



AUDITORIA INTERNA



**RELATÓRIO DO PROGRAMA DE GESTÃO E
MELHORIA DA QUALIDADE
EXERCÍCIO DE 2025**

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO.....	5
2. PGMQ.....	7
3. RESULTADOS.....	11
4. PLANO DE AÇÃO.....	33
5. CONCLUSÃO.....	35



LISTA DE ILUSTRAÇÕES

FIGURAS

FIGURA 01: AVALIAÇÕES PGMQ.....	9
FIGURA 02: PAINEL DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS PELA AUDITORIA.....	32

QUADROS

QUADRO 01: RESULTADOS DA AUTOAVALIAÇÃO - PGMQ IA-CM.....	29
--	----

GRÁFICOS

GRÁFICO 01: COMUNICAÇÃO DA AUDITORIA.....	13
GRÁFICO 02: OPORTUNIDADE DE PARTICIPAÇÃO DAS UNIDADES AUDITADAS.....	13
GRÁFICO 03: ADEQUAÇÃO NA APRESENTAÇÃO NO INÍCIO DO TRABALHO	14
GRÁFICO 04: TEMÁTICA DA AUDITORIA.....	14
GRÁFICO 05: PERTINÊNCIA DOS DADOS SOLICITADOS.....	15
GRÁFICO 06: RAZOABILIDADE NOS PRAZOS.....	15
GRÁFICO 07: ENCAMINHAMENTO DO RELATÓRIO PRELIMINAR À UNIDADE AUDITADA.....	16
GRÁFICO 08: CLAREZA E OBJETIVIDADE DO RELATÓRIO FINAL.....	16
GRÁFICO 09: RELEVÂNCIA DO RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA.....	17
GRÁFICO 10: PRAZOS PARA AS RECOMENDAÇÕES.....	17
GRÁFICO 11: DEMONSTRAÇÃO DE POSTURA ÉTICA, PROFISSIONAL E DE CONHECIMENTO PELA EQUIPE DE AUDITORIA.....	18
GRÁFICO 12: FEEDBACK DAS UNIDADES AUDITADAS.....	19
GRÁFICO 13: ORDEM DE SERVIÇO.....	20
GRÁFICO 14: TEMAS RELEVANTES.....	20
GRÁFICO 15: CRONOGRAMA.....	21
GRÁFICO 16: ESCOPO.....	21
GRÁFICO 17: CRITÉRIOS DE AVALIAÇÃO.....	22
GRÁFICO 18: DADOS SOLICITADOS.....	22
GRÁFICO 19: ENCAMINHAMENTO DO RELATÓRIO PRELIMINAR À UNIDADE AUDITADA.....	23
GRÁFICO 20: TEMPO E RECURSOS.....	23
GRÁFICO 21: RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA CLARO E OBJETIVO.....	24
GRÁFICO 22: RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA RELEVANTE.....	24
GRÁFICO 23: REUNIÃO FINAL.....	25
GRÁFICO 24: FEEDBACK DA EQUIPE DE AUDITORES.....	25
GRÁFICO 25: TEMAS RELEVANTES.....	26
GRÁFICO 26: PRAZOS.....	27



GRÁFICO 27: POSTURA ÉTICA E PROFISSIONAL.....	27
GRÁFICO 28: PERTINÊNCIA DAS RECOMENDAÇÕES.....	28
GRÁFICO 29: RELEVÂNCIA DO RELATÓRIO DE AUDITORIA.....	28
GRÁFICO 30: FEEDBACK DA SUPERVISÃO DA AUDITORIA.....	29



LISTA DE SIGLAS

CGU - Controladoria Geral da União

Consuni - Conselho Universitário

CPLP - Comunidade dos Países de Língua Portuguesa

Enaudin - Encontro das Auditorias Internas das Instituições Federais de Educação no Ceará

IA-CM - Internal Audit Capability Model

KPA - Key Process Area

PGMQ - Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria Interna

RAINT - Relatório Anual de Atividade de Auditoria Interna

TAE - Técnico-Administrativo Educacional

UAIG - Unidade de Auditoria Interna Governamental

Unilab - Universidade da Integração Internacional da Lusofonia Afro-Brasileira



1. INTRODUÇÃO

A Unilab é uma autarquia vinculada ao Ministério da Educação da República Federativa do Brasil, com sede na cidade de Redenção, estado do Ceará, e foi criada pela Lei nº 12.289, de 20 de julho de 2010. De acordo com a legislação, a Unilab tem como objetivo ministrar ensino superior, desenvolver pesquisas nas diversas áreas de conhecimento e promover a extensão universitária, tendo como missão institucional específica formar recursos humanos para contribuir com a integração entre o Brasil e os demais países membros da Comunidade dos Países de Língua Portuguesa (CPLP), especialmente os países africanos, bem como promover o desenvolvimento regional e o intercâmbio cultural, científico e educacional.

As atividades administrativas e acadêmicas da Unilab se concentram nos Estados do Ceará e da Bahia. No Ceará, a universidade conta com unidades nos municípios de Redenção e Acarape. Na Bahia, a Unilab está presente no município de São Francisco do Conde.

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria Interna (PGMQ) da Unilab foi instituído no ano de 2024 por meio da resolução Consuni/Unilab nº 149/2024. No mesmo ano foram elaborados os manuais e os questionários de avaliação.

Em atenção ao princípio da transparência, elaborou-se este Relatório do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade para apresentar as atividades realizadas pela Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) da Universidade da Integração Internacional da Lusofonia Afro-Brasileira (Unilab) relativo ao exercício de 2025 no âmbito da qualidade.

O presente relatório está dividido em três tópicos, a saber:

- i) PGMQ na UAIG da Unilab;
- ii) resultados obtidos em 2025; e



iii) plano de ação contendo atividades de melhorias a serem implementadas nos anos de 2026 e 2027, que serão detalhados a seguir.

Assim, destaca-se que em 2025 continuou-se a implementação do PGQM na Auditoria Interna da Unilab por meio da realização das ações de melhoria contínua. Implementou-se *feedback* em todas as unidades auditadas, *feedback* da equipe de auditoria e *feedback* na supervisão de auditoria nas ações de auditoria de avaliação.

Ressalta-se que a UAIG passou por mudanças em sua composição e hoje conta com 3 (três) servidores, sendo a Chefia de Auditoria Interna, um auditor e um assistente administrativo.



2. PGMQ

O PGMQ da Auditoria Interna da Unilab, bem como a metodologia utilizada IA-CM, foram aprovados pelo órgão máximo da instituição, Consuni, através da Resolução Consuni/Unilab nº 149/2024.

O programa da qualidade, conforme explanado na resolução em apreço, 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 da UAIG da Unilab.

Ademais, ressalta-se a importância dos resultados do PGMQ, que serão utilizados como base para os processos de capacitação de auditores e de melhoria contínua da atividade de auditoria interna. Outrossim, destaca-se da Resolução Consuni/Unilab nº 149/2024:

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 normas e procedimentos de auditoria estabelecidos pela Universidade da Integração Internacional da Lusofonia Afro-Brasileira; e

III - a conduta ética e profissional dos auditores.

