



# Relatório do Diagnóstico IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna

Unidade de Auditoria Interna - 2024



**INSTITUTO FEDERAL**  
Sudeste de Minas Gerais

André Diniz de Oliveira  
**Reitor do IF Sudeste MG**

Wilker Rodrigues de Almeida  
**Pró-Reitor de Ensino**

Maurício Henriques Louzada Silva  
**Pró-Reitor de Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação**

Rosana Machado de Souza  
**Pró-Reitora de Extensão**

Raquel Fernandes  
**Pró-Reitora de Desenvolvimento Institucional**

Alice Aleixo Fonseca  
**Pró-Reitora de Administração**

Kelly Cristina Maia Silva  
**Diretora de Gestão de Pessoas**

### **Membros da Unidade de Auditoria Interna**

Carla de Souza Cruzato  
Edson Carvalho do Nascimento  
Geovani Falconi Glória  
Gislene Gomes de Queiroz Silva  
Maria Luiza Firmiano Teixeira

Conforme determinado pela Instrução Normativa da Controladoria Geral da União (CGU) nº 03 de 2017, as Unidades de Auditoria devem instituir um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) que contemple toda a atividade de auditoria (gerenciamento até o monitoramento das recomendações emitidas), tendo por base as regras existentes para a auditoria governamental no Brasil, bem como as melhores práticas da área. No mesmo sentido, a Instrução Normativa 08 de 2017 que delimita as estruturas básicas do Programa, destacando que:

#### 3.5.1.1.2 Avaliações periódicas

Podem ser realizadas pela própria UAIG ou por outros profissionais do órgão ou entidade ao qual a UAIG pertence com conhecimento e experiência suficientes sobre as práticas de auditoria interna governamental e sobre avaliação de qualidade.

Constituem avaliações mais amplas do que aquelas realizadas no âmbito do monitoramento contínuo e se destinam a verificar a conformidade da atuação da UAIG com os padrões normativos e operacionais estabelecidos.

As avaliações periódicas devem ser realizadas de forma sistemática, contemplando a revisão dos trabalhos realizados, considerando-se todas as suas etapas. Essas avaliações devem ser realizadas de maneira a fornecer diagnósticos quanto ao desempenho da UAIG e a indicar aspectos que necessitem ser melhorados.

Neste sentido, deve compor o PGMQ uma metodologia validada que contemple todas as atividades da unidade de auditoria e permita avaliações periódicas capazes de demonstrar a evolução dos trabalhos. Atualmente, a metodologia mais abrangente, utilizada no mundo, é o modelo de capacidade IA-CM (Internal Audit Capability Model) da Fundação de Auditoria Interna do IIA. Na Unidade de Auditoria Interna do IF Sudeste MG, então, adotou-se o referido modelo, conforme observa-se da Portaria GABREITOR/IFSUDMG nº 448/2022, art. 5º, §6º.

No início de 2023 foi apresentada a primeira avaliação da Unidade. Os resultados, em síntese, foram os seguintes:

**Figura 3 - Matriz IA-CM relativo ao nível 2, IF Sudeste MG**

Nível	KPA	Atividades Essenciais													
N I V E L  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										

**Não existe**

**Não institucionalizado**

**Institucionalizado**

Fonte: elaborado pelos autores, com base na tradução do modelo "Internal Audit Capability Model (IA-CM) for the Public Sector do IIA-Global", 2023

Pela avaliação realizada, percebeu-se que a Unidade de Auditoria do IF Sudeste MG permanece no nível 1, básico, em que as práticas ainda estão sendo estabelecidas ou amadurecidas. Também é possível concluir que algumas exigências do modelo superam as ações da unidade, dependendo do amadurecimento da organização.

Diante da avaliação apresentada, foi possível perceber alguns pontos que precisam ser aprimorados, especialmente aqueles relativos ao aprimoramento profissional da equipe, procedimentos e comunicação. Neste sentido, o primeiro plano de ações versará sobre estes três temas.

