



COORDENAÇÃO DE APERFEIÇOAMENTO DE PESSOAL DE NÍVEL SUPERIOR

Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ
Autoavaliação e Plano de Ação da atividade de auditoria interna da CAPES

AUDITORIA INTERNA

Elaboração:

Patrícia Reis Paiva

Analista em C&T

Joquebede dos Santos Antevere Silva

Auditora-Chefe

Brasília, abril/2021

SUMÁRIO

1. APRESENTAÇÃO	3
2. AUTOAVALIAÇÃO	4
Tabela 1 - Autoavaliação da AI da Capes por nível e elemento de atividade do modelo IA-CM	5
Tabela 2 – Autoavaliação da auditoria interna da capes por KPA e atividade essencial dos níveis 2 e 3 do modelo IA-CM.....	6
Gráficos 1 e 2 – Resumo percentual da autoavaliação da AUD/Capes, em 2020	7
3. PLANO DE AÇÃO.....	8
Tabela 3 – Ações para atingir as atividades essenciais	8
4. RESULTADOS DOS QUESTIONÁRIOS E ROTEIROS.....	21
Tabela 4 – Pesquisa de avaliação do trabalho de auditoria interna – Perspectiva das Auditoras	22
Tabela 5 – Pesquisa de avaliação do trabalho de auditoria interna – Perspectiva da Auditora-Chefe.....	24
Tabela 6 – Pesquisa de avaliação do trabalho de auditoria interna – Gestores respondentes	29
Tabela 7 – Pesquisa de avaliação do trabalho de auditoria interna – Perspectiva dos Gestores	30
5. CONCLUSÃO	32

1. APRESENTAÇÃO

Este documento busca informar a autoavaliação e detalhar as próximas ações para aprimoramento da atividade de Auditoria Interna (AI) da Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior (AUD/Capes), conforme definido no “Detalhamento do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ – da atividade de auditoria interna da Capes” (<https://www.gov.br/capes/pt-br/aceso-a-informacao/auditorias/programa-de-gestao-e-melhoria-da-qualidade-pgmq>). Assim como tratado nesse detalhamento, foram consideradas as Instruções Normativas SFC/CGU nº 3 e 8/2017, quanto ao Referencial Técnico e ao Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (MOT), respectivamente.

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*) tem por finalidade identificar os elementos necessários para uma auditoria interna efetiva no setor público, fornecendo um plano sequencial, lógico e evolutivo para o seu desenvolvimento, de forma a atender às necessidades da organização e aos padrões profissionais aplicáveis à atividade de AI. A implantação do modelo na AUD/Capes foi norteadada, principalmente por meio de questionários e roteiros de avaliação (SEI nº 1437807, 1437810, 1437821 e 1437823), bem como por meio de roteiro e de planilhas de avaliação disponibilizados pela CGU (<https://www.gov.br/cgu/pt-br/assuntos/auditoria-e-fiscalizacao/pgmq>), conforme resultados da seção 4. Trata de plano de acompanhamento contínuo e flexível, de modo que as ações e os prazos previstos poderão ser eventualmente ajustados no curso de sua execução, caso haja demandas extraordinárias ou outras necessidades identificadas pela AUD/Capes.

As ações elencadas visam contribuir com a atenuação das vulnerabilidades e com a melhoria dos controles internos administrativos, para o fortalecimento da gestão e da prestação de serviços de qualidade à sociedade.

2. AUTOAVALIAÇÃO

Esta é a primeira autoavaliação realizada pela AUD/Capes e tem por objetivo identificar o nível de maturidade da atividade de AI e definir metas para promover melhoria da qualidade até o ano de 2025. Por isso, esta autoavaliação se concentrou nos níveis 2 (Infraestrutura) e 3 (Integrado) do modelo IA-CM, que possuem **25** Macroprocessos-chave (*Key Process Area – KPAs*) e **182 atividades essenciais**.

Apesar de a AUD/Capes já ter avançado bastante na institucionalização de várias atividades essenciais, e já possuir alguns KPAs existentes e institucionalizados nos níveis 2 e 3, ainda não alcançou a institucionalização completa dos KPAs. Conclui-se, portanto, da autoavaliação finalizada em abril de 2021, que a AUD/Capes ainda está no **nível 1**, conforme Tabela 1.

As células de cor verde indicam KPAs institucionalizados, as de cor amarela indicam KPAs existentes, mas não institucionalizados, e as de cor vermelha indicam KPAs não existentes. A mesma lógica de cores foi adotada para análise de cada atividade essencial, conforme Tabela 2.

Tabela 1 - Autoavaliação da AI da Capes por nível e elemento de atividade do modelo IA-CM

	Serviços e Papel da AI	Gerenciamento de pessoas	Práticas profissionais	Gerenciamento do Desempenho e Accountability	Cultura e Relacionamento Organizacional	Estruturas de Governança
Nível 3 – Integrado	Serviços de consultoria - KPA 3.2	Criação de equipe e competência - KPA 3.5	Estrutura de gestão da qualidade - KPA 3.7	Medidas de desempenho - KPA 3.10	Coordenação com outros grupos de revisão - KPA 3.12	CAI informa à autoridade de mais alto nível - KPA 3.15
	Auditorias de desempenho / <i>value-for-money</i> - KPA 3.1	Profissionais qualificados - KPA 3.4	Planos de auditoria baseados em riscos - KPA3.6	Informações de custos - KPA 3.9	Componente essencial da equipe de gestão - KPA 3.11	Supervisão e apoio gerencial para a Atividade de AI - KPA 3.14
		Coordenação de força de trabalho - KPA 3.3		Relatórios de gestão de AI - KPA 3.8		Mecanismos de financiamento - KPA 3.13
Nível 2 – Infraestrutura	Auditoria de conformidade - KPA 2.1	Desenvolvimento profissional individual - KPA 2.3	Estrutura de práticas profissionais e de processos - KPA 2.5	Orçamento operacional de AI - KPA 2.7	Gerenciamento dentro da Atividade de AI - KPA 2.8	Acesso pleno às informações, aos ativos e às pessoas da organização - KPA 2.10
		Pessoas qualificadas identificadas e recrutadas - KPA 2.2	Plano de auditoria baseado nas prioridades da gestão e das partes interessadas - KPA 2.4	Plano de negócio de AI - KPA2.6		Fluxo de reporte de auditoria estabelecido - KPA 2.9
Nível 1 – Inicial	Ad hoc não estruturada; auditorias isoladas ou revisão de documentos e transações com finalidade de aferir correção e conformidade; produtos dependem de habilidades específicas de indivíduos que estão ocupando as posições; ausência de práticas profissionais estabelecidas, além das fornecidas por associações profissionais; financiamento aprovado por gerência, quando necessário; falta de infraestrutura; auditores provavelmente são parte de uma unidade organizacional maior; nenhuma capacidade estabelecida; portanto, inexistência de macroprocessos-chave.					

