

**2023**



**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 2023, 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, previstos na Lei Orçamentária Anual – LOA e no Plano de Desenvolvimento de Institucional – PDI, sob critérios de economicidade, de eficiência e de eficácia.

### Estrutura de Pessoal

A Audin contava, em 31 de dezembro de 2023, com quadro de pessoal integrado por cinco servidores: o chefe da unidade (cedido pela CGU), três auditores e um assistente de administração. Durante o exercício, dois servidores, no entanto, encontravam-se afastados, respectivamente, para estudo de mestrado em Administração Pública, até 30/09, e presidência da Comissão Permanente de Processo Administrativo Disciplinar – CPPAD.

**Quadro 1 - Demonstrativo do quadro de pessoal da Audin**

<b>Servidor</b>	<b>Cargo</b>	<b>Situação</b>
Edilson Correia Alves Lima	Chefe da Audin Auditor Federal de Finanças e Controle (CGU)	Cedido à UFPI
Geraldo Daniel e Silva de Castro	Auditor	Quadro Permanente
Mábio Darlan Rodrigues Italiano	Auditor	Quadro Permanente
Leonardo Lima Monteiro	Auditor	Quadro Permanente
Dárcia Alencar de Sousa	Assistente de Administração	Quadro Permanente

## Auditorias Realizadas em 2023

Em conformidade com o Plano Anual de Auditoria Interna 2023, elaborado de acordo com Instrução Normativa SFC/CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021, a força de trabalho da unidade foi alocada nas atividades indicadas no Quadro 2, abaixo. Primordialmente, as atividades Gestão e Melhoria da Qualidade, Gestão Interna e Monitoramento (ordinário) das Recomendações, ficam sob responsabilidade do auditor-chefe, cabendo aos auditores as relativas aos serviços de auditoria.

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

Atividade	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	3440	4120
Capacitação dos Auditores (*)	160	187
Monitoramento de Recomendações	400	400
Gestão e Melhoria da Qualidade	640	640
Gestão Interna da UAIG	240	240
Reserva Técnica	880	0
Outros	160	340(**)
<b>HH TOTAL</b>	<b>5920</b>	<b>5927</b>

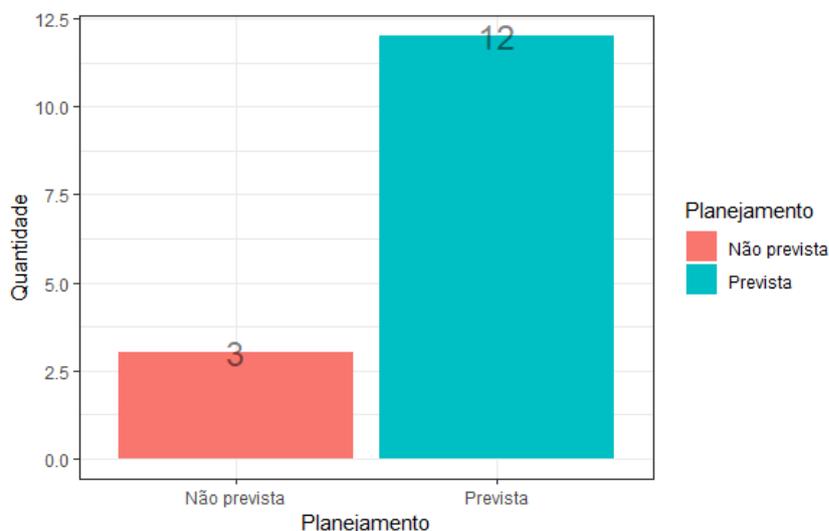
(\*) Manteve-se 40 horas de capacitação de auditor afastado para curso mestrado em Administração Pública.

(\*\*) Aumento de horas destinadas ao atendimento de demandas da UFDPAr (cooperação técnica)

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

Em 2023, foram realizadas um total de 14 atividades previstas e não previstas, distribuídas nas categorias: serviços de auditoria (avaliação e apuração) e gestão interna, Gráfico 1, a seguir. Uma atividade foi cancelada, objetivando incorporar demanda da Alta Administração.

