



**Ministério da Educação
Auditoria Interna**

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – RAINT

Exercício de 2021

UFV

Universidade Federal de Viçosa

Presidente da República

Jair Messias Bolsonaro

Ministro da Educação

Victor Godoy Veiga

Reitor

Demetrius David da Silva

Vice-Reitora

Rejane Nascentes

Pró-Reitores

Administração

Taciano Oliveira da Silva

Assuntos Comunitários

Sylvia do Carmo Castro Franceschini

Ensino

João Carlos Pereira da Silva

Extensão e Cultura

José Ambrósio Ferreira Neto

Gestão de Pessoas

Luiz Antônio Abrantes

Pesquisa e Pós-Graduação

Raul Narciso Carvalho Guedes

Planejamento e Orçamento

Evandro Rodrigues de Faria

Diretores

Campus Florestal

Antônio César Pereira Calil

Campus Rio Paranaíba

Renato Adriane Alves Ruas

Centro de Ciências Agrárias

Mário Luiz Chizzotti

**Centro de Ciências Biológicas e da
Saúde**

João Marcos de Araújo

**Centro de Ciências Exatas e
Tecnológicas**

Danielle Dias Sant'Anna Martins

**Centro de Ciências Humanas, Letras e
Artes**

Odemir Vieira Baeta

Auditoria Interna

Auditor-Chefe

Mateus Henrique de Castro Dias

Chefe de Expediente

Érica Monteiro Andrade Barreto

Equipe Técnica

Aline Xisto Rodrigues

Artur de Assis Rangel Crespo

Flávia dos Reis Arruda

Laís Silva Dias

Luís Otávio Pacheco

Maria Olímpia dos Santos Silva

Paula Carolina Santos Lopes

LISTA DE GRÁFICOS, QUADROS E TABELAS

GRÁFICO 1: SITUAÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA EM 2021	5
GRÁFICO 2: PGMQ – RESULTADO DA AVALIAÇÃO DOS AUDITORES	14
GRÁFICO 3: PGMQ – RESULTADO DA AVALIAÇÃO DOS GESTORES	15
GRÁFICO 4: PGMQ – RESULTADOS DA PESQUISA DE PERCEPÇÃO AMPLA ...	16
QUADRO 1: SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS PARA 2021	6
QUADRO 2: AÇÕES PROGRAMADAS DO PGMQ PARA 2021	13
QUADRO 3: AÇÕES DE GESTÃO E PGMQ PREVISTAS PARA 2021	17
TABELA 1: ATIVIDADES DE AUDITORIA – 2021	4
TABELA 2: TRABALHOS DE CONFORMIDADE REALIZADOS EM 2021	8
TABELA 3: DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS ATENDIDAS E 2021	9
TABELA 4: BENEFÍCIOS FINANCEIROS CONTABILIZADOS	11
TABELA 5: BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS CONTABILIZADOS	12
TABELA 6: SUBCLASSE DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS	12
TABELA 8: CAPACITAÇÕES REALIZADAS EM 2021	18

LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS

Audin – Unidade de Auditoria Interna

CGU – Controladoria Geral da União

Consu – Conselho Universitário

DGI - Diretoria de Governança Institucional

ENAP – Escola Nacional de Administração Pública

Fonai - Associação dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação

HH – Homens-Hora

IA-CM – Internal Audit Capability Model (Modelo de Capacidade de Auditoria Interna)

IIA – Instituto dos Auditores Internos

KPA – Key Process Area

Raint – Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Paint – Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna

PCD – Pró-Reitoria de Assuntos Comunitários

PGMQ – Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna

POP – Procedimentos Operacionais Padronizados

PPO - Pró-Reitoria de Planejamento e Orçamento

SEI – Sistema Eletrônico de Informações

TCU – Tribunal de Contas da União

UAIG – Unidade de Auditoria Interna Governamental

UFV – Universidade Federal de Viçosa

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	2
2. RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA	4
2.1. Alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT	4
2.2. Posição sobre a execução dos serviços de auditoria.....	5
2.3. Fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria.	9
2.4. Benefícios financeiros e não financeiros em função da atuação da Audin... 	10
2.5. Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.	13
2.6. Capacitação dos Servidores	18
3. CONSIDERAÇÕES FINAIS	20
REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	21
ANEXO I.....	23
ANEXO II.....	24



1. INTRODUÇÃO

A Auditoria Interna (Audin) da Universidade Federal de Viçosa (UFV) apresenta o seu Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) de 2021, em atendimento ao Capítulo III da Instrução Normativa nº 05, de 02 de setembro de 2021 da Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União (CGU), tendo como objetivo trazer informações sobre a execução do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) do exercício de 2021 e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria desenvolvidos.

As atividades programadas para o ano de 2021 foram, em grande parte, afetadas pela persistência da pandemia do novo Coronavírus (COVID-19), uma vez que a Instituição manteve suspensas as atividades presenciais até novembro de 2021. Entretanto, mesmo diante de tamanha adversidade, foi possível realizar significativos avanços no Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), bem como na gestão interna e infraestrutura da Audin.

O PGMQ avançou com a adoção de um orçamento operacional específico para a Audin; implementação de rotinas de avaliação interna do tipo monitoramento contínuo (aplicação de pesquisas junto aos auditores e auditados); aprovação, pelo Conselho Universitário (Consu), do Código de Ética dos Servidores da Auditoria Interna e do Plano de Negócios, visando o planejamento de médio prazo para um período de 4 anos a partir de 2022.