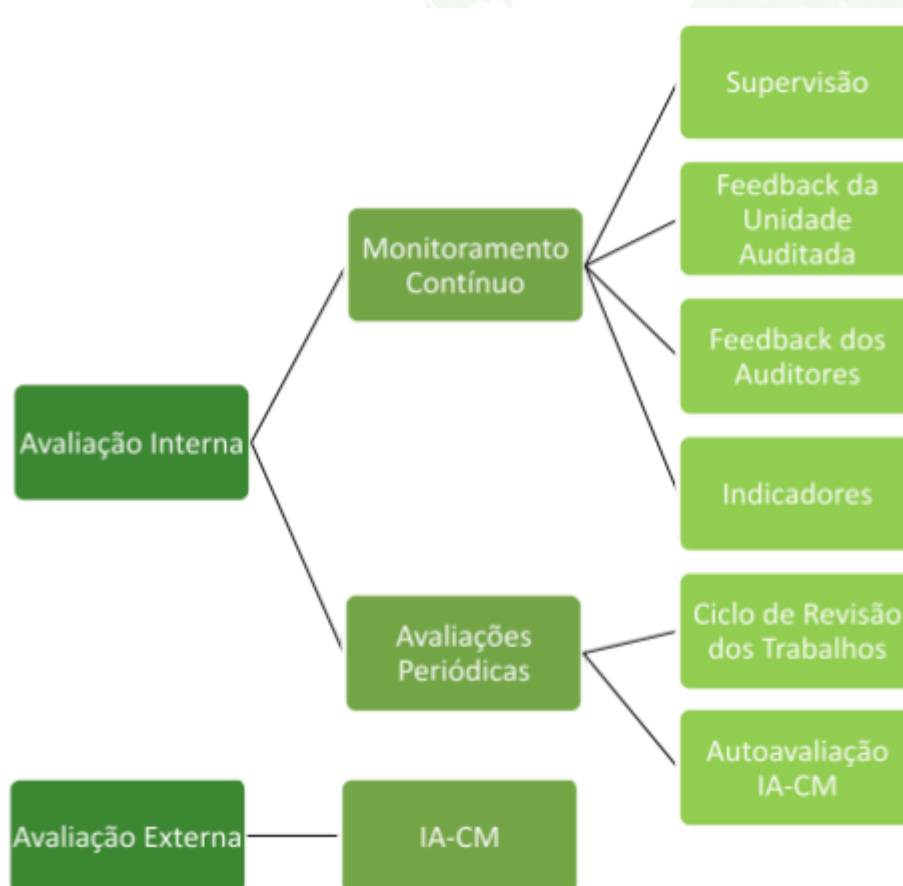
Além disso, a unidade conta com o Manual do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Unidade de Auditoria Interna Governamental da Unilab, que apresenta as principais diretrizes, seus objetivos, estrutura, os modos de avaliação dos trabalhos de auditoria e os fluxos dos processos de auditoria interna.

Ratifica-se que, consoante o manual, o PGMQ tem o objetivo de promover a avaliação da qualidade, melhoria contínua e “visa identificar oportunidades de aprimoramento dos processos de auditoria; identificar necessidades de capacitação dos auditores internos; avaliar o desempenho da Auditoria Interna por meio de indicadores previamente definidos; supervisionar os processos de auditoria interna; analisar a conduta ética dos auditores internos; realizar avaliações internas e regulares dos trabalhos da auditoria interna; realizar avaliações externas independentes e regulares dos trabalhos da auditoria interna; permitir que a Auditoria Interna e a Gestão Superior tenham uma visão consolidada das atividades e do papel da Auditoria Interna da Unilab”.

Conforme orientado pelos normativos da temática, o PGMQ da Unilab está dividido em avaliações internas e externas e visam avaliar a qualidade e a melhoria contínua dos trabalhos, de acordo com a figura abaixo:



FIGURA 01: AVALIAÇÕES PGMQ



Fonte: Manual do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Unidade de Auditoria Interna Governamental da Unilab

As avaliações do PGMQ são divididas em avaliação interna e avaliação externa. Apesar de ter sido instituído recentemente, no que tange os itens internos, em 2025, foi possível realizar as diversas ações de monitoramento contínuo: supervisão, feedback da unidade auditada, feedback dos auditores e indicadores, conforme detalhado no tópico de resultados.

Ressalta-se que as ações são realizadas de acordo com o Manual do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Unidade de Auditoria Interna Governamental da Unilab e que os ciclos de revisão estão constantemente aperfeiçoando a qualidade, como por exemplo a criação da planilha, detalhada a seguir.



Por fim, informa-se que a UAIG da Unilab, ainda não passou por avaliação externa e encontra-se em processo de aprimoramento para cumprimento do KPA nível 2. Para mais informações acerca dos documentos e relatório do PGMQ na unidade, consulte o site da Auditoria Interna no tópico específico, clicando no link abaixo:

<https://unilab.edu.br/programa-de-gestao-e-melhoria-da-qualidade-pgmq/>



3. RESULTADOS

Em 2025, avançou-se na execução do PGMQ e na realização das ações elencadas no Plano de Ação para o ano em apreço.

Para facilitar a documentação comprobatória do IA-CM foi criada uma planilha que possibilita a inserção de informações mais rápidas e fáceis pela Auditoria Interna. A ferramenta encontra-se disponível no drive do e-mail da unidade, local utilizado para armazenamento de documentação, de manuais e de informações.

Além disso, prosseguimos na implantação da metodologia IA-CM e melhoria dos controles internos da unidade.

Durante o ano de 2025, a equipe de auditoria participou de eventos e capacitações:

- Tomada de Contas Especial.
- Introdução ao Controle Interno.
- Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental.
- Elaboração de Relatórios de Auditoria.
- Gestão do Tempo e Produtividade.
- Educação Fiscal - Orçamento e Coesão Social.
- II Encontro das Auditorias Internas das Instituições Federais de Educação no Ceará (II Enaudin).

Destaca-se que durante o ano houve mudanças na equipe de auditoria, assim foi necessário reajustar as capacitações de acordo com a nova realidade. Ademais, necessitou-se realizar capacitações em temáticas que a universidade ainda não possui corpo técnico e existem fases que cabem a UAIG, como Tomada de Contas Especial. Já no II Enaudin abordou-se a temática Normas Globais de Auditoria - Diálogo sobre os domínios IV e V e teve palestras como: “Planejamento e Execução da Auditoria Interna: Da definição de prioridades à entrega de resultados” e “Princípios IX - Planeje estrategicamente e XII - Aprimore a qualidade”.



Outra ação elencada no Plano de Ação para 2025 foi a “Atualizar e/ou elaborar os fluxos dos principais processos da Auditoria Interna e publicar no site”. Assim, a unidade realizou a ação de mapeando dos principais processos e definiu os fluxos, que podem ser acessados na página da UAIG:

<https://unilab.edu.br/mapeamento-de-processos-fluxos/>

Ademais, no mesmo ano, o Manual de Procedimentos da Auditoria Interna da Unilab foi atualizado e também pode ser encontrado no site da unidade.

Complementarmente, o Plano de Ação apresentava como atividade: “Obter o feedback de pelo menos metade das Unidades Auditadas neste ano” e “Preencher os questionários acerca do feedback do gestor e dos auditores das ações realizadas em 2025”. Dessarte, foram realizadas 4 (quadro) ações de auditorias de avaliação e em todas as ações a equipe preencheu o questionário “Feedbacks da Equipe de Auditores”, bem como a gestão da unidade realizou o “Feedback da Supervisão da Auditoria” em todas as ações de avaliação, conforme programado. Superando as expectativas e o parâmetro do plano (menos metade das unidades auditadas), acerca das ações de auditoria de avaliação todas as unidades auditadas participaram do questionário “feedbacks das unidades auditadas”, permitindo assim, analisar a qualidade dos serviços de avaliação prestados pela UAIG da Unilab.

Para os *feedbacks* utilizou-se a Escala de *Likert*, que é um tipo de questionário que mensura opiniões, usando uma série de comandos pré-definidos, sendo uma das escalas mais utilizadas para esses procedimentos. Logo, a cada afirmação realizada a unidade auditada classifica informando se concorda, concorda parcialmente ou não concorda, além da opção de item não aplicável.

