

AGÊNCIA NACIONAL DE SAÚDE SUPLEMENTAR

# Relatório Anual de Auditoria Interna

## **RAINT - Exercício de 2022**

Edição Março/2023



# Relatório Anual de Auditoria Interna

## **RAINT - Exercício de 2022**

Edição Março/2023

---

---

AGÊNCIA NACIONAL DE SAÚDE SUPLEMENTAR

# Relatório Anual de Auditoria Interna

## **RAINT - Exercício de 2022**

Edição Março/2023

---





2023. 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

Ouvidoria - OUVID

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)

[ouvidoria@ans.gov.br](mailto:ouvidoria@ans.gov.br)

#### **DIRETORIA COLEGIADA DA ANS**

**Diretor-Presidente**

**Diretor de Gestão – DIGES**

Paulo Roberto Vanderlei Rebello 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

Rodrigo Baster da Silva Militão Betella

#### **PROJETO GRÁFICO**

Gerência de Comunicação Social – GCOMS/SECEX/PRESI

#### **NORMALIZAÇÃO**

Biblioteca/CGDOP/GEQIN/DIGES

### **Ficha Catalográfica**

A265r Agência Nacional de Saúde Suplementar (Brasil).  
Relatório anual de auditoria interna - RAINT: Exercício 2022. Agência Nacional de Saúde Suplementar (Brasil). Rio de Janeiro: ANS,2023.  
0,25MB

1. Auditoria interna-ANS. 2. Agência Nacional de Saúde Suplementar (Brasil). 3. Diretoria Colegiada. I. Título.

CDU 370.1.22.3(81)

**Catalogação na fonte – Biblioteca ANS**

# LISTA DE TABELAS

QUADRO 1 - FORÇA DE TRABALHO EM 2022 (I, ART. 11, IN CGU Nº 5/2021)	8
QUADRO 3 - SERVIÇOS DE AUDITORIA REALIZADOS NO EXERCÍCIO DE 2022 (II, ART. 11, IN CGU Nº 5/2021)0	12
QUADRO 4 - ACOMPANHAMENTO DE RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA INTERNA MONITORADAS POR MEIO DO SISTEMA E-AUD	14
QUADRO 5 - BENEFÍCIOS FINANCEIROS DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA CONSEGUIDOS EM CONJUNTO COM AS UNIDADES AUDITADAS (IV, ART. 11, IN CGU Nº 5/2021)	14
QUADRO 6 - BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA CONSEGUIDOS EM CONJUNTO COM AS UNIDADES AUDITADAS (IV, ART. 11, IN CGU Nº 5/2021)	15
QUADRO 7 - AÇÕES DO TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO (TCU)	15
QUADRO 8 - PRINCIPAIS AÇÕES DA CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO (CGU)	16
QUADRO 9 - INDICADORES DE DESEMPENHO DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA	18
QUADRO 10 - IA-CM DA AUDIT	19

# 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 2022	<b>12</b>
3.1 SERVIÇOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS	<b>12</b>
3.2 MONITORAMENTO CONTÍNUO DO RESULTADO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS	<b>13</b>
3.3 QUANTIFICAÇÃO DOS BENEFÍCIOS DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA	<b>14</b>
3.4 INTERLOCUÇÃO COM ÓRGÃOS DE CONTROLE E UNIDADES DE INSTITUCIONAIS DE GOVERNANÇA	<b>15</b>
Capítulo 4 Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna (PGMQ)	<b>17</b>
4.1 MODELO DE CAPACIDADE DE AUDITORIA INTERNA (IA-CM)	<b>18</b>
Capítulo 5 Conclusão	<b>21</b>

## **CAPÍTULO 1**

# INTRODUÇÃO

A auditoria interna governamental é uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Ela deve buscar 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 (IN CGU nº 3/2017).

