



**Ministério da Educação
Auditoria Interna**

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – RAINT

Exercício de 2023

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
Leonardo de Assis Vidigal

Assuntos Comunitários
Bruno David Henriques

Ensino
Cristiane Aparecida Baquim

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: SERVIÇOS DE AUDITORIA REALIZADOS EM 2023.....	3
GRÁFICO 2: ÍNDICE DE PESSOAL NÃO DISPONÍVEL – IPND 2023	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: DEMANDAS DE SERVIÇOS DE AUDITORIA EM 2023	4
QUADRO 2: DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS ATENDIDAS EM 2023	6
QUADRO 3: AÇÕES DE GESTÃO INTERNA PREVISTAS PARA 2023	15
TABELA 1: ATIVIDADES DE AUDITORIA – 2023.....	2
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 2023	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

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

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.....	9
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 2023, contendo as informações sobre a execução do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) do exercício de 2023 e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria desenvolvidos.

Foram demandados 8 (oito) trabalhos de auditoria no período, dos quais 1 (um) foi necessário ser reprogramado para 2024 e 7 (sete) foram executados com êxito, sendo 4 (quatro) serviços programados regularmente no PAINT, 2 (dois) trabalhos originários de 2022 e 1 (um) trabalho executado como demanda extraordinária.

No âmbito do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) houve a possibilidade de realizar uma comparação por meio da série histórica dos indicadores, tendo em vista os 3 anos de aplicação das pesquisas de avaliação. Os resultados indicam forte concordância com as afirmativas colocadas, demonstrando um alinhamento da Audin com os auditores, gestores e partes interessadas, tendo como foco a melhoria contínua da atividade de auditoria.

Publicou-se, pela primeira vez, o [Edital de Consultoria nº 01/2023](#), com o objetivo de interagir com a gestão, incentivar e democratizar a realização de serviços consultivos prestados pela Audin, a partir de 2024, de forma isonômica e profissional.

Em benefícios financeiros foram contabilizados mais R\$ 1,8 milhão de reais, resultados da implementação das recomendações de auditoria, que agregaram valor à gestão, cumprimento a missão da Audin.



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 2023 não houve movimentação no quadro de pessoal da Audin, mantendo-se a alocação de 16.632 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 – 2023

Nº	Atividade PAINT 2022	Previsto (hh)	Realizado (hh)
01	Serviços de Auditoria	8.584	9.600
02	Capacitação dos Servidores	630	618
03	Monitoramento de Recomendações	2.324	1.316
04	Gestão e Melhoria da Qualidade	533	270
05	Gestão Interna da UAIG	2.898	2.500
06	Levantamento de Órgãos de Controle Externo	332	300
07	Reserva Técnica	1.331	2.028
Total		16.632	16.632

