
Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINt 2024



1. Introdução

A Unidade de Auditoria Interna (AUD) da Fundação Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior (CAPES) apresenta o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) do exercício de 2024.

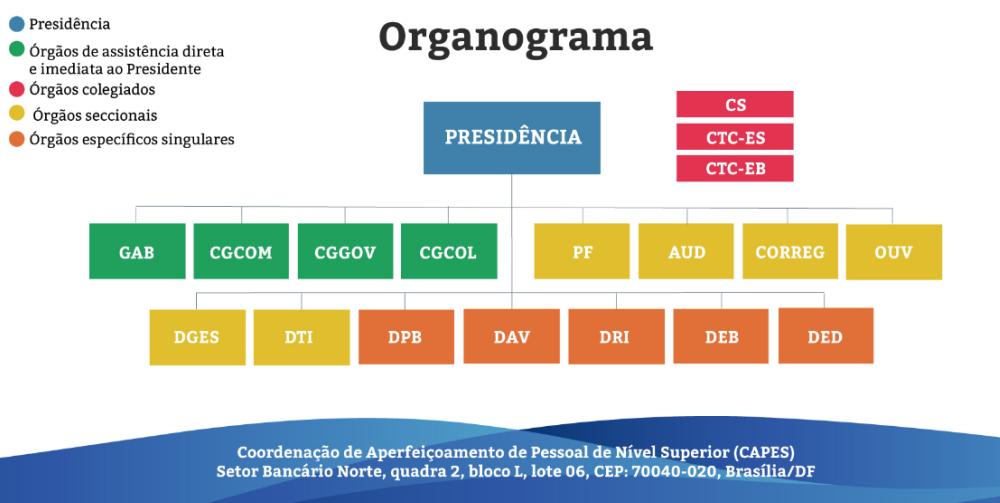
O RAINt tem a finalidade de apresentar a execução do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) do exercício anterior e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria, e se constitui como o principal documento de reporte dos resultados dos trabalhos desenvolvidos pela Unidade de Auditoria Interna durante o exercício, previstos, ou não, no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT.

O Relatório foi elaborado em observância ao disposto no Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal ([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](#) e na [Instrução Normativa CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021](#), que dispõe sobre o RAINt, dentre outros assuntos.

2. Competências e estrutura organizacional

No cumprimento de sua missão institucional, a Auditoria Interna da CAPES (AUD/CAPES) tem como propósito prestar serviços independentes e objetivos de avaliação e de consultoria para agregar valor e melhorar as operações da CAPES e de suas políticas públicas. A AUD/CAPES tem suas competências definidas no Art. 11 do [Estatuto da CAPES](#) e no [Estatuto da Unidade de Auditoria Interna da CAPES](#) (Portaria nº 35, de 24 de Janeiro de 2024).

A AUD/CAPES está sujeita às normas, orientação e supervisão técnica do Órgão Central do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, com fundamento nos dispositivos legais e regulamentares vigentes. Na estrutura da entidade, a AUD ocupa a posição de órgão seccional e subordina-se diretamente à autoridade máxima da Fundação, conforme o organograma da entidade a seguir:



Fonte: Site da CAPES

3. Alocação efetiva da força de trabalho

A equipe da AUD/CAPES contou em 2024 com 4 (quatro) auditores, incluindo o auditor-chefe e 3 (três) servidoras da Capes, além de 1 (uma) secretária e 1 (um) estagiário, totalizando 6 (seis) pessoas, conforme quadro a seguir:

Quadro 1 – Força de Trabalho

| Cargo/Função | Quantidade |
|-------------------|------------|
| Auditor Chefe | 1 |
| Servidoras da AUD | 3 |
| Secretária | 1 |
| Estagiário | 1 |
| Total | 6 |

Fonte: AUD/CAPES

Cabe destacar que uma servidora não foi computada em 2024, pois se encontra em Afastamento Integral para Participação em Programa de Pós-Graduação Stricto Sensu, com retorno previsto para início de abril/2025.

