



RAINT 2021

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna da CAPES



Auditória Interna

Abril 2022

EQUIPE

Auditora-Chefe

Joquebede dos Santos Antevere Silva

Auditadoras

Brunna Hisla da Silva Sena

Daniela Amorim Meira

Eliane Ferreira de Sousa

Fabiana Santos Pereira

Patrícia Reis Paiva

Secretaria Executiva

Cleonice Pereira Lacerda

SUMÁRIO

1. <i>Introdução</i>	3
2. <i>A unidade de Auditoria Interna da Capes (AUD)</i>	3
Competências	3
Vinculação	3
Organograma.....	4
Força de trabalho.....	4
Capacitação da equipe	5
3. <i>Ações executadas pela AUD no exercício de 2021</i>	7
4. <i>Alocação efetiva da força de trabalho</i>	7
5. <i>Situação das ações previstas no PAINT</i>	9
6. <i>Resultado dos serviços de avaliação e consultoria concluídos em 2021</i>	10
AA01/2020 - Auditoria de avaliação do Sistema Universidade Aberta do Brasil – UAB.....	10
AA03/2020 - Auditoria de avaliação dos Contratos de Serviços de Consultoria	10
AA04/2020 - Auditoria de avaliação da Execução Orçamentária e Financeira da Capes	11
AA01/2021 - Auditoria de avaliação do programa Capes/PrInt	11
AA03/2021 - Auditoria de avaliação dos programas PIBID e Residência Pedagógica	12
AC01/2021 - Consultoria em governança, gestão de riscos e integridade	12
7. <i>Fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria</i>	13
8. <i>Monitoramento de Recomendações</i>	14
Recomendações da Auditoria Interna da CAPES – AUD	14
Recomendações da Controladoria-Geral da União - CGU	14
Determinações do Tribunal de Contas da União - TCU.....	15
9. <i>Benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna</i>	16
10. <i>Resultados do Programa de gestão e melhoria da qualidade – PGMQ</i>	19
11. <i>Considerações Finais</i>	22

1. Introdução

Este Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) destina-se a apresentar os resultados decorrentes dos trabalhos da Auditoria Interna da Fundação Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior (AUD/Capes), executados no exercício de 2021.

O relatório foi elaborado em observância ao disposto no Referencial Técnico das Atividades de Auditoria Interna Governamental ([Instrução Normativa CGU nº 03, de 09 de junho de 2017](#)), no Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal ([Instrução Normativa CGU nº 08, de 06 de dezembro de 2017](#)) e na [Instrução Normativa CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021](#), que dispõe, dentre outros, sobre o RAINt.

2. A unidade de Auditoria Interna da Capes (AUD)

Conforme o citado Referencial Técnico, a auditoria interna governamental é uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, com o propósito de adicionar valor e melhorar as operações da organização, aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliação, assessoria e aconselhamento baseados em risco. Deve buscar auxiliar as organizações públicas a realizarem seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

Competências

A AUD/Capes tem suas competências definidas nos seguintes normativos internos:

- a) Art. 8º do Estatuto da Capes ([Decreto nº 8.977, de 30 de janeiro de 2017](#));
- b) Art. 15 do Regimento Interno da Capes ([Portaria nº 105, de 25 de maio de 2017](#)); e
- c) Art. 10 do Estatuto da AUD ([Portaria GAB nº 220, de 27 de setembro de 2018](#)).

Além disso, o Referencial Técnico estabelece que a atividade da AUD deve ser desempenhada com o propósito de contribuir para o aprimoramento das políticas públicas e da atuação da Capes, bem como apoiar a estruturação e o efetivo funcionamento da primeira e segunda linhas de defesa da governança e gestão, por meio da prestação de serviços de consultoria e avaliação dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos.

Vinculação

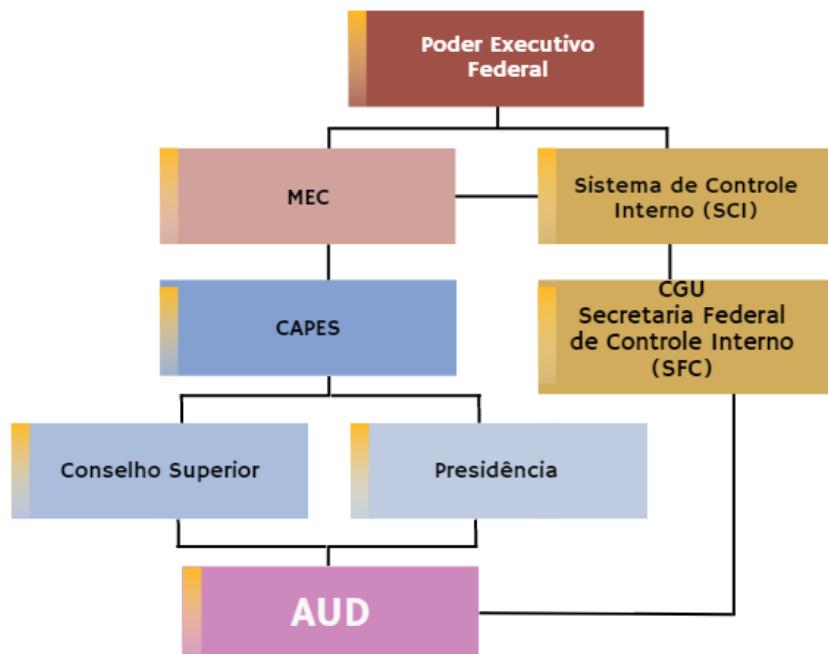
A AUD/Capes é classificada no Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal (SCI), como Auditoria Interna Singular (Audin). Está diretamente vinculada à orientação normativa e supervisão técnica do órgão central do SCI, qual seja, a Secretaria Federal de Controle Interno (SFC) do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (CGU).

Internamente, o Estatuto e Regimento Interno da Capes definem que, "no exercício de suas competências, a Auditoria Interna será vinculada, administrativamente, ao Conselho Superior" (parágrafos únicos dos art. 15 e 8º, respectivamente). O Conselho Superior, por meio da Resolução nº 04, de 11 de dezembro de 2014, publicada no [Boletim de Serviço](#), Edição Especial nº 4, de dezembro de 2014, resolveu:

Delegar competência ao Presidente da CAPES, na condição de Presidente do Conselho Superior, para que, sem prejuízo do disposto no inciso VIII do art. 12, do Decreto 7.692/2012, delibere acerca de questões apresentadas pela Auditoria Interna da CAPES que versem sobre as atividades rotineiras e executivas deste órgão seccional.