O questionário de “*Feedbacks* das Unidades Auditadas”, aborda questões acerca do planejamento, execução e comunicação do trabalho realizado. Esses tópicos estão distribuídos em 11 (onze) questionamentos acerca da abertura da auditoria, da metodologia e dos critérios utilizados, da contribuição para o desenvolvimento da unidade, dos prazos, da relevância das conclusões, do relatório final e da postura ética e profissional. Tal documento além de ser preenchido por todas as unidades que foram auditadas em 2025, contou com a aceitação dos



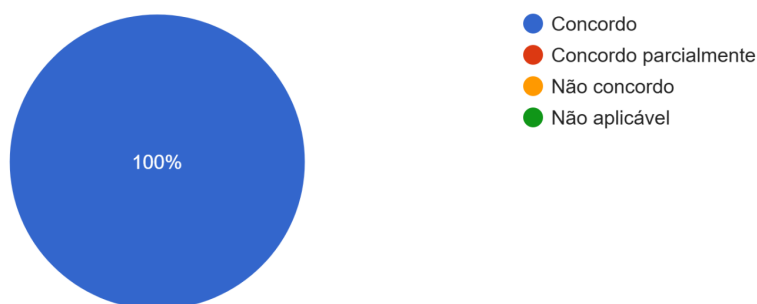
setores, a valorização do processo de qualidade, bem como das auditorias realizadas, como pode ser observado com o comentário apresentado em um dos *feedbacks*: “Agradecemos a oportunidade de participar de um processo tão importante para a consolidação da universidade”.

Seguem os gráficos individualizados de cada afirmação com os correspondes *feedbacks* das unidades auditadas:

GRÁFICO 01: COMUNICAÇÃO DA AUDITORIA

1. A Unidade Auditada foi comunicada do início da Auditoria.

4 respostas

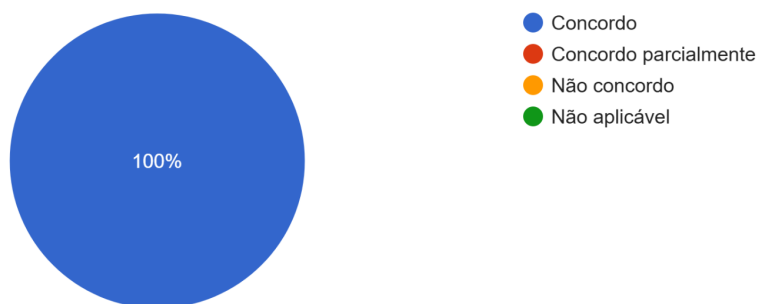


Fonte: Elaboração própria

GRÁFICO 02: OPORTUNIDADE DE PARTICIPAÇÃO DAS UNIDADES AUDITADAS

2. Na reunião de abertura foi fornecida oportunidade de participação e sugestão.

4 respostas



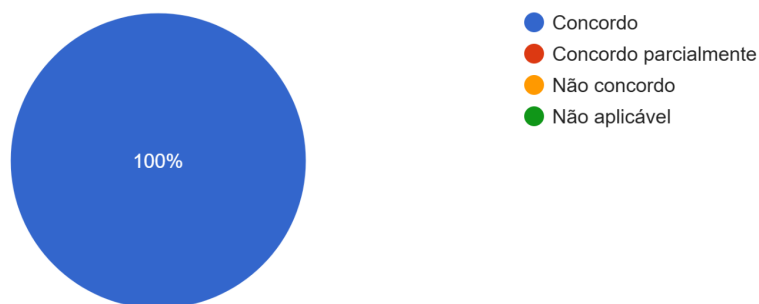
Fonte: Elaboração própria



GRÁFICO 03: ADEQUAÇÃO NA APRESENTAÇÃO NO INÍCIO DO TRABALHO

3. Houve adequada apresentação, no início dos trabalhos dos objetivos, metodologia e critérios de avaliação a serem utilizados pela equipe de auditoria.

4 respostas

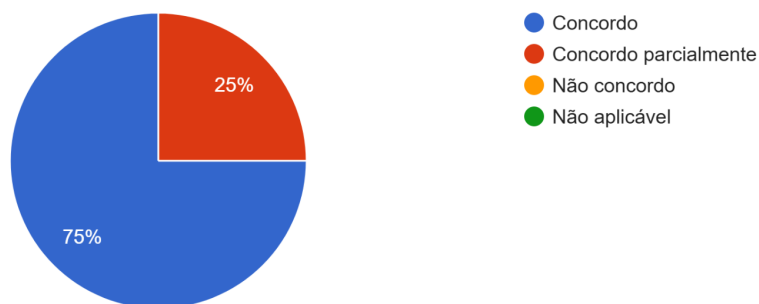


Fonte: Elaboração própria

GRÁFICO 04: TEMÁTICA DA AUDITORIA

4. A temática da auditoria contribuiu para o desenvolvimento da unidade.

4 respostas



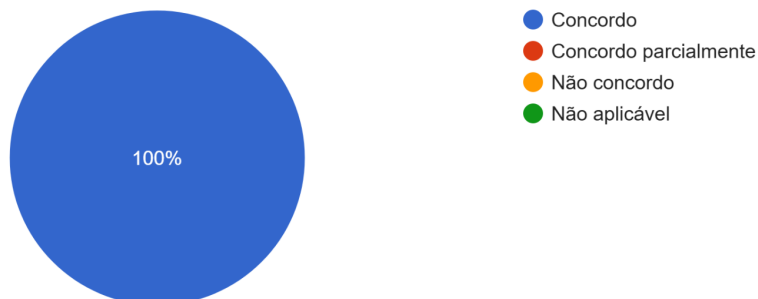
Fonte: Elaboração própria



GRÁFICO 05: PERTINÊNCIA DOS DADOS SOLICITADOS

5. Os dados solicitados pela equipe de auditoria foram pertinentes ao objeto auditado.

4 respostas

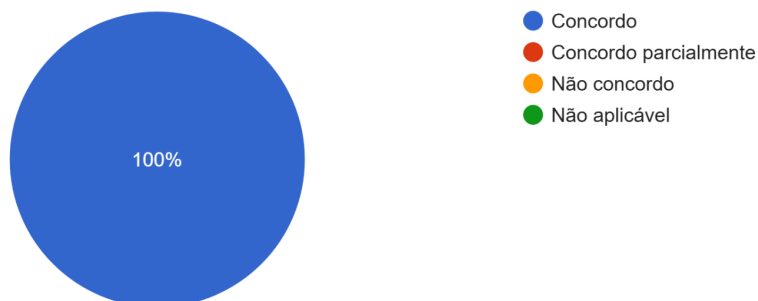


Fonte: Elaboração própria

GRÁFICO 06: RAZOABILIDADE NOS PRAZOS

6. Os prazos estabelecidos pela equipe de auditoria para a apresentação de documentos, informações e/ou esclarecimentos foram razoáveis.