O quadro seguinte apresenta a alocação efetiva da força de trabalho, durante a vigência do Plano de Auditoria de 2024, considerando HH previsto e HH realizado.

Quadro 02 – Alocação da Força de Trabalho

| Atividade | HH Previsto | HH Realizado | % Realizado/Previsto |
|--|--------------|--------------|----------------------|
| Serviços de Auditoria | 4.432 | 4.376 | 98,7% |
| Capacitação dos Auditores | 160 | 266 | 166% |
| Monitoramento de Recomendações | 352 | 828 | 235% |
| Gestão e Melhoria da Qualidade | 320 | 71 | 22,2% |
| Gestão Interna da UAIG | 1.728 | 1.579 | 91,4% |
| Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo | 120 | 39 | 32,5% |
| Reserva Técnica (demandas extraordinárias) | 290 | 289 | 99,6% |
| Total | 7.456 | 7.448 | |

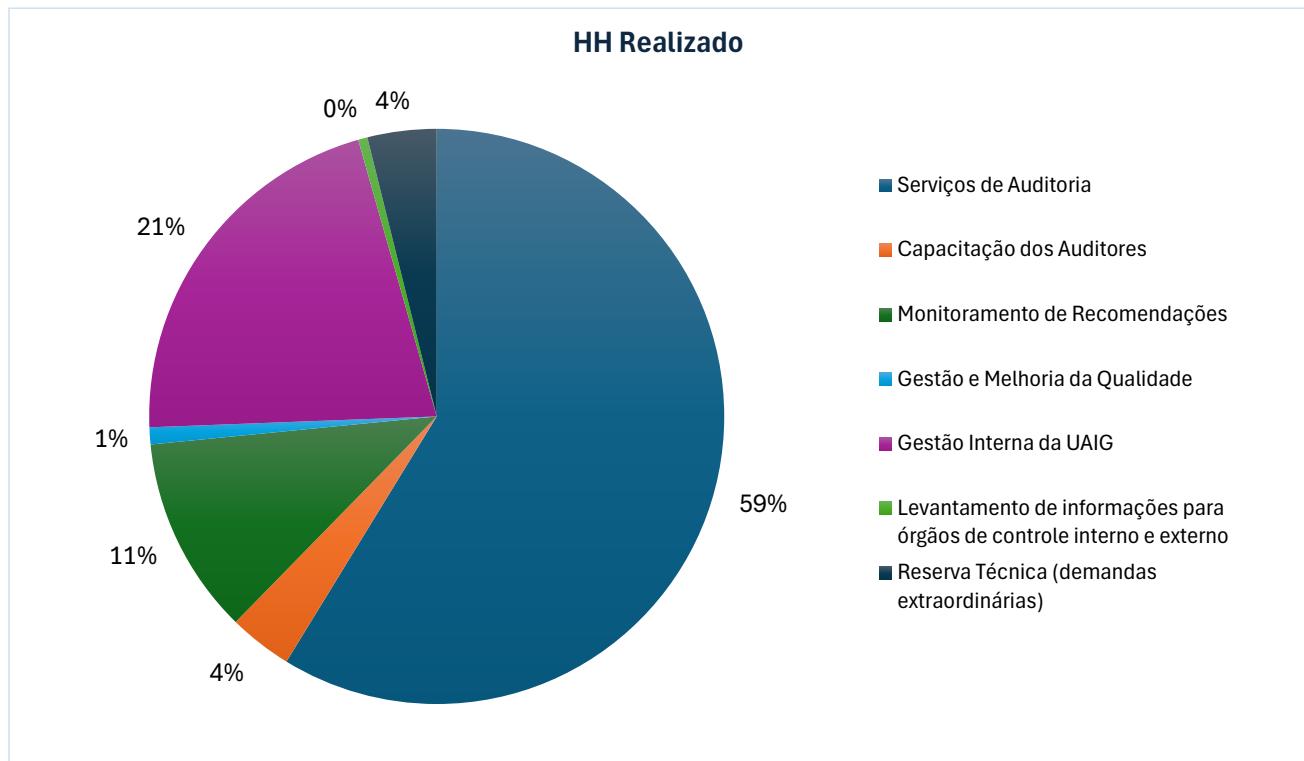
Fonte: AUD/CAPES

A atividade de monitoramento resultou em um HH realizado bem acima do planejado por dois motivos: primeiro em razão da análise de recomendações emanadas em auditorias de exercícios anteriores, consideradas ainda pendentes de atendimento; segundo devido ao trabalho de transferência das recomendações do Excel para o sistema e-CGU, uma vez que, em 2024, a AUD passou a realizar todo o monitoramento diretamente no sistema, descontinuando o uso da planilha em Excel. Dessa forma, os HH previstos da atividade de levantamento de informações para órgãos de controle e da Gestão da Melhoria da Qualidade foram migrados em parte para o monitoramento.

A capacitação de servidores acima do planejamento decorreu de oportunidades de novos cursos oferecidos pela CGU e pela própria CAPES.

Para melhor visualização, apresentamos um gráfico que representa, em percentual, a distribuição das horas dedicadas às atividades-fim e meio na Unidade de Auditoria Interna.

Gráfico 01 – HH Realizado %



Fonte: AUD/CAPES

4. Capacitação

O Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal e a Instrução Normativa nº 5/2021 estabelecem que as Unidades de Auditoria Interna devem alocar horas para atividades de capacitação, considerando o quantitativo mínimo de 40 horas anuais para cada auditor, incluído o titular da unidade, em treinamentos, cursos de pós-graduação lato e *stricto sensu* e eventos compatíveis com a atividade de auditor.