Fonte: Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna da UFV – 2023



2.2. Posição sobre a execução dos serviços de auditoria

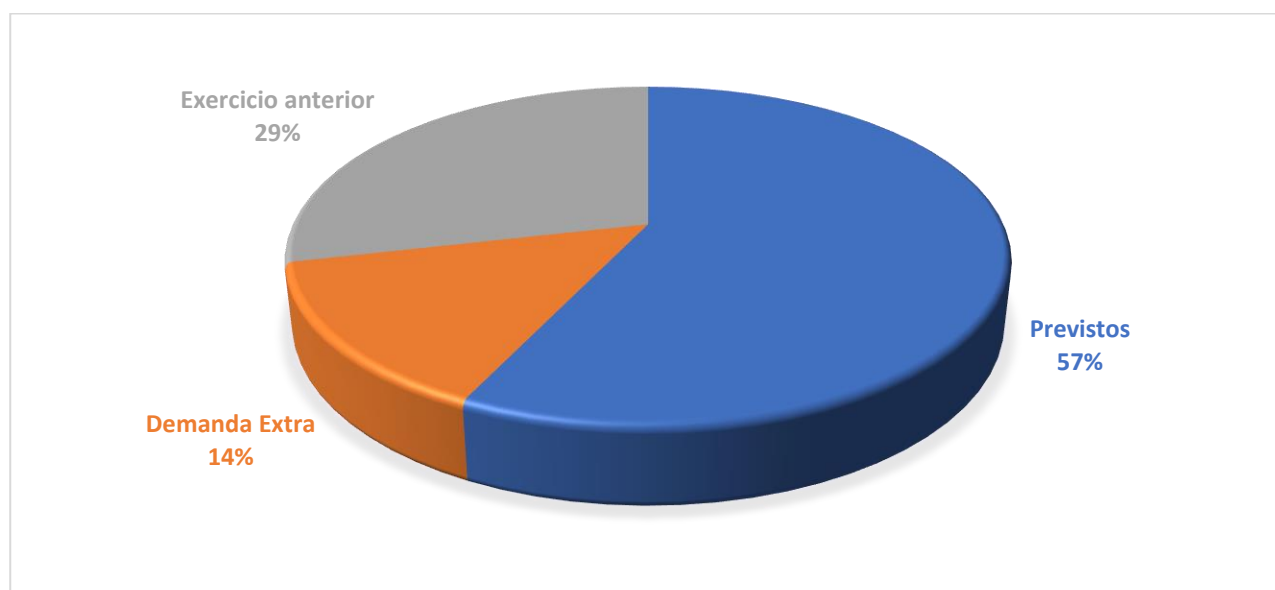
Os serviços de auditoria consistem no desenvolvimento dos trabalhos do tipo avaliação e consultoria, desenhados para adicionar valor e melhorar as operações da UFV, auxiliando-a no alcance de seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada.

O PAINT 2023 da UFV previu inicialmente o desenvolvimento de 5 serviços de auditoria, entre trabalhos de avaliação e consultoria. Além desses trabalhos programados, houve a necessidade de concluir 2 (dois) trabalhos, iniciados em 2022, e realizar uma consultoria no campus Florestal, não prevista inicialmente.

Não obstante, outras demandas foram apresentadas ao longo do ano, tais como: apuração de atos e fatos inquinados de ilegalidade, análise de conformidade de contratos administrativos, atendimento aos órgãos de controle externo, reuniões com a alta gestão e etc., detalhadas ao longo desse documento.

O gráfico 1 apresenta uma visão geral dos trabalhos de auditoria no exercício de 2023s:

GRÁFICO 1: SERVIÇOS DE AUDITORIA REALIZADOS EM 2023



Fonte: Auditoria Interna



O quadro 1 contém um resumo da situação de cada um dos serviços de auditoria demandados em 2023:

QUADRO 1: DEMANDAS DE SERVIÇOS DE AUDITORIA EM 2023

Objeto	Objetivo	Situação
Contratações públicas (remanescente de 2022)	Avaliação da governança, da gestão de riscos e do controle preventivo na etapa de planejamento.	Concluído
Gestão de Riscos (remanescente de 2022)	Facilitação e assessoramento para instituir a Matriz de Riscos Relevantes, a Política de Gestão de Riscos (PGRC) e o Plano de Gestão de Riscos	Concluído
Padronização de processos (não previsto)	Facilitação e assessoramento para aperfeiçoamento e modernização de processo de trabalho relacionado ao Serviço de Saúde do <i>Campus Florestal</i>	Concluído
Fundações de Apoio	Avaliar a transparência na gestão de recursos públicos no relacionamento com as fundações de apoio	Concluído
Serviços de assistência ao estudante	Avaliação do processo serviços de assistência ao estudante	Concluído
Gestão de Transportes	Facilitação e assessoramento para o desenvolvimento da governança, gestão de riscos e aprimoramento dos controles internos adotados no processo de Gestão de Transporte Institucional	Concluído
Concurso Público	Aprimorar a governança, gestão de riscos e controles do processo de concurso público dos técnicos administrativos em educação	Concluído
Contratações públicas	Avaliação da governança, da gestão de riscos e do controle preventivo na fase de licitação	Reprogramado

