



**Ministério da Educação
Auditoria Interna**

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – RAINT

Exercício de 2022

UFV

Universidade Federal de Viçosa

Presidente da República
Luís Inácio Lula da Silva

Ministro da Educação
Camilo Sobreira de Santana

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 2022.....	3
GRÁFICO 2: ÍNDICE DE PESSOAL NÃO DISPONÍVEL – IPND 2022	7
GRÁFICO 3: PGMQ – RESULTADO DA AVALIAÇÃO DOS AUDITORES	12
GRÁFICO 4: PGMQ – RESULTADO DA AVALIAÇÃO DOS GESTORES	13
GRÁFICO 5: PGMQ – RESULTADOS DA PESQUISA DE PERCEPÇÃO AMPLA	14
QUADRO 1: SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS PARA 2022	4
QUADRO 2: DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS ATENDIDAS EM 2022.....	6
QUADRO 3: AÇÕES DE GESTÃO INTERNA PREVISTAS PARA 2022	15
TABELA 1: ATIVIDADES DE AUDITORIA – 2022.....	2
TABELA 2: TRABALHOS DE CONFORMIDADE REALIZADOS EM 2022	6
TABELA 3: BENEFÍCIOS FINANCEIROS CONTABILIZADOS	8
TABELA 4: BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS CONTABILIZADOS	9
TABELA 5: SUBCLASSE DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS	9
TABELA 6: INDICADORES GERENCIAIS ANUAIS – PLANO DE NEGÓCIOS.....	11
TABELA 7: CAPACITAÇÕES REALIZADAS EM 2022.....	17

LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS

Audin – Unidade de Auditoria Interna

ABR – Auditoria baseada em riscos

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 – *Institute of Internal Auditors* (Instituto dos Auditores Internos)

KPA – *Key Process Area* (Macroprocesso chave)

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	1
2. RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA.....	2
2.1. Alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT.....	2
2.2. Posição sobre a execução dos serviços de auditoria.....	3
2.3. Fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria.	6
2.4. Benefícios financeiros e não financeiros em função da atuação da Audin.	7
2.5. Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.....	10
2.5.1 Monitoramento Contínuo	10
2.5.2 Avaliações periódicas internas	14
2.6. Gestão Interna.....	15
2.7. Capacitação dos Servidores	16
3. CONSIDERAÇÕES FINAIS	18
REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	19
ANEXO I.....	20
ANEXO II.....	21



1. INTRODUÇÃO

A Auditoria Interna (Audin) da Universidade Federal de Viçosa (UFV) apresenta o seu Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) de 2022, contendo as informações sobre a execução do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) do exercício de 2022 e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria desenvolvidos.

Em abril de 2022 ocorreu o retorno total das atividades presenciais na Instituição, marcando a retomada dos trabalhos de avaliação, que adotaram um processo completo de auditoria baseado em riscos (ABR), em conformidade com as normas da Controladoria Geral da União (CGU), de padrão internacional.

Dos serviços de auditoria programados, 9 (nove) trabalhos tiveram a execução iniciada no exercício, dos quais se concluíram 6 (seis) processos. Além da aplicação da ABR nos serviços de avaliação, destaca-se a conclusão dos trabalhos de avaliação determinados pelo Tribunal de Contas da União (TCU), no acórdão 6.445/2019 – 2ª câmara.

No âmbito do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) avançou-se no aperfeiçoamento do planejamento, revisão e supervisão dos serviços de auditoria e dos processos de monitoramento. Evidenciou-se os primeiros indicadores de desempenho correlacionados ao Plano de Negócios da Auditoria 2022-2025. Consolidou-se os mecanismos de avaliações e *feedback* dos auditores, gestores e partes interessadas, tendo como foco a melhoria contínua da atividade de auditoria.

Em 15.12.2022, o Conselho Universitário (Consu) aprovou, por meio da [Resolução nº 15/2022](#), a Política de Elaboração, Armazenamento e Acesso aos Papéis de Trabalho da Audin, representando um importante marco na atividade de auditoria da UFV.

O [mapeamento dos processos de trabalho da Audin](#) foi revisto e aperfeiçoado ao longo do exercício de 2022, em virtude da adequação às diretrizes do Escritório de Processos da Diretoria de Governança Institucional (DGI) da UFV e da implementação de uma sistemática de auditoria baseada em riscos.



