

RAINT 2022
AUD/COUN

Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna Governamental da UFMS - AUD/COUN

Campo Grande/MS
Março/2023



ÍNDICE

I. INTRODUÇÃO	3
II. ESTRUTURA E FUNCIONAMENTO DA AUDITORIA INTERNA	3
III. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIAS	4
IV. ATIVIDADES DE ASSESSORAMENTO E CONSULTORIA REALIZADOS PELA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL DA UFMS (AUD)	5
V. POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT E SEM PREVISÃO	8
VI. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT	11
VII. QUADRO DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO	11
III. NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCO E DE CONTROLES INTERNOS	18
IX. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS	22
X. PROGRAMA DE GESTÃO DE MELHORIA DE QUALIDADE – PGMQ	25
XI. DISPOSIÇÕES FINAIS	26

I. INTRODUÇÃO

O presente relatório visa atender ao que determina a Instrução Normativa SFC nº 5, de 27 de agosto de 2021, tendo como objetivo a apresentação dos resultados dos trabalhos de Auditoria realizados em função das ações planejadas, constantes do [Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna \(PAINT\), para o ano de 2022](#), bem como outras ações críticas que exigiram atuação desta Unidade de Auditoria Interna Governamental (AUD).

A AUD é a unidade de avaliação e assessoramento da Instituição, com orientação normativa e supervisão técnica do Órgão de Controle Interno do Poder Executivo Federal em sua respectiva área de jurisdição, conforme assevera o art. 15, do [Decreto nº 3.591/2000](#), tendo como função básica fortalecer a gestão e racionalizar as ações de controle, bem como prestar apoio, no âmbito da Universidade Federal de Mato Grosso do Sul (UFMS), aos Órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e ao Tribunal de Contas da União (TCU), respeitada a legislação pertinente.

A [IN/SFC-CGU nº 03, de 09 de junho de 2017](#), ao tratar dos propósitos e da abrangência da auditoria interna, a descreve como uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização, que busca auxiliar as organizações públicas a realizarem seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

A AUD da UFMS possui Regimento Interno, aprovado pela [Resolução \(Coun\) nº 180, de 3 de junho de 2022](#), que define sua missão, responsabilidades, atribuições, composição e estrutura, bem como a formalização de políticas de seu funcionamento, podendo ser consultado na Internet a partir do [Boletim Oficial da UFMS](#) e na [página da unidade](#).

II. ESTRUTURA E FUNCIONAMENTO DA AUDITORIA INTERNA

A AUD da UFMS é uma unidade vinculada e subordinada diretamente ao Conselho Universitário, conforme [Resolução \(Coun\) nº 8, de 23 de março de 2016](#), preservando a independência dos trabalhos desenvolvidos, sujeitando-se à orientação normativa e à supervisão técnica do Órgão Central e dos Órgãos Setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, representado no Estado de Mato Grosso do Sul (MS) pela Controladoria Geral da União no MS (CGU/MS).

No exercício de 2022, a equipe de auditoria foi composta pelos servidores abaixo:

Quadro 1: Composição da força de trabalho da Auditoria Interna/UFMS em 2022.

Servidor	Cargo/Função	Formação Acadêmica	Titulação
André Rodrigo Brites de Assunção	Auditor-Chefe	Direito	Mestre
Andréia Costa Maldonado	Auditora	Ciências Contábeis	Mestre
Anne Caroline Silveira	Auditora	Direito	Mestre
Augusta Mont´Serrat D. C. Ribeiro	Assistente em Administração	Ciências Contábeis	Especialista
Camila Rafael Dreher	Auditora	Direito	Especialista
Jussara Espíndola dos Santos	Técnica em Contabilidade	Ciências Contábeis	Especialista
Priscila Bianca de Souza Araújo	Auditora	Direito	Especialista
Thiago José Avila Zaher	Auditor	Direito	Especialista

Fonte: Elaborado pela equipe AUD/UFMS.

Em cumprimento aos termos da [Portaria CGU nº 2.737, de 20 de dezembro de 2017](#), e ao [Regimento da Auditoria Interna Governamental](#), a indicação para nomeação do titular da unidade de Auditoria Interna foi submetida à Controladoria-Geral da União – CGU, pelo dirigente máximo da entidade, após aprovação pelo Conselho Universitário.

Em conjunto com os auditores que atuam nos trabalhos, o Auditor-Chefe também é responsável pelas auditorias realizadas, cabendo-lhe orientar e coordenar os trabalhos, e assinar, ao final, os relatórios juntamente com os auditores.

Quanto às ferramentas e sistemas utilizados para o monitoramento e acompanhamento das recomendações, são utilizadas planilhas de acompanhamento, processos eletrônicos iniciados com finalidade específica (solicitações de auditoria, relatórios de auditoria, notas de auditoria, papéis de trabalhos da auditoria), bem como o sistema e-Aud.

III. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIAS

Em atendimento ao inciso III do art. 11 da [Instrução Normativa SFC nº 5, de 27 de agosto de 2021](#), que tem o fito de descrever os fatos relevantes que impactaram a organização e a realização das auditorias da AUD, ressaltamos que a estrutura atual de recursos humanos sofreu alguns impactos, devido ao fato de que dois auditores passaram a desenvolver suas atribuições em outras unidades, em colaboração técnica, mediante execução de plano de trabalho, cooperando um Auditor com a Procuradoria Jurídica - Projur/RTR, desde o mês de março, e uma Auditora com a Pró-Reitoria de Planejamento, Orçamento e Finanças - Proplan/RTR, a partir do mês de junho.

Tendo em vista a disponibilização de duas vagas para o cargo de Auditor, por meio da [Portaria nº 1.023, MEC, de 16 de dezembro de 2021](#), publicada no DOU, de 17 de dezembro de 2021, providas por meio da realização do concurso público regido pelo [Edital nº UFMS/Progep nº](#)

[39/2021, de 16 de dezembro de 2021](#), publicado no DOU, de 20 de dezembro de 2021, homologado pelo Edital UFMS/Progep nº 46, de 13 de abril de 2022, publicado no DOU, de 14 de abril de 2022, foram nomeadas duas auditoras, conforme [Portaria nº 386-RTR/UFMS, de 14 de abril de 2022](#), as quais tomaram posse e entraram em exercício no dia 16 de maio de 2022, sendo que uma delas já era lotada na Aud/Coun, conforme [Portaria nº 102-Progep/UFMS, de 14 de julho de 2021](#), porém antes exercia o cargo de Assistente em Administração.

Cumprir ressaltar que uma Auditora que estava designada como Pró-Reitora de Gestão de Pessoas retornou a esta unidade, no mês de setembro, ([Portaria nº 1.086-RTR/UFMS, de 1º de setembro de 2022](#)). Além disso, foi recebida uma servidora, Técnica em Contabilidade, para auxiliar na composição de força de trabalho em meados de junho ([Portaria nº 507-Progep/UFMS, de 23 de junho de 2022](#)), contudo, essa servidora ficou afastada por licença saúde por aproximadamente 90 (noventa) dias.

