


# PLANO DE NEGÓCIOS CGE 2024–2027

Versão final 21 nov 2024

**CGE**  
Controladoria  
Geral do Estado



# SUMÁRIO

- 1 Introdução, **4**
  - 2 Identidade Estratégica, **5**
    - 2.1 Auditoria Interna na CGE-GO, **5**
    - 2.2 Marco Legal, **6**
    - 2.3 Estrutura da Auditoria Interna, **7**
    - 2.4 Corpo Técnico da Auditoria Interna, **8**
  - 3 Formulação da Auditoria Interna, **9**
    - 3.1 Análise SWOT – Ambiente Interno e Externo, **9**
    - 3.2 Mapa Estratégico Institucional 2024-2027, **10**
    - 3.3 Identidade Estratégica da Auditoria Interna, **11**
    - 3.4 Mapa da Auditoria Interna da CGE-GO, **11**
  - 4 Iniciativas Estratégicas da Auditoria Interna, **12**
    - 4.1 Alinhamento Visão, Objetivos Estratégicos, Iniciativas, Plano de Ação e Indicadores, **12**
  - 5 Indicadores Estratégicos da Auditoria Interna, **13**
    - 5.1 Painel de Bordo, **13**
    - 5.2 Indicadores por Área de Negócio e Responsabilidade, **13**
  - 6 Plano de Ação, **20**
  - 7 Considerações Finais, **23**
- 

# FICHA TÉCNICA

**RONALDO RAMOS CAIADO**

*Governador do Estado de Goiás*

**Henrique Moraes Ziller**

*Secretário-chefe da CGE*

**Francisco Taveira Neto**

*Chefia de Gabinete*

*Núcleo de Projetos Governamentais*

RESPONSABILIDADE

**Luis Henrique Crispim**

*Subcontroladoria de Auditoria Interna e Controle*

COORDENAÇÃO

**Antônio Fábio Jubé Ribeiro**

*Auditoria Interna de Harmonização e Gestão Estratégica*

**Kérima Martins Parreira**

*Elaboração Técnica*

**Valéria Cristina Correa Rocha**

*Elaboração Técnica*

**Gabriela Alves dos Santos Rocha**

*Editoresia, Adaptaçãõ de Projeto Gráfico e Diagramaçãõ*

**Jeversson Kairo Moreira de Freitas**

*Editoresia, Adaptaçãõ de Projeto Gráfico e Diagramaçãõ*



[goias.gov.br/controladoria](http://goias.gov.br/controladoria)



[controladoria@goias.gov.br](mailto:controladoria@goias.gov.br)



[/cgegoias](https://www.facebook.com/cgegoias)



[/cgegoias](https://www.instagram.com/cgegoias)



[/cgegoias](https://www.youtube.com/cgegoias)

*Controladoria Geral do Estado, Rua 82, nº 400 — Palácio Pedro Ludovico Teixeira  
— 3º Andar, Setor Sul. CEP: 74.015-908 — Goiânia. Tel.: (62) 3201-5354/5360*

# 1 Introdução

Apresentamos neste documento o Plano de Negócios da Auditoria Interna, que detalha as estratégias da auditoria interna da Controladoria-Geral do Estado de Goiás (CGE) para o período de 2024 a 2027.

Este Plano de Negócios tem como premissas:

- Alinhamento da atividade de auditoria interna da CGE com a definição de Auditoria Interna do Instituto dos Auditores Internos (IIA);

“A auditoria interna é uma atividade independente e objetiva de avaliação e consultoria, criada para agregar valor e melhorar as operações de uma organização”.

- Contribuição para o atingimento dos objetivos do Planejamento Estratégico da Controladoria: Focando em estratégias que reforcem a eficácia e a eficiência dos processos administrativos e operacionais;
- Aderência ao Nível 3 (Integrado) do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM) para o Setor Público: Garantindo que as práticas da auditoria estejam em conformidade com as melhores práticas internacionais e promovendo um nível de integração e maturidade nos processos de auditoria;
- É importante destacar que o desenvolvimento de um plano de negócios para a auditoria interna é um macro processo chave e (KPA<sup>1</sup> 2.6 do-IA-CM<sup>2</sup> - Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM) "Plano de Negócios da Auditoria Interna";
- A auditoria os requisitos para a elaboração e desenvolvimento do plano de negócios, garantindo uma abordagem estruturada e estratégica para as suas atividades.

<sup>1</sup> Key Process Area (KPA) - macro processo chave

<sup>2</sup> Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM)

# 2 Identidade Estratégica

## 2.1 Auditoria Interna na CGE-GO

A auditoria interna é uma atividade crucial para o poder executivo e na manutenção e aperfeiçoamento da boa governança na CGE-GO. Suas atribuições são estabelecidas no Regulamento Interno e em outros atos normativos, buscando aderir às normas internacionais para a prática profissional da auditoria interna.

A auditoria interna da Controladoria-Geral do Estado de Goiás (CGE-GO) é uma atividade independente e objetiva de avaliação e consultoria, concebida para agregar valor e melhorar as operações governamentais.

Destacam-se como objetivos:

- Prover serviços de avaliação: Priorizar as unidades estaduais mais expostas a riscos que possam comprometer os objetivos institucionais;
- Oferecer atividades de consultoria, geralmente iniciadas a partir da solicitação de um órgão/entidade, em que a natureza e o escopo são mutuamente acordados e se destinam a adicionar valor e aperfeiçoar os processos de governança, gerenciamento de riscos e controles da organização;
- Alinhar a metodologia de trabalho: Ter como norte as Normas Internacionais de Auditoria Interna;
- Alcançar elevados níveis de maturidade: Buscar o nível 3 (integrado) do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM) para evidenciar a credibilidade e a excelência dos trabalhos realizados, tanto para a sociedade quanto para a gestão pública.

Produtos e Serviços de Auditoria Interna<sup>3</sup>:

- Auditoria baseada em riscos - ABR;
- Auditoria de conformidade;
- Auditoria de desempenho;
- Consultorias;
- Auditoria de monitoramento;
- Inspeções;
- Participação em Comissões, Comitês, Fóruns e Grupos de Trabalho do Governo do Estado.

## 2.2 Marco Legal

### Marco Legal da Controladoria-Geral do Estado

A atividade de auditoria interna na CGE-GO é regida por normativos internos e externos, sendo no quadro abaixo os principais:

NORMATIVO	ASSUNTO
<a href="#"><u>Lei nº 21.792</u></a>	Estabelece a organização administrativa básica do Poder Executivo do Estado de Goiás, sendo que, no art. 10, estão dispostas as competências da CGE.
<a href="#"><u>Decreto nº 10.218</u></a>	Estabelece a organização administrativa básica do Poder Executivo do Estado de Goiás.
<a href="#"><u>Lei nº 20.986</u></a>	Dispõe sobre a organização, as funções e a carreira específica da Controladoria-Geral do Estado, também sobre os Sistemas de Ouvidoria e de Correição.
<a href="#"><u>Decreto nº 10.391</u></a>	Aprova o regulamento da Controladoria-Geral do Estado e dá outras providências.
<a href="#"><u>Decreto nº 9.406</u></a>	Institui o Programa de Compliance Público no Poder Executivo do Estado de Goiás e dá outras providências.
<a href="#"><u>Portaria nº 163</u></a>	Estrutura as ações de controle pela Controladoria-Geral do Estado na administração direta e indireta do Poder Executivo do Estado de Goiás, na condição de órgão central do sistema de controle interno.