Fonte: Autoavaliação com base no documento IA-CM Assessment Tool disponibilizado pelo IIA no endereço: www.theiia.org/ia-cm.

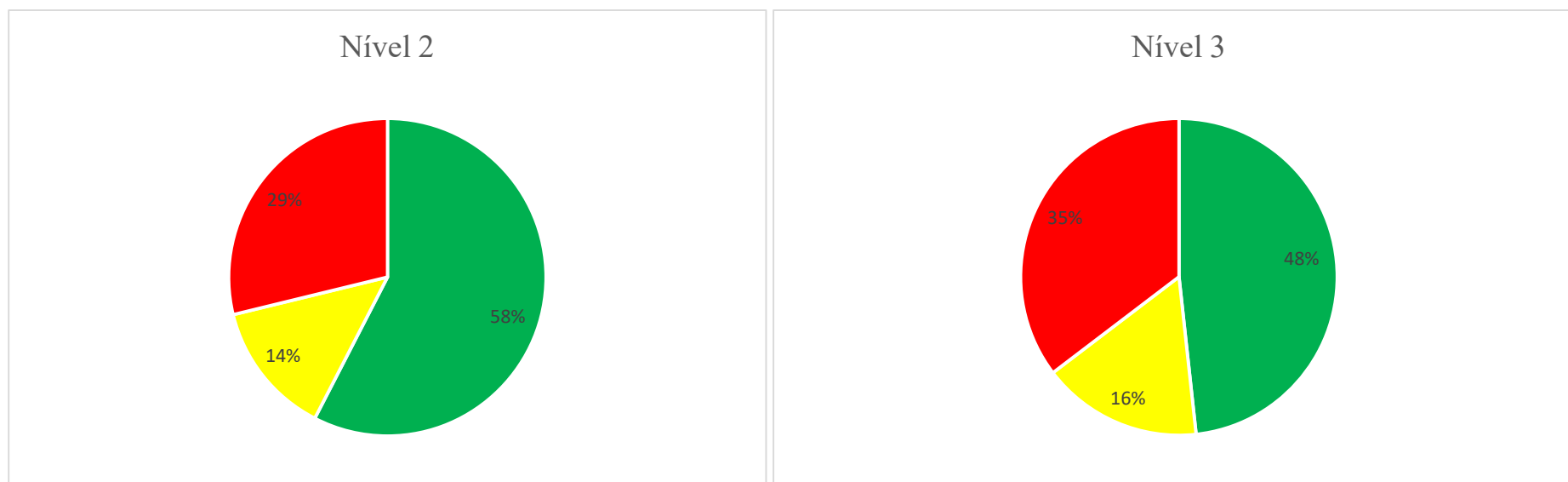
Tabela 2 – Autoavaliação da auditoria interna da capes por KPA e atividade essencial dos níveis 2 e 3 do modelo IA-CM

Nível	KPA	Atividades Essenciais													
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: Autoavaliação com base no documento IA-CM Assessment Tool disponibilizado pelo IIA no endereço: www.theiaa.org/ia-cm.

Constatou-se que, até 2020, foram institucionalizadas 58% das atividades do nível 2 e 48% das atividades do nível 3. Até esse ano, foram implementadas, sem estarem institucionalizadas, 14% e 16% desses respectivos níveis. Por fim, estavam sem institucionalização e existência 29% e 35% das atividades desses níveis, conforme gráficos 1 e 2, a seguir:

Gráficos 1 e 2 – Resumo percentual da autoavaliação da AUD/Capes, em 2020



Fonte: AUD/Capes

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

Para se chegar a essa visão geral sobre existência e institucionalização dos KPAs e de suas atividades essenciais, no âmbito da AUD/Capes, realizou-se com um trabalho de listagem e contextualização das evidências e das possíveis recomendações. Essa avaliação detalhada de cada KPA

pode ser verificada no sítio da Capes na internet, na página do PGMQ (<https://www.gov.br/capes/pt-br/aceso-a-informacao/auditorias/programa-de-gestao-e-melhoria-da-qualidade-pgmq>). A partir de 2022, a autoavaliação será cadastrada, gradativamente, no e-Aud, sistema informatizado de apoio ao Gerenciamento da Atividade de Auditoria Interna Governamental desenvolvido pela Controladoria-Geral da União (CGU).

3. PLANO DE AÇÃO

A partir da autoavaliação, foram elencadas recomendações desejáveis e necessárias para atingimento dos níveis 2 (Infraestrutura) e 3 (Integrado), nos próximos 5 anos, conforme previamente estipulado no documento “Detalhamento do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ – da atividade de auditoria interna da Capes”. A Tabela 3 compila as principais recomendações, ordenadas por KPA e atividade essencial:

Tabela 3 – Ações para atingir as atividades essenciais

(continua)

KPA	Atividade essencial	Recomendação	Tipo	Responsável	Mês/Ano	Status	Detalhamento da recomendação
2.1	2	Revisar o Estatuto	Necessária	Joquebede	mai/21	Não iniciada	Inserir, no estatuto da AUD, a natureza dos serviços de avaliação, conforme IN CGU nº 13/2020.
2.1	3.3	Elaborar o Termo de Entendimento	Necessária	Patrícia	dez/21	Não iniciada	Elaborar texto padrão de Termo de Entendimento para enviar como anexo ao ofício de apresentação das atividades de avaliação, contendo a concordância dos gestores com objetivos e critérios da auditoria, de acordo com itens 131 e 132 do Referencial Técnico.
2.1	3.3	Elaborar o Termo de Entendimento	Necessária	Patrícia	dez/21	Não iniciada	Elaborar texto padrão de Termo de Entendimento para enviar como anexo ao ofício de apresentação das atividades de avaliação, contendo a concordância dos gestores com a Matriz de Planejamento.

KPA	Atividade essencial	Recomendação	Tipo	Responsável	Mês/Ano	Status	Detalhamento da recomendação
2.1	3.4	Elaborar modelo de QACI	Necessária	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Considerar, no QACI, os componentes ambiente de controle, avaliação de riscos, atividades de controle, informação e comunicação e atividades de monitoramento, de acordo com o item 82 do Referencial Técnico.
2.1	3.4	Elaborar o Manual da AUD	Necessária	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Inserir, no manual da AUD, na fase de planejamento, levantamento da estrutura de controle, pelo preenchimento de questionário.
2.1	3.5	Elaborar a Matriz de Avaliação de Riscos e Controles	Necessária	Todas	dez/22	Não iniciada	Utilizar Matriz de Avaliação de Riscos e Controles, na etapa de planejamento de auditoria.
2.1	3.6	Revisar a Matriz de Planejamento	Necessária	Joquebede	jun/21	Em andamento	Inserir, na Matriz de Planejamento, campos para identificar objetivos, escopo e metodologia de auditoria.
2.1	5.2	Aprimorar o monitoramento	Desejável	Fabiana	dez/21	Não iniciada	Estabelecer periodicidade de atualização e publicação do monitoramento.
2.1	5.2	Aprimorar o monitoramento	Desejável	Fabiana	dez/21	Não iniciada	Migrar o monitoramento para o sistema e-Aud.
2.1	5.2	Elaborar o Termo de Ajustamento de Gestão (TAG)	Desejável	Fabiana	dez/22	Não iniciada	Pedir assinatura pela gestão do Termo de Ajustamento de Gestão (TAG), como forma de encerrar o monitoramento de recomendações não atendidas, conforme Decreto nº 9.830, de 10/06/2019.
2.2	3	Elaborar o Manual da AUD	Necessária	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Formalizar, no Manual da AUD, os conhecimentos, as habilidades (técnicas e comportamentais) e as competências requeridas para a realização das tarefas de auditoria.
2.2	4	Elaborar o Manual da AUD	Necessária	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Detalhar, no Manual da AUD, as atribuições dos auditores e da secretária executiva.