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) da Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS) é o instrumento de reporte da execução dos resultados das ações de auditoria interna planejadas e realizadas no último exercício, elaborado em conformidade aos seguintes normativos: Instruções Normativas da Controladoria-Geral da União – IN nº CGU nº 3/2017 (Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal), nº 8/2017 (Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal) e nº 5/2021 (dispõe sobre o RAIN, dentre outros); e de acordo com as boas práticas da atividade de auditoria interna internacionais do Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA Brasil).

Assim, para apresentar um panorama geral da atuação da Unidade de Auditoria Interna (AUDIT) da ANS no exercício de 2022, o RAIN de 2022 foi dividido em duas partes: A primeira, com a apresentação de aspectos estruturais da AUDIT no ano de 2022; e a segunda, com síntese da atuação e dos resultados da atividade de auditoria interna ao longo no período.

## CAPÍTULO 2

# ASPECTOS ESTRUTURAIS DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

## 2.1 Força de trabalho da Auditoria Interna

O quadro 1 representa a composição da força de trabalho da AUDIT no exercício de 2022, enquanto o quadro 2 contém as principais ações de capacitação realizadas pelos servidores da AUDIT e relacionadas à atividade de auditoria interna governamental no período.

### ■ QUADRO 1 - FORÇA DE TRABALHO EM 2022 (I, ART. 11, IN CGU Nº 5/2021)

CARGO/FUNÇÃO	NOME	TITULAÇÃO	PERÍODO
Auditor-Chefe	José Ilo Rogério de Holanda	Mestrado	Jan/22 - Dez/22
Coordenador	Pedro Henrique Portugal de Sousa	Especialização	Jan/22 - Dez/22
Auditor	Rodrigo Tubarão dos Santos	Especialização	Jan/22 - Dez/22
Auditor	Dante Casanova Junior	Mestrado	Jan/22 - Dez/22
Auditor	Bruno Lanfredi Pinto da Rocha	Especialização	Nov/22 - Dez/22
Secretária	Odete dos Santos Libertino de Melo	Nível Médio	Jan/22 - Dez/22
Estagiário	Rodrigo Baster da Silva Militão Betella	Bacharelado (Em andamento)	Abr/22 - Dez/22

Fonte: Auditoria Interna da ANS (2023)



Quadro 2 - Ações de capacitação realizadas em 2021

NOME	INSTITUIÇÃO	AÇÃO	HORAS
José Ilo Rogério de Holanda	Controladoria-Geral da União (CGU)	Processo de Auditoria no Sistema e-Aud	24
	Controladoria-Geral da União (CGU)	Processo de Auditoria no Sistema e-Aud	24
Pedro Henrique Portugal de Sousa	Instituto dos Auditores Internos (IIA Brasil)	CONBRAI 2022 – 42º Congresso Brasileiro de Auditoria Interna	16
	Tribunal de Contas da União (TCU)	Auditoria nas Contas Anuais – Financeira Integrada com Conformidade	100
		Seminário Internacional de Contas Públicas	19
Rodrigo Tubarão dos Santos	Controladoria-Geral da União (CGU)	Processo de Auditoria no Sistema e-Aud	24
	Instituto dos Auditores Internos (IIA Brasil)	CONBRAI 2022 – 42º Congresso Brasileiro de Auditoria Interna	16
Dante Casanova Junior	Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS)	Treinamento em Privacidade e Proteção de Dados – Lei nº 13.709/2018 (LGPD)	12
		Webinar – Gestão Orçamentária	2
	Controladoria-Geral da União (CGU)	Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental – MOT	16
		Processo de Auditoria no Sistema e-Aud	24
	Escola Nacional de Administração Pública (ENAP)	1ª Semana de Proteção de Dados Pessoais GOV.BR	30
		Gestão de Riscos nas Contratações Públicas	21
Governança de Dados		30	
Nova Lei de Licitações – Visão Geral		10	
Instituto dos Auditores Internos (IIA Brasil)	Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	16	
	CONBRAI 2022 – 42º Congresso Brasileiro de Auditoria Interna	16	