Em decorrência da implementação do Programa de Gestão no âmbito desta Universidade, por meio da [Resolução nº 243-CD/UFMS, de 9 de fevereiro de 2022](#), duas servidoras passaram a exercer suas atribuições em teletrabalho no segundo semestre, uma em regime integral e uma em regime parcial, conforme [Edital de Homologação nº 3-AUD/COUN/UFMS, de 30 de setembro de 2022](#), enquanto os demais servidores da AUD exerceram suas atividades de forma presencial.

Ademais, no decorrer de 2022, foram realizadas quatro ações, decorrentes de demandas extraordinárias, consistentes na [Avaliação da Gestão Administrativa e Pedagógica dos Programas de Residências](#); na [Avaliação dos Controles Internos do Programa de Assistência à Saúde da UFMS \(PAS/UFMS\) para mitigação da Fraude e Corrupção](#); na [Avaliação dos Procedimentos de Ressarcimento e Credenciamento do PAS/UFMS](#); e na [Avaliação das Receitas e Despesas do PAS/UFMS](#).

Cumprir registrar que a Avaliação do PAS/UFMS envolveu duas auditoras e uma técnica em contabilidade e se estendeu por todo o exercício de 2022, consumindo relevante parcela da força de trabalho.

Por fim, impactaram positivamente o exercício das seguintes atividades: cumprimento do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), realização de treinamentos on-line e uso de ferramentas, como Google Meet, Zoom e Microsoft Teams.

IV. ATIVIDADES DE ASSESSORAMENTO E CONSULTORIA REALIZADOS PELA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL DA UFMS (AUD)

Conforme estabelece o Art. 2º da [Instrução Normativa Conjunta MP/CGU nº 01/2016](#), que dispõe sobre controles internos, gestão de riscos e governança no âmbito do Poder Executivo Federal, destacamos as atividades de consultoria e assessoramento do conceito abaixo:

III – auditoria interna: **atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria**, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Ela auxilia a organização a realizar seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, de

controles internos, de integridade e de governança. As auditorias internas no âmbito da Administração Pública se constituem na terceira linha ou camada de defesa das organizações, uma vez que são responsáveis por proceder à avaliação da operacionalização dos controles internos da gestão (primeira linha ou camada de defesa, executada por todos os níveis de gestão dentro da organização) e da supervisão dos controles internos (segunda linha ou camada de defesa, executada por instâncias específicas, como comitês de risco e controles internos). **Compete às auditorias internas oferecer avaliações e assessoramento às organizações públicas, destinadas ao aprimoramento dos controles internos, de forma que controles mais eficientes e eficazes mitiguem os principais riscos de que os órgãos e entidades não alcancem seus objetivos;**

Já a [Instrução Normativa CGU nº 03/2017](#), assim discorre sobre os serviços de consultoria, prestados pela auditoria interna:

18. Por natureza, os serviços de **consultoria representam atividades de assessoria e aconselhamento**, realizados a partir da solicitação específica dos gestores públicos. Os serviços de consultoria **devem abordar assuntos estratégicos da gestão, como os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos** e ser condizentes com os valores, as estratégias e os objetivos da Unidade Auditada. Ao prestar serviços de consultoria, a UAIG não deve assumir qualquer responsabilidade que seja da Administração.

Dentre as auditorias realizadas, previstas no [PAINT/2022](#), e das competências da unidade previstas no [Regimento da Auditoria Interna Governamental, aprovado pela Resolução \(Coun\) nº 180, de 3 de junho de 2022](#), merece destaque, como assessoramento, o acompanhamento das recomendações e determinações dos órgãos de controle, e a atuação da AUD como unidade interlocutora das informações apresentadas a estes órgãos, avaliando as respostas, do ponto de vista técnico, orientando quanto às providências a serem adotadas em atendimento às recomendações ou determinações, e participando de reuniões de busca de soluções decorrentes da conclusão dos trabalhos realizados pela Controladoria-Geral da União (CGU) e diligências do Tribunal de Contas da União (TCU).

Da mesma forma, a AUD prestou orientações acerca da jurisprudência e decisões do TCU, mediante consultas, formalizadas ou não, apoio técnico a reuniões internas e externas, propondo a adoção de medidas corretivas ou preventivas, e de modo a evitar futuras penalidades aos gestores ou máculas nas contas da Universidade, além da participação em reuniões dos conselhos superiores, comitês, comissões e grupos de trabalho com a finalidade de prestar apoio técnico sobre a adequação e a efetividade dos controles internos administrativos, gestão de riscos e demais assuntos afetos a sua competência.

A AUD também confere ampla divulgação às unidades da UFMS acerca das atualizações normativas e assuntos de interesse institucional publicados no Diário Oficial da União e nos informativos de jurisprudência do Tribunal de Contas da União – TCU.

Incluem-se nos trabalhos de consultoria, também, a apreciação e manifestação de minutas de normativos internos, em assuntos que contribuem para a melhoria dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos das Unidades, mantendo-se atenta à existência de pontos significativos que devam ser considerados e comunicados à alta administração e aos Conselhos Superiores, se houver.

O Quadro 02 apresenta as principais ações desenvolvidas, que tiveram como foco o apoio técnico às mudanças normativas, orientação, conscientização, e segurança jurídica ao desempenho dos gestores:

Quadro 2: Apoio técnico por meio de assessoria e consultoria.

Mês	Assunto	Ação
Fevereiro	Alteração excepcional de horário de trabalho	Estudo sobre o caso e emissão do Parecer nº 1/2022
	Indeferimento de inscrições de candidatos em concurso público	Estudo sobre o caso e emissão do Parecer nº 2/2022
Março	Vacância em decorrência de posse em outro cargo inacumulável estadual	Estudo sobre o caso e emissão do Parecer nº 3/2022
Abril	Condução de veículos oficiais	Estudo sobre o caso e emissão do Parecer nº 4/2022
Junho	Visita Técnica e Inaugurações no Câmpus de Três Lagoas	Participação em eventos
	Visita Técnica no Câmpus do Pantanal	Participação em eventos
Julho	Solenidade de posse de novos servidores	Participação em eventos
	Workshop de Governança	Participação em eventos
	Pesquisa e Pós-Graduação	Consultoria prestada em reunião com a Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação
	Correição	Consultoria prestada em reunião com a Corregedoria
	Avaliação institucional	Consultoria prestada em reunião com a Diretoria de Avaliação Institucional
Agosto	Jornada de Excelência	Participação em eventos
	Solenidade de posse de novos servidores	Participação em eventos
Setembro	Gestão de contratos e convênios com Fundações de Apoio	Estudo sobre o caso e emissão do Parecer nº 6/2022
	Gestão de Pessoal	Consultoria prestada em reunião com a Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas
Outubro	Edital de concessão de bolsas com efeitos retroativos	Estudo sobre o caso e emissão do Parecer nº 7/2022
	Acúmulo de proventos de duas aposentadorias do cargo de professor com D.E.	Estudo sobre o caso e emissão do Parecer nº 8/2022
	Pós-Graduação	Consultoria prestada em reunião com a Diretoria de Pós-Graduação

	Pesquisa e Pós-Graduação	Consultoria prestada em reunião com as Diretorias da Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação
	Pesquisa e Bolsas	Consultoria prestada em reunião a respeito do pagamento de bolsas
Novembro	Evento Capacitação Gestão e Governança	Ministração de capacitação aos servidores
Dezembro	Gestão de Pessoal	Consultoria prestada em reunião com a Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas
2022	Apoio técnico aos Comitês de Governança	Participação em todas as reuniões do Comitê de Governança Institucional; Comitê de Gestão da Integridade, Riscos e Controles Internos; e convite para participação esporádica nos demais Comitês e Comissões de Assessoramento. Assessoramento aos Comitês no aprimoramento dos controles internos, de forma que controles mais eficientes e eficazes mitiguem os principais riscos de que a UFMS não alcance seus objetivos.
	Apoio técnico à Gestão Institucional	Participação em todas as reuniões de Gestão Institucional
	Normas de Boletim Oficial	Sugestão de correções no texto

Fonte: Elaborado pela equipe AUD/UFMS.

V. POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT E SEM PREVISÃO

As ações planejadas no [PAINT/2022](#) foram integralmente realizadas, apesar da superveniência de demandas extraordinárias que envolveram grande parte da força de trabalho da equipe de auditoria, resultando na elaboração de quatro Relatórios de Auditoria além do previsto.

O Quadro 3, a seguir, detalha as ações planejadas, com a respectiva situação (realizadas, não realizadas ou em execução) referentes ao [PAINT/2022](#).

Quadro 3: Situação das Ações Planejadas no PAINT/2022.

Gestão Administrativa		
Ação	Situação	Ações realizadas
Relatório anual de Auditoria Interna – RAINT	Finalizada	Documento enviado à CGU em março de 2022, em atendimento ao prazo estabelecido pela IN SFC nº 5/2021.
Plano Anual de Auditoria Interna- PAINT	Finalizada	Documento enviado à CGU por meio do sistema E-aud, em atendimento ao prazo estabelecido pela IN SFC nº 5/2021.
Relatório de Gestão 2021	Finalizada	Documento elaborado e publicado na página da AUD/COUN no prazo final estabelecido pelo TCU.
Comissão de Inventário	Finalizada	A comissão de inventário deu início aos seus trabalhos em junho de 2022, conforme Portaria nº 737-RTR/UFMS, de 27 de junho de 2022, concluindo-os em julho do mesmo ano.
Homologação do Registro Mensal de Ocorrência	Finalizada	Os registros são mensalmente homologados, via sistema RMO, no prazo estabelecido pela Progep.

Monitoramento		
Acompanhamento das recomendações e solicitações da Controladoria Geral da União – CGU e registro do sistema E-aud	Finalizada	As recomendações foram acompanhadas por meio de solicitação de informações e de providências aos setores responsáveis, com posterior registro no sistema Monitor.
Acompanhamento das determinações e solicitações do Tribunal de Contas da União –TCU	Finalizada	Todas as diligências e decisões do TCU são encaminhadas aos setores competentes por meio da formalização de processo próprio de acompanhamento dos prazos e avaliação do teor da resposta. A Auditoria Interna elabora e protocoliza os ofícios externos diretamente no sistema e-TCU, acerca das providências informadas pelos gestores.
Monitoramento e contabilização de benefícios das recomendações emitidas pela Auditoria Interna	Finalizada	Implementação de planilha de acompanhamento das recomendações e contabilização de benefícios de todas as recomendações emitidas nos relatórios de auditoria e notas de auditoria a partir de 2017, bem como as ações de assessoramento.
Acompanhamento do atendimento das diligências do TCU por meio do sistema E-pessoal	Finalizada	A Auditoria Interna realiza avaliação preliminar dos indícios recebidos via sistema e-Pessoal para eliminar falsos positivos, e formaliza processo próprio para que a Progep realize as apurações posteriores, com encaminhamento posterior das providências adotadas para resposta no sistema pela Auditoria Interna.
Acompanhamento das diligências da CGU por meio do sistema trilhas de auditoria de pessoal	Finalizada	A Auditoria Interna acompanhou as providências adotadas pela Progep por meio da interlocução entre UFMS e CGU.
Acompanhamento das apurações de indícios de irregularidades alertadas por e-mail pelo Sistema Alice e pelo Sistema ODP (CGU)	Finalizada	A Auditoria Interna acompanhou as providências adotadas pela Proadi, e monitora os prazos estabelecidos.
Avaliação e Fiscalização		
Ação	Situação	Ações realizadas
Avaliação dos Controles e Práticas Relacionados à Aferição da Produtividade no Trabalho Remoto	Finalizada	Elaboração de Relatório. RA 02 - Avaliação dos Controles e Práticas de Produtividade dos Servidores
Avaliação dos convênios e contratos desenvolvidos com as Fundações de Apoio	Finalizada	Elaboração de Nota de Auditoria. NA 6 - Transparência dos projetos sob a gestão da FAPEC.
Avaliação da gestão acadêmica referente aos indicadores de sucesso da Pós-Graduação	Finalizada	Elaboração de Relatório. RA 06 - Avaliação dos indicadores de sucesso e qualidade dos cursos de Pós-Graduação "stricto sensu".
Avaliação do impacto dos programas de assistência estudantil no indicador do sucesso acadêmico dos beneficiários	Finalizada	Elaboração de Relatório. RA 07 - Avaliação do impacto dos programas de assistência estudantil nos indicadores de sucesso acadêmico
Avaliação da Governança voltada ao combate à fraude e corrupção	Finalizada	Elaboração de Relatório. RA 09 - Avaliação dos Mecanismos Internos de Prevenção à Fraude e à Corrupção
Avaliação dos riscos e controles internos de gestão	Finalizada	Elaboração de Relatório. RA 08 - Levantamento da Gestão de Riscos da UFMS