## 2.4 Corpo Técnico da Auditoria Interna

Os princípios fundamentais do IPPF - Prática Profissional de Auditoria Interna incluem:

- Independência;
- Hierarquia;
- Integridade;
- Competência;
- Confidencialidade;
- Objetividade;
- Proficiência;
- Zelo Profissional;
- Empatia.

### Habilidades e competências desejáveis da AI

#### Habilidades Técnicas e Conhecimento

- Conhecimento em Controle Interno e Finanças;
- Normas e Regulamentações correlatas a Auditoria Interna;
- Gestão de Riscos.

#### Habilidades Analíticas e Críticas

- Pensamento Crítico;
- Resolução de Problemas;
- Critério;
- Objetividade;
- Imparcialidade.

#### Competências Comportamentais

- Integridade e Ética;
- Adaptabilidade;
- Resiliência;
- Gestão do tempo e organização;
- Capacidade de Aprendizado Contínuo.

#### Competências Interpessoais

- Trabalho em Equipe;
- Negociação e Influência;
- Comunicação Eficaz.

### Corpo Técnico AI

Nº de colaboradores: 43

Nº de auditores internos concursados: 41

Formações acadêmicas multidisciplinares: 49

- Ciências Sociais Aplicadas: 23;
- Ciências Exatas e da Terra: 5;
- Engenharias: 8;
- Ciências da Saúde: 11;
- Ciências Agrárias: 1;
- Ciências Humanas: 1.

Fonte: Escopo, contexto e critérios da Gestão de Riscos da CGE, 2023.

### Serviços de Apoio e Administrativo

Os serviços de Auditoria dependem dos seguintes serviços de apoio e/ou administrativos:

- Sistemas: SEI - Sistema Eletrônico de Informações, SIG - Sistema Integrado de Gestão, Smartsheet e Office 360;
- 02 funcionários para serviços de apoio e administrativos.

# 3

## Formulação da Auditoria Interna

### 3.1 Diagnóstico da Unidade - Análise SWOT: Ambiente Interno e Externo

Figura 2 — Análise SWOT da CGE-GO

Ambiente Interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidade técnica dos servidores, tanto nos níveis tático e operacional, quanto no nível estratégico;</li> <li>• Comprometimento da equipe técnica;</li> <li>• Estrutura física;</li> <li>• Experiência técnica da direção;</li> <li>• Apoio da alta administração;</li> <li>• Elaboração do Planejamento Anual pelas áreas vinculadas à Subcontroladoria de Controle Interno e Auditoria;</li> <li>• Política de Gestão de Pessoas;</li> <li>• Monitoramento total das principais despesas;</li> <li>• Apoio da Alta gestão para a Gestão de Riscos;</li> <li>• Carreira específica de servidores;</li> <li>• Projetos inovadores.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Orçamento insuficiente para a capacitação de servidores;</li> <li>• Distribuição de serviço inadequada; Pouca integração/comunicação entre as unidades administrativas da CGE;</li> <li>• Sala de reunião não atende às necessidades da CGE;</li> <li>• Ausência de área específica para planejar e implantar projetos de inovação;</li> <li>• Ausência de regulação do teletrabalho; Falta de autonomia financeira.</li> </ul>
	<b>FORÇAS (S)</b>	<b>FRAQUEZAS (W)</b>
Ambiente Externo	<b>OPORTUNIDADES (O)</b>	<b>AMEAÇAS (T)</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Apoio do Governador no Programa de <i>Compliance</i> Público;</li> <li>• Participação da sociedade nos projetos da CGE;</li> <li>• Apoio dos órgãos de controle;</li> <li>• Aproximação com a sociedade;</li> <li>• Parceria com o Ministério Público para a certificação em <i>Compliance</i>;</li> <li>• Parcerias com Escola de Governo, UEG, UFG e FAPEG;</li> <li>• Captação de recursos financeiros de outras fontes;</li> <li>• Consulta anual dos <i>stakeholders</i> para a elaboração do planejamento.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Influência política na atuação da instituição;</li> <li>• Pouco comprometimento/apoio/integração de alguns órgãos estaduais com o PCP;</li> <li>• Pouco conhecimento da sociedade do papel da CGE;</li> <li>• Intervenção de órgãos de controle externo;</li> <li>• Dependência da TI da SEDI;</li> <li>• Definição de competências para a CGE por agentes internos e externos, fora daquelas previstas em lei (PGE, TCE);</li> <li>• Baixa confiabilidade nos bancos de dados (sistemas) do Estado.</li> </ul>

- **Forças** – vantagens internas;
- **Fraquezas** – desvantagens internas;
- **Oportunidades** – aspectos externos positivos que podem potencializar os resultados da área/atividade;
- **Ameaças** – aspectos externos negativos que podem pôr em risco os resultados da área/atividade.

Fonte: Escopo, contexto e critérios da Gestão de Riscos da CGE, 2023.