NOME	INSTITUIÇÃO	AÇÃO	HORAS
Bruno Lanfredi Pinto da Rocha	Escola Nacional de Administração Pública (ENAP)	Orçamento Público	40
		Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	16
		Contabilidade com Foco na Gestão do Orçamento Público	20
		Ética na Administração Pública	20
	Instituto dos Auditores Internos (IIA Brasil)	Webinar Conceitos básicos de consultoria na auditoria interna	2
	Tribunal de Contas da União (TCU)	VI Fórum Nacional de Controle	7
		Gestão Orçamentária e Financeira	20
	<b>TOTAL DE HORAS DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS</b>		

Fonte: Auditoria Interna da ANS (2023)

## 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 institucionalmente vinculada à Diretoria Colegiada (DICOL), a quem deve prestar, por meio de serviços de auditoria realizados de forma independente e autônoma, apoio e reporte periódico sobre os resultados de seus trabalhos e os principais riscos institucionais eventualmente identificados.

Para a consecução de suas atribuições, a AUDIT dispõe de uma 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 interna executados.

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

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

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

## 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: Edição de documentos e comunicação formal entre a força de trabalho e demais unidades institucionais;

Sistema e-Aud (Controladoria-Geral da União – CGU): Comunicação, planejamento, execução e monitoramento dos trabalhos de auditoria realizados; e

SIAFI e Tesouro Gerencial: Consulta de informações sobre a execução orçamentária, financeira e patrimonial da ANS.

### **CAPÍTULO 3**

# ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA NO EXERCÍCIO DE 2022

## 3.1 Serviços de auditoria interna realizados

No quadro 3 estão dispostos os serviços de auditoria que foram realizados pela AUDIT no exercício de 2022. O serviço “Avaliação das Contas do Condomínio Barão de Mauá (CBM)” – RAI nº 3/2022, realizado pela AUDIT por solicitação da gestão, substituiu o serviço “Processo de Prestação de Contas Anual”, que estava previsto no PAINT 2022.

### ■ QUADRO 3 - SERVIÇOS DE AUDITORIA REALIZADOS NO EXERCÍCIO DE 2022 (II, ART. 11, IN CGU Nº 5/2021)0

SERVIÇO	DESCRIÇÃO	OBJETIVO GERAL	PERÍODO	HORAS
RAI 1/2022	Origem: PAINT 2022 Objeto: Procedimento de Notificação de Intermediação Preliminar – NIP.	Avaliar a adequação e a eficácia dos controles da Diretoria de Fiscalização relacionados aos procedimentos de Notificação de Intermediação Preliminar – NIP.	Jan/22 a Jun/22	928
NAI 1/2022	Origem: Monitoramento Objeto: Acompanhamento das recomendações nº 13, 17 e 18 do Relatório de Auditoria – RAI nº 2/2017 (Gestão do Condomínio Barão de Mauá).	Avaliar o tratamento dispendido pela Gestão para atendimento das recomendações nº 13, 17 e 18, do Relatório de Auditoria Interna – RAI nº 2/2017 (Gestão do Condomínio Barão de Mauá).	Mar/22 a Jul/22	350
NAI 2/2022	Origem: Monitoramento Objeto: Inconsistências apontadas nas contas do Condomínio Barão de Mauá, de 2015 a 2018, conforme trabalho de auditoria independente contratada.	Avaliar as diligências adotadas pela Gestão, junto ao Condomínio Barão de Mauá, para tratamento/esclarecimento de inconsistências apontadas em trabalho de auditoria independente contrata para o período de 2015 a 2018.	Mar/22 a Jul/22	350