de tecnologia e segurança da informação		
Avaliação da Gestão Administrativa e Pedagógica dos Programas de Residências	Realizada sem previsão no PAINT	Elaboração de Relatório. RA 01 - Avaliação da Gestão Administrativa e Pedagógica dos Programas de Residências
Avaliação dos Controles Internos do PAS/UFMS para mitigação da Fraude e Corrupção	Realizada sem previsão no PAINT	Elaboração de Relatório. RA 03 - Auditoria no PAS: Avaliação dos Controles Internos para mitigação da Fraude e Corrupção. Elaboração de Notas de Auditoria. NA 01 - Atos normativos do PAS/UFMS; NA 02 - Controles Internos e Normativos Gerais do PAS/UFMS; NA 03 - Sindicância nº 23104.028987/2020-16 Apuração de pagamento indevido de guias de psicoterapia pelo PAS/UFMS.
Avaliação dos Procedimentos de Ressarcimento e Credenciamento do PAS/UFMS	Realizada sem previsão no PAINT	Elaboração de Relatório. RA 04 - Auditoria no PAS: Avaliação dos Procedimentos de Ressarcimento e Credenciamento. Elaboração de Nota de Auditoria. NA 05 - Edital de Credenciamento
Avaliação das Receitas e Despesas do PAS/UFMS	Realizada sem previsão no PAINT	Elaboração de Relatório. RA 05 - Auditoria no PAS: Avaliação Financeira e Orçamentária do Programa de Assistência à Saúde da UFMS
Assessoramento		
Ação	Situação	Ações realizadas
Orientação / Consultoria	Finalizada	Os serviços de assessoramento e consultoria prestados pela Auditoria Interna constam no Capítulo IV.
Apoio Técnico a Comissões	Finalizada	Participação nas reuniões do Comitê de Governança Institucional; Comitê de Gestão da Integridade, Riscos e Controles Internos; e convite para participação esporádica nos demais Comitês e Comissões de Assessoramento.
Publicações no Diário Oficial e Boletim Oficial da UFMS	Finalizada	Diariamente a Auditoria Interna avalia os atos publicados no Boletim Oficial da UFMS quanto ao teor normativo, forma, prazos e incorreções.
Leitura e estudo de normativos legais selecionados e Ementário de Gestão Pública	Finalizada	Diariamente a Auditoria Interna faz a leitura do Diário Oficial da União e acompanha as publicações dos informativos do Tribunal de Contas da União para divulgar aos gestores e setores responsáveis os assuntos de interesse institucional.
Interlocução entre a UFMS e os órgãos de controle	Finalizada	Todas as demandas recebidas pelos órgãos de controles passam pelo controle da Auditoria Interna para acompanhar os prazos e respostas dos gestores, e posterior elaboração de ofício externo e protocolo das respostas.
Capacitação e treinamentos de servidores da UFMS	Finalizada	A Auditoria Interna divulga e promove a participação de servidores em eventos, treinamentos e palestras promovidas pelos órgãos de controle.
Fortalecimento da Auditoria Interna Governamental		
Ação	Situação	Ações realizadas
Capacitação e treinamentos da equipe da auditoria interna	Finalizada	As ações de capacitação da equipe de auditoria constam no Capítulo IX.
Executar as ações previstas no Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade da Auditoria Interna.	Finalizada	As ações elencadas no PGMQ constam no Capítulo X.

Fonte: Elaborado pela equipe AUD/UFMS.

VI. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT

Com base no inciso I, do art. 11 da [Instrução Normativa nº 05 de 27 de agosto de 2021](#), apresentamos o quadro 4 da alocação efetiva da força de trabalho, referente à vigência do [PAINT/2022](#):

Quadro 4: Alocação da força de trabalho na execução do PAINT/2022.

Alocação da Força de Trabalho		
Atividade	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	4320	4960
Capacitação dos Auditores	160	1148
Monitoramento de Recomendações	1300	717
Gestão e Melhoria da Qualidade	320	292
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	640	576
Gestão Interna da UAIG	1060	1837
Demandas Extraordinárias	200	50
Total	8000	9580

Fonte: Elaborado pela equipe AUD/UFMS.

VII. QUADRO DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO

De acordo com a [Instrução Normativa CGU nº 10, de 28 de abril de 2020](#), considera-se benefício como impacto positivo na gestão pública a partir da implementação de orientações e/ou recomendações da Auditoria Interna Governamental. O benefício resulta do trabalho conjunto da Auditoria Interna e da gestão, e podem ser classificados como financeiro e não financeiro.

Para a metodologia de contabilização foram contabilizados os benefícios efetivos, ou seja, aqueles decorrentes do atendimento comprovado à orientação e/ou recomendação das UAIG, com real impacto na gestão pública.

Desta feita, mesmo durante o processo de auditoria, quando ocorrem interlocuções com os gestores, podem ocorrer impactos positivos e estruturantes, ainda antes da finalização do relatório.

Quadro 5: Benefícios registrados pela Auditoria Interna em decorrência dos trabalhos realizados.

DOCUMENTO DA AUDITORIA	ASSUNTO	BENEFÍCIO	CLASSE	DETALHAMENTO
Relatório nº 01/2022	Avaliação da Gestão Administrativa e Pedagógica dos Programas de Residências	Benefício não financeiro	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Transversal	Outras decisões civis e medidas administrativas ou correcionais Aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos
Relatório nº 02/2022	Avaliação dos Controles e Práticas de Produtividade dos Servidores	Benefício não financeiro	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional	Aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos Outras medidas estruturantes de aperfeiçoamento dos programas/processos
		Benefício não financeiro	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Transversal	Aperfeiçoamento da prestação de serviços públicos Aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos Outras medidas estruturantes de aperfeiçoamento dos programas/processos
Relatório nº 03/2022	Auditoria no PAS: Avaliação dos Controles Internos para mitigação da Fraude e Corrupção	Benefício não financeiro	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Transversal	Aperfeiçoamento da prestação de serviços públicos Aperfeiçoamento da transparência Aperfeiçoamento do controle social Aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos Outras medidas estruturantes de aperfeiçoamento dos programas/processos

Relatório nº 04/2022	Auditoria no PAS: Avaliação dos Procedimentos de Ressarcimento e Credenciamento	Benefício não financeiro	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional	Aperfeiçoamento da prestação de serviços públicos Aperfeiçoamento da transparência Aperfeiçoamento do controle social Aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos
Relatório nº 05/2022	Auditoria no PAS: Avaliação Financeira e Orçamentária do Programa de Assistência à Saúde da UFMS	Benefício não financeiro	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional	Aperfeiçoamento da prestação de serviços públicos Aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos
		Benefício não financeiro	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Transversal	Aperfeiçoamento da transparência Aperfeiçoamento do controle social Aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos
Relatório nº 01/2021	Avaliação da Governança da UFMS – Governança Organizacional	Benefício não financeiro	Dimensão: Missão, Visão e/ou Resultado Repercussão: Estratégica	Aperfeiçoamento da prestação de serviços públicos Aperfeiçoamento da transparência Aperfeiçoamento do controle social Aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos
Relatório nº 02/2021	Avaliação da Governança da UFMS – Operações	Benefício não financeiro	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Transversal	Aperfeiçoamento da prestação de serviços públicos Aperfeiçoamento da transparência Aperfeiçoamento do controle social Aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos
Relatório nº 04/2021	Avaliação dos Indicadores de Sucesso na Graduação	Benefício não financeiro	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional	Aperfeiçoamento da transparência Aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos

Relatório nº 02/2020	Auditoria da Avaliação, Promoção e Progressão Docente do Exercício de 2019	Benefício não financeiro	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional	Outras medidas estruturantes de aperfeiçoamento dos programas/processos
Relatório nº 3/2019	Avaliação da Gestão dos Recursos Hídricos Parte I: Ensino, Pesquisa e Gestão Operacional	Benefício financeiro	Gastos indevidos evitados	Eliminação de desperdícios ou redução de custos administrativos (R\$ 182.947,43)
Relatório nº 02/2018	Avaliação da Gestão dos Contratos de Serviço Gráfico da Editora Universitária	Benefício financeiro	Valores Recuperados	Recuperação de valores pagos indevidamente (R\$ 310.000,00)
Nota de Auditoria nº 01/2022	Avaliação dos atos normativos do PAS/UFMS	Benefício não financeiro	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático Operacional	Aperfeiçoamento da prestação de serviços públicos Aperfeiçoamento da transparência Aperfeiçoamento do controle social Aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos
Nota de Auditoria nº 02/2022	Controles Internos e normativos gerais do PAS/UFMS	Benefício não financeiro	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Estratégica	Aperfeiçoamento da transparência Aperfeiçoamento do controle social Aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos Outras medidas estruturantes de aperfeiçoamento dos programas/processos
		Benefício não financeiro	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático Operacional	Aperfeiçoamento da prestação de serviços públicos Aperfeiçoamento da transparência Aperfeiçoamento do controle social Aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de

				implementação de controles internos
Nota de Auditoria nº 03/2022	Sindicância nº 23104.028987/2020-16 Apuração de pagamento indevido de guias de psicoterapia pelo PAS/UFMS	Benefício não financeiro	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional	Outras decisões civis e medidas administrativas ou correcionais
		Benefício financeiro	Valores Recuperados	Recuperação de valores pagos indevidamente (R\$ 9.622,00)
Nota de Auditoria nº 05/2022	Edital de Credenciamento	Benefício não financeiro	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional	Aperfeiçoamento da prestação de serviços públicos Aperfeiçoamento da transparência Aperfeiçoamento do controle social Aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos
Nota de Auditoria nº 06/2022	Transparência dos projetos sob a gestão da FAPEC	Benefício não financeiro	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Transversal	Aperfeiçoamento da transparência Aperfeiçoamento do controle social Aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos
Despachos Orientativos	-	Benefício não financeiro	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Transversal	Melhores serviços prestados à população Outras medidas estruturantes de aperfeiçoamento dos programas/processos
Parecer nº 01/2022	Alteração excepcional de jornada de trabalho	Benefício não financeiro	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional	Outras medidas estruturantes de aperfeiçoamento dos programas/processos
Parecer nº 02/2022	Edital Progep/UFMS nº 40/2021	Benefício não financeiro	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional	Aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos Outras medidas estruturantes de aperfeiçoamento dos programas/processos

Parecer nº 03/2022	Vacância em decorrência de posse em outro cargo inacumulável	Benefício não financeiro	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional	Outras medidas estruturantes de aperfeiçoamento dos programas/processos
Parecer nº 04/2022	Condução de veículos oficiais	Benefício não financeiro	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional	Outras medidas estruturantes de aperfeiçoamento dos programas/processos
Parecer nº 06/2022	Gestão de contratos e convênios com Fundações de Apoio	Benefício não financeiro	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional	Aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos
Parecer nº 07/2022	Edital de concessão de bolsas com efeitos retroativos	Benefício não financeiro	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional	Outras medidas estruturantes de aperfeiçoamento dos programas/processos
Parecer nº 08/2022	Aposentadoria compulsória	Benefício não financeiro	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional	Outras medidas estruturantes de aperfeiçoamento dos programas/processos
Apoio técnico aos Comitês de Governança	-	Benefício não financeiro	Dimensão: Missão, Visão e/ou Resultado Repercussão: Estratégica	Aperfeiçoamento da transparência Aperfeiçoamento do controle social Aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos

Fonte: Elaborado pela equipe AUD/UFMS.

Quadro 6: Benefícios resumidos.

Benefícios Financeiros aferidos no período	
Categoria do Benefício	R\$
Gastos Indevidos Evitados	R\$ 182.927,43
Valores Recuperados	R\$ 319.622,00
Total	R\$ 502.549.43
Benefícios Não-financeiros aferidos no período	
Dimensão do Benefício	Quantidade
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Transversal	-
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Repercussão Estratégica	2
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional	-
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Transversal	5
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Estratégica	1
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	15
Total	23

Fonte: Elaborado pela equipe AUD/UFMS.

A metodologia utilizada pela AUD para a contabilização dos benefícios está disposta na [Instrução Normativa CGU nº 10, de 28 de abril de 2020](#).

VIII. NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCO E DE CONTROLES INTERNOS

Os órgãos e entidades da Administração Pública, direta e indireta, da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios devem, por força constitucional, implantar, manter, monitorar e revisar controles internos institucionais, tendo por base a identificação, a avaliação e o gerenciamento de riscos que possam impactar a consecução dos objetivos estabelecidos pelo Poder Público.

O fortalecimento dos controles internos da Universidade vem aumentando gradativamente ao longo dos anos, decorrente de vários processos internos, inclusive por meio das recomendações emitidas pela Auditoria Interna. O nível de aprendizado organizacional, diante dos preceitos da transparência, responsabilidade social, responsabilização do agente público e ética administrativa tem sido evidenciado, sobretudo no decorrer dos mais recentes exercícios.

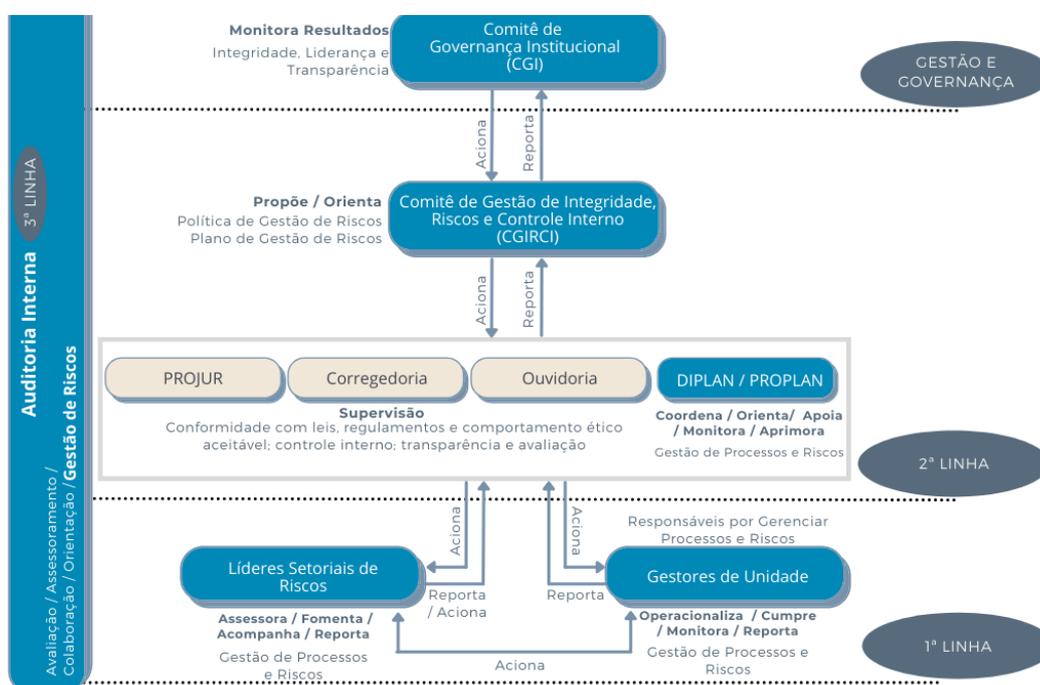
Nesse período, percebeu-se que a gestão vem desenvolvendo políticas, programas e planos voltados à governança, aos riscos e à integridade que merecem o acompanhamento da AUD/COUN.

