Relatório Técnico: 20/2024 – AG/UFMG
Objeto avaliado: Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal de Minas Gerais (UFMG)
Origem do trabalho: Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal
Ordem de Serviço: 032/2024
Período de trabalho: 03/09/2024 a 23/09/2024
Equipe designada: Alexandre Costa de Andrade

---

1. Introdução

O presente Relatório Técnico tem por objetivo apresentar a reavaliação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal de Minas Gerais (UFMG) para o triênio 2024-2026, em atendimento à Instrução Normativa nº 03 do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (CGU), de 09 de junho de 2017.

De acordo com a referida Instrução Normativa, doravante denominada Referencial Técnico de Atividade de Auditoria Interna (AUDIN), a Unidade de Auditoria Interna (UAIG) deve instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade que contemple "toda atividade de auditoria interna governamental, desde o seu gerenciamento até o monitoramento das recomendações emitidas".

Conforme a Portaria nº 777 da CGU, de 18 de fevereiro de 2019, o PGMQ terá como referência a metodologia *Internal Audit Capability Model* (IA-CM), do Instituto dos Auditores Internos (IIA). O IA-CM é uma estrutura que identifica os fundamentos necessários para uma auditoria interna eficaz no setor público. Para isso, essa metodologia ilustra os níveis e estágios pelos quais a atividade de auditoria interna pode evoluir na medida em que define, implementa, mede, controla e aprimora seus processos e práticas.

Além disso, o PGMQ deverá prever "avaliações internas e externas, orientadas para a avaliação da qualidade e a identificação de oportunidades de melhoria" e incluir o "monitoramento contínuo do desempenho da atividade de auditoria interna e autoavaliações ou avaliações periódicas realizadas por outras pessoas da organização com conhecimento suficiente e práticas de auditoria interna governamental".

Nesse sentido, a seguir serão apresentadas as ações, metas e indicadores utilizados e os resultados obtidos pela Auditoria da UFMG desde a implementação do modelo no ano de 2021, bem como as reavaliações e as ações previstas para o triênio 2024-2026 para promover comportamentos, atitudes e processos que entregam produtos de alto valor agregado à Universidade, conforme o esperado para um programa de gestão da qualidade.

2. Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria-Geral da UFMG

2.1 Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM)

O *Capability Model Maturity Integration* (IA-CM) aplica os princípios da qualidade e do gerenciamento de projetos para aumentar a capacidade de um processo em

atingir os seus objetivos. Para isso, o IA-CM considera as pessoas, as ferramentas e os procedimentos envolvidos em cada fase deste processo.

A matriz do Modelo IA-CM aplicado à atividade de auditoria é constituída por cinco níveis, quais sejam: (1) Inicial, que diz respeito às práticas que dependem de esforços individuais; (2) Infraestrutura, que abrange práticas e procedimentos de auditoria repetíveis; (3) Integrado, que envolve a aplicação uniforme das práticas de gestão e de trabalho pela Auditoria Interna; (4) Gerenciado, nível em que a Auditoria Interna passa a contribuir com o aperfeiçoamento da governança; e (5) Otimizado, no qual a Auditoria Interna desenvolve um processo de aprendizado contínuo, reconhecido por avaliações internas e externas.

Esses cinco níveis são contrapostos por seis variáveis, sendo: (i) Serviços e Papel da Auditoria Interna, com a asseguração da governança, de riscos e de controles; (ii) Gerenciamento de Pessoas, com formação de equipes e competências; (iii) Práticas Profissionais, das quais se forma uma estrutura de práticas profissionais e de processos; (iv) Gerenciamento do Desempenho e *Accountability*, dos quais se alcançam resultados e valores para a organização; (v) Cultura e Relacionamento Organizacional, que envolve o aconselhamento e influencia do chefe de Auditoria Interna sobre a alta administração; e (6) Estruturas de Governança, que se refere à independência e ao poder de autoridade da Auditoria Interna.

A partir da contraposição entre os níveis e as variáveis, são definidos os macroprocessos-chaves (denominados KPAs) que devem ser institucionalizados no âmbito da Auditoria Interna para que ela atinja níveis mais altos de maturidade. Para que isso aconteça, cada macroprocesso-chave possui um conjunto de atividades essenciais que são avaliadas quanto a sua existência e institucionalização no âmbito da unidade de Auditoria Interna.

Caso todas as atividades essenciais de um macroprocesso-chave estejam institucionalizadas, então se considera que o próprio macroprocesso-chave está institucionalizado. Por sua vez, caso todos os macroprocessos-chaves de determinado nível estejam institucionalizados, então a unidade de Auditoria Interna terá completado esse nível, atingindo um nível maior de maturidade em seus processos.

A estrutura do Modelo IA-CM e o resumo da situação da Auditoria Interna da Universidade Federal de Minas Gerais (UFMG) estão apresentados no Quadro 1.

Quadro 1 – Modelo IA-CM

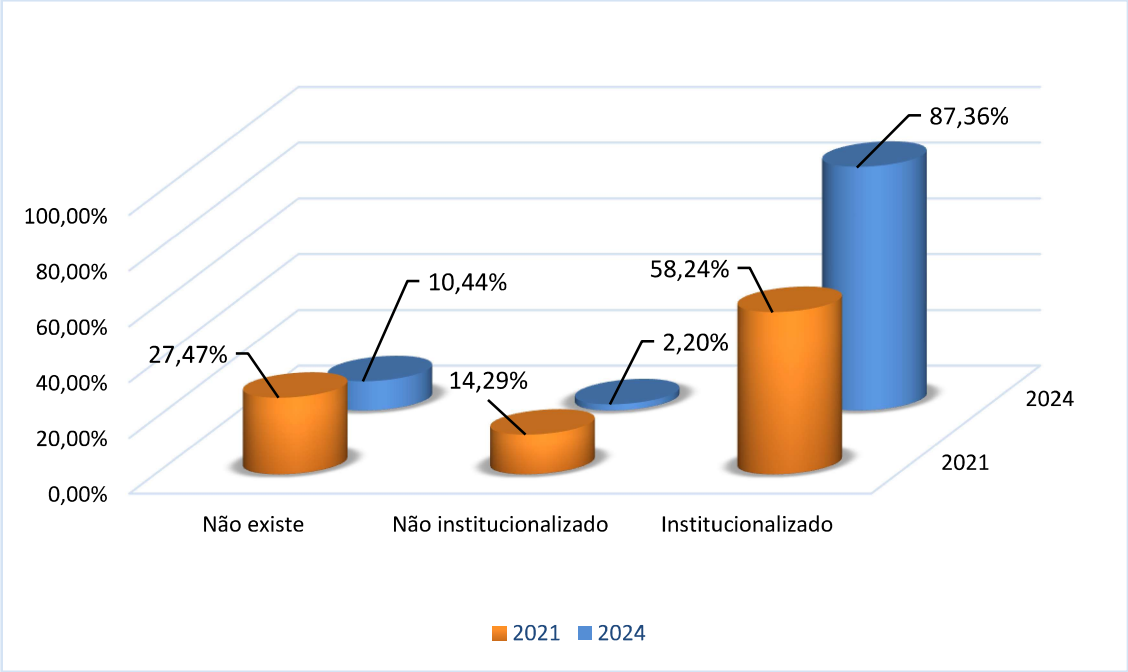
<table>
<tr><th></th><th>Serviços e Papel da AI</th><th>Gerenciamento de pessoas</th><th>Práticas profissionais</th><th>Gerenciamento do Desempenho e Accountability</th><th>Cultura e Relacionamento Organizacional</th><th>Estruturas de Governança</th></tr>
<tr><td>Nível 5 – Otimizado</td><td>AI reconhecido como agente-chave de mudança - KPA 5.1</td><td>Envolvimento da liderança com organizações profissionais - KPA 5.3
Projeção da força de trabalho - KPA 5.2</td><td>Melhoria Contínua de Práticas Profissionais - KPA 5.5
Planejamento estratégico da AI - KPA 5.4</td><td>Resultado e valor alcançados para a organização - KPA 5.6</td><td>Relações efetivas e permanentes - KPA 5.7</td><td>Independência, poder e autoridade da Atividade de AI - KPA 5.8</td></tr>
<tr><td>Nível 4 – Gerenciado</td><td>Avaliação geral sobre governança, gestão de riscos e controles - KPA 4.1</td><td>AI contribui para o desenvolvimento da gestão - KPA 4.4
A Atividade de AI apoia classes profissionais - KPA 4.3
Planejamento da força de trabalho - KPA 4.2</td><td>Estratégia de auditoria alavanca a gestão de risco da organização - KPA 4.5</td><td>Integração de medidas de desempenhos qualitativas e quantitativas - KPA 4.6</td><td>CAI aconselha e influencia a mais Alta Gerência - KPA 4.7</td><td>Supervisão independente das Atividades de AI - KPA 4.8</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Nível 3 – Integrado</td><td>Serviços de consultoria - KPA 3.2</td><td>Criação de equipe e competência - KPA 3.5</td><td>Estrutura de gestão da qualidade - KPA 3.7</td><td>Medidas de desempenho - KPA 3.10</td><td>Coordenação com outros grupos de revisão - KPA 3.12</td><td>CAI Informa à Autoridade de Mais Alto Nível - KPA 3.15</td></tr>
<tr><td>Auditorias de desempenho / value-for-money - KPA 3.1</td><td>Profissionais qualificados - KPA 3.4
Coordenação de força de trabalho - KPA 3.3</td><td>Planos de auditoria baseados em riscos - KPA 3.6</td><td>Informações de custos - KPA 3.9
Relatórios de gestão de AI - KPA 3.8</td><td>Componente essencial da equipe de gestão - KPA 3.11</td><td>Supervisão e apoio gerencial para a Atividade de AI - KPA 3.14
Mecanismos de financiamento - KPA 3.13</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Nível 2 – Infraestrutura</td><td rowspan="2">Auditoria de conformidade - KPA 2.1</td><td>Desenvolvimento profissional individual - KPA 2.3</td><td>Estrutura de práticas profissionais e de processos - KPA 2.5</td><td>Orçamento operacional de AI - KPA 2.7</td><td rowspan="2">Gerenciamento dentro da Atividade de AI - KPA 2.8</td><td>Acesso pleno às informações, aos ativos e às pessoas da organização - KPA 2.10</td></tr>
<tr><td>Pessoas qualificadas identificadas e recrutadas - KPA 2.2</td><td>Plano de auditoria baseado nas prioridades da gestão e das partes interessadas- KPA 2.4</td><td>Plano de negócio de AI - KPA 2.6</td><td>Fluxo de reporte de auditoria estabelecido - KPA 2.9</td></tr>
<tr><td>Nível 1 – Inicial</td><td colspan="6">Ad hoc não estruturada; auditorias isoladas ou revisão de documentos e transações com finalidade de aferir correção e 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 são parte de uma unidade organizacional maior; nenhuma capacidade estabelecida; portanto, inexistência de macroprocessos-chave.</td></tr>
</table>

Legenda:

Não existe
Não institucionalizado
Institucionalizado

Para a elaboração deste Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), analisou-se as atividades essenciais pertencentes aos níveis 2 (infraestrutura) e 3 (integrado) do Modelo IA-CM. O modelo conta com um total de 182 atividades essenciais e 286 recomendações[1]. No ano de 2021, cerca de 58% (106 atividades) existiam e estavam institucionalizadas, enquanto 14% (26 atividades) foram classificadas como não institucionalizadas e 27% (50 atividades) foram classificadas como não existentes. Após o fechamento do ciclo de execução e monitoramento do PGMQ 2021-2023, os resultados encontrados até o ano de 2024 foram: 87% (159 atividades) existiam e estavam institucionalizadas, 2,20% (4 atividades) foram classificadas como não institucionalizadas e 10,44% (19 atividades) como não existentes. O gráfico abaixo demonstra a evolução da Auditoria-Geral da UFMG em relação à implementação das Atividades Essenciais.

Gráfico 1: Evolução das Atividades Essenciais



Fonte: elaborado pela Auditoria-Geral da UFMG

Por ser necessário institucionalizar todas as atividades essenciais para considerar um macroprocesso-chave atendido, constatou-se que a Auditoria Interna da UFMG possui 17 KPAs integralmente atendidos e 8 KPA's que necessitam de ações para sua implementação, com atividades essenciais ainda não existentes ou ainda não institucionalizadas. O Quadro 2 apresenta o resumo atualizado da classificação das atividades essenciais previstas no Modelo IA-CM.

