



CAPES

**Fundação Coordenação de Aperfeiçoamento
de Pessoal de Nível Superior
Auditoria Interna**

Fluxos atualizados dos processos

AUXPE - Auxílio Financeiro a Projeto Educacional ou de Pesquisa

Brasília-DF

Março/2024



Sumário

1. Introdução	3
2. Fundamentação legal e histórica.....	3
3. Produto: atualização dos fluxos do AUXPE	4
4. Próximas etapas	6
Apêndice A – Linguagem BPMN.....	7
Apêndice B – Fluxos do AUXPE na DPB e na DGES.....	11

1. Introdução

A Auditoria Interna (AUD/Capes), visando aprimorar a governança, a gestão de riscos e os controles internos do Auxílio Financeiro a Projetos Educacionais ou de Pesquisa (AUXPE) e atender à recomendação nº 2 do Relatório de Auditoria nº 201604639 da Controladoria-Geral da União (CGU) (SEI nº [1317162](#)), manteve a realização de trabalho de consultoria sobre esse auxílio, no Plano Anual de Auditoria Interna ([PAINT 2024](#)).

Neste primeiro momento, foram atualizados os processos do AUXPE, priorizando os procedimentos adotados pela Diretoria de Programas e Bolsas no País (DPB), por ter sido a diretoria finalística responsável pela maior média de ações (70 - 46% das 151 ações) e de repasses (R\$ 1.669.668.778,82 - 78% do total) relativos a esse auxílio, no período de 2013 a 2022 (SEI nº [2037174](#)). Além disso, também foi atualizado o fluxo concernente à etapa de prestação de contas do AUXPE, realizada pela Diretoria de Gestão (DGES).

Desse modo, buscou-se abranger todo o macroprocesso desse instrumento de repasse de recursos, partindo-se desde a proposta do auxílio (por iniciativa da Capes ou dos próprios docentes/pesquisadores), passando pelas etapas de formalização, pagamento e execução, até chegar ao seu encerramento definitivo.

A partir desta revisão, pretende-se colaborar com uma melhor compreensão e principalmente com a padronização dos procedimentos executados para a gestão do benefício de AUXPE, atualmente, tanto pela DPB quanto pelas demais diretorias. Embora os programas e ações da Capes sejam diversos e complexos, o normativo vigente do AUXPE é unificado para toda essa Fundação, sendo disciplinado pela [Portaria GAB/Capes nº 59/2013](#). Portanto, deve haver uma busca pela uniformização de tais procedimentos internos.

Por fim, esta revisão norteará a próxima etapa desta consultoria, que se voltará para a construção conjunta da matriz de riscos e controles internos relacionados ao AUXPE.

2. Fundamentação legal e histórica

O normativo vigente do AUXPE, [Portaria GAB/Capes nº 59/2013](#), ainda não foi atualizado, apesar da recomendação da CGU emitida em 2016, conforme o Relatório de Auditoria nº 201604639 (SEI nº [1317162](#)). Em 2020, a Capes criou um Grupo de Trabalho com a finalidade de atualizar o referido normativo, por meio da Portaria GAB/Capes nº

[205/2020](#), no entanto, o processo de elaboração da nova portaria ainda está pendente de conclusão (SEI nº [1552606](#), [1678898](#) e [2239277](#)).

Em junho 2023, a CGU reiterou o atendimento às recomendações relacionadas ao AUXPE (SEI nº [23038.006866/2023-05](#)), destacando a necessidade de concluir a revisão da portaria. Com efeito, denota-se a importância de conclusão da consultoria, cuja proposta foi atualizada, em agosto de 2023, por meio do [Programa de Consultoria](#), e mantida, em 2024, por meio da ação 2024-AC02 do [PAINT 2024](#).

3. Produto: atualização dos fluxos do AUXPE

Em 2016, a ação de auditoria da CGU, nos macroprocessos de concessão de AUXPE, resultou no relatório de auditoria SEI nº [1317162](#). Durante esse período, com a colaboração de servidores da Capes, foram elaborados 6 fluxos (p.57-62), sendo:

- ✓ 1 fluxo geral, sobre concessão, execução e prestação de contas;
- ✓ 3 fluxos detalhados, na modalidade edital para a DEB, DPB e DRI;
- ✓ 1 fluxo detalhado, na modalidade ação continuada para a DPB; e
- ✓ 1 fluxo detalhado para a prestação de contas.

