



CGU

Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União

NOVO MODELO DE RELATÓRIOS

Sistema ATIVA

Brasília, março de 2018



CGU

Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União

SUMÁRIO

1.	Introdução	2
2.	Novo menu de opções da ação de controle	2
3.	Confecção do relatório	4
A.	Arquivo modelo	5
B.	Inclusão do Relatório na Ação de Controle	7
4.	Importação de informações do Relatório Final	9
A.	Importação da descrição sumária dos Achados	11
B.	Importação de recomendações.....	12
5.	Itens de checklist	14
6.	Consolidação de relatórios	15
7.	Estrutura dos relatórios.....	17

**CGU**

Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União

1. Introdução

Este manual apresenta os detalhes operacionais relativos ao registro do novo modelo de relatórios no Sistema Ativa. Serão abordadas, portanto, as questões relacionadas especificamente às rotinas de inserção de relatórios, além de extração de dados de achados e de recomendações. Para demais assuntos relativos ao sistema, é necessário verificar o manual que trata especificamente do Ativa.

O novo formato de relatório não se limita a alterações documentais. Consiste em uma nova forma de organizar e desenvolver os trabalhos. Em termos de operação do Sistema Ativa, há mudanças no processo de execução das ações de controle. Anteriormente, o sistema produzia os relatórios em formato .docx a partir de informações estruturadas fornecidas pelos auditores. Tais informações incluíam os dados do PAC, dados de recomendações, dados de constatações, além de fragmentos de relatórios que eram carregados para o sistema, em diferentes arquivos, tais como a introdução do relatório, anexos e os textos de detalhamento das constatações. Nesse contexto, o relatório era gerado ao final, pelo próprio sistema, com base nas informações alimentadas pelos auditores.

No novo formato, o relatório passa a ser produzido pela equipe de auditoria como uma peça única e externamente ao sistema, por meio do editor de texto Microsoft Word, a partir de um modelo fornecido pelo sistema. O modelo apresenta informações fundamentais sobre a estrutura e as formatações a serem utilizadas. Assim, o relatório é carregado para o Sistema Ativa apenas após finalizado, quando será possível extrair os dados dos achados e das recomendações.

É importante destacar que o novo formato de relatórios não terá impacto, no que se refere à operação do Sistema Ativa, sobre ações de controle antigas, mesmo que ainda em execução no momento da implantação. Para essas ações de controle continuarão valendo as regras antigas para todo o processo de geração de relatórios.

2. Novo menu de opções da ação de controle

Como o novo modelo altera significativamente a maneira de se utilizar o Sistema Ativa no que se refere à produção dos relatórios, optou-se por realizar uma mudança visual para as ações de controle já aderentes à nova sistemática. O objetivo é impedir que tais ações de controle sejam confundidas com aquelas ainda aderentes ao modelo antigo. Conforme já comentado, para essas últimas não há qualquer impacto.

Assim, sempre que for acessado o detalhamento de uma ação de controle já aderente ao novo formato de relatórios, o sistema fornecerá uma apresentação visual nova, com um novo menu de opções da ação de controle, conforme ilustrado na figura abaixo:

**CGU**

Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União

Realização da Ação de Controle**Dados da AC**

AC: 201800001 - REALIZANDO PAC: 201800001 - Assistemático AC Indica TCE? Não Exercício: 2005
UF/Município: DF/Brasília Órgão: 28000 - MINISTERIO DA INDUSTRIA, COMERCIO EXTERIOR E SERVICOS
Demandante: SFC/DC/CGPRI - Coordenação-Geral de Prospecção e Inovação
Executora: SFC/DC/CGPRI - Coordenação-Geral de Prospecção e Inovação
Atividade: 1- Auditoria Regular Tipo Auditoria: 1 - AVALIAÇÃO DE GESTÃO
Demanda: 1- Interna Tipo AC: Auditoria Anual de Contas Individual
Programação: 0158 - DOACAO BID ATN/SF-5714-BR - BNDES
U. Examinada: 170968 - Unidade Gestora de Treinamento

Ações[Voltar](#) [Check List](#) [Imprimir](#)

Para ações de controle antigas, a apresentação visual permanece sendo a tradicional, conforme ilustrado abaixo:

Realização da Ação de Controle**Dados da AC**

AC: 201407131 - REALIZANDO PAC: 201407131 - Assistemático AC Indica TCE? Não Exercício: 2014
UF/Município: DF/Brasília Órgão: 20000 - PRESIDENCIA DA REPUBLICA
Demandante: SFC/DC/CGPRI - Coordenação-Geral de Prospecção e Inovação
Executora: SFC/DC/CGPRI - Coordenação-Geral de Prospecção e Inovação
Atividade: 135- Capacitação Tipo AC: Capacitação
Demanda: 1- Interna
Programação: 0003 - Programa de Capacitação Interna dos Servidores da CGU
U. Examinada: 170968 - Unidade Gestora de Treinamento

Ações

[Dados do Planejamento](#)
[Atualizações Pendentes](#)
[Dados do PAC](#)
[Realização da Ação de Controle](#)
[Questionários](#)
[Constatações](#)
[Observações Relevantes](#)
[Conclusão da Ação de Controle](#)
[Suspensão da Ação de Controle](#)
[Papéis de Trabalho](#)
[Documentos Enviados](#)

[Voltar](#) [Check List](#) [Imprimir](#)



CGU

Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União



A despeito das diferenças na apresentação visual de opções da ação de controle, cabe destacar que as operações desempenhadas em ambos os casos são as mesmas, ficando as diferenças restritas ao processo de geração de relatórios, conforme será detalhado a seguir.