[1] O Modelo IA-CM da UFMG consolidado conta com 286 recomendações (incluindo as que se repetem entre as diversas atividades essenciais).

Quadro 2 – Classificação das atividades essenciais da AG/UFMG

Nível	KPA	Atividades Essenciais													
NIVEL 2	KPA 2.1	2	3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	3.6	3.7	4.1	4.2	4.3	4.4	5.1	5.2
	KPA 2.2	2	3	4	5	6									
	KPA 2.3	2	3	4	5	6									
	KPA 2.4	2	3	4	5	6	7	8	9						
	KPA 2.5	2	3	4	5	6	7	8	9						
	KPA 2.6	2	3	4	5	6	7								
	KPA 2.7	2	3	4	5										
	KPA 2.8	2	3	4	5	6	7								
	KPA 2.9	2	3	4	5	6	7								
	KPA 2.10	2	3	4	5										
NÍVEL 3	KPA 3.1	2	3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	4.1	4.2	4.3	5.1	5.2			
	KPA 3.2	2	3	4	5	6	7.1	7.2	7.3	7.4	7.5				
	KPA 3.3	2	3	4	5										
	KPA 3.4	2	3	4	5	6	7	8	9						
	KPA 3.5	2	3	4	5	6	7								
	KPA 3.6	2	3	4	5.1	5.2	5.3	5.4	5.5	5.6	6	7	8		
	KPA 3.7	2	3	4	5	6.1	6.2	6.3	6.4	6.5	6.6	6.7	7		
	KPA 3.8	2	3	4	5	6	7								
	KPA 3.9	2	3	4	5	6	7	8							
	KPA 3.10	2	3	4.1	4.2	4.3	4.4	4.5	4.6	5	6	7	8	9	
	KPA 3.11	2	3	4	5	6	7	8	9						
	KPA 3.12	2	3	4	5	6									
	KPA 3.13	2	3	4	5										
	KPA 3.14	2	3	4	5	6	7	8	9						
	KPA 3.15	2	3												

Legenda:

Não existe
Não institucionalizado
Institucionalizado

2.2 Metodologia

Após a identificação dos macroprocessos-chave e das atividades essenciais não institucionalizados e inexistentes, foi realizado um esforço no sentido de encontrar as ações que poderiam ser adotadas com o objetivo de institucionalizar as atividades essenciais referentes aos níveis 2 e 3 elencadas pelo Modelo IA-CM.

Em um primeiro momento, foram identificadas todas as ações que a Auditoria-Geral da UFMG executa rotineiramente e, em seguida, essas ações foram atribuídas às atividades essenciais correspondentes. Algumas delas são capazes de atender a mais de uma atividade essencial pela sua institucionalização. Ademais, não basta que a atividade essencial seja executada na unidade para que seja considerada institucionalizada, mas devem ser incorporadas às práticas e processos cotidianos da auditoria interna.

As ações não implementadas e/ou não institucionalizadas foram classificadas como necessárias ou desejáveis para o atendimento do objetivo estratégico referente ao KPA correspondente e foram denominadas “recomendações”.

Em seguida, foram traçados indicadores de resultado e de esforço para acompanhamento e monitoramento da evolução do atendimento dos KPA’s, Após a avaliação das recomendações atendidas no triênio 2021-2023, foram atribuídas notas a cada recomendação ainda não implementada e/ou não institucionalizada dos níveis 2 e 3 do modelo IA-CM. Também foi estabelecida a ordem de prioridade por meio de uma Matriz GUT para execução durante o triênio 2024-2026. Para aquelas já institucionalizadas e que, no entendimento da AG/UFMG, demandam acompanhamento contínuo por parte da Auditoria (ações anuais, trienais e etc.), não foi estabelecida uma ordem de prioridade, tendo em vista que já estão implementadas, mas foi estabelecido um cronograma para a sua realização/manutenção no Planejamento Estratégico do triênio 2024-2026[2].

Essa ordenação permitiu que fossem estabelecidas metas que representam o estado futuro de desempenho desejável. Os tópicos a seguir apresentam os indicadores de resultado e de esforço do modelo, bem como o *status* da Matriz IA-CM[3] (Quadro 3).

2.3 Indicadores de acompanhamento

2.3.1 Indicadores de Resultado

Os indicadores de resultado medem o que foi alcançado em um determinado período e demonstram o impacto final e a efetividade das atividades. Eles mensuram o desempenho da unidade e foram definidos como o percentual de recomendações institucionalizadas para cada KPA. A fórmula de cálculo é dada por:

Nº de Recomendações Implementadas do KPA “X” / Total de Recomendações do KPA “X”

2.3.2 Indicadores de Esforço

Por sua vez, os indicadores de esforço, que relatam o trabalho executado, foram construídos para cada recomendação identificada. Eles monitoram o que está sendo feito ao longo do caminho para alcançar os resultados, proporcionando uma visão sobre os recursos empregados, tempo investido e o volume de atividades executadas. Foram criados indicadores qualitativos binários, que mensuram o atendimento ou não de uma condição (“SIM”/”NÃO”) e indicadores quantitativos, que medem o quanto de uma determinada meta pré-estabelecida foi alcançado (Ex: Nº de horas de capacitações alcançadas / total de horas pré-estabelecidas). No Apêndice D deste relatório consta a relação dos indicadores de esforço atribuídos a cada uma das recomendações do modelo da Matriz IA-CM da Auditoria-Geral da UFMG.

[2] As recomendações também podem ser consultadas no Apêndice A deste relatório.
[3] Os indicadores de esforço do triênio 2021-2023 podem ser consultados no Apêndice B deste relatório.

2.4 *Status* Atual da Auditoria-Geral da UFMG quanto aos macroprocessos da Matriz IA-CM

O Quadro 3 exibe os indicadores de resultado para cada um dos KPA's do modelo

Quadro 3: Indicadores de Resultado

KPA	Total de Recomendações	Recomendações Implementadas*	Resultado
2.1	21	21	100%
2.2	6	6	100%
2.3	9	9	100%
2.4	8	8	100%
2.5	15	15	100%
2.6	11	11	100%
2.7	8	0	0%
2.8	11	9	82%
2.9	13	13	100%
2.10	6	6	100%
3.1	13	13	100%
3.2	24	24	100%
3.3	4	4	100%
3.4	11	9	82%
3.5	10	9	90%
3.6	13	13	100%

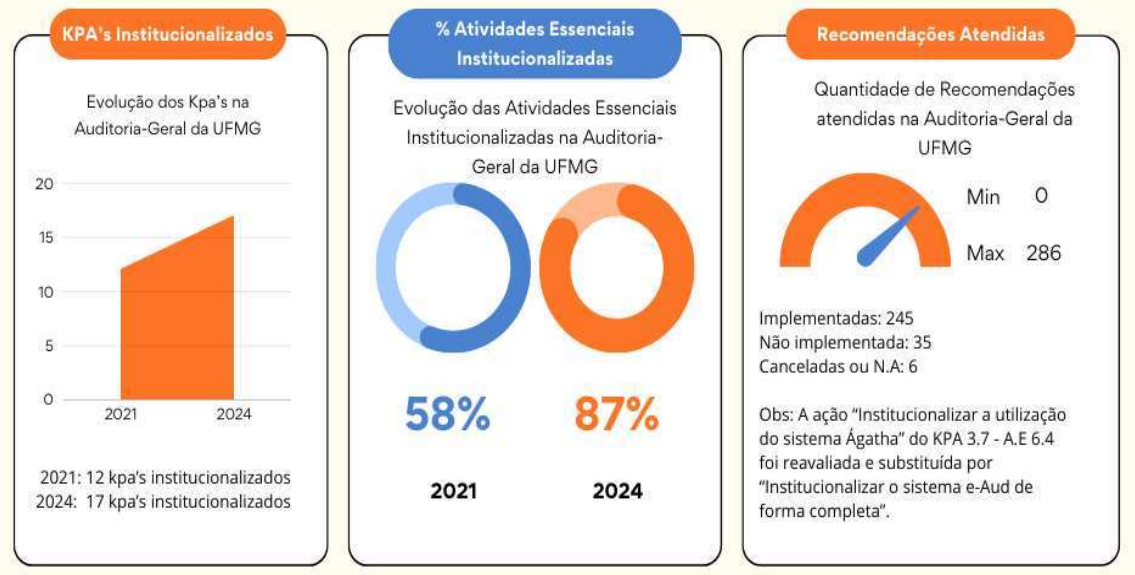
3.7	19	17	89%
3.8	6	6	100%
3.9	14	0	0%
3.10	23	23	100%
3.11	9	9	100%
3.12	8	8	100%
3.13	7	2	29%
3.14	15	13	87%
3.15	2	2	100%

*Recomendações que foram canceladas por motivo de inaplicabilidade ou possuem status "N.A" foram contabilizadas como implementadas

Fonte: elaborado pela Auditoria-Geral da UFMG

O gráfico 2 mostra uma visão geral da evolução do atendimento dos KPA's, das Atividades Essenciais e das Recomendações entre 2021 e 2024. O Apêndice B contém o detalhamento dos resultados de esforço das Ações executadas no triênio 2021-2023.

Gráfico 2: Evolução da maturidade da Auditoria-Geral da UFMG



Fonte: elaborado pela Auditoria-Geral da UFMG

2.5 Plano de Ação da Auditoria-Geral da UFMG para o triênio 2024-2026

Para o triênio 2024-2026 foi estabelecido um Plano de Ação com o intuito de dar continuidade ao que foi iniciado do triênio anterior, objetivando institucionalizar as atividades essenciais pendentes para alcançar o "Nível 2 – Infraestrutura" e o "Nível 3 – Integrado" da capacidade progressiva do IA-CM. Para tanto, pegou-se 12 recomendações ainda não implementadas/institucionalizadas e definiu-se uma ordem de prioridade por meio de uma Matriz GUT. Nesse sentido, foram atribuídas pontuações para a gravidade, urgência e tendência de cada uma delas, sendo que os parâmetros utilizados e os resultados alcançados estão demonstrados a seguir:

Quadro 4 – Escala de pontuação da Matriz GUT

GUT				Pesos segundo responsáveis e tipo			
Pontuação	**Gravidade**	**Urgência**	**Tendência**	**Peso**	**Responsável**	**Peso**	**Tipo**
5	Extremamente grave	Precisa de ação imediata	Irá piorar rapidamente se nada for feito	2	Auditoria-Geral	2	Não Implementada – Necessária
4	Muito grave	É urgente	Irá piorar em pouco tempo se nada for feito				
3	Grave	O mais rápido possível	Irá piorar	1	Alta Administração	1	Não Implementada – Desejável
2	Pouco grave	Pouco urgente	Irá piorar a longo prazo				
1	Sem gravidade	Pode esperar	Não irá piorar				

Fonte: elaborado pela Auditoria-Geral da UFMG

Com base nessas informações, foi elaborado o plano de ação 2024-2026. O Quadro 5 detalha as recomendações pendentes de implementação, a quantidade de atividades essenciais contempladas e as metas estabelecidas para o triênio. O Apêndice A contém as ações que já foram implementadas, mas que demandam acompanhamento contínuo da Auditoria-Geral da UFMG e que, dessa forma, também serão trabalhadas durante o período.

Quadro 5 – Plano de Ação para 2024-2026

Ações	Matriz GUT	Qtde. de Atividades Essenciais	Metas[4]		
			2024	2025	2026
Realizar estudo anual dos gastos realizados e previstos para o próximo exercício da Auditoria e encaminhamento prévio para distribuição orçamentária pela Proplan.	108	4	Sim	Sim	Sim
Verificar, junto à Proplan, qual o padrão orçamentário para a definição do orçamento da Auditoria.	108	1	Sim	-	-
Realizar pesquisa de clima organizacional na Auditoria-Geral.	72	2	Sim	-	-
Sistematizar as práticas de compartilhamento das informações com o Órgão Central do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e do Órgão de Controle Externo do Governo Federal, assim como de outros órgãos ou entidades.	72	5	Sim[5]	-	-
Registrar as ações de supervisão das atividades de Auditoria por parte da alta administração (reuniões, diligências, recomendações, prestação de contas).	72	1	-	-	Sim[6]
Obter aprovação da metodologia de cálculo dos custos da Auditoria-Geral por parte da Alta Administração.	54	1	-	Sim[7]	-

[4] Os indicadores vinculados a cada uma das ações podem ser consultados no Apêndice D
[5] Esta atividade estava programada incialmente para o ano de 2026. Entretanto, por motivo de conveniência e oportunidade ela foi remanejada para 2024.
[6] Esta atividade estava programada inicialmente para o ano de 2024. Foi remanejada para 2026.
[7] Esta atividade estava inicialmente programada para 2024. Foi remanejada para 2025.