Especificamente, quanto ao mapeamento do macroprocesso, foi elaborada a seguinte recomendação da CGU:

“Recomendação 02: Concluir, em 150 dias, o mapeamento do macroprocesso, com o estabelecimento de pontos críticos e instituir a Política de Gestão de Riscos do AUXPe, com a identificação e mensuração dos riscos, seus efeitos potenciais – gerais e específicos de cada diretoria – e adoção de medidas de controles pertinentes quando os riscos não forem considerados aceitáveis”.

Com o propósito de atender a essa recomendação, os fluxos foram revisados e atualizados a partir da legislação geral do AUXPE ([Portaria GAB/Capes nº 59/2013](#)) e de práticas adotadas pelas diretorias da Capes.

Inicialmente, foram elaborados 3 fluxos:

- 1) Fluxo detalhado da concessão, pagamento e execução - SEI nº [2232109](#);
- 2) Fluxo detalhado da prestação de contas - SEI nº [2232113](#);
- 3) Fluxo geral resumido - SEI nº [2232117](#)).

Posteriormente, solicitou-se a manifestação de todas as unidades desta fundação por meio da Solicitação de Auditoria nº 6/023 - SEI nº [2232131](#).

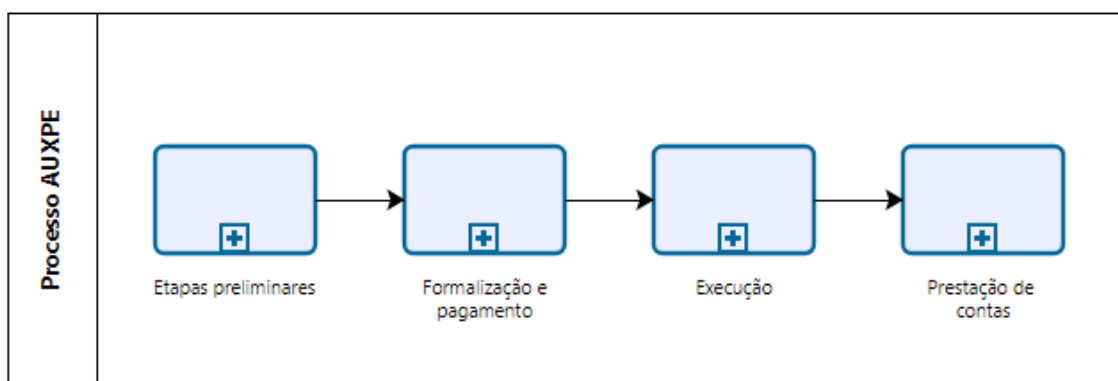
Considerando o volume de observações e de diferentes práticas quanto aos procedimentos internos de gestão do AUXPE, conforme Despachos SEI CGOFI/DGES nº [2237412](#); CGFAE/DPB nº [2241561](#); CGAFI/DED nº [2244993](#); CFEP/DPB nº [2245965](#); CBIP/DPB nº [2250130](#); CGPCA/DGES nº [2250152](#); DED nº [2250321](#); CGOA/DAV nº [2250509](#) e [2250511](#); CGFIP/DPB nº [2251023](#); CAPB/DRI nº [2253546](#); e CGFAP/DEB nº [2279771](#) e [2279772](#); esta unidade de auditoria interna **optou por centralizar esforços na análise das práticas e procedimentos adotados pela DPB.**

Essa escolha baseou-se no fato de que a DPB é a diretoria finalística que mais utilizou o AUXPE ao longo da última década (2013 a 2022), tanto em termos quantitativos (70 de 151 – correspondendo a 46%) quanto financeiros (R\$ 1.669.668.778,82 - 78%), conforme detalhado nas Informações Preliminares do Objeto, do Programa de Consultoria do AUXPE (SEI nº [2037174](#)). Assim, após vários encontros e trocas de informações com membros da DPB, a AUD/Capes conseguiu sistematizar esses fluxos, trabalho que demandaria mais esforços e, conseqüentemente, mais tempo, caso envolvesse as demais diretorias, o que não seria possível, neste momento, dada à limitação de recursos humanos, carga de trabalho da auditoria e a incompatibilidade de agendas entre todas as diretorias.