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 2022 não houve movimentação no quadro de pessoal da Audin, mantendo-se a alocação de 17.424 homens-hora, inicialmente previstas quando da elaboração inicial do PAINT, visando executar as diversas atividades da Audin, distribuídas conforme tabela 1:

TABELA 1: ATIVIDADES DE AUDITORIA – 2022

Nº	Atividade PAINT 2022	Previsto (hh)	Realizado (hh)
01	Serviços de Auditoria	7.682	7.144
02	Capacitação dos Servidores	784	852
03	Monitoramento de Recomendações	1.908	1.200
04	Gestão e Melhoria da Qualidade	440	900
05	Gestão Interna da UAIG	4.868	5.400
06	Reserva Técnica	1.742	1.928
Total		17.424	17.424

Fonte: Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna da UFV – 2022



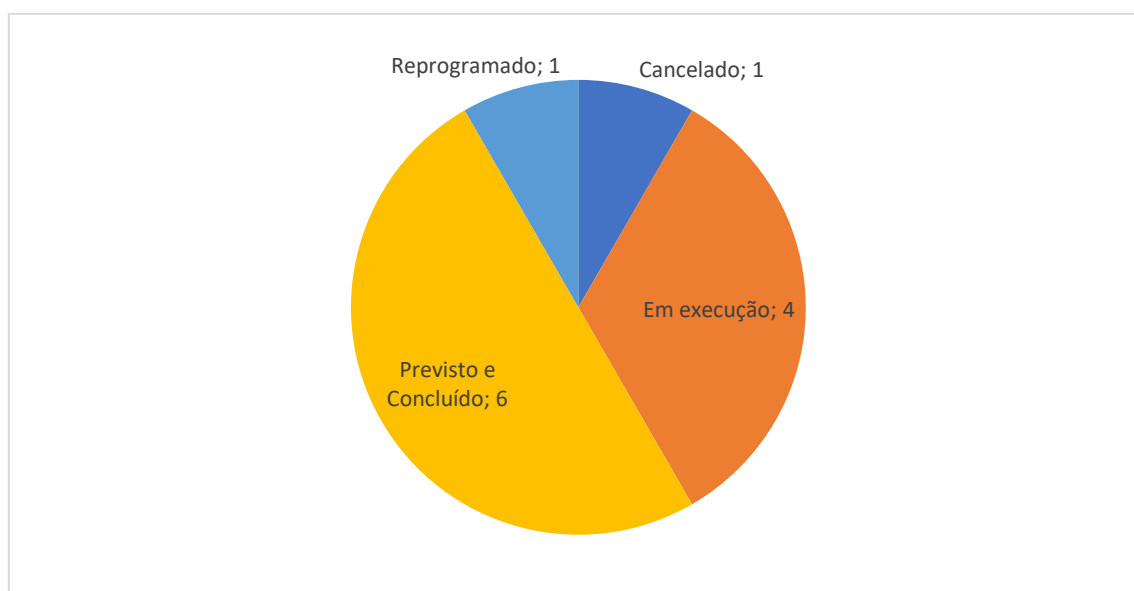
2.2. Posição sobre a execução dos serviços de auditoria

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 2022 da UFV previu o desenvolvimento de 12 serviços de auditoria entre trabalhos de avaliação e consultoria, distribuídos em 7.682 horas de trabalho para sua execução. Além desta previsão, outras demandas foram apresentadas ao longo do exercício tais como: análise de conformidade de contratos administrativos, atendimento aos órgãos de controle externo, reuniões com a alta gestão e etc.

De modo geral, o gráfico 1 representa um resumo dos serviços de avaliação e consultoria inicialmente previstos:

GRÁFICO 1: SITUAÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA EM 2022



Fonte: Auditoria Interna

O quadro 1 contém um resumo da situação de cada um dos serviços de auditoria previstos no PAINT 2022:



QUADRO 1: SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS PARA 2022

Objeto	Objetivo	Situação
Consultoria em Governança Institucional	Facilitação e assessoramento para o desenvolvimento da governança institucional de acordo com as sugestões do Relatório de Consultoria nº 01/2021.	Cancelado
Processo de Prestação de Contas	Verificar a adequação do processo de prestação de contas da UFV em relação às mudanças normativas ocorridas no procedimento.	Concluído
Procedimento de banco de horas	Avaliar o procedimento de banco de horas na UFV, conforme os parâmetros contidos na determinação do TCU.	Concluído
Restaurantes Universitários	Avaliar a gestão e os controles adotados nos Restaurantes Universitários, conforme os parâmetros contidos na determinação do TCU	Concluído
Processo eletrônico e transparência ativa	Avaliar o processo eletrônico SEI e os mecanismos de transparência ativa da ferramenta.	Concluído
Consultoria Avaliação de Desempenho	Assessoramento para desenvolvimento de metodologia para aprimorar o processo de avaliação de desempenho dos servidores da UFV (técnicos e docentes).	Concluído
Fundações de Apoio	Avaliar a Transparência na gestão de recursos públicos no relacionamento com as fundações de apoio.	Concluído
Política e de Gestão de Riscos	Facilitação 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 execução
Contratações públicas	Avaliação da governança, da gestão de riscos e do controle preventivo nas contratações.	Em execução
Serviços de assistência ao estudante	Avaliação da governança, gestão de riscos e controles internos do processo de serviços de assistência ao estudante.	Em execução
Consultoria em Concurso Público	Assessoramento para o desenvolvimento de metodologia para aprimorar o processo de concurso público que envolva prova prática.	Em execução
Consultoria em Gestão de Transportes	Facilitação e assessoramento para o desenvolvimento da governança, gestão de riscos e aprimoramento dos controles internos.	Reprogramado

