

2022

RAINT/UFRPE - 2021

Relatório Anual de Atividades da Unidade de Auditoria Interna (AUDIN) da UFRPE relativa ao exercício social de 2021.



UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DA UFRPE
Março/2022



SUMÁRIO

I – Introdução	2
I - Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINTE;	2
II - Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINTE, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINTE;	3
III - Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;	3
IV - Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU;	3
V - Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.	4
VI - Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas.	4
VII – Considerações finais	5

I – Introdução

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) da Universidade Federal Rural de Pernambuco – UFRPE, referente ao exercício de 2021, foi elaborado pela unidade de Auditoria Interna em observância à IN/CGU n. 05, de 27 de agosto de 2021, que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna, sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna e sobre o parecer sobre a prestação de contas da entidade das unidades de auditoria interna governamental sujeitas à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.

O conteúdo do RAIN/2021 da UFRPE objetiva relatar os resultados das atividades da Auditoria Interna, em função das ações planejadas constantes do PAINT/2021, bem como as ações críticas ou não planejadas, mas que exigiram atuação da Unidade de Auditoria Interna.

As atividades da Unidade de Auditoria Interna tiveram como objetivos, além do assessoramento à Administração Superior, ações de avaliação da Governança, da Gestão de Riscos e dos Controles Internos no âmbito da Universidade, bem como, de acompanhamento das implementações quanto ao cumprimento das recomendações e/ou determinações oriundas da própria AUDIN/UFRPE, dos Órgãos Setoriais do Sistema de Controle Interno do poder Executivo Federal (Controladoria Geral da União – CGU) e do Tribunal de Contas da União - TCU.

I - Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT;

Quadro 1 – Demonstrativo do HH da AUDIN em 2021 por atividades

ATIVIDADE EXECUTADA	Anderson	Clayton	Juliana	Total geral
Ativ. 01 - Assessoramento à Gestão	24	778,5	38	840,5
Ativ. 02 - Apoio à CGU		24		24
Ativ. 03 - Apoio ao TCU	4	28		32
Ativ. 04 - Monitoramento recom. CGU	60	245	41	346
Ativ. 05 - Monitoramento delib. TCU		32		32
Ativ. 06 - Monitoramento recom. AUDIN	446	142	410	998
Ativ. 07 - Parecer ref. Processo de Contas		48		48
Ativ. 08 - PAINT	4		20	24
Ativ. 09 - RAIN/2021		24		24
Ativ. 10 - Gestão da AUDIN	19	345,5	97	461,5
Ativ. 11 – Atividade – Anderson	810			810
Ativ. 12 – Atividade – Juliana			826	826
Ativ. do PAINT anterior	240	8	152	400
Capacitação	169	109	120	398
Domingo	384	376	392	1152
Feriado	112	112	112	336
Férias	240	240	240	720
Licença Médica			64	64
Ponto Facultativo	28	28	28	84
Sábado	384	384	384	1152
Total geral	2924	2924	2924	8772

Fonte: elaborado pela AUDIN (2022).

II - Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT;

Quadro 2 - Atividades previstas no PAINT/2021

ATIVIDADES	Situação
Ativ. 01 - Assessoramento à Gestão	Realizada
Ativ. 02 - Apoio à CGU	Realizada
Ativ. 03 - Apoio ao TCU	Realizada
Ativ. 04 - Monitoramento de recomendações da CGU	Realizada
Ativ. 05 - Monitoramento de deliberações do TCU	Realizada
Ativ. 06 - Monitoramento de recomendações da AUDIN	Realizada
Ativ. 07 - Parecer ref. Processo de Contas	Realizada
Ativ. 08 – PAINT	Realizada
Ativ. 09 – RAINT	Realizada
Ativ. 10 - Gestão da AUDIN	Realizada
Ativ. 11 - Gestão de melhoria da qualidade	Realizada *
Ativ. 12 – Aval. Gestão Projetos de Extensão	Realizada
Ativ. 13 – Seleção de docentes bolsistas - EAD	Realizada

Fonte: elaborado pela AUDIN (2022).

A AUDIN executou 12 atividades plenamente (92,31%), e 1 atividade parcialmente (7,69%) do PAINT/2021 aprovado pelo CONSU/UFRPE.

* Nota: em 2021 a AUDIN/UFRPE implantou formalmente o Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade – PGMQ através do processo n. 23082.017870/2020-46 e iniciou as ações desse plano.

III - Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;

Em 2021 a permanência da situação pandêmica decorrente da COVID19 foi incontestavelmente o fato mais relevante que impactou na execução dos serviços da AUDIN. O acesso a documentos impressos (processos físicos) ficou limitado, o acesso às instalações físicas foi restrito, as reuniões realizadas e as respostas apresentadas à AUDIN sofreram atrasos ao longo desse ano.

