

# RAINT

## Relatório Anual de Auditoria Interna

**Exercício de 2023**

# RAINT

Relatório Anual de  
Auditoria Interna

**Exercício de 2023**

---

---

# RAINT

## Relatório Anual de Auditoria Interna **Exercício de 2023**

---



©2024. Agência Nacional de Saúde Suplementar.

Esta obra é disponibilizada nos termos da Licença Creative Commons – Atribuição – Não Comercial – Sem Derivações. Compartilhamento pela mesma licença 4.0 Internacional. É permitida reprodução parcial ou total desta obra, desde que citada a fonte.

O conteúdo desta, e de outras obras da Agência Nacional de Saúde Suplementar, pode ser acessado na página <http://www.ans.gov.br/biblioteca/index.html>

Versão online

### **ELABORAÇÃO, DISTRIBUIÇÃO E INFORMAÇÕES:**

Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS

Av. Augusto Severo, 84 – Glória

CEP 20021-040 – Rio de Janeiro, RJ – Brasil

Tel: +55 (21) 2105-0000

Disque-ANS: 0800 701 9656

[www.gov.br/ans](http://www.gov.br/ans)

#### **DIRETORIA COLEGIADA – DICOL**

**Diretor-Presidente**

**Diretor de Gestão – DIGES**

Paulo Roberto Vanderlei Rebelo Filho

**Diretor de Desenvolvimento Setorial – DIDES**

Maurício Nunes da Silva

**Diretora de Fiscalização – DIFIS**

Eliane Aparecida de Castro Medeiros

**Diretor de Normas e Habilitação das Operadoras – DIOPE**

Jorge Antônio Aquino Lopes

**Diretor de Normas e Habilitação dos Produtos – DIPRO**

Alexandre Fioranelli

#### **AUDITOR-CHEFE**

José Ilo Rogério de Holanda

#### **COORDENADOR DE CONTROLE DE AUDITORIAS**

Pedro Henrique Portugal de Sousa

#### **EQUIPE DE AUDITORIA**

Rodrigo Tubarão dos Santos

Dante Casanova Júnior

Bruno Lanfredi Pinto da Rocha

Odete dos Santos Libertino de Melo

#### **PROJETO GRÁFICO**

Gerência de Comunicação Social – GCOMS/SECEX/PRESI

#### **NORMALIZAÇÃO**

Sergio Pinheiro Rodrigues (Biblioteca/GEQIN/DIRAD/DIGES)

### **Ficha Catalográfica**

---

A265r Agência Nacional de Saúde Suplementar (Brasil).  
Relatório anual de auditoria interna - RAIN: exercício 2023 / Agência Nacional de Saúde Suplementar (Brasil).  
Rio de Janeiro: ANS, 2024.  
??MB

1. Auditoria interna-ANS. 2. Dados da saúde. 3. Agência Nacional de Saúde Suplementar (Brasil). I. Título.

CDU 370.1.22.3(81)

---

**Catálogo na fonte – Biblioteca ANS**

# LISTA DE QUADROS

QUADRO 1 - FORÇA DE TRABALHO EM 2023 (I, ART. 11, IN CGU Nº 5/2021)	8
QUADRO 2 - AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS EM 2023	9
QUADRO 3 – SERVIÇOS DE AUDITORIA INTERNA PREVISTOS E REALIZADOS NO EXERCÍCIO DE 2023 (II, ART. 11, IN CGU Nº 5/2021)	12
QUADRO 4 – DEMAIS AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA PREVISTAS E REALIZADAS NO EXERCÍCIO DE 2023 (II, ART. 11, IN CGU Nº 5/2021)	14
QUADRO 5 – ACOMPANHAMENTO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS PELA AUDITORIA INTERNA E MONITORADAS POR MEIO DO SISTEMA E-AUD	15
QUADRO 6 – BENEFÍCIOS FINANCEIROS DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA CONSEGUIDOS EM CONJUNTO COM AS UNIDADES AUDITADAS (IV, ART. 11, IN CGU Nº 5/2021)	16
QUADRO 7 – BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA CONSEGUIDOS JUNTO ÀS UNIDADES AUDITADAS (IV, ART. 11, IN CGU Nº 5/2021)	16
QUADRO 8 – AÇÕES DO TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO (TCU)	17
QUADRO 9 – AÇÕES DA CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO (CGU)	18
QUADRO 10 – INDICADORES DE DESEMPENHO DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA	20