O trabalho também envolveu a DGES, em primeiro lugar, porque as questões voltadas ao empenho, pagamento e publicação são fundamentais às etapas de formalização e execução do auxílio. Em segundo, devido à disposição de informações sobre a atividade de prestação de contas, consolidadas em trabalho piloto anterior (SEI nº [1536004](#) e [1563022](#)) e, em terceiro, pela importância desse processo na conclusão e transparência de utilização do recurso, envolvendo o AUXPE.

Desse modo, foram construídos 4 processos do AUXPE, conforme figura a seguir:

Figura 1 – Processos do AUXPE



Fonte: Elaboração AUD/Capes.

O fluxo das etapas preliminares foi dividido em proposta, análise técnica e de mérito. O fluxo da formalização e pagamento precisou ser desmembrado em dois para

atender propostas que são submetidas e gerenciadas no Sistema de Controle de Bolsas e Auxílios (SCBA) e aquelas menos frequentes presentes no Sistema Eletrônico de Informações (SEI). O fluxo da execução incorporou as ações de ambos os sistemas. Por fim, o fluxo da prestação de contas foi subdividido em etapa inicial, processos físicos, análise técnica e financeira, e homologação final. Além disso, houve um detalhamento maior dos atores internos da DGE: colaborador(a), analista, supervisor(a), coordenador(a) e coordenador(a)-geral.

Portanto, a partir da construção dos 4 processos principais, chegou-se ao total de 6 fluxos (detalhados nos Apêndices A e B):

- ✓ Geral;
- ✓ Etapas preliminares;
- ✓ SCBA – Formalização e pagamento;
- ✓ SEI – Formalização e pagamento;
- ✓ Execução; e
- ✓ Prestação de contas.

4. Próximas etapas

Atividade	Data/ Período
Execução	
Preenchimento da planilha de riscos e controles internos	18/3 a 28/3
Estabelecimento probabilidade, impacto e avaliação dos controles (1 encontro por semana)	2/4 a 31/5
Produtos	
Matriz de riscos	14/6
Relatório final	28/6
Encerramento	
Comunicação dos resultados	28/6
Publicação dos produtos na página da Capes	28/6

Apêndice A – Linguagem BPMN

Para a construção dos fluxos, foram utilizados o *software* Bizagi e a linguagem BPMN (*Business Process Management Notation*), sendo esta composta por 5 categorias:

- ✓ Objetos de Fluxo: atividades, eventos, decisões.
- ✓ Conexões: fluxo de sequência, fluxo de mensagem e associação.
- ✓ Piscinas e raias.
- ✓ Dados: objeto de dados e banco de dados.
- ✓ Artefatos: grupo e anotação.

Figura 2 – Categorias BPMN



Fonte: Elaboração AUD/Capes.

Os eventos (iniciais, intermediários e finais, representados por círculos) foram separados das atividades (ações – utilizadas com verbo no infinitivo e indicadas por caixas retangulares, com apenas 1 seta entrando e outra saindo) e das decisões (*gateways* – losangos que podem conter mais de uma entrada ou saída).

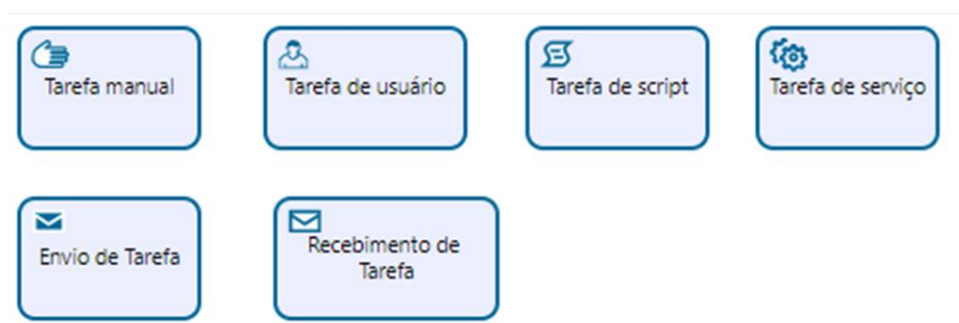
Figura 3 – Eventos, atividades e decisões



Fonte: Elaboração AUD/Capes.