A gestão interna conseguiu avançar na transformação digital com o desenvolvimento de trabalhos com interação totalmente virtual, autuação dos novos processos administrativos em meio eletrônico e o estabelecimento de reuniões virtuais periódicas entre os servidores da Audin. Priorizou-se a identificação e o mapeamento dos processos internos de auditoria e dos riscos a eles associados, culminando na elaboração de proposta preliminar do manual de atividades e dos procedimentos operacionais padronizados (POP), frente às mudanças impostas pelo PGMQ e normativos da CGU.



Em infraestrutura tivemos a conclusão da reforma das instalações da Audin no Centro de Vivência, proporcionando um ambiente moderno e renovado, impactando na qualidade de vida no trabalho de nossos servidores lotados no *Campus Viçosa*.



2. RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

Neste capítulo constam as informações sobre a alocação efetiva da força de trabalho, a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT (finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão), a descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria, os benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da Audin e os resultados do PGMQ.

2.1. Alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT

Durante o exercício de 2021 não houve movimentação no quadro de pessoal da Audin, mantendo-se a alocação inicialmente prevista quando da elaboração do PAINT 2021 de 17.424 homens-hora para a execução das diversas atividades da Audin, distribuídas conforme tabela 1:

TABELA 1: ATIVIDADES DE AUDITORIA – 2021

Nº	Atividade PAINT 2021	Previsto (hh)	Realizado (hh)
01	Serviços de Auditoria	12.168	2.956
02	Capacitação dos Servidores	540	1.523
03	Monitoramento de Recomendações	2.250	2.164
04	Gestão e Melhoria da Qualidade	594	4.816
05	Gestão Interna da UAIG	1.548	2.585
06	Reserva Técnica	324	3.380
Total		17.424	17.424

Fonte: Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna da UFV – 2021



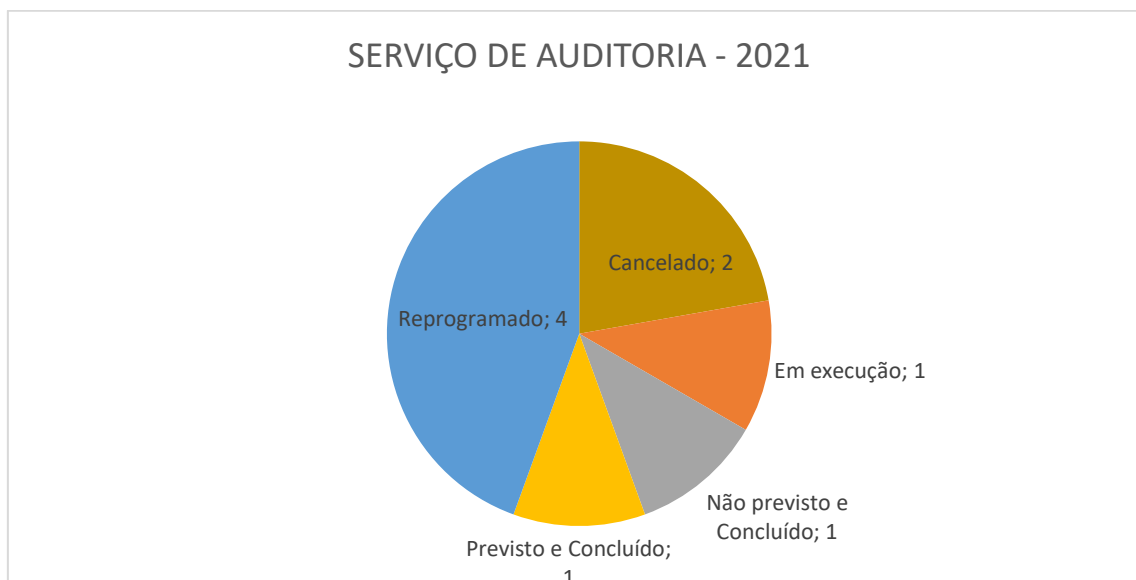
2.2. Posição sobre a execução dos serviços de auditoria

Os serviços de auditoria consistem no desenvolvimento dos trabalhos do tipo avaliação e consultoria, desenhados para adicionar valor e melhorar as operações da UFV, auxiliando-a no alcance de seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada.

O PAINT 2021 da UFV previu o desenvolvimento de 8 serviços de auditoria entre trabalhos de avaliação e consultoria, distribuídos em 12.168 horas de trabalho para sua execução. Além da previsão, outras demandas foram apresentadas ao longo do exercício e conforme a situação avaliada no momento houve a realocação para serviços não previstos ou de difícil previsão, como análise de conformidade, atendimento aos órgãos de controle externo, reuniões com a alta gestão e etc.

De modo geral, o gráfico 1 representa um balanço dos serviços de avaliação e consultoria inicialmente previstos e aqueles executados sem previsão.