Fonte: Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna da UFV - 2022



Dentre os trabalhos previstos no PAINT 2022, o serviço de **“Consultoria em Governança Institucional”** foi iniciado e depois cancelado, a pedido da DGI, tendo em vista os conflitos de agenda desta diretoria.

Os serviços relacionados a **“Parecer sobre a prestação de contas”**, **“Fundações de Apoio”**, **“Processo eletrônico e transparência ativa”**, **“Consultoria em Avaliação de Desempenho”**, foram iniciados e concluídos conforme programado.

Também houve a conclusão dos trabalhos de avaliação sobre o **“Procedimento de banco de horas”** e **“Restaurantes Universitários”**, cumprindo decisão do TCU, prolatada no acórdão 6.445/2019, 2ª câmara.

O serviço **“Consultoria em Política e Gestão de Riscos”** iniciado em 2020 e desenvolvido nos anos de 2021 e 2022, foi concluído até a etapa 2 do Termo de Compromisso de Consultoria constante do processo 23114.911590/2020-78, em razão dos conflitos de agenda com a DGI, restando a finalização do relatório final.

Os trabalhos de avaliação sobre **“Contratações públicas – etapa de planejamento”** e **“Serviços de assistência ao estudante”**, bem como o serviço de consultoria relativo ao tema **“Concurso Público”** foram iniciados, porém não concluídos em 2022. A previsão é de que sejam finalizados em 2023 (incluídos no PAINT).

A consultoria relativa ao **“Transporte Institucional”**, não pode ser iniciada no exercício de 2022, tendo sua reprogramação garantida para o exercício de 2023.

Além dos serviços de auditoria programados no PAINT, a Audin forneceu à Administração Superior outros 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.

Como demonstrado na tabela 2, foram verificados os seguintes macroprocessos sob o aspecto da análise de conformidade:

**TABELA 2: TRABALHOS DE CONFORMIDADE REALIZADOS EM 2022**

Área	Atos analisados	Valor auditado
Execução de Contratos	69	R\$ 20.925.352,35
Total	69	R\$ 20.925.352,35

Fonte: Sistemas AIN Parecer e SEI

Além dos trabalhos de conformidade, foram atendidas outras demandas, de caráter extraordinário, que surgiram no decorrer do exercício, conforme exposto no quadro 2:

QUADRO 2: DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS ATENDIDAS EM 2022

Objeto	Atividade	Origem
Verificação Patrimonial	Inspeção no locais para confirmar a existência física de 21 bens de propriedade da UFV	CGU
Sistema ALICE	Acompanhamento das mensagens e dos alertas emitidos pelo sistema desenvolvido pela CGU	CGU
Auditoria operacional nas IFES	Reuniões para contribuição na fase de planejamento do trabalho de auditoria desenvolvido pelo Tribunal	TCU
Termo de Execução Descentralizada	Acompanhamento em trabalho de auditoria realizado pela equipe da CGU sobre recursos recebidos pela INCRA	CGU