RAI 2/2022	Origem: PAINT 2022 Objeto: Classificação quanto ao grau de sigilo, garantia da qualidade e normas e critérios de cessão e disseminação de dados e informações.	Avaliar a aderência de processos críticos e relevantes da ANS à LGPD e à LAI, bem como aos demais normativos condicionantes à gestão documental, de dados e informações.	Jun/22 a Nov/22	700
NAI 3/2022	Origem: AUDIT Objeto: Cobrança judicial de cotas em atraso do Condomínio Barão de Mauá e outros fatos relacionados.	Trabalho realizado no curso do planejamento da auditoria RAI nº 3/2022, considerada a criticidade do processo judicial de cobrança de cotas condominiais em face da União, com o objetivo de dar maior celeridade à tomada de decisão das instâncias internas de governança da ANS quanto aos fatos avaliados.	Jul/22 a Out/22	350
RAI 3/2022	Origem: Solicitação da Gestão Objeto: Avaliação das Contas do Condomínio Barão de Mauá (CBM)	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.	Jul/22 a Mar/23	700 <sup>3</sup>
RAI 4/2022	Origem: PAINT 2022 Objeto: Processo de Tomada de Contas Especial.	Avaliar a estrutura de governança e de controles gerenciais existentes relacionados ao processo de Tomada de Contas Especial na ANS.	Ago/22 a Dez/22	700
<b>TOTAL DE HORAS EXECUTADAS COM SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT 2022</b>				<b>2.328</b>
<b>TOTAL DE HORAS EXECUTADAS COM SERVIÇOS DE AUDITORIA NÃO PREVISTOS NO PAINT 2022</b>				<b>1.750</b>
<b>TOTAL DE HORAS EXECUTADAS COM SERVIÇOS DE AUDITORIA NO EXERCÍCIO DE 2022</b>				<b>4.078</b>

Legenda: RAI – Relatório de Auditoria Interna; NAI – Nota de Auditoria Interna.

Fonte: Auditoria Interna da ANS (2023)

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

Em 2022, o monitoramento periódico dos resultados dos trabalhos de auditoria realizados pela AUDIT e pela CGU, que anteriormente era operacionalizado pelo SEI, passou a ser realizado por meio do Sistema e-AUD.

No quadro 4 estão consolidados os resultados do monitoramento de trabalhos de auditoria em acompanhamento pela AUDIT no ano de 2022.

<sup>3</sup> Embora o trabalho RAI nº 3/2022 tenha sido concluído em março de 2023, as 700 horas de trabalho contabilizadas pela AUDIT foram empregadas efetivamente apenas até dezembro de 2022. As horas de trabalho adicionais dedicadas ao trabalho, entre janeiro de março de 2023, foram contabilizadas junto da reserva técnica prevista no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2023 da AUDIT.

**■ QUADRO 4 - ACOMPANHAMENTO DE RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA INTERNA MONITORADAS POR MEIO DO SISTEMA E-AUD**

EXERCÍCIO	EMITIDAS	ENCERRADAS		EM ACOMPANHAMENTO <sup>4</sup>
		IMPLEMENTADAS	POR OUTROS MOTIVOS <sup>5</sup>	
2022	43	15	2	26
2021	36	7	0	29
<b>TOTAL</b>	<b>79</b>	<b>22</b>	<b>2</b>	<b>55</b>

Fonte: Auditoria Interna da ANS (2023)

### 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 5 e 6 foram consolidados os benefícios financeiros e não financeiros identificados e quantificados pela AUDIT nos últimos anos.

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

DIMENSÃO	2022	2021	2020	2019	2018	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>137.917,20</b>	<b>669.215,28</b>	<b>106.153,78</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>913.286,26</b>

Fonte: Auditoria Interna da ANS (2023)

4 Adicionalmente às recomendações acompanhadas pela e-Aud, emitidas nos anos de 2021 e 2022, a AUDIT também faz o acompanhamento de mais 12 recomendações emitidas em anos anteriores, não contabilizadas no presente quadro.