3. Confeção do relatório

Após executadas as rotinas de planejamento e realização da ação de controle, de maneira idêntica ao que é feito tradicionalmente no Sistema Ativa, a etapa de confecção do relatório é executada através do menu “Realização >> Consulta Ações de Controle”, opção “Papéis de Trabalho”, conforme destacado na figura abaixo:



Ao acessá-la, o usuário será levado à janela que permite o detalhamento dos papéis de trabalho. É nela que são gerenciados os relatórios de uma ação de controle, no contexto da seção “Produtos”.

**CGU**

Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União

Planejamento	Realização	Monitoramento	Publicação	Macros	Sistema
--------------	------------	---------------	------------	--------	---------

Gerenciar Papéis de Trabalho da AC

Dados da AC

AC:	201800385 - REALIZANDO	PAC:	201800385 - Assistemático	AC Indica TCE?	Não	Exercício:	2011
UF/Município:	RJ/Rio de Janeiro	Órgão:	28000 - MINISTERIO DA INDUSTRIA, COMERCIO EXTERIOR E SERVICOS				
Demandante:	SFC/DC/CGTEP - Coordenação-Geral de Técnicas e Procedimentos						
Executora:	SFC/DC/CGTEP - Coordenação-Geral de Técnicas e Procedimentos						
Atividade:	1- Auditoria Regular	Tipo Auditoria:	1 - AVALIAÇÃO DE GESTÃO				
Demanda:	1- Interna	Tipo AC:	Auditoria Anual de Contas Individual				
Programa:	0812 - Competitividade das Cadeias Produtivas						
Ação:	1703 - IMPLANTACAO DE SISTEMA DE IDENTIFICACAO E DIVULGACAO DE BARREIRAS TecNICAS						
U. Examinada:	179004 - Banco Nacional de Desenvolvimento Economico e Social						

Produtos (*) Produto Obrigatório

Relatório de Avaliação - Preliminar *

Geração do Papel de Trabalho

Relatório de Avaliação *

Incluir Arquivo Modelo

Papel de trabalho informado por: Usuário de UCI Executora.

A. Arquivo modelo

O primeiro passo para a geração de um produto é o download do arquivo modelo. O modelo facilita a geração do produto pelo fato de apresentar a estrutura adequada, seções, informações esperadas e formatações.

No Sistema Ativa, para cada produto haverá o botão “Arquivo Modelo”. Ao clicar nele será feito download do arquivo que deve ser usado, conforme exemplificado abaixo:

**CGU**

Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União

Planejamento Realização Monitoramento Publicação Macros Sistema

Gerenciar Papéis de Trabalho da AC

Dados da AC

AC:	201800385 - REALIZANDO	PAC:	201800385 - Assistemático	AC Indica TCE?	Não	Exercício:	2011
UF/Município:	RJ/Rio de Janeiro	Órgão:	28000 - MINISTERIO DA INDUSTRIA, COMERCIO EXTERIOR E SERVICOS				
Demandante:	SFC/DC/CGTEP - Coordenação-Geral de Técnicas e Procedimentos						
Executora:	SFC/DC/CGTEP - Coordenação-Geral de Técnicas e Procedimentos						
Atividade:	1- Auditoria Regular	Tipo Auditoria:	1 - AVALIAÇÃO DE GESTÃO				
Demanda:	1- Interna	Tipo AC:	Auditoria Anual de Contas Individual				
Programa:	0812 - Competitividade das Cadeias Produtivas						
Ação:	1703 - IMPLANTACAO DE SISTEMA DE IDENTIFICACAO E DIVULGACAO DE BARREIRAS TecNICAS						
U. Examinada:	179004 - Banco Nacional de Desenvolvimento Economico e Social						

Produtos (*) Produto Obrigatório

Relatório de Avaliação *

Incluir **Arquivo Modelo**

Papel de trabalho informado por: Usuário de UCI Executora.

A depender do tipo da ação de controle, o Ativa poderá solicitar o registro do “Relatório Preliminar” que tem por objetivo armazenar a versão que será revisada pela Unidade Demandante e a versão encaminhada à Unidade Examinada.

Na tela de inserção do Relatório Preliminar, acessível a partir da opção “Geração de Papel de Trabalho”, disponível na tela “Gerenciar Papéis de Trabalho da AC”, também é possível realizar o download do arquivo modelo do Relatório, conforme apresentado abaixo:

Planejamento Realização Monitoramento Publicação Macros Sistema

Gerenciar Papéis de Trabalho da AC

Dados da AC

AC:	201800385 - REALIZANDO	PAC:	201800385 - Assistemático	AC Indica TCE?	Não	Exercício:	2011
UF/Município:	RJ/Rio de Janeiro	Órgão:	28000 - MINISTERIO DA INDUSTRIA, COMERCIO EXTERIOR E SERVICOS				
Demandante:	SFC/DC/CGTEP - Coordenação-Geral de Técnicas e Procedimentos						
Executora:	SFC/DC/CGTEP - Coordenação-Geral de Técnicas e Procedimentos						
Atividade:	1- Auditoria Regular	Tipo Auditoria:	1 - AVALIAÇÃO DE GESTÃO				
Demanda:	1- Interna	Tipo AC:	Auditoria Anual de Contas Individual				
Programa:	0812 - Competitividade das Cadeias Produtivas						
Ação:	1703 - IMPLANTACAO DE SISTEMA DE IDENTIFICACAO E DIVULGACAO DE BARREIRAS TecNICAS						
U. Examinada:	179004 - Banco Nacional de Desenvolvimento Economico e Social						

