</td><td data-bbox="1927 960 2061 1003">1634869</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 1003 1147 1046">14</td><td data-bbox="1147 1003 1927 1046">Ação 21E6 – ESD</td><td data-bbox="1927 1003 2061 1046">1679807</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 1046 1147 1089">15</td><td data-bbox="1147 1046 1927 1089">Fundo de Administração do HFA - FAHFA</td><td data-bbox="1927 1046 2061 1089">1679832</td></tr> </tbody> </table> <p><u>arquivos:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • 05-checklist de Supervisão - original • 06-questionário do Supervisor atualizado 	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																																															

KPA	2.1 – Auditoria de Conformidade
Atividade Essencial	3.4 Documentar a estrutura de controle
Observações da CGU	<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>

Ações da CISET/MD	Evidências
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: 01-Portaria COSEA-CISET-MD Nº 511, de 28 de janeiro de 2025</u></p>
2. orientar os colaboradores sobre a adoção da norma da CGU	<ul style="list-style-type: none"> - Despacho nº 12/CGDOP/CISET-MD (SEI 7788376) - e-mail de 18 de fevereiro de 2025 (SEI 7793286) <p><u>arquivo: 02-Despacho e e-mail de divulgação</u></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 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</u> ”; necessidade de preenchimento da Matriz de Riscos e Controles de forma adequada	<ul style="list-style-type: none"> - Despacho nº 12/CGDOP/CISET-MD (SEI 7788376) - e-mail de 18 de fevereiro de 2025 (SEI 7793286) <p><u>arquivo: 02-Despacho e e-mail de divulgação</u></p>

Ações da CISET/MD	Evidências																																																
<p>4. informar à CGU os trabalhos de auditoria RECENTES que atenderam esse requisito</p>	<ul style="list-style-type: none"> - trabalhos recentes que atenderam esse requisito (documentação e avaliação da estrutura de controle durante o planejamento dos trabalhos de auditoria): <ul style="list-style-type: none"> ○ <u>EMCFA / Acolhida</u> - ID 1608123 ○ <u>EMCFA / 20X5</u> - ID 1608922 ○ <u>HFA / 20XT</u> - ID 1634869 ○ <u>ESD / 21E6</u> - ID 1679807 ○ <u>FAHFA</u> - ID 1679832 - 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>	<ul style="list-style-type: none"> - 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) - os trabalhos a seguir foram avaliados no âmbito do PGMQ com a utilização dos formulários acima descritos: <table border="1" data-bbox="1096 743 2093 1283"> <thead> <tr> <th data-bbox="1096 743 1163 774">ITEM</th><th data-bbox="1163 743 1949 774">TRABALHO</th><th data-bbox="1949 743 2093 774">ID e-CGU</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1096 774 1163 811">1</td><td data-bbox="1163 