

Plano Anual de Auditoria Interna de 2022



Plano Anual de Auditoria Interna de 2022





2022. Agência Nacional de Saúde Suplementar.

Esta obra é disponibilizada nos termos da Licença Creative Commons – Atribuição – Não Comercial – Sem Derivações. Compartilhamento pela mesma licença 4.0 Internacional. É permitida reprodução parcial ou total desta obra, desde que citada a fonte.

O conteúdo desta, e de outras obras da Agência Nacional de Saúde Suplementar, pode ser acessado na página <http://www.ans.gov.br/biblioteca/index.html>

Versão ELETRÔNICA

ELABORAÇÃO, DISTRIBUIÇÃO E INFORMAÇÕES:

Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS

Diretoria de Gestão – DIGES

Gerência de Comunicação Social – GCOMS/SECEX/PRESI

Av. Augusto Severo, 84 – Glória

CEP 20021-040

Rio de Janeiro, RJ – Brasil

Tel: +55 (21) 2105-0000

Disque-ANS: 0800 701 9656

www.ans.gov.br

DIRETORIA COLEGIADA DA ANS

Diretoria de Desenvolvimento Setorial – DIDES

Diretoria de Fiscalização – DIFIS

Diretoria de Gestão – DIGES

Diretoria de Normas e Habilitação das Operadoras – DIOPE

Diretoria de Normas e Habilitação dos Produtos – DIPRO

AUDITOR-CHEFE

José Ilo Rogério de Holanda

EQUIPE AUDITORIA:

José Ilo Rogério de Holanda

Pedro Henrique Portugal de Sousa

Rodrigo Tubarão dos Santos

Dante Casanova Júnior

Odete dos Santos Libertino de Melo

Rodrigo Baster da Silva Militão Betella

PROJETO GRÁFICO

Gerência de Comunicação Social – GCOMS/SECEX/PRESI

Ficha Catalográfica

A265p Agência Nacional de Saúde Suplementar (Brasil).
Plano anual de auditoria interna de 2022 [recurso eletrônico]. / Agência Nacional de Saúde Suplementar (Brasil). -- Rio de Janeiro: ANS,2022.
0,2MB; PDF.

1. Auditoria. 2. Saúde Suplementar. 3. Auditoria (gestão).4. Controle interno. I. Título.

CDU 657.45

Plano Anual de Auditoria Interna de 2022



LISTA DE QUADROS

Quadro 1 Dimensionamento de horas de trabalho (Homem/Hora)	8
Quadro 2 Alocação de horas por Atividade	9
Quadro 3 Objetos de maior pontuação da área-fim	10
Quadro 4 Objetos de maior pontuação da área-meio	11
Quadro 5 Trabalhos de auditoria previsto para 2022	12
Quadro 6 Ações da AUDIT em 2022	13

SUMÁRIO

1 METODOLOGIA DE HIERARQUIZAÇÃO E PRIORIZAÇÃO DE OBJETOS AUDITÁVEIS	7
2 DIMENSIONAMENTO E ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO	8
3 SELEÇÃO DE OBJETOS DE AUDITORIA	10
3.1 Objetos selecionados para serem auditados em 2022	12
4 AÇÕES DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA PREVISTAS PARA 2022	13

CAPÍTULO 1

METODOLOGIA DE HIERARQUIZAÇÃO E PRIORIZAÇÃO DE OBJETOS AUDITÁVEIS

Nos termos dos normativos condicionantes e conforme o universo de auditoria definidos (objetos auditáveis identificados), os trabalhos de auditoria interna a serem realizados em 2022 foram selecionados com base em metodologia desenvolvida pela AUDIT, por meio de critérios e parâmetros para a hierarquização (ranqueamento) e seleção de objetos auditáveis.

As informações levantadas junto às instâncias de Governança da ANS foram avaliadas conforme critérios de materialidade, criticidade, relevância e vulnerabilidade, considerando ainda a força de trabalho da AUDIT e demais demandas específicas, como competências e capacitação periódica da equipe, atividades de monitoramento e de interlocução com o controle interno e externo, dentre outras, como: implementação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da AUDIT (IN SFC/CGU nº 3/2017 e Portaria CGU nº 777/2019); e participação no processo de aperfeiçoamento da divulgação de informações relacionadas à arrecadação de multas.

Especificamente para o exercício de 2022, considerando a previsão da equipe de auditoria de reformulação da metodologia atual de planejamento e de monitoramento, além de estratégia prevista para adoção do e-AUD como sistema de auditoria, a AUDIT decidiu pela utilização das informações e do ranqueamento elaborado para o PAINT 2020, salvo pequenos ajustes, excluídos aqueles objetos auditados pela AUDIT em 2020 ou 2021 ou que tenham sido auditados pela CGU ou pelo TCU no mesmo período.