O Quadro a seguir detalha os cursos realizados pelos integrantes da AUD e carga horária total.

Quadro 03 – Capacitação

| CURSO | PLATAFORMA DE ENSINO | HORAS DE CAPACITAÇÃO |
|--|----------------------|----------------------|
| Praticando a programação com a linguagem Python | ENAP | 40 |
| Auditor.IA: a inteligência humana faz a diferença! | Somosaudidores | 30 |
| CANAL UAIG – 12ª Live - Estabelecendo medidas de desempenho para auditoria interna | CGU | 3 |
| Seminário iESGo: Governança, Sustentabilidade e Inovação | TCU | 6 |
| Desenvolvimento Times de Alta Performance | ENAP | 30 |
| Proteção de Dados Pessoais: o que Você Precisa Saber para Começar (LGPD) | CAPES | 40 |
| Treinamento da ferramenta de software Statistical Analysis System (SAS) - Enterprise Gui | CAPES | 9 |
| Lógica de Programação em Python - Nível 1 | ENAP | 40 |
| FONAI - Fórum de Capacitação Técnica das UAIG | FONAI | 24 |
| Fundamentos de Data Science e Inteligência Artificial | Data science Academy | 24 |
| Planejamento da Contratação de Soluções de TIC | ENAP | 20 |
| TOTAL | | 266 |

Fonte: AUD/CAPES

5. Execução do Plano Anual de Atividade de Auditoria Interna – PAINT

5.1 Serviços de Auditoria (Avaliação e Consultoria)

Os trabalhos desenvolvidos pela Auditoria Interna no exercício de 2024 foram selecionados com base no universo de auditoria definido no mapeamento do universo auditável, os quais foram priorizados por meio de critérios e parâmetros de hierarquização.

Em 2024, foram previstos 06 (seis) ações de auditoria a serem realizadas pela AUD. Na execução do PAINT, foram concluídos 03 (três) serviços (02 Consultorias e uma Apuração), 02 (dois) serviços foram remanejados para 2025, e 01 (um) serviço foi iniciado no segundo semestre de 2024 e ainda não foi concluído.

O quadro a seguir apresenta a situação das auditorias previstas no PAINT/2024.

