



Audit Agrega+

**Programa de Gestão
e Melhoria da
Qualidade da
Auditoria Interna do
ICMBio**

SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO	3
AUDIT AGREGA+	4
Dimensão 1 - Conformidade Normativa	5
Dimensão 2 - Qualificação dos auditores internos	5
Dimensão 3 - Accountability	6
Dimensão 4 - Desempenho	7
Dimensão 5 – Modernização	8
CONSIDERAÇÕES FINAIS	9

APRESENTAÇÃO

O Estatuto da Auditoria Interna do ICMBio, aprovado por meio da Portaria nº 942, de 14 de setembro de 2020, regulamenta as atividades de auditoria interna no âmbito do Instituto Chico Mendes e prevê, em seu art. 15, que cabe à Auditoria Interna (Audin) do ICMBio implementar e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ.

Em 2021 foi instituído o PGMQ da Audin do ICMBio, o Audit Agrega+, o qual definiu ações para implementação ao longo de 2021 e que se estenderam para 2022. O Audit Agrega+ atendeu às exigências do Estatuto da unidade e foi pautado em dispositivos legais, como a IN SFC/CGU nº 03/2017, que aprova o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria do Poder Executivo Federal, e o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (MOT), aprovado pela IN SFC/CGU nº 8/2017. Os dispositivos orientam e estabelecem critérios para elaborar o PGMQ e fornecem modelos e orientações elaborados pela CGU para apoiar as UAIG na estruturação e efetiva implementação do programa.

Esta edição do Audit Agrega+, que prevê a implementação de ações de melhoria contínua da Audin para os anos de 2023 e 2024, também atende ao Estatuto da unidade e pauta-se nos dispositivos mencionados no parágrafo que antecede. Assim como na edição anterior, adota como referência o International Professional Practices Framework (IPPF) do Instituto de Auditores Internos (IIA), e a metodologia Internal Audit Capability Model (IA-CM), conforme a Portaria CGU nº 777, de 18 de fevereiro de 2019.

O Audit Agrega+ prevê a continuidade de ações já contempladas na edição anterior, como as avaliações de qualidade, tanto internas e externas, e as direcionadas aos gestores e alta administração; as avaliações do nível de maturidade da Audin no e-Aud; a definição de indicadores; e, a gestão das recomendações da Audin. A novidade é que nesta edição estão previstas a estruturação e o desenho de procedimentos para as ações de melhoria, de forma a fortalecer a sua prática. Além disso, estabelece novas ações - como a implementação de escritório virtual de projetos e a construção de um plano de capacitação para a equipe.

Outra novidade é que as ações de melhoria contínua estão agrupadas em cinco dimensões temáticas: conformidade normativa; qualificação dos auditores internos; accountability; desempenho; e, modernização. Assim, este relatório está organizado por dimensão, onde está o detalhamento das ações de melhoria.

Para esta edição do Audit Agrega+, está prevista a construção de um plano de ação anual para nortear a implementação das ações, a ser publicado em até 40 dias após a publicação deste documento. Tanto o plano de ação como o próprio PGQM passarão por revisões periódicas: o primeiro documento semestralmente e o segundo anualmente.

AUDIT AGREGA+

O Audit Agrega+ está estruturado em cinco dimensões, onde estão situadas as principais ações para melhoria contínua das atividades de auditoria interna:

Figura 1 – Dimensões do Audit Agrega+



Elaborado pelos autores

A seguir, serão detalhadas as principais ações em cada dimensão do Audit Agrega+.

Dimensão 1 - Conformidade Normativa

Nesta dimensão, estão as ações para adequar a Auditoria Interna do ICMBio aos dispositivos dos principais normativos vigentes: Referencial Técnico de Auditoria - IN CGU nº 03/2017, IN CGU nº 05/2021 e Regimento Interno ICMBio.

As principais ações são:

a. Revisar o Estatuto de Auditoria Interna do ICMBio, instituído pela Portaria nº 942/2020, submetendo para aprovação do Comitê Gestor

Esta ação decorre dos art. 20 e 21, da Portaria nº 942/2020, que preveem a revisão bianual do Estatuto no âmbito do PGMQ desta Auditoria Interna - o Audit Agrega+.

