

2022



**UNIVERSIDADE
FEDERAL DO PIAUÍ**

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA RAINT





RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA

Em conformidade com o disposto no art. 15 do Decreto nº 3.591, de 6 de setembro de 2000, e com a Instrução Normativa SFC/CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021, no que concernem à supervisão técnica e orientação normativa das atividades das unidades de auditoria interna da Administração Pública Federal pelo órgão central do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, apresentamos o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna – RAINT, referente ao exercício de 2022, sob a responsabilidade do titular da Auditoria Interna da UFPI.

A Unidade de Auditoria Interna – Audin é vinculada ao Conselho Diretor da Instituição, estando administrativamente subordinada à Reitoria, sendo responsável, no âmbito da UFPI, pela auditoria interna governamental. Suas atividades estão estruturadas para agregar valor à gestão mediante realização de auditorias e avaliações que visam à comprovação da legalidade da gestão e verificação dos resultados da execução de seus programas, consoante previstos na Lei Orçamentária Anual – LOA e em seu Plano de Desenvolvimento Institucional – PDI, sob critérios de economicidade, de eficiência e de eficácia.

Estrutura de Pessoal

A Audin dispunha, em 31 de dezembro de 2022, de cinco servidores em atividade: o chefe da unidade (cedido pela CGU), três auditores e um assistente de administração do quadro permanente da UFPI.

Dois servidores da unidade encontram-se disponibilizados, respectivamente, em tempo integral e parcial, sendo o primeiro presidente, para Comissão Permanente de Processo Administrativo Disciplinar - CPPAD. Apesar do impacto negativo no desempenho da unidade, essa disponibilização visou contribuir para a mitigação da grave situação de processos disciplinares pendentes de realização na Instituição.

Quadro 1 - Demonstrativo do quadro de pessoal da Audin

Servidor	Cargo	Situação
Edilson Correia Alves Lima	Chefe da Audin Auditor Federal de Finanças e Controle (CGU)	Cedido à UFPI
Leonardo Lima Monteiro	Auditor	Quadro Permanente
Mábio Darlan Rodrigues Italiano	Auditor	Quadro Permanente
Geraldo Daniel e Silva de Castro (*)	Auditor	Quadro Permanente

Dárcia Alencar de Sousa (**)	Assistente de Administração	Quadro Permanente
------------------------------	-----------------------------	-------------------

* Encontrava-se cedido à Comissão Permanente de Processo Administrativo Disciplinar em regime integral até 16/09/2022

** Cedida em regime parcial (20 horas) à Comissão Permanente de Processo Administrativo Disciplinar até 26/09/2022 e regime integral a partir dessa data

Auditorias Realizadas em 2022

Em conformidade com o Plano Anual de Auditoria Interna 2022, e excluídas as horas de capacitação e as correspondentes às atividades de gestão interna e consultoria (assessoramento, aconselhamento e treinamento) sob responsabilidade da chefia da Audin, 100% dos homem/hora dos auditores em exercícios na unidade foram disponibilizados para as avaliações previstas no referido Plano. O Quadro 2, a seguir, detalha a distribuição dos HH.

Quadro 2 - Demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT

Atividade	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	2.880	3.000
Capacitação dos Auditores (*)	180	1.380
Monitoramento de Recomendações	400	200
Gestão e Melhoria da Qualidade	640	400
Gestão Interna da UAIG	240	240
Reserva Técnica	880	0
Outros	160	160
HH TOTAL	5.380	5.380

(*) 180 horas de treinamentos (vide Quadro) e 1200 horas de curso de mestrado em gestão público de auditor do quadro.

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

O desempenho da unidade é avaliado mediante os seguintes indicadores: eficácia geral, eficácia dos serviços de auditoria e eficácia da gestão interna. No exercício, os seguintes resultados foram alcançados:

Eficácia Geral: 90%

A eficácia geral da unidade reflete o desempenho integral das atividades previstas: avaliações e gestão interna. Das 10 atividades previstas, apenas uma foi cancelada.

