

Orientações para elaboração do item de informação “Descrição das estruturas de governança”

Este item deve compor o arquivo que tratará da seção “GOVERNANÇA” e tem por finalidade informar sobre a estrutura e as instâncias que compõem a governança da unidade.

Dessa forma, o gestor deverá evidenciar a estrutura de governança, explicitando as instâncias dessa estrutura, tais como: conselho de administração, conselho fiscal, comitê de auditoria, unidade de auditoria interna ou de controle interno, comitês de apoio a governança (de gestão de TI, de gestão de pessoas etc), sistema de correição etc. Também deverá descrever de maneira sucinta a base normativa, as atribuições e a forma de atuação de cada instância de controle. Deve-se fazer menção, inclusive, sobre as estruturas de governança externas à unidade, tais como auditoria independente, conselhos externos, etc.

Não há estrutura padronizada para as informações solicitadas neste item. Desta forma, a unidade poderá escolher a forma que julgar mais adequada de apresentação dos dados solicitados. Na escolha do formato de apresentação, devem-se levar em consideração os aspectos de clareza, concisão, completude, exatidão e objetividade das informações prestadas.