# SUMÁRIO

CAPÍTULO 1 INTRODUÇÃO	<b>7</b>
CAPÍTULO 2 ASPECTOS ESTRUTURAIS DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA	<b>8</b>
2.1 FORÇA DE TRABALHO DA AUDITORIA INTERNA	<b>8</b>
2.2 ESTRUTURA DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA	<b>10</b>
2.3 PRINCIPAIS SISTEMAS UTILIZADOS PELA AUDITORIA INTERNA	<b>11</b>
CAPÍTULO 3 ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA NO EXERCÍCIO DE 2023	<b>12</b>
3.1 AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS	<b>12</b>
3.2 MONITORAMENTO CONTÍNUO DO RESULTADO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS	<b>15</b>
3.3 QUANTIFICAÇÃO DOS BENEFÍCIOS DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA	<b>15</b>
3.4 INTERLOCUÇÃO COM ÓRGÃOS DE CONTROLE E UNIDADES DE INSTITUCIONAIS DE GOVERNANÇA	<b>16</b>
CAPÍTULO 4 PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA (PGMQ)	<b>19</b>
CAPÍTULO 5 CONCLUSÃO	<b>21</b>

## **CAPÍTULO 1**

# INTRODUÇÃO

Conforme a definição atual, a auditoria interna governamental é uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações das organizações públicas, auxiliando estas 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 governamentais (IN CGU nº 3/2017).

O atual Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) do exercício de 2023 é o instrumento de reporte dos resultados das ações da unidade de auditoria interna da Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS), planejadas e realizadas no último exercício, elaborado em atendimento aos seguintes normativos:

- IN nº CGU nº 3/2017 – Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal);
- IN nº CGU nº 8/2017 (Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal)
- IN nº CGU nº 5/2021 (dispõe sobre o RAIN, dentre outros); e
- Boas práticas da atividade de auditoria interna do The Institute of Internal Auditors (IIA).

Os tópicos que se seguem apresentam um panorama consolidado da atuação da Unidade de Auditoria Interna (AUDIT) da ANS no exercício de 2023, dividido em duas partes: A primeira, com a apresentação de aspectos estruturais da AUDIT; e a segunda, com a síntese da atuação e dos resultados da atividade de auditoria interna no período.

## **CAPÍTULO 2**

# ASPECTOS ESTRUTURAIS DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

## 2.1 Força de trabalho da Auditoria Interna

O quadro 1 apresenta a composição da força de trabalho da AUDIT no exercício de 2023, enquanto o quadro 2 contém as principais ações de capacitação realizadas pelos servidores da AUDIT no período (eventos, seminários, cursos, treinamentos, dentre outros).

### ■ QUADRO 1 - FORÇA DE TRABALHO EM 2023 (I, ART. 11, IN CGU Nº 5/2021)

CARGO/FUNÇÃO	NOME	TITULAÇÃO	PERÍODO
Auditor-Chefe	José Ilo Rogério de Holanda	Mestrado	01/23 - 12/23
Coordenador	Pedro Henrique Portugal de Sousa	Especialização	01/23 - 12/23
Auditor	Rodrigo Tubarão dos Santos	Especialização	01/23 - 12/23
Auditor	Dante Casanova Junior	Mestrado	01/23 - 12/23
Auditor	Bruno Lanfredi Pinto da Rocha	Especialização	01/23 - 12/23
Secretária	Odete dos Santos Libertino de Melo	Nível Técnico	01/23 - 12/23
Estagiário	Rodrigo Baster da Silva Militão Betella	Bacharelado (Em andamento)	01/23 - 12/23

Fonte: Unidade de Auditoria Interna da ANS (2024)

## ■ QUADRO 2 - AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS EM 2023

NOME	INSTITUIÇÃO	AÇÃO	HORAS
<b>José Ilo Rogério de Holanda</b>	Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS)	Ética na Área	1,5
		Seminário de Integridade	7,0
	Escola Nacional de Administração Pública (ENAP)	Controle em 5 Dimensões	30,0
		Regulação de Sistemas de Saúde do SUS	30,0
	Controladoria-Geral da União (CGU)	Técnicas de Identificação de Fraude em Trabalhos Apuratórios	16,0
		Treinamento sobre Tomada de Contas Especial	8,0
		Encontro das Auditorias Governamentais	4,0
	Instituto dos Auditores Internos (IIA Brasil)	Evolução do IPPF – As normas estão mudando	2,0
	Tribunal de Contas da União (TCU)	Prestação de Contas Anual da Administração Pública	4,0
<b>Pedro Henrique Portugal de Sousa</b>	Agência Nacional de Saúde Suplementar	Ética na Área	1,5
		Seminário de Integridade	7,0
	Tribunal de Contas da União (TCU)	Prestação de Contas Anual da Administração Pública	4,0
	Advocacia-Geral da União (AGU)	Nova Lei de Licitações – Principais Alterações	2,5
	Controladoria-Geral da União (CGU)	Técnicas de Identificação de Fraude em Trabalhos Apuratórios	16,0
		Encontro Técnico – Plano de Integridade	4,0
		CANAL UAIG – 10ª live: Perspectivas da Auditoria Interna para 2024	1,5
		CANAL UAIG – 8ª live: Auditoria com TI	1,0
	Empresa Brasileira de Correios e Telégrafo	AuditAgências – IACM	1,0
43ª Rede GIRC – Estratégia, Gestão e Apetite: você tem fome de quê?		3,0	
<b>Rodrigo Tubarão dos Santos</b>	Escola Nacional de Administração Pública (ENAP)	Elaboração de relatório de auditoria	24,0
		Introdução ao pensamento de futuros	25,0
		Ética e serviço público	20,0
		Auditoria de gestão de documentos	20,0
		Avaliação da qualidade de serviço	20,0
		Habilidades de resolução de problemas	25,0
		Controle social	20,0
		Acesso à informação	20,0
		Análise e melhoria de processos	20,0
		Análise de dados - leitura crítica de informações	23,0
		Análise de dados	30,0
		Normas Internacionais de Auditoria Financeira	40,0
		Controladoria-Geral da União (CGU)	Treinamento sobre Tomada de Contas Especial

