



**CAPES**

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

## **PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA**

**PAINT/2025**

Janeiro 2025

## Sumário

INTRODUÇÃO.....	3
UNIVERSO DE AUDITORIA DA CAPES.....	3
METODOLOGIA DE PRIORIZAÇÃO DOS OBJETOS DE AUDITORIA COM BASE EM RISCOS .....	3
FORÇA DE TRABALHO DISPONÍVEL.....	3
RELAÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA .....	4
RELAÇÃO DAS AÇÕES INTERNAS.....	5
ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO.....	5
CONSIDERAÇÕES FINAIS .....	5



## COORDENAÇÃO DE APERFEIÇOAMENTO DE PESSOAL DE NÍVEL SUPERIOR PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) - EXERCÍCIO DE 2025

### INTRODUÇÃO

1. A Unidade de Auditoria Interna (AUD) da Fundação Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior (CAPES) apresenta seu Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) para o exercício de 2025, nos termos da [Instrução Normativa SFC/CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021](#).
2. O PAINT tem a finalidade de definir os trabalhos prioritários a serem realizados no exercício de 2025 no âmbito da Auditoria Interna da Capes. Em conformidade com o art. 3º da IN CGU nº 5/2021, foram considerados na elaboração deste PAINT:
  - a) o planejamento estratégico e expectativas da alta administração da Capes;
  - b) a complexidade do negócio e a estrutura da Capes;
  - c) os riscos significativos a que a Capes está exposta e os seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e controles internos; e
  - d) a estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na Auditoria Interna da Capes.

### UNIVERSO DE AUDITORIA DA CAPES

3. O universo de auditoria da Capes foi revisado em 2024, com o objetivo de conhecer o universo de atuação da AUD/Capes. O universo de auditoria é composto por um conjunto de objetos passíveis de realização de ações de auditoria, sejam de avaliação ou de consultoria. Para tanto, foi realizado um processo de entendimento do contexto da Capes, levando em consideração a cadeia de valor, a estrutura organizacional, o planejamento estratégico, a estrutura de governança e a maturidade da gestão de riscos. Considerados esse contexto e a especificidade do negócio da Capes, foram identificados **objetos de auditoria**, distribuídos nos 12 macroprocessos constantes na [Cadeia de Valor da Capes](#) e assim divididos em três grupos: **macroprocessos finalísticos, de governança e de apoio**.

### METODOLOGIA DE PRIORIZAÇÃO DOS OBJETOS DE AUDITORIA COM BASE EM RISCOS

4. A AUD/Capes elaborou metodologia de priorização e seleção dos objetos auditáveis com base em **fatores de risco** e em conformidade com o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna (IN SFC/CGU nº 3/2017) e com o Manual de Orientações Técnicas - MOT (IN SFC/CGU nº 8/2017).
5. No desdobramento dessa metodologia, foram estabelecidos os **critérios de relevância, criticidade e materialidade**. Esses critérios foram detalhados em componentes quantitativos e qualitativos (aspectos escolhidos para a avaliação dos critérios) e os componentes foram parametrizados por fatores de risco (parâmetros dos componentes). Aplicados os critérios, pontuações e pesos, cada objeto recebeu uma nota que representa o grau de prioridade no universo auditável.
6. Por meio da aplicação dessa metodologia, os objetos foram ranqueados por grupos, conforme [Cadeia de Valor da Capes](#): ranking dos objetos finalísticos; ranking dos objetos de governança e ranking dos objetos de apoio.

### FORÇA DE TRABALHO DISPONÍVEL

7. O quantitativo "homem-hora (HH)" foi calculado considerando-se a previsão da força de trabalho da AUD/Capes e o total de dias úteis previstos para o exercício de 2025. Para o cálculo da disponibilidade efetiva de cada um dos quatro servidores, considerou-se a previsão de 253 dias úteis, já descontados os feriados, e subtraiu-se o período de férias anual de cada servidor (22 dias úteis), resultando em 231 dias úteis. Tendo em vista que a jornada de trabalho é de 08 (oito) horas diárias, o resultado do cálculo é de 1.848 horas disponíveis para cada servidor. Cabe ressaltar que uma servidora retornará de licença de Doutorado em maio de 2025, neste caso, estima-se 1.208 horas para esta servidora.
8. Sendo assim, no exercício de 2025, a AUD/Capes contará com 5 servidores, incluindo o Auditor-Chefe, totalizando

8.600 horas disponíveis para desenvolver as ações previstas neste PAINT.

## RELAÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

9. Levando-se em consideração a força de trabalho disponível, a seleção baseada em riscos (Apêndices 1 a 3), as demandas de outras origens de serviço de auditoria/consultoria, foi elaborado o quadro a seguir com os serviços de auditoria previstos para o exercício de 2025, a saber:

**Quadro 1 – Serviços de auditoria/consultoria – 2025**

Id da ação	Tipo de Serviço	Objeto de Auditoria	Grupo da Cadeia de Valor	Objetivo da Auditoria - Consultoria	Origem da Demanda	Início/Fim	HH
2024-AA03	Avaliação	RNP – Rede Nacional de ensino e Pesquisa	Suporte	Avaliar as contratações de colaboradores efetuadas para atender ao contrato de gestão com a Rede Nacional de Ensino e Pesquisa - RNP	Seleção baseada em riscos	Jan/Mar	<b>320</b>
-	Avaliação	Parecer sobre a prestação de contas da Unidade	Outros	Cumprir o disposto no § 6º do art.º 15 do Decreto nº 3.591/2000 e na Instrução Normativa CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021	Obrigaçao Legal	Jan/Mar	<b>480</b>
2025-AA01	Avaliação	Governança de Contratações de Serviços	Governança	Avaliar a Governança de Contratações da Capes	Seleção baseada em riscos e solicitação da gestão	Jun/Nov	<b>1120</b>
2025- AA02	Avaliação	Programa de Excelência Acadêmica - PROEX	Finalístico	Avaliar a eficiência da gestão e existência de controles internos do programa	Seleção baseada em riscos	Jun/Nov	<b>1120</b>
-	Avaliação	Parecer sobre processos de tomada de contas especial (TCE)	Outros	Verificar as peças que compõem os autos, com o objetivo de detectar e corrigir eventuais falhas na formalização do processo	Obrigaçao legal	Jan/Dez	<b>400</b>
2025- AC01	Consultoria	Gestão de Riscos	Governança	Auxiliar na implementação da gestão de riscos	Solicitação da Gestão	Jan/Dez	<b>1000</b>
2025- AC02	Consultoria	iESGo - Levantamento TCU (Governança, Sustentabilidade e Inovação)	Governança	Analisar os resultados da Capes no iESGo 2024 e propor ações para melhorias da pontuação dos indicadores em que a organização não obteve bons resultados, sobre práticas ESG, ações de governança e sustentabilidade.	Outros	Jan/Mai	<b>960</b>
							<b>5.400</b>

Fonte: elaboração própria/AUD-CAPEs

Legenda:

AC – Ação de Consultoria

AA – Ação de Auditoria

## RELAÇÃO DAS AÇÕES INTERNAS

10. As ações internas são de execução obrigatória e referem-se à gestão da unidade de auditoria interna impostos por normativos acerca da atividade da auditoria interna governamental.

11. Considerando que a categoria "Gestão e Melhoria da Qualidade" deve ser utilizada quando a UAIG já tem um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) formalmente instituído, ou, de forma opcional, quando o programa ainda estiver em fase de implementação. Em razão desta unidade de auditoria interna ainda não ter um PGMQ formalmente instituído, as atividades voltadas para melhoria de processos, qualidade ou outros projetos isolados foram alocadas na categoria "Gestão Interna".

12. As ações internas estão relacionadas a seguir.

**Quadro 2 – Ações Internas – 2025**

Tipo de Serviço	HH Previsto
Capacitação dos Auditores	300
Monitoramento de Recomendações	960
Gestão e Melhoria da Qualidade	-
Gestão Interna da UAIG	900
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	500
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	540
<b>Total</b>	<b>3.200</b>

Fonte: elaboração própria/AUD-CAPEs

## ALOCÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

13. Para o exercício de 2025, a unidade de Auditoria Interna contará com 5 (cinco) servidores, incluindo o chefe da unidade, com atribuições nas ações finalísticas e na gestão interna de forma concomitante, sendo que o total de HH na alocação da força de trabalho por tipo/item de atividade será o seguinte:

**Quadro 3 - Alocação da força de trabalho**

Item	Horas	%
Alocação em serviços de auditoria/consultoria	5.400	62,79%
Alocação em ações internas	3.200	37,21%
<b>Força de trabalho total</b>	<b>8.600</b>	<b>100%</b>

Fonte: elaboração própria/AUD-CAPEs

## CONSIDERAÇÕES FINAIS

14. Este Plano Anual de Atividades de auditoria interna foi elaborado considerando a priorização de trabalhos com base na Metodologia de Priorização de Objetos de Auditoria da Capes, na classificação dos riscos associados aos processos constantes da [Cadeia de Valor](#) e demais critérios de priorização utilizados na elaboração do documento, levando em conta a capacidade operacional da Auditoria Interna. Ressalta-se que, em função de eventuais alterações na estratégia da entidade, mudanças no ambiente regulatório, riscos emergentes, solicitação da alta administração ou outra alteração relevante, o plano anual poderá ser revisto.