Quadro 04 – Situação dos serviços de Auditoria

| ID | Tipo de Serviço | Objeto Auditado | Situação |
|----------------------------|-----------------|---------------------------|---------------------------------|
| 2024-AC01 | Consultoria | Gestão de Riscos | Concluído |
| 2024-AC02 | Consultoria | AUXPE | Concluído |
| 2024-AA01 | Avaliação | Governança de TIC | Reprogramado |
| 2024-AA02 | Avaliação | PROEX | Reprogramado |
| 2024-AA03 | Avaliação | RNP | Em execução |
| 2024-AA04 | Apuração | Contratação terceirização | Concluído |
| 2024 – Ação Extraordinária | Avaliação | Transparência Ativa | Concluído sem previsão no PAINT |

Fonte: AUD/CAPES

A reserva técnica prevista foi utilizada para a realização do trabalho de Avaliação Transparência Ativa da CAPES, como Ação Extraordinária, trabalho realizado sem previsão no PAINT 2024, com a proposta de contribuir para a melhoria da transparência, melhorar a governança e a gestão pública da entidade, bem como para avaliar o cumprimento das regras do TCU para a Prestação de Contas da CAPES, com base no [Guia de Transparência Ativa da CGU de 2022](#), bem como o cumprimento às regras de transparência da prestação de contas anual, conforme a IN/TCU nº 84/2020 e Decisão Normativa TCU nº 198/2022.

Os trabalhos de Avaliação da Governança de TIC e Avaliação PROEX não foram realizados devido ao tempo dedicado à emissão de pareceres de TCE e à análise da prestação de contas da unidade. As horas demandadas por essas atividades ultrapassaram o período previsto no programa do PAINT 2024. A Avaliação da Governança de TIC foi reprogramada para o exercício de 2025, tendo seu objeto alterado para Avaliação da Governança de Contratações de Serviços a pedido da alta gestão e a Avaliação PROEX reprogramada para ser realizada em 2025.

5.2 Resultados dos trabalhos de avaliação e consultoria

2024-AC01 – Consultoria Gestão de Riscos

Entre 2023 e 2024, a AUD realizou consultoria na Gestão de Riscos da CAPES, em parceria com a Governança da Instituição. Como resultado desse trabalho, foi aprovada a [Metodologia de Gestão de Riscos](#), fortalecendo os processos institucionais. Além disso, a AUD contribuiu significativamente com notas técnicas que aprofundaram as discussões sobre o tema, trazendo análises detalhadas e embasadas. O trabalho de Consultoria de Gestão de Riscos continuará em 2025, com o objetivo de auxiliar a CAPES na implementação da gestão de riscos institucionais e operacionais.

2024-AC02 – Consultoria AUXPE – Auxílio Financeiro a Projeto Educacional ou de Pesquisa

A consultoria realizada sobre o AUXPE teve como objetivo aprimorar os macroprocessos e identificar os riscos e controles associados dessa ferramenta de repasse de recursos. Essa ação foi uma resposta à recomendação da Controladoria-Geral da União (CGU) e envolveu a colaboração direta da Diretoria de Programas e Bolsas no País (DPB) e da Diretoria de Gestão (DGES).

O trabalho revisou e atualizou os fluxos processuais, com suporte da Diretoria de Tecnologia da Informação (DTI). O material está disponível no sítio da CAPES - <https://www.gov.br/CAPES/pt-br/acesso-a-informacao/auditorias/acoes-de-supervisao-controle-e-correicao>. A medida buscou garantir maior eficiência e transparência na gestão dos auxílios, atendendo às demandas de órgãos de controle e da sociedade.

2024-AA04 – Apuração Contratação Terceirização

A AUD realizou uma ação de apuração decorrente de denúncias sobre a não inclusão de benefícios a terceirizados no Edital de licitação do Pregão eletrônico nº 06/2023. De mesmo modo, avaliou-se se o processo licitatório estava devidamente embasado com as peças e documentos obrigatórios exigidos pela IN SEGES 5/2017 e demais normas pertinentes à licitação.

A análise concluiu que a não inclusão dos benefícios (Assistência Odontológica, Plano Ambulatorial e Assistência Funeral/Seguro de Saúde) em edital de licitação de prestação de serviços terceirizados não decorre de irregularidade, uma vez que o tema já foi objeto de pronunciamento da Procuradoria Jurídica da CAPES, que entendeu pela impossibilidade de inclusão de tal item de despesa em edital de licitação, e das normas que embasaram a contratação em tela.