Os quadros completos com os critérios utilizados e objetos ranqueados estão disponíveis, respectivamente, nos Anexos II e III.

CAPÍTULO 2

DIMENSIONAMENTO E ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

Cálculo estimativo para previsão e alocação de horas de trabalho disponíveis, por pessoa, no exercício de 2022, conforme demonstrado nos Quadros 1 e 2.

Quadro 1 – Dimensionamento de horas de trabalho (Homem/Hora)

CARGO	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)	(H)
	H/H PADRÃO	CAPACITAÇÃO	AFASTAMENTOS	RESERVA TÉCNICA	FATOR DE DESTINAÇÃO	TRABALHOS DE AUDITORIA	OUTRAS ATIVIDADES	TOTAL DE HORAS
	Homem/Hora Padrão [251 dias úteis x 8h]	Reserva de horas para capacitação da equipe [40h]	Férias (inclusive do ano anterior), Justiça Eleitoral, Licença Capacitação, Afastamento Saúde etc. [70% x dias previstos]	Reserva de horas a ser alocada conforme necessidades de gestão interna [20% de A]	Destinação p/ Auditoria [DA]; Destinação p/ Outras Atividades [DG]	Horas efetivamente destinadas para trabalhos de auditoria [DA x (A - B - C - D)]	Horas destinadas para a realização de outras atividades (PAINT, RAIN, Monitoramento etc.) [DG x (A - B - C - D)]	Total de horas destinadas a trabalhos de auditoria, outras atividades e reserva técnica [D + F + G]
Auditor-Chefe (44 dias de férias)	2.008	40	247	402	DA = 25% DG = 75%	330	990	1.722
Coordenador (30 dias de férias)	2.008	40	168	402	DA = 75% DG = 25%	1.049	350	1.801
Auditor 1 (30 dias de férias + 30 dias de licença capacitação)	2.008	40	336	402	DA = 90% DG = 10%	1.107	123	1.632
Auditor 2 (30 dias de férias)	2.008	40	168	402	DA = 25% DG = 75%	350	1.049	1.801
TOTAL	8.032	160	919	1.606	-	2.836	2.511	5.348 (Auditoria e outras atividades) + 1.606 (Reserva Técnica) = 6.956

Fonte: Auditoria Interna da ANS

Quadro 2 – Alocação de horas por Atividade

ATIVIDADE		I	II	III	IV	V
		GOVERNAÇÃO	GESTÃO DA AUDIT E OUTRAS ATIVIDADES	AUDITORIA	COMUNICAÇÃO	TOTAL
		Preparação de estudos, relatórios e apresentações; Participação em deliberações, comitês e comissões etc.	Controles internos (Estatuto da AUDIT, Manuais, Gestão de Riscos etc.); Gestão de pessoal; Planejamento e Prestação de Contas; Sistemas de auditoria etc.	Planejamento, execução e relatoria dos trabalhos individuais de auditoria interna (avaliação, consultoria e apuração)	Interlocução com órgãos de controle (TCU, CGU, MP etc.); Monitoramento de publicações e sistemas de auditoria (DOU, e-AUD, Conecta-TCU, e-Pessoal etc.); Report a instâncias de governança (DICOL, CGRC etc.); Assessoramento, consultoria e articulação com demais unidades etc.	[I + II + III + IV]
01	Elaboração do RAINT [22 dias úteis no ano]	40	96	-	40	176
02	Assessoramento e elaboração do parecer do Relatório de Gestão/ Contas (incluído [34 dias úteis no ano])	40	192	-	80	312
03	Trabalhos de Auditoria [horas previstas no Quadro 1 + 2 dias úteis por mês para atividades relacionadas]	64	64	2.836	64	3.028
04	Monitoramento de Recomendações (AUDIT, CGU e TCU) [5 dias úteis por mês]	160	160	-	160	480
05	Comunicação/Interlocução (DICOL, CGRC, CGU, TCU etc.) [5 dias úteis por mês]	160	160	-	160	480
06	Elaboração do PAINT [22 dias úteis no ano]	40	96	-	40	176
07	Implementação do PGMQ [27 dias úteis]	40	136	-	40	216
08	Implementação do e-AUD [5 dias úteis por mês]	40	360	-	80	480
SALDO (sem Reserva Técnica)		584	1.264	2.836	664	5.348
09	Reserva Técnica [reserva de horas a serem alocadas conforme demandas que surjam e/ou outras necessidades de serviço]	402	402	402	402	1.608
TOTAL (com Reserva Técnica)		986	1.666	3.238	1.066	6.956

Fonte: Auditoria Interna da ANS

CAPÍTULO 3

SELEÇÃO DE OBJETOS DE AUDITORIA

A AUDIT possui identificados 93 objetos auditáveis, distribuídos em 6 unidades da ANS (DIFIS, DIPRO, DIOPE, DIDES, DIGES E SEGER), aos quais foram atribuídos pontuação, com base em fatores de riscos, para ranqueamento e posterior seleção daqueles a serem auditados em 2022.