Produto da ação: Estatuto da Auditoria Interna revisado, aprovado pelo Comitê Gestor (em caso de alterações) e publicado no site e na intranet do ICMBio.

b. Estruturar processo para dar publicidade dos relatórios e planos de auditoria interna

A publicidade dos relatórios de auditoria está prevista nos itens 161 e 168 do Referencial Técnico de Auditoria - IN CGU nº 03/2017 - e a publicidade do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) e do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) prevista na IN CGU nº 05/2021.

Para atender essas exigências normativas, faz-se necessário desenhar ação de estruturação de processo, no âmbito da execução dos serviços de auditoria e da elaboração do RAINTE e PAINT, para publicar os documentos exigidos.

Produto da ação: desenho do processo de publicação dos relatórios e PAINT e seu compartilhamento com a equipe.

Dimensão 2 - Qualificação dos auditores internos

Esta dimensão contempla o desenvolvimento das competências profissionais dos auditores internos, tema considerado no Referencial Técnico de Auditoria - IN CGU nº 03/2017, ao abordar a importância da qualificação dos auditores internos para realização dos trabalhos, além de ser fundamental para elevar a maturidade da Auditoria Interna, de acordo com IA-CM (Dimensão 4 – Desempenho).

A principal ação nesta dimensão é:

a. Construir plano de capacitação específico a partir da identificação das competências necessárias para realizar as atividades propostas no PAINT

Desenhar procedimento para, anualmente, construir plano de capacitação específico aos auditores internos, considerando conjuntamente as lacunas de competência de cada um e as competências necessárias para realizar os trabalhos previstos no PAINT.

Produto da ação: documento de plano de capacitação para 2023 e 2024.

b. Propor periodicidade e temas para a realização dos Encontros Técnicos

Os Encontros Técnicos são uma iniciativa da Auditoria Interna do ICMBio para compartilhamento de conhecimentos, tendências, inovações e atualizações no tema de auditoria interna.

O I Encontro Técnico ocorreu em junho de 2022 e, dada as ricas experiência e troca entre os participantes, incluiu-se esta ação no Agrega+ para definir a periodicidade do encontro e propor temas.

Produto da ação: definição de periodicidade e temas dos Encontros Técnicos.

Dimensão 3 - Accountability

As ações nesta dimensão visam aumentar a transparência das atividades da Auditoria Interna na rede do ICMBio (intranet) e no site do Instituto, assim como manter o compromisso de prestar contas à alta administração, ao Instituto e à sociedade.

O dever de prestação de contas periódica por parte da Auditoria Interna está previsto no Referencial Técnico de Auditoria - IN CGU nº 03/2017 e a semestralidade dessa prestação no Regimento Interno do Instituto.

A principal ação nesta dimensão é:

a. Desenhar modelo para prestação de contas das atividades de auditoria interna

Desenhar procedimento para prestar contas à alta administração, ao Instituto e à sociedade, considerando as particularidades e exigências normativas de cada público e definindo a periodicidade, a entrega e formato do produto (ex. relatório de desempenho), os documentos e informações a serem disponibilizados, frequência de disponibilização e local.

Produto da ação: procedimentos desenhados para prestar contas das atividades de auditoria interna à alta administração, ao Instituto e sociedade.

Dimensão 4 - Desempenho

Nesta dimensão, estão as ações para elevar a maturidade da Auditoria Interna do ICMBio, conforme o modelo IA-CM, avaliar o desempenho da unidade, com base em indicadores e avaliações de qualidade, e avaliar a efetividade dos serviços de auditoria, que abrange gerir as recomendações emitidas pela Auditoria Interna e registrar e contabilizar os benefícios decorrentes dos trabalhos de auditoria.

A seguir, as principais ações nesta dimensão:

a. Aumento do nível de maturidade da Auditoria Interna do ICMBio

Propor plano de ação para a Auditoria Interna atingir o nível 2 de maturidade do IA-CM em 2024, definindo as atividades a serem executadas, periodicidade de avaliação das atividades, responsáveis etc.