774 1949 811">Ação 21C0 - Covid-19 (Inventário HFA)</td><td data-bbox="1949 774 2093 811">1248431</td></tr> <tr> <td data-bbox="1096 811 1163 847">2</td><td data-bbox="1163 811 1949 847">Financeira/contábil no Fundo do Serviço Militar</td><td data-bbox="1949 811 2093 847">1286814</td></tr> <tr> <td data-bbox="1096 847 1163 884">3</td><td data-bbox="1163 847 1949 884">Estrutura de controles internos – DPCN</td><td data-bbox="1949 847 2093 884">1423891</td></tr> <tr> <td data-bbox="1096 884 1163 921">4</td><td data-bbox="1163 884 1949 921">Trilhas CGU</td><td data-bbox="1949 884 2093 921">1470523</td></tr> <tr> <td data-bbox="1096 921 1163 957">5</td><td data-bbox="1163 921 1949 957">Programa de Atletas de Alto Rendimento – PAAR</td><td data-bbox="1949 921 2093 957">1141972</td></tr> <tr> <td data-bbox="1096 957 1163 994">6</td><td data-bbox="1163 957 1949 994">Ação 2055 – Cursos de Altos Estudos da ESG</td><td data-bbox="1949 957 2093 994">1487470</td></tr> <tr> <td data-bbox="1096 994 1163 1030">7</td><td data-bbox="1163 994 1949 1030">Programa Força no Esporte (PROFESP) - Projeto João do Pulo (PJP)</td><td data-bbox="1949 994 2093 1030">1426286</td></tr> <tr> <td data-bbox="1096 1030 1163 1067">8</td><td data-bbox="1163 1030 1949 1067">SipamHidro</td><td data-bbox="1949 1030 2093 1067">1475177</td></tr> <tr> <td data-bbox="1096 1067 1163 1103">9</td><td data-bbox="1163 1067 1949 1103">HFA – Hospital Inteligente</td><td data-bbox="1949 1067 2093 1103">1424126</td></tr> <tr> <td data-bbox="1096 1103 1163 1140">10</td><td data-bbox="1163 1103 1949 1140">Ação 1211 - DPCN (demanda da SG)</td><td data-bbox="1949 1103 2093 1140">1516734</td></tr> <tr> <td data-bbox="1096 1140 1163 1176">11</td><td data-bbox="1163 1140 1949 1176">Ação 219C – Acolhida</td><td data-bbox="1949 1140 2093 1176">1608123</td></tr> <tr> <td data-bbox="1096 1176 1163 1213">12</td><td data-bbox="1163 1176 1949 1213">Ação 20X5 – EMCFA</td><td data-bbox="1949 1176 2093 1213">1608922</td></tr> <tr> <td data-bbox="1096 1213 1163 1249">13</td><td data-bbox="1163 1213 1949 1249">Ação 20XT – HFA</td><td data-bbox="1949 1213 2093 1249">1634869</td></tr> <tr> <td data-bbox="1096 1249 1163 1286">14</td><td data-bbox="1163 1249 1949 1286">Ação 21E6 – ESD</td><td data-bbox="1949 1249 2093 1286">1679807</td></tr> <tr> <td data-bbox="1096 1286 1163 1322">15</td><td data-bbox="1163 1286 1949 1322">Fundo de Administração do HFA - FAHFA</td><td data-bbox="1949 1286 2093 1322">1679832</td></tr> </tbody> </table> <p><u>arquivos:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • 05-checklist de Supervisão – original • 06-questionário do Supervisor atualizado 	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																																															