Produtos (*) Produto Obrigatório

Relatório de Avaliação - Preliminar *

Geração do Papel de Trabalho

**CGU**

Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União

Planejamento Realização Monitoramento Publicação Macros Sistema

Histórico Relatório de Avaliação - Preliminar**Dados da OS**

AC: 201800385 - REALIZANDO PAC: 201800385 - Assistemático AC Indica TCE? Não Exercício: 2011
UF/Município: RJ/Rio de Janeiro Órgão: 28000 - MINISTERIO DA INDUSTRIA, COMERCIO EXTERIOR E SERVICOS
Demandante: SFC/DC/CGTEP - Coordenação-Geral de Técnicas e Procedimentos
Executora: SFC/DC/CGTEP - Coordenação-Geral de Técnicas e Procedimentos
Atividade: 1- Auditoria Regular Tipo Auditoria: 1 - AVALIAÇÃO DE GESTÃO
Demanda: 1- Interna Tipo AC: Auditoria Anual de Contas Individual
Programa: 0812 - Competitividade das Cadeias Produtivas
Ação: 1703 - IMPLANTAcAO DE SISTEMA DE IDENTIFICAcAO E DIVULGAcAO DE BARREIRAS TeCNICAS
U. Examinada: 179004 - Banco Nacional de Desenvolvimento Economico e Social

Relatório de Avaliação - Preliminar

Produto ainda não gerado.

[Incluir](#) [Arquivo Modelo](#) [Anexos](#)

B. Inclusão do Relatório na Ação de Controle

Finalizada a edição do Relatório, seja a versão preliminar ou final, ele deve ser inserido como papel de trabalho.

Para inserir o “**Relatório Preliminar**”, utilizar a opção “Geração de Papel de Trabalho” disponível na tela “Gerenciar Papéis de Trabalho AC”. Ao clicar nesta opção, o sistema abrirá uma janela contendo o botão “Incluir”, o qual permitirá realizar o *upload* do “Relatório Preliminar”.

Planejamento Realização Monitoramento Publicação Macros Sistema

Gerenciar Papéis de Trabalho da AC**Dados da AC**

AC: 201800385 - REALIZANDO PAC: 201800385 - Assistemático AC Indica TCE? Não Exercício: 2011
UF/Município: RJ/Rio de Janeiro Órgão: 28000 - MINISTERIO DA INDUSTRIA, COMERCIO EXTERIOR E SERVICOS
Demandante: SFC/DC/CGTEP - Coordenação-Geral de Técnicas e Procedimentos
Executora: SFC/DC/CGTEP - Coordenação-Geral de Técnicas e Procedimentos
Atividade: 1- Auditoria Regular Tipo Auditoria: 1 - AVALIAÇÃO DE GESTÃO
Demanda: 1- Interna Tipo AC: Auditoria Anual de Contas Individual
Programa: 0812 - Competitividade das Cadeias Produtivas
Ação: 1703 - IMPLANTAcAO DE SISTEMA DE IDENTIFICAcAO E DIVULGAcAO DE BARREIRAS TeCNICAS
U. Examinada: 179004 - Banco Nacional de Desenvolvimento Economico e Social

Produtos

(*) Produto Obrigatório

Relatório de Avaliação - Preliminar *[Geração do Papel de Trabalho](#)

**CGU**

Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União

Planejamento Realização Monitoramento Publicação Macros Sistema

Histórico Relatório de Avaliação - Preliminar**Dados da OS**

AC: 201800385 - REALIZANDO PAC: 201800385 - Assistemático AC Indica TCE? Não Exercício: 2011
UF/Município: RJ/Rio de Janeiro Órgão: 28000 - MINISTERIO DA INDUSTRIA, COMERCIO EXTERIOR E SERVICOS
Demandante: SFC/DC/CGTEP - Coordenação-Geral de Técnicas e Procedimentos
Executora: SFC/DC/CGTEP - Coordenação-Geral de Técnicas e Procedimentos
Atividade: 1- Auditoria Regular Tipo Auditoria: 1 - AVALIAÇÃO DE GESTÃO
Demanda: 1- Interna Tipo AC: Auditoria Anual de Contas Individual
Programa: 0812 - Competitividade das Cadeias Produtivas
Ação: 1703 - IMPLANTAcAO DE SISTEMA DE IDENTIFICAcAO E DIVULGAcAO DE BARREIRAS TeCNICAS
U. Examinada: 179004 - Banco Nacional de Desenvolvimento Economico e Social

Relatório de Avaliação - Preliminar

Produto ainda não gerado.