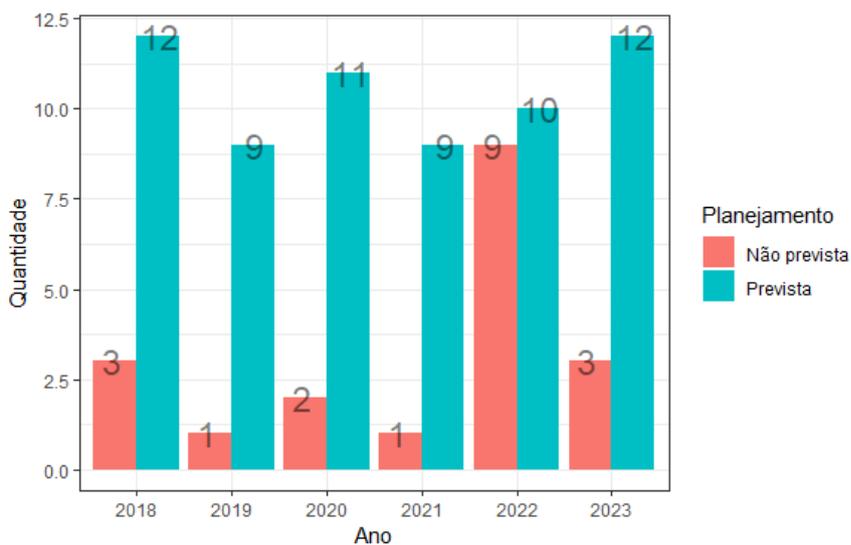
Gráfico 1 – Atividades inicialmente previstas e não previstas em 2023



Fonte: Audin

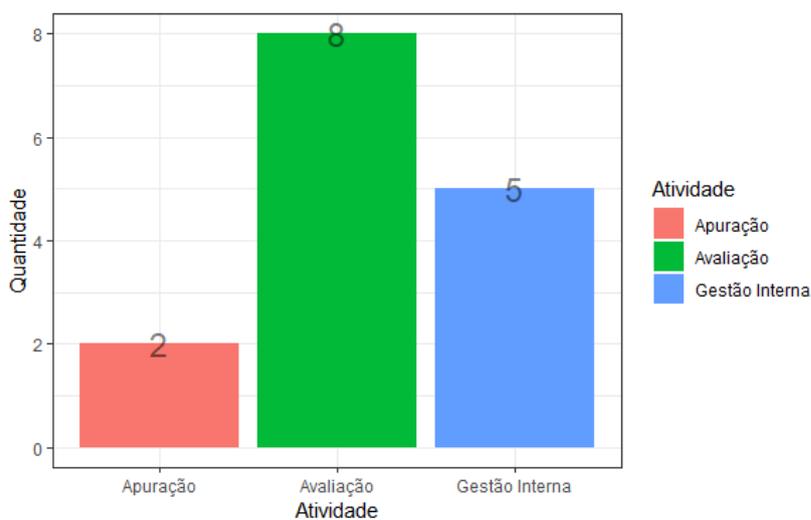
Ainda que de menor impacto no cômputo geral das horas de trabalho, as atividades não previstas, quando tomadas individualmente, corresponderam a 25% das atividades realizadas no exercício. Duas atividades extraordinárias demandas pela Administração foram incluídas no escopo de atividades já programadas: pagamento de bolsas de ensino e ocupação de imóveis da UFPI. O Gráfico 2 mostra essa relação ao longo dos anos.

**Gráfico 2 – Atividades previstas e não previstas ao longo dos exercícios**



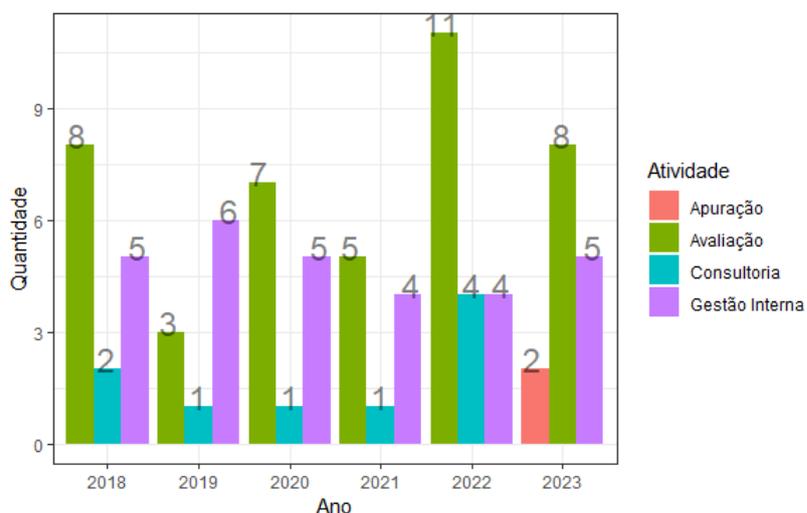
Essas atividades foram distribuídas nas categorias apresentadas no Gráfico 3. Buscou-se, objetivando-se instituir e delimitar procedimentos diferenciados de auditoria de apuração, distinguir metodologicamente essa atividade daqueles de cunho avaliativo.