- **Elaboração de um Plano de Comunicação**
- **Aperfeiçoamento do desenvolvimento profissional da equipe**
- **Continuidade da elaboração de procedimentos e padrões**



Diante da avaliação, montou-se o seguinte plano de ações:

<b>TEMA 01 - Continuidade da elaboração de procedimentos e padrões</b>			
<b>Ações</b>	<b>Responsáveis</b>	<b>Prazo de Realização</b>	<b>Estado</b>
Mapeamento dos processos	Maria Luiza e Gislene	Março e abril	Em curso
Planilha unificada de acompanhamento	Gislene	Março	Concluída
Aprimoramento da contabilização de benefícios	Maria Luiza e Geovani	Agosto a setembro	Planejada
Estabelecimento de indicadores da Auditoria	Maria Luiza, Edson e Gislene	Março a julho	Em curso
Estabelecimento dos métodos de acompanhamento dos indicadores	Maria Luiza, Edson e Gislene	Março a julho	Em curso
Estabelecimento de método de avaliação pelo CONSU	Maria Luiza	Agosto a dezembro	Planejada
Criação dos modelos de unidade	Maria Luiza e Carla	Março a novembro	Planejada
Mapeamento do universo auditável	Maria Luiza e Carla	Março a novembro	Em curso
Criação de critérios de seleção de trabalhos mais detalhado	Maria Luiza e Carla	Março a novembro	Planejada
Cheklis de supervisão dos trabalhos	Maria Luiza	Agosto a dezembro	Planejada
<b>TEMA 02 - Aperfeiçoamento do desenvolvimento profissional da equipe</b>			
<b>Ações</b>	<b>Responsáveis</b>	<b>Prazo de Realização</b>	<b>Estado</b>
Criação de uma trilha de cursos gratuitos disponíveis em meio virtual	Maria Luiza	Março a julho	Em curso
Avaliação das necessidades de desenvolvimento individual	Maria Luiza	Agosto a dezembro	Planejada
Identificação e calendário de ações para desenvolver a equipe	Maria Luiza	Agosto a dezembro	Planejada
<b>TEMA 03 - Plano de Comunicação</b>			
<b>Ações</b>	<b>Responsáveis</b>	<b>Prazo de Realização</b>	<b>Estado</b>
Buscar boas práticas sobre o tema	Maria Luiza, Carla e Geovani	Agosto a dezembro	Planejada
Estabelecer nossas prioridades de comunicação	Maria Luiza, Carla e Geovani	Agosto a dezembro	Planejada
Elaborar uma minuta de plano	Maria Luiza, Carla e Geovani	Agosto a dezembro	Planejada

Durante o ano de 2023 foram executadas algumas das ações propostas para o processo de evolução no PGMQ. Do plano estabelecido, foi possível concluir duas ações



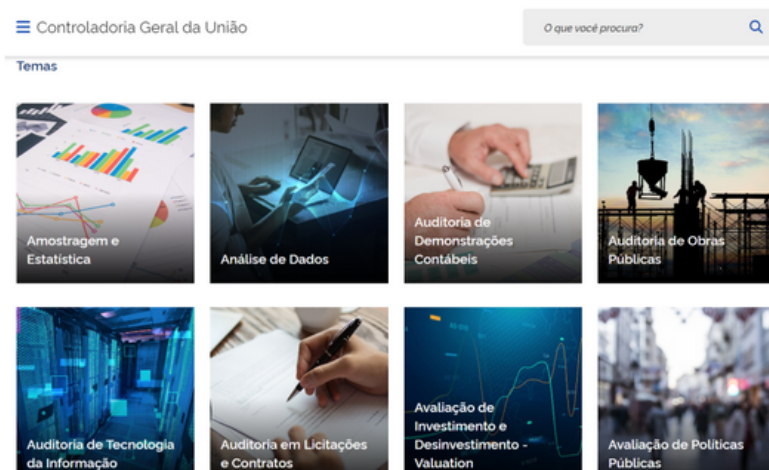
Criação dos modelos de unidade



Cheklis de supervisão dos trabalhos



Importante destacar que este Manual aprimora ainda outros aspectos da Unidade como: mapeamento dos processos, aperfeiçoamento da comunicação, aprimoramento da apuração de resultados, entre outros.