[Incluir](#) [Arquivo Modelo](#) [Anexos](#)

Para inclusão do “**Relatório Final**”, deve ser utilizada a opção “Incluir” disponível na tela “Gerenciar Papéis de Trabalho AC”, seção “Produtos”, conforme exemplificado abaixo:

Planejamento Realização Monitoramento Publicação Macros Sistema

Gerenciar Papéis de Trabalho da AC**Dados da AC**

AC: 201800385 - REALIZANDO PAC: 201800385 - Assistemático AC Indica TCE? Não Exercício: 2011
UF/Município: RJ/Rio de Janeiro Órgão: 28000 - MINISTERIO DA INDUSTRIA, COMERCIO EXTERIOR E SERVICOS
Demandante: SFC/DC/CGTEP - Coordenação-Geral de Técnicas e Procedimentos
Executora: SFC/DC/CGTEP - Coordenação-Geral de Técnicas e Procedimentos
Atividade: 1- Auditoria Regular Tipo Auditoria: 1 - AVALIAÇÃO DE GESTÃO
Demanda: 1- Interna Tipo AC: Auditoria Anual de Contas Individual
Programa: 0812 - Competitividade das Cadeias Produtivas
Ação: 1703 - IMPLANTAcAO DE SISTEMA DE IDENTIFICAcAO E DIVULGAcAO DE BARREIRAS TeCNICAS
U. Examinada: 179004 - Banco Nacional de Desenvolvimento Economico e Social

Produtos

(*) Produto Obrigatório

Relatório de Avaliação - Preliminar *[Geração do Papel de Trabalho](#)**Relatório de Avaliação ***[Incluir](#) [Arquivo Modelo](#)

Papel de trabalho informado por: Usuário de UCI Executora.



CGU

Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União

4. Importação de informações do Relatório Final

O **Relatório final** é o produto da ação de controle. Nele constam os achados de auditoria e as recomendações emitidas pela CGU. Tais informações serão utilizadas posteriormente, após o encerramento da ação de controle, no processo de monitoramento.

Por conta disso, e de modo a evitar que achados e recomendações, já fornecidos no texto do relatório, precisem ser novamente inseridos pelo auditor no Sistema Ativa e/ou Sistema Monitor, foi desenvolvido um recurso que permite a importação dos seguintes conteúdos do **relatório final**, em Word, para o sistema:

- a) descrição sumária;
- b) recomendações;
- c) achado(s) a que cada recomendação está relacionada.

Para que haja êxito nesse processo, basta que sejam empregados, na produção do documento, alguns estilos específicos do Microsoft Word, conforme detalhado a seguir:

- a) o texto de descrição sumária dos achados deverá ser confeccionado com o emprego do estilo “AtivaDescSumária”;
- b) o texto das recomendações deverá ser confeccionado com o emprego do estilo “AtivaRecomendação”;
- c) o texto que informa o(s) achado(s) relacionado(s) a cada recomendação deverá ser confeccionado com o emprego do estilo “AtivaAchadoRefRecomendação”.

Cada arquivo modelo já possui, em seu conteúdo, os referidos estilos, assim como exemplos completos de como devem estar dispostos, no relatório, o conteúdo para achados e recomendações.

A figura abaixo ilustra um exemplo hipotético de achado, com a sua descrição sumária (a ser utilizada pelo sistema) e detalhamento do achado (que constará somente no relatório):



CGU

Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União

relatorio_novos_nomes_de_estilos.docx - Word

Arquivo Página Inicial Inserir Design Layout Referências Correspondências Revisão Exibir Diga-me o que você deseja fazer

Recortar Copiar Pincel de Formatação

Fonte Calibri (Corp) 16 A A Aa N I S abc x x² x³

Parágrafo

Estilos AaBbCc AaBbCc AaBbCcD AaBI AaBbCc AABBC AaBbCcD

Uso do estilo AtivaDescSumária

ACHADOS

Descrição sumária do achado 1 (usar numeração manual)

1. Equipamentos de radioterapia fora de uso prejudicam o atendimento a portadores de câncer.

Detalhamento do achado 1

Em visita ao HRQ, no período compreendido entre 8 e 12 de janeiro de 2018, verificou-se que, dos três equipamentos de radioterapia disponíveis no hospital, dois estão fora de uso. Esse fato decorre de falhas no planejamento da unidade examinada e está impactando negativamente o atendimento aos portadores de câncer da região.

O acelerador linear recebido há mais de um ano permanece encaixotado e, consequentemente, não está cumprindo sua finalidade. Além disso, o aparelho pode perder a garantia, tendo em vista que o certificado estabelece que a empresa somente é obrigada a prestar o serviço gratuitamente até dois anos do prazo da entrega do equipamento e não da sua instalação.

A figura abaixo ilustra um exemplo hipotético de recomendação, com a sua descrição e respectiva(s) referência(s) a achado(s):

Relatorio.docx - Word

Arquivo Página Inicial Inserir Design Layout Referências Correspondências Revisão Exibir Diga-me o que você deseja fazer

Recortar Copiar Pincel de Formatação

Fonte Calibri (Corp) 12 A A Aa N I S abc x x² x³

Parágrafo

Estilos AaBI AaBbCc AaBbCc AABBC AaBbCcD AaBbCcD AaBbCcD AaBbCcD

RECOMENDAÇÕES

Texto da recomendação (uso do estilo AtivaRecomendação)

1 - Nos termos da IN SEDAP/PR nº 205/1998, itens 9, 9.1 e 9.2, elaborar plano integrado de manutenção, recuperação e colocação em funcionamento dos equipamentos hospitalares, contendo cronograma e os responsáveis pelas entregas previstas nesse plano.

Achados nº 1

Referência ao(s) achado(s) (uso do estilo AtivaAchadoRefRecomendação)

É importante lembrar que uma mesma recomendação pode estar relacionada a mais de um achado.