4 respostas



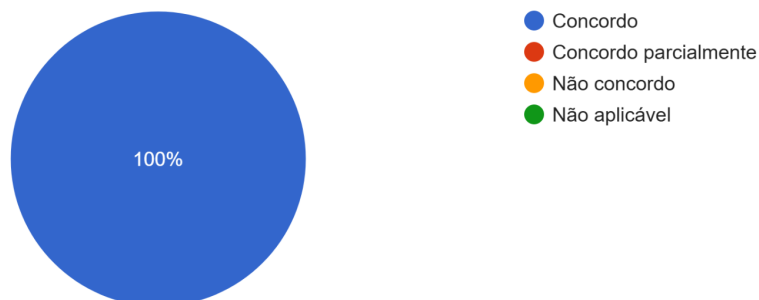
Fonte: Elaboração própria



GRÁFICO 07: ENCAMINHAMENTO DO RELATÓRIO PRELIMINAR À UNIDADE AUDITADA

7. O relatório preliminar foi encaminhado para manifestação da unidade auditada

4 respostas

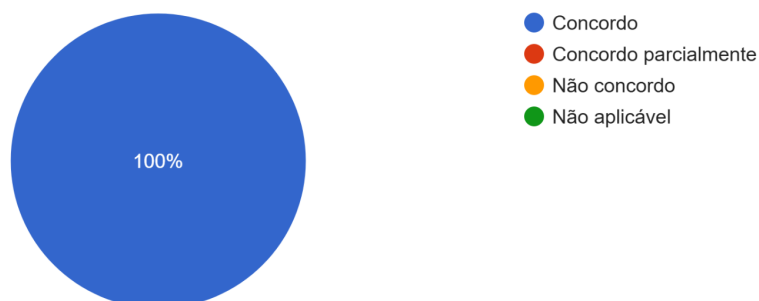


Fonte: Elaboração própria

GRÁFICO 08: CLAREZA E OBJETIVIDADE DO RELATÓRIO FINAL

8. O relatório final de auditoria está claro e objetivo.

4 respostas



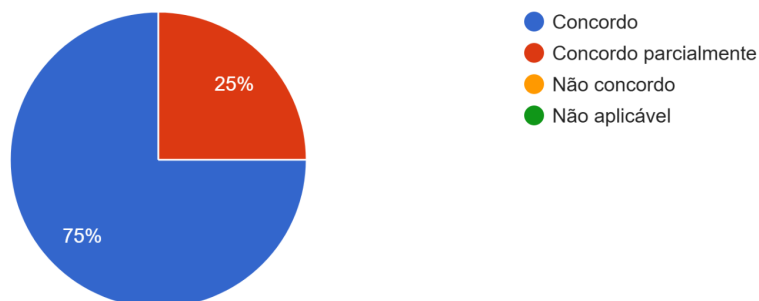
Fonte: Elaboração própria



GRÁFICO 09: RELEVÂNCIA DO RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA

9. O relatório final de auditoria apresentou conclusões relevantes.

4 respostas

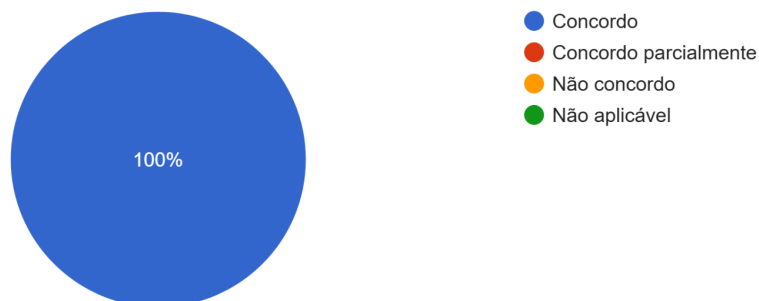


Fonte: Elaboração própria

GRÁFICO 10: PRAZOS PARA AS RECOMENDAÇÕES

10. Os prazos para as recomendações foram discutidos com a Unidade Auditada.

4 respostas



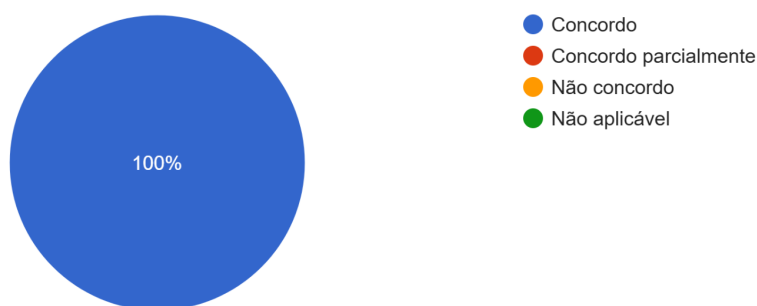
Fonte: Elaboração própria



GRÁFICO 11: DEMONSTRAÇÃO DE POSTURA ÉTICA, PROFISSIONAL E DE CONHECIMENTO PELA EQUIPE DE AUDITORIA

11. A equipe de auditoria demonstrou, durante a realização dos trabalhos, postura ética e profissional, e conhecimento.

4 respostas



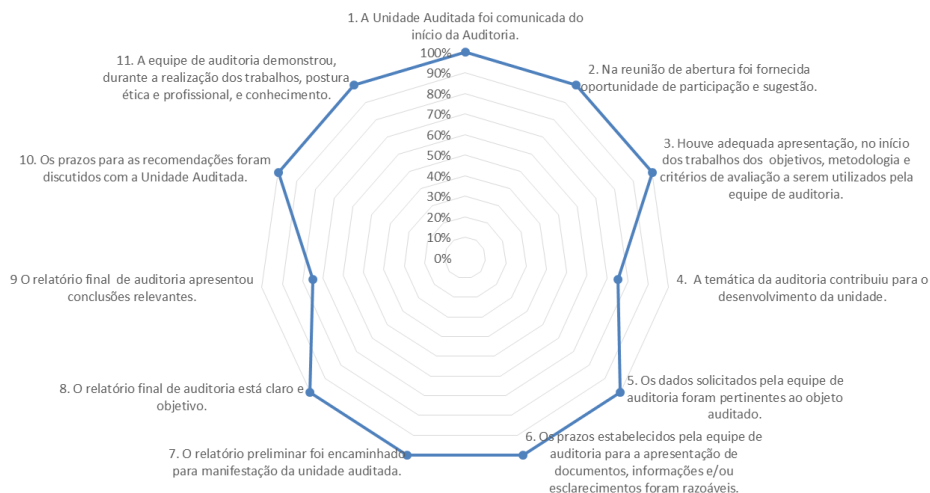
Fonte: Elaboração própria

Todas as unidades auditadas de 2025 realizaram a avaliação e o resultado está disposto no gráfico 01. De forma geral, observa-se que a avaliação foi amplamente positiva, com predominância de percentuais situados entre 80% e 100%, indicando elevado grau de satisfação e alinhamento da equipe de auditoria às boas práticas de Auditoria Interna.

Apresenta-se um gráfico com o resumo dos feedbacks das unidades auditadas, contendo todas as questões apresentadas no questionário.



GRÁFICO 12: FEEDBACK DAS UNIDADES AUDITADAS



Fonte: Elaboração própria

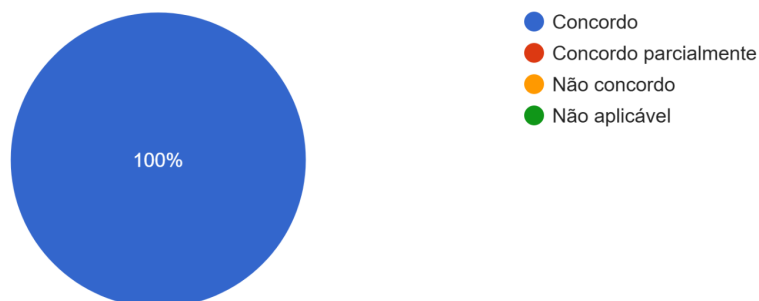
Além disso, foi implementado o questionário contendo os feedbacks da equipe de auditores. Tal feedback é preenchido pelos servidores que fazem parte da equipe de auditoria que realizou a ação de avaliação.

O “Feedbacks da Equipe de Auditores” é composto por 11 (onze) questões, sendo distribuídas em planejamento, execução e comunicação dos trabalhos, devendo ser realizado pela equipe de auditoria ao final de cada ação de auditoria de avaliação. Seguem os gráficos individualizados de cada afirmação com os correspondes feedbacks dos servidores:

