



Lições Aprendidas

1º Semestre/2024

PAQ-CONTROLE

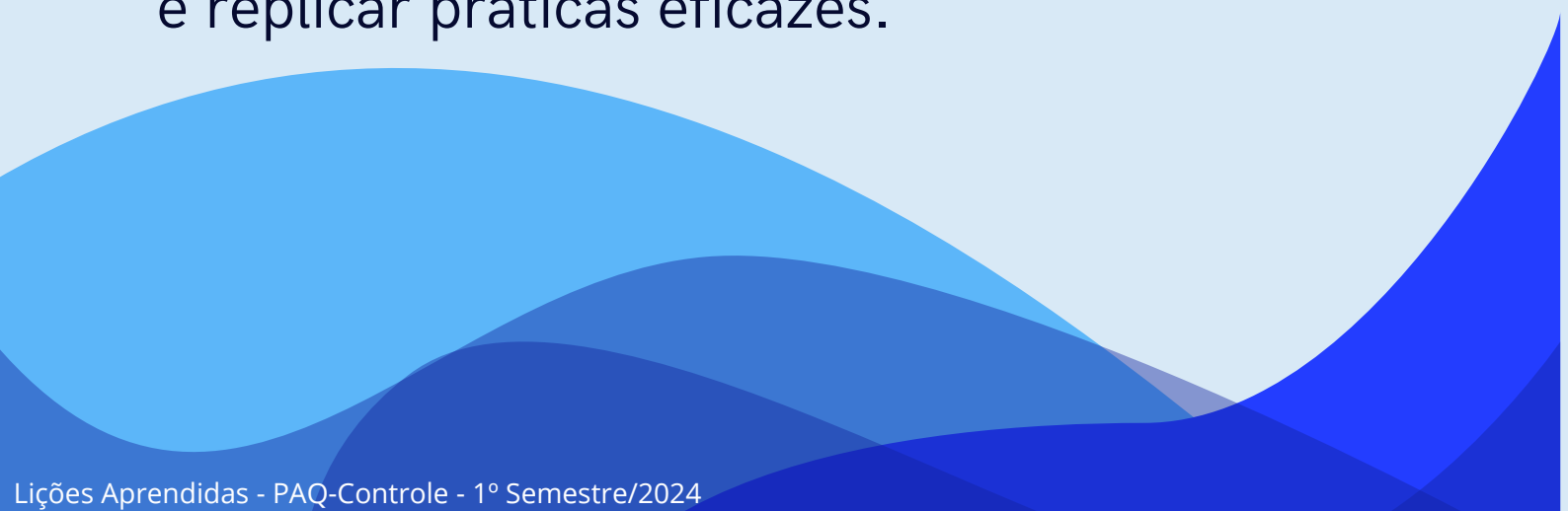
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO - GO
Subcontroladoria de Auditoria Interna e Controle
Gerência de Auditoria de Monitoramento

MONITORAMENTO CONTÍNUO

Dentre os trabalhos realizados pela SAIC no **1º semestre de 2024**, alguns foram avaliados pelo PAQ-Controle.

Com o objetivo de compartilhar e contribuir para a melhoria dos trabalhos de Auditoria Interna, listamos aqui as **lições aprendidas** elencadas e discutidas nas reuniões de consolidação realizadas com as equipes de Auditoria ao término de cada trabalho.

Uma lição aprendida é um conhecimento valioso adquirido a partir da experiência prática, resultante da análise de sucessos ou falhas. Esse conhecimento é formalmente registrado e compartilhado com o objetivo de prevenir erros futuros, aperfeiçoar processos e replicar práticas eficazes.



As lições aprendidas foram separadas por assuntos:

- **PLANEJAMENTO**
- **EXECUÇÃO**
- **COMUNICAÇÃO**
- **COMUNICAÇÃO DOS RESULTADOS**



PLANEJAMENTO

Importante discutir previamente com a equipe técnica da Pasta como será a rotina de reuniões durante a Consultoria, Acordar a frequência das reuniões e objetivos.

O estabelecimento de escopos menores favorece o alcance de melhores resultados.

O envio de formulário de pesquisa para entender melhor o que a Pasta precisa que seja trabalhado na Consultoria de Treinamento foi positivo. Ajudou a delimitar bem o escopo.

Sugestão de criar um Banco de Riscos inerentes à gestão de contratos.

O tempo previsto de 5 meses para a realização da Auditoria se mostrou insuficiente: Auditores inexperientes e prazo subdimensionado.

Fazer identificação prévia de todos os atores envolvidos no processo/programa a ser auditado.

Há uma necessidade em se estimar prazo de auditoria mais exequível.

Necessidade de mais capacitação para os auditores.

EXECUÇÃO

Importância de acionar o Gabinete/alta gestão quando necessitar resolver entraves.

Importante envolver o Gabinete assim que se perceber dificuldades de acesso à Pasta. Ficar atento a esse momento.

A atuação proativa do AIE é muito importante para que a Consultoria flua e alcance melhores resultados.

Foram utilizadas as boas práticas observadas nos trabalhos realizados pela CGE para agregar ao treinamento. Considerado positivo e necessário.

É importante observar que cada Auditoria exige tempo e dedicação específicos e que só após iniciar os trabalhos da Auditoria é possível dimensionar de forma mais precisa o tempo e o esforço necessários.

Envolver no processo de auditoria todos os atores identificados. Do começo ao fim.

COMUNICAÇÃO

Destacar a importância da comunicação durante todo o processo. Melhorar a comunicação para cumprimento do cronograma. Agenda de reuniões. Plano de comunicação.

Importante trabalhar a comunicação interna da Pasta. Orientá-los a que seja informado aos participantes do treinamento qual o escopo definido, qual tema será abordado e suas delimitações. Alinhar as expectativas.

Quando os técnicos entendem a relevância da auditoria, colaboram com os Auditores, há mais chance das ações propostas serem implementadas.

Importante trabalhar a comunicação interna da Pasta. Orientar que seja informado aos participantes do treinamento qual o escopo definido, qual tema será abordado e suas delimitações. Alinhar as expectativas.

Importante realizar a reunião de validação com todas as áreas envolvidas, não apenas com o solicitante, para assegurar um alinhamento mais eficaz e agregar valor.

COMUNICAÇÃO DOS RESULTADOS

Importante prever na reunião de encerramento, momento para que a equipe técnica da pasta possa se manifestar sobre o trabalho realizado.

Houve uma percepção que para a implementação das recomendações apresentadas não é necessário apenas o comprometimento da equipe técnica mas, principalmente, da alta gestão.

A minuta do relatório deve ser enviada para a Pasta antes de sua assinatura, informalmente, para que a equipe de auditoria da CGE e a equipe técnica do órgão possam alinhar os termos, os resultados, as expectativas.

Promover uma apresentação do resultado da avaliação, para que, principalmente a Alta Gestão compreenda a importância do trabalho e que ele foi validado por sua equipe técnica.

É importante que o relatório final seja mais metodológico, contando a história de todo o processo da Consultoria até a sua conclusão com as recomendações. Fazer também um outro mais objetivo para a alta gestão voltado para resultados.

O objetivo deste relatório é compartilhar os conhecimentos adquiridos a partir das avaliações realizadas, visando contribuir para a melhoria contínua dos trabalhos de auditoria e assegurar que as experiências valiosas sejam disseminadas e aplicadas por todos.



SUBCONTROLADORIA DE AUDITORIA INTERNA E CONTROLE
GERÊNCIA DE AUDITORIA DE MONITORAMENTO