



RELATÓRIO DE AUDITORIA

Número	Ano
1	2020

ÓRGÃO	Universidade Federal Rural de Pernambuco - UFRPE
REITOR(A)	Marcelo Carneiro Brito Leão
ANO ATIVIDADE	2020
N.º / ATIVIDADE	11 - Avaliação da gestão de projetos de pesquisa
UNIDADE AUDITADA	Instituto de Pesquisa, Inovação e Empreendedorismo da UFRPE
GESTOR(A) RESP.	Ricardo André Cavalcante Souza
DATA INÍCIO ATIVIDADE	17/08/2020
DATA TÉRMINO ATIVIDADE	20/04/2021
REC. HUMANOS (H/H) - HORAS	720
AUDITOR(A) EXECUTOR(A)	Anderson Flávio Gomes da Silva
RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O TRABALHO	Computador e internet.
OBJETIVO GERAL	Avaliar a governança, os controles internos e a gestão de riscos quanto à gestão de projetos de pesquisa na UFRPE.
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	Avaliar os elementos da governança instituídos no âmbito do NUPESQ/IPÊ em relação aos projetos de pesquisa sob sua gestão; Avaliar a gestão de riscos realizado pelo NUPESQ/IPÊ; Identificar quais os riscos relevantes no processo "Gestão dos Projetos de Pesquisa" geridos pelo NUPESQ/IPÊ; Avaliar os controles internos instituídos pelo NUPESQ/IPÊ em sua gestão dos Projetos de Pesquisa realizados na UFRPE; Identificar quais os riscos relevantes no processo de utilização, manutenção e abastecimento nos projetos de pesquisa e convênios.
ESCOPO	O escopo desta atividade delimita-se a analisar a governança, os controles internos e gestão de riscos, nos projetos de pesquisa NUPESQ/Instituto IPÊ/UFRPE, assim como na utilização, contratos de abastecimento e manutenção de veículos utilizados nos projetos de pesquisa no período de 2018 a 2020, no âmbito da NUPESQ e NURI do Instituto IPÊ/UFRPE. É oportuno salientar que como consequência da atual pandemia global, a Universidade adotou uma série de medidas de prevenção, incluindo a limitação ao acesso dos setores administrativos, trabalho remoto dos servidores, aulas on-line, etc. Como consequência, a extensão e os limites da auditoria tiveram que ser reduzidos e adaptados a atual realidade. Uma das principais limitações será a impossibilidade de acesso a processos físicos. Desse modo, serão solicitados documentos comprobatórios dos controles nesses processos em um quantitativo que comprove a existência de controles, para verificação se os controles seguem um fluxo pré-determinado, se estão atualizados e seguem os preceitos normativos.
ESTUDOS PRELIMINARES	Foram pesquisados acórdãos, melhores práticas e a legislação sobre o assunto. Por meio de solicitações de auditoria (SAs), foram coletadas as primeiras informações acerca do ambiente, controles, procedimentos internos e os riscos inerentes ao processo da pesquisa científica na UFRPE. Foram realizadas reuniões on-line com os gestores do Instituto IPÊ, objetivando um entendimento sistêmico interno das principais ações sobre o processo da pesquisa na Universidade. Também por meio de SAs, buscou-se um entendimento com a gestão do Delogs/UFRPE, sobre o processo de abastecimento e manutenção dos veículos utilizados nas pesquisas da Universidade.
CRITÉRIOS (LEIS/NORMAS)	Constituição Federal de 1988; Lei n.º 8666/93; Instrução Normativa Conjunta nº 01/2016 MP/CGU; Instrução Normativa nº 03/2017 CGU; Decreto nº 3.591/2000; Resolução nº 72/2013/UFRPE; Referencial Básico de Governança - TCU/2014; Roteiro de Auditoria de Gestão de Riscos - TCU/2017. Resolução nº 027/2020 CONSU/UFRPE; Resolução 436/2015 CEPEX/UFRPE; Resolução Nº 022/2017/CONSU/UFRPE, Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental de Poder Executivo Federal-2017 CGU, A Lei de Acesso à Informação, Lei nº 12.527/2011; Lei Nº 12.772, de 28 de dezembro de 2012 - (Estruturação do Plano de Carreiras e Cargos de Magistério Federal).
QUESTÕES DE AUDITORIA	1 - O NUPESQ/IPÊ possui e utiliza instrumentos de governança e de gestão de riscos e controles internos nos processos da pesquisa acadêmica da Universidade?; 2 - No NUPESQ/IPÊ/UFRPE existe o mapeamento e controles internos formalmente estabelecidos em seus principais processos na pesquisa acadêmica da Universidade?; 3 - O NUPESQ/ IPÊ utiliza sistemas informatizados em seus processos ?; 4 - O NUPESQ/IPÊ dispõe de indicadores de desempenho formalmente estabelecidos, assim como de séries históricas desses indicadores, acerca da Processo de Gestão de Projetos de Pesquisa? 5 - Existe acompanhamento adequado pela NUPESQ/IPÊ/UFRPE nos acordos institucionais com previsão de recursos financeiros?; 6 - Existe no NUPESQ/IPÊ/UFRPE a gestão baseada em risco e mapeamento dos processos acerca da utilização, abastecimento e manutenção dos veículos utilizados em projetos de pesquisa científica?; 7- Os veículos oriundos de projetos de pesquisa estão sendo utilizados efetivamente nos atividades para as quais foram adquiridos?; 8- Os veículos utilizados nos projetos de pesquisa estão devidamente registrados no patrimônio da Universidade e com seus seguros veiculares em dia?; 9- A aquisição de peças de reposição de peças para os veículos utilizadas nos projetos de pesquisa da Universidade estão seguindo todos os trâmites estabelecidos pela norma?