KPA	Atividade essencial	Recomendação	Tipo	Responsável	Mês/Ano	Status	Detalhamento da recomendação
2.3	4	Registrar as iniciativas de incentivo aos auditores	Desejável	Joquebede	dez/22	Não iniciada	Registrar (CAI), por e-mail, as iniciativas de incentivos aos servidores da AUD para se tornarem membros de associações profissionais.
2.3	5	Registrar cursos realizados	Desejável	Todas	dez/21	Não iniciada	Manter registro atualizado, na unidade de rede da AUD (G:), de todos os cursos realizados e certificados.
2.4	8	Acordos de Cooperação	Desejável	Joquebede	dez/25	Não iniciada	Firmar acordos de cooperação com instituições especializadas para compartilhamento de recursos humanos (quando necessário).
2.4	8	Elaborar o Manual da AUD	Desejável	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Formalizar, no Manual da AUD, conhecimentos, habilidades (técnicas e comportamentais) e competências requeridas. Verificar se podem ser desenvolvidos internamente ou por meio de colaboração ou terceirização.
2.5	5	Elaborar o Manual da AUD	Necessária	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Documentar, no Manual da AUD, processos vigentes para elaborar os programas de trabalho de AI.
2.5	6	Elaborar o Manual da AUD	Necessária	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Documentar, no Manual da AUD, processos vigentes para planejar, executar e relatar resultados dos trabalhos de auditorias individuais, incluindo a comunicação com a gerência.
2.5	7	Elaborar o Manual da AUD	Necessária	Joquebede	jun/22	Em andamento	Desenvolver e inserir, no Manual da AUD, metodologias, procedimentos e ferramentas padronizados para planejar, executar e relatar resultados do trabalho de auditoria, incluindo as diretrizes dos papéis de trabalho.
2.5	4	Elaborar o Manual da AUD	Necessária	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Inserir, no Manual da AUD, orientações gerais e específicas para a elaboração do programa de trabalho de AI.

KPA	Atividade essencial	Recomendação	Tipo	Responsável	Mês/Ano	Status	Detalhamento da recomendação
2.6	2	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Necessária	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Identificar a visão da auditoria interna e a estratégia geral para alcançá-la, bem como indicadores gerenciais de resultados. Possível referência: <i>Balanced Scorecard</i> (BSC).
2.6	3	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Necessária	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Determinar os objetivos e os resultados de negócio a serem alcançados pela atividade de AI, considerando o planejamento anual/periódico de auditoria e de serviços.
2.6	4	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Necessária	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Determinar os serviços de apoio e administrativos necessários para a entrega eficaz da atividade de AI (recursos humanos, materiais e de informática).
2.6	5	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Necessária	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Determinar cronograma e recursos necessários.
2.6	6	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Necessária	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Desenvolver o plano negócio necessário para alcançar os objetivos.
2.6	7	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Necessária	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Obter aprovação da alta administração ou do Conselho para o Plano de Negócio.
2.7	2-5	A definir	Desejável	A definir	dez/24	Não iniciada	Identificar estratégias utilizadas por outros órgãos públicos similares que também não dispõem de orçamento exclusivo para a auditoria.
2.8	2	Elaborar o Manual da AUD	Necessária	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Detalhar as atribuições das auditoras e da secretária executiva.
2.8	2	Revisar o Estatuto	Necessária	Joquebede	mai/21	Não iniciada	Inserir estrutura organizacional no Capítulo V – Da Organização e no Capítulo VI – Da Responsabilidade, do Estatuto da AUD/Capes (Portaria nº220/2018).
2.8	3	Elaborar o Manual da AUD	Necessária	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Detalhar as atribuições das auditoras, da secretária executiva e da Auditora-Chefe.

KPA	Atividade essencial	Recomendação	Tipo	Responsável	Mês/Ano	Status	Detalhamento da recomendação
2.8	3	Revisar o Estatuto	Necessária	Joquebede	mai/21	Não iniciada	Inserir papéis (funções), no Capítulo V – Da Organização, e responsabilidades dos cargos, no Capítulo VI – Da Responsabilidade, do Estatuto da AUD/Capes (Portaria nº220/2018).
2.8	4	Revisar o Estatuto	Necessária	Joquebede	mai/21	Não iniciada	Inserir as relações de reporte, no Capítulo V – Da Organização e no Capítulo VI – Da Responsabilidade, no estatuto da AUD/Capes (Portaria nº220/2018).
2.8	5	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Necessária	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Determinar os serviços de apoio e administrativos necessários para a entrega eficaz da atividade de AI (recursos humanos, materiais e de informática).
2.9	2	Revisar o Estatuto	Necessária	Joquebede	mai/21	Não iniciada	Detalhar o propósito, a autoridade e a responsabilidade da atividade de AI, no Capítulo V – Da Organização e no Capítulo VI – Da Responsabilidade, no estatuto da AUD/Capes (Portaria nº220/2018).
2.9	4	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Necessária	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Identificar a missão e/ou visão da auditoria interna e a estratégia geral para alcançá-la, bem como indicadores gerenciais de resultados. Possível referência: <i>Balanced Scorecard</i> (BSC).
2.9	5	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Desejável	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Promover estratégia de comunicação para educar e promover a importância da auditoria interna.
2.9	5	Revisar o Estatuto	Necessária	Joquebede	mai/21	Não iniciada	Detalhar o propósito, a autoridade e a responsabilidade da atividade de AI, no Capítulo V – Da Organização e no Capítulo VI – Da Responsabilidade, no estatuto da AUD/Capes (Portaria nº220/2018).
2.9	7	Revisar o Estatuto	Necessária	Joquebede	dez/23	Não iniciada	Atualizar o conteúdo do Estatuto, conforme mudanças e melhorias da atividade de AI.