Utilizar meio digital para sistematizar as informações contábil, financeira e de custos da Auditoria-Geral.	48	10	-	-	Sim
Descrever a metodologia de cálculo dos custos da Auditoria-Geral.	48	11	-	Sim	-
Sugerir à Alta Administrações ações de propagação das atividades da auditoria interna no âmbito da Universidade.	48	1	-	-	Sim[8]
Instituir Programa de Reconhecimento por Resultados.	24	2	-	Sim	-
Institucionalizar a avaliação externa.	24	1	-	-	Sim
Instituir incentivos para que os servidores da Auditoria-Geral possam estudar para as certificações mencionadas, com reserva de horário de estudo.	6	1	-	-	Sim[9]

Fonte: Auditoria-Geral da UFMG

[8] Esta atividade estava inicialmente programada para 2024. Foi remanejada para 2026.
[9] Esta atividade estava inicialmente programada para 2024. Foi remanejada para 2026.

3. Reavaliações

A reavaliação do PGMQ permitiu que fossem feitas algumas adequações nas ações inicialmente estabelecidas no triênio anterior, bem como redefinidos alguns prazos e até mesmo o cancelamento de algumas recomendações que se mostravam inexequíveis. O Apêndice C elenca as principais adequações realizadas.

4. Monitoramento Contínuo e Avaliações Internas

Segundo o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna, as avaliações internas devem incluir "o monitoramento contínuo do desempenho da atividade de auditoria interna". No caso da Auditoria Interna da UFMG, o monitoramento contínuo e as autoavaliações serão realizados por meio do Planejamento Estratégico 2024-2026.

5. Avaliações Periódicas Externas

Além do monitoramento contínuo, no Referencial Técnico devem ocorrer avaliações externas no mínimo a cada cinco anos, a serem conduzidas por "avaliador, equipe de avaliação ou outra UAIG qualificados e independentes externos à estrutura da UAIG". Além disso, essas avaliações podem ser realizadas por meio da autoavaliação caso sejam submetidas a uma validação externa independente.

No caso da Auditoria-Geral da UFMG, a institucionalização das avaliações periódicas externas está prevista para o 2º semestre de 2026, tendo em vista que a UAIG ainda precisa avançar em algumas ações antes de se submeter a elas.

6. Comunicação dos Resultados

De acordo com o Referencial Técnico, o Responsável pela UAIG deve comunicar periodicamente os resultados do PGMQ à alta administração e ao Conselho, incluindo os resultados das avaliações internas e externas, as fragilidades encontradas e os planos de ação corretiva. Além disso, o normativo afirma que os casos de não conformidade que impactem o escopo geral ou a operação da atividade de auditoria interna devem ser igualmente comunicados "para o estabelecimento de ações destinadas ao saneamento das inconformidades"

No âmbito da UFMG, a comunicação dos resultados ocorrerá por meio de Relatório de Atividades da Auditoria-Interna (RAINT), encaminhado via ofício à Alta-Administração.

7. Considerações Finais

A partir da análise dos macroprocessos do Modelo IA-CM, nota-se que a Auditoria-Geral vem avançando gradativamente na implementação de ações que proporcionarão o atingimento dos níveis 2 (infraestrutura) e 3 (integrado). Metas e indicadores foram traçados para monitorar o avanço deste órgão em termos da maturidade esperada para suas atividades e as reavaliações são realizadas sempre que necessário para manter o processo atualizado.

Destaca-se o elevado grau de atendimento aos requisitos estabelecidos para o nível 2 (infraestrutura), faltando apenas dois KPA's para seu pleno atendimento. Já em relação ao nível 3 (integrado), o desafio é maior, representando verdadeira oportunidade de melhoria continuada e de incorporação de capacidades relevantes na atuação do órgão, sendo que vários desses dependem da Alta Administração para a sua implementação.

Dessa forma, conclui-se que o PGMQ da Auditoria-Geral da UFMG está integrado ao Planejamento Estratégico 2024-2026 da Unidade, bem como está atualizado em relação aos normativos que regulamentam a atividade de auditoria do Governo Federal.

8. Referências

- Instrução Normativa nº 03 do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, de 09 de junho de 2017, que aprova o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.
- Instrução Normativa nº 08 do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, de 06 de dezembro de 2017, que aprova o Manual de Orientações Técnicos da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.
- Instrução Normativa nº 10 da Controladoria-Geral da União e Secretaria Federal de Controle Interno (SFC), de 28 de abril de 2020, que aprova a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna do Governamental do Poder Executivo Federal.
- Portaria nº 777 do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, de 18 de fevereiro de 2019, que publica a deliberação da Comissão de Coordenação de Controle Interno – CCCI, conforme proposta em sessão realizada em 30 de janeiro de 2019, na forma do Anexo Único.

gov.br Documento assinado digitalmente
ALEXANDRE COSTA DE ANDRADE
Data: 23/09/2024 08:51:10-0300
Verifique em https://validar.iti.gov.br

Alexandre Costa de Andrade
Auditor designado

gov.br Documento assinado digitalmente
OCTAVIO VALENTE CAMPOS
Data: 23/09/2024 14:11:36-0300
Verifique em https://validar.iti.gov.br

Prof. Octávio Valente Campos
Auditor-Geral

gov.br Documento assinado digitalmente
TEREZINHA VITORIA DE FREITAS SILVA
Data: 23/09/2024 09:40:19-0300
Verifique em https://validar.iti.gov.br

Terezinha Vitória de Freitas Silva
Auditora-Geral Adjunta

Apêndice A – Ações de acompanhamento contínuo da Auditoria-Geral no triênio 2024-2026

Ações	Qtde. atividades essenciais	Indicador
Disseminar procedimentos e papéis de trabalho relativos à avaliação prévia da estrutura de controle, na fase de planejamento.	1	Variável que assume o valor "Sim" se foram definidos procedimentos e papeis de trabalho sobre a avaliação da estrutura do controle antes do início da execução dos trabalhos de auditoria, na fase de planejamento. Assume o valor "Nâo", caso contrário.
Reforçar a necessidade de aplicação dos procedimentos previstos no Manual de Rotinas e Procedimentos Internos nos trabalhos individuais de auditoria.	1	Percentual de trabalhos de auditoria em que foram observados todos os procedimentos previstos no Manual de Rotinas e Procedimentos Internos. [(Trabalhos de auditoria em que foram observados os procedimentos do Manual) / (Total de Trabalhos de Auditoria)] x 100
Internalizar a documentação dos procedimentos executados e dos resultados como etapa essencial para os trabalhos individuais de auditoria.	1	Variável que assume o valor "Sim" se o Manual de Rotinas e Procedimentos Internos dispõe sobre a documentação dos procedimentos executados e dos resultados. Assume o valor "Não" caso contrário.
Descrever as competências e habilidades esperadas pelos candidatos nos editais dos concursos públicos para seleção do corpo da Auditoria-Geral.	1	Se houver ocorrido concurso público para seleção de membros para a Auditoria-Geral, essa variável assume o valor "Sim" se o edital previu as competências e habilidades esperadas pelos candidatos. Assume o valor "Não" caso contrário.
Mapear as competências do quadro de pessoal da Auditoria-Geral da UFMG.	4	Percentual de competências do quadro de pessoal da Auditoria-Geral mapeadas. [(Quantidade de servidores com competências mapeadas) / (Quantidade de servidores da Auditoria-Geral)] x 100
Incentivar os demais servidores da UAIG a serem membros de associações profissionais.	1	Variável que assume o valor "Sim" se os servidores da Auditoria-Geral foram incentivados a serem membros de associações profissionais. Assume o valor "Não" caso contrário.

Estimular os membros da Auditoria a manter a planilha de controle de capacitações sempre preenchida.	1	Variável que assume o valor "Sim" se os treinamentos e cursos realizados pelos servidores da Auditoria-Geral foram documentados. Assume o valor "Nâo" caso contrário.
Implementar a apresentação nas reuniões de equipe dos cursos ou eventos presenciais, bem como o valor agregado à Auditoria Interna por meio da participação do servidor nesse curso ou evento.	1	Percentual de cursos ou eventos presenciais apresentados à equipe da Auditoria-Geral. [(Cursos ou eventos presenciais apresentados à equipe da Auditoria-Geral) / (Total de cursos ou eventos com participação da equipe da Auditoria-Geral)] x 100
Realizar o gerenciamento das informações de pessoal e financeiras das atividades da Auditoria-Geral.	1	Variável que assume o valor "Sim" se as informações de pessoal e financeiras das atividades da Auditoria-Geral são gerenciadas internamente. Assume o valor "Não" caso contrário.
Aperfeiçoar os controles existentes por meio de sistemas digitais.	1	Variável que assume o valor "Sim" se foi implementada a ação prevista para desenvolver políticas relevantes para a atividade de Auditoria Interna. Assume o valor "Não" caso contrário.
Manter o Manual de Rotinas e Procedimentos Internos atualizados quanto às orientações sobre a elaboração do programa de trabalho da Auditoria Interna.	1	Variável que assume o valor "Sim" se o Manual de Rotinas e Procedimentos Internos encerrou o ano atualizado quanto às orientações para elaboração do programa de trabalho da Auditoria Interna. Assume o valor "Não" caso contrário.
Manter o Manual de Rotinas e Procedimentos Internos atualizado quanto aos processos para elaboração do programa de trabalho da Auditoria Interna.	1	Variável que assume o valor "Sim" se o Manual de Rotinas e Procedimentos Internos encerrou o ano atualizado quanto às orientações para elaboração do programa de trabalho da Auditoria Interna. Assume o valor "Não" caso contrário.
Manter o Manual de Rotinas e Procedimentos Internos atualizado quanto aos processos para elaboração do programa de trabalho da Auditoria Interna.	2	Variável que assume o valor "Sim" se o Manual de Rotinas e Procedimentos Internos encerrou o ano atualizado quanto às orientações para elaboração do programa de trabalho da Auditoria Interna. Assume o valor "Não" caso contrário.
Manter o Manual de Rotinas e Procedimentos Internos atualizado quanto às metodologias, procedimentos e ferramentas utilizadas pela Auditoria Interna para planejar, executar e relatar os resultados dos trabalhos individuais de auditoria.	1	Variável que assume o valor "Sim" se o Manual de Rotinas e Procedimentos Internos enterrou o ano atualizado quanto aos procedimentos utilizados para planejar, executar e relatar os trabalhos individuais de auditoria. Assume o valor "Não" caso contrário.