**Gráfico 3 – Distribuição das atividades por categoria**



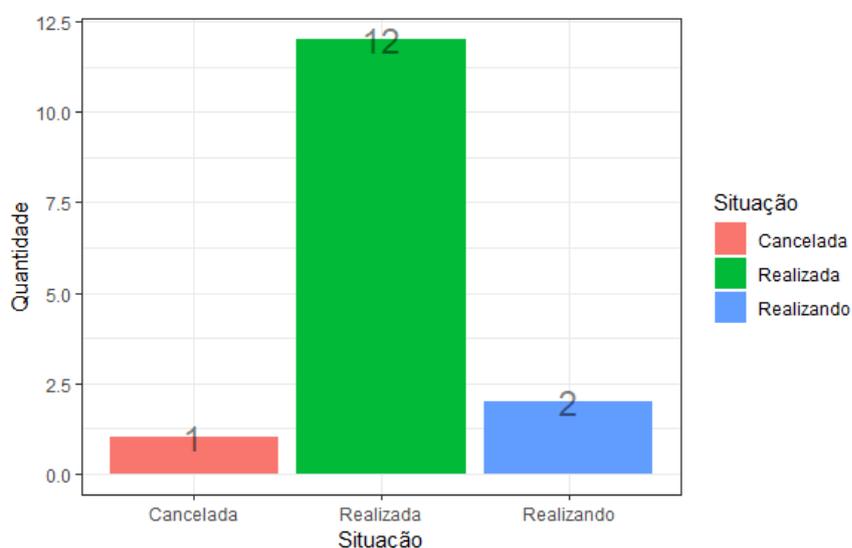
O desempenho médio foi compatível com os dos exercícios anteriores, Gráfico 4.

**Gráfico 4 – Desempenho da unidade ao longo dos anos**



Considerando o tempo médio de 560 homem/hora por atividade, a capacidade laboral da unidade permitiria a realização de **sete** auditorias, conforme demonstrado no Paint 2023. É possível concluir, dessa forma, que se alcançou um grau de **eficácia de 129%** nas metas previstas nos serviços de auditoria: 9 auditorias realizadas e realizando, comparadas a 7 previstas no Paint 2023, Gráfico 5.

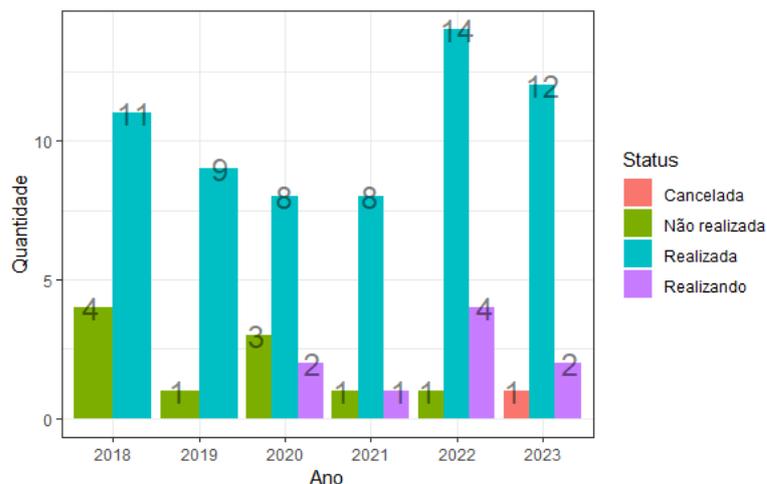
**Gráfico 5 - Situação das atividades de auditoria em 31/12/2023**