GRÁFICO 13: ORDEM DE SERVIÇO

1. A Ordem de Serviço foi elaborada designando a equipe.

4 respostas

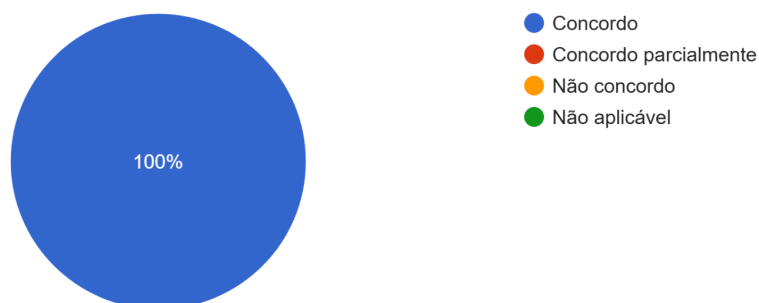


Fonte: Elaboração própria

GRÁFICO 14: TEMAS RELEVANTES

2. A auditoria abordou tema(s) relevante(s) da Unidade auditada.

4 respostas



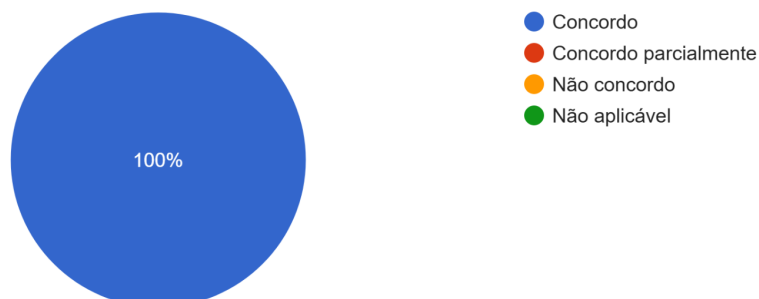
Fonte: Elaboração própria



GRÁFICO 15: CRONOGRAMA

3. O cronograma foi elaborado a contento.

4 respostas

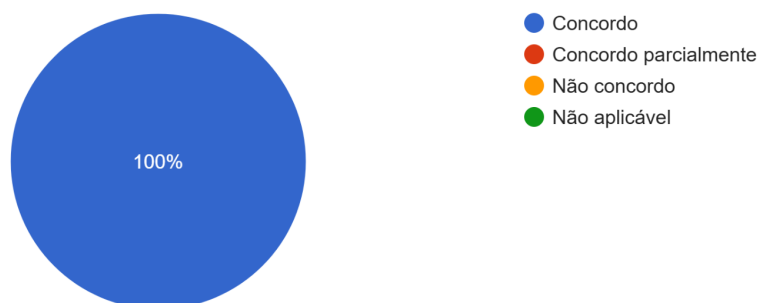


Fonte: Elaboração própria

GRÁFICO 16: ESCOPO

4. O escopo foi definido considerando a força de trabalho e o período disponível.

4 respostas



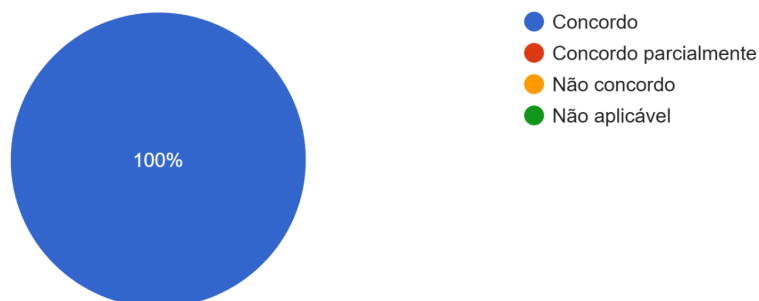
Fonte: Elaboração própria



GRÁFICO 17: CRITÉRIOS DE AVALIAÇÃO

5. A equipe discutiu os critérios de avaliação de acordo com o escopo e o objetivo da auditoria.

4 respostas

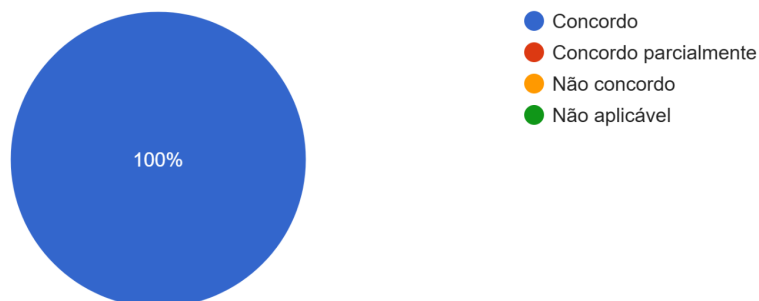


Fonte: Elaboração própria

GRÁFICO 18: DADOS SOLICITADOS

6. Os dados solicitados pela equipe de auditoria foram pertinentes ao objeto auditado.

4 respostas



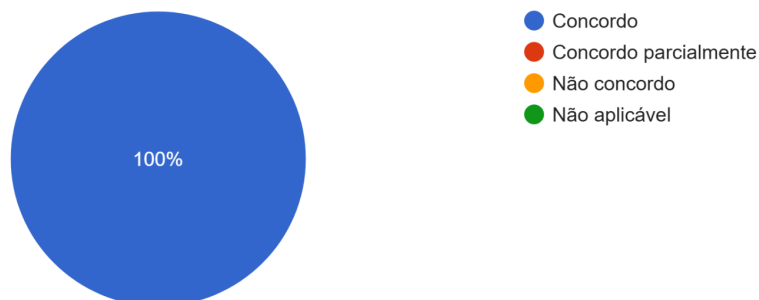
Fonte: Elaboração própria



GRÁFICO 19: ENCAMINHAMENTO DO RELATÓRIO PRELIMINAR À UNIDADE AUDITADA

7. O relatório preliminar foi encaminhado para manifestação da unidade auditada.

4 respostas

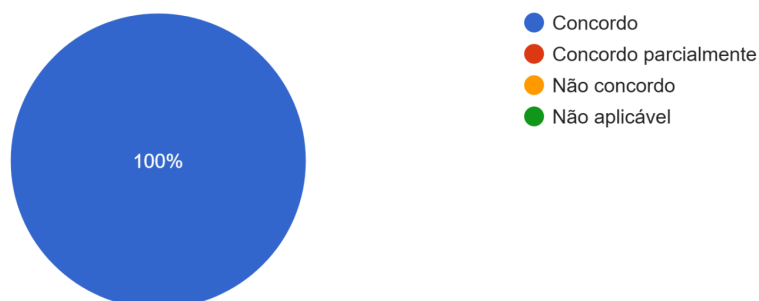


Fonte: Elaboração própria

GRÁFICO 20: TEMPO E RECURSOS

8. Houve adequada alocação de tempo e recursos à etapa de execução da auditoria.

4 respostas



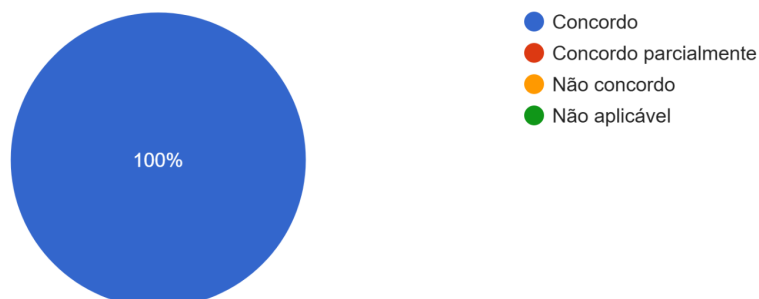
Fonte: Elaboração própria



GRÁFICO 21: RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA CLARO E OBJETIVO