Dentro das atividades, foram acrescentadas as simbologias relacionadas a tarefas manuais (executada sem mecanismo de execução ou aplicativo de apoio), de usuário (dependente de apoio computacional), de *script* (executada a partir de um código), de envio/recebimento de tarefa e de tarefa de serviço (que oferece um serviço *web* ou aplicativo automatizado).

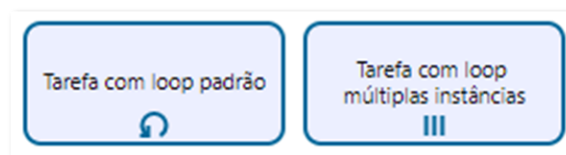
Figura 4 – Detalhamento de atividades



Fonte: Elaboração AUD/Capes.

Ainda nas atividades, foram utilizadas as simbologias *loop* padrão (para atividades que se repetem de forma indefinida) e múltiplas instâncias (para atividades que se repetem em um número específico de vezes).

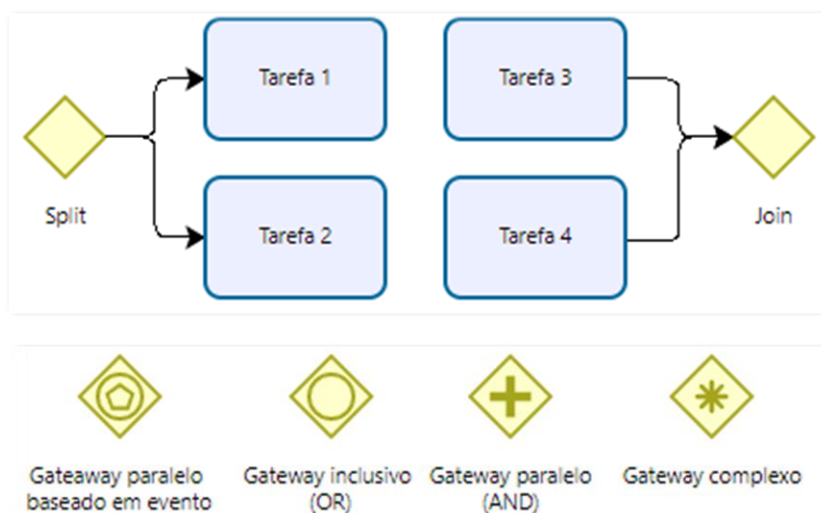
Figura 5 – Loop padrão e múltiplas instâncias



Fonte: Elaboração AUD/Capes.

Quanto às decisões/*Gateways* (*split e join*) (baseado em evento, inclusivo – *OR*, paralelo – *AND*, complexo), foram considerados os seguintes tipos:

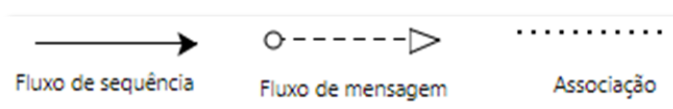
Figura 6 – Tipos de gateways

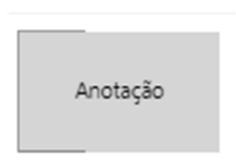


Fonte: Elaboração AUD/Capes.

Para as conexões, foram padronizados o fluxo de sequência (linha reta, entre elementos da mesma piscina), o fluxo de mensagem (linha tracejada com bola na saída e seta na chegada, entre elementos de diferentes piscinas) e a associação (linha tracejada sem detalhe da saída e da chegada, indicando alguma anotação).

Figuras 7 e 8 – Tipos de conexões





Fonte: Elaboração AUD/Capes.

Os atores foram colocados na vertical, de forma a atender o modelo disponível no Bizagi. No fluxo “Etapas Preliminares”, somente foi considerada a diretoria finalística como ator interno (piscina – *pool*). Nos fluxos “SCBA – Formalização e pagamento”, “SEI – Formalização e pagamento” e “Execução”, além da diretoria finalística, foi considerada a DGES (em uma das raias – *lanes*). No fluxo “Prestação de contas”, houve maior detalhamento dos atores internos da DGES: 1) Colaborador(a); 2) Analista; 3) Supervisor(a), Coordenador(a) e Coordenador(a)-Geral. Em todos os fluxos, quanto à piscina de atores externos, contou-se com os(as) beneficiários(as) dos auxílios. Os(a) consultores(as)/ Comissão *ad hoc* entraram apenas no fluxo “Etapas Preliminares”.