Dentre as políticas adotadas para aprimorar a gestão de riscos, destaca-se a edição do [Plano de Gestão de Processos e Riscos](#), do [Plano de Continuidade de Negócios](#), do [Programa de Conformidade e de Governança à Lei Geral de Proteção de Dados 2020 - 2024](#) e da [Política de Segurança da Informação \(PSI\)](#), que foram editados no decorrer do exercício de 2022, bem como a elaboração do [Plano de Gestão do Comitê de Gestão de Integridade, Riscos e Controles Internos](#) a ser aplicado em 2023.

Assim, resta demonstrada a preocupação da Alta Administração com a normatização da Gestão de Riscos no âmbito da UFMS e infere-se que o ambiente de controle da UFMS vem desenvolvendo a cultura, a consciência e a filosofia administrativa no que diz respeito aos riscos, à integridade, aos valores éticos e às diretrizes para a gestão do patrimônio público.

A metodologia para implementação e atualização do modelo de gestão de riscos no âmbito da UFMS foi instituída mediante a [Política de Gestão de Integridade, Riscos e Controles Internos](#), estabelecendo-se no modelo de Três Linhas e propondo uma forma simples e eficaz de melhorar a comunicação do gerenciamento de riscos e o controle por meio do esclarecimento dos papéis e das responsabilidades essenciais dos atores envolvidos, conforme exposto na Figura 1:

Figura 1: Papéis, responsabilidades e comunicação.



Fonte: Plano de Gestão de Processos e Riscos 2022-2024.

Na segunda linha de defesa, cumpre destacar que a Secretaria de Governança em Processos e Riscos (SEPRO/DIPLAN/PROPLAN) é a unidade responsável pela implementação da Gestão de Riscos no âmbito da UFMS, por meio de trabalhos de planejamento, implantação, controle e monitoramento, garantindo a continuidade da aplicação e manutenção das políticas de Gestão de Riscos.

A SEPRO/DIPLAN/PROPLAN tem a responsabilidade de disponibilizar ferramentas, dar suporte, ajudar no mapeamento, propor capacitações para implantação da gestão de processos, conhecimentos e riscos para as unidades da universidade. Ressalta-se que a Gestão de Processos e Riscos é desenvolvida no âmbito das unidades da UFMS, competindo à SEPRO/DIPLAN/PROPLAN o assessoramento do trabalho desenvolvido.

Dessa forma, verifica-se que as metodologias aplicadas e propostas estão definidas, demonstrando o avanço da gestão de riscos na UFMS em relação ao último relatório de acompanhamento feito por esta unidade, ressaltando que isso ocorreu, principalmente, com a publicação do Plano de Gestão de Processos e Riscos.

A implantação da Gestão de Processos e Riscos na UFMS foi iniciada nas unidades da Administração Central e, com relação às unidades da Administração Setorial, foi constituída a Comissão de Gestão de Processos e Riscos das Unidades da Administração Setorial, por meio da Portaria n.º 1.399, de 11 de novembro de 2022¹, que se encontra em fase inicial dos trabalhos.

¹ Última alteração da portaria até o término deste relatório: [Portaria n.º 271-RTR/UFMS, de 8 de março de 2023](#);

Com exceção da Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação (PROPP) e da Agência de Comunicação Social e Científica (Agecom), as demais unidades da Administração Central já deram início ao processo de implantação, sendo que as seguintes unidades já concluíram as três primeiras etapas da Gestão de Processos e Riscos:

1. Diretoria de Gabinete da Reitoria - DIGAB/RTR;
2. Agência da Tecnologia da Informação e Informação - AGETIC;
3. Auditoria Interna Governamental - AUD/COUN.

A fim de auxiliar a Gestão de Processos e Riscos, a UFMS utiliza ferramentas que permitem o monitoramento e a delegação de tarefas. A título de exemplo temos o [Simplifica](#), o qual é composto por três eixos, que consistem na Central de Projetos Administrativos, em que são encontrados os projetos institucionais da UFMS; no Portfólio de Processos, onde são organizadas as informações sobre mapeamento do processo e sua documentação; e, por fim, no Desenvolvimento de Gestores onde são encontrados os links para cursos de capacitação nas áreas correlatas.

Além disso, quanto à avaliação dos controles internos, é importante salientar que todas auditorias realizadas possuem como escopo, entre outros, a avaliação da gestão do processo ou tema auditado quanto aos controles internos adotados, recomendando-se correções pontuais ou a implantação de práticas voltadas à mitigação de riscos, e à melhoria da eficiência e eficácia no cumprimento dos objetivos institucionais.

Diante dos trabalhos realizados e com a adoção das recomendações emitidas, será possível aperfeiçoar o nível de maturidade de governança, gerenciamento de risco e de controles internos.

Cumprir registrar que, especificamente sobre a gestão de riscos, foi elaborado o [Relatório de Auditoria 08/2022 - Levantamento da Gestão de Riscos da UFMS](#), que buscou abordar os principais aspectos referentes ao tema.

Ademais, com relação às medidas adotadas para o aperfeiçoamento da gestão, a UFMS participa, desde 2018, da Jornada de Excelência, que é um movimento para melhorar a gestão das organizações. A jornada avalia a instituição pelo Modelo de Excelência de Gestão (MEG), certificado pela Fundação Nacional da Qualidade (FNQ), em oito fundamentos básicos: pensamento sistêmico, compromisso com as partes interessadas, aprendizado organizacional e inovação, adaptabilidade, liderança e transformação, desenvolvimento sustentável, orientação por processos e geração de valor.

O MS Competitivo é o responsável pelo acompanhamento da Jornada de Excelência no Estado do Mato Grosso do Sul, apoiando a instituição em todas as etapas do processo, ou seja, desde o diagnóstico para a escolha do nível do MEG até a certificação no processo de melhoria.

O processo para certificação foi realizado em quatro etapas. Na primeira etapa, Escolha da Jornada, a UFMS confirmou a escolha do nível do Modelo de Excelência, de 500 pontos.

Na segunda etapa, Diagnóstico Participativo, foi realizado um workshop utilizando o guia escolhido e apoiado pela Metodologia MEGplan© para mapear o perfil da organização e listar indicadores existentes e recomendados, e lacunas na gestão, com participação dos grupos formados por gestores.

Na terceira etapa, Plano de Melhoria da Gestão, foi realizado um “workshop” para construir planos de ação enxutos, a fim de tratar as principais lacunas diagnosticadas e, posteriormente, outro “workshop” participativo foi desenvolvido, mas para avaliar a implementação desses planos.

A última etapa foi a Certificação, por meio de auditoria, com auditor externo, com o intuito de verificar a qualidade do diagnóstico, dos planos de melhoria da gestão e de sua execução por meio de entrevistas e checagem de documentos, seguindo o protocolo de auditoria do MS Competitivo para Jornadas de Excelência.

Em 18 de junho de 2020, a UFMS recebeu a Certificação de Excelência em gestão e governança pública, com 500 pontos, e recebeu prêmio de destaque durante a Jornada da Excelência do Movimento MS Competitivo. Com esse prêmio a UFMS se tornou a primeira instituição de ensino público a ser certificada na categoria “Rumo à Excelência”.