Manter o Manual de Rotinas e Procedimentos Internos atualizado quanto aos processos necessários para assegurar a qualidade dos trabalhos individuais de auditoria.	1	Variável que assume o valor “Sim” se o Manual de Rotinas e Procedimentos Internos encerrou o ano atualizado quanto aos processos necessários para assegurar a qualidade dos trabalhos individuais de auditoria. Assume o valor “Não” caso contrário.
Elaborar Planejamento Estratégico 2024-2026.	5	Variável que assume o valor “Sim” se no Planejamento Estratégico foram definidas a visão e a estratégia da auditoria interna. Assume o valor “Não” caso contrário.
Realizar reuniões de feedback/one-to-one com a equipe a fim de discutir as situações atuais e pensar em soluções para problemas iminentes.	3	Quantidade de reuniões de feedback realizadas no ano com cada membro da equipe da Auditoria-Geral.
Expandir a comunicação e divulgação dos propósitos da auditoria interna.	1	Quantidade de novas ações destinadas à comunicação e à divulgação dos propósitos das atividades de auditoria interna.
Realizar avaliação anual de desempenho, conforme constitucionalmente determinado para servidores públicos federais.	2	Variável que assume o valor “Sim” caso seja realizada a avaliação anual de desempenho no exercício. Assume o valor “Não”caso contrário.
Quando oportuno, divulgar as associações profissionais relevantes para a equipe da Auditoria-Geral.	1	Variável que assume o valor “Sim” caso as associações profissionais relevantes sejam divulgadas para a equipe da Auditoria-Geral.
Mapear os cursos de liderança e gestão de pessoas realizadas pela chefia da Auditoria-Geral da UFMG.	1	Percentual de competências sobre liderança e gestão de pessoas adquiridas pela chefia da Auditoria- Geral. [(Quantidade de competências sobre liderança e gestão de pessoas adquiridas pela chefia da Auditoria- Geral)/(Ouantidade de competências sobre liderança e gestão de pessoas previstas para a chefia da Auditoria-Geral)] x 100
Mapear as competências sobre liderança e gestão de pessoas do quadro de pessoal da Auditoria-Geral da UFMG.	1	Percentual de competências sobre liderança e gestão de pessoas do quadro de pessoal da Auditoria-Geral mapeadas. [(Quantidade de servidores com competências sobre liderança e gestão de pessoas mapeadas)/(Quantidade de servidores da Auditoria-Geral)] x 100

Instituir trilhas de aprendizagem profissional que contemplem habilidades comportamentais e gerenciais da equipe da Auditoria-Geral da UFMG.	1	Quantidade de trilhas de aprendizagem profissional instituídas.
Possuir uma agenda regular de reunião com chefia de gabinete.	5	Qtde. de reuniões com a Alta Administração.
Promover eventos para a alta gestão de conscientização sobre gestão de risco, auditoria interna e valor de um ambiente forte de controle.	3	Qtde. de eventos relacionados à conscientização sobre gestão de riscos, auditoria interna e ambiente de controle realizados direcionados à Alta Administração.

Apêndice B – Detalhamento do resultado das ações no triênio 2021-2023

A tabela abaixo detalha o resultado dos indicadores de esforço estabelecidos no PGMQ 2021-2023. Após criteriosa análise das evidências elencadas para cada uma das ações, foi definido se elas foram "Implementadas no prazo", "Implementadas, mas fora do prazo inicialmente estabelecido" ou "Não Implementada", conforme legenda a seguir:

Legenda:

	Implementada no prazo
	Implementada, mas fora do prazo inicialmente estabelecido
	Não implementada

Ação	Qtde. atividades essenciais atendidas	Meta		
		2021	2022	2023
Realizar capacitações e disseminar os conceitos/orientações relativos ao Planejamento de Auditorias com Base em Riscos a todos os auditores.	2	50%	50%	50%
Elaborar o Plano de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ).	14	Sim	-	-
Institucionalizar o reporte funcional pela Auditoria Interna, previsto no Regimento Interno.	2	Sim	-	-
No Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), identificar a previsão de homens-hora para cada atividade individual de auditoria.	1	Sim	-	-
Obter a aprovação do Regimento Interno da Auditoria-Geral pelo Conselho Universitário.	29	Sim	-	-
Elaborar Planejamento Estratégico 2021-2023.	5	Sim	-	-
Manter o Manual de Rotinas e Procedimentos Internos atualizado quanto aos processos para elaboração do programa de trabalho da Auditoria Interna.	2	Sim	Sim	Sim
Manter o Manual de Rotinas e Procedimentos Internos atualizado quanto aos processos necessários para assegurar a qualidade dos trabalhos individuais de auditoria.	1	Sim	Sim	Sim
Manter o Manual de Rotinas e Procedimentos Internos atualizado quanto às metodologias, procedimentos e ferramentas utilizadas pela Auditoria Interna para planejar, executar e relatar os resultados dos trabalhos individuais de auditoria.	1	Sim	Sim	Sim
Manter o Manual de Rotinas e Procedimentos Internos atualizados quanto às orientações sobre a elaboração do programa de trabalho da Auditoria Interna.	1	Sim	Sim	Sim
Mapear as competências do quadro de pessoal da Auditoria-Geral da UFMG.	4	Sim	Sim	Sim

Ação	Qtde. atividades essenciais atendidas	Meta		
		2021	2022	2023
Instituir, no âmbito do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), planos individuais firmados para cada servidor da equipe da Auditoria-Geral.	3	Sim	-	-
Descrever as competências e habilidades esperadas pelos candidatos nos editais dos concursos públicos para seleção do corpo da Auditoria-Geral.	1	Sim	-	-
Inserir dispositivo sobre necessidade de respostas adicionais ou diferentes aos riscos no Manual de Rotinas e Procedimentos Internos e no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT).	1	Sim	-	-
Inserir no PAINT e no Manual de Procedimentos e Rotinas Internas disposição sobre a flexibilidade de o Plano ser atualizado em resposta a mudanças nos negócios, riscos, operações, programas, sistemas e controles da Universidade.	1	Sim	Sim	Sim
Mapear as competências sobre liderança e gestão de pessoas do quadro de pessoal da Auditoria-Geral da UFMG.	1	100%	100%	100%
Mapear os cursos de liderança e gestão de pessoas realizadas pela chefia da Auditoria-Geral da UFMG.	1	100%	100%	100%
Incluir, no Manual de Rotinas e Procedimentos Internos, item sobre o compartilhamento dos planos de gestão com a equipe de Auditoria nas reuniões	1	Sim	-	-
Inserir, no Manual de Rotinas e Procedimentos Internos, da Auditoria-Geral orientações sobre práticas de trabalho em equipe.	1	Sim	-	-
Inserir, no Manual de Auditoria, a competência da Auditoria-Geral para realizar serviços de consultoria e especificar seus tipos.	1	Sim	-	-
Obter a aprovação do Plano de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) pela Reitoria.	10	Sim	-	-
Inserir dispositivo sobre indicadores de fraude no Manual de Rotinas e Procedimentos Internos.	1	Sim	-	-
Disponibilizar, no site da Auditoria-Geral na internet, informações relevantes dos trabalhos de auditoria realizados.	1	-	Sim	-
Verificar, junto à Proplan, qual o padrão orçamentário para definição do orçamento da Auditoria.	1	-	Sim	Sim
Utilizar o sistema Geplanes para identificar os cursos de formação, fornecedores e fontes para desenvolvimento profissional da equipe da Auditoria-Geral.	1	Cancelado	Cancelado	Cancelado

Ação	Qtde. atividades essenciais atendidas	Meta		
		2021	2022	2023
Submeter à Alta Administração proposta para estruturar o gerenciamento de riscos da Universidade.	6	-	Sim	-
Institucionalizar a utilização do sistema Ágatha.	4	Cancelado	Cancelado	Cancelado
Realizar estudo anual dos gastos realizados e previstos para o próximo exercício da Auditoria e encaminhamento prévio para distribuição orçamentária pela Proplan.	4	-	Sim	Sim
Definir procedimentos e papéis de trabalho destinados à documentação da estrutura de controle, com enfoque no planejamento.	1	-	Sim	Sim
Descrever, no Manual da Secretaria, o processo para aprovar as necessidades de recursos da atividade de Auditoria Interna	1	-	Sim	-
Institucionalizar a utilização do sistema Geplanes.	1	Cancelado	Cancelado	Cancelado
Instituir trilhas de aprendizagem profissional que contemplem habilidades comportamentais e gerenciais da equipe da Auditoria-Geral da UFMG.	1	-	7	7
Desenvolver critérios objetivos de avaliação interna da auditoria a partir do mapeamento de competências e resultados esperados.	1	-	Sim	-
Estimular os membros da Auditoria a manter a planilha de controle de capacitações sempre preenchida.	1	-	Sim	Sim
Implementar a apresentação de relatório sucinto do curso ou eventos à distância, bem como o valor agregado à Auditoria Interna por meio da participação do servidor nesse curso ou evento.	1	-	Sim	Sim
Reforçar, junto à equipe, a importância de que a Matriz de Riscos seja preenchida de forma sistemática e que apresente todas as informações relevantes e úteis para o trabalho de Auditoria em andamento.	1	-	100%	100%
Descrever a metodologia de cálculo dos custos da Auditoria-Geral.	11	-	Sim	-
Realizar pesquisa de clima organizacional na Auditoria-Geral.	2	-	Sim	Sim
Internalizar as etapas de documentação e avaliação dos controles, como passos necessários para a definição dos objetivos específicos dos trabalhos.	1	-	Sim	Sim
Possuir uma agenda regular de reunião com chefia de gabinete.	5	-	qtde.	qtde.
Instituir Programa de Reconhecimento por Resultados.	2	-	Sim	-
Disseminar procedimentos e papéis de trabalho relativos à avaliação prévia da estrutura de controle, na fase de planejamento.	1	-	Sim	Sim
Incluir em futuras avaliações de qualidade a verificação da seção destinada à	1	-	Sim	Sim

Ação	Qtde. atividades essenciais atendidas	Meta		
		2021	2022	2023
documentação da estrutura de controle da Unidade Auditada.				
Obter a aprovação da Proposta de Portaria de Políticas e Procedimentos para condução de serviços consultivos pela Auditoria-Geral (Processo SEI nº 23072.209757/2020-1).	9	-	-	Sim
Expandir a utilização do e-Aud para que as Unidades Auditadas possam acompanhar o monitoramento das recomendações de Auditoria.	3	-	-	100%
Promover eventos para a alta gestão de conscientização sobre gestão de risco, auditoria interna e valor de um ambiente forte de controle.	3	-	-	qtde.
Aperfeiçoar os controles existentes por meio de sistemas digitais.	1	-	-	Sim
Obter aprovação da metodologia de cálculo dos custos da Auditoria-Geral por parte da Alta Administração.	1	-	-	Sim
Utilizar meio digital para sistematizar as informações contábil, financeira e de custos da Auditoria-Geral.	10	-	-	Sim
Desenvolver um roteiro para a prestação do serviço de consultoria.	6	-	-	Sim
Sistematizar as práticas de compartilhamento das informações com o Órgão Central do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e do Órgão de Controle Externo do Governo Federal, assim como de outros órgãos ou entidades na função de demandantes legais legítimos.	5	-	-	Sim
Registrar as ações de supervisão das atividades de Auditoria por parte da alta administração (reuniões, diligências, recomendações, prestação de contas).	2	-	-	qtde.
Incluir em futuras avaliações de qualidade a verificação da identificação e avalição dos riscos específicos de auditoria e revisão dos controles-chave.	1	-	-	100%
Sugerir à Alta Administrações ações de propagação das atividades da auditoria interna no âmbito da Universidade.	1	-	-	100%
Institucionalizar a avaliação externa.	1	-	-	Sim
Divulgar, no site da Auditoria-Geral, informações sobre o propósito, autoridade e responsabilidade da Auditoria Interna.	1	-	-	Sim
Expandir a comunicação e divulgação dos propósitos da auditoria interna.	1	-	-	qtde.
Instituir incentivos para que os servidores da Auditoria-Geral possam estudar para as certificações mencionadas, com reserva de horário de estudo.	1	-	-	qtde.

Fonte: elaborado pela Auditoria-Geral da UFMG

Apêndice C - Reavaliações da Matriz IA-CM da UFMG

Item Reavaliado	Descrição	Atualização	Justificativa
Recomendação (A.E nº 6 do KPA 2.3)	Alteração do texto da Recomendação: "Implementar a apresentação de relatório sucinto dos cursos ou eventos presenciais, bem como o valor agregado à Auditoria Interna por meio da participação do servidor nesse curso ou evento".	"Implementar a apresentação, nas reuniões de equipe, dos cursos ou eventos presenciais, bem como o valor agregado à Auditoria Interna por meio da participação do servidor nesses cursos ou eventos".	A AG/UFMG adota a prática de apresentação nas reuniões mensais de equipe dos cursos e eventos presenciais que foram realizados.
Recomendação (A.E 2; 6.2; 6.3 do KPA 3.7)	Cancelamento da recomendação "Institucionalizar a utilização do sistema Ágatha".	Cancelamento de recomendação.	A implementação do sistema Ágatha mostrou-se inviável frente às necessidades da Auditoria-Geral da UFMG e ao atual status da condução da gestão de riscos na Universidade, conforme destacado no projeto piloto, realizado por essa auditoria, de implementação da gestão de riscos (Processo SEI Nº 23072.225778/2022-03).
Recomendação (A.E 6.1 do KPA 3.7)	Alteração do texto da Recomendação: "Institucionalizar a utilização do sistema e-Aud para monitorar os trabalhos individuais de auditoria e o sistema Geplanes para monitorar o Plano de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Auditoria-Geral".	"Institucionalizar a utilização do sistema e-Aud para monitorar os trabalhos individuais de auditoria".	A implementação do sistema Geplanes mostrou-se inviável frente às necessidades da Auditoria-Geral da UFMG. Formas alternativas de controle foram criadas para monitorar os trabalhos individuais de auditoria.