ÁREA DA GESTÃO	Instituto de Pesquisa, Inovação e Empreendedorismo da UFRPE		
PROGRAMA / AÇÃO	Bolsas-2020: Programa = 5013 - Educação Superior - Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão; Ação = 20GK - Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão. 2018-2019: Programa = 2080 - Educação de qualidade para todos; Ação = 20GK - Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão; - Programa Pesquisa em Movimento: 2020: Programa = 5013 - Educação Superior - Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão; Ação = 20RK - Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior. 2018-2019: Programa = 2080 - Educação de qualidade para todos; Ação = 20RK - Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior.		
VALOR PROG./AÇÃO	R\$ 382.151,75 (Despesas com abastecimento e combustível), R\$ 1.738,344,36 (Recursos totais provenientes de convênios), R\$ 1.483,900,00 (Despesas com Bolsas).		
PERÍODO AUDITADO	2018-2020	VALOR AUDITADO	R\$ 3.604.396,11
INTRODUÇÃO	O presente Relatório objetiva assessorar a Gestão da UFRPE quanto à avaliação da gestão de projetos de pesquisa na UFRPE, sob a ótica da governança, dos controles internos e da gestão de riscos, conforme atividade prevista no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT/2020, n.º 11/2020.		
TÉCNICAS DE AUDITORIA	Análise documental		
METODOLOGIA	O trabalho foi direcionado por meio da técnica análise documental, verificando no processo da gestão de projetos de pesquisa na UFRPE a conformidade com base na legislação e boas práticas administrativas. Assim, nesse trabalho foi aplicado, no que se refere à gestão do processo de pesquisa científica na UFRPE: a) Estudo da legislação interna e externa referente ao tema, Instruções normativas da CGU, Jurisprudência e Acórdãos Tribunal de Contas da União; b) Em paralelo às ações anteriormente descritas, foram emitidas Solicitações de Auditoria (SAs), objetivando a disponibilização de documentos, a captação de justificativas e/ou esclarecimentos necessários quanto a possíveis inconsistências verificadas; c) Análise documental nos arquivos fornecidos pelos gestores do Nupesq/IPÊ, Nuri/IPÊ e Delogs/Proad. Verificando a conformidades dos mesmos com as normas aplicáveis ao tema; d) Verificação de sistemas eletrônicos e/ou sítios eletrônicos e banco de dados, planilhas eletrônicas de acompanhamento desses projetos de pesquisa; f) Mapeamento e avaliação de riscos do processo de gestão dos projetos de pesquisa científica, coordenado pelo Nupesq/IPÊ/UFRPE, no qual foi desenhado também os procedimentos e controles aplicados nos subprocessos de utilização, abastecimento e manutenção dos veículos utilizados nas atividades de pesquisa acadêmica da FRPE.		
AMOSTRA	Como já explanado anteriormente, pela situação da atual pandemia, somada a recente criação do Nupesq/IPÊ, assim como o fato da gestão dos projetos de pesquisa não possuir sistemas informatizados de acompanhamento e ausência de banco de dados de seus indicadores, buscou-se nesse trabalho responder às questões de auditoria por meio da solicitação de documentos que comprovem uma gestão baseada em riscos no processo auditado. Para tanto, inicialmente foi programada uma amostra de 21 (vinte e um) documentos associados a diversos elementos inerentes a uma gestão baseada em riscos. No entanto, durante a execução da atividade foram analisados um total de 41 (quarenta e um documentos), os quais se tornaram 100% (Cem por cento) da amostra. Esses documentos são referentes à legislação aplicada no processo, controles efetuados nas ações para o desenvolvimento dos projetos de pesquisa, e na utilização, abastecimentos e manutenção de veículos utilizados nessas atividades acadêmicas.		
AValiação DA GOVERNANÇA	Acerca da governança, e levando em consideração a recente criação do Instituto Ipê: inovação, pesquisa e empreendedorismo na UFRPE, compreendemos que o Instituto sinaliza aplicar ações para uma Governança nos padrões estabelecidos pela norma. Para tanto, é preciso a formalização de uma gestão baseada em riscos, no sentido de mapear seus principais processos e riscos, estabelecimento de controles eficientes e utilização sistemas informatizados, melhorando assim a publicidade, eficiência e integridade das ações na gestão da pesquisa Universitária.		
AValiação DA GESTÃO DE RISCOS	Foi observado que existem riscos relevantes por parte da UFRPE em alguns pontos críticos no processo de gestão dos projetos de pesquisa científica. Especificamente, foram atribuídos níveis altos nos riscos pela não implementação de uma política de gestão de riscos no Nupesq/IPÊ, NURI/IPÊ e no Delogs/Proad (processo de abastecimento), pela ausência na utilização de sistemas informatizados na gestão dos projetos de pesquisa, por falhas nos controles internos relacionados ao acompanhamento por parte do Nupesq/IPÊ na utilização, abastecimento e manutenção dos veículos utilizados na pesquisa acadêmica, imprecisão de informações, ausência de segregação de funções, e por inexistência de procedimentos administrativos no Nupesq/IPÊ, objetivando o levantamento e o compartilhamento com os controles internos nos Departamentos Acadêmicos de informações acerca da carga horária empregada pelos Docentes nas ações de pesquisa acadêmica na UFRPE.		