Organograma

Figura 1 – organograma das vinculações da AUD



Fonte: AUD/Capes

Força de trabalho



Em 2021 a AUD contou com 6 servidoras e 1 colaboradora

Tabela 1 - Força de trabalho da AUD/Capes

Nome	Vínculo	Cargo/Função
Joquebede dos Santos Antevere Silva	Servidora	Auditora-Chefe
Brunna Hisla da Silva Sena	Servidora	Analista em Ciência e Tecnologia (Auditora-Chefe substituta)
Cleonice Pereira de Lacerda	Colaboradora	Secretária Executiva
Daniela Amorim Meira	Servidora	Assistente em Ciência e Tecnologia
Eliane Ferreira de Sousa	Servidora	Analista em Ciência e Tecnologia
Fabiana Santos Pereira	Servidora	Assistente em Ciência e Tecnologia
Patrícia Reis Paiva	Servidora	Analista em Ciência e Tecnologia

Fonte: AUD/Capes

Capacitação da equipe

A Capes não possui cargo específico de auditor para compor a força de trabalho da Auditoria Interna. Considerando que a atividade de auditoria exige conhecimentos gerais e específicos sobre todas as áreas da gestão do órgão (muitas vezes áreas do conhecimento diferentes das áreas de formação dos servidores lotados na AUD), a unidade estimula o desenvolvimento contínuo de seus servidores, com o objetivo de ampliar a qualidade das atividades realizadas e contribuir de maneira efetiva com as necessidades e missão da Capes. As ações de capacitação abaixo demonstradas foram realizadas de acordo com o Levantamento de Necessidades de Capacitação (LNC) e com o Programa Institucional de Desenvolvimento de Pessoas (PIDP) da Capes.

Tabela 2 - Demonstrativo das ações de capacitação realizadas em 2021

Tipo	Órgão / Empresa	Tema	Quantidade de servidores	Carga horária individual	Carga horária total
Curso online	CGU	Gestão de Riscos e Controles Internos - CONACI	1	10h	10h
Curso online	ABOP	Gestão de Riscos no Setor Público	3	20h	60h
Curso online	ENAP	Fundamentos da Transformação digital - Mapeamento e Automação de Processos	1	20h	20h
Curso online	CGU	Gestão de Riscos e Controles Internos	2	16h	32h
Curso online	ENAP	Gestão de Riscos nas Contratações Públicas	1	21h	21h
Curso online	ENAP	Introdução à Gestão de Projetos	1	20h	20h
Curso online in-company	Corrente	Língua Portuguesa e Redação Oficial	3	20h	60h
Curso online	CGU	Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Risco	1	14h	14h
Curso online	CGU	Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Risco	1	32h	32h
Curso online	ENAP	Análise Ex Ante de Políticas Públicas	1	40h	40h

Curso on-line	CGU	Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Riscos	2	16h	32h
Curso on-line	CGU	Referencial Técnico de Auditoria Interna Governamental	1	20h	20h
Curso on-line	ENAP	Decreto nº 10.139/2019: Revisão e Consolidação de Atos Normativos Infralegais	1	5h	5h
Curso on-line	ENAP	Formação de professores-facilitadores: Praticando o Direito Administrativo no Setor Público	1	35h	35h
Curso on-line	CGU	Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Riscos	2	16h	32h
Curso on-line	ENAP	Técnicas de Auditoria Interna Governamental	1	40h	40h
Fórum online	CGU	11º Fórum Brasileiro de Atividade de Auditoria Interna	1	16h	16h
Fórum online	FONAI	53º FONAITec	1	20h	20h
Fórum online	ENAP	Semana de Inovação 2021	1	32h	32h
Fórum online	CONACI	XVII Encontro Nacional de Controle Interno	1	16h	16h
Seminário	Conselho da Justiça Federal	II Seminário Internacional - Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD): Arquitetura da privacidade no Brasil: Eixos centrais da política nacional de proteção de dados	1	10h	10h
Seminário	Capes	Semana de Segurança da Informação e Comunicação na CAPES	1	6h	6h
Webinário	Capes	Webinário sobre a LAI e a LGPD	2	2h	4h
Total			6	448h	577h

Fonte: AUD/CAPES

Cinco servidoras alcançaram e ultrapassaram a meta, fazendo mais que o mínimo de 40 horas de capacitação. Uma das servidoras não alcançou a meta de capacitação para o exercício, tendo realizado apenas 8h de capacitação formal. No entanto, várias outras capacitações informais foram realizadas por toda a equipe e não contabilizadas por não gerarem certificados - capacitações cujas gravações ficaram disponíveis nas plataformas digitais.

Todas as capacitações foram realizadas no formato *online*, dadas as limitações impostas pela declarada pandemia causada pelo novo coronavírus (Covid-19), que ainda se estendeu por todo o ano de 2021.

Foi dada preferência a capacitações organizadas e oferecidas por entidades públicas, como a ENAP e a CGU. Além disso, a equipe compartilha entre si os conhecimentos adquiridos nos cursos recentes e os conhecimentos acumulados pelas servidoras mais antigas.

3. Ações executadas pela AUD no exercício de 2021

Os serviços de auditoria estão divididos em Ações de Avaliação – AA e Ações de Consultoria – AC. As demais atividades da AUD são previstas em Ações Internas – AI.

As **ações de avaliação - AA** consistem no exame objetivo de evidências, com o propósito de fornecer uma avaliação técnica, autônoma e objetiva sobre o objeto da auditoria. Os objetos de auditoria são selecionados com base em riscos.

As **ações de consultoria - AC** consistem em assessoramento, aconselhamento e serviços relacionados, cuja natureza e escopo são acordados previamente com o gestor que os solicita e que se destinam a adicionar valor e aperfeiçoar os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de implementação de controles internos na organização, sem que o auditor interno governamental assuma qualquer responsabilidade que seja da administração da unidade auditada.

As **ações internas – AI** consistem em ações de gestão interna da unidade de auditoria, capacitação da equipe, assessoramento aos gestores e emissão de pareceres.

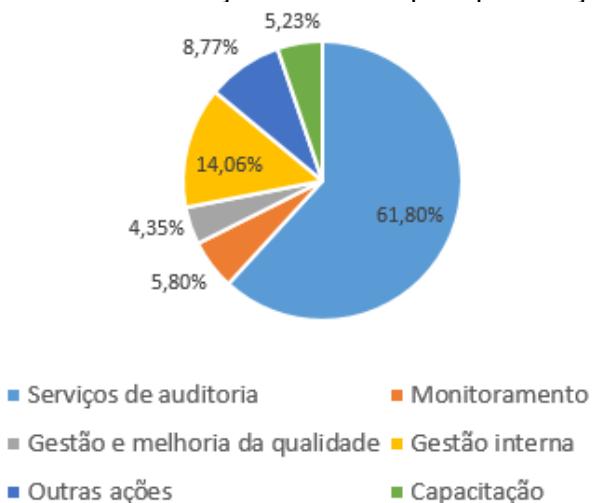
Há ainda uma reserva técnica, que é utilizada para a execução de **ações extraordinárias** solicitadas pela gestão ou pelos órgãos de controle.

4. Alocação efetiva da força de trabalho

A força de trabalho da AUD foi alocada no PAINT e realocada ao longo do ano em razão da quantidade de servidores, as horas disponíveis, as ações previstas no PAINT e as eventualidades que surgiram.

