

2021



**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 2021, sob a responsabilidade dos titulares 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 2021, 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 |
|------------------------------|-----------------------------|-------------------|

* Cedido à Comissão Permanente de Processo Administrativo Disciplinar

** Cedida em horário parcial à Comissão Permanente de Processo Administrativo Disciplinar

Auditorias Realizadas em 2021

Em conformidade com o Plano Anual de Auditoria Interna 2021, 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 | 2.988 | 3.013 |
| Capacitação dos Auditores (*) | 160 | 699 |
| Monitoramento de Recomendações | 200 | 200 |
| Gestão e Melhoria da Qualidade | 1.000 | 1000 |
| Gestão Interna da UAIG | 240 | 240 |
| Reserva Técnica | 510 | 0 |
| Outros | 54 | 0 |
| HH TOTAL | 5.152 | 5.152 |

(*) 199 horas de treinamentos (vide Quadro) e 500 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

A despeito das restrições impostas pelas medidas de enfrentamento da pandemia de Covid 19, alcançou-se um satisfatório grau de eficácia no cumprimento das metas, conforme indicado abaixo.

Considerando que o Paint 2021 distinguiu as atividades mandatórias daquelas selecionadas mediante abordagem baseada em riscos, definiu-se o desempenho da unidade como: a) **eficácia geral**: relação entre todas as atividades executadas e as previstas; b) **eficácia das atividades mandatórias**: relação entre as atividades decorrentes de obrigação normativa realizadas e previstas; c) **eficácia das atividades baseadas em risco**: relação entre as atividades baseadas em risco realizadas (inclusive as com status realizando em 31/12/2021) e as previstas; d) **eficácia das atividades de gestão interna**: relação entre as atividades de gestão interna realizadas e as previstas.

- 88,9% de grau de eficácia geral
- 100% de grau de eficácia das atividades mandatórias
- 75% de grau de eficácia das atividades selecionadas baseadas em riscos
- 100% de grau de eficácia das atividades de gestão interna

As atividades excepcionais realizadas não entraram no cômputo da avaliação de eficácia. Os Quadros 3 a 5, a seguir, identificam as atividades e a situação em 31/12/2021.

Quadro 3 - Atividades de Gestão Interna

| | | | |
|----------------|------------|---|-------------------|
| Demanda | | | |
| Gestão Interna | UFPI/Audin | Elaboração do PAINTE 2022 | Finalizado |
| | | Elaboração do RAINTE 2019 | Finalizado |
| | | Monitoramento das recomendações CGU/TCU | Finalizado |

Quadro 4 - Atividades serviços de auditoria

| | | | |
|--------------------|------|----------------------------|----------------------|
| Baseadas em Riscos | UFPI | Gestão de contratações | Finalizado |
| | | Infraestrutura de pesquisa | Não concluído |
| | | Reuni (*) | Cancelada |
| | | Gestão de pessoas | Não concluído |

(*) Programa/Ação: 2080 - Educação de Qualidade para Todos 8282 – Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior

Quadro 5 - Atividades obrigação normativa

| | | | |
|---------------------|-------|---|-------------------|
| Obrigação Normativa | Fadex | FADEX - Cumprimento do Acórdão 1.178/2018 – TCU Plenário | Finalizado |
| | UFPI | Emissão de Parecer sobre a Prestação de Contas 2019 da UFPI | Finalizado |

Quadro 6 - Atividades excepcionais

| | | | |
|----------|----------|---|------------------|
| Alta Adm | UFPI (*) | Participação na Comissão de Revisão de Atos dos Conselhos | Realizado |
|----------|----------|---|------------------|

(*) Atividade excepcional não prevista no Paint-2021

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

A pandemia de Covid 19 e, por consequência, as restrições impostas pelas medidas de enfrentamento, foram os principais fatos a impactar negativamente o desempenho das atividades de auditoria, notadamente aquelas baseadas em riscos, que pressupunham execução articulada com as áreas e unidades envolvidas. Das quatro atividades previstas, uma foi cancelada e duas estavam com o status “não concluída” em 31/12/2021. Considerando juntos, trabalhos finalizados e não concluídos, obteve um grau de eficácia de 75,0% na implementação do Paint 2021. A finalização dos trabalhos deverá ocorrer em 2022.

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

Não foram auferidos resultados financeiros no exercício. Relativamente ao quantitativo dos benefícios não financeiros alcançados, destacamos melhorias no grau de maturidade da transparência ativa da Fundação de Apoio à UFPI – Fadex, como resultado da avaliação, da pactuação de providências com os dirigentes e do monitoramento das recomendações (Atividades realizadas em cumprimento a determinação do Acórdão 1.178/2018 – TCU Plenário).

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

Em 2021, foram implementados os procedimentos preliminares do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade, com destaque para ações de:

- Capacitação sobre metodologia IA-CM
- Capacitação em avaliação de desempenho/avaliação de programas
- Organização do marco normativo das atividades de controle
- Sistematização de procedimentos: padronização, abertura de processos eletrônicos visando ao controle e transparência das atividades
- Participação em grupos de trabalhos do Fonai visando a padronizar nas IFES o modelo IA-CM e o processo de quantificação de benefícios

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 7 - Capacitação realizadas pela equipe

| Evento de Capacitação | Auditores Participantes | Carga Horária (individual) | Carga Horária (equipe) |
|--|-------------------------|----------------------------|------------------------|
| 53º FonaiTec – Auditoria Interna: Avaliação e Consultoria que Agregam Valor à Gestão e Fortalecem a Governança | 3 | 20 | 60 |
| Seminário Internacional de Enfrentamento à Corrupção | 1 | 9 | 9 |
| Ciclo de Debates sobre o Processo Orçamentário das IFES Vinculadas ao MEC | 5 | 6 | 30 |
| Curso on-line sobre IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna | 1 | 20 | 20 |
| Avaliação de Programas/Auditoria de Desempenho (*) | 4 | 20 | 80 |
| Mestrado Profissional em Administração Pública (**) | 1 | 500 | 500 |
| TOTAL | | | 699 |

* Ministrado pelo chefe da Audin

(**) Auditor Mábio Darlan Rodrigues Italiano

Conclusão

Ante todo o exposto, conclui-se ressaltando que os esforços de planejamento e execução das atividades de auditoria têm buscado articular objetivos e metas previstos no Plano de Desenvolvimento Institucional – PDI da UFPI com aqueles fixados no 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 suas ações voltada para preservar e agregar valor à gestão, mediante o fortalecimento de suas capacidades técnicas e gerenciais concretizadas na implementação de seu Plano de Gestão e Melhoria da Qualidade, instrumento de articulação do PDI e do Paint, de modo a oferecer informações relevantes, tempestivas e úteis ao processo de tomada de decisão da Instituição.

A despeito das restrições elencadas, a unidade tem firme entendimento que seus objetivos foram satisfatoriamente alcançados e que seus resultados têm contribuído para o fortalecimento institucional da UFPI e a consecução dos objetivos gerais da entidade.

Teresina - PI, 31 de março de 2022.