



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DA EDUCAÇÃO SUPERIOR
UNIVERSIDADE FEDERAL DO PIAUÍ**



**RELATÓRIO DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA
(PRESTAÇÃO DE CONTAS 2020)**

**TERESINA
2021**

I – RELAÇÃO DOS DIRIGENTES DA ADMINISTRAÇÃO SUPERIOR

Gildásio Guedes Fernandes
Reitor

Viriato Campelo
Vice-Reitor

Ana Beatriz Sousa Gomes
Pró-Reitora de Ensino de Graduação

Deborah Dettmam Matos
Pró-Reitoria de Extensão e Cultura

Evangelina da Silva Sousa
Pró-Reitora de Administração

Luiz de Sousa Santos Junior
Pró-Reitor de Pesquisa e Inovação

Luís Carlos Sales
Pró-Reitor de Planejamento e Orçamento

Regilda Saraiva Dos Reis Moreira Araujo
Pró-reitora de Ensino de Pós-Graduação

Willams Costa Neves
Pró-Reitor de Assuntos Estudantis e Comunitários

II – RELAÇÃO DOS DIRIGENTES DA UNIDADE

Quadro 1 – Informações dos Dirigentes da AUDIN

Unidade	Função do Dirigente	Nome	Email/fone institucionais
Audin	Chefe	Edilson Correia Alves Lima	edilson.lima@ufpi.edu.br audiufpi@ufpi.edu.br (86) 3237-1326
	Chefe-substituto	Mábio Darlan Rodrigues Italiano	mabio_audin@ufpi.edu.br (86) 3237-1326

III – MENSAGEM DO DIRIGENTE DA UNIDADE

A Unidade de Auditoria Interna – Audin foi criada em 1997 por intermédio da Resolução Consun nº 10/1997, de 28/04/1997, posteriormente alterada pelas Resoluções Consun nº 13/1997, nº 31/1997e nº 50/2018, visando adequar suas competências e organização aos parâmetros do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.

As competências atuais da unidade encontram-se regulamentadas por seu Regimento Interno aprovado pela Resolução Consun nº 50/2018.

A Audin tem duas linhas de vinculação na estrutura organizacional da UFPI: hierárquica e administrativa, visando preservar sua independência no exercício de suas competências. Hierarquicamente está subordinada ao Conselho Diretor da Instituição, instância responsável pela aprovação das contas da UFPI, e que aprova e monitora o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT a ser executado em cada exercício, e avalia seus resultados anuais apresentados no Relatório Anua de Auditoria Interna –RAINT.

Administrativamente, está vinculada ao Gabinete do Reitor, para fins de controle orçamentário, financeiro e patrimonial no exercício de suas atividades.

Como órgão auxiliar do SCI (IN SFC nº 3/2017), a Audin está sujeita à orientação normativa e supervisão técnica da Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União –SFC/CGU, órgão central do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal–SCI, previsto nos art. 70 e 74 da Constituição Federal.

IV – SUMÁRIO

I – RELAÇÃO DOS DIRIGENTES DA ADMINISTRAÇÃO SUPERIOR	2
II – RELAÇÃO DOS DIRIGENTES DA UNIDADE	3
III – MENSAGEM DO DIRIGENTE DA UNIDADE	3
IV – SUMÁRIO	4
V – LISTAS DE FIGURAS/QUADROS	4
VI – INTRODUÇÃO	5
VII – ESTRUTURA ORGANIZACIONAL	7
VIII – ACOMPANHAMENTO DO PLANEJAMENTO DA UNIDADE (CONFORME PDI 2020-2024 e o PDU 2020-2022)	7

V – LISTAS DE FIGURAS/QUADROS

Figura 1 - Mapa Estratégico da Audin	6
Figura 2 – Cadeia de Valor da Audin	6
Figura 3 – Organograma da Audin	7
Quadro 1 – Informações dos Dirigentes da AUDIN	3
Quadro 2 – Painel de Acompanhamento do Plano de Metas 2020	8
Quadro 3 - Objetivos e Metas Gerais do PDU para o Ano de 2021	11

VI – INTRODUÇÃO

A Audin, consoante previsto em seu Regimento Interno (http://ufpi.br/arquivos_download/arquivos/Auditoria/Regimento_Interno_Audin_UFPI20190110155251.pdf), tem por finalidade exercer as atividades de auditoria interna governamental, provendo, de forma independente e objetiva, atividades de avaliação (conformidade e desempenho), de consultoria (aconselhamento, assessoria e treinamento) e de prevenção, detecção e investigação de fraudes, objetivando agregar valor à gestão da UFPI.