## 3.2 Mapa Estratégico Institucional CGE-GO 2024-2027

MAPA ESTRATÉGICO DA CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO DE GOIÁS 2024-2027		
ALINHAMENTO PPA 2024-2027 — EIXO GOIÁS DA GESTÃO RESPONSÁVEL E TRANSFORMADORA		
OBJETIVO PPA: CONFIANÇA E CONTROLE SOCIAL		
Objetivos do Desenvolvimento Sustentável (ODS) nº 16: Promover sociedades pacíficas e inclusivas para o desenvolvimento sustentável, proporcionar o acesso à justiça para todos e construir instituições eficazes, responsáveis e inclusivas em todos os níveis.		
Programa 1047: <b>Compliance, Controle e Participação Social</b>		
Iniciativa: <b>Aprimoramento do Compliance Público por meio de serviços de consultoria e avaliação para órgãos e entidades</b>	Iniciativa: <b>Promoção da Política de Governo Aberto e Participação Cidadã</b>	
Produto 18032: <b>Gestão da iniciativa de aprimoramento do Compliance Público por meio de serviços de consultoria e avaliação para órgãos e entidades</b>	Produto 18145: <b>Gestão da iniciativa de promoção da Política de Governo Aberto e Participação Cidadã</b>	
MISSÃO	VISÃO	VALORES
Colaborar para o aprimoramento da gestão pública estadual, para que as políticas públicas possam impactar positivamente a vida dos cidadãos.	Ser reconhecida como organização essencial para uma gestão pública íntegra, efetiva, transparente e participativa.	Confiança, humanidade, sensibilidade, solidariedade, integridade, profissionalismo e efetividade.
Objetivos Estratégicos		
<b>CLIENTE E SOCIEDADE</b>	1. Aprimorar a gestão governamental e o acompanhamento de políticas públicas mediante fortalecimento dos mecanismos de controle interno, governança e gestão de riscos com vistas à melhoria da prestação de serviços públicos à sociedade.	2. Fortalecer a integridade, a transparência, a participação social e as formas de interlocução com o cidadão.
<b>PROCESSOS INTERNOS</b>	3. Promover a melhoria da gestão institucional com vistas à eficiência, resolutividade, simplificação e inovação.	
	4. Expandir parcerias institucionais, desenvolver alianças estratégicas	
	5. Aperfeiçoar os canais de comunicação institucional voltados para o público interno e externo.	
<b>APRENDIZADO E CRESCIMENTO</b>	6. Expandir a implementação de uma gestão humanizada fundamentada na valorização das competências, na Integração e no bem-estar no trabalho.	
<b>FINANCEIRA</b>	7. Promover a Qualificação do Gasto Público visando à redução de gasto indevido e/ou à geração de economia.	

- Aprimoramento da gestão pública estadual
- Integridade
- Prevenção e Detecção de Fraudes

### VALORES PÚBLICOS (ENTREGAS À SOCIEDADE)

- Participação social (Empoderamento do cidadão)
- Responsabilização
- Transparência pública

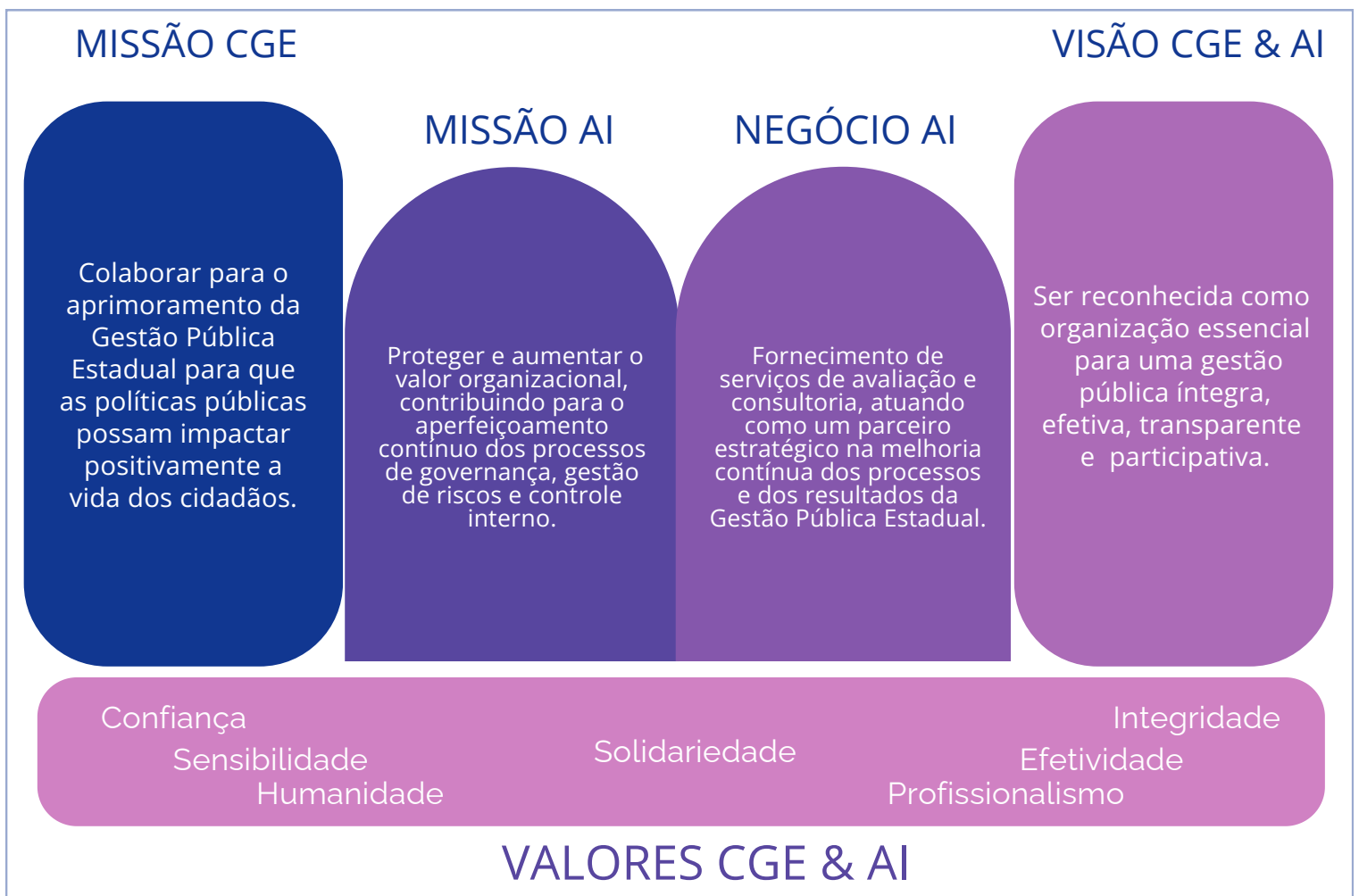
### 3.3 Identidade Estratégica da Auditoria Interna

A auditoria interna, conforme descrita anteriormente, é uma atividade independente e objetiva de avaliação e consultoria.

Na CGE-GO, essa função é desempenhada pela Subcontroladoria de Controle Interno através das unidades vinculadas, atuando tipicamente na terceira linha de defesa da organização.

### 3.4 Mapa da Auditoria Interna da CGE-GO

Figura 3 — Mapa da Auditoria Interna da CGE-GO



# 4 Iniciativas Estratégicas da Auditoria Interna

Segundo as Normas Globais de Auditoria Interna, uma estratégia de auditoria interna é um plano de ação criado para atingir um objetivo geral ou de longo prazo.

A estratégia de auditoria interna deve incluir uma visão, objetivos estratégicos e iniciativas de apoio à função de auditoria interna. Uma estratégia de auditoria interna ajuda a orientar a função de auditoria interna em direção ao cumprimento do mandato da auditoria interna.

As iniciativas de apoio descrevem táticas e etapas mais específicas no atingimento dos objetivos estratégicos e deveriam incluir:

- Oportunidades de desenvolvimento profissional para os auditores internos;
- Aplicação de tecnologias, que apoiem ao atingimento da eficiência e a eficácia da função de auditoria interna;
- Oportunidades para melhorar a função de auditoria interna como um todo.