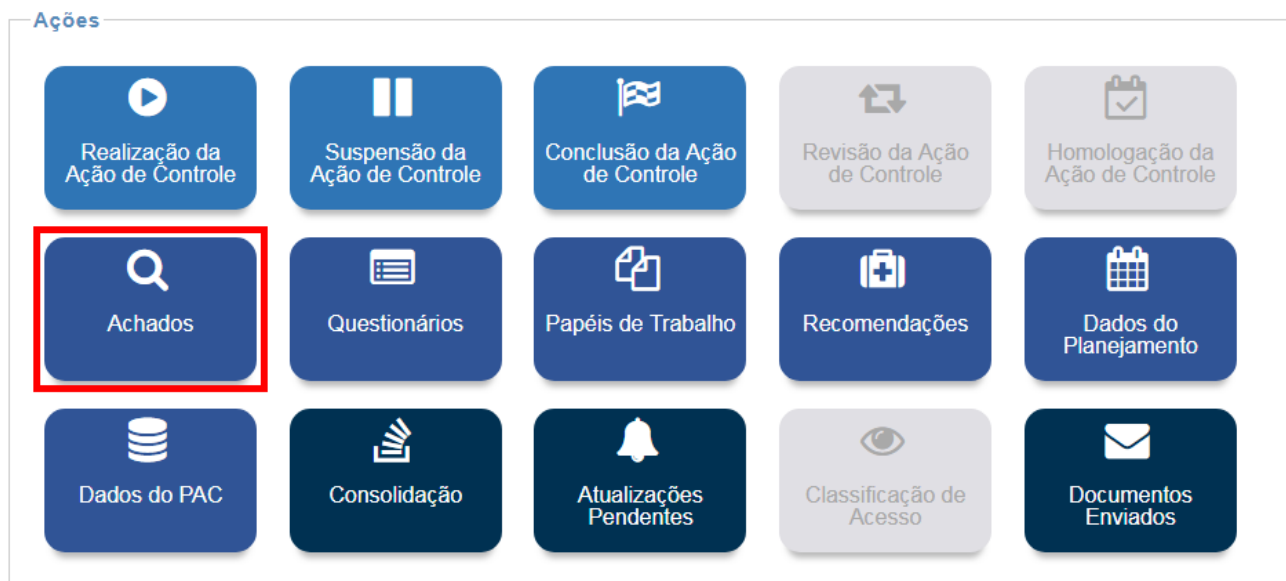
CGU

Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União

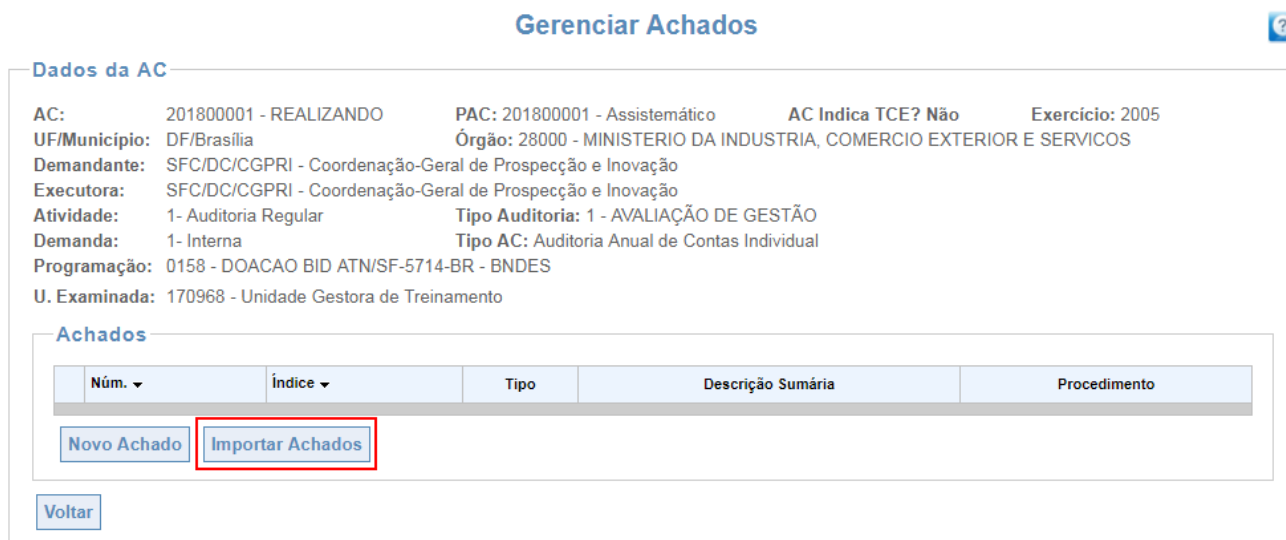
A. Importação da descrição sumária dos Achados

Depois de inserido o **relatório final** no Sistema Ativa, o passo seguinte é realizar a importação de descrições sumárias, as quais serão identificadas pelo processo de varredura do documento inserido.