O **total de 11.040 horas de efetivo trabalho** foram distribuídas para as 6 servidoras e por ação, conforme demonstrado no gráfico e na tabela abaixo.

Gráfico 1 – alocação das horas por tipo de ação



Fonte: AUD/Capes

Tabela 3 – Alocação efetiva da força de trabalho por ação

Tipo de ação	ID da ação	Descrição da Ação	HH Previsto	HH Realizado	Total HH realizado por tipo de ação
Serviços de Auditoria remanescentes do PAINT de 2020	AA01/2020	Auditória de avaliação do Sistema Universidade Aberta do Brasil – UAB	0 / 0	1 / 1056	4 / 1716
	AA03/2020	Auditória de avaliação dos Contratos de Serviços de Consultoria	0 / 0	2 / 132	
	AA04/2020	Auditória de avaliação da Execução Orçamentária e Financeira da Capes	0 / 0	2 / 528	
Serviços de Auditoria do PAINT 2021	AA01/2021	Auditória de avaliação do programa Capes-PrInt	2 / 704	2 / 1056	5 / 4395
	AA02/2021	Auditória de avaliação do programa Prosuc	2 / 704	2 / 176	
	AA03/2021	Auditória de avaliação dos programas PIBID e Residência Pedagógica	2 / 704	2 / 1056	
	AA04/2021	Auditória de avaliação do programa Brafitec	2 / 528	0 / 0*	
	AA05/2021	Auditória de avaliação da gestão do atendimento aos usuários de serviços públicos	2 / 704	2 / 528	
	AA06/2021	Auditória de avaliação do Auxílio de Avaliação Educacional - AAE	2 / 528	0 / 0**	
	AC01/2021	Consultoria em governança, gestão de riscos e integridade	3 / 1936	2 / 1579	
Monitoramento de Recomendações	AI03/2021	Monitoramento de recomendações	1 / 480	1 / 480	1 / 640
	AI07/2021	Contabilização de benefícios decorrentes das atividades de auditoria	2 / 160	1 / 160	
Gestão e Melhoria da Qualidade	AI04/2021	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)	1 / 320	1 / 480	1 / 480
Gestão Interna da UAIG	AI02/2021	Supervisão das ações de auditoria	1 / 720	1 / 1056	2 / 1552
	AI05/2021	Prestação de Contas – elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)	1 / 120	1 / 120	
	AI06/2021	Planejamento - revisão do Universo de Auditoria; revisão da metodologia de priorização dos objetos de auditoria; e elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT)	2 / 280	1 / 280	
	AI08/2021	Transparência ativa – divulgação dos trabalhos de auditoria	1 / 96	1 / 96	
Outras Ações	AI09/2021	Parecer sobre a prestação de contas anual da Capes	1 / 160	1 / 160	3 / 968
	AI10/2021	Parecer sobre as Tomadas de Conta Especiais - TCE	1 / 120	1 / 120	
	AI01/2021	Assessoramento ativo e passivo aos gestores	2 / 368	2 / 368	
	AI11/2021	Assessoramento - interlocução entre os Órgãos de Controle (interno e externo) e as unidades da Capes.	1 / 320	1 / 320	
Capacitação dos auditores	AI12/2021	Capacitação	6 / 1768	6 / 577	6 / 577
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	AI13/2021	Ação extraordinária de Auditoria de Avaliação dos Contratos de Terceirização	6 / 320	2 / 396	3 / 712
		Ação extraordinária de Apuração de indício de fraude em concessão de AUXPE		1 / 316	
Total executado em 2021			6 / 11.040	6 / 11.040	6 / 11.040

Fonte: AUD/Capes

5. Situação das ações previstas no PAINT

Das 12 ações de avaliação e consultoria listadas acima (3 remanescentes do PAINT 2020, 7 previstas no PAINT 2021 e 2 extraordinárias), 6 foram concluídas, 4 seguem em execução em 2022, 1 foi reprogramada e 1 cancelada.

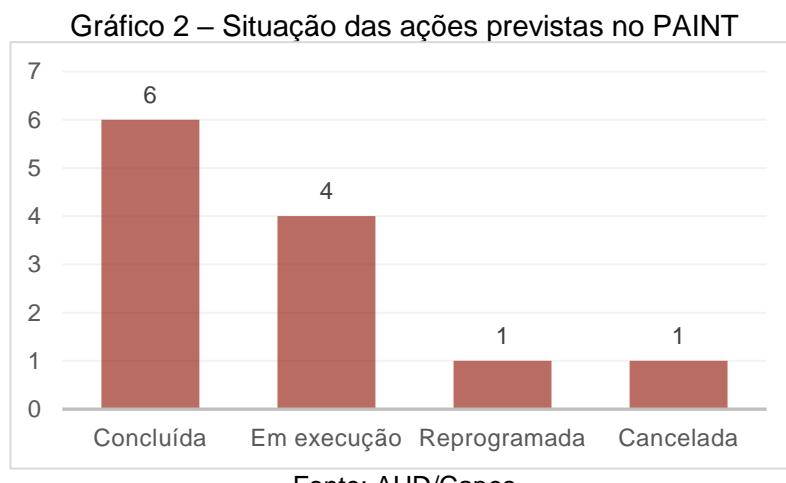


Tabela 4 – Situação das ações previstas no PAINT

Tipo de ação	ID da ação	Descrição da Ação	Situação
Serviços de Auditoria remanescentes do PAINT de 2020	AA01/2020	Auditoria de avaliação do Sistema Universidade Aberta do Brasil – UAB	Concluída
	AA03/2020	Auditoria de avaliação dos Contratos de Serviços de Consultoria	Concluída
	AA04/2020	Auditoria de avaliação da Execução Orçamentária e Financeira da Capes	Concluída
Serviços de Auditoria do PAINT 2021	AA01/2021	Auditoria de avaliação do programa Capes-PrInt	Concluída
	AA02/2021	Auditoria de avaliação do programa Prosuc	Em execução
	AA03/2021	Auditoria de avaliação dos programas PIBID e Residência Pedagógica	Concluída
	AA04/2021	Auditoria de avaliação do programa Brafitec	Cancelada
	AA05/2021	Auditoria de avaliação da gestão do atendimento aos usuários de serviços públicos	Em execução
	AA06/2021	Auditoria de avaliação do Auxílio de Avaliação Educacional - AAE	Reprogramada
	AC01/2021	Consultoria em governança, gestão de riscos e integridade	Em execução
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	AI13/2021	Ação extraordinária de Auditoria de Avaliação dos Contratos de Terceirização	Em execução
		Ação extraordinária de Apuração de indício de fraude em concessão de AUXPE	Concluída

Fonte: AUD/Capes

6. Resultado dos serviços de avaliação e consultoria concluídos em 2021

AA01/2020 - Auditoria de avaliação do Sistema Universidade Aberta do Brasil – UAB

Essa ação de auditoria foi determinada pelo Tribunal de Contas da União – TCU e teve por objetivo verificar a conformidade e a transparência dos procedimentos realizados e, consequentemente, a correta e eficaz aplicação dos recursos públicos no Sistema UAB.