KPA	2.1 – Auditoria de Conformidade
Atividade Essencial	3.5 Identificar e avaliar os riscos específicos da auditoria e revisar os controles-chave
Observações da CGU	<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> <ul style="list-style-type: none"> 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. b) Incluir a avaliação desse requisito no roteiro de avaliações de qualidade.

Ações da CISET/MD	Evidências
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: https://ead.cgu.gov.br/course/view.php?id=1154)	<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>	<ul style="list-style-type: none"> - Despacho nº 12/CGDOP/CISET-MD (SEI 7788376) - e-mail de 18 de fevereiro de 2025 (SEI 7793286) <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>	<ul style="list-style-type: none"> - trabalhos recentes que atenderam esse requisito (identificação e avaliação dos riscos do objeto auditado durante o planejamento dos trabalhos de auditoria): <ul style="list-style-type: none"> ○ <u>EMCFA / Acolhida</u> - ID 1608123 ○ <u>EMCFA / 20X5</u> - ID 1608922 ○ <u>HFA / 20XT</u> - ID 1634869 ○ <u>ESD / 21E6</u> - ID 1679807 ○ <u>FAHFA</u> - ID 1679832 - acesso concedido no Sistema e-CGU para consulta a esses trabalhos

Ações da CISET/MD	Evidências																																																
<p>6. informar à CGU o item do Manual do PGMQ que atende esse requisito</p>	<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 (item 2.1 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 border="1" data-bbox="1084 393 2093 933"> <thead> <tr> <th data-bbox="1084 393 1163 420">ITEM</th><th data-bbox="1163 393 1949 420">TRABALHO</th><th data-bbox="1949 393 2093 420">ID e-CGU</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1084 420 1163 447">1</td><td data-bbox="1163 420 1949 447">Ação 21C0 - Covid-19 (Inventário HFA)</td><td data-bbox="1949 420 2093 447">1248431</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 447 1163 476">2</td><td data-bbox="1163 447 1949 476">Financeira/contábil no Fundo do Serviço Militar</td><td data-bbox="1949 447 2093 476">1286814</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 476 1163 504">3</td><td data-bbox="1163 476 1949 504">Estrutura de controles internos – DPCN</td><td data-bbox="1949 476 2093 504">1423891</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 504 1163 533">4</td><td data-bbox="1163 504 1949 533">Trilhas CGU</td><td data-bbox="1949 504 2093 533">1470523</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 533 1163 562">5</td><td data-bbox="1163 533 1949 562">Programa de Atletas de Alto Rendimento – PAAR</td><td data-bbox="1949 533 2093 562">1141972</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 562 1163 590">6</td><td data-bbox="1163 562 1949 590">Ação 2055 – Cursos de Altos Estudos da ESG</td><td data-bbox="1949 562 2093 590">1487470</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 590 1163 619">7</td><td data-bbox="1163 590 1949 619">Programa Força no Esporte (PROFESP) - Projeto João do Pulo (PJP)</td><td data-bbox="1949 590 2093 619">1426286</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 619 1163 647">8</td><td data-bbox="1163 619 1949 647">SipamHidro</td><td data-bbox="1949 619 2093 647">1475177</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 647 1163 676">9</td><td data-bbox="1163 647 1949 676">HFA – Hospital Inteligente</td><td data-bbox="1949 647 2093 676">1424126</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 676 1163 705">10</td><td data-bbox="1163 676 1949 705">Ação 1211 - DPCN (demanda da SG)</td><td data-bbox="1949 676 2093 705">1516734</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 705 1163 733">11</td><td data-bbox="1163 705 1949 733">Ação 219C – Acolhida</td><td data-bbox="1949 705 2093 733">1608123</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 733 1163 762">12</td><td data-bbox="1163 733 1949 762">Ação 20X5 – EMCFA</td><td data-bbox="1949 733 2093 762">1608922</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 762 1163 790">13</td><td data-bbox="1163 762 1949 790">Ação 20XT – HFA</td><td data-bbox="1949 762 2093 790">1634869</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 790 1163 819">14</td><td data-bbox="1163 790 1949 819">Ação 21E6 – ESD</td><td data-bbox="1949 790 2093 819">1679807</td></tr> <tr> <td data-bbox="1084 819 1163 847">15</td><td data-bbox="1163 819 1949 847">Fundo de Administração do HFA - FAHFA</td><td data-bbox="1949 819 2093 847">1679832</td></tr> </tbody> </table> <p><u>arquivos:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • 05-checklist de Supervisão – original • 06-questionário do Supervisor atualizado 	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																																															

KPA	2.2 – Pessoas qualificadas identificadas e recrutadas
Atividade Essencial	3. Identificar os conhecimentos, as habilidades (técnicas e comportamentais) e outras competências requeridas para realizar tarefas de auditoria
Observações da CGU	<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>

Ações da CISET/MD	Evidências
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>	<ul style="list-style-type: none"> - Despacho nº 31/CGDOP/CISET-MD (SEI 7891082) - e-mail de 31 de março de 2025 (SEI 7893993 e SEI 7894191) <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	<ul style="list-style-type: none"> - Despacho nº 31/CGDOP/CISET-MD (SEI 7891082) - e-mail de 31 de março de 2025 (SEI 7893993 e SEI 7894191) <p><u>arquivo:</u> 12-Despacho e e-mail de divulgação</p>

KPA	2.2 – Pessoas qualificadas identificadas e recrutadas
Atividade Essencial	6. Realizar um processo de recrutamento válido e credível (isto é, justo e aberto, e sob o controle do CAI) para selecionar candidatos adequados
Observações da CGU	<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>

Ações da CISET/MD	Evidências
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	<ul style="list-style-type: none"> - Despacho nº 31/CGDOP/CISET-MD (SEI 7891082) - e-mail de 31 de março de 2025 (SEI 7893993 e SEI 7894191) <p><u>arquivo:</u> 12-Despacho e e-mail de divulgação</p>

KPA	2.3 - Desenvolvimento profissional individual
Atividade Essencial	3. Identificar os cursos de formação, fornecedores ou fontes que seriam suficientes para realizar o desenvolvimento profissional válido
Observações da CGU	<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>