Documento Apêndice C (3575794) SEI 23072.250126/2024-61 / pg. 24

Recomendação (A.e 7 do KPA 3.7)	Alteração do texto da Recomendação: "Acompanhar o Plano de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)/Planejamento Estratégico pelo Geplanes".	"Acompanhar o Plano de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)/Planejamento Estratégico)".	A implementação do sistema Geplanes mostrou-se inviável frente às necessidades da Auditoria-Geral da UFMG. Formas alternativas de controle foram criadas para acompanhamento do PGMQ.
Recomendação (A.E 6.4 do KPA 3.7)	Cancelamento da recomendação "Institucionalizar a utilização do sistema Geplanes".	Cancelamento de recomendação.	A implementação do sistema Geplanes mostrou-se inviável frente às necessidades da Auditoria-Geral da UFMG.
Recomendação (A.E 6.4 do KPA 3.7)	Alteração do conteúdo da Recomendação vinculada à A.E 6.4 do KPA 3.7 de "Institucionalizar a utilização do sistema Ágatha".	"Institucionalizar o sistema e-Aud de forma completa".	A A.E 6.4 do KPA 3.7 visa a "Contribuição para governança, para o gerenciamento de riscos e para os processos de controle da organização". Como o sistema Ágatha foi descontinuado na AG/UFMG, vislumbrou-se que a adoção do sistema e-Aud de forma completa poderá contribuir para o atendimento da referida A.E.
Recomendação (A.E 3.4 e 3.5 do KPA 2.1)	Alteração da meta do indicador da recomendação "Realizar capacitações e disseminar os conceitos/orientações relativos ao Planejamento de Auditorias com Base em Riscos para todos os auditores".	Alteração da meta anual de 50% para 20%.	A meta de realização de 20% do total de horas em cursos de Auditoria com base em Riscos mostra-se mais exequível, tendo em vista que a equipe da Auditoria-Geral trabalha com assuntos diversos e necessita também de tempo hábil para capacitação em outras áreas de conhecimento.

Documento Apêndice C (3575794) SEI 23072.250126/2024-61 / pg. 25

Recomendação (A.E 5 e 9 do KPA 3.4 e A.E 7 do KPA 3.5)	Alteração do texto da recomendação "Instituir, no âmbito do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), planos individuais firmados para cada servidor da equipe da Auditoria-Geral".	"Instituir, no âmbito do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), planos de aperfeiçoamento firmados para os servidores da equipe da Auditoria-Geral".	A AG/UFMG possui trilhas de aprendizagem construídas por meio do RT 11/2024. Não há uma trilha específica para cada servidor, mas três trilhas que direcionam os integrantes da equipe a desenvolverem suas habilidades técnicas, transversais e gerenciais.
Recomendação (A.E 8 do KPA 3.6)	Alteração do prazo da recomendação "Inserir no PAINT e no Manual de Procedimentos e Rotinas Internas disposição sobre a flexibilidade do Plano a ser atualizado em resposta a mudanças nos negócios, riscos, operações, programas, sistemas e controles da Universidade".	Alteração do prazo de Anual para Único.	A referida prática já está institucionalizada na UAIG, não havendo necessidade de ações anuais.
Recomendação (A.E 3 do KPA 2.7)	Alteração do prazo da recomendação "Verificar, junto à Proplan, qual o padrão orçamentário para definição do orçamento da Auditoria".	Alteração do prazo de Anual para Único.	O padrão orçamentário está atrelado, principalmente, às regras de repasses do Governo Federal. Portanto, não se faz necessário acionar a Proplan anualmente.
Recomendação (A.E 3 do KPA 2.3)	Cancelamento da recomendação "Utilizar o sistema Geplanes para identificar os cursos de formação, fornecedores e fontes para desenvolvimento profissional da equipe da Auditoria-Geral"	Cancelamento de recomendação.	A implementação do sistema Geplanes mostrou-se inviável frente às necessidades da Auditoria-Geral da UFMG. A referida recomendação foi atendida por meio do mapeamento de competências e da construção das trilhas de aprendizagem presentes no RT 11/2024.

Documento Apêndice C (3575794) SEI 23072.250126/2024-61 / pg. 26

Recomendação (A.E 3.4 do KPA 2.1)	Alteração do prazo da recomendação "Definir procedimentos e papéis de trabalho destinados à documentação da estrutura de controle, com enfoque no planejamento".	Alteração do prazo de Anual para Único.	As práticas sobre elaboração, organização e guarda dos papéis de trabalho não sofrem mudanças constantes e já estão institucionalizadas por meio do RT 07/2023 e nos manuais de Auditoria da UFMG. Ademais, também já está institucionalizada a prática de envio de questionário de Governança e Controles Internos à unidade auditada nos trabalhos de avaliação.
Recomendação (A.E 7 do KPA 3.5)	Alteração da meta do indicador da recomendação "Instituir trilhas de aprendizagem profissional que contemplem habilidades comportamentais e gerenciais da equipe da Auditoria-Geral da UFMG".	Alteração da meta de 1 (uma) trilha por servidor para 3 (três) trilhas gerais (técnica, transversal e gerencial).	A meta passa de uma trilha por servidor para três trilhas gerais que contemplam o desenvolvimento de competências técnicas, transversais e gerenciais.
Recomendação (A.E 6 e 7 do KPA 2.8)	Alteração do prazo da recomendação "Realizar pesquisa de clima organizacional na Auditoria-Geral".	Alteração do prazo de Anual para Bienal.	Considerando que a equipe da Auditoria-Geral é relativamente pequena, o prazo bienal para realização de pesquisa de clima organizacional mostra-se mais condizente com a realidade e as necessidades do setor.
Recomendação (A.E 3.6 do KPA 2.1)	Alteração do prazo da recomendação "Internalizar as etapas de documentação e avaliação dos controles, como passos necessários para a definição dos objetivos específicos dos trabalhos".	Alteração do prazo de Anual para Único.	Trata-se de um procedimento já institucionalizado e que não demanda atuação constante da equipe de auditoria.

Documento Apêndice C (3575794) SEI 23072.250126/2024-61 / pg. 27

Recomendação (A.E 3.5 do KPA 2.1)	Alteração do prazo da recomendação "Disseminar procedimentos e papéis de trabalho relativos à avaliação prévia da estrutura de controle, na fase de planejamento".	Alteração do prazo de Anual para Único.	Trata-se de um procedimento já institucionalizado e que não demanda atuação constante da equipe de auditoria. Os procedimentos de papéis de trabalho já estão descritos no manual de Rotinas e Procedimentos e formalizados por meio do RT 07/2023. Também já está institucionalizada a prática de aplicação do Questionário de Governança e Controles Internos nos trabalhos de avaliação.
Recomendação (A.E 4 do KPA 2.7)	Alteração do prazo da recomendação "Obter aprovação da metodologia de cálculo dos custos da Auditoria-Geral por parte da Alta Administração" de Anual para Único.	Alteração do prazo de Anual para Único.	Trata-se da aprovação de uma metodologia de cálculo e não da revisão orçamentária anual. A metodologia segue um padrão que não sofre alterações substantivas anuais e, portanto, não carece de aprovação ano a ano.
Recomendação (A.E 6 do KPA 3.4)	Alteração do prazo da recomendação "Instituir incentivos para que os servidores da Auditoria-Geral possam estudar para as certificações mencionadas, com reserva de horário de estudo".	Alteração do prazo de Anual para Único.	A implementação de incentivos pode ser estabelecida de forma única e institucionalizada. Não demanda atuação periódica da equipe da UAIG.
Recomendação (A.E 3.6 do KPA 2.1)	Alteração do prazo da recomendação "Internalizar a etapa de identificação dos objetivos de auditoria, escopo e metodologia nos trabalhos individuais de auditoria".	Alteração do prazo de Anual para Único.	Os objetivos, escopo e metodologia utilizados já estão institucionalizados por meio do Regimento Interno da AG/UFMG e nos manuais de auditoria e, portanto, não demandam atuação anual da equipe da UAIG.

Documento Apêndice C (3575794) SEI 23072.250126/2024-61 / pg. 28

Recomendação (A.E 3.7 do KPA 2.1)	Alteração do prazo da recomendação "Implementar o Programa de Auditoria, que contém um conjunto de procedimentos a serem aplicados nos trabalhos individuais de auditoria" de Anual para Único.	Alteração do prazo de Anual para Único.	O Programa de Auditoria já está implementado e consta no Manual de Rotinas e Procedimentos Internos da AG/UFMG. Portanto, trata-se de uma prática já institucionalizada e que não demanda atuação ano a ano da equipe.
Recomendação (A.E 4 do KPA 2.6)	Alteração do prazo da recomendação "Identificar os serviços de apoio e administrativos necessários para a execução dos trabalhos individuais de auditoria".	Alteração do prazo de Trienal para Anual.	Os serviços de apoio e administrativos necessários para as atividades de Auditoria Interna são estabelecidos anualmente no PAINT, bem como no estudo anual dos gastos previstos e realizados para o próximo exercício.
Recomendação (A.E 5 do KPA 2.6)	Alteração do prazo da recomendação "Estabelecer cronograma para determinar os recursos necessários para o alcance dos objetivos da Auditoria-Geral".	Alteração do prazo de Trienal para Anual.	O cronograma para determinar os recursos necessários para o alcance dos objetivos da Auditoria é incluído no PAINT anualmente.

Fonte: elaborado pela Auditoria-Geral da UFMG

Documento Apêndice C (3575794) SEI 23072.250126/2024-61 / pg. 29

Apêndice D – Relação dos Indicadores de Esforço

Recomendação	Indicador
Incluir no Regimento Interno da Auditoria a natureza dos serviços de avaliação fornecidos à Universidade.	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário
Instituir atos de comunicação com os gestores, como Reunião de Abertura, Solicitações de Auditoria e Aplicação de Questionários.	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário
Realizar estudos prévios para identificação das autoridades e dos critérios relevantes nos trabalhos individuais de auditoria.	Percentual de trabalhos de auditoria em que são realizados estudos prévios para identificação das autoridades e dos critérios relevantes prévios ao início do trabalho. [(Trabalhos de Auditoria em que foram realizados estudos prévios) / (Trabalhos de Auditoria Realizados)] x 100
Enviar Ofício de Apresentação dos Trabalhos de Auditoria para a Alta Administração e para a gestão da Unidade Auditada e realizar Reunião de Abertura com a Unidade Auditada.	Percentual de trabalhos de auditoria em que foi obtida aceitação, por parte dos gestores, dos critérios dos trabalhos de auditoria. [(Trabalhos de Auditoria que tiveram aceitação do gestor) / (Trabalhos de Auditoria Realizados)] x 100
Definir procedimentos e papéis de trabalho destinados à documentação da estrutura de controle, com enfoque no planejamento.	Variável que assume o valor "Sim" se os procedimentos e papéis de trabalho destinados à documentação da estrutura de controle foram implementados e "Não" caso contrário.
Realizar capacitações e disseminar os conceitos/orientações relativos ao Planejamento de Auditorias com Base em Riscos a todos os auditores.	Percentual de capacitações sobre Planejamento de Auditoria com base em Riscos realizadas. [(Capacitações sobre Auditoria com base em Riscos) / (Capacitações realizadas)] x 100

Incluir em futuras avaliações de qualidade a verificação da seção destinada à documentação da estrutura de controle da Unidade Auditada.	Percentual de Relatório de Auditoria com seção destinada à documentação da estrutura de controle da Unidade Auditada. [(Trabalhos com seção sobre estrutura de controle) / (Total de Trabalhos de Auditoria)] x 100
Disseminar procedimentos e papéis de trabalho relativos à avaliação prévia da estrutura de controle, na fase de planejamento.	Variável que assume o valor "Sim" se foram definidos procedimentos e papéis de trabalho sobre a avaliação da estrutura do controle antes do início da execução dos trabalhos de auditoria, na fase de planejamento. Assume o valor "Não", caso contrário
Incluir em futuras avaliações de qualidade a verificação da identificação e avalição dos riscos específicos de auditoria e revisão dos controles-chave.	Percentual de Relatório de Auditoria com seção destinada à documentação da estrutura de controle da Unidade Auditada. [(Trabalhos com seção sobre estrutura de controle) / (Total de Trabalhos de Auditoria)] x 100
Internalizar a etapa de identificação dos objetivos de auditoria, escopo e metodologia nos trabalhos individuais de auditoria.	Variável que assume o valor "Sim" se o Regimento Interno e o Manual de Rotinas e Procedimentos Internos contemplam a identificação dos objetivos de auditoria, escopo e metodologia como etapa de planejamento para os trabalhos individuais de auditoria. Assume o valor "Não" caso contrário.
Internalizar as etapas de documentação e avaliação dos controles, como passos necessários para a definição dos objetivos específicos dos trabalhos.	Variável que assume o valor "Sim" se foram realizados cursos e treinamentos com o objetivo de reforçar as etapas de documentação e avaliação dos controles antes da definição dos objetivos específicos dos trabalhos. Assume o valor "Não" caso contrário.