A auditoria identificou: desconformidades na autorização e pagamento de bolsas; necessidade de aprimorar o acompanhamento do desempenho dos bolsistas, da execução e dos gastos realizados nos repasses via convênio e TED; necessidade de normatização e aprimoramento do processo de análise de prestação de contas; oportunidades de melhoria da transparência ativa no sítio da Capes, bem como nos sistemas e plataformas de divulgação do Sistema UAB.

Foram registrados 10 achados de auditoria e 22 recomendações direcionadas às diretorias DED e DGES.

[Ver relatório completo](#)

AA03/2020 - Auditoria de avaliação dos Contratos de Serviços de Consultoria

Essa ação foi iniciada em 2020 e concluída em 2021. Teve por objetivo verificar a correta e eficaz aplicação dos recursos públicos na contratação de serviços de consultoria, avaliar os benefícios e resultados dos serviços prestados e verificar a adoção de medidas preventivas, por parte da Capes, em relação a eventuais contratos de consultoria em desconformidade com os normativos que regem a matéria e em desacordo com o interesse público.

A auditoria identificou: negação por parte das diretorias da existência de serviços de consultoria, especialmente em relação aos contratos com a Rede Nacional de Ensino e Pesquisa - RNP; incompatibilidade entre as informações constantes nos contratos, as prestadas pelas diretorias e as prestadas pela RNP; conformidade do conteúdo dos contratos com a legislação; não comprovação de atendimento ao princípio da economicidade nas contratações; deficiência na mensuração da relação custo-benefício quanto à aplicabilidade dos produtos resultantes das consultorias; ausência de procedimentos para controle de acesso às dependências e aos sistemas da Capes; ausência de padronização dos fluxos de contratação de consultoria entre as diretorias; transparência do processo seletivo para contratação de consultores Unesco; e fragilidade na transparência do processo seletivo no geral.

Foram registrados 8 achados de auditoria e 14 recomendações destinados às diretorias DGES, DTI, DPB, DAV e DRI.

[Ver relatório completo](#)

AA04/2020 - Auditoria de avaliação da Execução Orçamentária e Financeira da Capes

Essa ação, apesar de prevista no PAINT 2020, dada a necessidade de aguardar o encerramento do exercício financeiro, foi inteiramente executada em 2021. Teve por objetivo analisar a conformidade da execução orçamentária e financeira da Capes com a respectiva legislação

A auditoria identificou: gerenciamento interno adequado para encaminhamento tempestivo da pré-proposta orçamentária e de seus ajustes; ausência de registro de metodologia e teor das discussões referentes ao estabelecimento de cenário de despesas previstas e definição de limites de despesas; procedimentos estabelecidos, adequados e suficientes para a elaboração e distribuição da proposta orçamentária; gerenciamento satisfatório dos restos a pagar, com oportunidades de melhoria na transparência das informações; fluxos estabelecidos, apesar de não formalizados, para os processos de emissão de notas de empenho, liquidação e pagamento, com necessidade de análise mais aprofundada dos riscos e controles internos; necessidade de aprimoramento do preenchimento dos campos das notas de empenho e ordens bancárias; impactos da pandemia nas dotações das ações de educação básica e de bolsas no exterior; execução da maior parte das ações próximo dos 100%; queda na execução das ações de capacitação dos servidores e de despesas administrativas por redução de gastos e também por impacto da pandemia; e atendimento ao princípio da publicidade, transparência e controle social.

Não foram registrados achados nem recomendações.

[Ver relatório completo](#)

AA01/2021 - Auditoria de avaliação do programa Capes/PrInt

Essa ação foi prevista no PAINT 2021 e teve por objetivo avaliar o desempenho do Programa Capes-PrInt, a partir da descrição do impacto do programa sob o ponto de vista da concepção da política pública.

A auditoria identificou: fragilidades no planejamento e na execução no programa; insuficiência ou ineficácia dos controles internos para a mitigação de riscos; ausência de indicadores e de critérios de avaliação de desempenho do programa nos instrumentos normativos e regulamentadores; necessidade de revisão da política pública; força de trabalho suficiente para o gerenciamento do programa; e atendimento ao princípio da transparência.

Foram registrados 5 achados de auditoria e 19 recomendações destinados à DRI, à Presidência e à Diretoria Executiva.

[Ver relatório completo](#)

AA03/2021 - Auditoria de avaliação dos programas PIBID e Residência Pedagógica

Essa ação foi prevista no PAINT 2021 e teve por objetivo avaliar a conformidade, os controles internos e o atendimento aos princípios da transparência e do controle social na execução dos programas Pibid e RP e avaliar a governança quanto à Política Nacional de Formação dos Profissionais da Educação Básica.

A auditoria identificou: conformidade parcial da execução dos programas com os regramentos estabelecidos pela Capes, com oportunidades de melhoria; previsões orçamentárias iniciais insuficientes para a execução dos programas, porém com ajustes na LOA ao longo do exercício; não periodicidade para publicação dos editais; ações dispersas entre Capes e MEC, prejudicando a condução dos programas e da política nacional; controles internos parcialmente adequados para a mitigação dos riscos; atendimento aos princípios da transparência ativa e do controle social, com oportunidades de melhoria.

Foram registrados 8 achados de auditoria e 9 recomendações destinadas às diretorias DEB e DTI e também à Presidência.

[Ver relatório completo](#)

AC01/2021 - Consultoria em governança, gestão de riscos e integridade

Em 2021 houve novamente alteração do titular da Presidência da Capes, pelo que a AUD precisou apresentar à nova Presidente os objetivos da consultoria, os produtos que já haviam sido entregues e os pontos que necessitavam de decisão da alta administração.

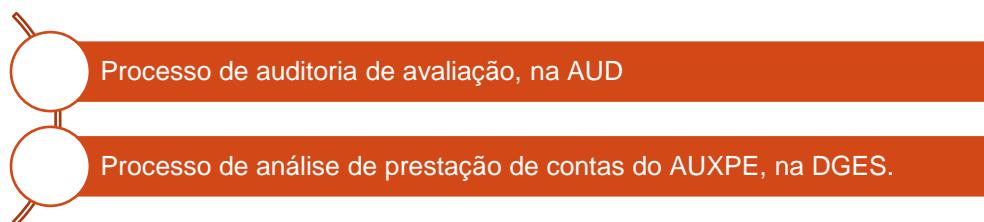
Figura 2 – Etapas e produtos da consultoria



Fonte: AUD/Capes

Dos produtos que foram entregues desde 2020, destacam-se 3 que estavam pendentes de decisão por parte da Presidência: produto 1- minuta de portaria de revisão da Política de Governança da Capes; produto 2 – minuta de portaria de revisão da Política de Gestão de Riscos da Capes; e produto 3 – minuta de portaria para instituição do Programa de Integridade da Capes.