Os objetos auditáveis de maior pontuação foram organizados, por unidade, nos seguintes quadros: o Quadro 3, que possui 1 objeto de maior pontuação por unidade da área-fim; e o Quadro 4, com os 3 objetos de maior pontuação da área-meio – quando foram observados empates, todos os objetos com a mesma pontuação foram incluídos. Conforme os Quadro 3 e 4, constam 9 objetos da área-fim e 4 da área-meio.

A escolha de 1 objeto da área-fim e 3 da área-meio, para seleção, se deve ao fato de que a AUDIT, por meio do PAINT, prevê realizar 4 trabalhos de auditoria do tipo avaliação em 2022, sendo 2 trabalhos em cada semestre. Pois além da alocação de horas para os trabalhos de avaliação e demais atividades da auditoria interna, o e-AUD será adotado como sistema de auditoria, conforme estratégia de implantação enviada à CGU em 2021, o que exigirá capacitação e adaptação da equipe da AUDIT diante do novo sistema, bem como das próprias unidades auditadas.

Outras atividades previstas com necessidade de alocação de horas serão a implementação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da AUDIT (PGMQ), conforme IN SFC/CGU nº 3/2017; e a previsão, no decorrer de 2022, de participação da AUDIT na revisão/aperfeiçoamento do processo de divulgação de informações relacionadas à arrecadação de multas pela ANS.

Quadro 3 – Objetos de maior pontuação da área-fim

Unidade	Macroprocesso	Processo
DIFIS	Solução de conflitos entre beneficiários e operadoras de planos privados de assistência à saúde	Procedimento de Notificação de Intermediação Preliminar - NIP
DIPRO	Concessão, manutenção e cancelamento do registro dos produtos e planos	Certificação de produtos das operadoras
	Avaliação e monitoramento assistencial dos produtos ou planos privados de assistência à saúde	Monitoramento do perfil assistencial e epidemiológico das ações e serviços em saúde
	Avaliação e monitoramento assistencial dos produtos ou planos privados de assistência à saúde	Mecanismos de regulação e cobertura assistencial

Unidade	Macroprocesso	Processo
DIOPE	Regimes especiais de direção fiscal e liquidação extrajudicial	Regimes de Direção Fiscal
	Regimes especiais de direção fiscal e liquidação extrajudicial	Nomeação, avaliação e capacitação de agentes para direção discal e liquidação extra-judicial
	Regimes especiais de direção fiscal e liquidação extrajudicial	Regime de liquidação extrajudicial
DIDES	Integração e disseminação de informações setoriais	Cadastro e identificação de beneficiários
	Integração e disseminação de informações setoriais	Atendimento às demandas internas e externas de dados, indicadores e informações

Fonte: Auditoria Interna da ANS

Considerações da AUDIT para a seleção dos objetos a serem auditados em 2022, de acordo com a previsão de realização de 1 trabalho de avaliação da área-fim:

- Desde 2017 (últimos 5 anos), a distribuição de trabalhos de auditoria na área-fim realizados, por unidade, foi: DIFIS = 1 (2018); DIPRO = 2 (2017 e 2019); DIOPE = 2 (2018 e 2020); DIDES = 3 (2017, 2019 e 2020).
- Dos 9 objetos de auditoria listados para a área-fim, 3 foram avaliados pela AUDIT ou tiveram seus processos integrados ao escopo de trabalhos realizados nos últimos 2 anos: RAI 4/2020 (“Regimes de Direção Fiscal” e “Nomeação, avaliação e capacitação de agentes para direção fiscal e liquidação extra-judicial”); e RAI 3/2020 (“Cadastro e identificação de beneficiários”).

Pelas considerações realizadas, com o objetivo de priorizar a rotação de objetos auditáveis, o processo “Procedimento de Notificação de Intermediação Preliminar - NIP”, da DIFIS, foi selecionado para ser avaliado em 2022.