(Fonte: Normas Globais de Auditoria Interna, Norma 9.2 – Estratégia de Auditoria Interna, Jan. 2024).

## 4.1 Alinhamento Visão, Objetivos Estratégicos, Iniciativas, Plano de Ação e Indicadores

Os indicadores apoiam no monitoramento das métricas de desempenho relacionadas (capítulo 5) e O Plano de ação fornece um cronograma para a implementação da estratégia de auditoria interna (capítulo 7).

Dentre as iniciativas elencadas para o quadriênio 2024-2027 destacam-se:

- Realizar Auditorias de Conformidade, de Desempenho e Consultorias por meio de processos sistematizados;
- Realizar Auditorias da Gestão de Riscos por meio de processos sistematizados;
- Otimizar relacionamento com outros grupos de avaliação e consultoria;
- Estabelecer cultura de qualidade e melhoria contínua;
- Implementar a avaliação de desempenho;
- Instituir Programas de reconhecimento de equipes para trabalhos de excelência.

# 5

# Indicadores e Metas da Auditoria Interna

## 5.1 Painel de Bordo

O Painel de Bordo representa o mapa de indicadores, com a relação de indicadores de resultado, de desempenho, a definição das metas que a organização pretende cumprir e, os fatores críticos para o sucesso. Cada indicador de resultado deve apresentar a forma de coleta e cálculo, a indicação de polaridade, a periodicidade de mensuração e as metas definidas.

## 5.2 Indicadores por Área de Negócio e Responsabilidade

A definição dos indicadores do Planejamento Estratégico da CGE envolveu a participação de representantes de diferentes áreas ou setores da organização na identificação e seleção dos Indicadores-Chave de Desempenho<sup>5</sup> (KPIs) relevantes para cada setor, de forma que o painel de contribuição setorial contribua para que plano estratégico seja abrangente, relevante e alinhado com as necessidades e prioridades de toda a organização.

Após o alinhamento, consolidação e priorização dos indicadores propostos, é necessário que o planejamento estabelecido seja respaldado pelo processo de comunicação e publicização; é importante também que seja estabelecido um sistema de monitoramento contínuo para acompanhar o desempenho dos indicadores ao longo do tempo e revisão periódica.

<sup>5</sup> Indicadores-Chave de Desempenho (KPIs) são métricas quantificáveis que ajudam a medir o progresso em direção aos objetivos estratégicos de uma organização.

Quadro 1 — Perspectivas e seus respectivos indicadores no PE 2024–2027

PERSPECTIVA	OBJETIVO ESTRATÉGICO Nº	INDICADORES Nº
Cliente e Sociedade	OE1	Indicadores 2–8
	OE2	Indicadores 25
Processos Internos	OE3	Indicador 27
	OE4	Indicador 29
	OE5	-
Aprendizado e Crescimento	OE6	Indicadores 34–37, 39
Financeira	OE7	Indicador 40

Fonte: Planejamento Estratégico da CGE-GO, 2024-2027.

Tabela 1 — Indicadores por área de negócio e responsabilidade

INDICADORES POR ÁREA DE NEGÓCIO E RESPONSABILIDADE PE CGE, 2024-2027										
Perspectiva		CLIENTE & SOCIEDADE								
OBJETIVO ESTRATÉGICO		OE1: Aprimorar a gestão governamental e o acompanhamento de políticas públicas mediante fortalecimento dos mecanismos de controle interno, governança e gestão de riscos com vistas à melhoria da prestação de serviços públicos à sociedade.								
Item	Indicador	U.M	Fórmula de Cálculo	Polari dade	Fonte	Ano		Periodicidade	Resultado Chave	Área
2	Ações corretivas e recomendações relevantes atendidas	%	Total de ações corretivas e recomendações relevantes atendidas pelo total de ações corretivas e recomendações relevantes concluídas (tanto numerador quanto denominador, desde sempre).	Quanto Maior, Melhor	Plano Operacional de Ações de Controle ( POAC)	L.B. 2023	0	Anual	Alcançar anualmente, o atendimento de no mínimo, 70% de implementação das ações corretivas e recomendações relevantes expedidas no poder executivo estadual.	Gerência de Auditoria de Monitoramento
						2024	70			
						2025	70			
						2026	70			
						2027	70			
						TOTAL	280			
3	Programa da Qualidade - Grau de satisfação do cliente	%	Percentual consolidado de avaliações positivas - "ótimo" e "bom" - verificado nas avaliações da qualidade de cada trabalho realizado pela CGE. (4 níveis de respostas: ótimo, bom,regular e ruim)	Quanto Maior, Melhor	PAC Controle ( POAC)	L.B. 2023	96,70%	-	Alcançar anualmente, o atendimento de no mínimo nível 90% de satisfação das equipes técnicas das pastas auditadas com o trabalho realizado pela CGE.	Gerência de Auditoria de Monitoramento
						2024	90%	Semestral		
						2025	90%			
						2026	90%			
						2027	90%			
						TOTAL	90%			
4	Programa da Qualidade - Grau de satisfação das pastas auditadas	%	Percentual consolidado de avaliações positivas - "ótimo" e "bom"- verificado nas avaliações da qualidade feitas pela alta gestão das pastas, chamada de Avaliação Ampla. (4 níveis de respostas: ótimo, bom,regular e ruim)	Quanto Maior, Melhor	PAC Controle	L.B. 2023	86,70%	-	Alcançar anualmente, o atendimento de no mínimo nível 80% no grau de satisfação da alta gestão das pastas com o trabalho realizado pela CGE durante o ano. Medido no âmbito do Paq-Controlle.	Gerência de Auditoria de Monitoramento
						2024	80%	Anual		
						2025	80%			
						2026	80%			
						2027	80%			
						TOTAL	80%			
5	Nível de evolução de Maturidade em Gestão de Riscos de Goiás no poder executivo	Nível	Média do nível de maturidade em gestão de riscos das Instituições que compõe o Poder Executivo do Estado de Goiás, considerando a escala apresentada de 1 a 5.	Quanto Maior, Melhor	Plano Operacional das Ações de Controle ( POAC)	L.B 2023	Nível 1 - 4,55% ( 2 órgão)/Nível 2 - 29,54% (13 órgãos)/Nível 3 - 34,09% ( 15 órgãos)/Nível 4 - 31,81% (14 órgãos)	-	Alcançar anualmente, o atendimento de no mínimo nível 3 de maturidade em gestão de riscos das Instituições que compõe o Poder Executivo do Estado de Goiás, considerando a escala apresentada de 1 a 5	Gerência de Auditoria em Gestão de Riscos
						2024	Nível 2	Anual		
						2025	Nível 2			
						2026	Nível 3			
						2027	Nível 3			
						TOTAL	Nível 3			
6	Órgãos e entidades submetidos a auditoria baseada em riscos	Nº	Mede o número de órgão e entidades submetidos à auditoria baseada em riscos	Quanto Maior, Melhor	Plano Operacional das Ações de Controle ( POAC)	L.B 2023	44	-	Alcançar, anualmente, 85 % dos órgãos e entidades à serem submetidos à auditoria baseada em riscos ( 44 de 51 órgão=86%)	Gerência de Auditoria em Gestão de Riscos
						2024	44	Anual		
						2025	44			
						2026	44			
						2027	44			
						TOTAL	44			

Fonte: Planejamento Estratégico da CGE-GO, 2024-2027.