Fonte: Sistemas AIN Parecer e SEI

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

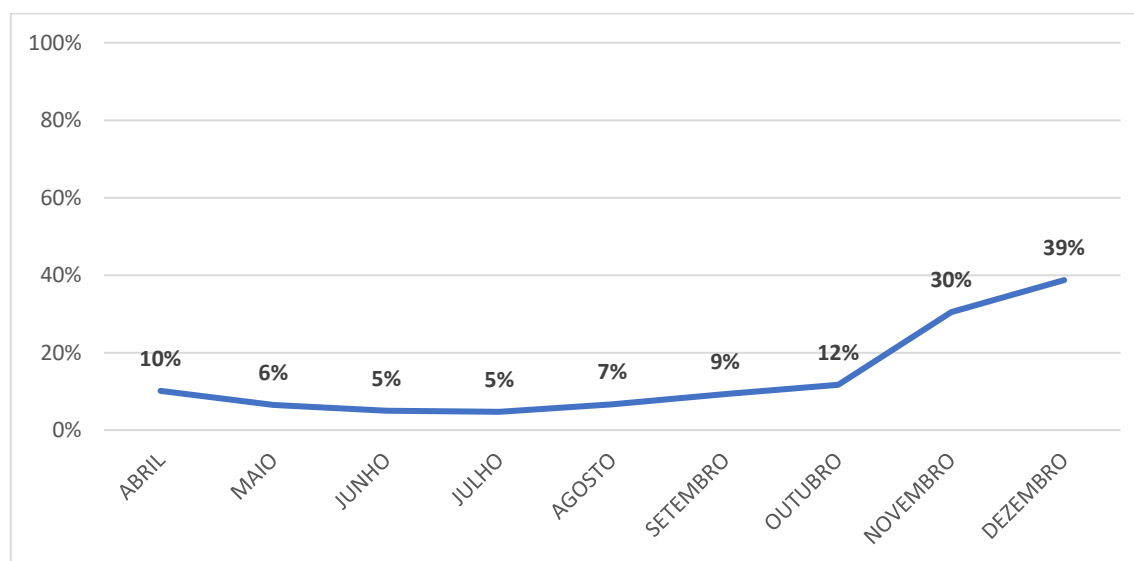
O principal fator de impacto na execução dos trabalhos de auditoria foi adoção do modelo de auditoria baseada em riscos (ABR), em consonância com os normativos de auditoria interna expedidos pela CGU e em resposta ao PGMQ da Audin.



Este modelo pressupõe um conhecimento especializado em gestão de riscos e uma maior interação com a unidade que está sendo auditada, o que demanda mais tempo para executar o trabalho, uma vez que a Equipe Técnica depende do retorno por parte do auditado. Dada a complexidade da técnica, contou-se com a tutoria da CGU na implementação da ferramenta, por meio de sua Coordenação-Geral de Auditoria das Áreas de Educação Superior e Profissionalizante (CGESUP).

Outro fator de importante impacto no desenvolvimento das atividades foi o expressivo aumento do índice de licenças e afastamentos legais da Equipe Técnica, medido em percentual relativo à disponibilidade de homem-hora mensal ($PND \div HH \text{ mensal} \times 100\%$). A elevação do índice se deu no último bimestre do ano, conforme gráfico 2:

GRÁFICO 2: ÍNDICE DE PESSOAL NÃO DISPONÍVEL – IPND 2022



Fonte: Auditoria Interna

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

Segundo a Instrução Normativa CGU nº 10/2020, 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 UFV 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.

Contabilizou-se o montante de **R\$ 440.342,96**, como benefício financeiro decorrente da atividade de auditoria. A tabela 3 apresenta o detalhamento dos benefícios resultantes da atuação da Unidade de Auditoria Interna da UFV, por meio das providências adotadas, pelos gestores, conforme o critério temporal estabelecido pela IN CGU nº 10/2020.

TABELA 3: BENEFÍCIOS FINANCEIROS CONTABILIZADOS

Classe	Sub-classe	Valor
Gastos Evitados	<i>Redução nos valores licitados/contratados, mantendo a mesma quantidade e qualidade necessárias de bens e serviços.</i>	R\$ 27.265,41
Valores Recuperados	<i>Suspensão de pagamento não continuado indevido</i>	R\$ 368.499,00
	<i>Recuperação de valores pagos indevidamente</i>	R\$ 44.578,55
Total		R\$ 440.342,96

Fonte: Sistemas AIN Parecer e SEI

Além dos benefícios financeiros em 2022, a Audin contabilizou benefícios não financeiros em nível estratégico na UFV, em relação à implementação de recomendações por parte da Gestão da UFV, relacionadas à Unidade Seccional de Correição, reformulação da resolução regulamentadora do processo de estágio probatório, regras normativas para o transporte aéreo, compartilhamento das viagens institucionais e adoção do sistema



“Siscore” no Campus UFV Florestal, seguindo os critérios temporais estabelecidos pela IN CGU 10/2020.