Implementar o Programa de Auditoria, que contém um conjunto de procedimentos a serem aplicados nos trabalhos individuais de auditoria.	Percentual de trabalhos de auditoria para os quais foram elaborados o Programa de Auditoria. [(Trabalhos de auditoria em que foram elaborados o Programa de Auditoria) / (Total de Trabalhos de Auditoria)] x 100
Reforçar a necessidade de aplicação dos procedimentos previstos no Manual de Rotinas e Procedimentos Internos nos trabalhos individuais de auditoria.	Percentual de trabalhos de auditoria em que foram observados todos os procedimentos previstos no Manual de Rotinas e Procedimentos Internos. [(Trabalhos de auditoria em que foram observados os procedimentos do Manual) / (Total de Trabalhos de Auditoria)] x 100
Internalizar a documentação dos procedimentos executados e dos resultados como etapa essencial para os trabalhos individuais de auditoria.	Variável que assume o valor "Sim" se o Manual de Rotinas e Procedimentos Internos dispõe sobre a documentação dos procedimentos executados e dos resultados. Assume o valor "Não" caso contrário.
Obter a aprovação do Regimento Interno da Auditoria-Geral pelo Conselho Universitário.	Variável que assume o valor "Sim" caso o Regimento Interno da Auditoria-Geral tenha sido aprovado e atenda às atividades essenciais. Assume o valor "Não" caso contrário.
Realizar o envio dos achados de Auditoria para a Unidade Auditada após a análise dos processos ou visitas in loco.	Percentual de trabalhos de auditoria em que os achados foram enviados para a Unidade Auditada após a análise dos processos ou visitas in loco. [(Trabalhos de auditoria em que foram observados os procedimentos quanto ao envio dos achados de Auditoria para a Unidade Auditada) / (Total de Trabalhos de Auditoria)] x 100

Utilizar ferramenta digital para o monitoramento do atendimento das recomendações pelo gestor.	Variável que assume o valor "Sim" se é utilizada ferramenta digital para o monitoramento do atendimento das recomendações pelo gestor. Assume o valor "Não" caso contrário.
Definir as tarefas da Auditoria Interna em um plano periódico.	Variável que assume o valor "Sim" se as tarefas da Auditoria Interna foram definidas em um plano periódico. Assume o valor "Não" caso contrário.
Definir os conhecimentos, habilidades e competências requeridas para realizar as tarefas de auditoria.	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário
Descrever os trabalhos para os cargos e posições da Auditoria-Geral	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário
Estabelecer as competências e os requisitos necessários para assumir os cargos de direção e chefia disponíveis no quadro da Auditoria-Geral (CD3 e CD4) .	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário
Descrever as competências e habilidades esperadas pelos candidatos nos editais dos concursos públicos para seleção do corpo da Auditoria-Geral.	Se houver ocorrido concurso público para seleção de membros para a Auditoria-Geral, essa variável assume o valor "Sim" se o edital previu as competências e habilidades esperadas pelos candidatos. Assume o valor "Não" caso contrário
Informar o número de horas destinadas à capacitação do pessoal que faz parte da Auditoria-Geral.	Variável que assume o valor "Sim" se o número de horas destinadas à capacitaçao é informado no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT). Assume o valor "Não" caso contrário.

Utilizar planilha para identificar os cursos de formação, fornecedores e fontes para desenvolvimento profissional da equipe da Auditoria-Geral.	Variável que assume o valor "Sim" caso seja utilizada ferramenta digital para identificar os cursos de formação, fornecedores e fontes para desenvolvimento profissional da equipe. Assume o valor "Não" caso contrário.
Utilizar o sistema Geplanes para identificar os cursos de formação, fornecedores e fontes para desenvolvimento profissional da equipe da Auditoria-Geral.	Variável que assume o valor "Sim" se a identificação dos cursos de formação para desenvolvimento profissional da equipe da AuditoriaGeral é feito por meio do sistema Geplanes. Assume o valor "Não" caso contrário
Incentivar os demais servidores da UAIG a serem mebros de associações profissionais.	Variável que assume o valor "Sim" se os servidores da Auditoria-Geral foram incentivados a serem membros de associações profissionais. Assume o valor "Não" caso contrário.
Desenvolver ferramenta para controle e documentação das horas/dias de treinamento e tipos de curso realizados pela equipe da Auditoria-Geral.	Variável que assume o valor "Sim" se foi desenvolvida ferramenta para controlar e documentar as horas/dias de treinamento e tipos de cursos realizados pela equipe da Auditoria-Geral. Assume o valor "Não" caso contrário.
Estimular os membros da Auditoria a manter a planilha de controle de capacitações sempre preenchida.	Variável que assume o valor "Sim" se os treinamentos e cursos realizados pelos servidores da Auditoria-Geral foram documentados. Assume o valor "Não" caso contrário.
Estimular os servidores a apresentar ao restante da equipe os cursos e eventos dos quais participaram, de modo a expandir o conhecimento adquirido.	Variável que assume o valor "Sim" se os servidores da Auditoria-Geral são estimulados a apresentar os cursos e eventos dos quais participaram. Assume o valor "Não" caso contrário.

Implementar a apresentação, nas reuniões de equipe, dos cursos ou eventos presenciais, bem como o valor agregado à Auditoria Interna por meio da participação do servidor nesses cursos ou eventos	Percentual de cursos ou eventos à distância apresentados à equipe da Auditoria-Geral. [(Cursos ou eventos apresentados à equipe da Auditoria-Geral) / (Total de cursos ou eventos com participação da equipe da Auditoria-Geral)] x 100
Em consulta à gestão, identificar os objetos de Auditoria que devem fazer parte da matriz de riscos elaborada para identificar os trabalhos individuais de auditoria a serem realizados no próximo exercício.	Percentual de trabalhos de auditoria realizados a partir das demandas da Alta Administração. [(Trabalhos de auditoria para os quais a Alta Administração atribuiu nota alta na matriz de riscos) / (Total de trabalhos de auditoria previstos para o exercício)] x 100
Identificar o período a ser coberto pelo plano de atividades da Auditoria Interna.	Variável que assume o valor "Sim" se foi identificado o período coberto pelo plano de atividades da Auditoria Interna. Assume o valor "Não" caso contrário.
Elaborar o plano de atividades da Auditoria Interna em cooperação com a Alta Administração.	Variável que assume o valor "Sim" se plano de atividades da Auditoria Interna foi elaborado com consultas à Alta Administração. Assume o valor "Não" caso contrário.
Inserir, no plano de de atividades da Auditoria Interna, os objetivos e o escopo de cada trabalho individual de auditoria.	Variável que assume o valor "Sim" se foram inseridos, no PAINT, os objetivos e o escopo dos trabalhos individuais de auditoria. Assume o valor "Não" caso contrário.
Encaminhar o plano de atividades da Auditoria Interna para aprovação da Alta Administração.	Variável que assume o valor "Sim" se o plano de atividades da Auditoria Interna foi aprovado pela Alta Administração. Assume o valor "Não" caso contrário.

Institucionalizar o caráter obrigatório da Definição de Auditoria Interna, do Código de Ética e das Normas no Regulamento Interno da auditoria.	Variável que assume o valor "Sim" se foi institucionalizado o caráter obrigatório da definição de Auditoria Interna, do Código de Ética e das Normas no Regulamento Interno da auditoria. Assume o valor "Não" caso contrário.
Realizar o gerenciamento das informações de pessoal e financeiras das atividades da Auditoria-Geral.	Variável que assume o valor "Sim" se as informações de pessoal e financeiras das atividades da Auditoria-Geral são gerenciadas internamente. Assume o valor "Não" caso contrário.
Aperfeiçoar os controles existentes por meio de sistemas digitais.	Variável que assume o valor "Sim" se foi implementada a ação prevista para desenvolver políticas relevantes para a atividade de Auditoria Interna. Assume o valor "Não" caso contrário.
Orientar a elaboração do programa de trabalho da Auditoria-Geral por meio do Manual de Rotinas e Procedimentos Internos.	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário
Manter o Manual de Rotinas e Procedimentos Internos atualizados quanto às orientações sobre a elaboração do programa de trabalho da Auditoria Interna.	Variável que assume o valor "Sim" se o Manual de Rotinas e Procedimentos Internos encerrou o ano atualizado quanto às orientações para elaboração do programa de trabalho da Auditoria Interna. Assume o valor "Não" caso contrário.
Manter o Manual de Rotinas e Procedimentos Internos atualizado quanto aos processos para elaboração do programa de trabalho da Auditoria Interna.	Variável que assume o valor "Sim" se o Manual de Rotinas e Procedimentos Internos encerrou o ano atualizado quanto às orientações para elaboração do programa de trabalho da Auditoria Interna. Assume o valor "Não" caso contrário

Manter o Manual de Rotinas e Procedimentos Internos atualizado quanto aos processo para elaboração do programa de trabalho da Auditoria Interna.	Variável que assume o valor "Sim" se o Manual de Rotinas e Procedimentos Internos encerrou o ano atualizado quanto às orientações para elaboração do programa de trabalho da Auditoria Interna. Assume o valor "Não" caso contrário
Manter o Manual de Rotinas e Procedimentos Internos atualizado quanto às metodologias, procedimentos e ferramentas utilizadas pela Auditoria Interna para planejar, executar e relatar os resultados dos trabalhos individuais de auditoria.	Variável que assume o valor "Sim" se o Manual de Rotinas e Procedimentos Internos encerrou o ano atualizado quanto aos procedimentos utilizados para planejar, executar e relatar os trabalhos individuais de auditoria. Assume o valor "Não" caso contrário
Manter o Manual de Rotinas e Procedimentos Internos atualizado quanto aos processos necessários para assegurar a qualidade dos trabalhos individuais de auditoria.	Variável que assume o valor "Sim" se o Manual de Rotinas e Procedimentos Internos encerrou o ano atualizado quanto às orientações para elaboração do programa de trabalho da Auditoria Interna. Assume o valor "Não" caso contrário
Manter o sistema e-Aud atualizado quanto ao monitoramento dos trabalhos individuais de auditoria.	Percentual de trabalhos individuais de auditoria em fase de monitoramento que estão lançados e devidamente atualizado no e-Aud. [(Trabalhos de Auditoria lançados e atualizados no e-Aud) / (Trabalhos de Auditoria Realizados)] x 100
Conhecer a visão da auditoria interna e a estratégia para alcança-la e dispor sobre ela no Planejamento Estratégico da Auditoria-Geral.	Variável que assume o valor "Sim" se a Auditoria-Geral conhece a visão da auditoria interna e dispõe sobre ela no Planejamento Estratégico. Assume o valor "Não" caso contrário.

