

**UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS**

Auditoria-Geral (AUDIN/REITORIA)

Trevo Rotatório Professor Edmir Sá Santos, Campus Universitário - <https://ufla.br>  
Lavras/MG, CEP 37203-202**PORTARIA NORMATIVA DA AUDIN/REITORIA Nº 2, DE 02 DE OUTUBRO DE 2023.**

Dispõe sobre o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna no âmbito da Universidade Federal de Lavras.

**A AUDITORA INTERNA DA UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS**, no uso de suas atribuições legais e regimentais e considerando as orientações técnicas para a atividade de auditoria interna governamental do Poder Executivo Federal, em especial, as Instruções Normativas SFC nºs 03/2017 e 08/2017,

**RESOLVE:**

Art. 1º Instituir o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna – PGMQ da Atividade de Auditoria Interna no âmbito da Universidade Federal de Lavras - UFLA.

Art. 2º O PGMQ tem por objetivo estabelecer atividades de caráter permanente destinadas a avaliar a qualidade, a produzir informações gerenciais e a promover a melhoria contínua da atividade de auditoria interna da UFLA.

Art. 3º O PGMQ deve ser aplicado tanto no nível de trabalhos individuais de auditoria, quanto no nível mais amplo da atividade de auditoria interna. As avaliações devem incluir todas as fases da atividade de auditoria interna, quais sejam, os processos de planejamento, de execução dos trabalhos, de comunicação dos resultados e de monitoramento, de forma a aferir:

I. o alcance do propósito da atividade de auditoria interna;

II. a conformidade dos trabalhos com as disposições da IN SFC/CGU nº 3, de 9 de junho de 2017, da IN SFC/CGU nº 8, de 6 de dezembro de 2017 e com as demais normas e procedimentos de auditoria estabelecidos pela Audin;

III. a conduta ética e profissional dos servidores lotados na Audin.

Art. 4º Os resultados do PGMQ serão utilizados como base para os processos de capacitação de auditores e de melhoria contínua da atividade de auditoria interna.

Art. 5º O PGMQ será implementado por meio de avaliações internas e externas de qualidade, assim consideradas:

I. Avaliações internas:

a) Monitoramento contínuo;

b) Avaliações periódicas.

II. Avaliações externas.

§ 1º O monitoramento contínuo contempla, entre outras, as seguintes atividades:

a) planejamento e supervisão dos trabalhos de auditoria;

b) revisão de documentos, de papéis de trabalho e de relatórios de auditoria;

c) estabelecimento de indicadores de desempenho;

d) avaliação realizada pelos auditores, após a conclusão dos trabalhos;

e) feedback de gestores e de partes interessadas;

i) de forma ampla, para aferir a percepção da alta administração sobre a agregação de valor da atividade de auditoria interna; e

ii) de forma pontual, considerando os trabalhos individuais de auditoria realizados;

f) listas de verificação (checklists) para averiguar se manuais e procedimentos de auditoria estão sendo adequadamente observados.

§ 2º As avaliações periódicas serão realizadas de forma sistemática, abrangente e permanente, com base em roteiros de verificação previamente estabelecidos para avaliar a qualidade, a adequação e a suficiência do processo de planejamento; das evidências e dos papéis de trabalho produzidos ou coletados pelos auditores; das conclusões alcançadas; da comunicação dos resultados; do processo de supervisão; e do processo de monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos individuais de auditoria.

§ 3º As atividades relativas às avaliações internas de qualidade poderão ser realizadas por meio de amostragem.

§ 4º As avaliações externas serão realizadas, no mínimo, a cada 5 anos, com o objetivo de obter opinião independente sobre o conjunto geral dos trabalhos de auditoria realizados e sua conformidade com princípios e normas aplicáveis. As avaliações externas serão conduzidas por profissional ou organização qualificado e independente, externo à estrutura da UFLA, ou por meio de autoavaliação com posterior validação externa independente.

§ 5º As avaliações externas de qualidade serão realizadas com base no Modelo de Capacidade de Auditoria Interna - IA-CM, do Instituto dos Auditores Internos - IIA, nos termos da Portaria CGU nº 777, de 18 de fevereiro de 2019.

§ 6º O Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM) também poderá ser utilizado, de forma suplementar, no contexto das avaliações internas periódicas.

Art. 6º Compete ao(a) Auditor(a) Interno(a) coordenar as atividades do PGMQ, incluindo, entre outras, as seguintes atribuições:

- I. estabelecer e monitorar os indicadores de desempenho da atividade de auditoria interna;
- II. estabelecer o conteúdo e a forma de obtenção dos feedbacks de gestores e de auditores;
- III. definir os roteiros, a periodicidade, a metodologia e a forma de reporte das avaliações internas de qualidade;
- IV. promover a consolidação e a divulgação dos resultados das avaliações realizadas no âmbito do PGMQ; e,
- V. propor outros procedimentos de asseguarção e de melhoria da qualidade.

Art. 7º Os resultados do PGMQ devem ser reportados anualmente à Reitoria e ao Conselho Universitário, contemplando, no mínimo, as seguintes informações:

- I. O escopo, a frequência e os resultados das avaliações internas e externas realizadas;
- II. O nível de capacidade da Audin, conforme Modelo IA-CM;
- III. As oportunidades de melhoria identificadas;
- IV. As fragilidades com potencial de comprometer a qualidade da atividade de auditoria interna;
- V. Os planos de ação corretiva, se for o caso; e
- VI. O andamento das ações para melhoria da atividade de auditoria interna.

Art. 8º A Audin somente deve declarar conformidade com os preceitos da IN SFC/CGU nº 3, de 9 de junho de 2017, e com normas internacionais que regulamentam a prática profissional de auditoria interna quando os resultados do PGMQ sustentarem essa afirmação.

Art. 9º Os casos de não conformidade com a IN SFC/CGU nº 3, de 9 de junho de 2017, que impactem o escopo geral ou a operação da atividade de auditoria interna devem ser comunicados pelo(a) Auditor(a) Interno(a) à Reitoria e ao Conselho Universitário, bem como à Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União.

Art. 10 Os casos omissos e as dúvidas suscitadas na aplicação desta Resolução serão resolvidos pelo(a) Auditor(a) Interno(a).

Art. 11 Esta Portaria entra em vigor na data de sua publicação.



Documento assinado eletronicamente por **GIOVANA DANIELA DE LIMA, Auditora**, em 03/10/2023, às 09:46, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [https://sei.ufla.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://sei.ufla.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **0146958** e o código CRC **9A7EB719**.

**Referência:** Caso responda este Documento, indicar expressamente o Processo nº 23090.025223/2023-18

SEI nº 0146958