Com relação a formalização dos autos do Pregão eletrônico nº 06/2023, verificou-se a existência das peças e documentos obrigatórios exigidos pela IN SEGES 5/2017 e demais normas pertinentes à licitação, com exceção do mapa de riscos que deve ser apresentado após a publicação do resultado da seleção, conforme disposto no art. 26, §1º, III, da IN SEGES nº 05/2017.

2024-Ação extraordinária – Transparência Ativa da CAPES

Em alinhamento às diretrizes do Tribunal de Contas da União (TCU), da CGU e da Lei de Acesso à Informação (LAI), a Auditoria Interna publicou o Relatório Final de Transparência Ativa. O documento avalia a conformidade do site da CAPES com as exigências legais e as melhores práticas de divulgação proativa de informações.

A avaliação identificou oportunidades de ajustes e melhorias na Transparência Ativa da CAPES, com aderência às boas práticas de transparência ativa previstas no [Guia de Transparência Ativa para órgãos e entidades do Poder Executivo Federal \(GTA\) da Controladoria Geral da União – CGU](#), de dezembro de 2022.

5.3 Outras Atividades

Além dos serviços de auditoria (Avaliação, Consultoria e Apuração) registram-se as seguintes atividades internas relevantes:

Quadro 05 – Outras atividades previstas PAINT

| Tipo | Previsto PAINT | Situação |
|---|----------------|----------------------|
| Elaboração de Pareceres de TCE | Previsto | Concluído |
| Elaboração do Parecer de Contas | Previsto | Concluído |
| Elaboração PAINT 2025 | Previsto | Concluído |
| Elaboração RAINt 2023 | Previsto | Concluído |
| Interlocução órgãos de controle (CGU e TCU) | Previsto | Concluído (Contínuo) |
| Monitoramento das recomendações da CGU e TCU | Previsto | Concluído (Contínuo) |
| Monitoramento das recomendações da AUD/Capes | Previsto | Concluído (Contínuo) |
| Transparência Ativa | Previsto | Concluído (Contínuo) |
| PGMQ | Previsto | Não realizado |
| Atuação do Auditor Chefe nas reuniões sobre Governança, Controles internos e Gestão de Riscos | Não previsto | Concluído (Contínuo) |
| Contabilização de benefícios da atividade de auditoria | Previsto | Não realizado |

Fonte: AUD/Capes

Durante o exercício de 2024, a AUD emitiu 12 pareceres de TCE, após análise aos autos das TCE instauradas no âmbito da CAPES.

Vale ressaltar que tanto o PGMQ quanto a contabilização de benefícios são temas objeto de planejamento para 2025.

Importa registrar que ao longo ano de 2024, a chefia da Auditoria Interna participou de 101 reuniões, perfazendo um total estimado de 155 horas, para tratar de temas ligados a Auditoria, Governança, Gestão, Integridade, Controles Internos e Gestão de Riscos.

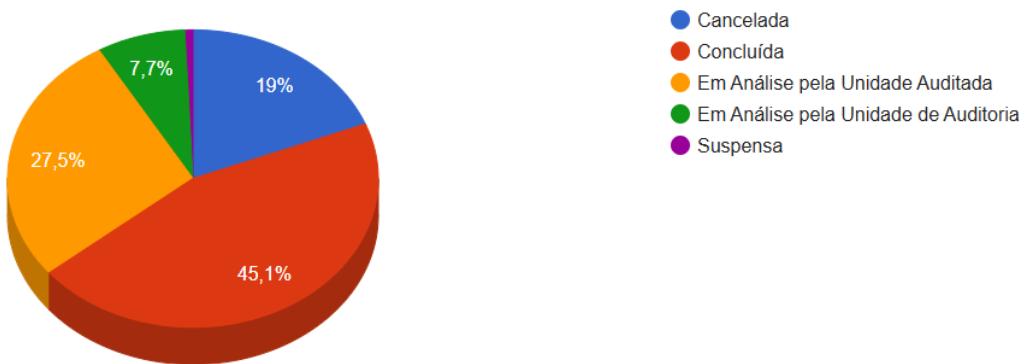
6. Monitoramento e Contabilização dos Benefícios

No que tange ao monitoramento e contabilização dos benefícios das recomendações, em 2024 a AUD passou a realizar todo o monitoramento diretamente no sistema e-CGU, descontinuando o uso da planilha em Excel.