Quadro 4 – Objetos de maior pontuação da área-meio

Unidade	Macroprocesso	Processo
DIGES / SEGER	Licitação e macrogestão de contratos	Execução de contratos, convênios, acordos e ajustes
	Governança da tecnologia da informação	Classificação quanto ao grau de sigilo, garantia da qualidade e normas e critérios de cessão e disseminação de dados e informações
	Política de gestão de pessoas	Carreira, desenvolvimento e capacitação
	Política de gestão de pessoas	Cadastro de currículos de candidatos ao exercício da função de diretor fiscal, técnico ou liquidante

Fonte: Auditoria Interna da ANS

Considerações da AUDIT para a seleção dos objetos da área-meio a serem auditados em 2022, de acordo com a previsão de realização de 4 trabalhos de avaliação:

Dos 4 objetos do Quadro 4, apenas 1 não teve trabalho realizado recentemente: “Classificação quanto ao grau de sigilo, garantia da qualidade e normas e critérios de cessão e disseminação de dados e informações”;

Conforme ranqueamento do Anexo II, excluídos trabalhos realizados pela AUDIT recentemente, os outros próximos objetos a serem selecionados pela AUDIT são: “Processo de prestação de contas anual”; e “Processo de tomada de contas especial”.

3.1 OBJETOS SELECIONADOS PARA SEREM AUDITADOS EM 2022

O Quadro 5 represente os serviços de auditoria interna que a AUDIT prevê realizar em 2022, elaborada a partir das avaliações e considerações realizadas e elencadas nos Quadros 3 e 4.

Quadro 5 – Trabalhos de auditoria previsto para 2022

Unidade	Macroprocesso	Processo
DIFIS	Solução de conflitos entre beneficiários e operadoras de planos privados de assistência à saúde	Procedimento de Notificação de Intermediação Preliminar - NIP
DIGES	Governança da tecnologia da informação	Classificação quanto ao grau de sigilo, garantia da qualidade e normas e critérios de cessão e disseminação de dados e informações
DIGES	Orçamento, finanças e contabilidade pública	Processo de Prestação de Contas Anual
DIGES	Orçamento, finanças e contabilidade pública	Processo de Tomada de Contas Especial

Fonte: Auditoria Interna da ANS

CAPÍTULO 4

AÇÕES DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA PREVISTAS PARA 2022

As ações previstas pela AUDIT para serem realizadas 2022 foram organizadas e consolidadas no Quadro 6, com total de horas atribuídas por ação.

Quadro 6 – Ações da AUDIT em 2022

Nº	I	II	III	IV	V
	Descrição Sumária	Unidade Envolvida	Origem da Demanda	Semestre de Execução	Total de Horas Previstas
01	Elaboração do Relatório Anual de Auditoria de 2021 (RAINT)	AUDIT	AUDIT	1º Semestre	176
02	Assessoramento/Elaboração do Parecer da Prestação de Contas Anual	AUDIT	CGU/TCU	1º Semestre	312
03	Trabalho de auditoria (avaliação): Procedimento de Notificação de Intermediação Preliminar - NIP	DIFIS	AUDIT	1º Semestre	928
04	Trabalho de auditoria (avaliação): Classificação quanto ao grau de sigilo, garantia da qualidade e normas e critérios de cessão e disseminação de dados e informações	DIGES	AUDIT	1º Semestre	700
05	Trabalho de auditoria (avaliação): Processo de Prestação de Contas Anual	SEGER	AUDIT	2º Semestre	700
06	Trabalho de auditoria (avaliação): Processo de Tomada de Contas Especial	DIGES	AUDIT	2º Semestre	700
07	Implementação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) na AUDIT	AUDIT	CGU	2º Semestre	216
08	Implementação do e-AUD para o planejamento e execução dos trabalhos da AUDIT	AUDIT	CGU	Durante todo o exercício	480
09	Monitoramento/Follow-Up da implementação das recomendações da AUDIT, CGU e do TCU; e interlocução com unidades de governança da ANS	AUDIT	N/A	Durante todo o exercício	480
10	Tempo destinado à interlocução/atendimento de demandas de órgão de controle (CGU, TCU, MP etc.)	AUDIT	N/A	Durante todo o exercício	480
11	Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna de 2023 (PAINT)	AUDIT	AUDIT	2º Semestre	176
TOTAL PREVISTO					5.348

Fonte: Auditoria Interna da ANS

PARA MAIS INFORMAÇÕES E OUTROS ESCLARECIMENTOS, ENTRE EM CONTATO COM A ANS. VEJA ABAIXO NOSSOS CANAIS DE ATENDIMENTO:



0800 701 9656



**Formulário
Eletrônico**
www.gov.br/ans



Atendimento presencial
12 Núcleos da ANS
Acesse o portal e
confira os endereços



**Atendimento
exclusivo para
deficientes auditivos**
0800 021 2105

 [ans.reguladora](https://www.facebook.com/ans.reguladora)  [@ANS_reguladora](https://twitter.com/ANS_reguladora)  [company/ans_reguladora](https://www.linkedin.com/company/ans_reguladora)  [@ans.reguladora](https://www.instagram.com/ans.reguladora)  [ansreguladoraoficial](https://www.youtube.com/ansreguladoraoficial)