5 Por outros motivos: perda de objeto da recomendação, do trabalho de auditoria ou do próprio objeto avaliado; não implementada por assunção de risco do gestor ou ausência de evidências; dentre outros

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

DIMENSÃO	REPERCUSSÃO	2022	2021	2020	2019	2018	TOTAL
Missão, Visão e/ou Resultado	Estratégica	2	1	-	2	-	5
	Operacional	-	-	-	2	-	2
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Estratégica	5	2	-	1	-	8
	Operacional	6	4	-	7	4	21
<b>TOTAL</b>		<b>13</b>	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>12</b>	<b>4</b>	<b>101</b>

Fonte: Auditoria Interna da ANS (2023)

### 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 7 e 8 estão identificados os principais trabalhos do TCU e da CGU que permaneceram em acompanhamento pela AUDIT no exercício de 2022:

**■ QUADRO 7 - AÇÕES DO TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO (TCU)**

PROCESSO	ASSUNTO
036.301/2021-3	Acompanhamento de controles críticos de Segurança Cibernética das organizações públicas federais
039.606/2020-1	Auditoria para avaliar as ações governamentais e os riscos à proteção de dados pessoais
006.662/2021-8	Levantamento de tecnologias emergentes - Inteligência Artificial
047.509/2020-1	Possíveis irregularidades em decisão tomada durante a 16ª Reunião da Diretoria Colegiada, no sentido de determinar a suspensão, por 120 dias, dos reajustes anual e por mudança de idade, dos contratos de planos de saúde individuais e coletivos.
007.970/2022-6	Representação acerca de possíveis irregularidades na permanência de um mesmo mandatário através da alternância em diferentes mandatos diretivos na ANAC, ANVISA e ANS, resultando em exercício contínuo no colegiado das Agências Reguladoras Federais por prazos superiores a 5 anos, em desacordo com a Lei nº 13.848/2019.

PROCESSO	ASSUNTO
039.246/2020-5	Reajuste dos Planos de Saúde (ANS) - Acórdão 679/2018-TCU-Plenário (TC 021.852/2014-6).
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.
023.181/2008-0	Gestão da ANS relativa ao Ressarcimento ao SUS

Fonte: Auditoria Interna da ANS (2023)

#### ■ QUADRO 8 - PRINCIPAIS AÇÕES DA CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO (CGU)

NÚMERO	ASSUNTO
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
e-Aud 865325	Trilha de Pessoal: Acumulação de cargos públicos

Fonte: Auditoria Interna da ANS (2023)



## **CAPÍTULO 4**

# PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA (PGMQ)<sup>6</sup>

O PGMQ da AUDIT está atualmente em fase de implementação, o qual deve ser formalmente instituído por meio da edição de ato normativo interno da ANS, a partir da adequação de minuta disponibilizada pela CGU<sup>7</sup>.

Paralelamente à instituição formal do mesmo, a AUDIT já tem implementado os seguintes instrumentos de avaliação e gestão da qualidade do trabalho de auditoria realizado, que farão parte do PGMQ:

Planejamento, supervisão e revisão dos trabalhos de auditoria: O Sistema e-Aud, e sua estrutura de comunicação e de gestão de perfis, favorece a qualidade das atividades de planejamento, supervisão e revisão dos trabalhos de auditoria realizados;

Indicadores de desempenho: Os indicadores de desempenho utilizados atualmente, conforme quadro 9, serão revistos pela AUDIT periodicamente após a instituição formal do PGMQ; e

Avaliação/feedback de gestores e de partes interessadas: Ao término de cada trabalho, os gestores das unidades auditadas devem preencher formulários de avaliação sobre o trabalho de auditoria realizado. Enquanto a avaliação pela alta gestão acontece por meio de formulário específico, enviado pela AUDIT à DICOL, anualmente, após a apresentação do RAINTE pela AUDIT.