KPA	Atividade essencial	Recomendação	Tipo	Responsável	Mês/Ano	Status	Detalhamento da recomendação
2.10	4	Elaborar o Manual da AUD	Necessária	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Estabelecer procedimentos para acessar formalmente registros, propriedades físicas e pessoal, relacionados a qualquer operação da organização.
2.10	5	Revisar o Estatuto	Necessária	Joquebede	mai/21	Não iniciada	Estabelecer procedimentos para seguir quando o gestor decide não divulgar documentos necessários aos trabalhos de auditoria interna.
3.1	2	Revisar o Estatuto	Necessária	Joquebede	mai/21	Não iniciada	Inserir, no estatuto da AUD, a natureza dos serviços de avaliação, conforme IN CGU nº 13/2020.
3.1	3.2	Registrar o Estudo Preliminar do Objeto junto aos papéis de trabalho	Necessária	Todas	fev/21	Concluída	Prática estabelecida, a partir de fevereiro de 2021.
3.1	3.3	Elaborar a Matriz de Avaliação de Riscos e Controles	Necessária	Todas	dez/22	Não iniciada	Utilizar a Matriz de Avaliação de Riscos e Controles na etapa de planejamento de auditoria.
3.1	3.4	Revisar a Matriz de Planejamento	Necessária	Joquebede	jun/21	Em andamento	Inserir, na Matriz de Planejamento, campos para identificar objetivos, escopo e metodologia de auditoria.
3.1	5.2	Aprimorar o monitoramento	Desejável	Fabiana	dez/21	Não iniciada	Estabelecer periodicidade de atualização e publicação do monitoramento.
3.1	5.2	Aprimorar o monitoramento	Desejável	Fabiana	dez/21	Não iniciada	Migrar o monitoramento para o sistema e-Aud.
3.1	5.2	Elaborar o Termo de Ajustamento de Gestão (TAG)	Desejável	Fabiana	dez/22	Não iniciada	Pedir assinatura pela gestão de Termo de Ajustamento de Gestão (TAG), como forma de encerrar o monitoramento de recomendações não atendidas, conforme Decreto nº 9.830, de 10/06/2019.
3.2	2	Revisar o Estatuto	Necessária	Joquebede	mai/21	Não iniciada	Inserir, no estatuto da AUD, a natureza dos serviços consultivos, conforme IN CGU nº 13/2020.
3.2	3	Elaborar o Manual da AUD	Necessária	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Inserir, no manual da AUD, procedimentos detalhados sobre serviços consultivos.

KPA	Atividade essencial	Recomendação	Tipo	Responsável	Mês/Ano	Status	Detalhamento da recomendação
3.2	4	Revisar o Estatuto	Necessária	Joquebede	mai/21	Não iniciada	Assegurar, no estatuto da AUD, a prerrogativa do CAI em estabelecer técnicas de auditoria e o direito de comunicação à alta administração quando a natureza e a materialidade ou os resultados signifiquem riscos significativos à organização.
3.2	5	Elaborar o Manual da AUD	Necessária	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Inserir, no Manual da AUD, controles aplicáveis para assegurar a independência e a objetividade dos auditores.
3.2	5	Revisar o texto padrão de ofício de apresentação aos gestores	Necessária	Patrícia	jun/21	Não iniciada	Inserir, no texto padrão de ofício de apresentação aos gestores, parágrafo sobre princípios de independência e objetividade.
3.2	6	Ampliar os questionários do PGMQ	Necessária	Patrícia	dez/22	Não iniciada	Aplicar os questionários de avaliação do PGMQ também aos trabalhos de consultoria.
3.2	7.2	Elaborar o Manual da AUD	Necessária	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Inserir, no Manual da AUD, procedimento de informar os gestores e obter acordo sobre os princípios e a abordagem que a atividade de AI empregará ao executar e relatar o serviço consultivo (Termo de Entendimento).
3.2	7.2	Elaborar o Termo de Entendimento	Desejável	Patrícia	dez/21	Não iniciada	Elaborar texto padrão de Termo de Entendimento para enviar como anexo ao ofício de apresentação das atividades de consultoria.
3.2	7.3	Elaborar o Termo de Entendimento	Necessária	Patrícia	dez/21	Não iniciada	Elaborar texto padrão de Termo de Entendimento para enviar como anexo ao ofício de apresentação das atividades de auditoria. Inserir tópico que a gestão será responsável pelas decisões e/ou ações tomadas como resultado das recomendações decorrentes dos serviços consultivos.

KPA	Atividade essencial	Recomendação	Tipo	Responsável	Mês/Ano	Status	Detalhamento da recomendação
3.2	7.3	Elaborar o Termo de Entendimento	Necessária	Patrícia	dez/21	Não iniciada	Elaborar texto padrão de Termo de Entendimento para enviar como anexo ao ofício de apresentação das atividades de auditoria. Inserir tópico que a gestão será responsável pelas decisões e/ou ações tomadas como resultado das recomendações decorrentes dos serviços consultivos.
3.2	7.5	Comunicar resultados de serviços consultivos	Necessária	Joquebede	jun/23	Não iniciada	Institucionalizar a prática de comunicação dos serviços consultivos para além dos reportes à Alta Administração e aos gestores envolvidos.
3.3	5	Recrutar pessoal	Desejável	Joquebede	dez/21	Não iniciada	Verificar oportunidade de lotação de prestador(es) de serviços terceirizados na AUD para colaborar com as atividades administrativas da unidade.
3.4	2	Elaborar o Manual da AUD	Desejável	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Inserir, no Manual da AUD, Trilha de Aprendizagem, com cursos necessários e sua ordem de importância, de acordo com conhecimentos, habilidades (técnicas e comportamentais) e competências requeridas.
3.4	5	Elaborar o Manual da AUD	Desejável	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Inserir, no Manual da AUD, Trilha de Aprendizagem, com cursos necessários e sua ordem de importância, de acordo com conhecimentos, habilidades (técnicas e comportamentais) e competências requeridas.
3.4	5	Elaborar o Manual da AUD	Desejável	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Elaborar e inserir, no Manual da AUD, Trilha de Aprendizagem e quadro de competências.
3.4	6	Elaborar o Manual da AUD	Desejável	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Estabelecer e inserir, no Manual da AUD, plano para obter certificações profissionais adequadas (CIA, CGAP, CCSA, CRMA, QIAL, CFE, CISA, CPA, CA, etc)