E em 2021, a UFMS decidiu dar continuidade ao processo de aprimoramento do modelo de gestão e progredir para o modelo de 750 pontos – Avanços para a Excelência.

O processo para certificação novamente aconteceu em quatro etapas. Na primeira, a UFMS confirmou a escolha do nível de 750 pontos, em que foram selecionadas e apresentadas as principais estratégias, certificações e processos de gestão, como sistema de reuniões, avaliação da equipe, reconhecimento e sistema de indicadores.

Na segunda etapa, denominada Diagnóstico Participativo, foi realizado um “workshop” para mapear o perfil da organização e listar indicadores existentes e recomendados, bem como lacunas na gestão, com participação de grupos formados por gestores.

Na terceira etapa, Plano de Melhoria da Gestão, foi realizado um “workshop” para construir planos de ação, com a finalidade de tratar as principais lacunas diagnosticadas. A partir desse “workshop”, foram concebidos 3 projetos com especificação de cenário futuro, escopo, equipes, indicadores do projetos e desdobramento dos “sprints” (conjunto de tarefas) necessários para alcance do objetivo de cada projeto. Os projetos desenvolvidos estão disponíveis para acesso no Simplifica UFMS².

Na etapa da Certificação, a última do processo, foi realizada auditoria externa, por meio de entrevista e checagem de documentos, aferindo a qualidade do diagnóstico, dos planos de melhoria da gestão e de sua execução, tendo a UFMS alcançado a certificação de 750 pontos na categoria “Avanços para a Excelência”.

Cumpramos, por fim, que em 2022 a UFMS desenvolveu um site de Governança Institucional, disponível para acesso por meio do link: <https://governanca.ufms.br/>, asseverando seu compromisso com o aprimoramento da governança e da gestão institucional.

² Disponível em: <https://projetos-simplifica.ufms.br/jornada/750pontos>.

IX. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

Os servidores da AUD, participaram durante o exercício de 2022, de 34 atividades de capacitação e desenvolvimento, com relação direta ao exercício dos trabalhos de auditoria da unidade, totalizando 1148 horas.

Destaca-se que, após o cenário de pandemia enfrentado nos anos de 2020 e 2021, ampliou-se a realização de treinamentos on-line, os quais foram ofertados em grande número, tanto pelos órgãos de controle, quanto pelas organizações ligadas à Auditoria e Controle ou pelas próprias Instituições Federais de Ensino Superior (Ifes). Dessa forma, a carga horária planejada para a capacitação, foi em muito superada, o que não configura erro de dimensionamento, mas tão somente aproveitamento das oportunidades de capacitação, conforme apresentado no Quadro 7:

Quadro 7: Ações de Capacitação Realizadas.

Nº	Curso/Ação de Capacitação	Data	Carga horária em horas	Servidores participantes
1	Transparência Pública nas Instituições Federais de Ensino	8 a 10 de fevereiro	12	Anne Caroline Silveira Priscila Bianca de Souza Araujo
2	Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental	8 a 15 de março	16	Priscila Bianca de Souza Araujo
3	Noções Básicas de Trabalho Remoto	8 a 18 de abril	10	Anne Caroline Silveira
4	Teletrabalho e Educação a Distância	8 a 18 de abril	8	Anne Caroline Silveira
5	Inteligência Emocional	8 de abril a 18 de maio	50	Anne Caroline Silveira
6	Técnicas de Auditoria Interna Governamental	17 a 19 de maio 27 de junho a 12 de julho	24	Camila Rafael Dreher Jussara Espíndola dos Santos
7	Elaboração de Relatórios de Auditoria	19 a 25 de maio	24	Camila Rafael Dreher
8	Diálogo Público: Política de Cotas para Ingresso nas Instituições Federais de Ensino: Impactos, Resultados e Desafios	1º de junho	3	Camila Rafael Dreher
9	Formação Inicial de Servidores da UFMS	23 de maio a 22 de junho	20	Camila Rafael Dreher Priscila Bianca de Souza Araujo
10	Contabilização de Benefícios	22 a 24 de junho	10	Camila Rafael Dreher
11	55º Fórum de Capacitação Técnica das UAIGs (FONAI Tec)	4 a 8 de julho	20	André Rodrigo Brites de Assunção Camila Rafael Dreher Priscila Bianca de Souza Araujo
12	Auditoria Baseada em Risco - Etapa I	7 a 15 de julho	25	Jussara Espíndola dos Santos
13	Auditoria Baseada em Risco - Etapa II	15 s 18 de julho	25	Jussara Espíndola dos Santos
14	Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno - COBACI	1 a 3 de agosto	24	André Rodrigo Brites de Assunção
15	VI Fórum Nacional de Controle (YouTube)	11 de agosto	7	Camila Rafael Dreher Priscila Bianca de Souza Araujo
16	Semana de Inovação 2022	8 e 10 de agosto	20	Priscila Bianca de Souza Araujo

17	Design Sprint em Projetos de Transformação Digital	5 a 9 de setembro	10	Andréia Costa Maldonado
18	Criatividade de Novas Tecnologias para facilitar o seu dia a dia no trabalho	12 a 22 de setembro	10	Andréia Costa Maldonado
19	Gestão do Conhecimento no Setor Público	19 de agosto a 6 de setembro	20	Priscila Bianca de Souza Araujo
20	Seminário Internacional de Contas Públicas	19 a 21 de setembro	19	Camila Rafael Dreher
21	Comunicação não violenta	19 de setembro a 9 de outubro	20	Andréia Costa Maldonado
22	Enap em Órbita - A Nova Lei de Licitações e Contratos Administrativos: a logística pública em movimento	8 de novembro	2	Andréia Costa Maldonado
23	Enap em Órbita - Governança Pública, acesso à OCDE e arranjos organizacionais contemporâneos	9 de novembro	2	Andréia Costa Maldonado
24	Curso 14: Nova Lei de Licitações e Contratos (Lei 14.133/2021) - Formalização dos Contratos Administrativos	9 de novembro	20	Camila Rafael Dreher Priscila Bianca de Souza Araujo
25	Enap em Órbita - Proteção de Dados Pessoais, Inteligência Artificial e Metaverso: novas fronteiras para o Direito Administrativo	10 de novembro	2	Andréia Costa Maldonado
26	Enap em Órbita - Etarismo, gestão de pessoas e o desafio geracional para o direito administrativo	11 de novembro	2	Andréia Costa Maldonado
27	Seminário Solidário da UNAMEC	21 de novembro	8	Andréia Costa Maldonado Camila Rafael Dreher Priscila Bianca de Souza Araujo
28	Qualificação em Dimensionamento da Força de Trabalho	21 a 25 de novembro	20	Thiago José Avila Zaher
29	O Brasil e a OCDE: Noções Básicas	21 a 24 de novembro	20	Thiago José Avila Zaher
30	Prestação de contas e transparência conforme orientações da IN-TCU 84/2020	25 de novembro	3	Camila Rafael Dreher
31	Planejamento Estratégico para Organizações Públicas	1 a 22 de dezembro	25	André Rodrigo Brites de Assunção
32	Ética e Administração Pública	2 a 16 de dezembro	40	Thiago José Avila Zaher
33	Introdução ao Controle Interno	2 a 16 de dezembro	40	Thiago José Avila Zaher
34	Processo de Auditoria Baseado em Riscos	13 a 15 de dezembro	24	Camila Rafael Dreher Priscila Bianca de Souza Araujo
35	Especialização - Lato Sensu: MBA em Auditoria Contábil	27 de outubro de 2022 a 24 de fevereiro de 2023	400	Camila Rafael Dreher

Fonte: Elaborado pela equipe AUD/UFMS.