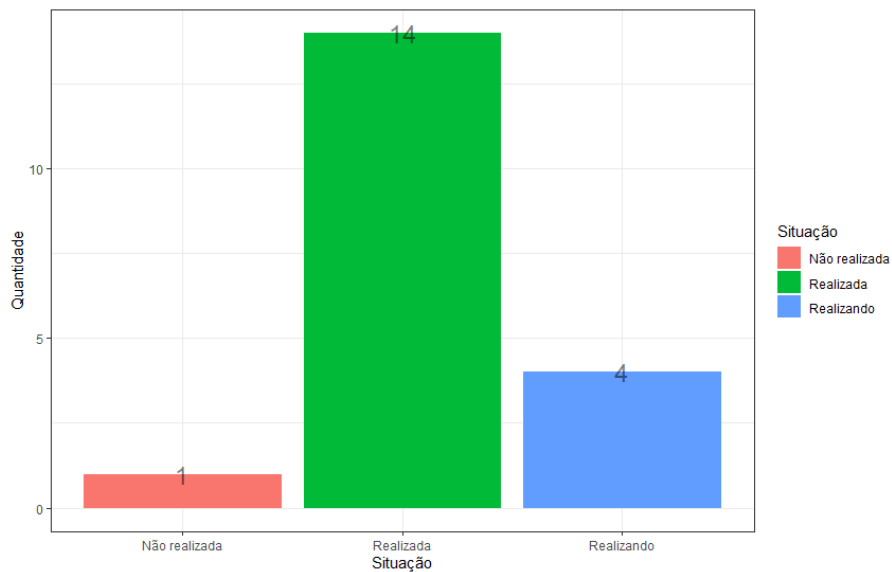
Eficácia – Avaliações: 83%.

Das seis atividades planejadas, apenas uma deixou de ser realizada. O cancelamento deveu-se à falta de tempo hábil, em razão do aumento excepcional das atividades não previstas, que alcançaram um total de nove, distribuídas entre: assessoramento, treinamentos, palestras, apoio a demandas dos órgãos de controle interno e externo, bem como avaliação da gestão e da prestação da UFDPAR) foram realizadas. Quatro atividades com situação ‘realizando’ em 31/12/2022 foram consideradas no cômputo desse indicador.

Eficácia – gestão interna: 100%. Todas as atividades previstas foram executadas: PAINTE, RAINTE e Relatório Anual de Atividades - RAA. Essas atividades são de responsabilidade da chefia da unidade.

O Gráfico 1, a seguir, mostra o quantitativo geral da situação das atividades de auditoria (previstas e não previstas) em 31/12/2022A situação em 31/12/2022:

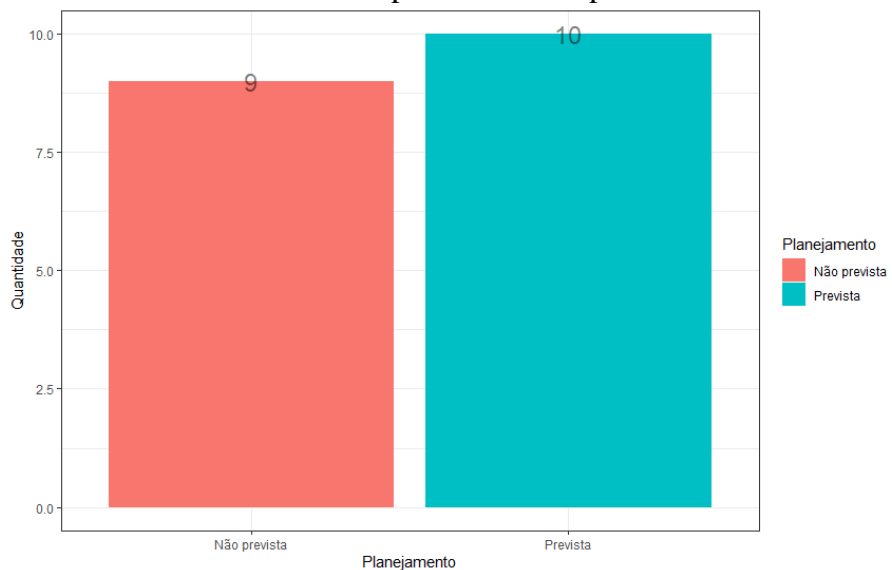
Gráfico 1 - Situação das atividades de auditoria em 31/12/2022



Fonte: Audin

Ainda que de menor impacto no cômputo geral das horas de trabalho, as atividades não previstas, quando tomadas individualmente, corresponderam a 47% das atividades realizadas no exercício. O Gráfico 2 mostra essa relação.