KPA	Atividade essencial	Recomendação	Tipo	Responsável	Mês/Ano	Status	Detalhamento da recomendação
3.4	7	Elaborar o Manual da AUD	Desejável	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Desenvolver e inserir, no Manual da AUD, programa formal de incentivos e reconhecimento.
3.4	8	Registrar as iniciativas de incentivo aos auditores	Desejável	Joquebede	dez/22	Não iniciada	Registrar (CAI), por e-mail, as iniciativas de incentivos aos servidores da AUD para se tornarem membros de associações profissionais.
3.4	9	Elaborar o Manual da AUD	Desejável	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Formalizar, no Manual da AUD, conhecimentos, habilidades (técnicas e comportamentais) e competências requeridas. Verificar se podem ser desenvolvidos internamente ou por meio de colaboração ou terceirização.
3.5	3	Elaborar o Manual da AUD	Desejável	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Formalizar, no Manual da AUD, conhecimentos, habilidades (técnicas e comportamentais) e competências requeridas e critérios para comportamentos e práticas da equipe.
3.5	3	Elaborar o Manual da AUD	Desejável	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Desenvolver e inserir, no Manual da AUD, programa formal de incentivos e reconhecimento.
3.5	7	Elaborar o Manual da AUD	Desejável	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Elaborar e inserir, no Manual da AUD, Trilha de Aprendizagem e quadro de competências.
3.6	4	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Desejável	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Inserir, no planejamento estratégico da AUD, a previsão de em cada PAINT demonstrar o alinhamento das ações aos objetivos estratégicos do PEI Capes

KPA	Atividade essencial	Recomendação	Tipo	Responsável	Mês/Ano	Status	Detalhamento da recomendação
3.6	5.4-5.5	Identificar respostas/ações aos riscos e propor melhorias	Desejável	A definir	jun/23	Não iniciada	Após implementada a gestão de riscos na Capes, identificar e propor aprimoramento de respostas e ações tomadas pela administração.
3.6	5.6	Realizar treinamento	Desejável	Todas	dez/22	Não iniciada	Capacitação em "Identificação de Fraudes".
3.7	2	Elaborar o Manual da AUD	Necessária	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Desenvolver e inserir, no Manual da AUD, práticas e procedimentos, inclusive de tecnologia, para assegurar a qualidade e a melhoria contínua da atividade de AI.
3.7	2	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Necessária	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Estabelecer sistema de aferição de indicadores gerenciais de monitoramento do desempenho, efetividade e qualidade da UAIG.
3.7	3	Elaborar o Manual da AUD	Necessária	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Inserir, no Manual da AUD, procedimentos para documentar papeis e responsabilidades para realização, revisão e aprovação dos produtos de trabalho de AI.
3.7	5	Elaborar o Manual da AUD	Necessária	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Inserir, no Manual da AUD, sistema e procedimentos para monitorar e relatar o desempenho e a eficácia da atividade de AI no âmbito do PGMQ. Definir fluxo de monitoramento e reporte do PGMQ, com papeis, responsabilidades, periodicidade, documentação, resultados e disponibilização para consulta no sítio da Capes.
3.7	6 (6.2-6.7), 7	Elaborar o Manual da AUD	Necessária	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Inserir, no Manual da AUD, sistema e procedimentos para monitorar e relatar o desempenho e a eficácia da atividade de AI no âmbito do PGMQ. Definir fluxo de monitoramento e reporte do PGMQ, com papeis, responsabilidades, periodicidade, documentação, resultados e disponibilização para consulta no sítio da Capes.

KPA	Atividade essencial	Recomendação	Tipo	Responsável	Mês/Ano	Status	Detalhamento da recomendação
3.8	5-6	Elaborar o Manual da AUD	Necessária	Joquebede	jun/22	Não iniciada	Incluir no Manual da AUD a periodicidade semestral de elaboração de relatório gerencial a ser apresentado ao dirigente máximo com informações sobre desempenho da atividade da AUD/Capes (conforme IN CGU nº 9/2018). Definir forma, periodicidade e qualidade dos relatórios.
3.9	2	Desenvolver informações de custos/mecanismos de financiamento	Desejável	A definir	dez/25	Não iniciada	Desenvolver informações exatas dos custos das atividades de AI, tais como cursos realizados e horas despendidas em cada trabalho.
3.9	3	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Desejável	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Empregar um sistema de gestão, com indicadores, para monitorar custos.
3.9	4	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Desejável	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Empregar um sistema de gestão, com indicadores, para monitorar custos com sistemas financeiros e operacionais da organização.
3.9	5	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Desejável	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Controlar custos reais a partir de custos esperados/custos-padrão.
3.9	6	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Desejável	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Após implementado, controlar o sistema de gestão de custo regularmente.
3.9	7	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Desejável	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Desenvolver relatório sobre utilização de recursos, custos excedentes e redução de custos.
3.9	8	Realizar treinamento	Desejável	Joquebede	dez/23	Não iniciada	Capacitação em Gestão e Análise de Custos.
3.10	2	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Necessária	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Identificar o negócio da auditoria interna e os objetivos da organização.
3.10	3	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Necessária	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Determinar as operações internas a serem medidas.

KPA	Atividade essencial	Recomendação	Tipo	Responsável	Mês/Ano	Status	Detalhamento da recomendação
3.10	4 (4.2-4.6)	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Necessária	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Estabelecer sistema de gerenciamento de desempenho identificando: 1.dados de desempenho a serem coletados; 2.frequência de coleta de dados; 3.responsável pela coleta de dados; 4.controle de qualidade dos dados; 5.quem gera os relatórios de dados de desempenho; 6.quem recebe os relatórios.
3.10	5	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Necessária	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Desenvolver medidas de desempenho (relações de insumo/produto, produtividade).
3.10	6	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Necessária	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Estabelecer metas de desempenho.
3.10	7	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Necessária	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Conectar metas de desempenho com controle das operações e resultados esperados.
3.10	8	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Necessária	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Definir tipo e frequência de reporte do desempenho. Incluir para que ocorra semestralmente (relatório semestral com informações sobre desempenho da atividade da AUD/Capes), conforme IN CGU nº 9/2018.
3.10	9	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Necessária	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Avaliar periodicamente a eficácia de custo, de moeda e de relevância das medidas de desempenho.
3.11	9	Estabelecer relação de trabalho e coordenação com auditores externos	Necessária	A definir	dez/25	Não iniciada	Próximo à primeira avaliação externa (prevista para ocorrer até 2026, pela Portaria nº53/21), estabelecer principais critérios na relação de trabalho e coordenação.
3.12	2	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Desejável	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Identificar fornecedores de serviços de avaliação e consultoria (instâncias de <i>compliance</i> , de gestão de riscos, de governança, assessorias de controle interno, auditorias externas, tribunais de contas, agências reguladoras, órgãos de controle) para o compartilhamento de planos, informações e resultados.