Dessa forma, percebe-se, a partir da análise do Quadro 8, que toda a equipe da auditoria cumpriu o estabelecido no art. 5º, inciso III, da Instrução Normativa nº 9, de 9 de outubro de

2018 e no art. 4º, §2º da Instrução Normativa SFC nº 5, de 27 de agosto de 2021, que estabelece a previsão mínima de 40 horas de capacitação anuais para cada auditor interno.

Quadro 8: Carga horária total de capacitação por servidor.

Servidor	Carga horária total
André Rodrigo Brites de Assunção	69
Andréia Costa Maldonado	56
Anne Caroline Silveira	80
Camila Rafael Dreher	582
Jussara Espíndola dos Santos	74
Priscila Bianca de Souza Araújo	167
Thiago José Avila Zaher	120
Total	1148

Fonte: Elaborado pela equipe AUD/UFMS.

Cumprе ressaltar que, de todas as ações de capacitação desenvolvidas no exercício de 2022, houve despesa com inscrições em apenas duas delas: no 55º FONAITec – Fórum Técnico das Auditorias Internas do Ministério da Educação, realizado nos dias 4 a 8 de julho, na modalidade *on-line*, com a participação do Chefe da Auditoria Interna e de duas Auditoras no valor total de R\$ 700,00 (setecentos reais); e no Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno - COBACI 2022 (1 a 3 de agosto, Belo Horizonte-MG), tendo como participante o Auditor-Chefe, com o custo de R\$ 850,00 (oitocentos e cinquenta reais). Além das despesas com inscrições, houve dispêndio com diárias e passagens aéreas, que oportunizaram a participação neste último evento. Assim, o detalhamento das despesas com capacitação consta no Quadro 9, veja-se:

Quadro 9: Detalhamento das despesas com capacitação.

Custeio	Empenho	Doc. SEI	Despesa Efetiva
Inscrições	2022NE001192	3383813	R\$400.00
	2022NE001193	3383827	R\$300.00
	2022NE001413	3434945	R\$850.00
Diárias	2022NE000697	3750129	R\$1,522.54
Passagens aéreas	2022NE001236	3405278	R\$3,000.00
Total			R\$6,072.54

Fonte: Elaborado pela equipe AUD/UFMS.

De acordo com o exposto, nota-se que, apesar de previstas despesas com capacitação ao valor de R\$ 33.750,00 (trinta e três mil setecentos e cinquenta reais), conforme aprovado no [PAINT/2022](#), a Unidade utilizou o montante de R\$ 6.072,54 (seis mil setenta e dois reais e cinquenta e quatro centavos), com inscrições, diárias e passagens, o que corresponde a aproximadamente 17% do valor planejado, em decorrência da disponibilidade orçamentária e financeira da UFMS.

X. PROGRAMA DE GESTÃO DE MELHORIA DE QUALIDADE – PGMQ

Com base nos requisitos estabelecidos no Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental (IN SFC nº 3/2017), no Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (IN 08/2017 – CGU), na Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (IN 04/2018 da CGU), na Portaria nº 777, de 18 de fevereiro de 2019, nos preceitos legais aplicáveis e nas boas práticas nacionais e internacionais relativas ao tema, foi instituído o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna da UFMS (PGMQ).

O PGMQ da AUD foi aprovado por meio da Resolução COUN nº 166, de 4 de dezembro de 2019, tendo ocorrido a análise consolidada dos resultados no Anexo II do RAINT 2020 e, apesar de estar prevista a sua revisão a cada 2 anos, devendo ter ocorrido em 2022, esta não foi possível tendo em vista as variações ocorridas na composição da força de trabalho da equipe de auditoria, bem como em razão de seu envolvimento no atendimento a demandas extraordinárias e de interlocução com a CGU e com o TCU no decorrer do ano de 2022. Assim, a revisão será executada no exercício de 2024.

Todavia podemos elencar as seguintes melhorias de qualidade que ocorreram no ano 2022:

1. Revisão do Regimento Interno da AUD nos termos das legislações vigentes;
2. Efetivação das reuniões de buscas e soluções;
3. Implementação da avaliação interna da AUD pela Unidade Auditada;
4. Implantação monitoramento periódico das recomendações;
5. Readequação dos mapeamentos dos macroprocessos da AUD;
6. Uso racional dos materiais; e
7. Avaliação dos Relatórios de Auditoria pela Unidade Auditada.

Cabe ressaltar que todas as ações elencadas no PGMQ foram implementadas, com exceção da ação de avaliação externa do desempenho da AUD e a autoavaliação de capacidade de Auditoria Interna com base na metodologia Internal Audit Capability Model (IA-CM), do Instituto dos Auditores Internos (IIA), que serão implementadas nos próximos exercícios.

XI. DISPOSIÇÕES FINAIS

A atuação da AUD possui caráter preventivo, de acompanhamento e consultoria, com a finalidade de verificação do cumprimento da legislação, da missão institucional, dos princípios que norteiam os atos da Administração e com o intuito de evitar possíveis penalidades por parte dos órgãos de controle.

Importante ressaltar o relevante papel que a AUD exerce no fortalecimento da governança e dos controles internos, prestando assessoramento e orientação à Alta Administração e às demais esferas administrativas e agregando valor à gestão. Constatou-se que, após a atuação da AUD, os gestores passaram a ter mais cautela na tomada de decisões, buscando orientações, pautando os seus atos na legalidade e de acordo com a jurisprudência da Corte de Contas, refletindo dessa forma, o papel preventivo dos trabalhos da auditoria, além do aumento da percepção de confiança dos gestores nas atividades de consultoria.

A Auditoria Interna Governamental da UFMS tem se mostrado, também, relevante unidade de apoio às atividades correcionais e de mapeamento de riscos da UFMS, pois realiza frequentemente fiscalização na área de pessoal, sobretudo na avaliação do cumprimento dos deveres funcionais e de eventuais impedimentos funcionais praticados pelos servidores, cobrando as apurações disciplinares pertinentes, o fortalecimento dos controles da gestão de pessoas e eventuais ressarcimentos por recebimentos indevidos em folha de pagamento.

Por fim, especialmente em 2022, notou-se que foram realizados trabalhos em quantidade acima do inicialmente previsto, derivados do atendimento a solicitações da Alta Administração, reforçando o comprometimento da AUD em agregar valor e auxiliar na melhoria dos controles internos, da governança e da gestão de riscos da Instituição.

É o relatório.

Campo Grande - MS, 31 de março de 2023.

André Rodrigo Brites de Assunção
Auditor-Chefe