NOME	INSTITUIÇÃO	AÇÃO	HORAS
<b>Dante Casanova Junior</b>	Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS)	Ética na Área	1,5
		Seminário de Integridade	7,0
	Controladoria-Geral da União (CGU)	Técnicas de Identificação de Fraude em Trabalhos Apuratórios	16,0
		Planejamento de Auditoria Baseado em Risco	16,0
		Auditoria Interna na Perspectiva Governamental e a Ferramenta de Maturidade IA-CM	20,0
		Encontro das Auditorias Governamentais	4,0
		Governança, Compliance e Integridade na Administração Pública: Novidades, Desafios e Tendências	21,0
	Escola Nacional de Administração Pública (ENAP)	Nova Lei de Licitações – Sanções ao Fornecedor	25,0
		Nova Lei de Licitações – Planejamento e Governança	25,0
		Controle em 5 Dimensões	30,0
		Nova Lei de Licitações e Contratos – Aspectos Gerais e Pontos de Atenção	40,0
	Advocacia-Geral da União (AGU)	Nova Lei de Licitações – Principais Alterações	2,5
Tribunal de Contas da União (TCU)	Prestação de Contas Anual da Administração Pública	4,0	
<b>Bruno Lanfredi Pinto da Rocha</b>	Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS)	Seminário de Integridade	7,0
	Escola Nacional de Administração Pública (ENAP)	Nova Lei de Licitações – Planejamento e Governança	25,0
		Contabilidade com Foco na Gestão do Patrimônio Público	21,0
	Controladoria-Geral da União (CGU)	Técnicas de Identificação de Fraude em Trabalhos Apuratórios	16,0
		Tomada de Contas Especial	8,0
		Encontro Técnico – Plano de Integridade	4,0
	Tribunal de Contas da União (TCU)	Tomada de Contas Especial de Transferências de Recursos Federais – Instauração	40,0
<b>TOTAL DE HORAS DE REALIZADAS COM AÇÕES DE CAPACITAÇÃO</b>			<b>772,0</b>

Fonte: Unidade de Auditoria Interna da ANS (2024)

## 2.2 Estrutura da Unidade de Auditoria Interna

Conforme o organograma disponível no portal da ANS<sup>1</sup>, a unidade de Auditoria Interna (AUDIT) está vinculada à Diretoria Colegiada (DICOL), a quem deve prestar, por meio de serviços de auditoria, de forma independente e autônoma, apoio e reporte periódico sobre os resultados de seus trabalhos e os principais riscos institucionais eventualmente identificados.

Em sua estrutura, a AUDIT dispõe de uma unidade denominada Coordenadoria de Controle de Auditorias (COAUD), a qual compete fornecer suporte ao Auditor-Chefe na gestão e nas atividades periódicas da unidade, além de coordenar as equipes e etapas dos trabalhos de auditoria executados.

<sup>1</sup> Disponível em: <https://www.gov.br/ans/pt-br/aceso-a-informacao/institucional>

Outras informações a respeito da estrutura, competências e atribuições institucionais da AUDIT podem ser consultadas através do Regimento Interno da ANS, conforme art. 36 e Anexo I-i da Resolução Regimental ANS nº 21/2022<sup>2</sup>.

## 2.3 Principais sistemas utilizados pela Auditoria Interna

A Auditoria Interna faz uso contínuo dos seguintes sistemas para a gestão de sua da unidade e execução de suas atividades periódicas:

- Sistema Eletrônico de Informação – SEI: Gestão, comunicação e elaboração institucional de documentos oficiais;
- Softwares Microsoft – Pacote Office, Teams, dentre outros: Documentos eletrônicos e comunicação entre a força de trabalho e demais unidades institucionais; e
- Sistema e-Aud/CGU: Comunicação, planejamento, execução, documentação e monitoramento dos trabalhos de auditoria realizados.