Embora o Benefício não Financeiro, não seja passível de representação monetária, ele impacta positivamente o desempenho institucional, por meio de recomendações estruturantes para a gestão, alinhadas ao cumprimento de missão e dos objetivos institucionais. A tabela 4 apresenta a contabilização deste tipo de benefício:

TABELA 4: BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS CONTABILIZADOS

Dimensão	Repercussão	Qtde
Missão, Visão e/ou Resultados	<i>Estratégica</i>	2
	<i>Tático/Operacional</i>	0
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	<i>Estratégica</i>	3
	<i>Tático/Operacional</i>	10
Total		15

Fonte: Sistemas AIN Parecer e SEI

A tabela 5 demonstra a classificação dos benefícios elencados na tabela 5, por subclasse, de acordo com a Portaria CGU nº 1.976/2020:

TABELA 5: SUBCLASSE DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS

Subclasse	QTDE
Medida de aperfeiçoamento da gestão correcional	1
Outra medida estruturante de aperfeiçoamento dos programas/processos	14
Total contabilizado	15

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.

Com base em auto avaliação realizada em agosto de 2020 ([Anexo II](#)) a Audin UFV encontra-se no nível 1 da matriz IA-CM.

2.5.1 Monitoramento Contínuo

O monitoramento contínuo realizado no âmbito do PGMQ foi definido no §4º do art. 4º do Anexo Único da Resolução Consu nº 18/2019 e contempla as seguintes atividades:

a) Planejamento, revisão e supervisão dos trabalhos de auditoria

A etapa de planejamento foi aperfeiçoada em razão da incorporação do modelo de auditoria baseado em riscos preconizado na Instrução Normativa SFC/CGU nº 03/2017.

A supervisão dos trabalhos desenvolvidos em 2022 ficou a cargo do Auditor-Chefe, tendo sido adotado o procedimento de revisão de documentos, de papéis de trabalho e de relatórios de auditoria em 100% dos serviços de avaliação e consultoria, assim como para as atividades de monitoramento de recomendações.

b) Indicadores de desempenho

O exercício de 2022 apresentou os primeiros resultados decorrentes da mensuração dos indicadores estratégicos da Audin, de acordo com as metas anuais definidas no Plano de Negócios.



A tabela 6 descreve os indicadores coletados pela gestão da Audin, referente aos de caráter anual:

TABELA 6: INDICADORES GERENCIAIS ANUAIS – PLANO DE NEGÓCIOS

Meta	Descrição da meta	Programado	Alcançado
1.1	Alcançar índice de satisfação de 65% em 2022, aumentando 5% ao ano, até atingir no mínimo 80% em 2025	65%	90%
1.2	Reduzir 10% ao ano o tempo de entrega dos trabalhos de auditoria, assegurando o mesmo nível de qualidade.	10%	8%
3.3	Alcançar índice de recomendações atendidas de 60% em 2022, aumentando 5% ao ano, até atingir no mínimo 75% em 2025	60%	62%
3.4	Executar o trabalho dentro do prazo planejado em no mínimo 80% dos trabalhos no ano 1 e aumentar a eficiência até 100% no ano 4	80%	55%
4.1	Promover a transformação digital de 100% das atividades e documentos da auditoria interna realizadas em papel	80%	95%
5.2	Realizar no mínimo 20 horas de capacitação nas áreas de inovação, liderança ou gestão de equipes	20h	20h

Fonte: Auditoria Interna



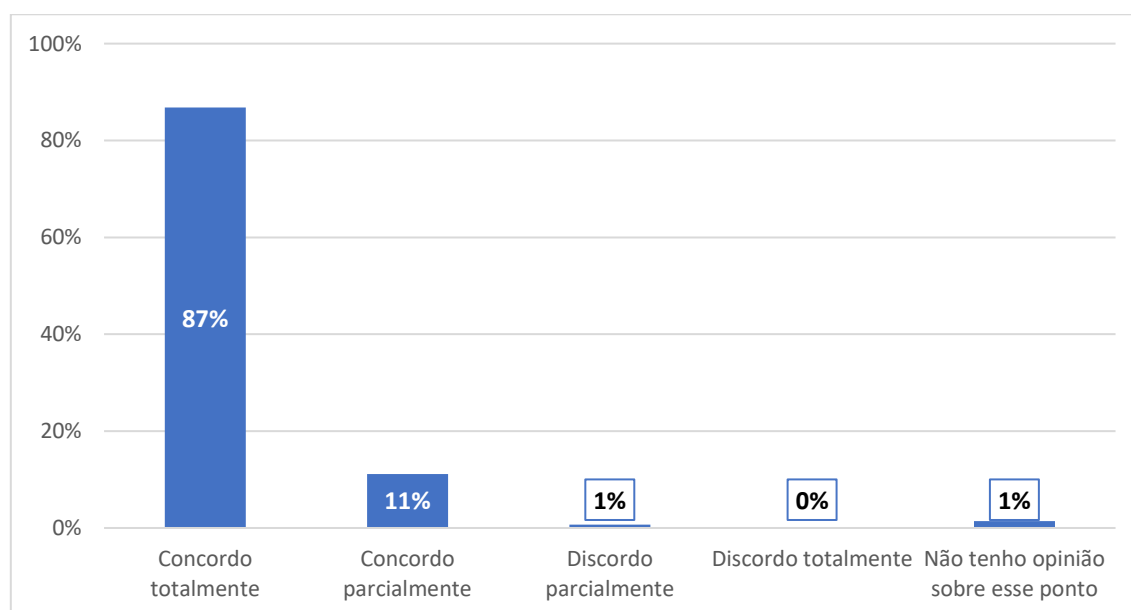
c) Avaliações e *feedback* dos auditores, gestores e partes interessadas