Conforme dados registrados no e-CGU, constam 142 recomendações de origem da Auditoria Interna da CAPES cadastradas no sistema. Desse montante 45% concluídas, conforme gráfico abaixo. As demais recomendações em estado “em análise pela Unidade Auditada”, “em análise pela Unidade de Auditoria” estão sendo analisadas juntamente com as áreas responsáveis quanto às ações adotadas ou a serem adotadas para atendimento da recomendação.

Gráfico 02 – Monitoramento: Estado x Quantidade %

Monitoramentos: Estado X Quantidade



Fonte: Sistema e-CGU

Para o exercício de 2025 a AUD pretende analisar procedimento para inserção das Unidades Auditadas no sistema e-CGU e iniciar o registro de contabilização dos benefícios financeiros e não financeiros auferidos em decorrência da atuação da AUD/CAPES, procedimento até o momento não realizado por esta Auditoria.

7. Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ

No âmbito do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna da CAPES (PGMQ), instituído pela [Portaria nº 53, de 18 de março de 2021](#), a equipe de Auditoria Interna concentrou seus esforços em atividades de monitoramento contínuo. Isso incluiu o planejamento, a supervisão e as avaliações dos trabalhos individuais, além da revisão de procedimentos, documentos, papéis de trabalho e relatórios.

O monitoramento contínuo dos trabalhos individuais foi realizado nas auditorias de Contratação de Bens e Serviços de TIC, de Transparência Ativa e nas duas consultorias, de Gestão de Riscos e AUXPE, sendo que nesses últimos não houve resposta dos gestores até o fechamento deste Relatório. Para captar a percepção dos envolvidos, foram aplicados formulários de avaliação à equipe de auditoria e aos gestores, além de roteiros de avaliação de supervisão encaminhados ao Auditor-Chefe.

Na Auditoria de Contratação de Bens e Serviços de TIC, foram obtidas respostas das duas auditoras envolvidas e de dois gestores. Já na Auditoria de Transparência Ativa, responderam a auditora responsável e três gestores. A maioria das respostas, tanto da equipe de auditoria quanto dos gestores, indicou plena concordância quanto à relevância dos temas abordados, à clareza na comunicação dos objetivos e critérios, à adequação dos prazos, à qualidade das informações nos relatórios e à contribuição das reuniões para a busca conjunta de soluções.

No que se refere às questões específicas dirigidas às auditoras, constatou-se unanimidade em quase todas as respostas sobre a adequação do processo de supervisão e a alocação de recursos para as etapas de planejamento e execução das auditorias. Os gestores também manifestaram concordância total em relação à postura ética e profissional da equipe de auditoria. Um dos gestores sugeriu definir mais claramente o papel de cada área, considerando que o trabalho de Auditoria de Transparência Ativa envolveu diferentes setores da CAPES.

As avaliações do Auditor-Chefe demonstraram que as etapas de planejamento e comunicação final dos trabalhos vêm sendo conduzidas de forma eficiente, com um índice de desempenho entre 91% e 100%. No entanto, identificou-se a necessidade de aprimorar a execução dos exames, especialmente por meio de uma melhor organização dos papéis de trabalho e de seu alinhamento com as evidências encontradas e com as questões de auditoria inicialmente propostas.

Alinhada com essa proposta de melhoria na organização dos papéis de trabalho, em 2024, outras atividades foram realizadas pela AUD, como: estabelecimento de monitoramento contínuo das recomendações, revisão de procedimentos da atividade de auditoria, produção de passo a passo para alguns procedimentos, melhorias nos papéis de trabalho e relatórios.