GRÁFICO 1: SITUAÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA EM 2021





O quadro 1 contém um resumo da situação de cada um dos serviços de auditoria previstos no PAINT 2021:

QUADRO 1: SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS PARA 2021

Objeto	Origem	Objetivo	Situação
Processo de Prestação de Contas	Obrigação Legal	Verificar a adequa�o do processo de presta�o de contas da UFV em rela�o às mudanças normativas ocorridas no procedimento	Concluído
Política e Gestão de Riscos (Consultoria)	Solicita�o da Gestão	Facilita�o para disseminar a cultura de gestão de riscos na UFV, auxiliando a Gestão no estabelecimento da política e do plano de gerenciamento de riscos	Em execu�o
Gestão de Transportes (Consultoria)	Solicita�o da Gestão	Facilita�o e assessoramento para o desenvolvimento da governança, gestão de riscos e aprimoramento dos controles internos adotados no processo de Gestão de Transporte Institucional	Reprogramado
Funda�o de Apoio (Avalia�o)	Acórdão 1.178/2018 TCU - Plenário	Avaliar a Transparência na gestão de recursos públicos no relacionamento com as funda�o de apoio	Reprogramado
Extensão Universitária (Avalia�o)	Avalia�o de Riscos	Avalia�o da governança, gestão de riscos e controles internos do processo de Extensão Universitária	Cancelado
Pós gradua�o (Avalia�o)	Avalia�o de Riscos	Avalia�o da governança, gestão de riscos e controles internos do processo de Pós Gradua�o	Cancelado
Procedimento de banco de horas (Avalia�o)	Acórdão 6.445/2019 TCU - 2� Câmara	Avaliar o Procedimento de banco de horas na UFV, conforme os parâmetros contidos na determina�o do TCU – acórdão 6.445/2019	Reprogramado
Restaurantes Universitários (Avalia�o)	Acórdão 6.445/2019 TCU - 2� Câmara	Avaliar a gestão e os controles adotados nos Restaurantes Universitários, conforme os parâmetros contidos na determina�o do TCU – acórdão 6.445/2019	Reprogramado

Fonte: Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna da UFV - 2021



Três fatores principais explicam a não conclusão dos serviços de auditoria programados:

1. A persistência da pandemia do novo Coronavírus (COVID-19), com avanço da segunda onda e manutenção da suspensão das atividades presenciais até novembro de 2021 ([Resolução Consu nº 11/2021](#));
2. A necessidade de finalizar trabalhos pendentes de anos anteriores: Relatórios nº [07/2019](#) - Avaliação da Gestão do Transporte Institucional e [08/2019](#) - Avaliação do Processo de Estágio Probatório, que necessitaram de uma adaptação do processo de trabalho de auditoria para o meio eletrônico (implantação do Sistema Eletrônico de Informações – SEI) e;
3. A remodelagem das atividades e processos de auditoria em consonância com o PGMQ e com as normas nacionais e internacionais de auditoria interna, que exigiram a elaboração de procedimentos, documentos e normas estruturantes da atividade de auditoria interna na UFV, tais como: código de ética, plano de negócios, política de acesso, elaboração e armazenamento de papéis de trabalho, identificação e mapeamento dos processos, elaboração de procedimentos operacionais padronizados (POP) e manual de atividades.

Dentre os trabalhos previstos no PAINT 2021, o “[Parecer sobre a prestação de contas](#)” da UFV, referente ao exercício de 2020, foi iniciado e concluído conforme programado, já no formato digital e com interações virtuais entre a Equipe de Auditoria e a Pró-Reitoria de Planejamento e Orçamento (PPO).

A consultoria em “**Política e Gestão de Riscos**” avançou até a implementação da política de gestão de riscos da UFV, consubstanciada na [Resolução Consu nº 07/2021](#), entretanto, por questões de sobrecarga de trabalho na Diretoria de Governança Institucional (DGI), o trabalho não pode avançar para 3ª e última etapa, que seria a implementação de um plano de gerenciamento de riscos na UFV. A consultoria foi reprogramada para 2022.



Os trabalhos de avaliação sobre “**Fundações de Apoio**”, “**Procedimento de banco de horas**” e “**Restaurantes Universitários**” foram reprogramados para o exercício de 2022, assim como o trabalho de consultoria em “**Gestão de transportes**”. As avaliações em “**Extensão Universitária**” e “**Pós-Graduação**” não foram iniciadas e, em uma nova análise baseada em riscos, considerando a capacidade operacional da Audin, não foram reprogramadas para 2022.

Dentre os trabalhos realizados em 2021, não previstos no PAINT, encontra-se o serviço de consultoria, solicitado pela DGI, sobre “**Governança Institucional**”, descrito no Relatório de Consultoria nº [01/2021](#). Na ocasião, a Audin entendeu que este trabalho se mostrava oportuno, haja vista o aproveitamento da equipe dedicada à avaliação do processo de prestação de contas da UFV e que poderia contribuir para aperfeiçoar os mecanismos de liderança, estratégia e controle para avaliar, direcionar e monitorar a atuação da gestão, objetivando conduzir as políticas públicas e a melhorar a prestação de serviços à sociedade, em consonância com o Decreto 9.203/2017 e Instrução Normativa Conjunta MP/CGU nº 01/2016.

A Audin forneceu à Administração Superior serviços de assessoramento por meio da emissão de pareceres em processos específicos, sob demanda da Gestão, com vistas à verificação da conformidade processual dos atos dos agentes públicos.