Foram inseridos marcos (linhas tracejadas na vertical) para separar os subprocessos do fluxo “Etapas Preliminares” (Proposta; Análise Técnica; e Análise de Mérito) e do “Prestação de Contas” (Etapa Inicial; Processos Físicos; Análise Técnica; Análise Financeira; Homologação Final). Também foram inseridos objetos de dados (representam documentos) e bancos de dados (indicam repositórios de informações):

Figura 9 – Objeto de dados e banco de dados



Fonte: Elaboração AUD/Capes.

Por fim, foram adicionados subprocessos (atividade que contém outras atividades), correspondendo aos próprios fluxos:

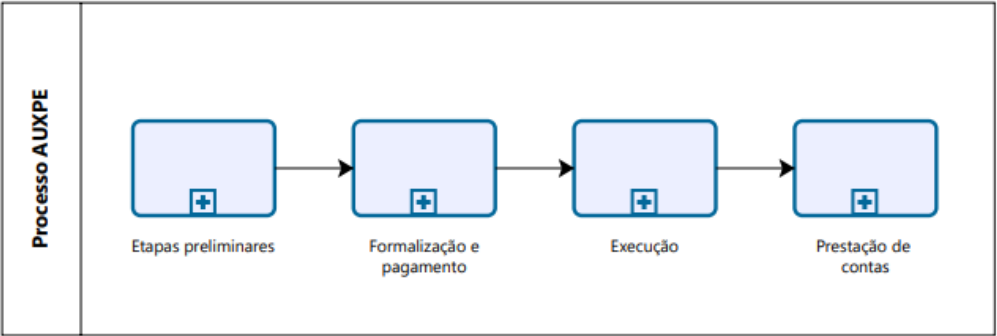
Figura 10 – Subprocesso



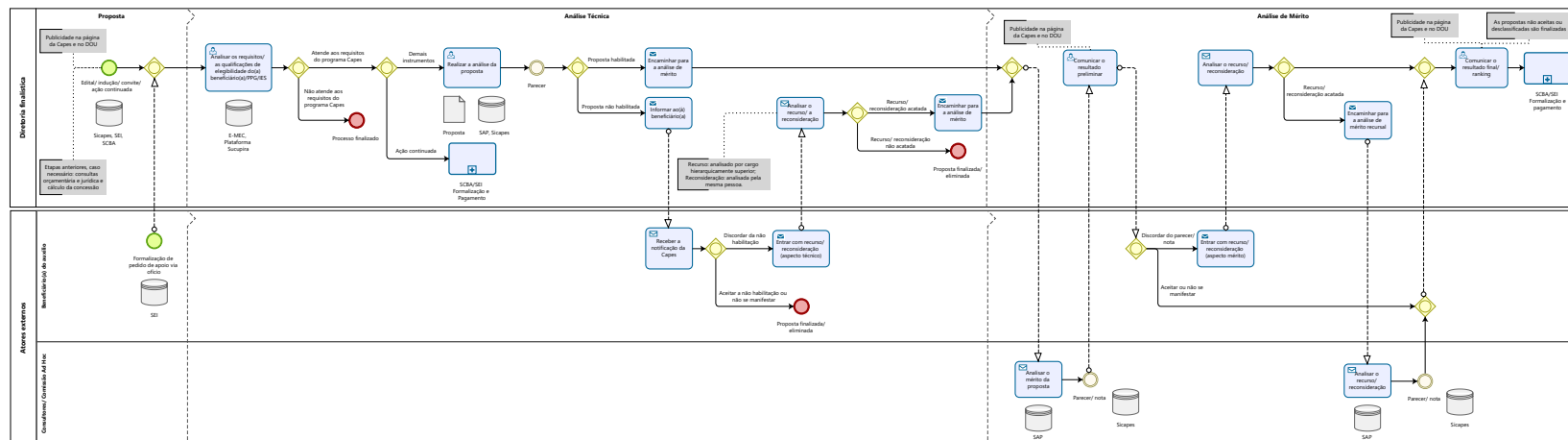
Fonte: Elaboração AUD/Capes.