9. O relatório final de auditoria está claro e objetivo.

4 respostas

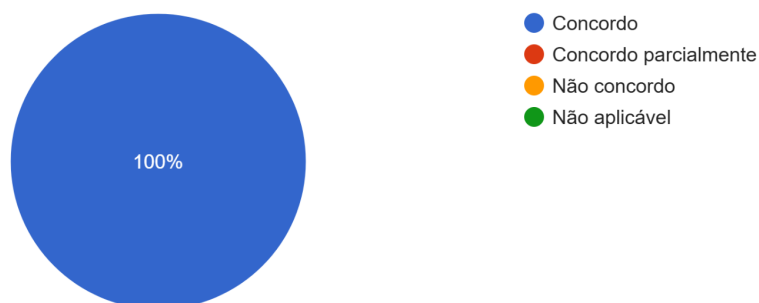


Fonte: Elaboração própria

GRÁFICO 22: RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA RELEVANTE

10. O relatório final de auditoria apresentou conclusões relevantes.

4 respostas

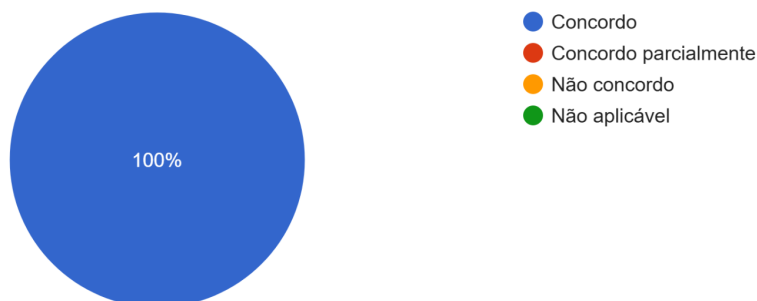


Fonte: Elaboração própria



GRÁFICO 23: REUNIÃO FINAL

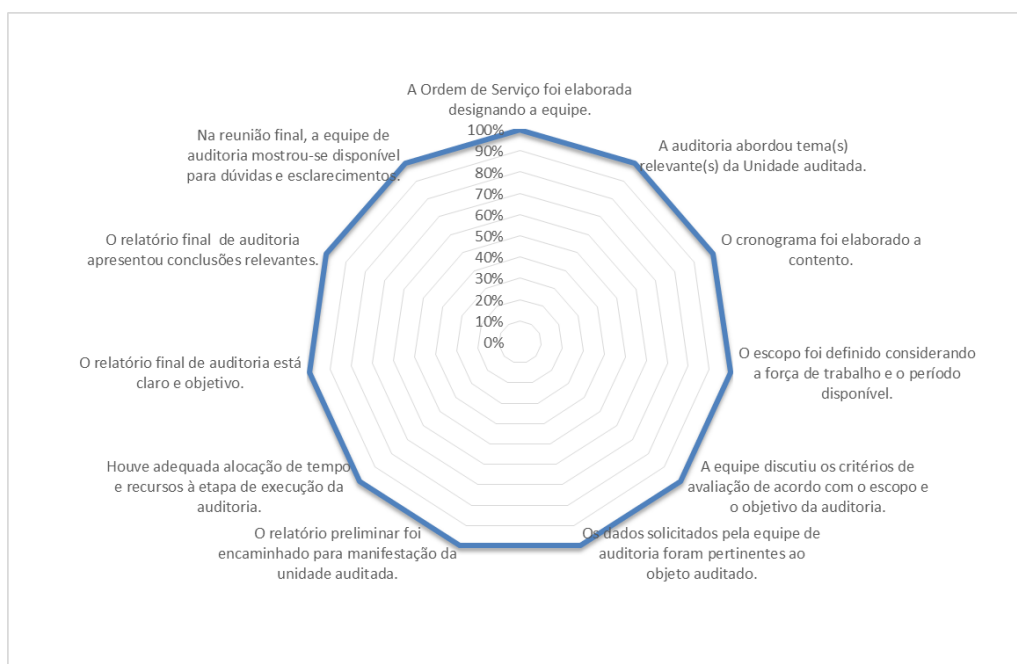
11. Na reunião final, a equipe de auditoria mostrou-se disponível para dúvidas e esclarecimentos.
4 respostas



Fonte: Elaboração própria

Abaixo, apresenta-se um gráfico com o resumo dos feedbacks da equipe de auditores, contendo todas as questões apresentadas no questionário.

GRÁFICO 24: FEEDBACK DA EQUIPE DE AUDITORES



Fonte: Elaboração própria

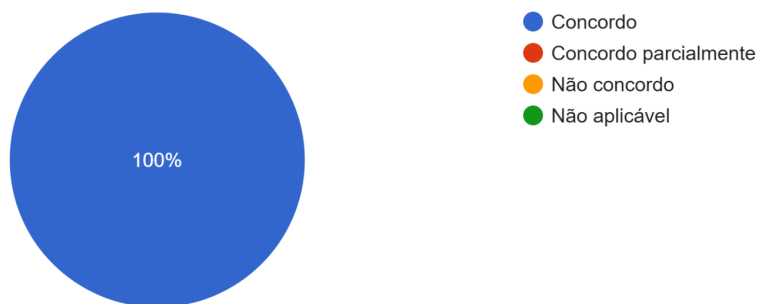
Finalizando os questionários de feedbacks, tem-se o ‘Feedback da Supervisão da Auditoria’. Esse questionário é preenchido pelo gestor da auditoria, que realiza a supervisão dos trabalhos. O feedback conta com 5 (cinco) questionamentos das diversas etapas de uma auditoria de avaliação. Assim, o supervisor deve informar a cada questionamento: Concordo, Concordo parcialmente, Não concordo e Não aplicável.

Ressalta-se que hoje a unidade de Auditoria Interna é composta por três servidores: o gestor da unidade (responsável pelo preenchimento “Feedback da Supervisão da Auditoria”), um servidor administrativo e um servidor auditor (responsável pelo preenchimento ‘Feedback da Equipe de Auditoria’). Assim, realiza-se a distribuição das atividades relativas ao PGMQ, inclusive os feedbacks, de acordo com a composição da equipe no exercício. Ademais, informa-se que o feedback da supervisão da auditoria foi realizado para todas as ações de auditoria de avaliação. Dessa forma, seguem os gráficos individualizados de cada afirmação com os correspondes feedbacks de supervisão de auditoria:

GRÁFICO 25: TEMAS RELEVANTES

1. A auditoria tratou de tema(s) relevante(s) da unidade auditada.

4 respostas



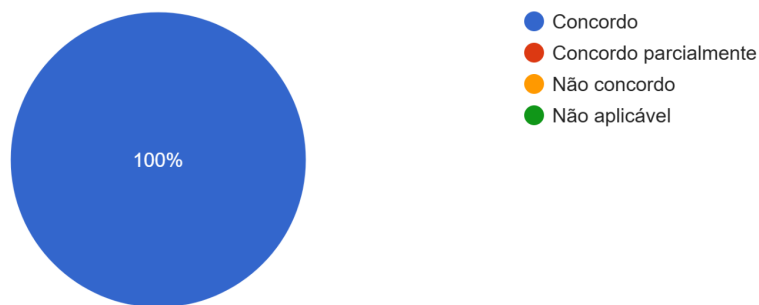
Fonte: Elaboração própria



GRÁFICO 26: PRAZOS

2. Os prazos estabelecidos pela equipe de auditoria para a apresentação de documentos, informações e/ou esclarecimentos foram razoáveis.