---

2 Disponível em: <https://www.ans.gov.br/component/legislacao/?view=legislacao&task=textoLei&format=raw &id=NDEyNA==>

## CAPÍTULO 3

# ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA NO EXERCÍCIO DE 2023

### 3.1 Ações de auditoria interna realizadas

Em 2023, foram realizadas 3.242 horas de trabalho com serviços de auditoria (avaliação ou consultoria) e 5.550 horas com demais ações (RAINT, Parecer de Auditoria, Monitoramento, dentre outros), totalizando 8.792 horas de trabalho para os 5 auditores da equipe da AUDIT. Faz-se, também, a ressalva de que as 592 horas previstas e não realizadas com serviços de auditoria (quadro 3) foram devidamente compensadas, com 592 a mais alocadas pelas AUDIT em outras ações de auditoria no exercício de 2023 (quadro 4).

Os quadros 3 e 4 apresentam a distribuição de horas previstas e efetivamente executadas com serviços e demais ações de auditoria interna no exercício de 2023.

#### ■ QUADRO 3 – SERVIÇOS DE AUDITORIA INTERNA PREVISTOS E REALIZADOS NO EXERCÍCIO DE 2023 (II, ART. 11, IN CGU Nº 5/2021)

DESCRIÇÃO	PREV.	EXEC.
<b>1. Parecer de Auditoria Interna</b> <b>Origem:</b> Obrigação Normativa (PAINT 2023); Situação em 2023: Concluído. <b>Objetivo:</b> Emitir opinião geral sobre a Prestação de Contas da ANS de 2022, com base nos trabalhos previstos e executados no âmbito do PAINT 2022, considerando a avaliação da adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos instituídos.	672	672
<b>2. Serviço de “Avaliação” – Governança e Controles de TI</b> <b>Origem:</b> Solicitação da Gestão (PAINT 2023); Situação em 2023: Não iniciado. <b>Objetivo:</b> Desenvolver metodologia de Control-Self Assessment (CSA) para autoavaliação contínua da governança e de controles de Tecnologia da Informação institucionais, em aderência aos normativos e boas práticas da administração pública.	672	0
<b>3. Serviço de “Avaliação” – Coberturas Assistenciais (Relatório de Auditoria Interna nº 1/2023)</b> <b>Origem:</b> Seleção baseada em riscos (PAINT 2023); Situação em 2023: Concluído. <b>Objetivo:</b> Avaliar a adequação e eficácia da governança e dos controles internos do processo de monitoramento das operadoras e prestadores com relação à abrangência das coberturas assistenciais e procedimentos obrigatórios.	830	830

DESCRIÇÃO	PREV.	EXEC.
<b>4. Serviço de “Avaliação” – Gestão Documental</b> <b>Origem:</b> Seleção baseada em riscos (PAINT 2023); Situação em 2023: Não iniciado. <b>Objetivo:</b> Avaliar a conformidade dos atos e a adequação dos controles internos relacionados à execução de contratos com objetos relacionados à gestão documental.	830	0
<b>5. Serviço de “Avaliação” – Estudos de Mercado</b> <b>Origem:</b> Seleção baseada em riscos (PAINT 2023); Situação em 2023: Não iniciado. <b>Objetivo:</b> Avaliar a adequação e eficácia da governança e dos controles internos dos processos relacionados à realização de estudos setoriais.	830	0
<b>6. Serviço de “Consultoria” – Gestão de Multas (Relatório de Auditoria Interna nº 2/2023)</b> <b>Origem:</b> Proposto pela AUDIT (Extra-PAINT); Situação em 2023: Concluído. <b>Objetivo:</b> Contribuir com o aperfeiçoamento contínuo dos processos institucionais relacionados à gestão de créditos de multas administrativas aplicadas pela ANS; e da qualidade dos dados de multas administrativas gerenciados e divulgados nas prestações de contas.	0	1.460
<b>7. Serviço de “Avaliação” – Contas do CBM (Relatório de Auditoria Interna nº 3/2022)</b> <b>Origem:</b> Solicitação da Gestão (PAINT 2022); Situação em 2023: Concluído. <b>Objetivo:</b> Verificar a regularidade das despesas condominiais atribuídas mensalmente à ANS, por meio da análise da prestação de contas do Condomínio Barão de Mauá (CBM), para os períodos de 01/01/2019 a 30/06/2022.	0	280
<b>TOTAL DE HORAS PREVISTAS E EXECUTADAS DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>3.834</b>	<b>3.242</b>
<b>SALDO ENTRE HORAS PREVISTAS E EXECUTADAS DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>- 592 HORAS</b>	

Fonte: Auditoria Interna da ANS (2024)

Legendas: Prev. = horas de trabalho previstas no PAINT 2023; Exec. = horas de trabalho executadas no exercício 2023; Extra-PAINT = Serviço não previsto no PAINT do exercício.