Foram verificados os seguintes macroprocessos sob o aspecto da auditoria de conformidade:

TABELA 2: TRABALHOS DE CONFORMIDADE REALIZADOS EM 2021

Área	Processos		Valor auditado
Procedimentos licitatórios	1	R\$	1.341.457,41
Execução de Contratos	83	R\$	14.336.255,50
Total	84	R\$	15.677.712,91

Fonte: Sistemas AIN Parecer e SEI



Além dos trabalhos acima, outras demandas, de caráter extraordinário, surgiram no decorrer do exercício, conforme exposto na tabela a seguir:

TABELA 3: DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS ATENDIDAS E 2021

Objeto	Atividade	Origem
Monitoramento RAINT	Disponibilização de informações sobre o Relatório de Atividades de Auditoria Interna (RAIN T)	TCU
CGU Auditoria COVID-19	Auxílio no fornecimento de informações relacionadas à gestão da pandemia na UFV	CGU
CGU Auditoria Inovação	Participação em reuniões entre a Gestão e CGU com vistas à realização do trabalho de auditoria da CGU	CGU
Refeitório CAF	Participação em reuniões com a Pró-Reitoria de Assuntos Comunitários (PCD) visando tratar questões relacionadas ao andamento do contrato de refeição firmado no CAF	PCD
Sistema ALICE	Acompanhamento dos alertas emitidos pelo sistema desenvolvido pela CGU	CGU

Fonte: Sistemas AIN Parecer e SEI

2.3. Fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria.

A persistência da pandemia do novo Coronavírus (COVID-19) foi o fator de maior impacto nas atividades de auditoria em 2021. O avanço da segunda onda e manutenção da suspensão das atividades presenciais até novembro de 2021 provocaram adaptações na execução do PAINT 2021, onde o foco se deu em questões que poderiam ser trabalhadas no ambiente virtual, por isso, a priorização consistiu em ações de capacitação à distância, remodelagem de toda a atividade de auditoria e ações de consultoria.



Outrossim, a necessidade de adequar os processos de trabalho às novas normas de auditoria interna foi fator relevante e que teve um peso substancial na reprogramação das atividades inicialmente previstas.

2.4. Benefícios financeiros e não financeiros em função da atuação da Audin.

A Instrução Normativa CGU nº 10/2020 aprovou a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, estabelecendo conceitos, requisitos e regras básicas para o processo de contabilização de benefícios.

Os benefícios financeiros e não financeiros devem decorrer de orientações e/ou recomendações da atividade de auditoria interna governamental, com a demonstração da existência de relação causa-efeito (nexo causal) entre a atuação direta da Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) e a medida adotada pelo gestor que gerou impacto positivo à gestão.

Para realizar a apuração e demonstração dos benefícios é necessário empreender o processo de monitoramento das recomendações da Audin, consistindo em verificar se as medidas implementadas pela Gestão da UFMG estão de acordo com as recomendações emitidas e/ou com o plano de ação acordado e se aquelas medidas foram suficientes para solucionar a situação apontada como inadequada frente aos critérios adotados.

A migração dos processos de auditoria para o ambiente virtual (Sistema Eletrônico de Informações – SEI) permitiu que essa atividade fosse retomada no exercício de 2021, com o objetivo de concretizar as recomendações pendentes junto à Gestão, conforme planejado no PAINT 2021.

Entretanto, mesmo com digitalização do processo, a manutenção da suspensão das atividades impôs restrições ao processo de contabilização pela dificuldade na tramitação de processos físicos, entretanto, no que foi possível, contabilizou-se o montante de **R\$ 383.113,34**, como benefício financeiro decorrente da atividade de auditoria.



A tabela 4 apresenta o detalhamento dos benefícios resultantes da atuação da Unidade de Auditoria Interna da UFV, por meio das providências adotadas, pelos gestores, nos exercícios de 2020 e 2021, conforme o critério temporal estabelecido pela IN CGU nº 10/2020.

TABELA 4: BENEFÍCIOS FINANCEIROS CONTABILIZADOS

Classe: Gastos Evitados (R\$)		
Subclasse	2021	2020
<i>Suspensão de pagamento não continuado indevido</i>	7.054,19	-
<i>Redução nos valores licitados/contratados, mantendo a mesma quantidade e qualidade necessárias de bens e serviços.</i>	321.259,66	49.897,65
<i>Cancelamento de Licitação/Contrato com objeto desnecessário, inconsistente ou inadequado tecnicamente</i>	4.901,84	-
Sub-total	333.215,69	49.897,65
Total	383.113,34	

Fonte: Sistemas AIN Parecer e SEI

O Benefício Não Financeiro, embora não seja passível de representação monetária, demonstra um impacto positivo na gestão de forma estruturante, tal como melhoria gerencial, melhoria nos controles internos e aprimoramento de normativos e processos, devendo sempre que possível ser quantificado em alguma unidade que não a monetária.

Em 2021, a Audin apresentou resultados de atividades em nível estratégico na UFV, principalmente em assuntos relacionados à gestão de riscos e governança pública institucional.



Apresenta-se na tabela 5 o detalhamento destes benefícios:

TABELA 5: BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS CONTABILIZADOS

Dimensão	Repercussão	2021	2020
Missão, Visão e/ou Resultados	Estratégica	2	1
	Tático/Operacional	-	-
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Estratégica	1	2
	Tático/Operacional	19	-
		22	3
Total		25	

Fonte: Sistemas AIN Parecer e SEI

A tabela 6 demonstra a classificação dos benefícios não financeiros por subclasse, de acordo com a Portaria CGU nº 1976/2020:

TABELA 6: SUBCLASSE DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS

Subclasse	2021	2020
Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	1	1
Outra medida estruturante de aperfeiçoamento dos programas/processos	21	2
Total contabilizado	25	

Fonte: Sistemas AIN Parecer e SEI



2.5. Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

O PGMQ, previsto na Instrução Normativa SFC nº 03, de 09 de junho de 2017, foi instituído na UFV por meio da [Resolução CONSU nº 18/2019](#), de 16.12.2019. Conforme consta no PGMQ, a Audin adotou a Modelo de Capacidade de Auditoria Interna para o Setor Público - IA-CM – desenvolvido pelo Instituto dos Auditores Internos (IIA), para identificação dos elementos necessários ao estabelecimento de uma atividade de auditoria interna efetiva.

