

# DIÁRIO OFICIAL DA UNIÃO

Publicado em: 23/11/2023 | Edição: 222 | Seção: 1 | Página: 107

Órgão: Controladoria-Geral da União/Gabinete do Ministro

## PORTARIA Nº 3.805, DE 21 DE NOVEMBRO DE 2023

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 Publicar as Deliberações nº 01/2023 e 02/2023, da Comissão de Coordenação de Controle Interno - CCCI, aprovadas em sessão realizada em 13 de novembro de 2023, na forma dos Anexos I e II desta Portaria.

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

**VINICIUS MARQUES DE CARVALHO**

### ANEXO I

Deliberação CCCI nº 01/2023: Diretrizes para o monitoramento das recomendações emitidas pelas Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (UAIG).

Considerando que:

a) A efetiva agregação de valor do trabalho de auditoria somente é aferida quando as recomendações são atendidas e as melhorias propostas são alcançadas;

b) O monitoramento de recomendações é uma atividade de caráter permanente, devidamente previsto no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT);

c) O processo de monitoramento de recomendações deve ser realizado de forma sistemática e disciplinada, com a devida interlocução com os gestores responsáveis.

A atividade de monitoramento das recomendações emitidas pelas UAIG deve observar as seguintes diretrizes:

a) A UAIG deverá proceder à análise de providências ou de manifestações informadas pela Unidade Auditada, preferencialmente, em até sessenta dias do seu recebimento.

b) A UAIG deverá realizar, com periodicidade preferencialmente trimestral, reuniões de acompanhamento com a Unidade Auditada, com o seguinte propósito:

i. apresentar balanço sobre as recomendações pendentes de atendimento, considerando:

- recomendações a vencer;
- recomendações com prazo de atendimento vencido;
- destaque das recomendações com maior risco associado;

ii. tomar conhecimento sobre dificuldades existentes ou fatos supervenientes que possam prejudicar o atendimento das recomendações emitidas;

iii. deliberar sobre os encaminhamentos cabíveis, podendo incluir, para cada recomendação:

- pactuação de novo prazo para atendimento;
- revisão do teor da recomendação;
- cancelamento da recomendação;
- suspensão do monitoramento em razão da assunção do risco associado pela Unidade



Auditada.

c) No caso de recomendações relacionadas a irregularidades, assim consideradas aquelas classificadas como "Reposição de bens e valores", "Indicação de TCE", "Ajuste de objetos" e "Cessação de objetos", para as quais os responsáveis não tenham apresentado providências efetivas para saneamento após 180 dias da data limite de atendimento, o fato deverá ser formalmente comunicado   alta administra o da Unidade Auditada,   instância de governança, se existente, e   Controladoria-Geral da União (CGU).

d) Após decorrido o prazo de um ano da data limite de atendimento da recomenda o e tendo sido cumpridas todas as etapas prescritas no item "b" desta delibera o, a UAIG poderá concluir o monitoramento, registrando a assun o tácita dos riscos associados pela Unidade Auditada e comunicando formalmente a alta administra o e a respectiva instância de governança, se existir, sobre o fato.

e) O processo de monitoramento deve ser realizado preferencialmente com suporte de sistema informatizado.

-----  
ANEXO II

Delibera o CCCI n  02/2023: Diretrizes para a elabora o do parecer sobre a presta o de contas da entidade previsto na Instru o Normativa SFC n  5, de 27 de agosto de 2021.

Considerando que:

a) O parecer tem por objetivo expressar uma opinião geral da Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) sobre a adequa o dos processos de governança, de gestão de riscos e de controles internos, fornecendo segurança razoável quanto:

- i.   aderência da presta o de contas aos normativos aplicáveis;
- ii.   conformidade legal dos atos administrativos;
- iii. ao processo de elabora o das informa es contábeis e financeiras;
- iv. ao atingimento dos objetivos operacionais.



b) A emissão de uma opinião geral, como definido nos itens 172 a 175 da Instru o Normativa SFC n  3, de 9 de junho de 2017:

- i. requer adequado entendimento das estratégias, dos objetivos e dos riscos da Unidade Auditada e das expectativas da alta administra o e das demais partes interessadas;
- ii. representa uma abordagem sobre os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da organiza o como um todo;
- iii. deve ser baseada em um conjunto suficiente de trabalhos de auditoria realizados durante um intervalo de tempo, que lhe forneçam evidência de auditoria adequada e suficiente.

A emissão, pelas UAIG, do parecer anual sobre a presta o de contas da entidade, deve observar as seguintes diretrizes:

a) Considerar a necessidade de emissão do parecer desde a elabora o dos Planos Anuais de Auditoria Interna (PAINT), incluindo na programac o de cada exercício tanto a realiza o de trabalhos específicos com essa finalidade quanto a previsão de questões de auditoria sobre o tema como parte dos diversos trabalhos de auditoria a serem realizados no período.

b) Privilegiar a elabora o dos PAINT com base em riscos, direcionando os esforços da UAIG aos objetos com maior exposi o a ameaças passíveis de afetar o alcance dos objetivos operacionais, de conformidade e de reporte financeiro da organiza o auditada, favorecendo, dessa forma, o alcance do propósito do parecer.

c) Realizar o planejamento dos trabalhos individuais de auditoria com base em riscos, incluindo a avalia o dos riscos e dos controles mantidos pela organiza o para cada um dos objetos auditados,

favorecendo, dessa maneira, a reunião dos elementos fundamentais para a elaboração do parecer.

d) Considerar os trabalhos de auditoria eventualmente realizados por outros provedores de serviços de avaliação, sempre que reputados como críveis pela UAIG, obtendo, dessa forma, maior amplitude dos trabalhos que sustentam a emissão do parecer.

e) Expressar no parecer, exclusivamente, a avaliação da UAIG sobre a adequação da estrutura de controles internos estabelecidos pela entidade para o alcance dos seus objetivos operacionais, de conformidade e de reporte financeiro, diferindo, portanto, de uma opinião sobre as demonstrações contábeis da organização, típica de uma auditoria financeira conduzida segundo as normas de auditoria (NBC TA) emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade.

f) Considerar aplicável o registro de negativa de opinião pela UAIG no parecer, nas seguintes situações:

i. negativa de acesso pleno a informações, ativos ou registros pela Unidade Auditada, em extensão que impossibilite a obtenção de evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar uma opinião e os possíveis efeitos de deficiências nos controles internos poderiam ser relevantes e generalizados.

ii. ausência de capacidade operacional instalada na UAIG para a realização de serviços de avaliação na extensão requerida para a emissão da opinião.

g) Comunicar tempestiva e adequadamente a alta administração da entidade, a instância de governança, se houver, e a Controladoria-Geral da União (CGU), quando da emissão de parecer com negativa de opinião com base nas hipóteses referidas na alínea anterior.

Este conteúdo não substitui o publicado na versão certificada.