Em relação à ação de criação de uma trilha de capacitação, a ideia foi abandonada, considerando o trabalho feito pela CGU, que criou trilha robusta (figura ao lado). Assim, cabe à Coordenação divulgar outras oportunidades aos colegas.

Quanto à planilha unificada de acompanhamento, foi aplicada para apuração dos resultados do PAINT 2023. Ela também está possibilitando a apuração de dados relevantes com maior rapidez. A ideia é que ela esteja em transparência ativa



Em relação aos KPAs do IA-CM, apesar de não termos avançado para o cumprimento pleno dos itens, ocorreu melhoria, que será solidificada em 2024:



## KPA 2.5

7. Desenvolver metodologias, procedimentos e ferramentas padronizados a serem utilizados pela atividade de AI para planejar, para executar e para relatar os resultados do trabalho de auditoria, incluindo as diretrizes dos papéis de trabalho.

8. Implementar os processos necessários para assegurar a qualidade dos trabalhos individuais de auditoria.

Em relação aos itens, já ocorreu o início da implementação (manual instrumental). Em 2024 será consolidado e, então, os itens estarão atendidos.

Diante do exposto, optou-se pela manutenção da mesma avaliação do ano anterior.

**Figura 3 - Matriz IA-CM relativo ao nível 2, IF Sudeste MG**

Nível	KPA	Atividades Essenciais													
N I V E L  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										

**Não existe**

**Não institucionalizado**

**Institucionalizado**

Fonte: elaborado pelo autor, com base na tradução do modelo "Internal Audit Capability Model (IA-CM) for the Public Sector do IIA-Global", 2024



# Propósito para 2024

Importa ressaltar que as previsões feitas pela Coordenação-Geral para o ano de 2023 não foram realísticas, considerando o contexto organizacional da realização dos trabalhos de avaliação e consultoria. Assim, apresenta-se novo quadro de ações, com prazos mais exequíveis:

<b>TEMA 01 - Continuidade da elaboração de procedimentos e padrões</b>			
<b>Ações</b>	<b>Responsáveis</b>	<b>Prazo de Realização</b>	<b>Estado</b>
Mapeamento dos processos	Maria Luiza	Abril e Maio	Prevista
Aprimoramento da contabilização de benefícios	todos	abril	Em execução
Estabelecimento de indicadores da Auditoria	Maria Luiza, Carla e Geovani	abril a junho	Prevista
Estabelecimento dos métodos de acompanhamento dos indicadores			Sem previsão
Estabelecimento de método de avaliação pelo CONSU			Sem previsão
Mapeamento do universo auditável	Maria Luiza, Carla e Geovani	planejada para o segundo semestre	Prevista
Criação de critérios de seleção de trabalhos mais detalhado			Sem previsão
Gestão de riscos da Unidade			Sem previsão
<b>TEMA 02 - Aperfeiçoamento do desenvolvimento profissional da equipe</b>			
<b>Ações</b>	<b>Responsáveis</b>	<b>Prazo de Realização</b>	<b>Estado</b>
Avaliação das necessidades de desenvolvimento individual			Sem previsão
Identificação e calendário de ações para desenvolver a equipe	Maria Luiza		Em execução
<b>TEMA 03 - Plano de Comunicação</b>			
<b>Ações</b>	<b>Responsáveis</b>	<b>Prazo de Realização</b>	<b>Estado</b>
Cartilha de respostas ao monitoramento	Maria Luiza e Carla	junho	Prevista
Buscar boas práticas sobre o tema			Sem previsão
Estabelecer nossas prioridades de comunicação			Sem previsão
Elaborar uma minuta de plano			Sem previsão

**Atualizada em 25 de março de 2024**

O cumprimento destas ações tem como líder e responsável à Coordenação-Geral da Unidade de Auditoria e pode sofrer revisões conforme o andamento das demais atividades ao longo do ano.