AValiação dos controles internos

Foi constatada a ausência, a imprecisão e deficiências nos controles implementados no processo auditado. Desse modo, o Nupesq/IPÊ necessita redesenhar seus controles buscando um foco preventivo e baseado em riscos. Para tanto, é inerente o estabelecimento de novos controles com o intuito de mitigar os novos riscos identificados nesse trabalho. Esses novos controles deverão levar em consideração, não apenas a apresentação de relatórios, mas observar se todos os agentes designados para acompanhar os diversos pontos críticos no processo auditado comprovadamente atuaram.

***** RESTRIÇÕES DE AUDITORIA *****

LIMITAÇÕES / RESTRIÇÕES AOS TRABALHOS DE AUDITORIA	SIM
SA's NÃO ATENDIDAS	0
SA's ATENDIDAS EM ATRASO	0
SA's ATENDIDAS PARCIALMENTE	6

***** INFORMAÇÕES *****

INFORMAÇÕES

Como já relatado, a situação geral causada pela pandemia levou à Universidade a tomar medidas preventivas. Desse modo, além de outras limitações (inexistência de sistemas informatizados de gestão dos processos de pesquisa), não foi possível o acesso a um quantitativo considerável de processos nos quais suas análises resultassem significância estatística na amostra. Por isso foi escolhida a análise qualitativa. Outro ponto de limitação foi a imprecisão e a carência elementos em algumas respostas. Como resultado, a atividade ficou prejudicada, impossibilitando uma análise mais técnica de fases importantes do processo auditado.