Fonte: Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna da UFV - 2023



O trabalho sobre o tema contratações públicas, com foco na fase de licitação foi reprogramado para 2024, em virtude de dois fatores:

(i) atraso na conclusão do trabalho relacionado à etapa de planejamento da contratação e

(ii) incertezas sobre a mudança no marco regulatório da atividade, decorrentes do início da vigência plena da nova lei de licitações, inicialmente prevista para 01.04.2023, modificada para 30.12.2023.

Os dois trabalhos remanescentes do exercício de 2022 e concluídos de fato em 2023 foram a consultoria em Gestão de Riscos e avaliação das Contratações Públicas – etapa de planejamento. Foi executado outro trabalho de consultoria, não previsto, ajustado com a direção do *Campus Florestal*, visando aperfeiçoar e modernizar o processo de trabalho relacionado ao Serviço de Saúde do *Campus Florestal*, sendo computado como demanda extraordinária.

Quatro trabalhos inicialmente programados foram concluídos no exercício: as avaliações “**Fundações de apoio**” e “**Serviços de assistência ao estudante**” e as consultorias “**Concurso Público**” e “**Gestão do Transporte Institucional**”.

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.

Além dos trabalhos de conformidade e da prestação do serviço de consultoria em padronização de processos do Serviço de Saúde do CAF, foram atendidas outras demandas, de caráter extraordinário, que surgiram no decorrer do exercício, conforme exposto no quadro 2:

**QUADRO 2: DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS ATENDIDAS EM 2023**

Objeto	Atividade	Origem
Contratos	Verificação da conformidade dos atos em alteração dos contratos e ajustes, nas situações de impacto financeiro	DGI, CRP e CAF
Contratos/Estoques	Apuração de denúncias sobre possível desvio de bens e recebimento de vantagens indevidas	Ouvidoria
Convênios e afins	Apuração de denúncias sobre possível irregularidade na execução de Termo de Cooperação	Reitoria
Licitação	Apuração de denúncias sobre possível falsificação de documento em processo de licitação	Ouvidoria
Licitação	Apuração de denúncias sobre possível favorecimento em relação a outra licitante vencedora e rejeição sumária de direito de recurso.	Ouvidoria
Pesquisa e inovação	Acompanhamento em trabalho de auditoria realizado pela equipe da CGU sobre o tema	CGU
Privacidade e Segurança da Informação	Participação nas reuniões do Programa de Apoio ao Diagnóstico do PPSI	MGI
Sistema ALICE	Acompanhamento das mensagens e dos alertas emitidos pelo sistema desenvolvido pela CGU	CGU
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 continuou sendo a adoção do modelo de auditoria baseada em riscos (ABR), já citado em 2022. O modelo passou por ajustes ao longo do ano de 2023, dentro da normalidade esperada para esse tipo de ação.

