

QUESTIONÁRIO DE AVALIAÇÃO UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Questionário:

ITENS DE VERIFICAÇÃO (IV)	Quantitativo de questões (Total)
IV01. Instrumentos de planejamento voltados à auditoria interna	20
IV02. Estabelecimento de procedimentos para a realização de auditorias internas	13
IV03. Estruturação da Unidade Central de Controle Interno	12
IV04. Realização de auditorias internas pela Unidade Central de Controle Interno	23
Total	68

01. Instrumentos de planejamento voltados à auditoria interna
<p>01. A Unidade Central de Controle Interno dispõe de instrumento de planejamento (plano) que contenha as auditorias internas a serem realizadas no exercício de 2024?</p> <p>Tipo: sim/não</p> <p>Compõe nota? sim</p> <p>Dependência:</p>
<p>02. Carregue o instrumento de planejamento referente ao exercício de 2024.</p> <p>Tipo: Anexo</p> <p>Compõe nota? não</p> <p>Dependência:01</p>
<p>03. O planejamento das auditorias internas, referente ao exercício de 2024, está disponível no site oficial do Município?</p> <p>Tipo: sim/não</p> <p>Compõe nota? sim</p> <p>Dependência:01</p>
<p>04. Informe o endereço eletrônico (link) de acesso ao instrumento de planejamento do exercício de 2024.</p> <p>Tipo: Texto livre</p> <p>Compõe nota? não</p> <p>Dependência:03</p>

05. O instrumento de planejamento contém a lista de situações problemas que podem ser objetos de auditorias internas?

Situação-problema é um conjunto de condições ou circunstâncias que produzem ou podem vir a produzir consequências de natureza econômica, social e ambiental que afetam a sociedade (ex.: Desempenho insuficiente do Município no IDEB, Oferta insuficiente de consultas médicas no âmbito da estratégia de saúde da família, escolha inadequada de modalidades de contratação etc.).

A lista de situações problema é uma etapa essencial que deve ser realizada antes da priorização dos objetos que serão auditados. Isso ocorre porque a lista de situações problema é uma espécie de "levantamento" das possíveis questões ou problemas que podem ser identificados e abordados durante as auditorias internas. Com essa lista, é possível avaliar a gravidade e a relevância de cada situação problema para, na sequência, priorizar os objetos que serão auditados.

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:01

06. A lista de situações problemas contém demandas apresentadas pelas secretarias municipais?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:05

07. A lista de situações problemas contém demandas oriundas dos canais de comunicação do Município (ouvidoria)?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:05

08. A lista de situações problemas contém demandas apresentadas por meio da proposição ativa da participação dos cidadãos e/ou das organizações da sociedade civil (sociedade civil organizada) do Município?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:05

09. A lista de situações problemas contém demandas solicitadas por agentes externos?
Exemplo: Ministério Público, Tribunal de Contas, Câmara de Vereadores.

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:05

10. A priorização das situações problemas para realização das auditorias internas foi realizada com base em indicadores não financeiros?

Exemplos: Grau de atendimento na avaliação da atuação governamental do TCE/PR (ProGov); ITP, IDEB; Previne Brasil; IDCRAS, fila de espera nas creches.

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:05

11. A priorização das situações problemas para realização das auditorias internas foi realizada com base em indicadores financeiros?

Exemplos: Índice de pessoal, índice de endividamento, Indicadores do PPA, ISP (índice de situação previdenciária, % do valor do orçamento)

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:05

12. Os objetos selecionados para a realização de auditorias internas contém temas relacionados à oferta dos serviços da área de educação, saúde ou assistência social?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:01

13. Os objetos selecionados para a realização de auditorias internas contém temas relacionados à operacionalização da transparência ativa e do processo de relacionamento com o cidadão (SIC e Ouvidorias)?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:01

14. A Unidade Central de Controle Interno dispõe de relatório contenha a relação das auditorias internas realizadas no exercício de 2023?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:

15. Carregue o relatório que contenha a relação das auditorias internas realizadas durante o exercício de 2023.

Tipo: Anexo

Compõe nota? não

Dependência:14

16. O relatório está disponível no site oficial do Município?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:14

17. Informe o endereço eletrônico (link) de acesso ao relatório.

Tipo: Texto livre

Compõe nota? não

Dependência:16

18. O relatório contempla todas as auditorias internas realizadas no exercício de 2023, abrangendo o que foi planejado e o que de fato foi executado?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:14

19. O relatório foi encaminhado para o Poder Legislativo?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:14

20. O relatório foi encaminhado para a Alta Administração (Chefe do Poder Executivo e Secretários(as) Municipais)?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:14

02. Estabelecimento de procedimentos para a realização de auditorias internas

21. A Unidade Central de Controle Interno dispõe de atos normativos que manualizem os procedimentos de execução das auditorias internas?