Ações da CISET/MD	Evidências
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: 11-Portaria CISET-MD nº 1.464, de 31 de março de 2025</u></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: 12-Despacho e e-mail de divulgação</u></p>

KPA	2.3 - Desenvolvimento profissional individual
Atividade Essencial	4. Incentivar as pessoas a serem membros de associações profissionais
Observações da CGU	<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>

Ações da CISET/MD	Evidências
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>

KPA	2.4 - Plano de auditoria baseado nas prioridades da gestão e partes interessadas
Atividade Essencial	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
Observações da CGU	<p>As evidências apresentadas, relativas aos PAINT de 2023 e 2024, não comprovam o cumprimento desse requisito.</p> <p><u>Recomendações:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> 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.

Ações da CISET/MD	Evidências
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: 01-Portaria COSEA-CISET-MD Nº 511, de 28 de janeiro de 2025</u></p>
2. orientar os colaboradores sobre a adoção da norma da CGU	<ul style="list-style-type: none"> - Despacho nº 12/CGDOP/CISET-MD (SEI 7788376) - e-mail de 18 de fevereiro de 2025 (SEI 7793286) <p><u>arquivo: 02-Despacho e e-mail de divulgação</u></p>
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	<ul style="list-style-type: none"> - Despacho nº 12/CGDOP/CISET-MD (SEI 7788376) - e-mail de 18 de fevereiro de 2025 (SEI 7793286) <p><u>arquivo: 02-Despacho e e-mail de divulgação</u></p>

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>

KPA	2.5 - Estrutura de práticas profissionais e de processos
Atividade Essencial	5. Documentar os processos vigentes para a elaboração do programa de trabalho
Observações da CGU	<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>

Ações da CISET/MD	Evidências
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>

KPA	2.5 - Estrutura de práticas profissionais e de processos
Atividade Essencial	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
Observações da CGU	<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>

Ações da CISET/MD	Evidências
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: 01-Portaria COSEA-CISET-MD Nº 511, de 28 de janeiro de 2025</u></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: 02-Despacho e e-mail de divulgação</u></p>

KPA	2.5 - Estrutura de práticas profissionais e de processos
Atividade Essencial	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
Observações da CGU	<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>Recomendações:</p> <p>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.).</p>

Ações da CISET/MD	Evidências
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: 01-Portaria COSEA-CISET-MD Nº 511, de 28 de janeiro de 2025</u></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: 02-Despacho e e-mail de divulgação</u></p>

KPA	2.5 - Estrutura de práticas profissionais e de processos
Atividade Essencial	8. Implementar os processos necessários para assegurar a qualidade dos trabalhos individuais de auditoria
Observações da CGU	<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																											
<p>1. informar à CGU os trabalhos de auditoria que atenderam esse requisito</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 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"> • questionário do Supervisor sobre o trabalho de auditoria interna; • questionário do Auditor Interno sobre o trabalho de auditoria interna; • questionário do Gestor sobre o trabalho de auditoria interna. - 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 border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">ITEM</th> <th style="text-align: center;">TRABALHO</th> <th style="text-align: center;">ID e-CGU</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>Ação 21C0 - Covid-19 (Inventário HFA)</td> <td style="text-align: center;">1248431</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>Financeira/contábil no Fundo do Serviço Militar</td> <td style="text-align: center;">1286814</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td>Estrutura de controles internos – DPCN</td> <td style="text-align: center;">1423891</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4</td> <td>Trilhas CGU</td> <td style="text-align: center;">1470523</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5</td> <td>Programa de Atletas de Alto Rendimento – PAAR</td> <td style="text-align: center;">1141972</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">6</td> <td>Ação 2055 – Cursos de Altos Estudos da ESG</td> <td style="text-align: center;">1487470</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">7</td> <td>Programa Força no Esporte (PROFESP) - Projeto João do Pulo (PJP)</td> <td style="text-align: center;">1426286</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">8</td> <td>SipamHidro</td> <td style="text-align: center;">1475177</td> </tr> </tbody> </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		
	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:

- 05-checklist de Supervisão - original
- 06-questionário do Supervisor atualizado
- 07-questionário do Auditor – original
- 08-questionário do Auditor atualizado
- 09-questionário do Gestor – original
- 10-questionário do Gestor atualizado