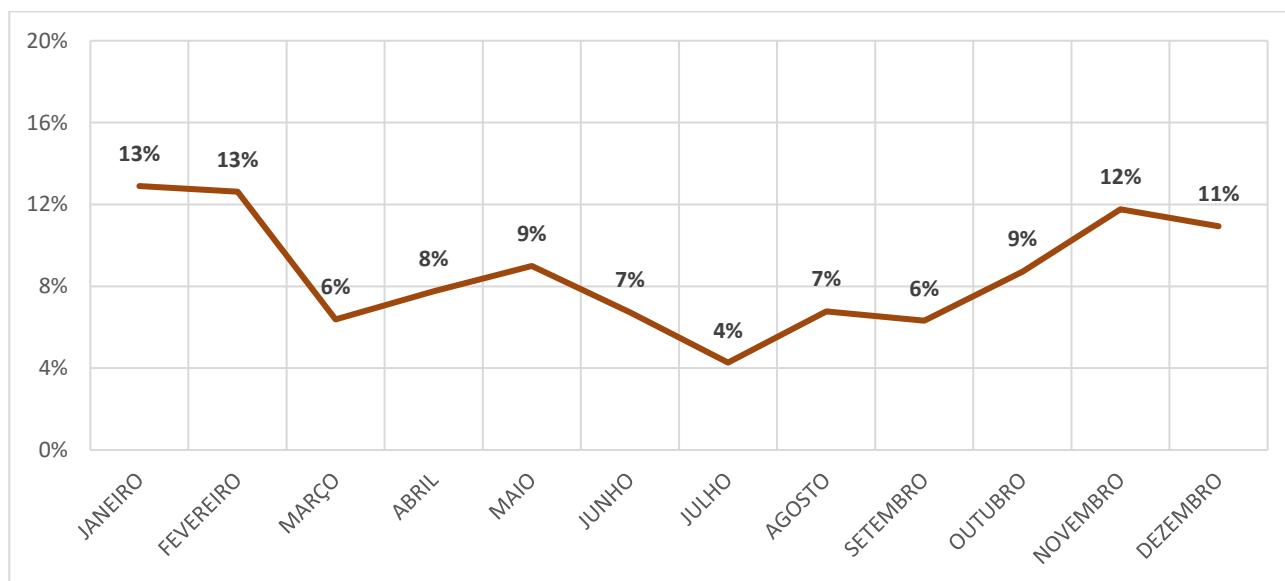


A principal dificuldade encontrada na aplicação do modelo tem sido a ausência de mapeamento de riscos formalizado nas unidades auditadas, gerando um trabalho adicional para equipe de auditoria, nesse aspecto, o que tem consumido mais tempo na fase de planejamento dos trabalhos de auditoria.

Outro fator de importante impacto no desenvolvimento das atividades consiste nos afastamentos legais da Equipe Técnica, em decorrência de saúde da pessoa ou familiar, entre outras licenças para as quais não haja reposição de carga horária

Esses eventos têm sido acompanhados pela gestão da Audin, medido em percentual relativo à disponibilidade de homem-hora mensal ($PND \div HH \text{ mensal} \times 100\%$), demonstrado no gráfico 2:

GRÁFICO 2: ÍNDICE DE PESSOAL NÃO DISPONÍVEL – IPND 2023



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\$ 1.851.448,78**, como benefício financeiro decorrente da atividade de auditoria. A tabela 2 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 2: BENEFÍCIOS FINANCEIROS CONTABILIZADOS

Classe	Sub-classe	Valor
Gastos Evitados	<i>Eliminação de desperdícios ou redução de custos administrativos</i>	R\$ 1.244.747,68
	<i>Suspensão de pagamento continuado não aderentes aos princípios da legalidade ou economicidade</i>	R\$ 599.577,60
Valores Recuperados	<i>Recuperação de valores pagos indevidamente</i>	R\$ 7.123,50
Total		R\$ 1.851.448,78

Fonte: Sistemas AIN Parecer e SEI

Outros benefícios, de natureza não financeira ou qualitativos, decorrem da atividade de auditoria. Embora o Benefício não Financeiro, não seja passível de representação monetária, ele impacta positivamente o desempenho da gestão, por meio de recomendações estruturantes, alinhadas ao cumprimento da missão e dos objetivos institucionais.



A tabela 3 apresenta a contabilização deste tipo de benefício:

TABELA 3: BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS CONTABILIZADOS

Dimensão	Repercussão	Qtde
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	<i>Estratégica</i>	3
	<i>Tático/Operacional</i>	11
Total		14

Fonte: Sistemas AIN Parecer e SEI

A tabela 4 demonstra a classificação dos benefícios elencados na tabela 5, por subclasse, de acordo com a Portaria CGU nº 1.976/2020:

TABELA 4: SUBCLASSE DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS

Subclasse	QTDE
Outra medida estruturante de aperfeiçoamento dos programas/processos	14
Total contabilizado	14

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.