Para tanto, acesse a opção “Achados”, conforme ilustrado abaixo:



Na janela de gerência de achados, clique no botão “Importar Achados”:



O sistema irá apresentar a listagem de achados que conseguiu identificar a partir do **relatório final** anteriormente inserido. Para cada um deles será apresentado o índice, a descrição sumária, se já foi importado para o sistema e, nesse caso, a data e hora em que isso ocorreu. A figura abaixo ilustra essa situação:

**CGU**

Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União

Achados de Controle extraídos do Relatório

X

Índice	Descrição Sumária	Importado?	Data/Hora
1	Equipamentos de radioterapia fora de uso prejudicam o atendimento a portadores de câncer.	Não	

Fechar

Para importar a descrição sumária do achado, basta clicar sobre a descrição sumária a ele referente. Ao fazer isso, o sistema irá transportar os dados extraídos do relatório para um novo item de achado. A partir daí, basta preencher as demais informações, não constantes em relatório, quais sejam:

- a) área de exame;
- b) procedimento;
- c) programa/ação (opcionalmente);
- d) programação/módulo-tipo (opcionalmente);
- e) tipo de constatação;
- f) evidências.

Ao final, é necessário clicar no botão “Salvar”.

O processo deverá ser repetido para cada um dos achados constantes no relatório, de modo que os dados de sistema reflitam o conteúdo do relatório.

É possível criar uma descrição sumária manualmente, sem realizar a importação dos dados do relatório. Para tanto, basta utilizar a opção “Novo Achado”, disponível na janela de gerência de achados. Nesse caso, será responsabilidade do auditor garantir a simetria de informações entre relatório e Sistema Ativa no que se refere aos achados da ação de controle.



Caso haja uma atualização do relatório no que se refere a um ou mais achados, será necessário repetir o processo de importação para aqueles que tiverem sofrido alterações.



Caso não sejam apresentados, na janela de importação, os achados registrados no relatório, verifique o item deste manual que detalha o processo de produção do relatório final.

B. Importação de recomendações

Após a importação das descrições sumárias, o passo seguinte é promover a importação das recomendações.

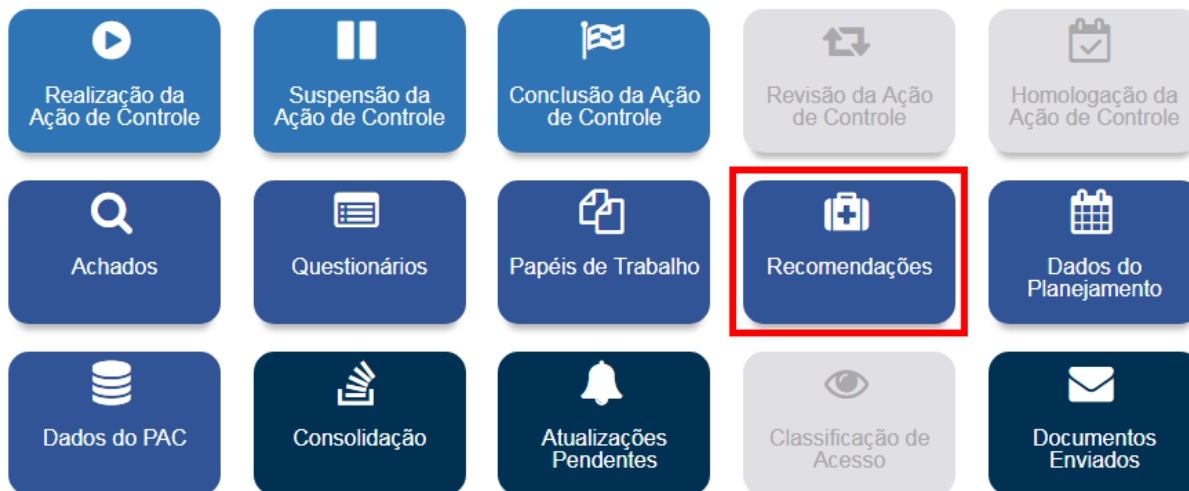
O processo é análogo ao executado para a importação das descrições. Inicialmente, acesse a opção “Recomendações”, conforme ilustrado abaixo:



CGU

Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União

Ações



Na janela de gerência de recomendações, clique no botão “Importar Recomendações”:

Gerenciar Recomendações



Dados da AC

AC: 201800035 - REALIZANDO PAC: 201800035 - Assistemático AC Indica TCE? Não Exercício: 2008
UF/Município: DF/Brasília Órgão: 28000 - MINISTERIO DA INDUSTRIA, COMERCIO EXTERIOR E SERVICOS
Demandante: SFC/DC/CGPRI - Coordenação-Geral de Prospecção e Inovação
Executora: SFC/DC/CGPRI - Coordenação-Geral de Prospecção e Inovação
Atividade: 1- Auditoria Regular Tipo Auditoria: 1 - AVALIAÇÃO DE GESTÃO
Demanda: 1- Interna Tipo AC: Auditoria Anual de Contas Individual
Programa: 0812 - Competitividade das Cadeias Produtivas
Ação: 90BX - Financiamento a Aquisição de Máquinas e Equipamentos
U. Examinada: 170968 - Unidade Gestora de Treinamento

Recomendações

Não existem recomendações para esta Ação de Controle.