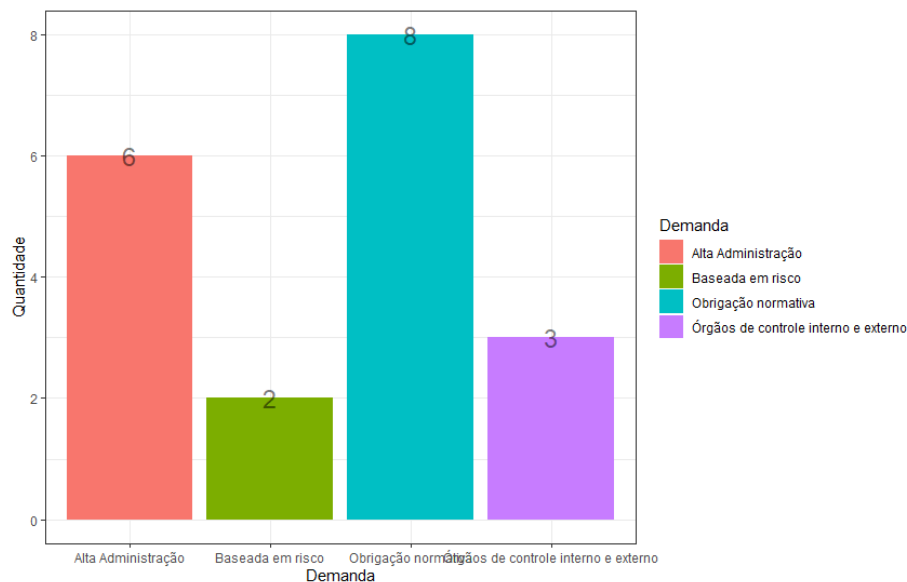
Gráfico 2 – Atividades previstas e não previstas em 2022



Fonte: Audin

Essas atividades foram planejadas segundo a origem da demanda tipificada na IN SFC/CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021. Observou-se, no exercício, um quantitativo elevado das atividades para cumprimento de obrigação normativa: oito atividades, assim como demandas dos órgãos de controle interno e externo: 3 demandas.

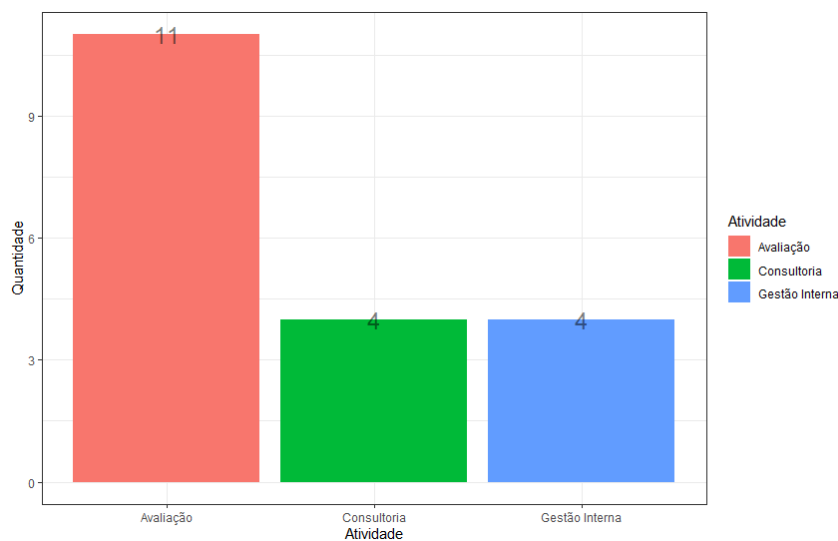
Gráfico 3 – Atividades segundo a origem da demanda



Fonte: Audin

As atividades demandas foram atendidas mediante serviços de avaliação, consultoria e gestão interna, conforme demonstrado no Gráfico 4, abaixo.