Elaborar Planejamento Estratégico	Variável que assume o valor "Sim" se no Planejamento Estratégico foram definidas a visão e a estratégia da auditoria interna. Assume o valor "Não" caso contrário.
Identificar os objetivos e resultados a serem alcançados pela Auditoria-Geral.	Variável que assume o valor "Sim" se o Planejamento Estratégico da Auditoria-Geral e o Plano de Auditoria dispõe sobre os objetivos e resultados a serem alcançados. Assume o valor "Não" caso contrário.
Identificar os serviços de apoio e administrativos necessários para a execução dos trabalhos individuais de auditoria.	Variável que assume o valor "Sim" se o Planejamento Estratégico da Auditoria-Geral e o Plano de Auditoria dispõe sobre os serviços de apoio e administrativos necessários para a execução dos trabalhos individuais de auditoria. Assume o valor "Não" caso contrário.
Estabelecer cronograma para determinar os recursos necessários para o alcance dos objetivos da Auditoria-Geral.	Variável que assume o valor "Sim" se o Planejamento Estratégico da Auditoria-Geral e o Plano de Auditoria estabeleceu cronograma para determinar os recursos necessários para alcançar os objetivos da Auditoria-Geral. Assume o valor "Não" caso contrário.
Elaborar o Plano de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ).	Variável que assume o valor "Sim" caso o Plano de Gestão e Melhoria da Qualidade tenha sido elaborado. Assume o valor "Não" caso contrário.
Conhecer o plano de negócios da Auditoria Interna estabelecido por regulação federal e descrever o plano de negócios da Auditoria-Geral da UFMG no seu Planejmento Estratégico.	Variável que assume o valor "Sim" se o Planejamento Estratégico da Auditoria-Geral dispõe sobre o seu plano de negócios. Assume o valor "Não" caso contrário.

Descrever a metodologia de cálculo dos custos da Auditoria-Geral.	Variável que assume o valor "Sim" caso tenha sido desenvolvida metodologia de cálculo dos custos da Auditoria-Geral. Assume o valor "Não" caso contrário
Verificar, junto à Proplan, qual o padrão orçamentário para definição do orçamento da Auditoria.	Variável que assume o valor "Sim" se foi desenvolvido um padrão orçamentário alinhado com a organização. Assume o valor "Não" caso contrário
Obter aprovação da metodologia de cálculo dos custos da Auditoria-Geral por parte da Alta Administração.	Variável que assume o valor "Sim" se foi obtida aprovação da Alta Administração para o orçamento definido. Assume o valor "Não" caso contrário.
Formalizar a estrutura organizacional da Auditoria-Geral.	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário
Formalizar as funções e as responsabilidades dos cargos-chaves da Auditoria-Geral.	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário
Realizar reuniões de feedback/one-to-one com a equipe a fim de discutir as situações atuais e pensar em soluções para problemas iminentes.	Quantidade de reuniões de feedback realizadas no ano com cada membro da equipe da Auditoria-Geral.
No Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), identificar a previsão de homens-hora para cada atividade individual de auditoria.	Variável que assume o valor "Sim" se foi estabelecido, junto ao PAINT, cronograma com os recursos e ferramentas necessários aos trabalhos individuais de auditoria. Assume o valor "Não" caso contrário
Realizar pesquisa de clima organizacional na Auditoria-Geral.	Variável que assume o valor "Sim" se foram estabelecidos mecanismos de direção e comunicação dentro da Auditoria Geral. Assume o valor "Não" caso contrário

Possuir Regimento Interno/Estatuto formalmente aprovado pela Alta Administração.	Variável que assume o valor "Sim" se possui Regimento Interno/Estatuto formalmente aprovado pela Alta Administração. Assume o valor "Não" caso contrário.
Formalizar a declaração de missão e/ou visão para a atividade da Auditoria-Interna.	Variável que assume o valor "Sim" se possui formalizada declaração de missão e/ou visão para a atividade da Auditoria Interna. Assume o valor "Não" caso contrário.
Expandir a comunicação e divulgação dos propósitos da auditoria interna.	Quantidade de novas ações destinadas à comunicação e à divulgação dos propósitos das atividades de auditoria interna.
Divulgar, no site da Auditoria-Geral, informações sobre o propósito, autoridade e responsabilidade da Auditoria Interna.	Variável que assume o valor "Sim" se foram divulgados o propósito, autoridade e responsabilidades da Auditoria-Geral no site institucional. Assume o valor "Não" caso contrário.
Formalizar o propósito, a autoridade e a responsabilidade da atividade da Auditoria Interna.	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário
Formalizar políticas para que a Auditoria-Geral possua acesso a todas as informações da Universidade.	Variável que assume o valor "Sim" se possui formalizadas políticas para que a Auditoria-Geral possua acesso a todas as informações da Universidade. Assume o valor "Não" caso contrário.
Estabelecer procedimentos para solicitação de acesso aos registros, pessoas e locais da Unidade Auditada no Manual de Rotinas e Procedimentos Internos da Auditoria-Geral	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário
Internalizar a comunicação formal com os gestores das Unidades Auditadas.	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário

Determinar procedimentos para o planejamento dos trabalhos individuais de auditoria.	Variável que assume o valor "Sim" se possui determinados os procedimentos para o planejamento dos trabalhos individuais de auditoria. Assume o valor "Não" caso contrário.
Realizar o preenchimento da Matriz de Riscos durante a execução de todos os trabalhos individuais de auditoria.	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário
Reforçar, junto à equipe, a importância de que a Matriz de Riscos seja preenchida de foma sistemática e que apresente todas as informações relevantes e úteis para o trabalho de Auditoria em andamento.	Percentual de trabalhos de auditoria em que a Matriz de Riscos foi devidamente preenchida durante o planejamento e a execução. [(Trabalhos em que a Matriz de Riscos foi preenchida) / (Total de trabalhos de auditoria)] x 100
Institucionalizar os testes de auditoria e as metodologias relevantes para os trabalhos individuais de auditoria.	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário
Produzir relatórios de Auditoria conclusivos, com conclusões específicas e recomendações que agregam valor à Universidade.	Percentual de trabalhos de auditoria que geraram Relatórios conclusivos. [(Trabalhos de auditoria em que foram gerados Relatórios de Auditoria conclusivos) / (Total de Trabalhos de Auditoria)] x 100
Produzir relatórios de Auditoria como resultado final dos trabalhos de Auditoria.	Percentual de trabalhos de auditoria que geraram Relatórios como seu produto final. [(Trabalhos de auditoria que geraram Relatórios como seu produto final) / (Total de Trabalhos de Auditoria)] x 100
Utilizar sistema eletrônico para monitorar o resultado dos trabalhos individuais de auditoria.	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário
Inserir no Manual de Auditoria a competência da Auditoria-Geral para realizar serviços de consultoria e especificar seus tipos.	Variável que assume o valor "Sim" se inserido no Manual de Auditoria a competência da Auditoria-Geral para realizar serviços de consultoria. Assume o valor "Não" caso contrário.

Desenvolver um roteiro para a prestação do serviço de consultoria.	Variável que assume o valor "Sim" se foi desenvolvimento um roteiro para a prestação do serviço de consultoria. Assume o valor "Não" caso contrário.
Formalizar o caráter independente e objetivo dos auditores internos.	Variável que assume o valor "Sim" se possui formalizado o caráter independente e objetivo dos auditores internos. Assume o valor "Não" caso contrário.
Definir os trabalhos de auditoria a serem realizados pela Auditoria-Geral a partir de uma metodologia pré-definida e confiável.	Variável que assume o valor "Sim" se os trabalhos de auditoria foram definidos a partir de uma metodologia pré-definida e confiável. Assume o valor "Não" caso contrário.
Estabelecer cronograma em que são apresentados os trabalhos individuais de auditoria a serem realizados segundo o plano de atividades da Auditoria Interna, bem como os recursos humanos disponíveis.	Variável que assume o valor "Sim" se foi elaborado, junto ao PAINT, cronograma com os recursos humanos exigidos para realizar os trabalhos individuais de auditoria. Assume o valor "Não" caso contrário.
Definir os trabalhos de auditoria a serem realizados pela Auditoria-Geral a partir de uma metodologia pré-definida e confiável, que considera a capacitação da equipe da Auditoria-Geral.	Variável que assume o valor "Sim" se os trabalhos de auditoria foram definidos a partir de uma metodologia pré-definida e confiável que considera a capacitação da equipe da Auditoria-Geral. Assume o valor "Não" caso contrário.
Manter processo contínua de avaliação das necessidades de pessoal na Auditoria-Geral, realizando concursos e requisições quando necessário.	Variável que assume o valor "Sim" caso a Auditoria-Geral possua processo contínua de avaliação das necessiddes de pessoal em seu quadro de servidores. Assume o valor "Não" caso contrário.
Identificar as competências e as responsabilidade dos cargos que fazem parte da estrutura da Auditoria-Geral.	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário

Realizar avaliação anual de desempenho, conforme constitucionalmente determinado para servidores públicos federais.	Variável que assume o valor "Sim" caso seja realizada a avaliação anual de desempenho no exercício. Assume o valor "Não"caso contrário.
Desenvolver critérios objetivos de avaliação interna da auditoria a partir do mapeamento de competências e resultados esperados.	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário
Instituir incentivos para que os servidores da Auditoria-Geral possam estudar para as certificações mencionadas, com reserva de horário de estudo.	Quantidade de horas por dia disponibilizadas para que os membros da Auditoria-Geral possam realizar as provas das certificações profissionais.
Quando oportuno, divulgar as associações profissionais relevantes para a equipe da Auditoria-Geral.	Variável que assume o valor "Sim" caso as associações profissionais relevantes sejam divulgadas para a equipe da Auditoria-Geral.
Realizar reuniões periódicas da equipe da Auditoria-Geral	Quantidade de reuniões em equipe realizadas.
Inserir, no Manual de Rotinas e Procedimentos Internos, da Auditoria-Geral orientações sobre práticas de trabalho em equipe.	Variável que assume o valor "Sim" caso tenha sido inserido no MRP da Auditoria-Geral orientações sobre trabalho em equipe. Assume o valor "Não" caso contrário.
Mapear os cursos de liderança e gestão de pessoas realizadas pela chefia da Auditoria-Geral da UFMG.	Percentual de competências sobre liderança e gestão de pessoas adquiridas pela chefia da Auditoria Geral. [(Quantidade de competências sobre liderança e gestão de pessoas adquiridas pela chefia da Auditoria Geral)/(Quantidade de competências sobre liderança e gestal de pessoas previstas para a chefia da Auditoria-Geral)] x 100
Mapear as competências sobre liderança e gestão de pessoas do quadro de pessoal da Auditoria-Geral da UFMG.	Percentual de competências sobre liderança e gestão de pessoas do quadro de pessoal da Auditoria Geral mapeadas. [(Quantidade de servidores com competências sobre liderança e gestão de pessoas mapeadas) / (Quantidade de servidores da Auditoria-Geral)] x 100

Descrever as funções, responsabilidades e autoridade do Auditor-Geral e do Auditor-Geral Adjunto no Regimento Interno da Auditoria-Geral.	Variável que assume o valor "Sim" se possui descritas as funções, responsabilidades e autoridade do Auditor-Geral e do Auditor-Geral Adjunto no Regimento Interno da Auditoria-Geral. Assume o valor "Não" caso contrário.
Instituir Programa de Reconhecimento por Resultados.	Variável que assume o valor "Sim" caso tenha sido instituído um Programa de Reconhecimento por Resultados. Assume o valor "Não" caso contrário.
Mapear as competências do quadro de pessoal da Auditoria-Geral da UFMG.	Percentual de competências do quadro de pessoal da Auditoria Geral mapeadas. [(Quantidade de servidores com competências mapeadas)/(Quantidade de servidores da Auditoria-Geral)] x 100
Instituir, no âmbito do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), planos de aperfeiçoamento firmados para os servidores da equipe da Auditoria-Geral.	Variável que assume o valor "Sim" caso no PGMQ sejam instituídos planos individuais de capacitação para cada servidor da Auditoria-Geral. Assume o valor "Não" caso contrário.
Instituir trilhas de aprendizagem profissional que contemplem habilidades comportamentais e gerenciais da equipe da Auditoria-Geral da UFMG.	Quantidade de trilhas de aprendizagem profissional instituídas.
Submeter à Alta Administração proposta para estruturar o gerenciamento de riscos da Universidade.	Variável que assume o valor "Sim" caso a Auditoria-Geral submeta à Alta Administração proposta para estruturar o gerenciamento de riscos da Universidade. Assume o valor "Não" caso contrário.