Incorporou-se ao processo a descentralização da supervisão dos trabalhos, antes concentrada no Auditor-Chefe, agora compartilhada com auditores mais experientes do quadro.

A revisão de documentos, de papéis de trabalho e de relatórios de auditoria está presente em 100% dos serviços de avaliação, consultoria, apuração e atividades de monitoramento de recomendações.

b) Indicadores de desempenho

As metas anuais definidas no Plano de Negócios começaram a ser acompanhadas em 2022, apresentando os primeiros resultados. Em 2023 a mensuração dos indicadores estratégicos da Audin, de acordo com as metas anuais definidas no Plano de Negócios estão descritos na tabela 5:

**TABELA 5: 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	70%	100%
1.2	Reduzir 10% ao ano o tempo de entrega dos trabalhos de auditoria, assegurando o mesmo nível de qualidade.	10%	0%
3.1	Alcançar o nível 2 da escala IA-CM	Nível 2	Nível 1
3.3	Alcançar índice de recomendações atendidas de 60% em 2022, aumentando 5% ao ano, até atingir no mínimo 75% em 2025	65%	71%
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	85%	67%
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	30h

Fonte: Auditoria Interna



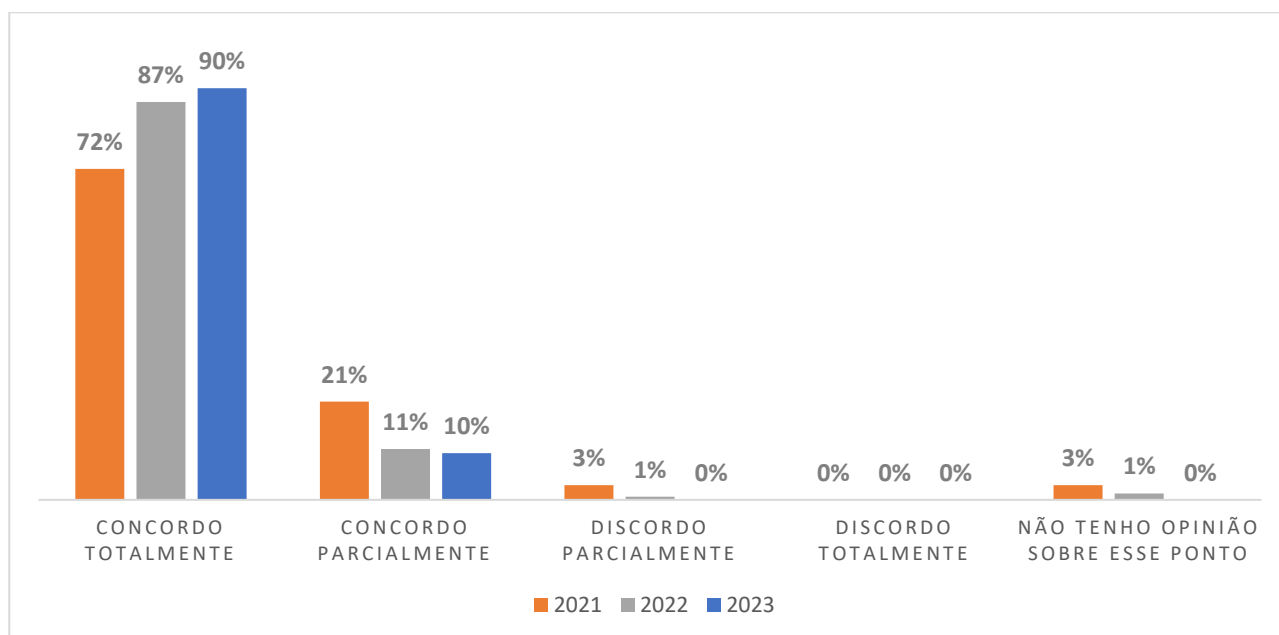
c) Avaliações e *feedback* dos auditores, gestores e partes interessadas