Fonte: Audin

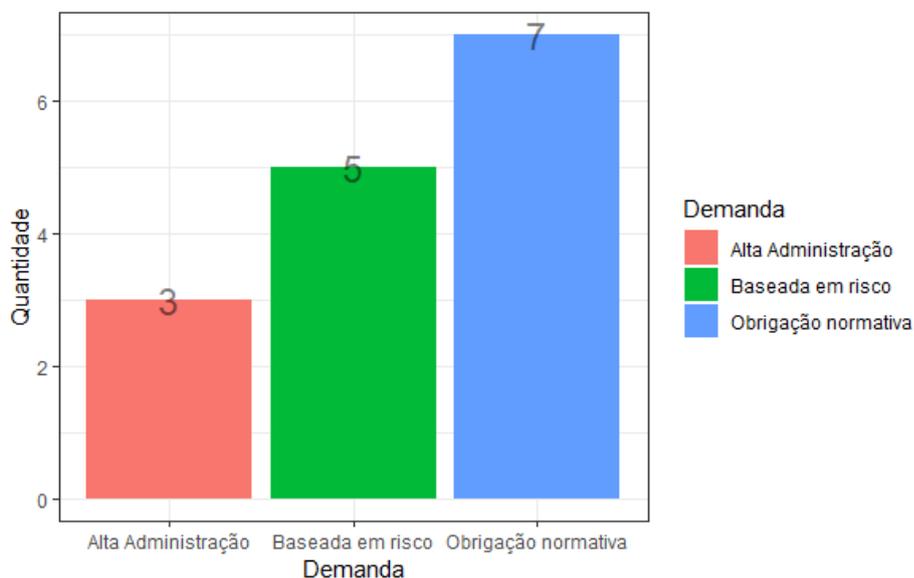
Relativamente às atividades de gestão interna, notadamente as relacionadas a planejamento e relatoria (Paint, Raint, Plano de Desenvolvimento Institucional – PDI, Plano de Desenvolvimento da Unidade – PDU e Relatório Anual de Atividade – RAA), alcançou-se **100% de eficácia** das metas previstas, compatível, também, com o desempenho dos exercícios anteriores, Gráfico 6, a seguir.

**Gráfico 6 – Desempenho da Audin ao longo dos anos**



Essas atividades foram planejadas segundo a origem da demanda tipificada na IN SFC/CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021. O quantitativo de atividades relacionado a obrigação normativa, Gráfico 7, reflete aquelas vinculadas à gestão interna da unidade: 5 atividades. Duas delas referiram-se à avaliação da prestação de contas e da governança de contratações.

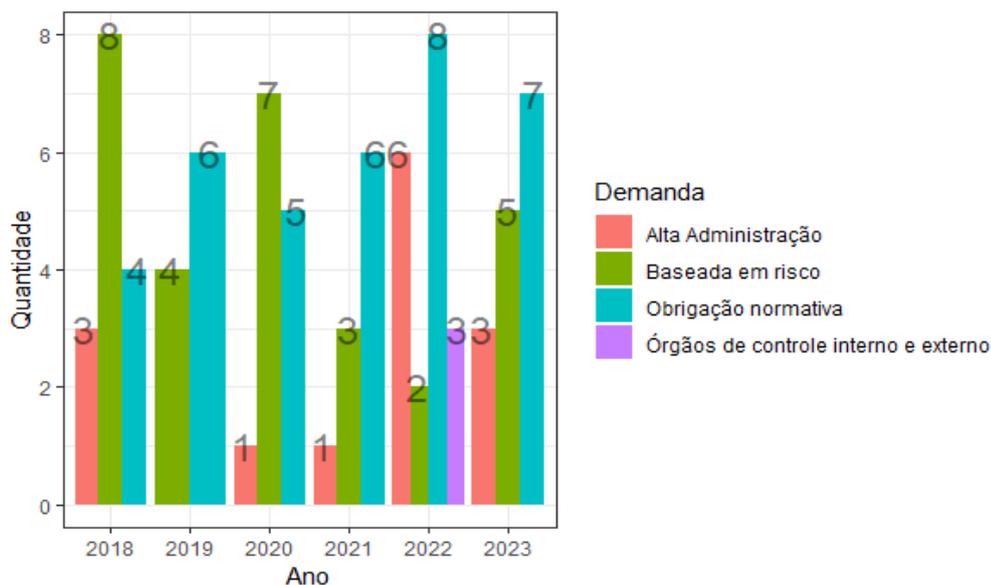
**Gráfico 7 – Atividades segundo a origem da demanda 2023**



Fonte: Audin

Os quantitativos ao longo dos anos, Gráfico 8, revelam que, à exceção das relativas a obrigação normativa, mais estáveis, as alterações para mais ou para menos das demais são conjunturais, variando segundo as circunstâncias de cada exercício.

**Gráfico 8 – Histórico das atividades segundo a origem da demanda**



O Quadro 3, a seguir, resume a situação das atividades em 31/12/2023.