[Nova Recomendação](#)

[Importar Recomendações](#)

[Voltar](#)

O sistema irá apresentar a listagem de recomendações identificadas a partir do **relatório final** anteriormente inserido. Para cada uma delas será apresentado o índice, o texto, se já foi importada para o sistema e, nesse caso, a data e a hora em que isso ocorreu. A figura abaixo ilustra essa situação:

Recomendações extraídas do Relatório



Índice	Texto da Recomendação	Importado?	Data/Hora
1	Nos termos da IN SEDAP/PR nº 205/1998, itens 9, 9.1 e 9.2, elaborar plano integrado de manutenção, recuperação e colocação em funcionamento dos equipamentos hospitalares, contendo cronograma e os responsáveis pelas entregas previstas nesse plano.	Não	

[Fechar](#)



CGU

Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União

Para importar uma recomendação, basta clicar sobre o texto desta. Ao fazer isso, o sistema irá transportar os dados extraídos do relatório. A partir daí, basta preencher as demais informações, não constantes em relatório, quais sejam:

- a) categoria;
- b) prazo para atendimento (em dias);
- c) achado(s) vinculado(s).

Ao final, é necessário clicar no botão “Salvar”.

O processo deverá ser repetido para cada uma das recomendações constantes do relatório, de modo que os dados de sistema reflitam o seu conteúdo.

É possível criar uma recomendação manualmente, sem realizar a importação dos dados do relatório. Para tanto, basta utilizar a opção “Nova Recomendação”, disponível na janela de gerência de recomendações. Nesse caso, será responsabilidade do auditor garantir a simetria de informações entre relatório e Sistema Ativa no que se refere às recomendações da ação de controle.



Caso haja uma atualização do relatório no que se refere a uma ou mais recomendações, será necessário repetir o processo de importação para aquelas que tiverem sofrido alterações.



Caso não sejam apresentadas, na janela de importação, as recomendações registradas no relatório, verifique o item deste manual que detalha o processo de produção do relatório final.



Caso nenhum achado tenha sido criado/importado anteriormente, o sistema não permitirá a importação de recomendações.

5. Itens de checklist

Há quatro novos itens de checklist, que são verificados pelo sistema quando ocorre a tentativa de conclusão e/ou homologação da ação de controle, e que possuem relação direta com o novo formato de relatório. São eles:

- a) verificação se todas as descrições sumárias constantes do relatório final foram importadas;
- b) verificação se todas as recomendações existentes no relatório final foram importadas;
- c) verificação se o texto de cada descrição sumária registrada no relatório final é idêntico ao que se encontra inserido no sistema;
- d) verificação se o texto de cada recomendação encontrada no relatório final é idêntico ao que se encontra inserido no sistema.



CGU

Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União

6. Consolidação de relatórios

No Sistema Ativa, havia a possibilidade de se agregarem vários relatórios. Para isso, havia o relatório agregador, utilizado sempre que era necessária a junção de vários relatórios, de ações de controle distintas. Havia, por exemplo, um relatório agregador de Fiscalização de Entes Federativos, o qual reunia os relatórios gerados para todas as ações de controle executadas em um mesmo município, tendo como destinatário o prefeito.

Com o novo modelo de relatórios, não há mais o conceito de relatório agregador. Para esses casos, existe um novo recurso, disponível em todas as ações de controle, denominado **consolidação**. Por seu intermédio, é possível promover a junção de produtos gerados em qualquer ação de controle, realizando combinações com produtos de quaisquer outras ações a que o auditor tenha acesso.

Para acessar essa funcionalidade, basta clicar sobre a opção “Consolidação”, conforme destacado abaixo:



Na janela de consolidação, será necessário indicar o papel de trabalho consolidador, que é qualquer produto da ação de controle em que se está realizando a consolidação. Após isso, basta selecionar relatórios de outras ações de controle que se deseja consolidar. A janela de consolidação possui a apresentação demonstrada na figura abaixo:

**CGU**

Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União

Consolidação das Ações de Controle**Dados da AC**

AC: 201800035 - REALIZANDO PAC: 201800035 - Assistemático AC Indica TCE? Não Exercício: 2008
UF/Município: DF/Brasília Órgão: 28000 - MINISTERIO DA INDUSTRIA, COMERCIO EXTERIOR E SERVICOS
Demandante: SFC/DC/CGPRI - Coordenação-Geral de Prospecção e Inovação
Executora: SFC/DC/CGPRI - Coordenação-Geral de Prospecção e Inovação
Atividade: 1- Auditoria Regular Tipo Auditoria: 1 - AVALIAÇÃO DE GESTÃO
Demanda: 1- Interna Tipo AC: Auditoria Anual de Contas Individual
Programa: 0812 - Competitividade das Cadeias Produtivas
Ação: 90BX - Financiamento a Aquisição de Máquinas e Equipamentos
U. Examinada: 170968 - Unidade Gestora de Treinamento

Papel de Trabalho Consolidador:

Papéis de Trabalho a Consolidar

☐	AC	Tipo AC	Município	UJ TCU	Papel de Trabalho	Consolidar?
--------------------------	----	---------	-----------	--------	-------------------	-------------

Obs.: Podem ser consolidadas apenas ACs homologadas e que tenham como UCI Demandante ou Executora a unidade do usuário.

Relatórios gerados

Código ▼	Nome Arquivo	Data upload ▼	Autor ▲
----------	--------------	---------------	---------

Ao final, basta clicar no botão “Salvar”. Ao fazer isso, o sistema irá gerar um relatório consolidador, em formato .docx. Tal relatório reunirá o conteúdo do papel de trabalho consolidador e de todos os demais produtos selecionados anteriormente.



CGU

Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União

7. Estrutura dos relatórios

- Capa

- Folha de rosto

- Missão da CGU e explicação sucinta sobre a linha de atuação a que o relatório pertence (se possível, relacionando a linha de atuação à missão)

- Resumo

O resumo será constituído de três partes, identificáveis visualmente, que ocupem, no máximo, uma página:

Qual foi o trabalho realizado pela CGU (unidade, escopo)?