Procedimento já consolidado e incorporado aos processos de trabalho, desde 2021, visa conhecer 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:

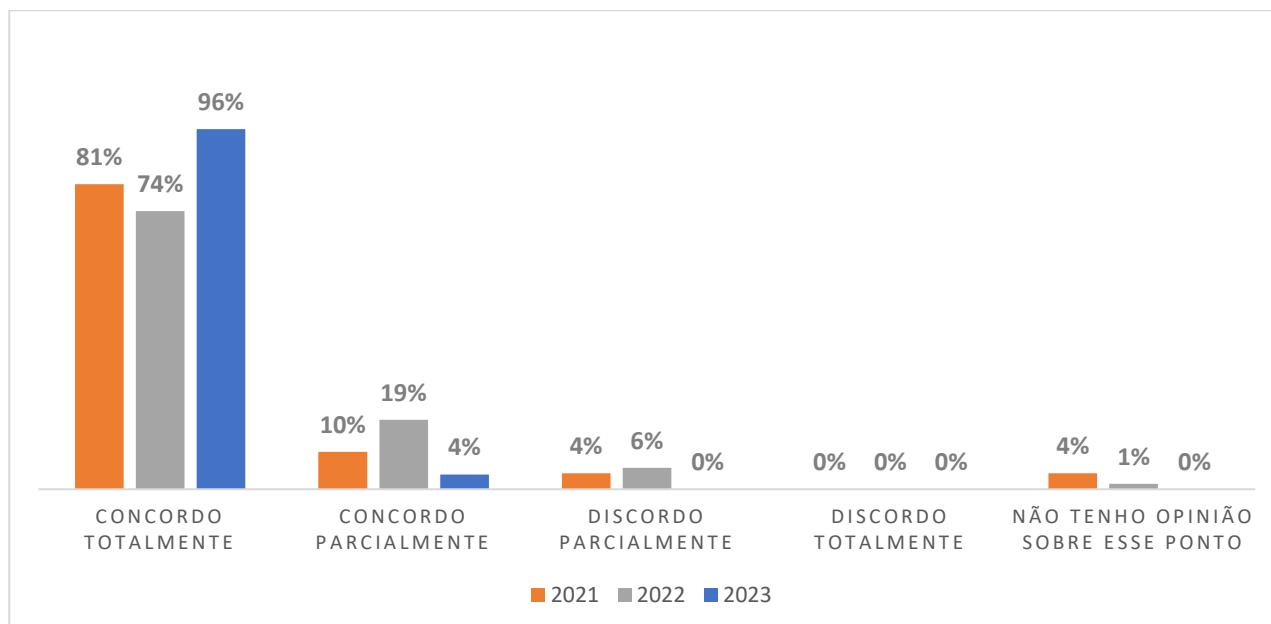
GRÁFICO 3: PGMQ – RESULTADO DA AVALIAÇÃO DOS AUDITORES



Fonte: PGMQ – UFV



GRÁFICO 4: PGMQ – RESULTADO DA AVALIAÇÃO DOS GESTORES



Fonte: PGMQ - UFV

Em 3 anos de aplicação das pesquisas já foi possível comparar os resultados ano a ano e os resultados indicam um padrão de respostas ao longo da série, indicando 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.