Apêndice B – Fluxos do AUXPE na DPB e na DGES

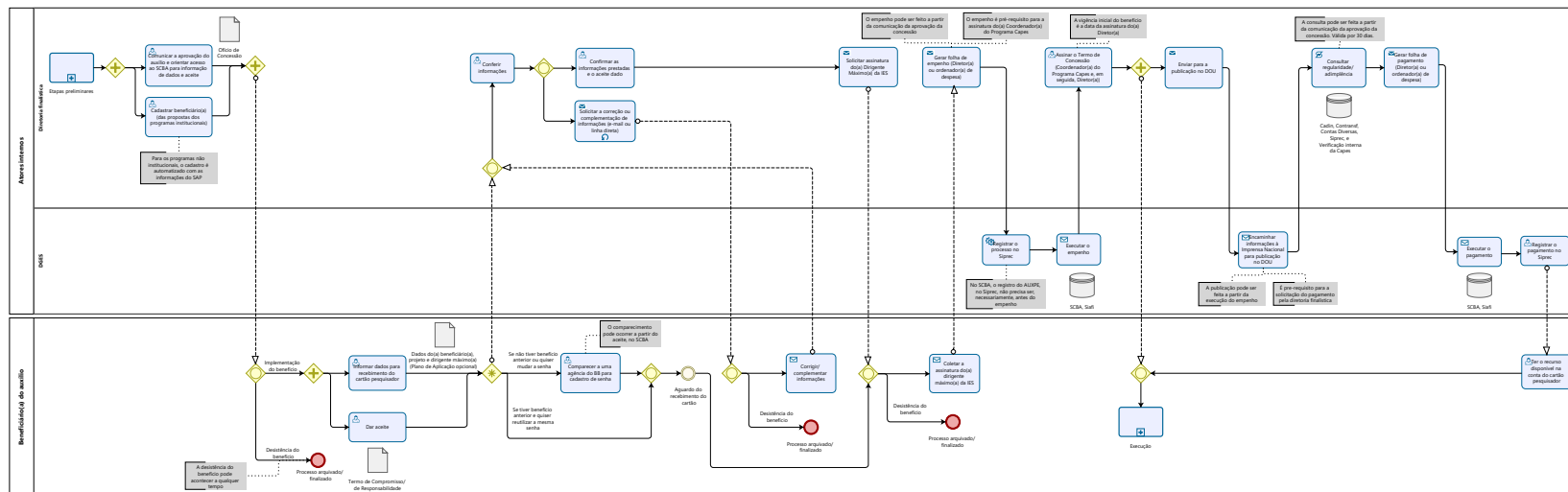
1 GERAL



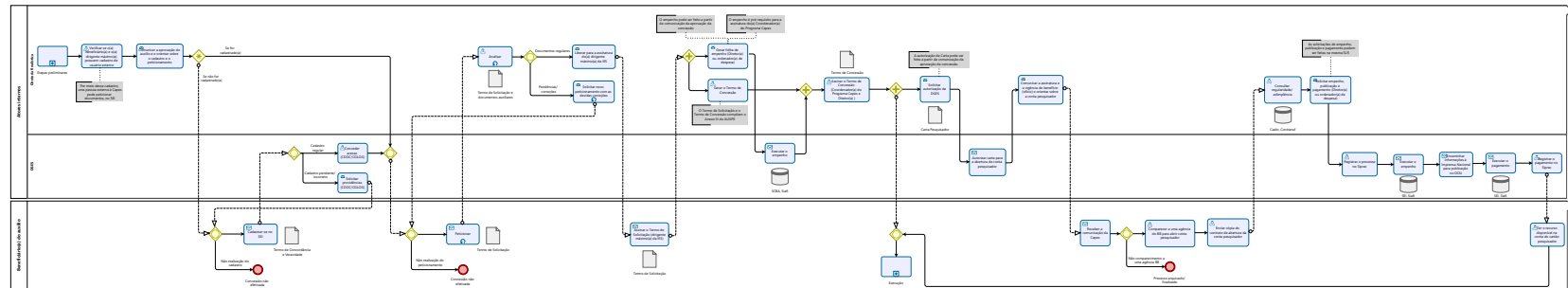
2 ETAPAS PRELIMINARES



