

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 estabeleça 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
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 AUGE/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. Continuar criar padrões e critérios objetivos de priorização das demandas.	jan/19	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.	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 AUGE/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
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 AUGE/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 (PRODEMGÉ, 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
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 para 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 AUGE/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