O IA-CM está estruturado em uma matriz ([Anexo I](#)) contendo 5 níveis de maturidade, 6 elementos de auditoria e 41 macroprocessos-chaves (*key Process Area - KPA*) vinculados a esses níveis e elementos. Cada KPA possui um objetivo específico e identifica as atividades essenciais que devem ser colocadas em prática e sustentadas. Um nível de maturidade será alcançado quando todos os KPA's do mesmo nível estiverem implementados, ou seja, estiverem na cultura da unidade de auditoria interna. Com base em auto avaliação realizada em agosto de 2020 ([Anexo II](#)) a Audin UFV encontra-se no nível 1 da matriz IA-CM.

No âmbito do PGMQ da UFV, instituído por meio da Resolução Consu nº 18/2019, de 16/12/2019, foram previstas as seguintes atividades:

QUADRO 2: AÇÕES PROGRAMADAS DO PGMQ PARA 2021

Item	Situação
Questionário de avaliação do trabalho de auditoria pelos gestores	Implementado
Questionário de avaliação do trabalho de auditoria pelos auditores	Implementado
Indicadores gerenciais	Implementado
Pesquisa de percepção da alta gestão sobre a atividade de auditoria interna	Implementado
<i>Check-list</i> de avaliação interna periódica de qualidade	Não Implementado

Fonte: Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna da UFV - 2021

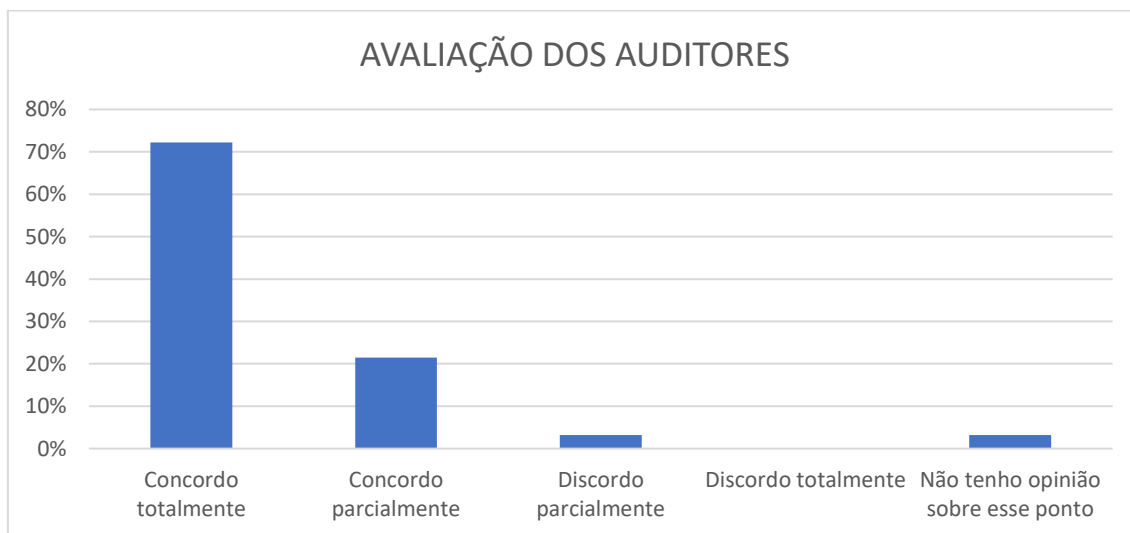


Os “questionários de avaliação do trabalho de auditoria” pelos gestores e pelos auditores foram incorporados à rotina e aplicados ao final dos serviços de auditoria (avaliação e consultoria).

As questões seguiram o modelo estabelecido pela CGU (<https://www.gov.br/cgu/pt-br/assuntos/auditoria-e-fiscalizacao/pgmq>) e foram aplicadas nos 3 trabalhos concluídos ao longo do exercício de 2021: Avaliação do Estágio Probatório, Avaliação da Gestão do Transporte Institucional e Consultoria em Governança Pública

Observou-se um alto grau de concordância com as questões colocadas pela Audin, tanto para os auditores quanto para os gestores, conforme se vê nos gráficos 1 e 2.