O procedimento foi adotado a partir de 2021 visando capturar a percepção da qualidade dos trabalhos de auditoria sob a ótica de 3 grupos:

1. Equipe de auditoria, após a conclusão do trabalho;
2. Gestores da unidade auditada, ao final de cada serviço de auditoria; e
3. Administração Superior, de forma ampla, visando aferir a percepção da sobre a agregação de valor da atividade de auditoria interna.

Os dois primeiros grupos avaliam a condução do trabalho específico que foi desenvolvido, sob os aspectos de relevância do tema e das informações contidas no relatório, da comunicação entre auditor e auditado, da conduta ética dos auditores, dos prazos estabelecidos, do processo de coordenação do trabalho e da alocação de tempo, pessoal e recursos nas fases de planejamento e execução do trabalho. Os resultados são apresentados a seguir nos gráficos 3 e 4:

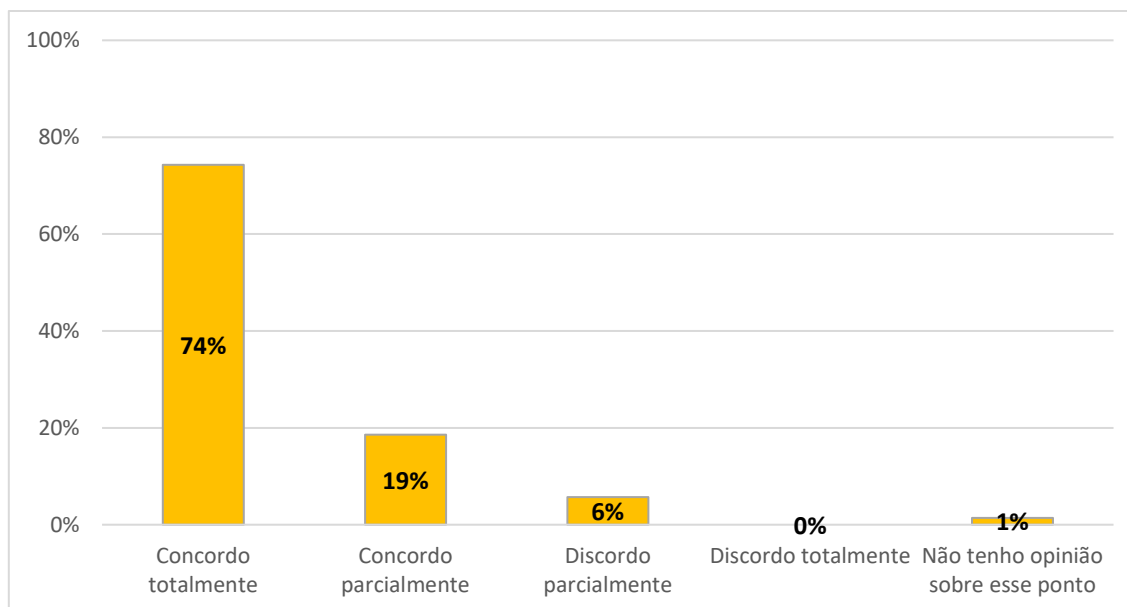
GRÁFICO 3: PGMQ – RESULTADO DA AVALIAÇÃO DOS AUDITORES



Fonte: PGMQ – UFV



GRÁFICO 4: PGMQ – RESULTADO DA AVALIAÇÃO DOS GESTORES



Fonte: PGMQ - UFV

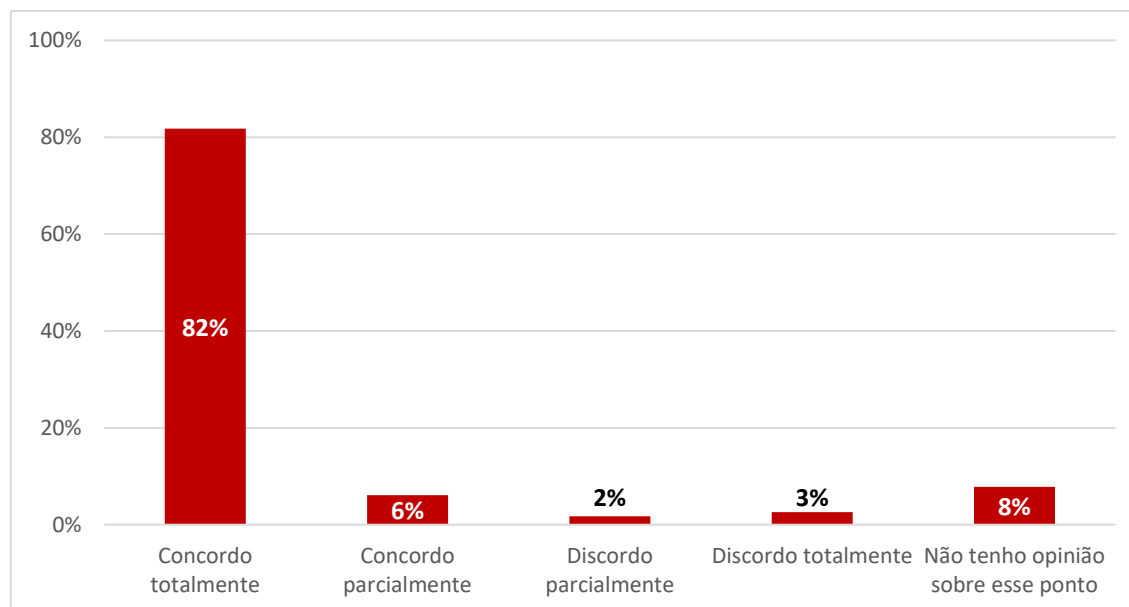
Observou-se um alto grau de concordância com as questões colocadas pela Audin, tanto para os auditores quanto para os gestores. O resultado pode ser atribuído ao esforço da Audin em incorporar aos seus processos de trabalho as melhores práticas da atividade de auditoria interna, bem como a busca por uma melhor comunicação com as unidades auditadas.

Ao terceiro grupo, Administração Superior, é aplicada a “**pesquisa de percepção da alta gestão sobre a atividade de auditoria interna**”, de forma ampla, nos 3 *campi* da Instituição, independentemente de realização de trabalho de auditoria na área do respondente.

O questionário apresenta questões relacionadas à percepção dos dirigentes em relação à capacidade da atividade de auditoria interna de: agregar valor, tratar de temas relevantes, fornecer suporte à tomada de decisão, melhorar a eficácia dos processos de governança, de gestão de riscos e de controles internos da UFV. Os resultados estão representados no gráfico 5:



GRÁFICO 5: PGMQ – RESULTADOS DA PESQUISA DE PERCEPÇÃO AMPLA