8. Fatos Relevantes que impactaram a execução dos serviços de Auditoria

Durante o período avaliado, a execução dos serviços de auditoria foi impactada por diversos desafios que influenciaram a implementação eficaz dos procedimentos e o monitoramento das atividades. Dentre os principais fatores identificados, destacam-se:

Desafio de Integração dos Procedimentos de Auditoria de forma sistematizada
A Auditoria enfrentou dificuldades para inserir e adaptar seus procedimentos de trabalho e monitoramento no sistema e-CGU. Essa integração exigiu ajustes operacionais e tecnológicos, além

da necessidade de alinhar os processos aos fluxos internos e às funcionalidades da ferramenta utilizada.

Aproximação da Auditoria com a Gestão

Houve desafios significativos na busca pela consolidação da Auditoria como uma unidade estratégica que agrupa valor à gestão. Esse processo foi realizado por meio da execução de trabalhos consultivos em duas frentes distintas, permitindo uma visão ampliada sobre as oportunidades de melhoria e os riscos envolvidos na gestão organizacional.

Impacto Transversal e Comunicação entre as diversas unidades

Os trabalhos desenvolvidos pela Auditoria possuíram impacto transversal, exigindo a interação entre diferentes unidades da organização. No entanto, um desafio constante foi a ausência de um fluxo de comunicação eficiente entre essas unidades, o que dificultou a convergência de esforços para a obtenção dos objetivos.

Equipe

A Auditoria operou com uma equipe reduzida, o que impactou a capacidade de execução das atividades dentro dos prazos estabelecidos. Essa limitação exigiu um planejamento rigoroso e a priorização das atividades de maior relevância para garantir a qualidade e a efetividade dos trabalhos.

Diante desses desafios, a Auditoria manteve o compromisso com a melhoria contínua, buscando soluções para fortalecer a integração dos processos, ampliar o diálogo entre setores e otimizar o uso dos recursos disponíveis, assegurando a entrega de um serviço de qualidade e alinhado às melhores práticas de governança corporativa.

9. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente documento apresenta uma análise abrangente sobre os principais trabalhos desenvolvidos na AUD/CAPES em 2024, destacando os desafios, avanços e perspectivas para o futuro. Ao longo do desenvolvimento, foram examinados aspectos fundamentais que impactam diretamente os trabalhos, trazendo uma reflexão crítica e propositiva.

Os resultados obtidos permitem inferir que, apesar dos avanços alcançados, ainda existem lacunas que necessitam de maior atenção e aprofundamento. A complexidade das questões abordadas exige uma abordagem multidisciplinar e colaborativa, envolvendo diferentes atores para a construção de soluções mais eficazes e sustentáveis.

Neste sentido, a Auditoria Interna da CAPES se propõe a dar continuidade nas pesquisas e a implementação de estratégias que promovam o desenvolvimento e a inovação em suas atividades.

Por fim, ressalta-se a importância do comprometimento de todos os envolvidos no processo, para que seja possível avançar de maneira significativa e consolidar as transformações necessárias para que os trabalhos de auditoria interna integrem inovação, diálogo e eficiência, alinhada às melhores práticas internacionais e ao compromisso de agregar valor à gestão. Com empenho e dedicação, os desafios podem ser superados, proporcionando benefícios duradouros para a sociedade como um todo.

Equipe Técnica

Germano de Oliveira Farias
Auditor-Chefe

Daniela Amorim Meira
Auditora-Chefe Substituta

Fabiana Santos Pereira
Assistente em C&T (em afastamento integral)

Patrícia Reis Paiva
Analista em C&T

Ana Lídia Carneiro Almeida
Analista em C&T

Cleonice Pereira de Lacerda
Secretária da Auditoria Interna

Brunna Hisla da Silva Sena
Analista em C&T

Carlos Eduardo da Silva Nascimento
Estagiário da Auditoria Interna

*"A auditoria interna não é sobre encontrar falhas,
mas sobre agregar valor e melhorar os processos
da organização." Richard Chambers*