**Quadro 3 – Atividades realizadas no exercício**

Ano	Atividade	Demanda	Objeto	Planejamento	Status
2023	Avaliação	Baseada em risco	Monitoramento de recomendações: cessão de servidores	Prevista	Realizada
2023	Avaliação	Obrigação normativa	Parecer sobre a Prestação de Contas – UFPI 2023	Prevista	Realizada
2023	Avaliação	Baseada em risco	Gestão de Pessoas: frequência e carga horária docente	Prevista	Cancelada
2023	Avaliação	Baseada em risco	Gestão Patrimonial: fiscalização de contratos e bens móveis e imóveis (campus Floriano)	Prevista	Realizada
2023	Apuração	Alta Administração	Gestão Financeira: bolsas de ensino	Prevista	Realizada
2023	Avaliação	Baseada em risco	Transferência Financeiras: convênios, TEDs (Fadex)	Prevista	Realizando
2023	Avaliação	Obrigação normativa	Governança de contratações	Prevista	Realizando
2023	Avaliação	Alta Administração	Avaliação e emissão de parecer PC UFDPAr 2022	Não prevista	Realizada
2023	Apuração	Alta Administração	Uso de imóveis da UFPI (Adufpi, Sintufpi) e pagamento irregular de despesas de energia do Sintufpi	Não prevista	Realizada
2023	Apuração	Alta Administração	Concessão de horário especial a docente - UFDPAr	Não prevista	Realizada
2023	Gestão Interna	Obrigação normativa	Elaboração do Paint 2024	Prevista	Realizada
2023	Gestão Interna	Obrigação normativa	Elaboração do Raint 2022	Prevista	Realizada
2023	Gestão Interna	Obrigação normativa	Elaboração do RAA 2022	Prevista	Realizada
2023	Gestão Interna	Obrigação normativa	Elaboração do PDU 2023-2024	Prevista	Realizada
2023	Gestão Interna	Obrigação normativa	Gestão do Plano de Gestão de Demandas - PGD	Prevista	Realizada

Fonte: Audin

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

Destaca-se como fato relevante a recomposição dos quadros da unidade com retorno de auditor que se encontrava afastado para estudos de mestrado.

## **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**

Os principais benefícios financeiros auferidos no exercício referem-se à constatação de pendências de recebimentos em decorrência da cessão de servidores a órgãos e entidades das esferas estadual e municipal no valor de R\$ 428,9 mil, assim como a ocorrência prejuízos da ordem de R\$ 1.8 mi, relativa a valores de reembolsos não cobrados (prescritos) nos exercícios de 2009 a 2017.

Os benefícios não financeiros estão condicionados ao cumprimento de recomendações de auditorias relacionados aos trabalhos realizados, com destaque para: regulamentação do pagamento de bolsas de ensino (ainda pendente); construção/elaboração de instrumentos de governança de contratação; avanços na institucionalização de instrumentos de governança da entidade.

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

Em 2023, 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). Iniciou-se tratativas junto à CGU/PI com vistas ao uso do e-Aud nas atividades de execução das auditorias.

- 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 4, 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**

<b>Evento de Capacitação</b>	<b>Audidores Participantes</b>	<b>Carga Horária (individual)</b>	<b>Carga Horária (equipe)</b>
Fundamentos da LGPD (chefia da unidade)	1	15	15

<b>Evento de Capacitação</b>	<b>Audidores Participantes</b>	<b>Carga Horária (individual)</b>	<b>Carga Horária (equipe)</b>
Praticando a LGPD (chefia da unidade)	1	22	22
Noções Básicas do Trabalho Remoto (chefia da unidade)	1	10	10
Gestão de Equipes em Trabalho Remoto (chefia da unidade)	1	20	20
Nova Lei de Licitações e Contratos (Escola Nacional de Administração Pública - Enap)	2	40	80
Capacitação institucional em curso de mestrado	1	40	40
<b>TOTAL</b>			187

(\*) Auditor Mábio Darlan Rodrigues Italiano esteve afastado para curso de mestrado entre janeiro a setembro/2023, dedicando 1200 a essa atividade. Apesar dessas horas terem sido excluídas do planejamento dos serviços de auditoria, manteve-se a obrigatoriedade de carga horária mínima de 40 horas de treinamento, considerou-se que a meta individual do servidor foi atingida, conforme informado no quadro.

## **Conclusão**

Ante todo o exposto, e considerando os esforços de articulação do Paint com os demais instrumentos de planejamento da entidade, o Plano de Desenvolvimento Institucional – PDI, em nível estratégico, e o Plano de Desenvolvimento da Unidade – PDU, em nível tático, concluiu que a Audin alcançou adequadamente os objetivos e metas do exercício, tendo contribuído, em conformidade com sua missão institucional e seu programa de gestão e melhoria da qualidade, para preservar e agregar valor à gestão da UFPI.

Teresina - PI, 31 de maio de 2024.