IV - Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU;

Em 2021 a AUDIN deu início às ações visando adotar a Política de Contabilização e Validação de Benefícios aprovada através do processo administrativo n. 23082.017871/2020-19, em observância às IN's CGU n. 04/2018 e 10/2020. Nesse ano a AUDIN iniciou a revisão das recomendações de Auditoria que não apresentavam estudo prévio de benefícios (devido ao tempo cujas recomendações foram emitidas), bem como a elaboração de norma interna para emissão e baixa de recomendações de Auditoria. Dessa forma pretende-se no exercício seguinte (2022), após a revisão das recomendações e da aprovação da referida norma, aplicar os Termos de Contabilização e Validação de Benefícios aos respectivos gestores, conforme política aprovada, e registrar benefícios qualitativos e/ou quantitativos efetivos.

V - Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

Em 2021 a AUDIN aprovou o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ, através do processo administrativo n. 23082.017870/2020-46, em observância à IN CGU n. 03/2017.

Apesar da instituição formal do PGMQ da AUDIN em 2021, registra-se que a Unidade de Auditoria Interna já adotava práticas tais como o monitoramento contínuo de suas ações, o planejamento e a supervisão dos papéis de trabalho, a revisão de documentos e relatórios de auditoria, observância às melhores práticas, além da conduta ética e profissional dos auditores, como preconizam as normas internacionais de Auditoria Interna.

No tocante às avaliações constantes desse Programa, as mesmas serão aplicadas em 2022, tendo em vista que as atividades de auditoria planejadas para 2021 só foram concluídas naquele ano.

VI - Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas.

A seguir são apresentados os cursos e ações de capacitação realizados em 2021 pelos servidores da AUDIN:

Quadro 3 – Ações de Capacitação

AÇÃO DE CAPACITAÇÃO	CARGA HORÁRIA	SERVIDOR(A)
Auditoria Baseada em Risco – Etapa II - TCU	25hs	Anderson Flávio Gomes da Silva
Fiscalização de Projetos e Obras de Engenharia – EVG/ENAP	40hs	Anderson Flávio Gomes da Silva
Gestão de Riscos nas Universidades Públicas: modelo FORRISCO – UNIFAL-MG	40hs	Anderson Flávio Gomes da Silva
Introdução ao TRELLO – PROGEPE/UFRPE	20hs	Anderson Flávio Gomes da Silva
Gestão de Riscos e Controles Internos - CGU	16hs	Anderson Flávio Gomes da Silva
Auditoria Operacional - TCU	60hs	Anderson Flávio Gomes da Silva
53º FONAITec - Fórum de Capacitação Técnica das UAIGs - FONAI	20hs	Clayton de Mendonça Julião
Proteção de Dados Pessoais no Setor Público – EVG/ENAP	15hs	Clayton de Mendonça Julião
Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Risco – UNAMEC e CGU	14hs	Clayton de Mendonça Julião
IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna - CGU	20hs	Clayton de Mendonça Julião
Curso sobre o Referencial Técnico da Auditoria Interna Governamental - CGU	20hs	Clayton de Mendonça Julião
SIGRH (Sistema Integrado de Gestão de Recursos Humanos) - Módulo Frequência Eletrônica – PROGEPE/UFRPE	20hs	Clayton de Mendonça Julião
SIGRH (Sistema Integrado de Gestão de Recursos Humanos) - Módulo Frequência Eletrônica – PROGEPE/UFRPE	20hs	Juliana Siqueira Sercundes
Governança, controle e Auditoria na nova lei de licitações - CEGESP	15hs	Juliana Siqueira Sercundes
Proteção de Dados Pessoais no Setor Público – EVG/ENAP	15hs	Juliana Siqueira Sercundes
Curso on-line de Gestão de Riscos e Controles Internos - CGU	16hs	Juliana Siqueira Sercundes
Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Risco, na modalidade presencial-conectado – UNAMEC e CGU	14hs	Juliana Siqueira Sercundes
53º FONAITec - Fórum de Capacitação Técnica das UAIGs - FONAI	20hs	Juliana Siqueira Sercundes

Fonte: AUDIN/UFRPE (2022).

VII – Considerações finais

Em 2021 a AUDIN/UFRPE executou 12 (doze) atividades plenamente (92,31%), do total de 13 atividades conforme o PAINT/2021 aprovado pelo CONSU/UFRPE. Executou ainda parcialmente a atividade ref. ao Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ, haja vista que as avaliações aprovadas nesse Programa só puderam ser aplicadas em 2022, quando do encerramento das atividades de Auditoria do PAINT/2021.

O total de HH por atividades, do ano de 2021, é demonstrado no Quadro 1 deste Relatório, de modo que é possível observar uma quantidade maior para as atividades de Auditoria do que o quantitativo planejado no PAINT/2021. O Principal motivo para o aumento do HH das atividades de Auditoria deve-se principalmente ao fato que impactou a execução desse Plano, a continuação da situação pandêmica da COVID19 ainda em 2021.

Do total de horas de trabalho dos(as) Auditores(as) em 2021, 417(hs) foram dedicadas a ações de capacitação como demonstrado no Quadro 3 deste RAINT.

No tocante à Contabilização de Benefícios a AUDIN iniciou uma revisão das recomendações antigas que não apresentavam os benefícios identificados, bem como definirá (em 2022) através norma interna os procedimentos para emissão, monitoramento e baixa de recomendações.

Recife/PE, 29 de março de 2022.

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