Por que a CGU realizou esse trabalho?

Quais as conclusões alcançadas pela CGU? Quais as recomendações que deverão ser adotadas?

- Lista de siglas e abreviaturas

- Sumário

Deve trazer as descrições sumárias dos achados e os respectivos números das páginas. Constará dos relatórios para facilitar a localização dos conteúdos relevantes (inclusive os achados) e, consequentemente, a sua leitura.

- Introdução

a) Parágrafo inicial

Unidade auditada/Linha de atuação/objeto (se for muito grande, a descrição do objeto deve compor um novo parágrafo)/ação/programa/ Escopo (O quê, quanto, quando, onde)/referencial legal.

b) Origem e Justificativa (por quê)

c) Objetivos (o que se pretende alcançar) e questões de auditoria

d) Metodologia (como)

Nesse campo, deverão ser registradas (de forma sintética) a natureza dos dados examinados, a forma de coleta e a de tratamento desses dados.

Caso seja necessário um maior detalhamento da metodologia empregada, esse deverá ser realizado no anexo (Detalhamento da Metodologia).

e) Restrições/Limitações

**CGU**

Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União

Essa declaração só deve ocorrer se houver limitações ou restrições ao trabalho, como, por exemplo, a recusa do auditado em apresentar informações ou mesmo a sua impossibilidade (exemplo: o documento XX não foi disponibilizado para análise porque estava passando pelo processo de digitalização).

f) Considerações iniciais (Visão geral do objeto/ do trabalho)

Tem a finalidade de orientar a leitura do relatório. Se houver aspectos positivos, esses também deverão ser antecipados nesse campo.

Esse item poderá fazer parte da introdução ou constituir um item à parte. Essa variação deverá ser baseada no tamanho. Por exemplo: se for maior do que uma página, deverá compor um novo item separado da Introdução.

- Achados

O achado é o resultado da comparação entre o critério e a condição.

Os achados devem ter como finalidade responder às questões de auditoria elaboradas na fase de planejamento. De acordo com o novo método, deve-se evitar o registro de achados de baixa relevância e achados que não tenham relação com o escopo da auditoria.

Os achados devem trazer os seguintes conteúdos:

a) Descrição sumária

b) Parágrafo(s) introdutório(s) (contextualização): deve-se apresentar o fato, objetiva e sinteticamente, com o fim de responder às seguintes perguntas: o quê, quem, quando, quanto (valor fiscalizado, quando couber), onde, como e por quê;

c) Condição: desenvolvimento da situação encontrada em campo

d) Critério: estado correto (norma, resultado de pesquisa...);

e) Causa: preferencialmente a causa raiz.

f) Consequência: risco a que a organização ou a sociedade se expõem ou efeito direto (decorrentes da condição).

g) Conclusão: trata-se do fechamento do texto. Deverá indicar de forma sintética a resposta à questão de auditoria, ou seja, o aspecto principal que se pretende destacar por meio do achado. Deve configurar-se como o resultado da junção dos parágrafos anteriores. Servirá como base para a elaboração da descrição sumária.

Observações

Os conteúdos listados anteriormente devem constar dos achados, mas não necessariamente na ordem aqui apresentada.



CGU

Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União

Pode haver situações em que seja necessário elaborar mais de um achado para responder a uma mesma questão de auditoria. Nesses casos, o responsável pelos registros deverá elaborar um parágrafo inicial que responda à questão de auditoria de uma maneira mais ampla e, ao mesmo tempo, explicitar de que forma os achados contribuem para o alcance dessa resposta.

- Recomendações

Não haverá mais a obrigatoriedade de se elaborar uma recomendação para cada achado.

- Conclusão

Nesse campo, devem ser apresentados:

- a) Respostas às questões de auditoria propostas, com base nos achados de auditoria (citados de forma sintética), explicitando-se o vínculo entre eles e as questões propostas;
- b) Principais benefícios decorrentes da auditoria realizada/esperados (matriz de achados);
- c) Causa raiz, nos casos em que for identificada;
- d) Boas práticas relevantes.

- Anexos

Manifestação da Unidade Examinada e Análise dos Auditores

Os objetivos dessa seção são:

- a) apresentar os esclarecimentos, avaliações ou informações adicionais do gestor que contribuam para o entendimento da “condição” verificada pela equipe de auditoria;
 - A manifestação da Unidade Auditada é importante para que a equipe avalie se as evidências coletadas suportam plenamente as conclusões. Constitui também oportunidade para que sejam levantadas e analisadas eventuais falhas de entendimento, erros de interpretação ou fragilidades das evidências, levando a equipe a rever seu posicionamento ou a embasá-lo de forma mais consistente. As discordâncias devem ser analisadas criteriosamente e os eventuais erros materiais, corrigidos.” (Manual de Orientações Técnicas, p.101)
- b) demonstrar como a resposta da unidade examinada foi compreendida pela equipe de auditoria e de que forma as informações e argumentos apresentados contribuíram para esclarecer a situação encontrada.

Se a manifestação implicar a alteração de opinião da equipe, essa deve proceder à modificação dos achados de auditoria e submetê-los novamente à revisão do supervisor do trabalho.

Detalhamento da metodologia (quando for necessário)

Outros documentos considerados relevantes