4 respostas

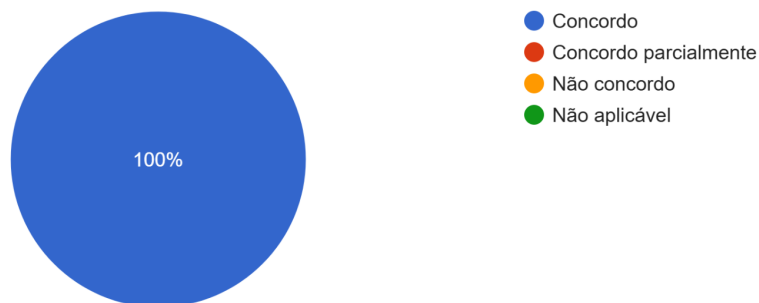


Fonte: Elaboração própria

GRÁFICO 27: POSTURA ÉTICA E PROFISSIONAL

3. Os auditores internos demonstraram, durante a realização dos trabalhos, postura ética e profissional adequada.

4 respostas



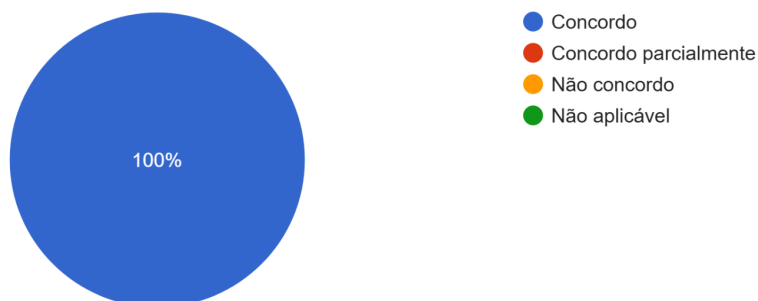
Fonte: Elaboração própria



GRÁFICO 28: PERTINÊNCIA DAS RECOMENDAÇÕES

4. As recomendações emitidas foram pertinentes à temática.

4 respostas

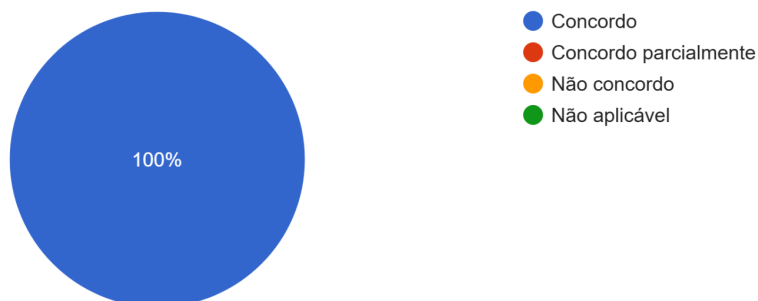


Fonte: Elaboração própria

GRÁFICO 29: RELEVÂNCIA DO RELATÓRIO DE AUDITORIA

5. As informações contidas no relatório de auditoria são relevantes.

4 respostas

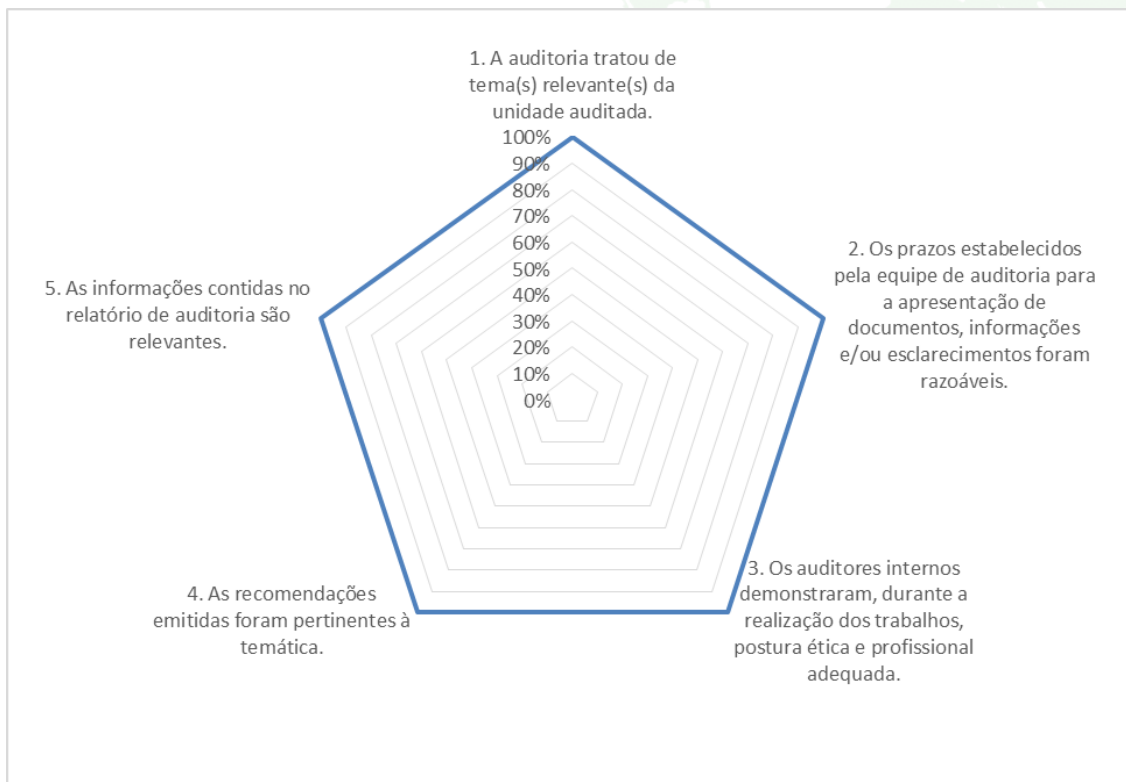


Fonte: Elaboração própria

Por fim, consolidando as ações de feedback, o gráfico abaixo resume o feedbacks da supervisão dos trabalhos de auditoria de avaliação de 2025, contendo todas as questões apresentadas no questionário.



GRÁFICO 30: FEEDBACK DA SUPERVISÃO DA AUDITORIA



Fonte: Elaboração própria

Em atenção à autoavaliação, ratifica-se que preliminarmente se realizou a avaliação do grau de maturidade da Auditoria Interna, segundo a metodologia IA-CM, conforme Portaria CGU nº 777/2019. Após a autoavaliação, conclui-se que a Auditoria Interna Governamental da Unilab encontra-se com o grau de maturidade estabelecido de acordo com o quadro abaixo:

QUADRO 01: RESULTADOS DA AUTOAVALIAÇÃO - PGMQ IA-CM

Nível	KPA	Atividades Essenciais													
NÍVEL 2	KPA 2.1	2	3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	3.6	3.7	4.1	4.2	4.3	4.4	5.1	5.2
	KPA 2.2	2	3	4	5	6									
	KPA 2.3	2	3	4	5	6									
	KPA 2.4	2	3	4	5	6	7	8	9						
	KPA 2.5	2	3	4	5	6	7	8	9						
	KPA 2.6	2	3	4	5	6	7								
	KPA 2.7	2	3	4	5										
	KPA 2.8	2	3	4	5	6	7								
	KPA 2.9	2	3	4	5	6	7								
	KPA 2.10	2	3	4	5										

Fonte: Elaboração própria



Legenda:

Não existe
Não institucionalizado
Institucionalizado

Reforça-se que as autoavaliações serão realizadas periodicamente de acordo com as orientações dos normativos específicos. Além disso, destaca-se que para o atingimento do nível de maturidade, no modelo IA-CM, é necessário o atendimento das metas propostas. Uma ação de um *Key Process Area* (KPA) somente é considerada institucionalizada quando presente na cultura da organização, mediante processos sistematizados, repetíveis e com aplicação homogênea pelas unidades. Ademais, um KPA é considerado institucionalizado quando todas as suas atribuições essenciais estiverem institucionalizadas; e o nível de maturidade somente é atingido quando todos os KPAs do nível avaliado forem considerados institucionalizados.

Como forma de alavancar o programa de qualidade e em apreço ao monitoramento contínuo, a Auditoria Interna analisa alguns indicadores, por exemplo, o IRA (Índice de Recomendações Atendida). Assim, com o objetivo de aumentar a eficiência, eficácia e efetividade dos processos da gestão, em conformidade com os mecanismos da governança, e de observar o equilíbrio entre as recomendações emitidas pela auditoria interna e a quantidade de recomendações atendidas pelas unidades auditadas, criou-se o indicador IRA.

Conforme descrito no manual do PGMQ, o indicador é anual, assim o IRA é o Índice de Recomendações Atendidas no ano em questão em formato percentual. O RA é a quantidade numérica de recomendações atendidas no ano em apreço e RE é o número de recomendações emitidas no ano parâmetro. Este indicador deve possuir como meta anual quantitativa a quantia mínima de 25%, podendo ser um percentual maior que 100%, pois o estoque de recomendações é acumulativo de um ano para o outro.



Objetivo	Descrição da Meta	Descrição do Indicador e Fórmula de Cálculo	Meta Alcançada	Resultado
Aumentar a eficiência, eficácia e efetividade dos processos da Gestão, em conformidade com os mecanismos da governança (estratégia, controle, liderança).	Sobre as recomendações emitidas pela auditoria interna, utiliza-se como meta a quantidade de recomendações atendidas pelas unidades auditadas: com a meta para o primeiro ano (2023) de 25%, aumentando 1% anualmente até 2027.	IRA = Índice de recomendações atendidas. RA = número de recomendações atendidas no ano. RE = número de recomendações emitidas no ano. $IRA = RA / RE * 100$	Sim	276% (47 recomendações atendidas / 17 recomendações emitidas * 100)

Observa-se que a quantidade de recomendações atendidas, em 2025, foram 47 (quarenta e sete) e foram emitidas 17 (dezessete) novas recomendações elevando o IRA para 276%, ultrapassando o resultado esperado.