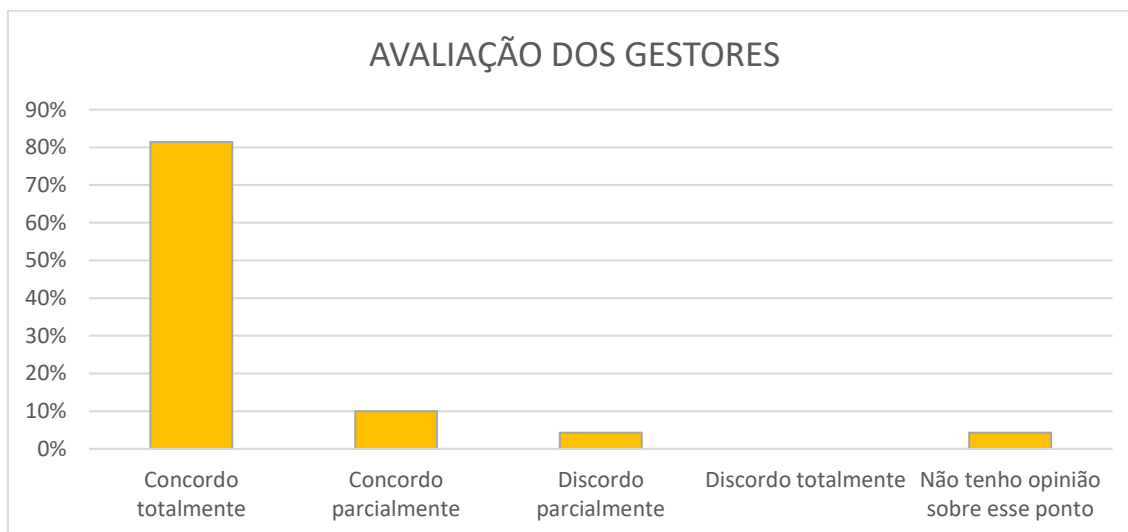
GRÁFICO 2: PGMQ – RESULTADO DA AVALIAÇÃO DOS AUDITORES



Fonte: PGMQ – UFV



GRÁFICO 3: PGMQ – RESULTADO DA AVALIAÇÃO DOS GESTORES



Fonte: PGMQ - UFV

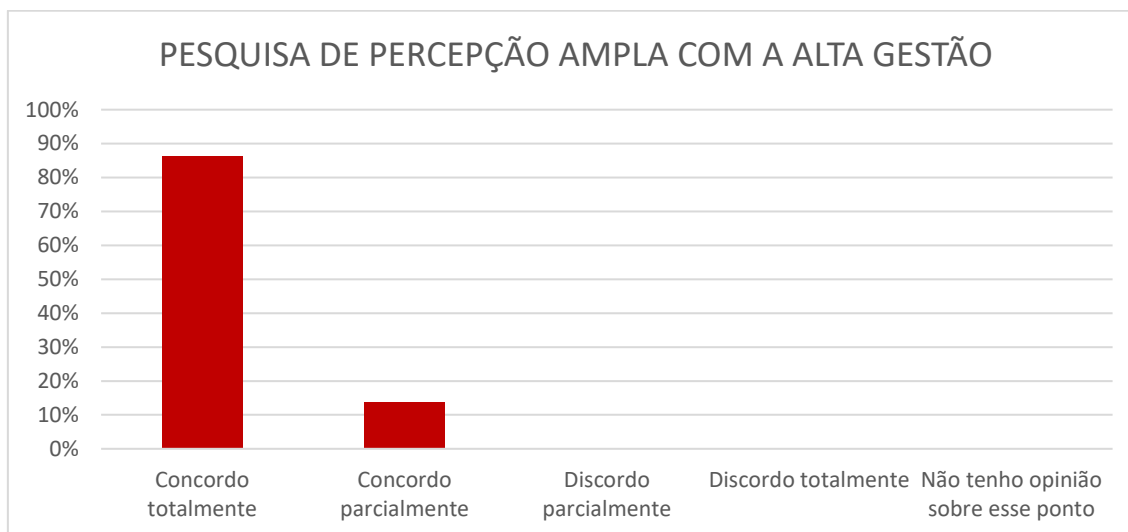
O resultado pode ser atribuído ao esforço da Audin em incorporar aos seus processos de trabalho as melhores práticas da atividade de auditoria interna, bem como a busca por uma melhor comunicação com as unidades auditadas.

Os “**indicadores gerenciais**” foram definidos no planejamento estratégico da Audin, por meio do [Plano de Negócios 2022-2025](#), aprovado em 16.12.2021.

A “**pesquisa de percepção da alta gestão sobre a atividade de auditoria interna**” foi aplicada junto à alta gestão, de forma ampla, isto é, independentemente de realização de trabalho de auditoria na área do respondente, nos 3 *campi* da Instituição. O modelo de formulário segue o padrão da CGU e visa aferir a imagem geral da Audin perante à Administração Superior da UFV. Os resultados estão representados no gráfico 3:



GRÁFICO 4: PGMQ – RESULTADOS DA PESQUISA DE PERCEPÇÃO AMPLA



Fonte: PGMQ - UFV

De um total de 34 gestores elegíveis para resposta no exercício de 2021, 16 retornaram à solicitação da Audin com as respostas solicitadas e os resultados indicam um forte grau de concordância com as afirmativas colocadas.

Em relação ao item “**check-list de avaliação interna periódica de qualidade**” espera-se iniciar sua aplicação nos trabalhos de auditoria a partir do exercício de 2022.

O PGMQ com enfoque no IA-CM se tornou o grande pilar de toda a atividade gerencial da Audin, desde rotinas de controle das tarefas desenvolvidas pelos servidores, suprimento de materiais de uso/consumo até a supervisão dos trabalhos realizados pelas equipes de auditoria.

Por isso, além das ações acima citadas, outras atividades de gestão interna e melhoria da qualidade foram pontuadas no PAINT 2021 como prioritárias:



QUADRO 3: AÇÕES DE GESTÃO E PGMQ PREVISTAS PARA 2021

Ação	Status
Conclusão da reforma do espaço físico da Audin;	Concluído
Código de Ética para os servidores da Audin	Concluído
Plano de Negócios	Concluído
Concluir o mapeamento de processos de auditoria	Concluído
Manual de atividades de auditoria	Não concluído

Fonte: Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna da UFV - 2021

No primeiro semestre a reforma das instalações da Audin no Centro de Vivência foi concluída, proporcionando um ambiente renovado para o desenvolvimento das atividades de trabalho.

O [Código de Ética](#) para os servidores da Audin, aprovado pela Resolução Consu nº 15/2021, estabelece os princípios e regras de conduta que guiam o trabalho cotidiano dos servidores da Auditoria Interna.