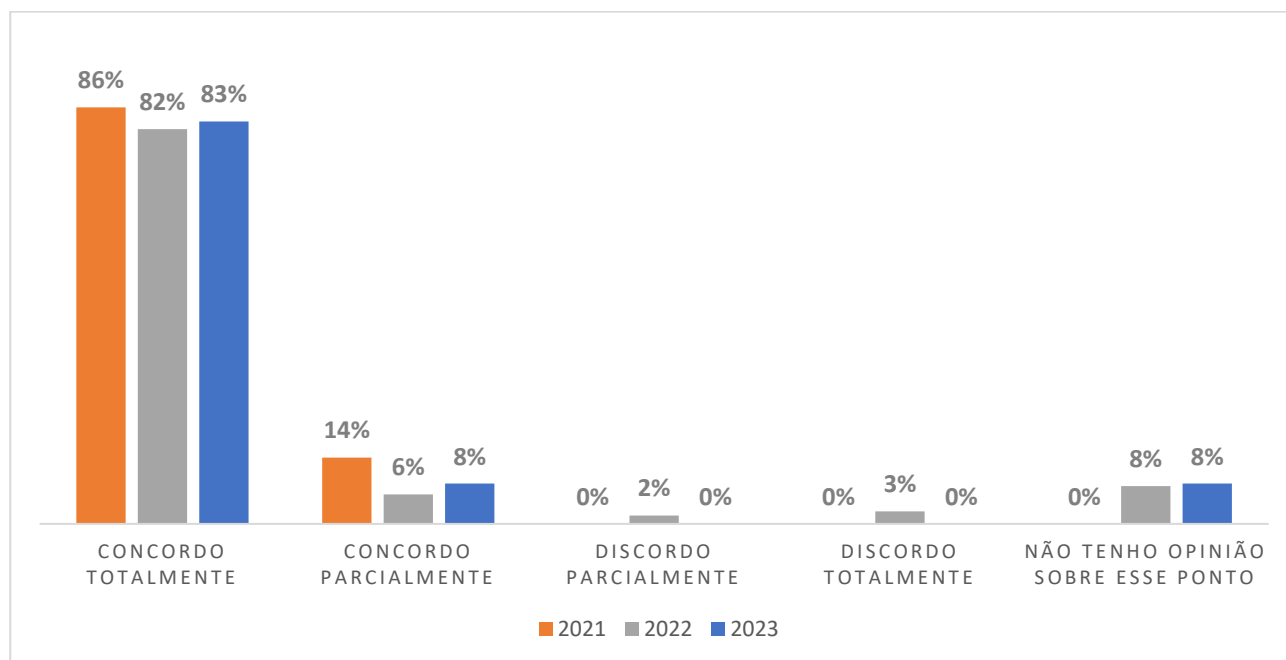
Ao terceiro grupo, Administração Superior, é aplicada a “**pesquisa de percepção da alta gestão sobre a atividade de auditoria interna**”, de forma ampla, nos 3 *campi* da Instituição, independentemente de realização de trabalho de auditoria na área do respondente.

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

Também foi possível trazer uma comparação ao longo dos 3 anos de aplicação do questionário, trazendo um padrão de respostas e indicando, da mesma forma, 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 (*check list*) 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 2023, sua aplicação foi realizada nos 7 trabalhos de avaliação e consultoria concluídos.

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 2023, visando aperfeiçoar a gestão interna da Audin:

QUADRO 3: AÇÕES DE GESTÃO INTERNA PREVISTAS PARA 2023

Ação	Status
Padronizar os procedimentos de auditoria	Realizado
Publicar o manual de atividades de auditoria, contendo a padronização de rotinas e documentos	Realizado
Conduzir o Plano de Negócios da Audin	Realizado
Consolidar a política de armazenamento dos papéis de trabalho	Realizado
Atualizar o plano de gestão de riscos da Audin	Em andamento
Atualizar o universo de auditoria	Em andamento

Fonte: Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna da UFV - 2023

A padronização dos procedimentos e a conclusão do manual de atividades de auditoria, representaram marcos de gestão no ano de 2023, concebendo uma profissionalização sem precedentes na história da Audin, também representada pela consolidação da política de armazenamento dos papéis de trabalho.