Conforme reportado no quadro 3, os serviços de avaliação dos objetos “Governança e Controles de TI”, “Gestão Documental” e “Estudos de Mercado” não foram realizados no exercício de 2023, uma vez que foram substituídos pelo serviço de consultoria “Gestão de Multas”, que originou o Relatório de Auditoria – RAI nº 2/2023. Importante também o destaque de que os serviços não realizados foram reprogramados e devidamente incluídos no planejamento da AUDIT para serem realizados no exercício de 2024, conforme descrito no próprio documento do PAINT 2024.

Destaca-se também as 280 horas extra-PAINT alocadas para procedimentos adicionais do serviço de avaliação do “Contas do CBM”, iniciado no exercício de 2022 e que teve como produto o Relatório de Auditoria Interna nº 3/2022.

**■ QUADRO 4 – DEMAIS AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA PREVISTAS E REALIZADAS NO EXERCÍCIO DE 2023 (II, ART. 11, IN CGU Nº 5/2021)**

DESCRIÇÃO	PREV.	EXEC.
<b>1. Relatório de Auditoria Interna (RAINT 2022)</b> <b>Origem:</b> Obrigação Normativa; Situação em 2023: Concluído. <b>Objetivo:</b> Apresentar, de forma consolidada, informações sobre a execução do PAINT e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria realizados no exercício de 2022.	336	336
<b>2. Monitoramento</b> <b>Origem:</b> Obrigação normativa; Situação em 2023: Concluído. <b>Objetivo:</b> Verificar se o tratamento despendido pelas unidades auditadas, ao longo do exercício, está de acordo com as recomendações emitidas pela AUDIT, CGU e TCU, e se as medidas adotadas foram suficientes para solucionar as situações apontadas.	960	1.380
<b>3. Interlocução/Assessoramento</b> <b>Origem:</b> Obrigação normativa; Situação em 2023: Concluído. <b>Objetivo:</b> Exercer a interface institucional com entidades externas de controle, atuando no provimento de informações e no apoio às auditagens realizadas por estas.	960	1.380
<b>4. Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ</b> <b>Origem:</b> Obrigação Normativa; Situação em 2023: Concluído. <b>Objetivo:</b> Implementar o PGMQ para promover a avaliação e a melhoria contínua da atividade auditoria interna governamental e demais atividades realizadas pela AUDIT.	1.040	520
<b>5. Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT 2024)</b> <b>Origem:</b> Obrigação normativa; Situação em 2023: Concluído. <b>Objetivo:</b> Selecionar, conforme normativos condicionantes da atividade de auditoria interna governamental, as ações de auditoria que deverão ser realizadas no período de 2024.	672	672
<b>6. Capacitação</b> <b>Origem:</b> Obrigação normativa; Situação em 2023: Concluído. <b>Objetivo:</b> Participação da equipe da AUDIT em eventos, seminários, fóruns, cursos, treinamentos e/ou quaisquer outros tipos de ações com o objetivo de capacitar a equipe para a realização da atividade de auditoria interna governamental.	500	772
<b>7. Demandas Extraordinárias (Reserva Técnica)</b> <b>Origem:</b> Obrigação Normativa; Situação em 2023: Concluído. <b>Objetivo:</b> Reserva de horas de demandas de trabalho surgidas no decorrer do exercício e, por isso, não inicialmente previstas e/ou dimensionadas no PAINT.	490	490
<b>TOTAL DE HORAS PREVISTAS E EXECUTADAS DAS DEMAIS AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>4.958</b>	<b>5.550</b>
<b>SALDO ENTRE HORAS PREVISTAS E EXECUTADAS DAS DEMAIS AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>592</b>	

Fonte: Auditoria Interna da ANS (2024)

Legendas: Prev. = horas de trabalho previstas no PAINT 2023; Exec. = horas de trabalho executadas no exercício 2023; N/A = Não se aplica.

Além do esforço da equipe da AUDIT para a realização de serviços extra-PAINT, outro fator que impactou sobre a disponibilidade de horas para serviços de auditoria (441 horas menor do que o previsto no exercício de 2023), foi a maior atuação da AUDIT em ações de “Monitoramento” e de “Interlocução/Assessoramento” institucional para o atendimento de demandas da Controladoria-Geral da União (CGU) e do Tribunal de Contas da União (TCU), conforme observado no quadro 4. As horas a mais alocadas nas ações (960 horas) foram retiradas dos serviços de auditoria (441 horas) e do PGMQ (519 horas), enquanto

a Reserva Técnica (490 horas) também foi utilizada para atividades relacionadas com trabalhos da CGU e do TCU em andamento.