Fonte: PGMQ - UFV

De um total de 34 gestores elegíveis para resposta no exercício de 2022, 23 retornaram à solicitação da Audin com as respostas solicitadas e os resultados indicam um forte grau de concordância com as afirmativas colocadas.

2.5.2 Avaliações periódicas internas

Estas avaliações são realizadas de forma sistemática, abrangente e permanente, com base em roteiros de verificação previamente estabelecidos, para avaliar a qualidade, a adequação e a suficiência: (i) do processo de planejamento; (ii) das evidências e dos papéis de trabalho produzidos ou coletados pelos auditores; (iii) das conclusões alcançadas; da comunicação dos resultados; do processo de supervisão; e (iv) do processo de monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos individuais de auditoria.

A Audin segue o modelo de avaliação disponibilizado pela CGU, disponível no *banner* do [PGMQ](#). Em 2022, sua aplicação foi realizada nos 3 serviços de avaliação concluídos: Processo eletrônico e transparência ativa, Procedimento de banco de horas e Mecanismos de controles e gestão do RU.



2.6. Gestão Interna

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.

No quadro 3 estão elencadas as ações inicialmente programadas para 2022, visando aperfeiçoar a gestão interna da Audin:

QUADRO 3: AÇÕES DE GESTÃO INTERNA PREVISTAS PARA 2022

Ação	Status
Padronizar os procedimentos de auditoria;	Em andamento
Publicar o manual de atividades de auditoria, contendo a padronização de rotinas e documentos;	Em andamento
Iniciar o planejamento estratégico de médio prazo, por meio do Plano de Negócios	Concluído
Estabelecer a política de armazenamento dos papéis de trabalho;	Concluído
Desenvolver o plano de gestão de riscos da Audin	Em andamento
Mapear o universo de auditoria	Não iniciado

Fonte: Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna da UFV - 2022

A revisão dos processos de trabalho e as conseqüentes adequações relativas à auditoria baseada em riscos e ao padrão definido pelo Escritório de Processos impactaram na finalização da padronização das rotinas da Audin e também na publicação do manual de atividades de auditoria interna da UFV.