O [Plano de Negócios](#) da Auditoria Interna, aprovado pelo Consu em 16.12.2021, inseriu o planejamento estratégico de médio prazo compreendendo um período de 4 anos (2022-2025). Por meio das metas e iniciativas estratégicas estabelecidas espera-se alcançar a conformidade com as melhores práticas gerenciais desenvolvidas, profissionalizar a gestão administrativa da unidade, melhorar continuamente seus processos e alavancar os seus resultados.

A identificação e mapeamento inicial de processos da Audin foram realizados pela equipe de consultoria destacada para o trabalho de gestão de riscos junto à DGI. O trabalho previa a elaboração da Gestão de Riscos na Auditoria Interna, envolvendo a identificação dos processos, levantamento de riscos e plano de gestão de riscos específicos para a Audin.

Com este trabalho concluído, passou-se a focar no procedimento operacional padronizado (POP) para cada processo identificado. Para isso, foram destacados



grupos de trabalho, envolvendo todos os servidores da Audin, que ao final fizeram a proposição de POP individualizado por processo de trabalho.

O próximo passo, para 2022, será testar cada POP e concluir o manual de atividades de auditoria interna da UFV.

2.6. Capacitação dos Servidores

Essa atividade estabeleceu as diretrizes relacionadas à capacitação dos servidores da Audin, buscando proporcionar o aperfeiçoamento dos conhecimentos, habilidades e outras competências profissionais em 540 horas de capacitação previstas no exercício.

Na tabela a seguir destacamos as ações de capacitação *on-line* realizadas em conjunto, totalizando 1.523 horas de capacitação, o triplo da inicialmente programada:

TABELA 7: CAPACITAÇÕES REALIZADAS EM 2021

Curso	Instituição	C.H	Servidores	Total
Sei USAR	ENAP	20	9	180
Proteção de Dados Pessoais no Setor Público	ENAP	15	9	135
Introdução à LGPD	ENAP	10	9	90
Auditoria Operacional	TCU	60	9	540
Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Riscos (Turmas 1 e 2)	CGU	15	6	90
Gestão de Riscos e Controles Internos	CGU	16	3	48
Metodologia IA-CM	CGU	20	2	40
Novo Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental:	CGU	20	1	20



Gestão de Riscos das Instituições de Ensino Superior,	Fonai	20	1	20
FonaiTec 53ª e 54ª edições	Fonai	20	3	60
Outras ações de capacitação (rodas de conversa, reuniões técnicas, apresentações de legislação, etc)	Diversos	-	-	300
Total			1.523	

Fonte: Auditoria Interna da UFV

Com a persistência da pandemia da COVID-19, essa ação foi priorizada, por meio de realização de cursos de capacitação a distância (EAD), indicados pela Chefia, destinados tanto à equipe técnica, composta pelos profissionais de auditoria, quanto à equipe de apoio, ligada ao atendimento e gestão da Unidade. Contou-se ainda com a intensificação de oferta de cursos de capacitação *on-line* oferecidos pela CGU e que foram aproveitados pela equipe.



3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A pandemia do novo coronavírus continuou a impactar nas atividades de auditoria, sobretudo nos serviços de auditoria inicialmente propostos. Contudo, apesar da persistência do cenário desafiador, a Audin buscou se adaptar à situação e avançar em ações de melhoria de suas atividades e de seus processos de trabalho, consolidando a interoperabilidade dos ambientes presencial e virtual.

Realizações importantes foram conquistadas com a aprovação do Plano de Negócios de Auditoria Interna, Código de Ética dos Servidores da Audin, identificação dos processos de trabalho e dos riscos aos quais estão expostos, avanços no PGMQ com a incorporação de práticas de avaliação dos trabalhos realizados e a busca pela padronização dos procedimentos operacionais.

A reforma do espaço físico localizado no Centro de Vivência foi importante marco na melhoria da infraestrutura da Audin, principalmente diante do cenário de escassez de recursos. A renovação de um ambiente de trabalho constitui medida importante no bem-estar e na qualidade de vida laboral dos servidores.

Apesar da dificuldade na contabilização dos benefícios, a Audin continuou a agregar valor à gestão da UFV e, por meio de ações de consultoria, conseguiu interagir e contribuir ainda mais com a Administração Superior, apontando soluções para os desafios que se apresentaram no decorrer do ano, respaldando o gestor na tomada de decisão.

Em 2022, espera-se a melhora significativa das condições para realização dos trabalhos de auditoria, bem como a certeza de que a Audin estará preparada para cumprir o seu papel institucional com excelência.



REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

BRASIL, Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União. **Portaria nº 777, de 18 de fevereiro de 2019**. Brasília, 2019a. Disponível em: < https://www.in.gov.br/materia/-/asset_publisher/Kujrw0TZC2Mb/content/id/64160869 >, acesso em 01 mar. 2022.

_____. Controladoria – Geral da União. Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020. **Aprova a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal**. Disponível em: < <https://www.in.gov.br/en/web/dou/-/instrucao-normativa-n-10-de-28-de-abril-de-2020-254433622> >. Acesso em 01 mar. 2022.

_____. Controladoria – Geral da União. Portaria nº 1976, de 20 de agosto de 2021. **Institui a sistemática de quantificação e registro dos benefícios decorrentes das ações executadas pela Controladoria-Geral da União**. Disponível em: < <https://www.in.gov.br/en/web/dou/-/portaria-n-1.976-de-20-de-agosto-de-2021-340160800> >. Acesso em 01 mar. 2022

_____. Controladoria – Geral da União. Instrução Normativa nº 05, de 27 de agosto de 2021. **Dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna, sobre o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna e sobre a prestação de contas da entidade das unidades de auditoria interna governamental sujeitas à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal**. Disponível em: < <https://www.in.gov.br/web/dou/-/instrucao-normativa-n-5-de-27-de-agosto-de-2021-342352374> >. Acesso em 01 mar. 2022.