O primeiro Plano de Negócios 2022-2025 e a análise de seus indicadores de resultados frente às metas estabelecidas (alínea b do item 2.5.1), indicam o caminho a ser seguido pela Audin, na busca de sua missão institucional.

A atualização da gestão de riscos e o mapeamento do universo de auditoria são atividades que se encontram em andamento. No caso da gestão de riscos, aguardou-se a finalização do mapeamento dos processos, conforme trabalho desenvolvido junto ao Escritório de Processos, e a definição do modelo de coleta dos dados de riscos, se por sistema ou por planilha, prevalecendo esta última, encaminhada à Audin no fim do exercício de 2023. O mapeamento do universo também aguarda a atualização do mapeamento dos processos da UFV, trabalho também desenvolvido pelo Escritório de Processos.

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 640 horas de capacitação previstas no exercício de 2023.

O resultado, apresentado na tabela 6, veio em linha com a programação, perfazendo um total de 618 horas de capacitação entre capacitações à distância e presenciais, com destaque para o retorno do evento presencial “Fórum Nacional de Auditores do MEC”, em sua 56ª edição, promovido pela Associação Nacional dos Servidores Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação (FONAI-MEC).

Seguindo-se as diretrizes do Plano de Negócios, foi realizado o curso “Gestão e Liderança de Equipes”, à distância, promovido pela Escola Nacional de Administração Pública (ENAP), visando o desenvolvimento de competências relacionadas à liderança e gestão no quadro de servidores da Audin.

**TABELA 6: CAPACITAÇÕES REALIZADAS EM 2023**

Curso	Instituição	C.H	Servidores	Total
Fonaitec 2023	Fonai-MEC	24	3	72
Liderança e Gestão De Equipes	ENAP	30	9	180
Curso de Extensão em Língua Inglesa (CELIN)	UFV	90	1	90
Nova Lei de Licitações - Lei no 14.133/2021	AGU	18	8	144
Prestação de Contas Anual da Administração Pública.	TCU	4	8	32
Ciclo de Palestras da 45ª RTC,	Conaci	8	8	64
2º Encontro de Agentes do SEI	UFV	3	2	6
Outras ações de capacitação (rodas de conversa, webinários, reuniões técnicas, apresentações de legislação, etc)	Diversos	-	-	30
Total			618	

Fonte: Auditoria Interna da UFV



3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O ano de 2023 representa o primeiro pós pandemia, em que as atividades foram realizadas presencialmente na UFV, proporcionando certa normalidade e estabilização no desenvolvimento das atividades administrativas e acadêmicas. Por essa razão, mas não única, os serviços de avaliação e consultoria puderam ser melhor empreendidos, sob o enfoque de um processo completo de auditoria baseado em riscos, adequando-se às melhores práticas da atividade de auditoria interna, ainda que com esforço adicional no mapeamento de riscos dos processos em análise.

Dos serviços de auditoria empreendidos no ano de 2023 concluiu-se 88% dos trabalhos, sendo 2 serviços remanescentes do exercício anterior, 4 ordinariamente programados para o ano em curso e 1 desenvolvido como demanda extraordinária, totalizando 7 processos finalizados. Houve a necessidade de reprogramação de 1 dos trabalhos para 2024.

Mais uma vez, 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) comparar os resultados das avaliações ao longo dos 3 anos de aplicação (*feedback* dos auditores, gestores e partes interessadas), e (iii) evidenciar os indicadores de desempenho previstos no Plano de Negócios da Auditoria Interna 2022-2025.

Publicou-se o primeiro edital destinado à seleção de serviços de consultoria para o exercício de 2024, oferecidos à gestão, de maneira democrática e profissional. Consolidaram-se os mapeamentos dos processos e a política de papéis de trabalho, fortalecendo à institucionalização das atividades de auditoria.

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\$ 1,8 milhão de reais, quanto em aspecto não financeiro, de caráter qualitativo, resultados de recomendações de perfil estruturante.



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