Exemplos: manuais de auditoria interna.

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:

22. Carregue o(s) ato(s) normativo(s) que manualize(m) os procedimentos de execução das auditorias internas.

Tipo: Anexo

Compõe nota? não

Dependência:21

23. Os atos normativos estão publicados no site oficial do Município?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:21

24. Informe o endereço eletrônico (link) de acesso a(os) ato(s) normativos.

Tipo: Texto livre

Compõe nota? não

Dependência:23

25. Os atos normativos definem modelo de matriz de planejamento?

Um modelo de matriz de planejamento de auditoria é uma estrutura que estabelece os elementos-chave a serem considerados durante o processo de auditoria.

Essa matriz geralmente inclui as seguintes informações: questões de auditoria, critérios de auditoria, procedimentos de coleta de dados e procedimentos de análise de dados.

Exemplo de modelo pode ser encontrado em:

https://repositorio.cgu.gov.br/handle/1/65034?locale=pt_BR

<https://www.gov.br/cgu/pt-br/centrais-de-conteudo/publicacoes/auditoria-e-fiscalizacao/arquivos/orientacao-pratica-relatorio-de-auditoria-2019.pdf>

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:21

26. Os atos normativos definem modelo de matriz de achados?

Um modelo de matriz de achados de auditoria é uma estrutura que registra e apresenta os resultados das constatações e conclusões obtidas durante uma auditoria.

Essa matriz contém, geralmente, as seguintes informações sobre os achados identificados: descrição do achado, evidências que suportam o achado, causa raiz, recomendações de melhorias e ação corretiva proposta.

Exemplo de modelo pode ser encontrado em:

<https://repositorio.cgu.gov.br/handle/1/64407>

<https://www.gov.br/cgu/pt-br/centrais-de-conteudo/publicacoes/auditoria-e-fiscalizacao/arquivos/orientacao-pratica-relatorio-de-auditoria-2019.pdf>

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:21

27. Os atos normativos definem modelo de relatório de auditoria?

Um modelo de relatório de auditoria é uma estrutura padronizada que organiza e apresenta os resultados e conclusões de uma auditoria de forma clara e abrangente.

Esse modelo de relatório geralmente inclui seções como: introdução, visão geral do tema, escopo da auditoria, metodologia utilizada, constatações, achados, recomendações, ações corretivas, propostas e conclusões.

Exemplo de modelo pode ser encontrado em:

<https://www.gov.br/cgu/pt-br/centrais-de-conteudo/publicacoes/auditoria-e-fiscalizacao/arquivos/orientacao-pratica-relatorio-de-auditoria-2019.pdf>

Tipo: sim/não

Compõe nota? Sim Dependência:21

28. Os atos normativos preveem os possíveis encaminhamentos dos achados provenientes das auditorias internas realizadas?

Exemplos: tomada de contas, PAD, recomendações.

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:21

29. A Unidade Central de Controle Interno dispõe de atos normativos que manualizem o processo de monitoramento das recomendações provenientes das auditorias internas?

Um modelo de monitoramento de auditoria é uma estrutura que estabelece as diretrizes e processos para acompanhar e avaliar a implementação das recomendações e ações corretivas resultantes de uma auditoria. Esse modelo define as atividades e responsabilidades envolvidas no monitoramento, incluindo a definição de indicadores de desempenho, prazos para ações corretivas, métodos de acompanhamento e relatórios de progresso.

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:

30. Carregue o(s) ato(s) normativo(s) que manualize(m) os procedimentos de monitoramento das recomendações provenientes das auditorias internas.

Tipo: Anexo

Compõe nota? não

Dependência:29

31. Os atos normativos do processo de monitoramento estão publicados no site oficial do Município?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:29

32. Informe o endereço eletrônico (link) de acesso a(os) ato(s) normativos.

Tipo: Texto livre

Compõe nota? não

Dependência:31

33. Os atos normativos contemplam o modelo de um plano de ação (a ser elaborado pela unidade auditada) para o atendimento das recomendações provenientes das auditorias internas?

O modelo pode conter as ações, os prazos e os responsáveis para a execução das ações, entre outros requisitos.

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:29

03. Estruturação da Unidade Central de Controle Interno

34. A Unidade Central de Controle Interno dispõe de estudo que indique o quantitativo ideal de profissionais necessários para a execução das auditorias internas estabelecidas em seu instrumento de planejamento?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:

35. Carregue o documento que contenha o estudo.

Tipo: Anexo

Compõe nota? não

Dependência:34

36. O atual quantitativo de profissionais para execução de auditorias internas está de acordo com o que foi diagnosticado no estudo?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:34

37. A Unidade Central de Controle Interno desenvolve atividades em observância ao princípio da segregação de função, que consiste na separação das funções de autorização, aprovação, execução, controle e contabilização?