Não houve avanços em relação à decisão da Presidência para publicação das políticas, o que resultou na impossibilidade da AUD de prosseguir nas fases seguintes da consultoria. No entanto, a AUD deu continuidade à etapa 4 da consultoria, no que se refere ao desenvolvimento de metodologia de gestão de riscos e realização de projeto piloto para testar a aplicação da metodologia. O projeto piloto consistiu na aplicação da metodologia em 2 processos:



A AUD aguarda decisão da Presidência sobre as políticas de governança, gestão de riscos e integridade para prosseguir nas etapas seguintes da consultoria.

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

Dentre os **fatos que impactaram positivamente** a atuação da AUD em 2020, destaca-se a integração da equipe, a evolução da comunicação com as unidades auditadas, a aproximação com os gestores e o aprimoramento dos processos da auditoria, que proporcionaram a elevação da qualidade dos trabalhos e do valor agregado à gestão.

Os **fatos que impactaram negativamente** a atuação da AUD, e das unidades da Capes no geral, foram: a não publicação do novo estatuto da Capes e, por consequência, a não publicação de novos normativos que dependem da nova estrutura proposta no novo estatuto; o distanciamento da alta administração em relação à atuação da auditoria; e as eventualidades e perdas pessoais e coletivas causadas pela pandemia que prejudicaram um pouco a produtividade da equipe.

A ausência de gestão de riscos institucional, tanto normativa quanto prática, acaba por prejudicar o planejamento anual e individual das ações de auditoria com base em riscos. A metodologia de priorização de objetos de auditoria com base em fatores de risco foi revisada e aprimorada em 2021. No entanto, a AUD ainda enfrenta muita dificuldade em implementar o planejamento de cada ação de auditoria de avaliação com base em riscos e a tentativa da implementação despende muito tempo e esforço da equipe, sem que um resultado satisfatório possa ser alcançado.

Por fim, ressalta-se, por óbvio, a pandemia causada pelo coronavírus (covid-19), que impactou todas as atividades em todos os setores. A produtividade da equipe não foi

prejudicada pelo desempenho das atividades de forma remota. Pelo contrário, com esse formato houve ganho de produtividade. No entanto, as eventualidades e perdas pessoais e coletivas causadas pela pandemia trouxeram limitações e prejuízos que também tiveram impacto nos trabalhos da AUD.

8. Monitoramento de Recomendações

Recomendações da Auditoria Interna da CAPES – AUD

A AUD tem recomendações em monitoramento que foram emitidas desde o ano de 2017. Em 2021 foram emitidas 64 novas recomendações, totalizando 222, conforme tabela abaixo.

Tabela 5 - Situação das recomendações em 2021

Situação das recomendações em 31/12/2021	
Atendida	82
Em monitoramento	107
Cancelada/defasada	8
Não-monitorada	8
Sobreposta	17
Total	222

Fonte: AUD/Capes

As informações detalhadas sobre o monitoramento das recomendações da AUD podem ser acessadas na página da AUD no sítio da Capes em: <https://www.gov.br/capes/pt-br/acao-a-informacao/auditorias/monitoramento-das-recomendacoes-e-determinacoes>.

Recomendações da Controladoria-Geral da União - CGU

Não houve novas recomendações da CGU à Capes no ano de 2021. Dos relatórios de auditoria da CGU nº 201308876, 201604639 e 201800451, ainda constam como "em execução", no sistema e-AUD, 16 recomendações. Destas, 8 já foram respondidas pela Capes e aguardam o posicionamento da CGU e 8 ainda necessitam de providências ou manifestação por parte da Capes.

Tabela 6 - Recomendações da CGU em monitoramento

ID e-AUD	ID Monitor	Relatório CGU	Objeto	Estado
821264	176348	201308876	Portal de periódicos	Em Execução - Em Análise pela CGU
821265	176352	201308876	Portal de periódicos	Em Execução - Em Análise pela CGU
821266	176353	201308876	Portal de periódicos	Em Execução - Em Análise pela CGU
821267	176354	201308876	Portal de periódicos	Em Execução - Em Análise pela CGU
821268	176355	201308876	Portal de periódicos	Em Execução - Em Análise pela CGU
821269	176356	201308876	Portal de periódicos	Em Execução - Em Análise pela CGU
821270	175755	201604639	AUXPE	Em Execução - Em Análise pela CGU

821272		201604639	AUXPE	Em Execução – Aguarda resposta da Capes
821273	175758	201604639	AUXPE	Em Execução – Aguarda resposta da Capes
821276	175766	201604639	AUXPE	Em Execução – Aguarda resposta da Capes
821281	179537	201800451	Programas DS e PROSUP	Em Execução – Aguarda resposta da Capes
821282	179538	201800451	Programas DS e PROSUP	Em Execução – Aguarda resposta da Capes
821283	179542	201800451	Programas DS e PROSUP	Em Execução – Aguarda resposta da Capes
821284	179543	201800451	Programas DS e PROSUP	Em Execução – Aguarda resposta da Capes
821285	179545	201800451	Programas DS e PROSUP	Em Execução – Aguarda resposta da Capes
821286	179546	201800451	Programas DS e PROSUP	Em Execução - Em Análise pela CGU

Fonte: e-AUD, com adaptações feitas pela AUD/Capes.

As informações detalhadas sobre monitoramento das recomendações da CGU, extraídas do sistema e-AUD, podem ser acessadas na página da AUD no sítio da Capes em: <https://www.gov.br/capes/pt-br/acesso-a-informacao/auditorias/monitoramento-das-recomendacoes-e-determinacoes>.

Determinações do Tribunal de Contas da União - TCU

Em 2021 houve 2 novas determinações do TCU à Capes. Somadas às determinações de anos anteriores que ainda estavam em monitoramento, totalizam 15. Destas, 7 foram atendidas pela Capes em 2021, 5 estão em atendimento, 2 aguardam manifestação do TCU sobre as medidas adotadas e informadas pela Capes e 1 foi concluída sem monitoramento, conforme detalhado na tabela abaixo.