Gráfico 4 – Atividades segundo o tipo de auditoria



Fonte: Audin

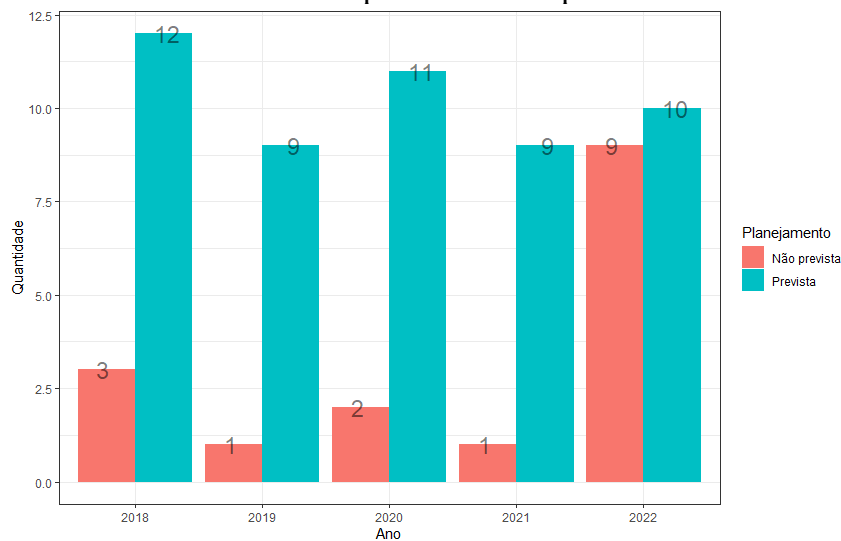
O Quadro 3, a seguir, resume a situação das atividades em 31/12/2022:

Ano	Atividade	Demanda	Objeto	Planejamento	Status
2022	Avaliação	Obrigação normativa	Gestão de documentação (Acórdão 484/xxxx TCU Plenário)	Prevista	Realizada
2022	Avaliação	Alta Administração	Transparência e Acesso à Informação	Prevista	Realizando
2022	Avaliação	Obrigação normativa	Avaliação e emissão de parecer PC UFPI 2021	Prevista	Realizada
2022	Avaliação	Obrigação normativa	Fadex (Acórdão 1.178/2018 - TCU Plenário)	Prevista	Realizada
2022	Avaliação	Baseada em risco	Política de Extensão	Prevista	Não realizada
2022	Avaliação	Obrigação normativa	Governança da gestão de contratações	Prevista	Realizando
2022	Avaliação	Alta Administração	Avaliação e emissão de parecer PC UFDFPar 2021	Não prevista	Realizada
2022	Consultoria	Alta Administração	Palestra: Programa de Integridade	Não prevista	Realizada
2022	Consultoria	Alta Administração	Assessoramento: Relatório de Gestão - Relato Integrado	Não prevista	Realizada
2022	Consultoria	Baseada em risco	Treinamento: Relatório de Gestão - Relato Integrado	Não prevista	Realizada
2022	Consultoria	Alta Administração	Organização UGI/UFDFPar	Não prevista	Realizada
2022	Avaliação	Alta Administração	Serviços de outsourcing de impressão (CT 12/2018)	Não prevista	Realizada
2022	Avaliação	Órgãos de controle interno e externo	CGU - Auditoria Financeira	Não prevista	Realizando
2022	Avaliação	Órgãos de controle interno e externo	CGU - Inovação	Não prevista	Realizada
2022	Avaliação	Órgãos de controle interno e externo	TCU - Gestão Operacional	Não prevista	Realizando
2022	Gestão Interna	Obrigação normativa	Elaboração do Paint 2023	Prevista	Realizada
2022	Gestão Interna	Obrigação normativa	Elaboração do Raint 2020	Prevista	Realizada
2022	Gestão Interna	Obrigação normativa	Monitoramento de recomendações CGU/TCU	Prevista	Realizada
2022	Gestão Interna	Obrigação normativa	Elaboração do RAA 2021	Prevista	Realizada

Fonte: Audin

Comparado ao desempenho dos exercícios anteriores, reclassificados segundo a tipologia da IN/SFC citada acima, evidenciou-se um aumento excepcional no número de atividades não previstas, o que foi atendido mediante ajustes internos na gestão da unidade.