KPA	Atividade essencial	Recomendação	Tipo	Responsável	Mês/Ano	Status	Detalhamento da recomendação
3.12	3	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Desejável	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Identificar as áreas benéficas para o compartilhamento de planos, informações e resultados.
3.12	4	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Desejável	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Desenvolver processos/mecanismos de serviços de avaliação e consultoria (instâncias de <i>compliance</i> , de gestão de riscos, de governança, assessorias de controle interno, auditorias externas, tribunais de contas, agências reguladoras, órgãos de controle) para o compartilhamento de planos, informações e resultados.
3.12	5	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Desejável	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Desenvolver processos/mecanismos de serviços de avaliação e consultoria (instâncias de <i>compliance</i> , de gestão de riscos, de governança, assessorias de controle interno, auditorias externas, tribunais de contas, agências reguladoras, órgãos de controle) para o compartilhamento de planos, informações e resultados.
3.12	6	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Desejável	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Articular relações regulares de trabalho com o auditor externo da organização para compartilhar planos e para incentivar a complementariedade do trabalho da atividade de AI com a do auditor externo.
3.13	2	Desenvolver informações de custos/mecanismos de financiamento	Desejável	A definir	dez/25	Não iniciada	Determinar os recursos necessários para executar de forma eficaz a atividade de AI.
3.13	3	Desenvolver informações de custos/mecanismos de financiamento	Desejável	A definir	dez/25	Não iniciada	Determinar as necessidades de financiamento para apoiar a atividade de AI, de caráter avaliativa e consultiva, necessária para cuidar dos riscos identificados (inclusive administrativos e serviços de apoio).

KPA	Atividade essencial	Recomendação	Tipo	Responsável	Mês/Ano	Status	Detalhamento da recomendação
3.13	4	Desenvolver informações de custos/mecanismos de financiamento	Desejável	A definir	dez/25	Não iniciada	Estabelecer um processo/mecanismo para aprovar as necessidades de recurso da atividade de AI que seja transparente e suficientemente independente da influência da gerência.
3.13	5	Desenvolver informações de custos/mecanismos de financiamento	Desejável	A definir	dez/25	Não iniciada	Identificar e comunicar o impacto de limitações de recursos à alta administração/conselho.
3.14	6	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Desejável	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Promover estratégia de comunicação para relatar a independência e os benefícios da auditoria interna.
3.14	7	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Desejável	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Incentivar o apoio da alta administração a programas rotativos para ajudar a abordar as lacunas de habilidades da atividade de AI e a aumentar o número de embaixadores da auditoria interna dentro da organização
3.14	8	Elaborar o Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Desejável	Daniela e Patrícia	dez/22	Não iniciada	Coordenar o trabalho da atividade de AI e compartilhar resultados e informações relevantes com outros serviços de avaliação e de consultoria para a organização.
3.14	9	Aprimorar as três linhas de Defesa na Capes	Desejável	A definir	dez/24	Não iniciada	Analisar e propor medidas de melhorias para minimizar duplicações ou lacunas na gestão de riscos e controles.

Fonte: AUD/Capes

4. RESULTADOS DOS QUESTIONÁRIOS E ROTEIROS

Os questionários e roteiros de avaliação complementam a autoavaliação da seção 3, ratificando ou indicando novos pontos de melhoria. Os principais resultados são mostrados a seguir. As pesquisas de satisfação foram realizadas ao final de quatro auditorias de avaliação executadas no exercício de 2020 nos seguintes objetos: Programas da CGPR/DRI, Programas Estratégicos da CGPE/DPB, Cartão BB Pesquisa e Contratos de

Consultoria. Essas pesquisas foram enviadas às auditoras responsáveis pela condução dos trabalhos, à Auditora-Chefe e aos gestores das áreas auditadas. Também foi enviada pesquisa ao Dirigente Máximo, a respeito das atividades de auditoria realizadas no exercício de 2020.

Em relação às respostas das auditoras responsáveis pela condução dos trabalhos (2 por auditoria), verificou-se concordância total sobre a relevância do tema e a adequação da comunicação aos gestores. Foram constatadas oportunidades de melhoria nos seguintes aspectos: adequação da comunicação aos gestores quanto aos critérios de avaliação; razoabilidade dos prazos e relevância das informações no relatório final; contribuição da reunião conjunta de soluções para construção das recomendações; intensidade e qualidade do processo de supervisão; adequação da quantidade e qualidade de tempo, pessoal e recursos nas etapas de planejamento e execução. Segue a tabela síntese de avaliação das auditoras:

Tabela 4 – Pesquisa de avaliação do trabalho de auditoria interna – Perspectiva das Auditoras

(continua)

	Programas CGPR/DRI - Auditora 1	Programas CGPR/DRI - Auditora 2	Programas CGPE/DPB - Auditora 1	Programas CGPE/DPB - Auditora 2	Contratos de consultoria - Auditora 1	Contratos de consultoria - Auditora 2	Cartão BB - Auditora 1	Cartão BB - Auditora 2
Data da avaliação	14/08/2020	14/08/2020	14/08/2020	14/08/2020	26/03/2021	26/03/2021	09/04/2021	09/04/2021
Relevância do tema	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente
Adequação da comunicação ao gestor sobre objetivos da auditoria	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente
Adequação da comunicação ao gestor sobre critérios de avaliação	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda parcialmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente
Razoabilidade dos prazos	concorda parcialmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente
Relevância das informações no relatório	concorda parcialmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente
Contribuição da reunião de busca conjunta para a construção das recomendações	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	-	concorda parcialmente	concorda totalmente	concorda totalmente

	Programas CGPR/DRI - Auditora 1	Programas CGPR/DRI - Auditora 2	Programas CGPE/DPB - Auditora 1	Programas CGPE/DPB - Auditora 2	Contratos de consultoria - Auditora 1	Contratos de consultoria - Auditora 2	Cartão BB - Auditora 1	Cartão BB - Auditora 2
Adequação da intensidade e qualidade do processo de supervisão	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda parcialmente	concorda totalmente	concorda totalmente
Adequação da quantidade e qualidade de tempo, pessoal e recursos à etapa de planejamento	concorda parcialmente	concorda parcialmente	concorda totalmente	concorda parcialmente	concorda parcialmente	concorda parcialmente	concorda parcialmente	concorda parcialmente
Adequação da quantidade e qualidade de tempo, pessoal e recursos à etapa de execução	concorda parcialmente	concorda parcialmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda parcialmente	concorda parcialmente	concorda totalmente	concorda parcialmente
Sugestões de melhoria						"Melhoria na qualidade das informações prestadas pelas áreas auditadas".		

Fonte: elaboração AUD/Capes.