Em razão da necessidade da maior alocação de horas para o atendimento de demandas dos órgãos de controle no exercício de 2023, a AUDIT reservou maior quantidade de horas para ações de Monitoramento, Interlocução/Assessoramento e Reserva Técnica no PAINT 2024.

### 3.2 Monitoramento contínuo do resultado dos trabalhos de auditoria interna realizados

Desde 2022, a atividade de monitoramento periódico dos resultados dos trabalhos de auditoria da AUDIT, e da CGU, passou a ser integralmente realizada através do Sistema e-Aud/CGU.

No quadro 5 estão consolidados os resultados do monitoramento de trabalhos de auditoria em acompanhamento pela AUDIT no ano de 2023.

#### ■ QUADRO 5 – ACOMPANHAMENTO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS PELA AUDITORIA INTERNA E MONITORADAS POR MEIO DO SISTEMA E-AUD

EXERCÍCIO	EMITIDAS	ENCERRADAS		EM ACOMPANHAMENTO
		IMPLEMENTADAS	POR OUTROS MOTIVOS <sup>3</sup>	
2023	10	5	0	5
2022	36	16	2	18
Até 2021	64	20	8	36
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>41</b>	<b>10</b>	<b>59</b>

Fonte: Auditoria Interna da ANS (2024)

### 3.3 Quantificação dos benefícios da atividade de auditoria interna

A identificação e quantificação de benefícios da atividade de auditoria interna segue a sistemática da Instrução Normativa CGU nº 10/2020. Nos quadros 6 e 7 foram consolidados os benefícios financeiros e não financeiros identificados e quantificados pela AUDIT nos últimos anos.

3 Por outros motivos: perda de objeto da recomendação, do trabalho de auditoria ou do próprio objeto avaliado; recomendação não implementada; dentre outros.

**■ QUADRO 6 – BENEFÍCIOS FINANCEIROS DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA CONSEGUIDOS EM CONJUNTO COM AS UNIDADES AUDITADAS (IV, ART. 11, IN CGU Nº 5/2021)**

DIMENSÃO	2023	2022	2021	2020	2019	TOTAL
Gastos evitados	-	137.917,20	-	106.153,78	-	244.070,98
Valores recuperados	-	-	669.215,28	-	-	669.215,28
<b>TOTAL (R\$)</b>	<b>-</b>	<b>137.917,20</b>	<b>669.215,28</b>	<b>106.153,78</b>	<b>-</b>	<b>913.286,26</b>

Fonte: Auditoria Interna da ANS (2024)

**■ QUADRO 7 – BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA CONSEGUIDOS JUNTO ÀS UNIDADES AUDITADAS (IV, ART. 11, IN CGU Nº 5/2021)**

DIMENSÃO	REPERCUSSÃO	2023	2022	2021	2020	2019	TOTAL
Missão, Visão e/ou Resultado	Estratégica	-	2	1	-	2	5
	Operacional	-	-	-	-	2	2
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Estratégica	6	5	2	-	1	14
	Operacional	19	6	4	-	7	36
<b>TOTAL</b>		<b>25</b>	<b>13</b>	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>12</b>	<b>57</b>

Fonte: Auditoria Interna da ANS (2024)

### 3.4 Interlocução com órgãos de controle e unidades de institucionais de governança

Na forma do Regimento Interno da ANS (Resolução Regimental ANS nº 21/2022), art. 36, inciso VI, a AUDIT possui como competência o exercício da interface institucional junto a órgãos de controle, para o provimento de apoio e informações. O que é realizado, principalmente, através de canais de comunicação contínuos e formais junto ao Tribunal de Contas da União (TCU) e pela Controladoria-Geral da União (CGU).

Nos quadros 8 e 9 estão identificados os principais trabalhos do TCU e da CGU que permaneceram em acompanhamento pela AUDIT no exercício de 2023:

## ■ QUADRO 8 – AÇÕES DO TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO (TCU)

PROCESSO	ASSUNTO
039.307/2023-9	Representação referente à licitação com número 182023, modalidade Pregão e Uasg 253003 (Objeto: Pregão Eletrônico - Contratação de serviços de monitoramento 24x7x365 do ambiente tecnológico no âmbito da ANS, visando identificar atividades maliciosas e suspeitas para o adequado tratamento, de forma a reduzir o risco de impacto ao negócio e possibilitando que a área de segurança da informação tenha visibilidade integrada de segurança da informação de seus núcleos e sede da agência, podendo acompanhar em tempo real os eventos e investigações em curso.)
037.411/2023-3	Sentença proferida no processo supramencionado para que tome ciência da atuação da Agência Nacional de Saúde na cobrança de valores para ressarcimento ao SUS que foram reconhecidos inexigíveis e que aparentemente representou conduta ruinosa ao erário por conta da significativa honorária em que condenada.
021.744/2023-8	Monitoramento do Item 9.1 do Acórdão 2.487/2022-Plenário, com nova redação pelo Item 9.1.1 do Acórdão 1.177/2023-Plenário (TC 043.945/2021-0) - Alertas da fiscalização Dia D - Ciclo 2.
008.134/2023-5	9º Ciclo da Fiscalização Contínua de Folhas de Pagamento Preparação
003.597/2023-7	Acompanhamento dos processos de aquisições na área de TI da Administração Pública Federal com utilização de ferramentas de TI - ciclo 2023-2024
007.802/2022-6	8º Ciclo da Fiscalização Contínua de Folhas de Pagamento
043.945/2021-0	Avaliação Integrada de Dados - Dia D - 2º Ciclo
036.301/2021-3	Acompanhamento de controles críticos de Segurança Cibernética das organizações públicas federais
031.119/2021-2	PFC Nº 122, DE 2017 (Of. Pres. nº 070/21/CFT, de 4/8/2021) - 'Propõe atos de fiscalização e controle junto aos órgãos responsáveis pelo pagamento dos vencimentos, indenizações ou de qualquer outro tipo de espécie remuneratória para os servidores públicos e membros dos Poderes e demais entidades da República Federativa do Brasil ativos, inativos e a título de pensão conforme justificado'
014.927/2021-7	7º Ciclo da Fiscalização Contínua de Folhas de Pagamento
018.709/2020-6	6º Ciclo da Fiscalização Contínua de folhas de pagamento da administração pública abrangendo os órgãos dos Poderes Executivo, Legislativo e Judiciário, do Ministério Público da União. Também estão incluídas as entidades da administração indireta e os Conselhos de Fiscalização Profissional.
021.852/2014-6	Reajuste de planos de saúde individuais e coletivos
014.127/2014-8	Ocorrência de qualquer outro fato do qual resultou prejuízos ao Erário em relação aos Contratos n. 60/2007 e 14/2008(33902.33521712013-56 (03 volumes)).
023.181/2008-0	GESTÃO DA ANS RELATIVA AO RESSARCIMENTO AO SUS

Fonte: Auditoria Interna da ANS (2024)

## ■ QUADRO 9 – AÇÕES DA CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO (CGU)

NÚMERO	ASSUNTO
e-Aud 1356595	Práticas Regulatórias e Análise de Impacto Regulatório na Administração Pública Federal
e-Aud 1358174	Sandbox Regulatório nas Agências Reguladoras Federais
e-Aud 1351998	Trilhas de Pessoal: Cálculos e pagamentos de aposentadoria e pensão
e-Aud 1479189	Auditoria Anual de Contas do Ministério da Saúde (AAC MS) – 2023
e-Aud 1287104	Auditoria Anual de Contas do Ministério da Saúde (AAC MS) – 2022
e-Aud 1094253	Avaliação Cobertura da Saúde Suplementar – Plano Tático Sustentabilidade do SUS (Ressarcimento ao SUS)
e-Aud 1110386	Avaliação da Capacidade Institucional para Regulação (QualiReg)
e-Aud 865325	Trilha de Pessoal: Acumulação de cargos públicos

Fonte: Auditoria Interna da ANS (2024)

## **CAPÍTULO 4**

# PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA (PGMQ)

No exercício de 2023, o PGMQ<sup>4</sup> da AUDIT foi formalmente instituído por meio de ato normativo interno da ANS, a partir da adequação de minuta disponibilizada pela CGU, em adição ao Estatuto de Auditoria Interna da ANS (Resolução Regimental ANS – RR Nº 18, de 4 de maio 2021)<sup>5</sup>. Ademais, apesar da instituição formal do PGMQ, a AUDIT não logrou avanços para a efetivo funcionamento do mesmo. Registra-se também que o Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM) que vinha sendo adotado nos últimos RAINTs deixou de ser divulgado, uma vez que, após melhor análise da AUDIT, não estava de acordo com a estrutura formal de avaliação proposta pela CGU.

Assim, pelo contexto apresentado, PGMQ e IA-CM devem ser objeto de estudo e avaliação pela AUDIT para que sejam implementados no exercício de 2024.