Considerar as metas e objetivos estratégicos da Universidade na elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT).	Variável que assume o valor "Sim" se considera as metas e objetivos estratégicos da Universidade na elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT). Assume o valor "Não" caso contrário.
Em conjunto com a elaboração do PAINT, avaliar o universo de auditoria segundo a metodologia utilizada para definição das atividades que expõem a Universidade a riscos.	Variável que assume o valor "Sim" caso o universo da auditoria tenha sido avaliado na elaboração do PAINT. Assume o valor "Não" caso contrário.
Inserir dispositivo sobre necessidade de respostas adicionais ou diferentes aos riscos no Manual de Rotinas e Procedimentos Internos e no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT).	Variável que assume o valor "Sim" se o MRPI e o PAINT dispõem sobre a necessidade de respostas adicionais ou diferentes aos riscos. Assume o valor "Não" caso contrário.
Inserir dispositivo sobre indicadores de fraude no Manual de Rotinas e Procedimentos Internos.	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário
Encaminhar o plano de negócios (PAINT) da Auditoria Interna para aprovação da Alta Administração.	Variável que assume o valor "Sim" se o plano de atividades da Auditoria Interna foi aprovado pela Alta Administração. Assume o valor "Não" caso contrário.
Inserir no PAINT e no Manual de Procedimentos e Rotinas Internas disposição sobre a flexibilidade de o Plano ser atualizado em resposta a mudanças nos negócios, riscos, operações, programas, sistemas e controles da Universidade.	Variável que assume o valor "Sim" se o MRPI e o PAINT dispõem sobre a flexibilidade do Plano em relação a mudanças nos negócios, riscos, operações, programas, sistemas e controles da Universidade. Assume o valor "Não" caso contrário.
Utilizar sistemas para armazenar informações necessárias para a melhoria contínua da atividade desenvolvida pela Auditoria-Geral.	Variável que assume o valor "Sim" se utiliza sistemas para armazenar informações necessárias para a melhoria contínua da atividade desenvolvida pela Auditoria-Geral. Assume o valor "Não" caso contrário.

Institucionalizar os papeis e as responsabilidades para a realização, revisão e aprovação dos produtos do trabalho da Auditoria-Geral.	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário
Institucionalizar a avaliação externa.	Variável que assume o valor "Sim" caso a avaliação externa tenha sido institucionalizada. Assume o valor "Não" caso contrário
Utilizar sistemas e procedimentos para monitorar e relatar o programa de garantia e de melhoria da qualidade.	Variável que assume o valor "Sim" caso a Auditoria-Geral disponha de sistemas e procedimentos para monitorar e relatar o programa de garantia e da melhoria da qualidade. Assume o valor "Não" caso contrário.
Institucionalizar a utilização do sistema e-Aud para monitorar os trabalhos individuais de auditoria.	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário
Utilizar sistemas e procedimentos de melhoria da qualidade dos trabalhos da Auditoria-Geral que estejam adequados ao seu Regimento Interno, objetivos, políticas e procedimentos.	Variável que assume o valor "Sim" caso a Auditoria-Geral disponha de sistemas e procedimentos de melhoria da qualidade dos trabalhos que estejam adequados ao seu Regimento Interno, objetivos, políticas e procedimentos. Assume o valor "Não" caso contrário.
Utilizar sistemas e procedimentos para reporte da atividade de auditoria que estejam adequados aos seus objetivos, políticas e procedimentos.	Variável que assume o valor "Sim" caso a Auditoria-Geral utilize sistemas e procedimentos para reporte da atividade de auditoria que estejam adequados aos seus objetivos, políticas e procedimentos. Assume o valor "Não" caso contrário.
Institucionalização do sistema e-Aud de forma completa.	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário

Institucionalizar a utilização do sistema e-Aud para monitorar os trabalhos individuais de auditoria quanto à conformidade com as leis, regulamentos e normas aplicáveis.	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário
Institucionalizar a utilização do sistema e-Aud para monitorar os trabalhos individuais de auditoria quanto à eficácia das atividades de melhoria contínua e práticas de liderança.	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário
Institucionalizar a utilização do sistema e-Aud para monitorar os trabalhos individuais de auditoria quanto ao acréscimo de valor da atividade da Auditoria-Geral para a Universidade.	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário
Acompanhar o Plano de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)/Planejamento Estratégico.	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário
Expandir a utilização do e-Aud para que as Unidades Auditadas possam acompanhar o monitoramento das recomendações de Auditoria.	Percentual de Unidades Auditadas que utilizam o e-Aud para acompanhar o monitoramento das recomendações da Auditoria. [(Unidades auditadas no período que utilizam o e-Aud para acompanhar as recomendações) / (Total de Unidades Auditadas)] x 10
Identificar as necessidades e requisitos dos relatórios gerenciais da Auditoria-Geral, que devem constar no Relatório Anual da Auditoria Interna (RAINT).	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário
Sistematizar a coleta dos dados que devem constar no Relatório Anual da Auditoria Interna (RAINT).	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário

Emitir Relatórios de Auditoria, Relatórios Técnicos e Notas Técnicas de acordo com as necessidades dos usuários e dos interessados no trabalho desenvolvido pela Auditoria-Geral.	Percentual de trabalhos da Auditoria em que foram emitidos Relatórios de Auditoria, Relatórios Técnicos ou Notas Técnicas.
Emitir Relatórios de Auditoria, Relatórios Técnicos e Notas Técnicas em tempo oportuno e periódico.	Percentual de trabalhos da Auditoria em que foram emitidos Relatórios de Auditoria, Relatórios Técnicos ou Notas Técnicas como resultado final.
Revisar dos Relatórios de Auditoria, Relatórios Técnicos e Notas Técnicas de acordo com os modelos propostos pela Controladoria-Geral da União, adaptando-os para a realidade da Universidade.	Variável que assume o valor "Sim" caso os Relatórios de Auditoria, Relatórios Técnicos e Notas Técnicas da Auditoria-Geral tenham sido revisados de acordo com os modelos propostos pela CGU. Assume o valor "Não" caso contrário
Identificar o negócio da atividade da Auditoria-Geral e os seus objetivos nos normativos de referência sobre o assunto e descrevê-lo no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT).	Variável que assume o valor "Sim" se está identificado o negócio da atividade da Auditoria-Geral e os seus objetivos nos normativos de referência sobre o assunto no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT). Assume o valor "Não" caso contrário.
Obter a aprovação do Plano de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) pela Reitoria.	Variável que assume o valor "Sim" caso o Plano de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) tenha sido aprovado pela Alta-Administração. Assume o valor "Não" caso contrário
Elaborar Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT) para informar o desempenho da atividade da Auditoria-Geral para os interessados e à Alta Administração.	Variável que assume o valor "Sim" se é elaborado Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT) para informar o desempenho da atividade da Auditoria-Geral para os interessados e à Alta Administração. Assume o valor "Não" caso contrário.
Informar sobre os planos da gestão e as questões-chave da organização repassadas nas Reuniões de Equipe da Reitoria nas reuniões periódicas com a equipe da Auditoria-Geral.	Variável que assume o valor "Sim" se informa sobre os planos da gestão e as questões-chave da organização nas Reuniões de Equipe. Assume o valor "Não" caso contrário.

Incluir, no Manual de Rotinas e Procedimentos Internos, item sobre o compartilhamento dos planos de gestão com a equipe de Auditoria nas reuniões	Variável que assume o valor "Sim" caso tenha sido incluído item no MRPI sobre o compartilhamento dos planos de gestão com a equipe de Auditoria nas reuniões. Assume o valor "Não" caso contrário.
Institucionalizar a participação do chefe de auditoria nos comitês e fóruns de gerenciamento como parte da equipe de gestão da organização.	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário
Institucionalizar a participação da equipe da Auditoria-Geral em comitês organizacionais.	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário
Consultar a Alta Administração quando da elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT).	Variável que assume o valor "Sim" se consulta a Alta Administração quando da elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT). Assume o valor "Não" caso contrário.
Sistematizar as práticas de compartilhamento das informações com o Órgão Central do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e do Órgão de Controle Externo do Governo Federal, assim como de outros órgãos ou entidades.	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário
Estabelecer cronograma em que são apresentados os recursos e ferramentas necessários aos trabalhos individuais de auditoria.	Variável que assume o valor "Sim" se foi estabelecido, junto ao PAINT, cronograma com os recursos e ferramentas necessários aos trabalhos individuais de auditoria. Assume o valor "Não" caso contrário.
Realizar estudo anual dos gastos realizados e previstos para o próximo exercício da Auditoria e encaminhamento prévio para distribuição orçamentária pela Proplan.	Variável que assume o valor "Sim" se foi realizado estudo dos gastos realizados e previstos. Assume o valor "Não" caso contrário.

Utilizar meio digital para sistematizar as informações contábil, financeira e de custos da Auditoria-Geral.	Variável que assume o valor "Sim" se foi implementado meio digital para sistematizar as informações contábil, financeira e de custos da Auditoria-Geral. Assume o valor "Não" caso contrário
Descrever, no Manual da Secretaria, o processo para aprovar as necessidades de recursos da atividade de Auditoria Interna	Variável que assume o valor "Sim" se o Manual da Secretaria dispõe sobre o processo para aprovar as necessidades de recursos da Auditoria-Geral. Assume o valor "Não" caso contrário
Requisitar participação da Alta Administração na definição do escopo de Auditoria estabelecido no Plano Anual de Auditoria Interna.	Variável que assume o valor "Sim" se é requisitada participação da Alta Administração na definição do escopo de Auditoria estabelecido no Plano Anual de Auditoria Interna. Assume o valor "Não" caso contrário.
Obter aprovação da Alta Administração do Plano Anual de Auditoria Interna e do Relatório Anual de Auditoria Interna.	Variável que assume o valor "Sim" se o PAINT e o RAINT são enviados à Alta Administração para aprovação. Assume o valor "Não" caso contrário.
Registrar as ações de supervisão das atividades de Auditoria por parte da alta administração (reuniões, diligências, recomendações, prestação de contas).	Quantidade de ações de supervisão da atividade da Auditoria-Geral realizadas pela Alta Administração.
Institucionalizar o reporte funcional pela Auditoria Interna, previsto no Regimento Interno.	Variável que assume o valor "Sim" se atendido e o valor "Não" caso contrário
Promover eventos para a alta gestão de conscientização sobre gestão de risco, auditoria interna e valor de um ambiente forte de controle.	Quantidade de eventos relacionados à conscientização sobre gestão de riscos, auditoria interna e ambiente de controle realizados direcionados à Alta Administração

Sugerir à Alta Administrações ações de propagação das atividades da auditoria interna no âmbito da Universidade.	Percentual de ações propostas e aceitas pela Alta Administração para a propagação da atividade da auditoria interna no âmbito da Universidade. [(Quantidade de ações sugeridas para a propagação da atividade da auditoria interna)/(Quantidade de ações aceitas pela Alta Administração)] x 100
Obter a aprovação da Proposta de Portaria de Políticas e Procedimentos para condução de serviços consultivos pela Auditoria-Geral (Processo SEI nº 23072.209757/2020-1).	Variável que assume o valor "Sim" caso a Proposta de Portaria de Políticas e Procedimentos para condução de serviços consultivos pela Auditoria-Geral for aprovada. Assume o valor "Não" caso contrário
Disponibilizar, no site da Auditoria-Geral na internet, informações relevantes dos trabalhos de auditoria realizados.	Variável que assume o valor "Sim" se as informações relevantes dos trabalhos de auditoria realizados forem disponibilizadas no site da Auditoria-Geral. Assume o valor "Não" caso contrário.
Auxiliar a Alta Administração nos esforços empregados para promover um modelo de Linhas de Defesa na Universidade.	Variável que assume o valor "Sim" se auxilia a Alta Administração nos esforços empregados para promover um modelo de Linhas de Defesa na Universidade. Assume o valor "Não" caso contrário.
Possuir uma agenda regular de reunião com chefia de gabinete.	Qtde. de reuniões com a Alta Administração.
Estabelecer cronograma em que são apresentados os trabalhos individuais de auditoria a serem realizados segundo o plano de atividades da Auditoria Interna, bem como os recursos disponíveis, objetivos e prazos desses trabalhos.	Variável que assume o valor "Sim" se foi elaborado, junto ao PAINT, cronograma com os recursos globais exigidos para realizar os trabalhos individuais de auditoria. Assume o valor "Não" caso contrário.

Obter a aprovação do Regimento Interno da Auditoria-Geral pelo Conselho Universitário. Desenvolver políticas de serviços consultivos	Variável que assume o valor "Sim" caso o Regimento Interno da Auditoria-Geral tenha sido aprovado e atenda às atividades essenciais. Assume o valor "Não" caso contrário.

Fonte: elaborado pela Auditoria-Geral da UFMG