<sup>6</sup> IN CGU nº 5/2021, art. 11, V.  
<sup>7</sup> <https://www.gov.br/cgu/pt-br/assuntos/auditoria-e-fiscalizacao/pgmq>

## ■ QUADRO 9 - INDICADORES DE DESEMPENHO DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA

DESEMPENHO		2022	2021	2020	OBSERVAÇÕES
TIPO	INDICADOR				
1. Atingimento do PAINT - Finalidade: Verificar o cumprimento do PAINT pela AUDIT.	1.1. Horas com serviços de auditoria - Cálculo: $[\text{total de horas com serviços de auditoria executados}] \div [\text{total de horas com serviços de auditoria previstos} + \text{reserva técnica}] \times 100$	119%	N/A	N/A	Os serviços de auditoria realizados totalizaram 4.078 horas, enquanto no PAINT 2022 foram previstas 3.028 horas com serviços de auditoria, mais 402 horas de reserva técnica, totalizando 3.430 horas.
	1.2. Quantitativo de serviços de auditoria - Cálculo: $[\text{quantitativo de serviços de auditoria executados}] \div [\text{quantitativo de serviços de auditoria previstos}] \times 100$	175%	83%	100%	Foram realizados 7 serviços de auditoria (4 Relatórios e 3 Notas de Auditoria), 3 a mais do que o previsto no PAINT 2022.
2. Monitoramento de recomendações - Finalidade: Verificar, no curso do monitoramento, o esforço da AUDIT e das demais unidades da ANS para tratamento das recomendações em acompanhamento pelo e-Aud.	2.1. Tratamento de recomendações de auditoria realizadas - Cálculo: $[\text{total recomendações encerradas no último ano}] \div [\text{total recomendações emitidas no último ano}] \times 100$	93%	57%	118%	Em 2022 a AUDIT emitiu 43 recomendações, relacionadas aos trabalhos de auditoria realizados no próprio exercício, e encerrou 40 recomendações (independente do ano em que foram emitidas).

Fonte: Auditoria Interna da ANS (2023)

### 4.1 Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM)

Mesmo sem um PGMQ institucionalizado e em funcionamento, a AUDIT optou por manter a autoavaliação que realizou no ano de 2021, por meio de questionário específico de avaliação IA-CM, disponibilizado pela Controladoria-Geral de União (CGU)<sup>8</sup>, conforme resultados demonstrados no quadro 10:

8 <https://www.gov.br/cgu/pt-br/assuntos/auditoria-e-fiscalizacao/pgmq>

■ **QUADRO 10 - IA-CM DA AUDIT**

	SERVIÇOS E PAPEL DA AUDITORIA	GERENCIAMENTO DE PESSOAS	PRÁTICAS PROFISSIONAIS	DESEMPENHO E ACCOUNTABILITY	CULTURA E RELACIONAMENTO	ESTRUTURA DE GOVERNANÇA
<b>NÍVEL 5 (OTIMIZADO)</b>	AI reconhecida como agente-chave de mudança	Envolvimento da liderança com organizações profissionais	Melhoria contínua de práticas profissionais	Resultado e valor alcançados para a organização	Relações efetivas e permanentes	Independência, poder e autoridade da Atividade de AI
		Projeção da força de trabalho	Planejamento estratégico da AI			
<b>NÍVEL 4 (GERENCIADO)</b>	Avaliação geral sobre governança, gestão de riscos e controles	AI contribui para o desenvolvimento da gestão	Estratégia de auditoria alavanca a gestão de risco da organização	Integração de medidas de desempenhos qualitativas e quantitativas	CAI aconselha e influencia a mais alta gerência	Supervisão independente da Atividade de AI
		A atividade de AI apoia classes profissionais				
		Planejamento da força de trabalho				
<b>NÍVEL 3 (INTEGRADO)</b>	Serviços de consultoria	Criação de equipe e competência	Estrutura de gestão da qualidade	Medidas de desempenho	Coordenação com outros grupos de revisão	CAI informa à autoridade de mais alto nível
	Auditorias de desempenho / value-for-money	Profissionais qualificados	Planos de auditoria baseados em riscos	Informações de custos	Componente essencial da equipe de gestão	Supervisão e apoio gerencial para a Atividade de AI
		Coordenação de força de trabalho		Relatórios de gestão de AI		Mecanismos de financiamento
<b>NÍVEL 2 (INFRAESTRUTURA)</b>	Auditoria de conformidade	Desenvolvimento profissional individual	Estrutura de práticas profissionais e de processos	Orçamento operacional de AI	Gerenciamento dentro da Atividade de AI	Acesso pleno às informações, aos ativos e às pessoas da organização
		Pessoas Qualificadas identificadas e recrutadas	Plano de auditoria baseado nas prioridades da gestão e das partes interessadas	Plano de negócio de AI		Fluxo de reporte de auditoria estabelecido
<b>NÍVEL 1 (INICIAL)</b>	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: Auditoria Interna da ANS (2023)

