

Controladoria-Geral da União

GABINETE DO MINISTRO

PORTARIA Nº 4.826, DE 18 DE DEZEMBRO DE 2024

O MINISTRO DE ESTADO DA CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO, no uso da atribuição que lhe confere o art. 9º, inciso I, do Decreto nº 3.591, de 6 de setembro de 2000, na redação dada pelo Decreto nº 6.692, de 12 de dezembro de 2008, e considerando o disposto nos artigos 19 e 20 do Regimento Interno da Comissão de Coordenação de Controle Interno - CCCI, aprovado pela Portaria nº 1.028, de 22 de abril de 2015, resolve:

Art. 1º Publicar a Deliberação nº 04/2024 da Comissão de Coordenação de Controle Interno - CCCI, aprovada na sessão realizada em 17 de dezembro de 2024, na forma do Anexo Único desta Portaria.

Art. 2º Esta Portaria entra em vigor na data de sua publicação.

VINICIUS MARQUES DE CARVALHO

ANEXO ÚNICO

Deliberação CCCI nº 04/2024: Consideração das expectativas da Alta Administração e demais partes interessadas para elaboração do Plano de Auditoria Interna (PAINT).

A Comissão de Coordenação de Controle Interno, no uso das competências conferidas pelo art. 23 da Lei nº 10.180, de 6 de fevereiro de 2001, e pelo art. 3º do Regimento Interno, aprovado pela Portaria CGU nº 1.028, de 22 de abril de 2015,

Considerando que:

a) A Lei nº 14.129, de 29 de março de 2021, estabelece, em seu art. 49, que a "auditoria interna governamental deverá adicionar valor e melhorar as operações das organizações para o alcance de seus objetivos, mediante a abordagem sistemática e disciplinada (...), por meio da: i) realização de trabalhos de avaliação e consultoria de forma independente (...); ii) adoção de abordagem baseada em risco para o planejamento de suas atividades e para a definição do escopo, da natureza, da época e da extensão dos procedimentos de auditoria", ressaltando o caráter independente da atividade de auditoria interna e a necessidade de que seu planejamento seja feito por meio de uma abordagem baseada em risco;

b) O Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado pela Instrução Normativa SFC nº 3, de 9 de junho de 2017, em conformidade com a Estrutura Internacional de Práticas Profissionais de Auditoria Interna, estabelece que "70. A atividade de auditoria interna governamental deve ser realizada de forma sistemática, disciplinada e baseada em risco, devendo ser estabelecidos, para cada trabalho, objetivos que estejam de acordo com o propósito da atividade de auditoria interna e contribuam para o alcance dos objetivos institucionais e estratégias da Unidade Auditada", reforçando a atuação da atividade de auditoria interna a partir de uma abordagem baseada em risco, objetivando contribuir para o alcance dos objetivos da Unidade Auditada; e

c) O Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado pela Instrução Normativa SFC nº 3, de 9 de junho de 2017, em conformidade com a Estrutura Internacional de Práticas Profissionais de Auditoria Interna, estabelece que "85. A UAIG deve realizar a prévia identificação de todo o universo auditável e considerar as expectativas da alta administração e demais partes interessadas em relação à atividade de auditoria interna para a elaboração do Plano de Auditoria Interna", indicando a possibilidade de que as partes interessadas apresentem insumos para o planejamento da atividade de auditoria interna.

Resolve:

I - O processo de elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (Paint) deve considerar, como premissa norteadora, a asseguaração da independência e da objetividade da função de auditoria interna.

II - As Unidades de Auditoria Interna Governamental (UAIG) deverão observar, durante o processo de elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (Paint), as seguintes diretrizes:

a) O Paint deve ser elaborado a partir de prévio mapeamento dos objetos auditáveis que compõem o universo de auditoria da UAIG; e

b) A elaboração do Paint deve ser realizada a partir de uma metodologia baseada em riscos, que permita direcionar os esforços da função de auditoria interna aos objetos com maior exposição a ameaças passíveis de afetar o alcance dos objetivos operacionais, de conformidade e de reporte financeiro da Unidade Auditada.

III - As UAIG devem considerar, na elaboração do Paint, as expectativas da alta administração e do conselho, se houver, e, também, das principais partes interessadas, a exemplo de:

a) gestores auditados;

b) outros conselhos ou comitês existentes na estrutura da Unidade Auditada, tais como conselho fiscal, comitê de auditoria ou comitê de riscos e controles, entre outros; e

c) órgãos, entidades, conselhos ou comitês externos à Unidade Auditada, em caso de pertinência temática, tais como Agências Reguladoras, o Conselho de Monitoramento e Avaliações de Políticas Públicas (CMAP) ou a Comissão Interministerial de Governança Corporativa e de Administração de Participações Societárias da União (CGPAR), entre outros.