Com isso, constata-se que a qualidade dos serviços de auditoria está em crescente, principalmente, no que tange às ações de monitoramento. A UAIG possui diversos projetos, como o Treinamento Anual e o Projeto Encontros, que são reconhecidos nacionalmente como boa prática de auditoria, sendo em 2024 divulgado na CGU e no I Enaudin e em 2025 apresentado na CGE-CE e no II Enaudin, o que demonstra melhoria significativa nessa atividade e nos controles interno. Tais projetos estão detalhados nos Relatórios Anuais de Atividade de Auditoria Interna (RAINTs) dos anos correspondentes, disponíveis no site da Auditoria Interna da Unilab.

Por fim, o monitoramento das recomendações, também, pode ser feito pelo



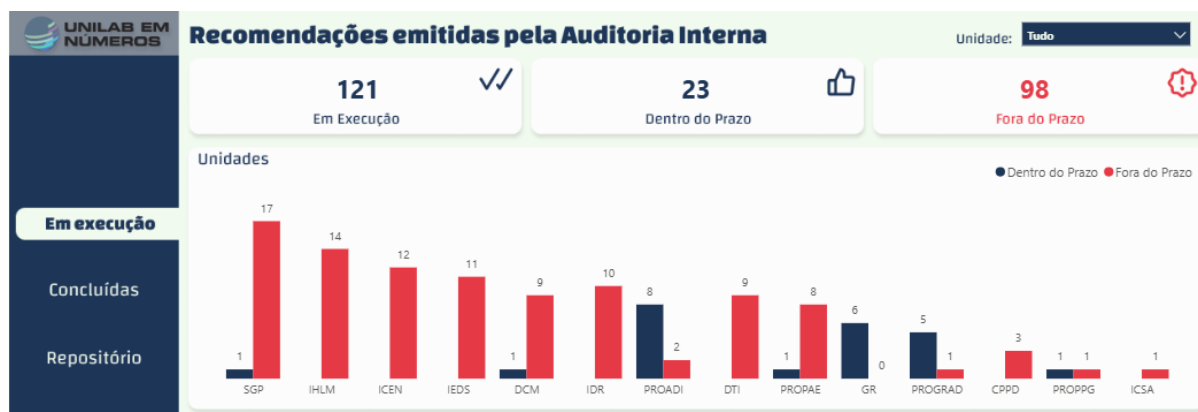
Painel de Recomendações Emitidas pela Auditoria Interna. O painel pode ser acessado por qualquer usuário, sem a necessidade de autenticação ou cadastrado, possibilitando maior controle social. Por meio dele, é possível visualizar as recomendações emitidas pela Auditoria Interna com seu status, ano e unidade auditada. Além disso, possui 3 abas permitindo ao cidadão observar o gráfico das recomendações em execução por unidade, conforme figura apresentada; as recomendações concluídas e o repositório, que apresenta os dados completos das recomendações, com constatações, prazo, data limite de realização, entre outros.

A UAIG sempre trabalha com objetivo de promover a transparência e aprimorar a qualidade em seus serviços, assim como inovação, em 2025, implantou-se a possibilidade de realizar o download das informações por meio de planilhas eletrônicas, permitindo assim o tratamento e a análise dos dados por parte dos cidadãos. Além disso, o recurso conta com o histórico das planilhas permitindo a comparabilidade na evolução das informações, utilizando como referência a data de atualização.

Link de acesso ao painel:

<https://www.encurtador.dev/redirecionamento/painelauditoriainterna>

FIGURA 02: PAINEL DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS PELA AUDITORIA



Fonte: Unilab em números. Acesso: março/2025

4. PLANO DE AÇÃO

Em 2025, a UAIG continuou aprimorando a atividade da melhoria na qualidade e da implementação das ações acerca do PGMQ, bem como o cumprimento do plano de ação de 2025, detalhado no tópico anterior.

Além disso, espera-se que em 2026, continue-se avançando para que futuramente seja alcançado o nível 2 de KPA.

Com o objetivo unicamente de orientar a Auditoria Interna na consecução de suas atividades está sendo elaborado este plano de ação para acompanhamento do processo de qualidade.

Ação	Descrição	Meta para 2026	Meta para 2027
Feedback da unidade auditada	Explicar a importância dos feedbacks das unidades auditadas para o trabalho da Auditoria Interna e persuadi-las a preencher o questionário	Obter o feedback nas ações de auditoria de avaliação de pelo menos metade mais um das Unidades Auditadas	Obter o feedback nas ações de auditoria de avaliação de todas as Unidades Auditadas
Organização de documentação	Organizar a documentação comprobatória acerca da autoavaliação do IA-CM	Manter rotina de documentação de acordo com os mecanismos estabelecidos anteriormente	Revisar, caso necessário, rotina de documentação de acordo com a implementação anterior
		Elaborar documentação de registro para as reuniões de abertura das ações de auditoria de avaliação	Elaborar documentação de registro para as reuniões de busca conjunta de soluções das ações de auditoria de avaliação



Feedback do gestor e dos auditores	O gestor da UAIG, bem como os auditores devem aplicar o questionário específico de feedback ao final de cada ação de avaliação	Preencher os questionários acerca do feedback do gestor e dos auditores das ações realizadas em 2026	Preencher os questionários acerca do feedback do gestor e dos auditores das ações realizadas em 2027
Capacitação	Realizar capacitações acerca da temática PGMQ	Todos os membros da UAIG devem realizar, pelo menos uma, capacitação específica abordando a temática	Concluir a implantação de gestão por competência, analisando a necessidade de novas capacitações
Mapeamento de Processos	Realizar o mapeamento dos principais processos da UAIG da Unilab	Revisar os fluxos dos principais processos da Auditoria Interna e, se for o caso, atualizar no sítio eletrônico	Revisar os fluxos dos principais processos da Auditoria Interna em atenção à gestão de risco

Finalmente, em atenção ao princípio da melhoria contínua e com objetivo de aprimorar o PGMQ, instituiu-se mais uma atividade para o plano de ação de 2026 e a criação das metas de 2027. Ratifica-se que a atividade de auditoria é dinâmica e pode sofrer alterações de planejamento.



5. CONCLUSÃO

Em 2025, a Auditoria Interna da Unilab avançou na implementação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade. Apesar de ser o primeiro ano após a aprovação dos seus normativos, já foi possível realizar as ações de monitoramento contínuo acerca da avaliação interna, tais como supervisão, feedback da unidade auditada, feedback dos auditores e indicadores, conforme detalhado no tópico de resultados.

Além disso, todas as unidades auditadas nas ações de avaliação de 2025 realizaram o preenchimento do *feedback*. Observou-se que a avaliação foi amplamente positiva, com predominância de percentuais situados entre 80% e 100%, indicando elevado grau de satisfação e alinhamento da equipe de auditoria às boas práticas de Auditoria Interna.

Ainda em 2025, houve os primeiros ciclos avaliativos da equipe de auditoria e da supervisão dos trabalhos. Os avaliadores demonstraram alto grau de satisfação em todos os aspectos, atribuindo um conceito de 100% satisfação, contribuindo para agregar valor à instituição e demonstrando um alinhamento com as normas de Auditoria Interna.

Por fim, reforçou-se o compromisso com a transparência aprimorando o painel de recomendações emitidas pela Auditoria Interna e elencando novas ações para o plano de ação de 2026 e 2027.

Redenção/CE, março de 2026

MAIRA CRISTINA AMORIM

Chefe de Auditoria Interna

RAIMUNDO ARISTEU DOS SANTOS MAIA

Auditor Interno