INDICADORES POR ÁREA DE NEGÓCIO E RESPONSABILIDADE PE CGE, 2024-2027

Perspectiva		CLIENTE & SOCIEDADE								
OBJETIVO ESTRATÉGICO		OE1: Aprimorar a gestão governamental e o acompanhamento de políticas públicas mediante fortalecimento dos mecanismos de controle interno, governança e gestão de riscos com vistas à melhoria da prestação de serviços públicos à sociedade.								
Item	Indicador	U.M	Fórmula de Cálculo	Polaridade	Fonte	Ano		Periodicidade	Resultado Chave	Área
7	Índice de compliance	%	Avalia a média da nota obtida referentes aos quatro prêmios que compõe o Programa do Compliance Público segundo critérios definidos publicados em portaria anual	Quanto Maior, Melhor	Plano Operacional das Ações de Controle ( POAC)	L.B 2023	73,48	-	Alcançar anualmente, o atendimento de no mínimo, 75% do índice Compliance	Gerência de Auditoria do Programa Compliance Público
						2024	75	Anual		
						2025	75			
						2026	75			
						2027	75			
						TOTAL	75	-		
8	Serviços de Consultoria e avaliação dos processos de governança, da gestão de riscos, dos controles internos	Nº	Somatório de Consultorias e Avaliações realizadas em programas, contratos e órgãos/ entidades em controle interno	Quanto Maior, Melhor	Plano Operacional das Ações de Controle ( PAOC)	L.B 2023	80	Mensal	Implementar anualmente, no mínimo, 80 serviços de consultoria e avaliação dos processos de governança, da gestão de riscos, dos controles internos no poder executivo estadual.	Subcontroladoria de Auditoria Interna e Controle Interno & Subcontroladoria do Sistema de Correição e Contas
8.1	Consultorias realizadas em auditoria interna	Nº	Somatório de Consultorias realizadas em programas, contratos e órgãos/ entidades em controle interno	Quanto Maior, Melhor	Plano Operacional das Ações de Controle ( PAOC)	L.B 2023	38	-	Implementar anualmente, no mínimo, 40 serviços de consultoria nos processos de governança, da gestão de riscos, dos controles internos do poder executivo estadual. (Consultorias de assessoramento Consultorias de facilitação Consultorias de orientação Consultorias em gestão de riscos das Pastas)	Subcontroladoria de Auditoria Interna e Controle Interno
						2024	40	Mensal		
						2025	40			
						2026	40			
						2027	40			
						TOTAL	160	-		
8.2	Avaliações realizadas em auditoria interna		Somatório de Avaliações realizadas em programas, contratos e órgãos/ entidades em controle interno	Quanto Maior, Melhor	Plano Operacional das Ações de Controle ( PAOC)	L.B 2023	38	-	Implementar anualmente, no mínimo, 40 serviços de avaliação em programas, contratos e órgãos/entidades em controle interno do poder executivo estadual.	Subcontroladoria de Auditoria Interna e Controle Interno
						2024	40	Mensal		
						2025	40			
						2026	40			
						2027	40			
						TOTAL	160	-		

Fonte: Planejamento Estratégico da CGE-GO, 2024-2027.

INDICADORES POR ÁREA DE NEGÓCIO E RESPONSABILIDADE PE CGE, 2024-2027

INDICADORES POR ÁREA DE NEGÓCIO E RESPONSABILIDADE PE CGE, 2024-2027										
Perspectiva		CLIENTE & SOCIEDADE								
OBJETIVO ESTRATÉGICO		OE2: Fortalecer a integridade, a transparência, a participação social e as formas de interlocução com o cidadão.								
Item	Indicador	U.M	Fórmula de Cálculo	Polaridade	Fonte	Ano	Periodicidade	Resultado Chave	Área	
25	Ferramentas estratégicas de inteligência desenvolvidas	Nº	[(índice 1 apurado / média dos índices (1+2+3) )/ 3	Quanto Maior, Melhor	Banco de dados CGE, Power Bi, Qlik, SEI	SOMA	160		Ampliar a catalogação de trilhas de análise de dados , com no mínimo até 2027 , 160 novas ferramentas estratégicas visando contribuir para a regularidade de aplicação dos recursos públicos	Assessoria de Inteligência em Controle Interno
25.1	Trilha de inspeção desenvolvida	Nº	Nº de Trilhas em execução	Quanto Maior, Melhor	Banco de dados CGE	L.B 2023	22	Quadrimestral	Ampliar a catalogação de trilhas de análise de dados , com no mínimo 15 novas trilhas anuais, visando contribuir para a regularidade de aplicação dos recursos públicos	Assessoria de Inteligência em Controle Interno
						2024	15			
						2025	15			
						2026	15			
						2027	15			
						TOTAL	60	-		
25.2	Painel estratégico desenvolvido	Nº	Nº de Painéis publicados (novos ou evoluídos)	Quanto Maior, Melhor	Power BI e Qlik	L.B 2023	4	Quadrimestral	Criar anualmente novos 5 painéis estratégicos visando ampliar a base de dados , promover análises gerenciais e aprimorar informações para melhoria na tomada de decisão	Assessoria de Inteligência em Controle Interno
						2024	5			
						2025	5			
						2026	5			
						2027	5			
						TOTAL	20	-		
25.3	Relatório de levantamento de informações	Nº	Nº de Relatórios entregues	Quanto Maior, Melhor	SEI	L.B 2023	0	Quadrimestral	Criar anualmente novos 20 relatórios visando ampliar o levantamento de informações para subsidiar as ações de controle da SAIC, e unidades subordinadas, com apuração de situações de interesse da CGE.	Assessoria de Inteligência em Controle Interno
						2024	20			
						2025	20			
						2026	20			
						2027	20			
						TOTAL	80	-		

Fonte: Planejamento Estratégico da CGE-GO, 2024-2027.