Em relação às avaliações da Auditora-Chefe, as quais abrangem as etapas de planejamento, execução dos exames e comunicação final dos resultados dos trabalhos de auditoria, considerou-se que a maior parte das atividades foram bem-sucedidas (entre 91% e 100%). A verificação de tarefas relacionadas à identificação/avaliação de riscos inerentes e de controles externos existentes se tornou prejudicada devido à inexistência da implementação da gestão de riscos na Capes e do não estabelecimento de procedimento de avaliação de riscos na AUD/Capes para cada ação. Os procedimentos referentes à organização e à forma de identificação dos papéis de trabalho vêm sendo aprimorados, tendo sido implementados modelos, em 2020 e 2021, de forma que, gradativamente, as auditoras foram sendo avaliadas nesse quesito. Essas informações foram compiladas na Tabela 5:

Tabela 5 – Pesquisa de avaliação do trabalho de auditoria interna – Perspectiva da Auditora-Chefe

(continua)

Itens de Verificação		Programas CGPR/DRI		Programas CGPE/DPB		Cartão BB		Contratos de consultoria	
1. Planejamento do Trabalho		% de atingimento	Observação	% de atingimento	Observação	% de atingimento	Observação	% de atingimento	Observação
1.1 A análise preliminar do objeto de auditoria foi adequadamente documentada com informações relevantes para entendimento dos objetivos, estrutura, responsabilidades, recursos e referencial normativo, entre outros?		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%	
1.2 A definição dos objetivos e escopo dos trabalhos:	1.2.1 Contemplou a identificação e avaliação dos riscos inerentes?	Entre 91 e 100%	"A Capes ainda não implementou a gestão de riscos. Portanto não foi possível fazer uma análise preliminar. Essa identificação foi realizada em conjunto com a área auditada durante a execução da auditoria"	Entre 91 e 100%	"A Capes ainda não implementou a gestão de riscos. Portanto não foi possível fazer uma análise preliminar. Essa identificação foi realizada em conjunto com a área auditada durante a execução da auditoria."	Até 40%		Até 40%	"Ainda não há gestão de riscos formal na unidade auditada."
	1.2.2 Contemplou a identificação e avaliação preliminar dos controles internos existentes?	Entre 91 e 100%	"A Capes ainda não implementou a gestão de riscos. Portanto não foi possível fazer uma análise preliminar. Essa identificação foi realizada em conjunto com a área auditada durante a execução da auditoria"	Entre 91 e 100%	"A Capes ainda não implementou a gestão de riscos. Portanto não foi possível fazer uma análise preliminar. Essa identificação foi realizada em conjunto com a área auditada durante a execução da auditoria."	Até 40%		Entre 91 e 100%	"Ainda não há gestão de riscos formal na unidade auditada."

Itens de Verificação		Programas CGPR/DRI		Programas CGPE/DPB		Cartão BB		Contratos de consultoria	
1. Planejamento do Trabalho		% de atingimento	Observação	% de atingimento	Observação	% de atingimento	Observação	% de atingimento	Observação
1.2 A definição dos objetivos e escopo dos trabalhos: 1.2 A definição dos objetivos e escopo dos trabalhos:	1.2.3 Está adequadamente documentada em uma Matriz de Planejamento (ou similar) que registre, entre outras informações, as questões de auditoria, os critérios de avaliação e os testes aplicados?	Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%	
	1.2.4 Contempla questões de auditoria relevantes em face da avaliação de riscos e controles realizada pelos auditores?	Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%	
1.3 Os testes propostos:	1.3.1 Proporcionam respostas às questões/objetivos de auditoria?	Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%	

Itens de Verificação		Programas CGPR/DRI		Programas CGPE/DPB		Cartão BB		Contratos de consultoria	
1. Planejamento do Trabalho		% de atingimento	Observação	% de atingimento	Observação	% de atingimento	Observação	% de atingimento	Observação
1.3 Os testes propostos:	1.3.2 Abordam aspectos relacionados a governança, gestão de riscos, integridade e/ou controles internos relativos ao objeto de auditoria?	Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%	
2. Execução dos Exames		% de atingimento	Observação	% de atingimento	Observação	% de atingimento	Observação	% de atingimento	Observação
2.1 A organização e a forma de identificação dos Papéis de Trabalho (documentação de auditoria) permitem relacionar os papéis de trabalho/evidências com os procedimentos/questões da auditoria planejados?		Até 40%	"Esse procedimento ainda não foi definido na unidade de auditoria"	N/A	"Esse procedimento ainda não foi definido na unidade de auditoria"	Entre 91 e 100%		Entre 71% e 90%	
2.2 Existe PT que registra o plano amostral selecionado para avaliação?		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%	
2.3 Existem PT de análise que registram para cada processo/objeto analisado:	2.3.1 A avaliação (conclusão) do auditor para cada teste planejado?	Entre 91 e 100%		N/A	"Esse procedimento ainda não foi definido na unidade de auditoria"	Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%	
2.3 Existem PT de análise que registram para cada processo/objeto analisado:	2.3.2 As evidências de suporte às avaliações?	Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%	

Itens de Verificação		Programas CGPR/DRI		Programas CGPE/DPB		Cartão BB		Contratos de consultoria	
2. Execução dos Exames		% de atingimento	Observação	% de atingimento	Observação	% de atingimento	Observação	% de atingimento	Observação
2.3 Existem PT de análise que registram para cada processo/objeto analisado:	2.3.3 A identificação dos responsáveis pelas análises realizadas?	N/A	"Não houve análise de dados, não gerando, portanto, PT que necessitassem de identificação. Todas as análises foram textuais e inseridas no relatório, que foi assinado pelos responsáveis."	N/A	"Esse procedimento ainda não foi definido na unidade de auditoria"	Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%	
2.3 Existem PT de análise que registram para cada processo/objeto analisado:	2.3.4 A identificação dos responsáveis pela revisão do trabalho?	Entre 91 e 100%	"Não houve análise de dados, não gerando, portanto, PT que necessitassem de identificação. Todas as análises foram textuais e inseridas no relatório, que foi assinado pelos responsáveis."	N/A	"Esse procedimento ainda não foi definido na unidade de auditoria"	Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%	
2.4 Os PT coletados (evidências):	2.4.1 são adequadas?	Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%	
	2.4.2 são suficientes?	Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 71% e 90%	
2.5 Consta Matriz de Achados (ou documento similar) adequadamente preenchida?		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%	
3. Comunicação final dos resultados do trabalho		% de atingimento	Observação	% de atingimento	Observação	% de atingimento	Observação	% de atingimento	Observação
3.1 A comunicação final dos resultados do trabalho apresenta:	3.1.1 os objetivos (geral e/ou específicos) do trabalho ou as questões de auditoria?	Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%	
	3.1.2 o escopo/metodologia aplicados?	Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%	

Itens de Verificação		Programas CGPR/DRI		Programas CGPE/DPB		Cartão BB		Contratos de consultoria	
3. Comunicação final dos resultados do trabalho		% de atingimento	Observação	% de atingimento	Observação	% de atingimento	Observação	% de atingimento	Observação
3.1 A comunicação final dos resultados do trabalho apresenta:	3.1.3 respostas às questões/objetivos de auditoria?	Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%	
3.2 Os achados individualment e considerados:	3.2.1 são relevantes?	Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%	
	3.2.2 guardam correlação com os objetivos específicos/questões de auditoria?	Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%	
	3.2.3 estão alinhados com as avaliações e evidências registrados nos PT e com a matriz de achados?	Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%	
3.3 Os achados individualment e considerados contemplam no seu desenvolvimento os seguintes componentes (completude):	3.3.1 Critério?	Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%	
	3.3.2 Condição?	Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%	
	3.3.3 Causa?	Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%	
	3.3.4 Efeito?	Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%	
3.4 As recomendações emitidas:	3.4.1 São significantes?	Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 71% e 90%	
	3.4.2 São exequíveis e monitoráveis?	Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 71% e 90%	

Itens de Verificação		Programas CGPR/DRI		Programas CGPE/DPB		Cartão BB		Contratos de consultoria	
3. Comunicação final dos resultados do trabalho		% de atingimento	Observação	% de atingimento	Observação	% de atingimento	Observação	% de atingimento	Observação
3.5 Em que medida a comunicação final dos resultados contempla os seguintes aspectos de qualidade:	3.5.1 Clareza?	Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%	
	3.5.2 Concisão?	Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 71% e 90%	
	3.5.3 Abordagem objetiva e construtiva?	Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%		Entre 91 e 100%	

Fonte: elaboração AUD/Capes.