***** ACHADOS DE AUDITORIA *****

Na presente atividade de auditoria foram identificados os seguintes achados (constatações) e riscos à gestão.

N.º DE ACHADOS: 9

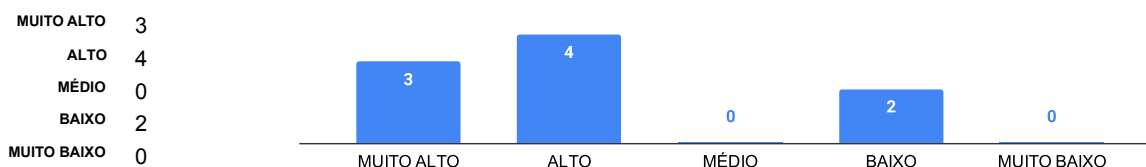
ACHADOS DE AUDITORIA (CONSTATAÇÕES):

1. Oportunidade de implantação de sistemas informatizados na gestão dos Projetos de Pesquisa pelo NUPESQ/IPÊ/UFRPE;
2. Necessidade de implantação da gestão baseada em riscos nos processos internos do Instituto IPÊ/UFRPE;
3. Oportunidade de criação de um banco de dados (séries temporais) sobre indicadores de desempenho da pesquisa na UFRPE;
4. Oportunidade de melhoria nos controles no processo de utilização de veículos institucionais nas ações de pesquisa da UFRPE;
5. Necessidade de elementos que comprovem o acompanhamento e o cruzamento de informações, por parte do Nupesq/IPÊ, entre o abastecimento dos veículos e a demanda efetiva nas ações de pesquisa;
6. Oportunidade para implementação de gestão baseada em riscos, por parte do DELOGS, no processo de abastecimento de veículos utilizados na pesquisa da Universidade;
7. Oportunidade de implantação de rotinas de controle e acompanhamento do processo de tombamento e utilização dos veículos utilizados pelo Nupesq/IPÊ;
8. Oportunidade para implementação de gestão baseada em riscos, nos processos de abastecimento, utilização e manutenção dos veículos utilizados nas ações de pesquisa, por meio de relações institucionais da UFRPE;
9. Proposição de controle e compartilhamento de informações acerca das horas empregadas pelos Docentes em projetos de pesquisa na UFRPE.

RISCOS IDENTIFICADOS:

1. Perda de informações/dados;
2. Gestão e execução de projetos em desconformidade com a norma;
3. Indicadores insuficientes e/ou não realistas;
4. Desvio de finalidade na utilização de veículos utilizados nas ações de pesquisa;
5. Abastecimento incoerente com a demanda;
6. Abastecimento incoerente com a demanda;
7. Veículos utilizados na pesquisa sem o tombamento;
8. Gestão e execução de projetos em desconformidade com a norma;
9. Descumprimento de carga horária para pesquisa acadêmica.

Quantificação dos riscos identificados:



De modo que foram emitidas as seguintes recomendações:

RECOMENDAÇÕES:

1. Que a UFRPE implante sistema informatizado para a gestão de projetos de pesquisa científica;
2. Que o NUPESQ/IPÊ apresente um plano de ação objetivando o desenvolvimento e implantação de uma gestão baseada em riscos, mapeando os processos na gestão dos projetos de pesquisa, identificando seus principais riscos inerentes e estabelecendo controles eficientes e efetivos para mitigar esses riscos;
3. Que o NUPESQ/IPÊ implante indicadores de desempenho e elabore um banco de dados/séries temporais contendo os resultados da pesquisa científica na UFRPE;
4. Que o Nupesq/IPÊ melhore seus controles internos no processo de utilização dos veículos no projeto Pesquisa em Movimento, e/ou em outro projeto de mesma natureza, empregando mecanismos informatizados capazes de coletar todas as informações necessesárias, objetivando tornar o processo mais transparente e efetivo;
5. Que o Nupesq/IPÊ implante controles internos no processo de abastecimento dos veículos utilizados no projeto Pesquisa em Movimento, e/ou em outro projeto de mesma natureza, implementando rotinas internas de acompanhamento, com segregação de funções, visando uma melhor transparência e eficácia desse processo;
6. Que o Delogs/UFRPE apresente um plano de ação objetivando o desenvolvimento e implantação de uma gestão baseada em riscos nos processos de utilização, abastecimento e manutenção de veículos do projeto Pesquisa em Movimento, e/ou outro projeto de mesma natureza, mapeando seus principais processos, identificando seus principais riscos inerentes e estabelecendo controles eficientes e efetivos para mitigar esses riscos;
7. Que no estabelecimento da gestão baseada em riscos, o Nupesq/IPÊ incorpore controles associados ao processo de planejamento para aquisição e tombamento de novos veículos utilizados no projeto Pesquisa em Movimento, e/ou outro projeto de mesma natureza na UFRPE;
8. Que o NURI/IPÊ apresente um plano de ação objetivando o desenvolvimento e implantação de gestão baseada em riscos, nos processos de utilização, abastecimento e manutenção dos veículos adquiridos com recursos dos convênios (relações institucionais), mapeando esses processos, seus principais riscos inerentes e estabelecendo controles eficientes e efetivos para mitigar esses riscos;
9. Que o Nupesq/IPÊ estabeleça rotinas administrativas com o propósito de informar o quantitativo de horas exercidas em projetos de pesquisa pelos Docentes da UFRPE, subsidiando os Departamentos Acadêmicos a realizarem seus controles internos.