**INDICADORES POR ÁREA DE NEGÓCIO E RESPONSABILIDADE PE CGE, 2024-2027**

Perspectiva		PROCESSOS INTERNOS								
OBJETIVO ESTRATÉGICO		OE3: Promover a melhoria da gestão institucional com vistas à eficiência, resolutividade, simplificação e inovação.								
Item	Indicador	U.M	Fórmula de Cálculo	Polaridade	Fonte	Ano		Periodicidade	Resultado Chave	Área
27	Taxa de atividades essenciais institucionalizadas dos macroprocessos do IA- CM	%	Percentual da razão, por nível, de atividades essenciais institucionalizadas dos macroprocessos chaves alcançados na CGE - GO em relação ao total de atividades existentes em cada nível.  Atividades Essenciais:  Nível 1 - não se aplica Nível 2 - 66 Nível 3 - 116 Nível 4 - 58	Quanto Maior, Melhor	Modelo IA-CM	L.B 2023	Nível 1: 100% /Nível 2: 100% /Nível 3: 56,9% /Nível 4: 0%	Anual  obs medição no ano subsequente ( maio, junho )	Alcançar o nível 3 nas atividades essenciais institucionalizadas dos macroprocessos do IA- CM até 2026.	Auditoria Interna de Harmonização e Gestão Estratégica
						2024	Nível 1: 100% Nível 2: 100% Nível 3: 70% Nível 4: 10%			
						2025	Nível 1:100% Nível 2: 100%/ Nível 3: 100% Nível 4: 15%			
						2026	Nível 1: 100% Nível 2: 100% Nível 3: 100% Nível 4: 20%			
						2027	Nível 1: 100% Nível 2: 100% Nível 3: 100% Nível 4: 25%			
						TOTAL	Nível 1: 100% Nível 2: 100% Nível 3: 100% Nível 4: 25%			

**INDICADORES POR ÁREA DE NEGÓCIO E RESPONSABILIDADE PE CGE, 2024-2027**

Perspectiva		PROCESSOS INTERNOS								
OBJETIVO ESTRATÉGICO		OE4: Expandir parcerias institucionais, desenvolver alianças estratégicas.								
Item	Indicador	U.M	Fórmula de Cálculo	Polaridade	Fonte	Ano		Periodicidade	Resultado Chave	Área
29	Acordo de cooperação e parcerias firmadas	Nº	Número de Parcerias / Acordos de Cooperação Executados com entes parceiros	Quanto Maior, Melhor	SEI	L.B 2023	41	Quadrimestral	Ampliar no mínimo em 5%, anualmente ,os acordos de cooperação e formalização de parcerias buscando Ampliar as relações, alianças estratégicas e ou o incremento de receita via captação de recursos	Subcontroladoria de Governo Aberto e Ouvidoria-Geral
						2024	30			
						2025	40			
						2026	50			
						2027	55			
						TOTAL	175			

Fonte: Planejamento Estratégico da CGE-GO, 2024-2027.

**INDICADORES POR ÁREA DE NEGÓCIO E RESPONSABILIDADE PE CGE, 2024-2027**

Perspectiva		APRENDIZADO & CRESCIMENTO								
OBJETIVO ESTRATÉGICO		OE6: Expandir a implementação de uma gestão humanizada fundamentada na valorização das competências, na Integração e no bem-estar no trabalho.								
Item	Indicador	U.M	Fórmula de Cálculo	Polaridade	Fonte	Ano		Periodicidade	Resultado Chave	Área
34	Índice de satisfação no trabalho	%	Consolidação de respostas em pesquisa interna de satisfação do servidor com o ambiente do trabalho	Quanto Maior, Melhor	Google forms ou instrumento similar-relatório	L.B 2023	76	-	Alcançar, anualmente, no mínimo 80% de taxa de satisfação do servidor no ambiente de trabalho	Gerência de Gestão e Desenvolvimento de Pessoas
						2024	80	Anual		
						2025	80			
						2026	80			
						2027	80			
						TOTAL	80	-		
35	Servidor capacitado em curso vinculado às competências necessárias à Controladoria Geral do Estado (vários parceiros)	Nº	Somatório de capacitações realizadas por servidores CGE  Obs: um servidor pode efetuar mais de uma capacitação o resultado total pode ser maior do que o quantitativo de servidores do quadro	Quanto Maior, Melhor	Sistema de Capacitação CGE	L.B 2023	200	-	Realizar, anualmente, no mínimo 200 capacitações vinculadas às competências necessárias à Controladoria Geral do Estado (vários parceiros)	Gerência de Gestão e Desenvolvimento de Pessoas
						2024	200	Mensal		
						2025	200			
						2026	200			
						2027	800			
						TOTAL	1.400	-		
36	Servidores da CGE certificados em Auditoria Interna e/ou capacitados em temas afetos à atividade de controle	Nº	Número de servidores da CGE certificados em Auditoria Interna e/ou capacitados em temas afetos à atividade de controle	Quanto Maior, Melhor	Sistema de Capacitação CGE	L.B 2023	0	-	Alcançar no quadriênio de 2024-2027 a certificação de 105 servidores de carreira em Auditoria Interna e/ou capacitados em temas afetos à atividade de controle	Subcontroladoria de Auditoria Interna e Controle
						2024	15	Anual		
						2025	30			
						2026	30			
						2027	30			
						TOTAL	105	-		
37	Servidores Capacitados nos eixos do Compliance Público	Nº	Número de Servidores Capacitados nos Eixos PCP	Quanto Maior, Melhor	Sistema de Capacitação CGE/ GEVOV-GO	Total	10.180	Quadriênio	Alcançar no quadriênio de 2024-2027 a capacitação de mais de 10.000 servidores públicos nos eixos do PCP	Subcontroladoria de Auditoria Interna e Controle

Fonte: Planejamento Estratégico da CGE-GO, 2024-2027.

**INDICADORES POR ÁREA DE NEGÓCIO E RESPONSABILIDADE PE CGE, 2024-2027**

Perspectiva		APRENDIZADO & CRESCIMENTO								
OBJETIVO ESTRATÉGICO		OE6: Expandir a implementação de uma gestão humanizada fundamentada na valorização das competências, na Integração e no bem-estar no trabalho.								
Item	Indicador	U.M	Fórmula de Cálculo	Polaridade	Fonte	Ano		Periodicidade de	Resultado Chave	Área
37.4	Pessoas capacitadas em Gestão de Riscos	Nº	Número de Pessoas capacitadas em Gestão de Riscos	Quanto Maior, Melhor	Sistema de Capacitação CGE / GEGOV -GO	L.B 2023	707	Quadrimestral	Alcançar anualmente, qualificação de no mínimo 200 servidores públicos em Gestão de Riscos	Gerência de Auditoria em Gestão de Riscos
						2024	200			
						2025	250			
						2026	250			
						2027	200			
						TOTAL	900			
37.6	Servidores capacitados na temática ética na Administração Pública	Nº	Número de Servidores capacitados na temática ética na Administração Pública	Quanto Maior, Melhor	Sistema de Capacitação CGE / GEGOV -GO	L.B 2023	225	Quadrimestral	Capacitar anualmente, no mínimo 225 servidores na Administração pública na temática Ética.	Subcontroladoria do Sistema de Correição e Contas
						2024	225			
						2025	225			
						2026	225			
						2027	225			
						TOTAL	900			
39	Pós-Graduação em Controle Interno	Nº	Número de Pós-Graduação em Controle Interno ofertadas pela CGE / ano	%		L.B 2023	0	Anual	Ofertar anualmente, 1 edital de seleção de pós graduação em Controle interno ao poder executivo estadual.	Subcontroladoria de Governo Aberto e Ouvidoria Geral
						2024	1			
						2025	1			
						2026	1			
						2027	1			
						TOTAL	4			