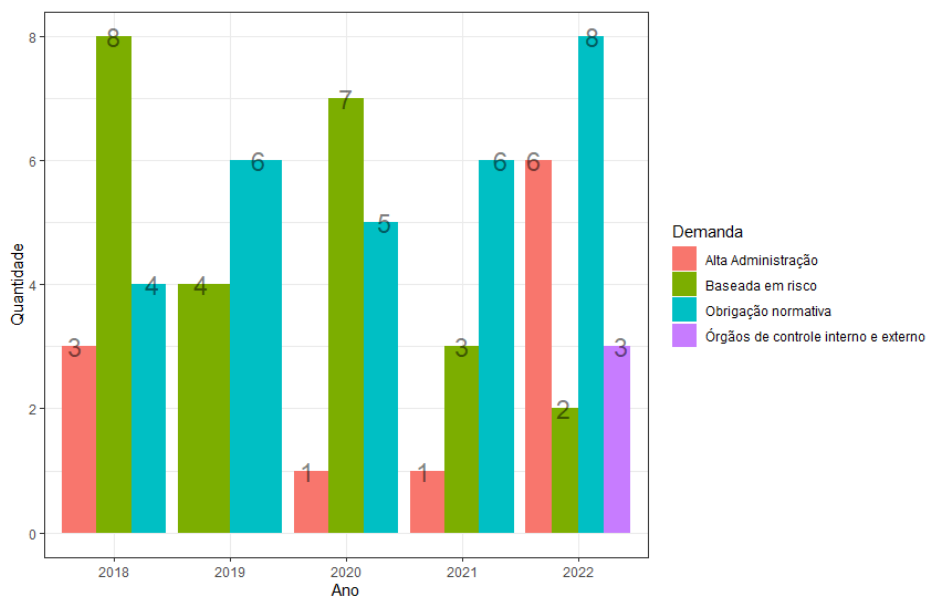
Gráfico 5 – Atividades previstas e não prevista no PAINT



Fonte: Audin

No Gráfico 6, abaixo, é possível observar ainda a sensível redução do quantitativo de atividades planejadas baseadas em riscos, substituídas por outras oriundas de obrigações normativas e demandas dos órgãos de controle interno e externo.

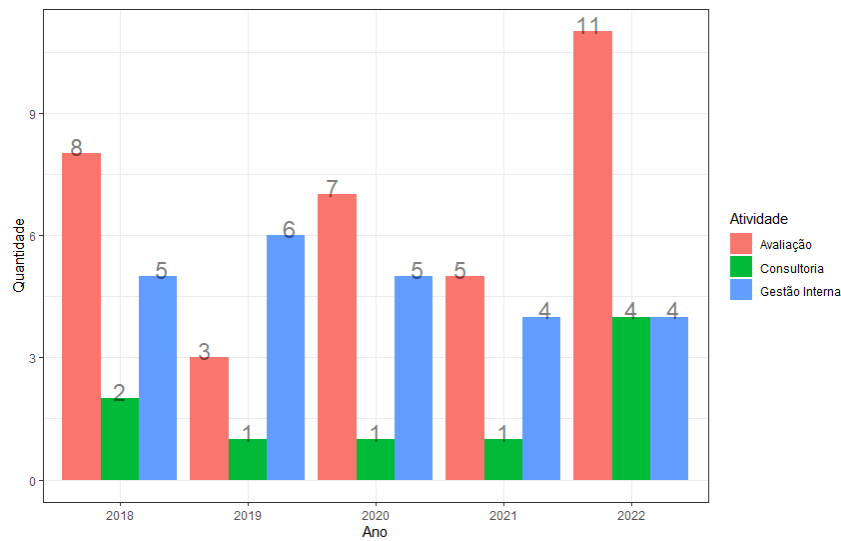
Gráfico 6 – Atividades por origem da demanda



Fonte: Audin

É possível, também, observar a prevalência das atividades de avaliação, com aumento significativo das do tipo consultoria, conforme mostra o Gráfico 7.