O Plano de Negócios 2022-2025 foi iniciado em 2022 apresentando seus primeiros resultados, já descritos no item “indicadores gerenciais” na alínea b do item 2.5.1 deste relatório.

Importante marco do exercício de 2022 foi a aprovação, pelo Consu, da Política de Elaboração, Armazenamento e Acesso aos Papéis de Trabalho da Unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal de Viçosa, consubstanciada na [Resolução 15/2022](#).

O Plano de Gestão de Riscos da Audin não pode ser finalizado tendo em vista a revisão dos processos de trabalho já citada anteriormente. Assim que houver a conclusão desta revisão o plano deverá ser atualizado e publicado.

O mapeamento do universo de auditoria não pode ser iniciado em 2022, em razão da priorização das atividades finalísticas da Audin.

2.7. 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 784 horas de capacitação previstas no exercício de 2022.

O resultado, apresentado na tabela 7, veio em linha com a programação, perfazendo um total de 852 horas de capacitação, distribuídas, em sua maioria, em capacitações à distância. Em 2022, retornou-se às capacitações na modalidade presencial, com participação no evento da União Nacional dos Auditores do MEC (UNAMEC) em Belo Horizonte MG, com apoio da Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas da UFV (PGP).

Ofertou-se capacitação específica do Plano de Negócios, sobre gestão e liderança, visando o desenvolvimento desta competência no quadro de servidores da Audin.

**TABELA 7: CAPACITAÇÕES REALIZADAS EM 2022**

Curso	Instituição	C.H	Servidores	Total
Transparência Pública nas Instituições Federais de Ensino	Unamec	12	8	96
Gestão de equipes em trabalho remoto (Plano de Negócios 2022-2025)	ENAP	20	8	160
Técnicas de auditoria interna governamental	ENAP	24	8	192
Elaboração de Relatórios de Auditoria	ENAP	24	8	192
Congresso Brasileiro de Auditoria & Controle Interno (COBACI 2012)	Unamec	24	4	96
Tutoria CGU – Planejamento ABR	CGU	6	8	48
Modelagem de processos com o Bizagi,	UFV	20	1	20
SEI: Instrução de Processos	UFV	2	1	2
Treinamento para agentes patrimoniais II	UFV	8	2	16
Outras ações de capacitação (rodas de conversa, reuniões técnicas, apresentações de legislação, etc)	Diversos	-	-	30
Total			852	

Fonte: Auditoria Interna da UFV



3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com o retorno total das atividades presenciais na UFV em abril de 2022, a Audin retomou o desenvolvimento dos serviços de avaliação, adotando a partir de então um processo completo de auditoria baseado em riscos, adequando-se às melhores práticas da atividade de auditoria interna.

Dos serviços de auditoria programados para 2022, 9 (nove) foram iniciados no próprio exercício, um recorde de abertura de processos desta natureza, sendo que 6 (seis) destes foram totalmente concluídos em 2022 e os outros 3 (três) encontram-se em execução, com previsão de término em 2023. O serviço iniciado em 2020 sobre gestão de riscos foi finalizado até a etapa 2, restando o fechamento do relatório final. Além disso, tivemos o cancelamento de 1 (um) trabalho e a reprogramação de outro, para 2023.

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) apresentou resultados consistentes com suas diretrizes, demonstrando significativos avanços na gestão da qualidade de nossos processos de trabalho.

Por meio do PGMQ, foi possível: (i) aperfeiçoar o planejamento, revisão e supervisão dos serviços de auditoria e dos processos de monitoramento desenvolvidos no período, (ii) consolidar os mecanismos de avaliações e *feedback* dos auditores, gestores e partes interessadas, e (iii) evidenciar os primeiros indicadores de desempenho previstos no Plano de Negócios da Auditoria Interna 2022-2025.

Em 2022, ocorreu a aprovação, pelo Consu, da Política de Elaboração, Armazenamento e Acesso aos Papéis de Trabalho da Audin, representando um importante marco na atividade de auditoria da UFV.

Em termos de agregação de valor para a gestão da UFV, a Audin apresentou dados relativos aos benefícios decorrentes de sua atuação, tanto sob o aspecto financeiro, com economia de cerca de R\$ 440 mil, quanto ao aspecto não financeiro, resultados de recomendações de perfil estruturante, nas áreas de correição, sistemas de transporte e avaliação de servidores em estágio probatório.



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