**INDICADORES POR ÁREA DE NEGÓCIO E RESPONSABILIDADE PE CGE, 2024-2027**

Perspectiva		PROCESSOS INTERNOS								
OBJETIVO ESTRATÉGICO		OE7: Promover a Qualificação do Gasto Público visando à redução de gasto indevido e/ou à geração de economia.								
Item	Indicador	U.M	Fórmula de Cálculo	Polaridade	Fonte	Ano		Periodicidade	Resultado Chave	Área
40	Percentual de aperfeiçoamento da despesa pública analisada	%	Razão da despesa aperfeiçoada em relação ao total inspecionado.	Quanto Menor, Melhor	Plano Operacional de Ações de Controle ( POAC )	L.B 2023	5,69	Anual	Alcançar, anualmente, uma melhoria financeira da gestão em relação aos processos analisados na ordem de máximo 5%, (quanto menor melhor )	Gerência de Inspeção
						2024	5%			
						2025	5%			
						2026	5%			
						2027	5%			
						TOTAL	5%			

Fonte: Planejamento Estratégico da CGE-GO, 2024-2027.

# 6



## Plano de Ação

Para alcançar a identidade estratégica estabelecida neste Plano de Negócios, a auditoria interna adotou o Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM). Essa ferramenta, amplamente reconhecida internacionalmente, é utilizada para avaliar a maturidade da auditoria interna e definir um plano de desenvolvimento evolutivo. As ações necessárias para o aprimoramento da auditoria interna e a implementação das oportunidades de melhoria estão previstas no Plano de Ação.

O Plano de Ação de Auditoria Interna 2024-2027 tem como referencial iniciativas desenhadas para os 6 elementos de auditoria segundo modelo de Capacidade de Auditoria Interna IA-CM.

1. Serviços e Papéis de Auditoria Interna;
2. Gerenciamento de Pessoas;
3. Práticas Profissionais;
4. Gerenciamento de Desempenho e accountability;
5. Cultura e Relacionamento Organizacional;
6. Estruturas de Governança.

O monitoramento do Plano de Ação se dará quadrimestralmente a cada ano.

 Maior independência para a institucionalização dos KPA's  
 Menor independência para a institucionalização dos KPA's

Matriz do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna						
	I. Serviços e Papéis da AI	II. Gerenciamento de Pessoas	III. Práticas Profissionais	IV. Gerenciamento do Desempenho e Accountability	V. Cultura e Gerenciamento Organizacional	VI. Estruturas e Governança
<b>Nível 5 - Otimizado</b>	<b>KPA 5.1</b> AI reconhecida como Agente-Chave de Mudança	<b>KPA 5.3</b> Envolvimento da Liderança com Organizações Profissionais <b>KPA 5.2</b> Projeção da Força de Trabalho	<b>KPA 5.5</b> Melhoria Contínua em Práticas Profissionais <b>KPA 5.4</b> Planejamento Estratégico da AI	<b>KPA 5.6</b> Desempenho Final e Valor para a Organização Alcançada	<b>KPA 5.7</b> Relações Efetivas e Permanentes	<b>KPA 5.8</b> Independência, Poder e Autoridade da Atividade de AI
<b>Nível 4 - Gerenciado</b>	<b>KPA 4.1</b> Avaliação Geral da Governança, Gestão de Riscos e Controles	<b>KPA 4.4</b> AI Contribui para o Desenvolvimento da Gestão <b>KPA 4.3</b> A Atividade de AI Apoiar Classes Profissionais <b>KPA 4.2</b> Planejamento da Força de Trabalho	<b>KPA 4.5</b> Estratégia de Auditoria Alavanca a Gestão de Riscos da Organização	<b>KPA 4.6</b> Integração de Medidas de Desempenhos Qualitativos e Quantitativos	<b>KPA 4.7</b> CAE Aconselha e Influencia a Gerência de Mais Alto Nível	<b>KPA 4.8</b> Supervisão Independente da Atividade de Auditoria Interna
<b>Nível 3 - Integrado</b>	<b>KPA 3.2</b> Serviços de Consultoria <b>KPA 3.1</b> Auditoria de Desempenho / Value for Money	<b>KPA 3.5</b> Criação de Equipes e Competências <b>KPA 3.4</b> Equipe Profissionalmente Qualificada <b>KPA 3.3</b> Coordenação da Força de Trabalho	<b>KPA 3.7</b> Estrutura de Gestão da Qualidade <b>KPA 3.6</b> Planos de Auditoria Baseados em Riscos	<b>KPA 3.10</b> Medidas de Desempenho <b>KPA 3.9</b> Informações de Custos <b>KPA 3.8</b> Relatórios de Gestão de Auditoria Interna	<b>KPA 3.12</b> Coordenação com outros Grupos de Revisão <b>KPA 3.11</b> Componente Essencial da Equipe de Gestão	<b>KPA 3.15</b> CAE Informa à Autoridade de Mais Alto Nível <b>KPA 3.14</b> Supervisão e Apoio Gerencial para a Atividade de AI <b>KPA 3.13</b> Mecanismos de Financiamento
<b>Nível 2 - Infraestrutura</b>	<b>KPA 2.1</b> Auditoria de Conformidade	<b>KPA 2.3</b> Desenvolvimento Profissional Individual <b>KPA 2.2</b> Identificação Recrutamento de Pessoas Habilidosas	<b>KPA 2.5</b> Estrutura de Processos e Práticas Profissionais <b>KPA 2.4</b> Plano de Auditoria baseado nas Prioridades da Gestão e dos Stakeholders	<b>KPA 2.7</b> Orçamento Operacional de Auditoria Interna <b>KPA 2.6</b> Plano de Negócios da Auditoria Interna	<b>KPA 2.8</b> Gerenciamento da Atividade de Auditoria Interna	<b>KPA 2.10</b> Acesso Total a Informações, Ativos e Pessoas da Organização <b>KPA 2.9</b> Fluxo de Reportes da Auditoria Estabelecido
<b>Nível 1 - Inicial:</b>	<i>Ad hoc</i> não estruturada; auditorias isoladas ou revisão de documentos e transações com finalidade de aferir conformidade; produtos dependem de habilidades específicas de indivíduos que estão ocupando as posições; ausência de práticas profissionais estabelecidas, além das fornecidas por associações profissionais; financiamento aprovado por gerência, quando necessário; falta de infraestrutura; auditores provavelmente participantes de uma unidade de organização maior; nenhuma capacidade estabelecida; portanto, inexistência de KPAs.					