Exemplo: A Unidade Central de Controle Interno não atua como validador de nenhum processo interno do Município.

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:

38. A Unidade Central de Controle Interno (UCCI) está diretamente vinculada ao Chefe do Poder Executivo?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:

39. Carregue ato formal que comprove a vinculação direta da UCCI ao Chefe do Poder Executivo.

Tipo: Anexo

Compõe nota? não

Dependência:38

40. O Município dispõe de cargo de auditor interno, ou cargo equivalente na Unidade Central de Controle Interno, que tenha a atribuição para a realização de auditorias internas?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:

41. Carregue o ato normativo que instituiu o cargo.

Tipo: Anexo

Compõe nota? não

Dependência:40

42. A Unidade Central de Controle Interno dispõe de plano de capacitação em técnicas de auditoria interna para o exercício de 2024?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:

43. Carregue o plano de capacitação, referente ao exercício de 2024, voltado para as técnicas de auditoria.

Tipo: Anexo

Compõe nota? não

Dependência:42

44. A Unidade Central de Controle Interno dispõe de plano de capacitação voltado para os objetos selecionados no plano de auditorias internas referente ao exercício de 2024?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:

45. Carregue o plano de capacitação voltado para os temas relacionados aos objetos de auditoria selecionados no plano de 2024.

Tipo: Anexo

Compõe nota? não

Dependência:44

04. Realização de auditorias internas

46. A Unidade Central de Controle Interno realizou auditorias internas no exercício de 2024?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:

47. Todas as auditorias internas foram realizadas com base em uma matriz de planejamento?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:46

48. Carregue a(s) matriz(es) de planejamento referente(s) à(s) auditoria(s) realizadas.

Tipo: Anexo

Compõe nota? não

Dependência:47

49. As matrizes de planejamento contêm as questões a serem respondidas pela auditoria interna?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:47

50. Todas as questões de auditoria interna foram elaboradas com base em estudos preliminares sobre o tema?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:49

51. Todas as questões de auditoria foram elaboradas com base em critérios que as fundamentem (leis, literatura sobre os temas, boas práticas)?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:49

52. Todas as questões contêm os procedimentos necessários para a coleta das evidências e análise das informações obtidas?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:49

53. Todas as auditorias realizadas no exercício contêm as suas respectivas matrizes de achados?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:46

54. Carregue a(s) matriz(es) de achado referente(s) à(s) auditoria(s) realizada(s).

Tipo: Anexo

Compõe nota? não

Dependência:53

55. As matrizes contêm as evidências encontradas para cada achado?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:53

56. As matrizes contêm as causas dos achados encontrados?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:53

57. As matrizes contêm as recomendações elaboradas de forma a tratar a origem das situações encontradas?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:53

58. Foram emitidos relatórios para todas as auditorias internas realizadas?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:46

59. Carregue o(s) relatório(s) da(s) auditoria(s) realizadas no exercício.

Tipo: Anexo

Compõe nota? não

Dependência:58

60. Os relatórios preliminares foram discutidos com os gestores a fim de definir resoluções para os achados apontados nas auditorias internas?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:58

61. Os relatórios finais de auditoria interna, após a discussão de achados com os gestores, estão disponibilizados no site oficial do município?

Tipo: sim/não

Compõe nota? Sim Dependência:58

62. Informe o endereço eletrônico (link) de acesso aos relatórios finais de auditoria.

Tipo: Texto livre

Compõe nota? não

Dependência:61

63. Ao elaborar um relatório de auditoria, a Unidade Central de Controle Interno geralmente emite recomendações e estipula um prazo para o atendimento de cada uma delas. A Unidade Central de Controle Interno realizou o processo de monitoramento de todas as recomendações oriundas das auditorias internas cujos prazos vencem no exercício de 2024?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:58

64. Foram emitidos relatórios de monitoramento para todos os processos executados?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:63

65. Carregue o(s) relatório(s) de monitoramento da(s) auditoria(s) realizadas no exercício.

Tipo: Anexo

Compõe nota? não

Dependência:64

66. Os relatórios de monitoramento contêm as conclusões em relação ao grau de implementação das recomendações e ao grau de regularização dos achados?

Exemplo: sanado; parcialmente sanado; não sanado.

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:64

67. Todos os relatórios de monitoramento estão disponibilizados no site oficial do município?

Tipo: sim/não

Compõe nota? sim

Dependência:64

68. Informe o endereço eletrônico (link) de acesso aos relatórios de monitoramento.

Tipo: Texto livre

Compõe nota? não

Dependência:67