Produto da ação: plano de ação orientado para o atingimento do nível 2 de maturidade IA-CM.

b. Avaliação periódica do desempenho da Auditoria Interna do ICMBio

i. Estruturar métricas de desempenho das atividades de auditoria interna: indicadores, sua linha base, fórmula de cálculo, periodicidade de aferição e avaliação, a quem reportar os resultados da medição etc.

Produto da ação: indicadores de desempenho, forma de acompanhamento e avaliação definidos.

ii. Estruturar a realização das avaliações de qualidade já implementadas - autoavaliações, avaliações externas, avaliações do supervisor, avaliações dos gestores e da alta administração – definindo: estrutura da avaliação, periodicidade de aferição e avaliação dos resultados, aproveitamento dos resultados, a quem reportar os resultados etc.

Produto da ação: avaliações de qualidade, forma de acompanhamento e avaliação definidos.

c. Avaliação periódica da efetividade dos serviços de auditoria

i. Institucionalizar rotina para monitorar e avaliar o cumprimento das recomendações da Auditoria Interna: identificar periodicidade de acompanhamento e avaliação das recomendações, formas de aferição, a quem e quando reportar os resultados etc.

Produto da ação: procedimento definido para acompanhamento e avaliação das recomendações da Auditoria Interna do ICMBio.

ii. Institucionalizar rotina para registrar e avaliar os benefícios financeiros e não financeiros provenientes dos trabalhos de auditoria interna: identificar periodicidade de acompanhamento e avaliação dos benefícios, formas de aferição, a quem e quando reportar os resultados etc.

Produto da ação: procedimento definido para acompanhamento e avaliação dos benefícios financeiros e não financeiros provenientes dos trabalhos da Auditoria Interna do ICMBio.

Dimensão 5 - Modernização

Nesta dimensão, estão as ações relacionadas à modernização das atividades de auditoria interna no ICMBio, incluindo temas como a implementação do método ágil na rotina dos trabalhos e a implementação do escritório virtual de projetos, a fim de compartilhar conhecimento e orientações com a equipe.

a. Implementação da Auditoria Interna Ágil

Estruturar roteiro de execução de avaliações de auditoria, conforme metodologia ágil, definindo formas de atuação, parâmetros, modelos de documentos, apresentação dos resultados etc.

Produto da ação: roteiro de execução das avaliações de auditoria.

b. Implementação de escritório virtual de projetos

Estruturar processo para registrar e compartilhar as rotinas, modelos de documentos e conhecimentos adquiridos pelos auditores internos nas retrospectivas realizadas nas avaliações e nos Encontros Técnicos da Auditoria Interna, definindo a plataforma para compartilhamento e formas e periodicidade de registro.

Produto da ação: definição de processo para registro e compartilhamento de rotinas, modelos de documentos e conhecimentos.

c. Implementação de instrumento de suporte às avaliações - QACI

Estruturar processo de avaliação de controles internos pelas unidades do ICMBio, por meio da aplicação do instrumento 'Questionário de Avaliação dos Controles Internos - QACI', estabelecendo seu modelo, periodicidade de aplicação, aferição e avaliação dos resultados, forma de aproveitamento dos resultados, a quem apresentá-los etc.

Produto da ação: modelo de QACI definido e procedimento desenhado para aplicação do instrumento, aferição e avaliação dos resultados.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

As ações previstas no Audit Agrega+ são orientadas para o desenvolvimento e aprimoramento da atividade de auditoria interna no ICMBio, incorporando aspectos que englobam desde a conformidade normativa até inovação. As ações também visam contribuir para fortalecer a gestão e a prestação de serviços de qualidade à sociedade, podendo ser ajustadas ao longo do curso de 2023-2024, caso surjam demandas extraordinárias, outras exigências normativas e necessidades identificadas pela Auditoria Interna.

É esperada a colaboração por parte da Administração do ICMBio para atingir as metas que não cabem exclusivamente à Auditoria Interna e que envolvem, assim, a participação das unidades que também serão afetadas pela melhoria da qualidade dos trabalhos de auditoria. O intuito é que os resultados deste programa de qualidade possam contribuir para o avanço do Instituto como um todo.

Os resultados do Audit Agrega+ serão consolidados anualmente, registrados no Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT) e apresentados ao Comitê Gestor do Instituto.