Tabela 7 – Determinações do TCU

Acórdão	Nº da Determinação	Tema	Estado
2686/2021-Plenário	9.1	Atos de pessoal	Em Execução – Aguarda resposta da Capes
1055/2021-Plenário	9.3	Folha de pagamento	Concluída - Não monitorada pelo TCU. Processo Arquivado
389/2020-Plenário*	1.6.2	Licitações e contratos	Em Execução – Aguarda resposta do MEC
110/2019-Plenário	9.1	UAB	Concluída – Atendida pela Capes em 2021
593/2019-Plenário	9.1	UAB	Em Execução – Aguardando análise do TCU
1074/2019-Plenário	9.1	UAB	Em Execução – Aguarda resposta da Capes
1074/2019-Plenário	9.2	UAB	Em Execução – Aguardando análise do TCU
1075/2019-Plenário	9.1	UAB	Concluída – Atendida pela Capes em 2021

591/2019-Plenário*	9.1	Política Nacional de Formação dos Profissionais da Educação Básica	Em Execução – Aguarda resposta do MEC
815/2018-Plenário	9.1.1	UAB	Concluída – Atendida pela Capes em 2021
1181/2018-Plenário	9.2	UAB	Concluída – Atendida pela Capes em 2021
1853/2018-Plenário	9.1	UAB	Concluída – Atendida pela Capes em 2021
1945/2018-Plenário	9.1	UAB	Concluída – Atendida pela Capes em 2021
1945/2018-Plenário	9.2	UAB	Concluída – Atendida pela Capes em 2021
2057/2016-2ª Câmara	9.5	Impedimento de pagamento de benefícios a pessoas registradas no Cadin	Em Execução – Aguarda resposta da Capes

*Determinação direcionada ao MEC, mas que implica atuação da Capes.

Fonte: AUD/Capes; SEI e Conecta-TCU

O detalhamento das determinações do TCU e das providências adotadas pela Capes pode ser acessado na página da AUD no sítio da Capes em: <https://www.gov.br/capes/pt-br/acesso-a-informacao/auditorias/monitoramento-das-recomendacoes-e-determinacoes>.

9. Benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna

A AUD registrou os benefícios de suas atividades em conformidade com a sistemática de quantificação e registro dos resultados e benefícios da atividade de auditoria interna governamental do poder executivo federal, aprovada pela CGU por meio da [Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020](#).

De acordo com essa sistemática, podem ser contabilizados benefícios financeiros e não financeiros. Os **benefícios financeiros** são aqueles que podem ser representados monetariamente, inclusive decorrentes de recuperação de prejuízos. São classificados em gastos evitados e valores recuperados.

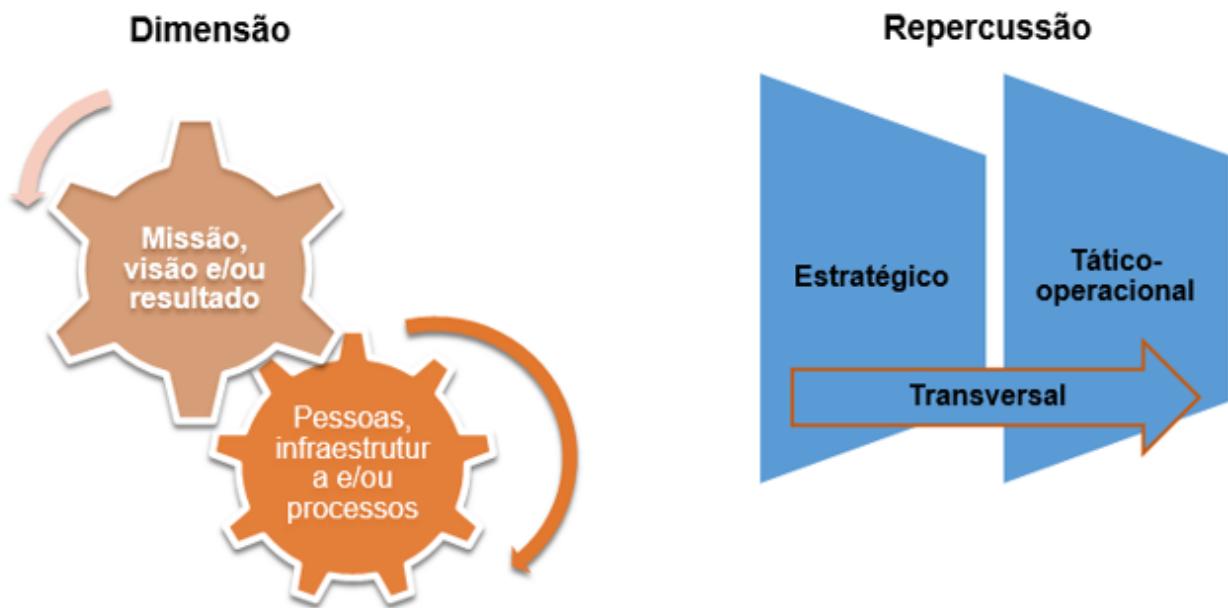
Figura 3 – Benefícios financeiros



Fonte: AUD/Capes

Já os **benefícios não financeiros** são aqueles que, embora não 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. São classificados em função da dimensão afetada e da repercussão.

Figura 4 – Dimensão e repercussão dos benefícios não financeiros



Fonte: AUD/Capes

Em 2021 foram contabilizados apenas benefícios não financeiros, considerando as providências adotadas pelas unidades auditadas no período de 01/01/2019 a 31/12/2021.

Foram **16 (dezesseis) benefícios não financeiros** registrados:

Tabela 8 - Benefícios não financeiros

Nº	Benefício não financeiro	Ano de providência do gestor	Dimensão	Repercussão
1	Elaboração de estudos e de plano de ação para a aplicação de procedimento informatizado de análise de prestações de contas.	2019	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático-operacional
2	Coleta de informações gerenciais, registro e análise sobre a exclusividade do fornecedor do cartão do pesquisador.	2020	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático-operacional
3	Designação de fiscais de contratos, atendendo ao estabelecido na legislação e proporcionando melhoria no controle interno e gerencial.	2020	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático-operacional

4	Estabelecimento de nova portaria para regulamentar as parcerias da Capes com as FAPs, proporcionando melhoria nos controles internos, no gerenciamento do programa e no atingimento dos resultados pretendidos.	2020	Missão, Visão e/ou Resultado	Estratégica
5	Designação de fiscais de convênios para o adequado acompanhamento dos projetos do Sistema UAB e alcance das metas propostas.	2021	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático-operacional
6	Demonstração e registro da vantajosidade de contratação de serviços de TIC da RNP.	2021	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático-operacional
7	Padronização e formalização de fluxos relativos às contratações da Capes proporcionando melhoria nos processos e controles internos relativos aos contratos de bens e serviços.	2021	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Transversal
8	Estabelecimento de procedimento de avaliação, aprimorando o gerenciamento das ações educacionais para os servidores.	2021	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Transversal
9	Registro histórico dos motivos dos desligamentos dos servidores para fins gerenciais e elaboração de estratégias relativas à gestão pessoal.	2021	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Transversal
10	Registro histórico dos motivos dos pedidos de movimentação dos servidores para fins gerenciais e elaboração de estratégias relativas à gestão pessoal.	2021	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Transversal
11	Estabelecimento de modelo próprio de contratações da Capes.	2021	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Transversal
12	Melhoria na utilização de ferramentas gerenciais das atividades referentes a emissão de diárias e passagens.	2021	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático-operacional
13	Identificação e análise de casos de acúmulos de bolsas, visando posterior resarcimento.	2021	Missão, Visão e/ou Resultado	Tático-operacional
14	Implementação de controle interno, para os programas estratégicos e emergenciais, por meio da inserção de campo em sistema para declaração de responsabilidade do coordenador do projeto.	2021	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático-operacional
15	Estabelecimento de controle interno para correção de erros eventuais em análise de	2021	Pessoas, Infraestrutura e/ou	Tático-operacional

	projetos proponentes aos editais de programas estratégicos.		Processos Internos	
16	Vinculação dos processos finalísticos, de governança e de suporte aos objetivos estratégicos institucionais, melhorando a gestão estratégica e o acompanhamento de resultados.	2021	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Estratégica