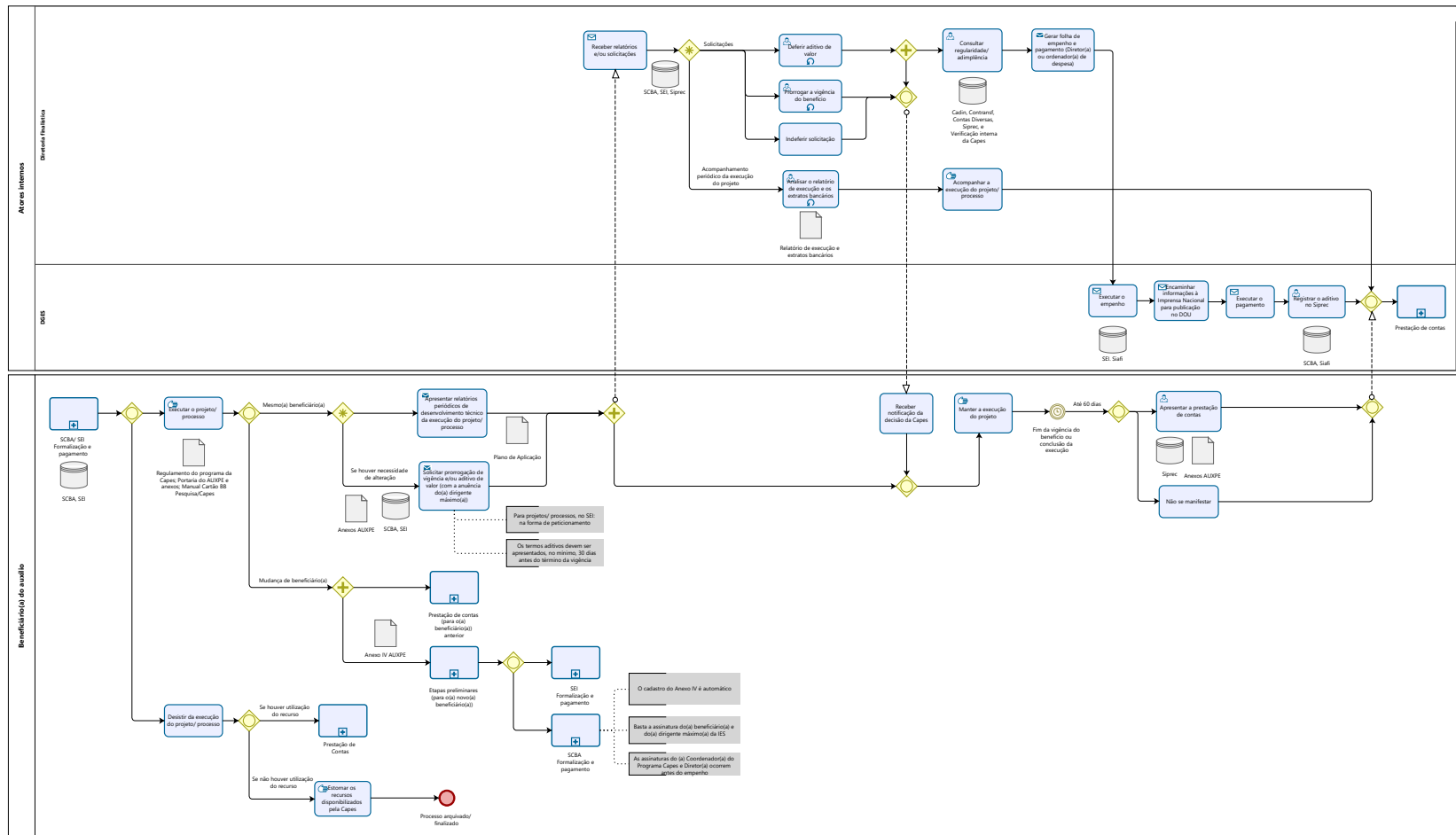
3 SCBA - FORMALIZAÇÃO E PAGAMENTO



4 SEI - FORMALIZAÇÃO E PAGAMENTO



5 EXECUÇÃO



6 PRESTAÇÃO DE CONTAS