IV - Ao considerar em seu planejamento as solicitações de trabalhos apresentadas pela gestão e pelas principais partes interessadas, as UAIG devem observar os seguintes parâmetros:

a) as solicitações recebidas devem ser consideradas no contexto do universo de auditoria da UAIG;

b) as solicitações recebidas devem ser submetidas ao processo de priorização baseado em riscos; e

c) deverão ser consideradas, para as solicitações recebidas, adicionalmente:

1. a conveniência e oportunidade de realização do trabalho; e

2. a oportunidade de realização de rodízio de ênfase dos objetos auditáveis.

V - A elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna com base em riscos, considerando expectativas da alta administração da Unidade auditada e das principais partes interessadas, segundo as diretrizes aprovadas por esta Deliberação, tem a finalidade de apoiar os objetivos estratégicos e o sucesso da organização, e o cumprimento do mandato da auditoria interna.

PORTARIA Nº 4.827, DE 18 DE DEZEMBRO DE 2024

O MINISTRO DE ESTADO DA CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO, no uso da atribuição que lhe confere o art. 9º, inciso I, do Decreto nº 3.591, de 6 de setembro de 2000, e considerando o disposto nos artigos 19 e 20 do Regimento Interno da Comissão de Coordenação de Controle Interno - CCCI, aprovado pela Portaria nº 1.028, de 22 de abril de 2015, resolve:

Art. 1º Prorrogar, por mais 45 (quarenta e cinco) dias, a contar do dia 17 de dezembro de 2024, o prazo de encerramento das atividades do Grupo de Trabalho, instituído por meio da Portaria nº 2999/2024 com a finalidade de elaborar projeto para auxiliar o desenvolvimento e consolidação da Gestão de Riscos e Controles Internos na Administração Pública Federal, considerando o disposto no artigo 17 do Decreto nº 9.203, de 22 de novembro de 2017.

Art. 2º Esta Portaria entra em vigor na data de sua publicação e produz efeitos retroativos a 17 de dezembro de 2024, para fins do disposto no art. 1º.

VINICIUS MARQUES DE CARVALHO

PORTARIA Nº 4.828, DE 18 DE DEZEMBRO DE 2024

O MINISTRO DE ESTADO DA CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO, no uso da atribuição que lhe confere o art. 9º, inciso I, do Decreto nº 3.591, de 6 de setembro de 2000, na redação dada pelo Decreto nº 6.692, de 12 de dezembro de 2008, e considerando o disposto nos art. 19 e 20 do Regimento Interno da Comissão de Coordenação de Controle Interno - CCCI, aprovado pela Portaria nº 1.028, de 22 de abril de 2015, resolve:

Art. 1º A Rede de Facilitação e Fomento das Avaliações de Qualidade das Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal - Rede Qualifica UAIG, instituída pela Deliberação nº 03/2024, da Comissão de Coordenação de Controle Interno - CCCI, publicada pela Portaria CGU nº 2.823, de 29 de agosto de 2024, terá seu funcionamento regulamentado na forma do Regimento Interno anexo a esta Portaria.

Art. 2º Esta Portaria entra em vigor na data de sua publicação.

VINICIUS MARQUES DE CARVALHO

ANEXO ÚNICO

REGIMENTO INTERNO DA Rede de Facilitação e Fomento das Avaliações de Qualidade das Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal - Rede Qualifica UAIG

CAPÍTULO I

dA FINALIDADE

Art. 1º A Rede de Facilitação e Fomento das Avaliações de Qualidade das Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal - Rede Qualifica UAIG tem por finalidade facilitar e fomentar as avaliações de qualidade das Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (UAIG), nos termos estabelecidos pelas Instruções Normativas SFC/CGU nº 3, de 9 de junho de 2017 e 8, de 6 de dezembro de 2017, observados os referenciais preconizados pela Deliberação CCCI nº 01/2019, publicada pela Portaria CGU nº 777, de 18 de fevereiro de 2019.

CAPÍTULO II

DA COMPOSIÇÃO

Art. 2º A Rede Qualifica UAIG será composta por 8 (oito) membros, para um mandato de 2 (dois) anos, considerando a seguinte composição:

I - 4 (quatro) representantes da CGU;

II - 2 (dois) representantes das Auditorias Internas Singulares (Audin);

III - 1 (um) representante das Secretarias de Controle Interno (CISSET); e

IV - 1 (um) representante das Assessorias Especiais de Controle Interno (AECI).