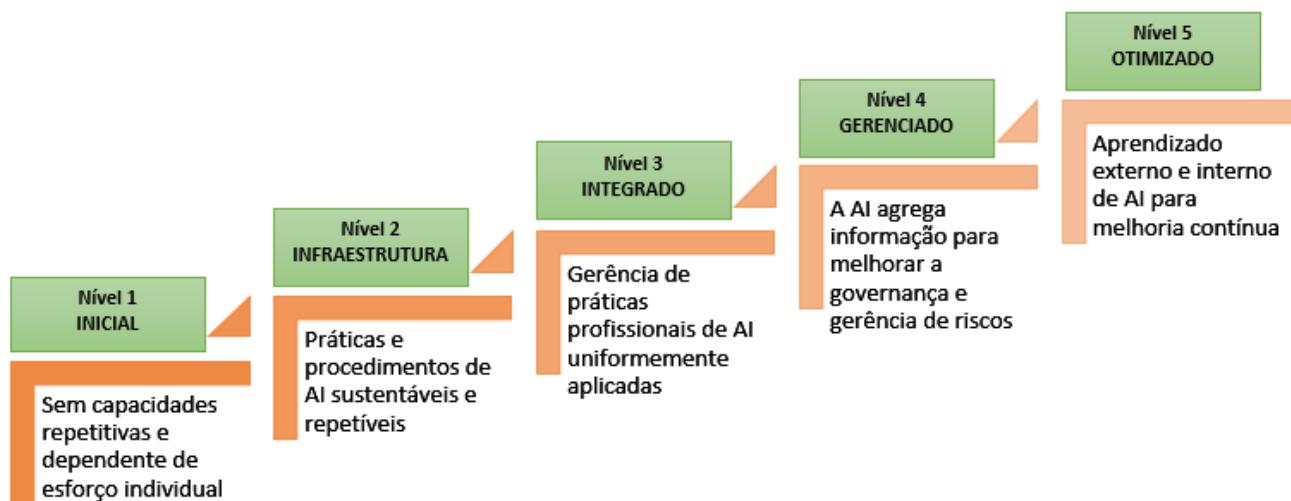
Fonte: AUD/CAPES

10. Resultados do Programa de gestão e melhoria da qualidade – PGMQ

O PGMQ foi instituído na Capes pela [Portaria GAB nº 53, de 18 de março de 2021](#) com o objetivo de estabelecer atividades de caráter permanente destinadas a avaliar a qualidade, a produzir informações gerenciais e a promover a melhoria contínua da atividade de auditoria interna.

A fim de avaliar o grau de maturidade e identificar as necessidades de aprimoramento da atividade de AI, adotou-se, como instrumento, o Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (*Internal Audit Capability Model - IA-CM*) para o Setor Público, do Instituto dos Auditores Internos (*The Institute of Internal Auditors – IIA*). O IA-CM ilustra os estágios pelos quais uma atividade de auditoria interna pode evoluir na medida em que define, implementa, mede, controla e aprimora seus processos e práticas. O modelo é composto por 5 níveis de capacidade/maturidade.

Figura 4 – Os 5 níveis de capacidade/maturidade do modelo IA-CM

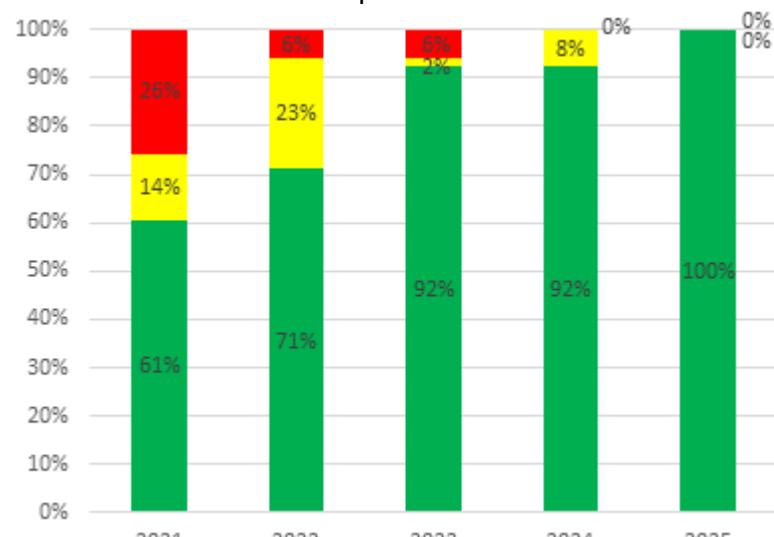


Fonte: AUD/Capes

Para cada nível, o modelo estabelece macroprocessos-chave, conhecidos pela sigla em inglês KPA (*Key Process Areas*), e para cada KPA existe um conjunto de atividades essenciais a serem implantadas e institucionalizadas.

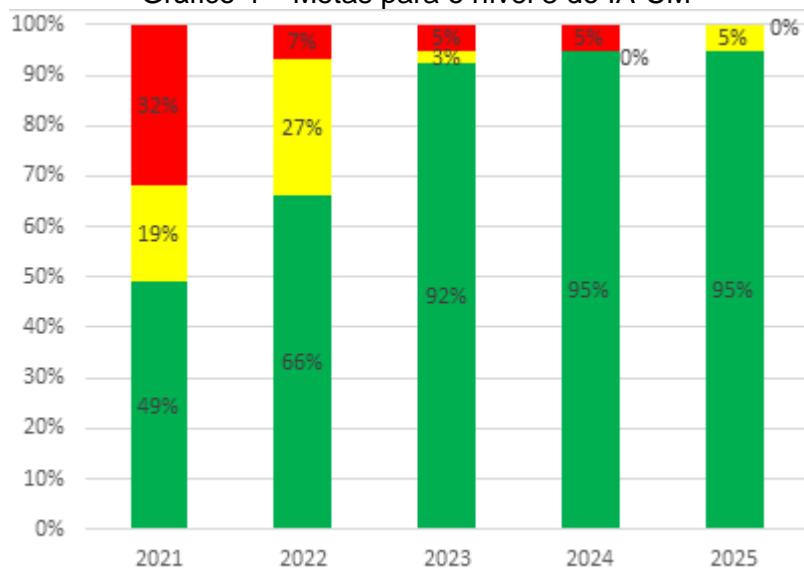
A meta da AUD é, até 2025, alcançar 100% do nível 2 e 95% do nível 3, conforme previsão nos gráficos abaixo:

Gráfico 3 – Metas para o nível 2 do IA-CM



Fonte: AUD/Capes

Gráfico 4 – Metas para o nível 3 do IA-CM



Fonte: AUD/Capes

Apesar de a AUD já ter avançado bastante na institucionalização de várias atividades essenciais, e já possuir KPAs existentes e institucionalizados nos níveis 2 e 3, ainda não alcançou a institucionalização completa dos KPAs desses níveis, como pode-se verificar na tabela abaixo. Em 2021, houve avanço em 2 KPAs (3.1 e 3.2) e 7 atividades essenciais (3.3 e 3.6 do KPA 2.1; 3.2, 3.3 e 3.4 do KPA 3.1; e 7.2 e 7.3 do KPA 3.2). Conclui-se, portanto, da autoavaliação realizada, que a AUD ainda está no nível 1.

Tabela 9 – Autoavaliação 2021 - níveis 2 e 3 do modelo IA-CM

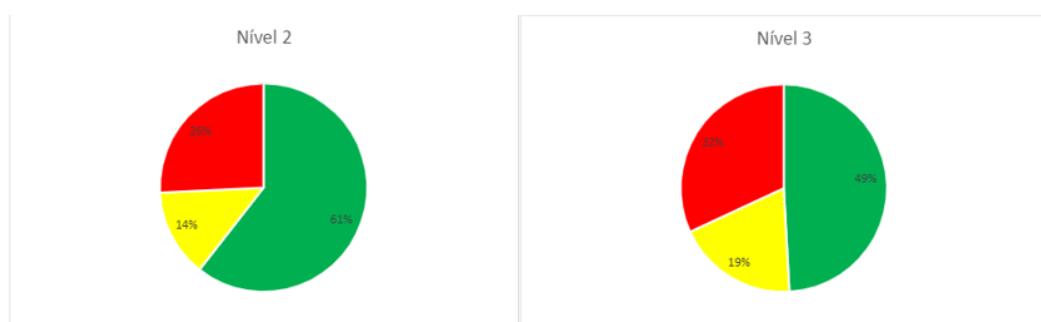
Nível	KPA	Atividades Essenciais														
		2	3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	3.6	3.7	4.1	4.2	4.3	4.4	5.1	5.2	
Nível 2	KPA 2.1	2	3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	3.6	3.7	4.1	4.2	4.3	4.4	5.1	5.2	
	KPA 2.2	2	3	4	5	6										
	KPA 2.3	2	3	4	5	6										
	KPA 2.4	2	3	4	5	6	7	8	9							
	KPA 2.5	2	3	4	5	6	7	8	9							
	KPA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

Fonte: AUD/Capes

Legenda: ■ Atividades não existentes e não institucionalizadas ■ Atividades existentes e não institucionalizadas ■ Atividades existentes e institucionalizadas

Foram institucionalizadas **61% das atividades do nível 2 e 49% das atividades do nível 3**. Até esse ano, foram implementadas, sem estarem institucionalizadas, 14% e 19% desses respectivos níveis. Por fim, estavam sem institucionalização e existência 26% e 32% das atividades desses níveis.

Gráficos 5 e 6 – Resumo percentual da autoavaliação da AUD/Capes referente a 2021



Fonte: AUD/Capes

Legenda: ■ Atividades não existentes e não institucionalizadas ■ Atividades existentes e não institucionalizadas ■ Atividades existentes e institucionalizadas

Para alcançar as metas propostas até 2025, a AUD elaborou um **plano de ação** com ações necessárias e desejáveis, os respectivos responsáveis e as datas previstas para início e conclusão.

A avaliação detalhada de cada KPA e o referido plano de ação podem ser acessados em <https://www.gov.br/capes/pt-br/acesso-a-informacao/auditorias/programa-de-gestao-e-melhoria-da-qualidade-pgmg>.

Ainda no âmbito do PGMQ, foram aplicados **questionários de avaliação dos trabalhos realizados pela AUD em 2021**. Responderam aos questionários a Presidente da Capes, os gestores das unidades auditadas, as auditoras que executaram as auditorias e a auditora-chefe.

Todas as avaliações foram positivas, inclusive com acréscimo de elogios em campo aberto dos questionários. A presidente da Capes avaliou (assinalando “concordo totalmente” em todas as questões) que os trabalhos da AUD contribuem para a melhoria dos processos de governança, de gestão de riscos e controles internos, são relevantes, dão suporte à tomada de decisão e agregam valor. Os gestores também avaliaram positivamente os trabalhos individuais de auditoria em relação à relevância do tema, adequação da comunicação ao gestor sobre os objetivos da auditoria e critérios de avaliação, razoabilidade dos prazos, relevância das informações contidas nos relatórios e contribuição das reuniões de busca conjunta de soluções. As auditoras responsáveis pela condução dos trabalhos também avaliaram positivamente os mesmos aspectos avaliados pelos gestores e indicaram oportunidades de melhoria em relação à comunicação com os gestores, a qualidade das informações do relatório, a intensidade e a qualidade do processo de supervisão e adequação da quantidade e qualidade da alocação da força de trabalho. Por fim, a auditora-chefe também avaliou positivamente os trabalhos das equipes, considerando a maior parte das atividades com 91 a 100% de adequação.

A AUD continuará avançando na busca contínua por melhoria da qualidade de seus trabalhos, correspondente ao resultado do esforço conjunto com a alta administração e com as demais unidades da Capes.

11. Considerações Finais

A Unidade de Auditoria Interna da Capes atuou, no exercício de 2021, no cumprimento de suas competências regimentais, visando adicionar valor e contribuir para o alcance dos objetivos estratégicos da Capes. As atividades foram desempenhadas conforme as normas vigentes para o desempenho da atividade de auditoria interna governamental e orientações técnicas expedidas pela Controladoria-Geral da União - CGU.

As conclusões dos trabalhos de avaliação apontam para a necessidade de implementação e aprimoramento da governança, do gerenciamento de riscos e de controles internos. Nesse sentido, foram emitidas recomendações aos gestores para sanar as falhas identificadas, mitigar os riscos apontados e adotar controles internos efetivos. Tais recomendações se encontram em constante monitoramento pela AUD, assim como as recomendações e determinações exaradas pela CGU e pelo TCU.

As ações internas desenvolvidas com o objetivo de estruturar e fortalecer a unidade de auditoria também tiveram impacto bastante positivo no desempenho das atividades principais e contribuíram para a entrega de trabalhos que agreguem maior valor à gestão.

Os resultados dos trabalhos da AUD e outros documentos por essa unidade produzidos podem ser acessados, em sua íntegra, na página <https://www.gov.br/capes/pt-br/acesso-a-informacao/auditorias>.