UNIVERSIDADE FEDERAL DE VIÇOSA. Conselho Universitário. **Resolução nº 18/2019, de 16 de dezembro de 2019**. Institui o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna da Universidade Federal de Viçosa. Viçosa, MG, 2019.

_____. **Resolução nº 17/2020, de 17 de dezembro de 2020**. Aprova o Regimento Interno da Auditoria Interna da Universidade Federal de Viçosa. Viçosa, MG, 2020.



_____. **Resolução nº 15/2021, de 20 de dezembro de 2021.** Aprova o Código de Ética dos Servidores da Auditoria Interna da Universidade Federal de Viçosa. Viçosa, MG, 2021.



ANEXO I

Matriz de 1 página do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna						
	Serviços e Papel da AI	Gerenciamento de pessoas	Práticas profissionais	Gerenciamento do Desempenho e Accountability	Cultura e Relacionamento Organizacional	Estruturas de Governança
Nível 5 – Otimização	AI reconhecido como agente-chave de mudança - KPA 34	Envolvimento da Liderança com Organizações Profissionais - KPA 35 Projeção da Mão de Obra - KPA 36	Melhoria Contínua em Práticas Profissionais - KPA 37 Estratégia de Planejamento de AI - KPA 38	Desempenho final e valor para a organização alcançada - KPA 39	Relações efetivas e permanentes - KPA 40	Independência, Poder e Autoridade da Atividade de AI - KPA 41
Nível 4 – Gerenciado	Asseguração da governança, gestão de riscos e controles - KPA 26	AI contribui para o desenvolvimento da gestão - KPA 27 A Atividade de AI Apoia Classes Profissionais - KPA 28 Planejamento de Mão-de-obra - KPA 29	Estratégia de Auditoria alavanca a gestão de risco da organização - KPA 30	Integração de medidas de desempenhos qualitativas e quantitativas - KPA 31	CAE Aconselha e Influencia a mais Alta Gerência - KPA 32	Supervisão independente das atividades de AI - KPA 33
Nível 3 – Integrado	Serviços de Consultoria - KPA 11 Auditorias de Desempenho / Operacionais - KPA 12	Criação de Equipe e Competência - KPA 13 Profissionais Qualificados - KPA 14 Coordenação de força de trabalho - KPA 15	Estrutura de Gestão da Qualidade - KPA 16 Planos de auditoria baseados em riscos - KPA 17	Medidas de Desempenho - KPA 18 Informações de Custos - KPA 19 Relatórios de Gestão de AI - KPA 20	Coordenação com Outros Grupos de Revisão - KPA 21 Componente Essencial da Equipe de Gestão - KPA 22	Supervisão e apoio gerencial para a Atividade de AI - KPA 23 Mecanismos de Financiamento - KPA 24 CAE Informa à Autoridade de Mais Alto Nível - KPA 25
Nível 2 – Infraestrutura	Auditoria de Conformidade - KPA 1	Desenvolvimento Profissional Individual - KPA 2 Pessoas Habilidosas Identificadas e Recrutadas - KPA 3	Práticas Profissionais e Processos Estruturais - KPA 4 Plano de Auditoria Baseado em Prioridades da gestão e stakeholders - KPA 5	Orçamento Operacional de AI - KPA 6 Plano de Negócio de AI - KPA 7	Gerenciamento dentro da Atividade de AI - KPA 8	Acesso Pleno às Informações, Ativos e Pessoas da Organização - KPA 9 Fluxo de reporte de auditoria estabelecido - KPA 10
Nível 1 – Inicial	Ad hoc não estruturada; auditorias isoladas ou revisão de documentos e transações com finalidade de aferir conformidade; produtos dependem de habilidades específicas de indivíduos que estão ocupando as posições; ausência de práticas profissionais estabelecidas, além das fornecidas por associações profissionais; financiamento aprovado por gerência, quando necessário; falta de infraestrutura; auditores provavelmente participantes de uma unidade de organização maior; nenhuma capacidade estabelecida; portanto, inexistência de KPAs.					



ANEXO II

Resultado da auto avaliação da Audin pela metodologia 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										
NÍVEL 3	KPA 3.1	2	3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	4.1	4.2	4.3	5.1	5.2			
	KPA 3.2	2	3	4	5	6	7.1	7.2	7.3	7.4	7.5				
	KPA 3.3	2	3	4	5										
	KPA 3.4	2	3	4	5	6	7	8	9						
	KPA 3.5	2	3	4	5	6	7								
	KPA 3.6	2	3	4	5.1	5.2	5.3	5.4	5.5	5.6	6	7	8		
	KPA 3.7	2	3	4	5	6.1	6.2	6.3	6.4	6.5	6.6	6.7	7		
	KPA 3.8	2	3	4	5	6	7								
	KPA 3.9	2	3	4	5	6	7	8							
	KPA 3.10	2	3	4.1	4.2	4.3	4.4	4.5	4.6	5	6	7	8	9	
	KPA 3.11	2	3	4	5	6	7	8	9						
	KPA 3.12	2	3	4	5	6									
	KPA 3.13	2	3	4	5										
	KPA 3.14	2	3	4	5	6	7	8	9						
	KPA 3.15	2	3												

Não existe
Não institucionalizado
Institucionalizado