Contribuindo para a gestão com os seguintes benefícios (reais ou potenciais):

BENEFÍCIOS:

1. Melhoria dos controles internos. Eficiência nos processos. Segurança de informações e dados;
2. Melhoria dos controles internos. Eficiência nos processos. Conformidade com a norma; Melhoria dos controles internos. Eficiência nos processos. Conformidade com a norma;
3. Melhora na eficiência e eficácia dos processos. Maior grau de previsibilidade dos resultados. Transparência na divulgação de resultados. Informações úteis no processo de tomada de decisão administrativa;
4. Melhora na eficiência e eficácia dos processos. Transparência na divulgação de resultados. Informações úteis no processo de tomada de decisão administrativa. Alinhamento com a norma;
5. Melhoria dos controles internos. Eficiência nos processos. Conformidade com a norma. Economia nas despesas com transporte;
6. Melhoria dos controles internos. Eficiência nos processos. Conformidade com a norma. Economia nas despesas com transporte;
7. Melhoria dos controles internos. Eficiência nos processos. Conformidade com a norma. Economia nas despesas com transporte;
8. Melhora na eficiência e eficácia dos processos. Transparência na divulgação de resultados. Informações úteis no processo de tomada de decisão administrativa. Alinhamento com a norma;
9. Melhora na eficiência e eficácia dos processos. Transparência na divulgação de resultados. Informações úteis no processo de tomada de decisão administrativa. Alinhamento com a norma.

CONCLUSÃO

O presente relatório trata de avaliar a governança, os controles internos e a gestão de riscos quanto à gestão de projetos de pesquisa na UFRPE. Desse modo, o trabalho procurou responder as questões de auditoria descritas:

- Na avaliação dos controles internos verificamos que existem riscos relevantes por parte da UFRPE em alguns pontos críticos do processo de gestão dos projetos de pesquisa como consequência do Nupesq/IPÊ não adotar práticas adequadas de governança e gestão de riscos.
- A instituição do Nupesq/IPÊ é recente, com isso o setor precisa de acréscimo e treinamento de pessoal, necessita redesenhar seus principais processos, conhecer seus principais riscos inerentes e estabelecer controles para mitigar esses riscos.
- A UFRPE necessita de normativo interno que estabeleça controles mais detalhados sobre o levantamento da jornada dos Docentes em projetos de pesquisa e acordos institucionais, nos quais o Nupesq/IPÊ tenha como objetivo subsidiar com informações esses controles nos departamentos acadêmicos;
- No processo de utilização, abastecimento e manutenção dos veículos utilizados nas ações de pesquisa é preciso redesenhar o processo, segregar funções, instituir rotinas de controle, objetivando uma maior transparência e publicidade dos atos.

Recife, 20 de abril de 2021.

Anderson Flávio Gomes da Silva

Auditor - SIAPE:2380909

Recife, 20 de abril de 2021.

De acordo,

Clayton de Mendonça Julião
Auditor-Titular da AUDIN/UFRPE
Auditor - SIAPE: 1762290