Legendas adaptadas pela AUDIT: Existente e institucionalizado (verde); Existente e não institucionalizado - em processo de melhoria (amarelo)

Uma vez que o PGMQ está em fase de instituição formal pela AUDIT, optou-se pela realização da avaliação do IA-CM até o nível 3 (Integrado), conforme critérios específicos. Entendido que a avaliação dos níveis superiores (Gerenciado e Otimizado) dependeria da existência de procedimentos mais adequados a serem avaliados e implementados posteriormente pela AUDIT – logo, que dependem justamente do funcionamento do próprio PGMQ.

Com relação aos resultados da autoavaliação realizada, foram observadas oportunidades de melhorias para os seguintes eixos (em amarelo no quadro 10):

Serviços e papel da AUDIT: Melhorias a serem implementadas com relação à institucionalização e formalização do serviço de auditoria denominado consultoria;

Gerenciamento de pessoas: As limitações de pessoal da AUDIT já foram devidamente identificadas e reportadas à alta administração;

Práticas profissionais: O aperfeiçoamento dos procedimentos de qualidade do trabalho de auditoria depende da implementação do PGMQ pela AUDIT, em fase de planejamento; e

Desempenho e accountability: Da mesma forma que o eixo anterior (Práticas profissionais), uma vez que a instituição, avaliação e revisão de indicadores de desempenho, de modo estruturado e contínuo, também depende de um PGMQ em funcionamento.

## **CAPÍTULO 5**

# CONCLUSÃO

Desde o início de 2020, com a emergência internacional em saúde trazida pela COVID-19, a AUDIT, junto de toda a ANS, tem adaptado suas rotinas de gestão e de auditoria à realidade do trabalho remoto. O que foi melhor implementado no exercício de 2022, principalmente após a adoção do Sistema e-Aud/CGU, considerando o aprendizado e adaptação contínua da equipe da AUDIT e das unidades auditadas ao referido sistema.

O ano de 2022 foi um período de mudança da equipe da AUDIT, além de ter sido o primeiro ano completo de trabalho sob a gestão do novo Auditor-Chefe da ANS, que recebeu em sua força de trabalho mais 2 pessoas: um estagiário (em abril de 2022) e um auditor (em novembro de 2022). Fatos estes que naturalmente representaram mudanças e adaptações na organização e forma de trabalho da equipe, já assimiladas à nova gestão.

A respeito da alocação de horas da força de trabalho da AUDIT, desde 2021, foi percebido um aumento das diligências realizadas pelo Tribunal de Contas da União (TCU) e pela Controladoria-Geral da União (CGU) junto à ANS. Fato este que tem motivado a AUDIT a alocar maior quantidade de horas da equipe de auditoria em atividades de monitoramento e de interlocução com órgãos de controle.

Por fim, destaca-se o resultado do trabalho da auditoria interna no exercício de 2022, consolidados ao longo do presente relatório, em que a AUDIT cumpriu 119% do total de horas previstas com serviços de auditoria e 175% do quantitativo de trabalhos previstos de serem realizado no período.

---

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



0800 701 9656



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



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



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



MINISTÉRIO DA  
**SAÚDE**