Quanto às avaliações dos gestores das áreas auditadas, ainda houve pouco retorno, sendo que, de 4 pesquisas realizadas, 3 tiveram resposta de apenas 1 gestor (cada), conforme Tabela a seguir. A última pesquisa, na auditoria de Contratos de Consultoria, obteve melhor resultado, com 6 respostas, talvez por ter tido reforço no pedido de resposta, o que não aconteceu nas pesquisas anteriores.

Tabela 6 – Pesquisa de avaliação do trabalho de auditoria interna – Gestores respondentes

	Programas CGPR/DRI	Programas CGPE/DPB	Cartão BB	Contratos de Consultoria
Nº Gestores que responderam	1	1	1	6

Fonte: elaboração AUD/Capes.

A relevância do tema da auditoria e a postura ética e profissional das auditoras são unanimidade pela ótica dos gestores. A concordância total e parcial também é frequente em relação à adequação da comunicação ao gestor sobre os objetivos da auditoria e critérios de avaliação, razoabilidade dos prazos, relevância das informações contidas no relatório e contribuição das reuniões de busca conjunta para construção das

recomendações. Houve apenas 1 discordância parcial sobre os prazos e outra sobre as contribuições das reuniões. A única discordância total tratou dos prazos, sendo sugerida maior sensibilidade. A síntese dessas avaliações está disposta a seguir:

Tabela 7 – Pesquisa de avaliação do trabalho de auditoria interna – Perspectiva dos Gestores

	Programas CGPR/DRI - Gestor 1	Programas CGPE/DPB - Gestor 1	Cartão BB - Gestor 1	Contratos de Consultoria - Gestor 1	Contratos de Consultoria - Gestor 2	Contratos de Consultoria - Gestor 3	Contratos de Consultoria - Gestor 4	Contratos de Consultoria - Gestor 5	Contratos de Consultoria - Gestor 6
Data da avaliação	14/08/2020	14/08/2020		25/03/2021	25/03/2021	06/04/2021	06/04/2021	07/04/2021	08/04/2021
Relevância do tema	concorda totalmente	concorda totalmente		concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente
Adequação da comunicação ao gestor sobre objetivos da auditoria	concorda totalmente	concorda totalmente		Não tem opinião sobre esse ponto	concorda parcialmente	concorda parcialmente	concorda totalmente	concorda parcialmente	concorda parcialmente
Adequação da comunicação ao gestor sobre critérios de avaliação	concorda parcialmente	concorda parcialmente		Não tem opinião sobre esse ponto	concorda parcialmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda parcialmente	concorda parcialmente
Razoabilidade dos prazos	concorda totalmente	concorda totalmente		Não tem opinião sobre esse ponto	discorda parcialmente	concorda totalmente	concorda totalmente	discorda totalmente	concorda parcialmente
Relevância das informações no relatório	concorda totalmente	concorda parcialmente		Não tem opinião sobre esse ponto	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente
Contribuição da reunião de busca conjunta para a construção das recomendações	concorda totalmente	discorda parcialmente		Não tem opinião sobre esse ponto	concorda totalmente	concorda parcialmente	concorda totalmente	concorda parcialmente	concorda totalmente
Postura ética e profissional adequada das auditoras	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	Não tem opinião sobre esse ponto	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente	concorda totalmente

	Programas CGPR/DRI - Gestor 1	Programas CGPE/DPB - Gestor 1	Cartão BB - Gestor 1	Contratos de Consultoria - Gestor 1	Contratos de Consultoria - Gestor 2	Contratos de Consultoria - Gestor 3	Contratos de Consultoria - Gestor 4	Contratos de Consultoria - Gestor 5	Contratos de Consultoria - Gestor 6
Sugestões de melhorias						"Acredito que o apoio da Auditoria na melhoria dos processos da CAPES ainda pode ser melhor aproveitada, talvez com cronogramas, checklists ou mesmo indicação de metodologias de controle que devem ser seguidas pelo órgão. Isso existe? Onde posso localizar? Obrigada."		"Maior sensibilidade aos prazos solicitados."	"A equipe da Auditoria sempre se mostrou disponível para conversar e esclarecer as dúvidas."

Fonte: elaboração AUD/Capes.

Por fim, o Presidente da Capes foi exonerado, em abril de 2021, sem retornar a pesquisa, tornando ausente a perspectiva do Dirigente Máximo sobre as atividades de realizadas de auditoria, no exercício de 2020. Pode-se concluir que, no geral, tanto as avaliações da AUD/Capes quanto as dos gestores, em relação às auditorias realizadas em 2020, foram positivas. O procedimento avaliativo é importante para o aprimoramento contínuo das atividades e, dessa forma, será dado seguimento às ações dadas à última pesquisa: campo livre e opcional para sugestões de melhoria e controle de respostas por meio de reiteração do prazo. Serão alteradas, nas próximas pesquisas, a obrigatoriedade das perguntas de múltipla escolha, evitando ausência de respostas, e *feedback* às sugestões dos gestores.

5. CONCLUSÃO

Por meio de estudo aprimorado do modelo IA-CM, ao final de 2020 e início de 2021, foi possível revisar os documentos existentes quanto à aplicação do PGMQ na Capes. Foi instituída a Portaria nº 53, de 18 de março de 2021 e elaborados os documentos “Detalhamento do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ da atividade de auditoria interna da CAPES” e “Autoavaliação e Plano de Ação da atividade de auditoria interna da CAPES”. Neste último, buscou-se sintetizar a autoavaliação da atividade de auditoria interna e identificar os principais pontos de melhoria, determinando metas e recomendações até o ano de 2025. O Plano de Ação será adaptado, nos próximos anos, de acordo com os resultados dos questionários aplicados aos(as) auditores(as), gestores(as), Auditor(a)-Chefe, Presidente da Capes, bem como conforme roteiros de avaliação adotados pelo(a) auditor(a) responsável pela coordenação do PGQM e pelo(a) Auditor(a)-Chefe. Trata de contínua busca por melhoria, correspondente ao resultado do trabalho conjunto da AUD/Capes com as demais áreas desta agência.