Fonte: Adaptação da Matriz de uma página do modelo IA-CM. Key Process Areas distribuídos entre 5 níveis e 6 elementos.

Ações	Produtos	2024	2025	2026	2027	Insumos
<b>Serviços e Papéis de Auditoria Interna</b>						
<p>1.1 Promover capacitação contínua das equipes de auditoria em temas que melhorem a qualidade das recomendações, planejamento, análise de dados etc;</p> <p>1.2 Realizar Auditorias de Conformidade, de Desempenho e Consultorias por meio de processos sistematizados, repetíveis e homogeneamente aplicados pelas equipes de auditoria e/ou;</p> <p>1.3 Realizar Auditorias da Gestão de Riscos por meio de processos sistematizados, repetíveis e homogeneamente aplicados para avaliação da eficiência, eficácia e economicidade, de acordo com o IPPF ( Prática Profissional de Auditoria Interna).</p>	<p>1.1.1 Servidores capacitados;</p> <p>1.2.1 Auditoria de Conformidade, de Desempenho e Consultorias realizadas;</p> <p>1.3.1 Auditorias de Gestão de Riscos realizadas.</p>	x	x	x	x	<p>Rec. Humanos</p> <p>Rec. Financeiros</p>
<b>Gerenciamento de Pessoas</b>						
<p>1. Implementar um quadro de carreira com progressões e responsabilidades desde o nível de entrada até o nível mais alto;</p> <p>2. Implementar a avaliação de desempenho e realizar periodicamente avaliações de desempenho;</p> <p>3. Viabilizar certificações profissionais conforme previsto no Plano de Desenvolvimento (Portaria 135/2024 - CGE);</p> <p>4. Estudar formas e benefícios da utilização de incentivos para desempenho satisfatórios e/ou excelente dos auditores, avaliando o estabelecimento de metas individuais;</p> <p>5. Instituir Programas de reconhecimento de equipes para trabalhos de excelência, mediante concessão de premiações, elogios formais, promoções.</p>	<p>1.1 Quadro de carreira com progressões e responsabilidades desde o nível de entrada até o nível mais alto implementado;</p> <p>2.1 Sistemática de avaliação de desempenho dos auditores estabelecida;</p> <p>3.1 Registros de certificações e/ou de outras designações profissionais relevantes obtidas pelos auditores internos;</p> <p>4.1 Programas de incentivo, tais como recompensas vinculadas ao atingimento de metas, trabalhos de destaque, qualidade, prêmio de excelência, etc;</p> <p>5.1 Programas de incentivo para a equipe para trabalhos de destaque, qualidade, prêmio de excelência, etc.</p>	x	x	x	x	<p>Rec. Humanos</p> <p>Rec. Tecnológicos</p> <p>Rec. Financeiros</p>

Ações	Produtos	2024	2025	2026	2027	Insumos
<b>Práticas Profissionais</b>						
<p>1. Avaliar os riscos sistematicamente e focar as prioridades do plano periódico de auditoria e de serviços da atividade de AI nas exposições de risco de toda a organização;</p> <p>2. Estabelecer e manter processos para, continuamente, monitorar, avaliar e melhorar a eficácia da atividade de AI;</p> <p>3. Realizar programas de treinamento, orientações ou sessões de alinhamento destinadas a promover a cultura de qualidade e melhoria contínua da Auditoria Interna.</p>	<p>1.1 Plano de Auditoria Baseado em Riscos;</p> <p>2.1 PAQ-CONTROLE implementado;</p> <p>3.1 Cultura de qualidade e de melhoria contínua estabelecida.</p>					Rec. Humanos
<b>Gerenciamento de Desempenho e accountability</b>						
<p>1. Manter planilha atualizada com informações/controle de reportes sobre o que devo comunicar, quando e em qual o momento devo comunicar às partes interessadas;</p> <p>2. Desenvolver informações exatas dos custos da atividade de AI para subsidiar o desenvolvimento de um sistema gestão de custos.</p>	<p>1.1 Controle das necessidades de reporte estabelecido;</p> <p>2.1 Custos da atividade de AI apurados.</p>	X				Rec. Humanos Rec. Tecnológicos
<b>Cultura e Relacionamento Organizacional</b>						
<p>1. Otimizar o relacionamento, compartilhar planos para minimizar a duplicação de esforços entre a atividade de AI e outros fornecedores de serviços de assegurar e de consultoria.</p>	<p>1. Relacionamento otimizado com outros grupos de avaliação e consultoria.</p>	X	X	X	X	Rec. Humanos Rec. Tecnológicos
<b>Estruturas de Governança</b>						
<p>1. Estabelecer políticas e procedimentos para a atividade de AI comunicar, interagir e informar ao mecanismo de supervisão;</p> <p>2. Estudar possíveis formatos para programas rotativos entre a auditoria e a gestão, prevendo formas e benefícios de incentivar o apoio da alta administração a esse tipo de programa.</p>	<p>1.1 Políticas ou normas organizacionais que definam objetivos, critérios e condições para ações de rotação profissional;</p> <p>2.1 Programa ou procedimentos de rotação de funções implementados.</p>		X	X	X	Rec. Humanos

Fonte: Plano de ação do IA-CM na CGE-GO, 2024-2027.

# 7 Considerações Finais

O Plano de Negócios da Auditoria Interna da Controladoria-Geral do Estado de Goiás (CGE) foi desenvolvido com o objetivo de fortalecer a governança, a gestão de riscos e os controles no Governo do Estado de Goiás, alinhando-se ao Planejamento Estratégico da Controladoria. Ao focar na eficácia e eficiência dos processos administrativos e operacionais, o plano não apenas sustenta os objetivos estratégicos da CGE, mas também promove a melhoria contínua das práticas de auditoria.

Aderindo ao Nível 3 (Integrado) do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM) para o Setor Público, o plano assegura que a auditoria interna opere de acordo com as melhores práticas internacionais, promovendo uma integração mais madura e estruturada dos processos de auditoria.

Para a implementação bem-sucedida deste Plano de Negócios, é essencial o comprometimento da Alta Administração, assim como a garantia de uma execução eficaz das ações previstas por uma força de trabalho qualificada.

Portanto, este plano representa um passo crucial para a evolução da Auditoria Interna no âmbito da CGE, garantindo uma atuação que agrega valor e contribui significativamente para o alcance dos objetivos estratégicos do Governo do Estado de Goiás.

**CGE**  
Controladoria  
Geral do Estado