§ 1º A Rede Qualifica UAIG terá como Coordenador um dos representantes indicados pela CGU.

§ 2º Os integrantes, seus respectivos suplentes e o Coordenador da Rede Qualifica UAIG serão designados pela Comissão de Coordenação de Controle Interno (CCCI) por ocasião da última reunião ordinária do ano anterior ao do início do mandato, podendo ser substituídos, a qualquer tempo, por decisão da CCCI.

§ 3º É franqueada aos representantes suplentes a participação em todas as reuniões da Rede Qualifica UAIG, assegurado o direito a voto nos casos de efetiva substituição do representante titular.

§ 4º O membro que deixar de atuar em seu respectivo grupo de representação (CGU, Audin, Ciset ou AECI) será automaticamente destituído da Rede Qualifica UAIG, devendo suas atribuições serem exercidas pelo respectivo suplente até a designação de novo representante pela CCCI.

CAPÍTULO III

DA COMPETÊNCIA E DAS ATRIBUIÇÕES

Art. 3º Compete à Rede Qualifica UAIG:

I - fomentar a realização de avaliações internas e externas de qualidade segundo os referenciais preconizados pela Deliberação CCCI nº 01/2019;

II - propor à CGU e/ou à CCCI a uniformização de conceitos, entendimentos e critérios a serem aplicados nas avaliações internas e externas de qualidade;

III - facilitar a colaboração e o compartilhamento de boas práticas e ferramentas entre as UAIG e outras redes de avaliação de qualidade;

IV - coordenar a realização de ciclos periódicos de avaliações internas e de validações externas independentes pelas UAIG; e

V - monitorar e reportar os resultados alcançados à CCCI.

Art. 4º Para o alcance de seus objetivos, a Rede Qualifica UAIG deverá:

I - elaborar o plano de trabalho do período para o qual foi designada;

II - estabelecer objetivos, critérios de admissibilidade e prazos para participação das UAIG em cada ciclo de avaliação de qualidade;

III - definir e coordenar a realização dos ciclos de avaliação de qualidade;

IV - definir condições e instâncias de revisão de resultados, em caso de divergência de entendimentos;

V - estabelecer canais de comunicação e de discussão sobre o tema; e

VI - reportar sobre lições aprendidas, boas práticas identificadas, entendimentos estabelecidos e indicadores de resultado dos ciclos de avaliação.

§ 1º O plano de trabalho será submetido à aprovação da CCCI por ocasião da primeira reunião relativa ao ano de início de mandato da Rede Qualifica UAIG.

§ 2º Ao final de cada ciclo de avaliação, a Rede Qualifica UAIG consolidará os resultados em um relatório que será enviado à CCCI.

§ 3º A CGU fornecerá apoio técnico e operacional para o desenvolvimento das atividades da Rede Qualifica UAIG.

Art. 5º Compete ao Coordenador da Rede Qualifica UAIG:

I - representar a Rede Qualifica UAIG junto à CCCI e à CGU, sempre que convocado;

II - fazer observar o presente Regimento Interno;

III - zelar pelo bom funcionamento da Rede Qualifica UAIG;

IV - solicitar às autoridades competentes documentos ou informações necessárias às apreciações em pauta;

V - distribuir, de acordo com a sua natureza e finalidade, as informações, documentos e solicitações recebidas pela Rede Qualifica UAIG;

VI - convocar as reuniões;

VII - estabelecer a ordem do dia para os trabalhos de cada reunião;

VIII - delegar, entre os membros, responsabilidades quanto à análise ou execução de atividades relacionadas ao funcionamento da Rede Qualifica UAIG e dos ciclos de avaliação instituídos;

IX - presidir e dirigir as reuniões;

X - submeter à apreciação da CCCI entendimentos ou proposições a serem deliberadas pelo colegiado;

XI - emitir voto de qualidade, no caso de empate em proposições não consensuais aprovadas pelos membros;

XII - manter a ordem nas sessões; e

XIII - comunicar à CCCI as decisões ou entendimentos da Rede Qualifica UAIG que entender relevantes.

Art. 6º Compete aos membros da Rede Qualifica UAIG:

I - participar das reuniões, grupos de trabalho e atividades para os quais forem designados;

II - relatar matérias, quando designados pelo Coordenador da Rede Qualifica UAIG;

III - apresentar indicações sobre assuntos de competência da Rede Qualifica UAIG;

IV - requerer a inclusão de matérias em pauta;

V - propor ao Coordenador da Rede Qualifica UAIG a criação de grupos de trabalho; e

VI - representar a Rede Qualifica UAIG em atos públicos, por delegação de seu Coordenador.