Por fim, o quadro 10 apresenta os indicadores de desempenho da AUDIT, atualizados com dados do exercício de 2023 – os quais também devem passar por revisão a partir da implementação do PGMQ:

4 IN CGU nº 5/2021, art. 11, V.

5 Disponível em: [https://bvsmms.saude.gov.br/bvs/saudelegis/ans/2021/res0018\\_05\\_05\\_2021.html](https://bvsmms.saude.gov.br/bvs/saudelegis/ans/2021/res0018_05_05_2021.html)

## ■ QUADRO 10 – INDICADORES DE DESEMPENHO DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA

DESEMPENHO		2023	2022	OBSERVAÇÕES
TIPO	INDICADOR			
<b>1. Atingimento do PAINT</b> - <b>Finalidade:</b> Verificar o cumprimento do PAINT.	<b>1.1. Horas realizadas com serviços de auditoria</b> - <b>Cálculo:</b> $[\text{total de horas com serviços de auditoria executados}] / [\text{total de horas com serviços de auditoria previstos}] \times 100$	88%	119%	Conforme quadro 3, os serviços realizados somaram 3.242 horas, ante um total de 3.834 horas previstas. A menor alocação de horas deu-se, principalmente, em razão da realocação da força de trabalho da AUDIT para a realização do RAI 2/2023 (Consultoria da “Gestão de Multas”) e atendimento de demandas de órgãos de controle.
	<b>1.2. Horas realizadas com demais ações de auditoria</b> - <b>Cálculo:</b> $[\text{total de horas realizadas com outras ações de auditoria}] / [\text{total de horas previstas com outras ações de auditoria}] \times 100$	115%	-	Conforme a análise do indicador 1.1 e quadro 4, a AUDIT, no decorrer do exercício de 2023, necessitou alocar maior quantidade de horas para ações de interlocução com órgãos de controle e de monitoramento. Faz-se também menção à maior quantidade de horas executadas com ações de capacitação. Destaca-se que o indicador passou a ser mensurado a partir do exercício de 2023.
<b>2. Monitoramento de recomendações</b> - <b>Finalidade:</b> Verificar, no curso do monitoramento, o esforço da AUDIT e das demais unidades da ANS para tratamento das recomendações em acompanhamento pelo e-Aud.	<b>2.1. Tratamento de recomendações de auditoria realizadas<sup>6</sup></b> - <b>Cálculo:</b> $[\text{total recomendações encerradas no exercício}] / [\text{total recomendações emitidas no exercício}] \times 100$	340%	93%	Em 2023, a AUDIT emitiu 10 recomendações e encerrou outras 34. Situação esta que destaca o empenho da AUDIT em reduzir seu estoque de recomendações, que até a data de elaboração do RAI 2023 somava 59 recomendações em acompanhamento.

Fonte: Auditoria Interna da ANS (2024)

6 Considerando recomendações analisadas até março de 2024.

## **CAPÍTULO 5**

# CONCLUSÃO

Os trabalhos realizados pela Auditoria Interna em 2023 o caracterizaram como um ano de amadurecimento dos conhecimentos, por um lado, enquanto que também significou um período de aprendizado para toda a nossa Equipe.

As avaliações regulares previstas no PAINT/2023 que foram efetivamente realizadas seguiram todos os ritos previstos nas orientações técnicas oriundas da Controladoria-Geral da União a partir das diretrizes divulgadas por Instruções Normativas, bem como seguindo os roteiros do sistema e-Aud/CGU, implicando na consolidação e fortalecimento de rotinas e procedimentos.

Por outro lado, realizamos pela primeira vez um trabalho de Consultoria, a partir de proposição pela Auditoria e aprovação da DICOL, visando a contribuir com o aperfeiçoamento contínuo dos processos institucionais relacionados à gestão de créditos de multas administrativas aplicadas pela Agência e da qualidade dos dados daquelas multas, resultando em um grande aprendizado para a Equipe, uma vez que houve um envolvimento de todos os nossos colaboradores na realização dessa atividade.

Outro ponto que merece destaque foi o aproveitamento de toda a Equipe das oportunidades de capacitação, como forma de reciclagem e de agregação de novos conhecimentos, sempre objetivando uma entrega de resultados cada vez com melhor qualidade para a Agência.

Se faz necessário também dar um destaque para as atividades de interlocução e assessoramento institucional, uma vez que, para atendimento de demandas dos órgãos de controle à Auditoria Interna, observou-se um incremento no total de horas investidas em tais atividades.

Esses são os destaques do desempenho da Auditoria Interna da Agência Nacional de Saúde Suplementar ao longo do ano de 2023.

PARA MAIS INFORMAÇÕES E OUTROS ESCLARECIMENTOS, ENTRE EM CONTATO COM A ANS.  
VEJA ABAIXO NOSSOS CANAIS DE ATENDIMENTO:



Disque ANS  
0800 701 9656



**Formulário  
Eletrônico**  
[www.gov.br/ans](http://www.gov.br/ans)



**Atendimento presencial  
em Núcleos da ANS**  
Acesse o portal e  
confira os endereços



**Atendimento  
exclusivo para  
deficientes auditivos**  
0800 021 2105



ans.reguladora



@ANS\_reguladora



company/ans\_reguladora



@ans.reguladora



ansreguladoraoficial



MINISTÉRIO DA  
**SAÚDE**