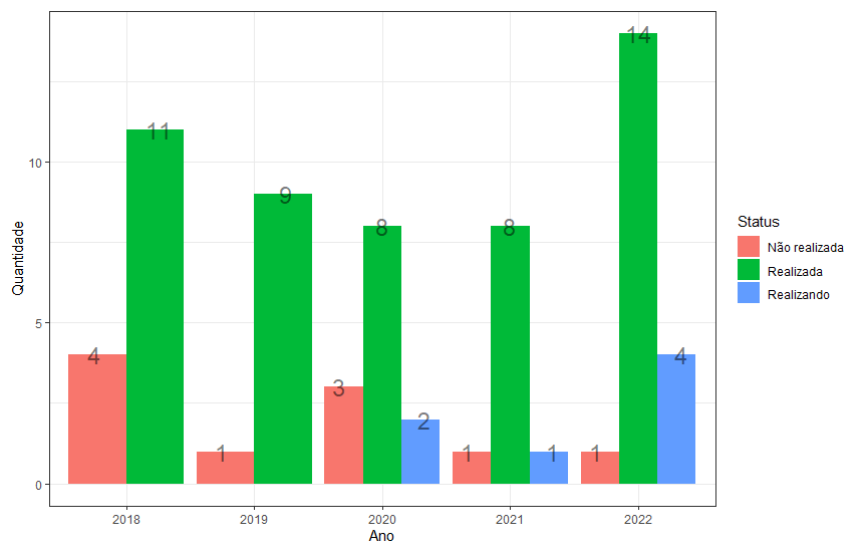
Gráfico 7 – Atividades de auditoria



Fonte: Audin

Comparado aos demais exercícios, observou-se que o quantitativo de demandas realizadas e realizando tem sido sempre superior às não realizadas, mostrando o comprometimento da equipe com o planejamento anual elaborado.

Gráfico 8 – Situação anual das atividades de auditoria



Fonte: Audin

Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria

De ordem interna, destaca-se a recomposição dos quadros da unidade, com retorno de auditor cedido à Comissão Permanente de Processo Administrativo Disciplinar – CPPAD, o que conferiu incremento na consecução dos objetivos da unidade, compensando a baixa em razão de afastamento para mestrado de membro da equipe.

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

O processo de mensuração de benefícios financeiros e não financeiros tem sido objeto de preocupação da unidade. Atualmente, integra-se grupo de trabalho da **Associação Nacional dos Integrantes das Unidades de Auditoria Interna Governamental – Fonai**, objetivando-se aperfeiçoar a metodologia de avaliação desses benefícios.

Não obstante, as atividades permitiram alcançar benefícios financeiros a serem efetivados no corrente ano, mediante processo administrativo, da ordem de R\$ 403,6 (mil), relativos a pagamentos indevidos a fornecedor.

Encontram-se pendentes de recebimentos em decorrência da cessão de servidores a órgãos e entidades das esferas estadual e municipal, consoante auditoria em curso, valores da ordem de R\$ 1.773,8 mi (2009 a 2017) e de R\$ 588,4 mil (2018 a 2022), os quais deverão ser objeto de cobrança formal.

Os benefícios não financeiros relacionam a aperfeiçoamento a serem implementados nos controles internos administrativos de cessão de servidores e na gestão de documentação da UFPI.

Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ (art. 11, V)

Em 2022, prosseguiu-se com os esforços de implementação do PGMQ, contemplando a avaliação do grau de satisfação das partes interessadas com relação às atividades de auditoria realizadas (avaliação e consultoria).

- 100% de satisfação das partes interessadas

Ações de Capacitação Realizadas

As ações de capacitação foram definidas em função da missão institucional e do Plano de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ da unidade e a consideração de que o aperfeiçoamento técnico da equipe constitui a melhor estratégia objetivando tornar as atividades de controle instrumentos de agregação de valor à gestão. O Quadro abaixo relaciona os eventos em que a equipe participou, os quais representam o cumprimento de metas de um mínimo de 40 horas por auditor.

Quadro 4 - Capacitação realizadas pela equipe

Evento de Capacitação	Audidores Participantes	Carga Horária (individual)	Carga Horária (equipe)
Tesouro Gerencial (Escola Nacional de Administração Pública - Enap)	2	60	120
Nova Lei de Licitações e Contratos (Escola Nacional de Administração Pública - Enap)	1	60	60

Evento de Capacitação	Auditores Participantes	Carga Horária (individual)	Carga Horária (equipe)
Mestrado Profissional em Administração Pública (*)	1	1000	1000
TOTAL			680

(*) Auditor Mábio Darlan Rodrigues Italiano

Conclusão

Ante todo o exposto, reafirma-se os esforços de planejamento e execução das atividades de auditoria mediante a articulação dos objetivos e metas previstos no Plano de Desenvolvimento Institucional – PDI da UFPI (plano estratégico), com aqueles estabelecidos em níveis tático (Plano de Desenvolvimento da Unidade – PDU) e operacional (Plano Anual de Auditoria Interna – Paint), aplicando abordagem baseada em riscos na identificação de áreas e processos relevantes, com impacto potencial no cumprimento da missão da Instituição.

A Audin, nesse sentido, tem executado suas ações voltadas para preservar e agregar valor à gestão, mediante o fortalecimento de suas capacidades técnicas e gerenciais concretizadas na implementação de suas estratégias e planos, objetivando oferecer informações relevantes, tempestivas e úteis ao processo de tomada de decisão da Instituição.

Teresina - PI, 31 de março de 2023.