MISSÃO

A unidade tem por missão prover avaliações sistemáticas, metodológicas e tecnicamente rigorosas sobre a gestão da UFPI, sua estrutura de governança, controles internos, programas, planos e resultados, agregando valor e contribuindo para a consecução dos resultados da instituição.

VISÃO

A Audin visa a tornar-se referência nacional na atividade de auditoria interna governamental na área de educação

VALORES

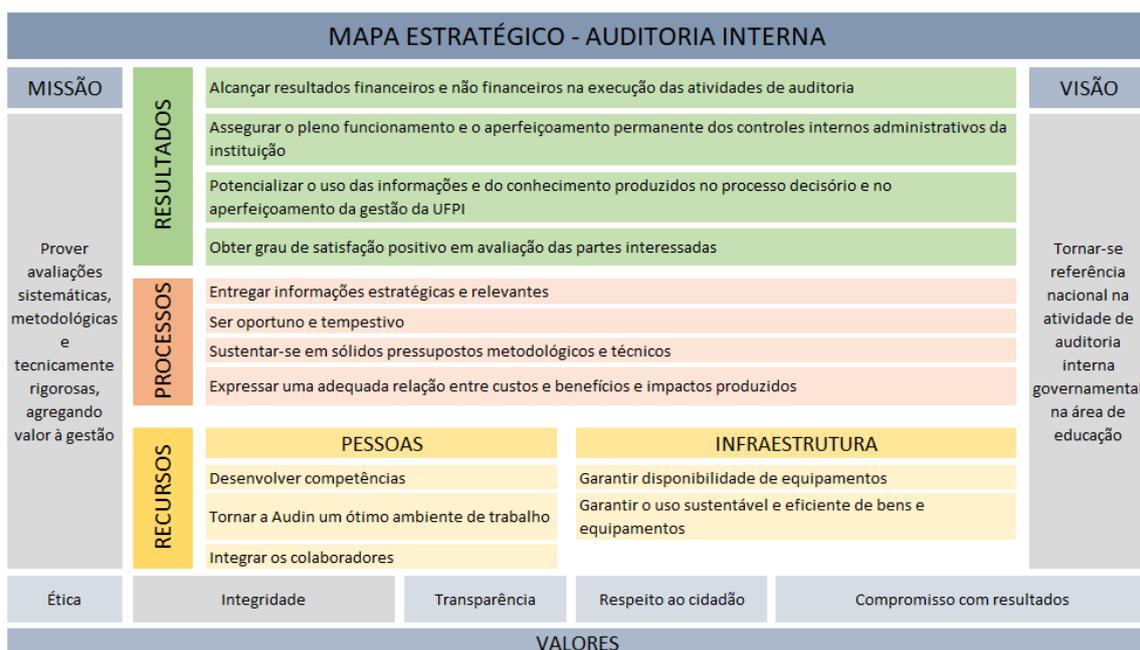
Constituem valores da unidade:

- I. Integridade
- II. Foco em resultados
- III. Transparência
- IV. Inovação

PLANO ESTRATÉGICO

O Mapa Estratégica, Figura 1, a seguir, expressa os objetivos estratégicos da unidade, enfatizando seu foco em resultados, os processos mediante os quais pretende-se alcançá-los e, finalmente, os recursos empregados nessa finalidade.

Figura 1 - Mapa Estratégico da Audin



CADEIA DE VALOR

A Cadeia de Valor da unidade resume, por sua vez, o conjunto de processos e atividades realizadas objetivando criar valor ao produto que entrega à Instituição e à comunidade acadêmica.

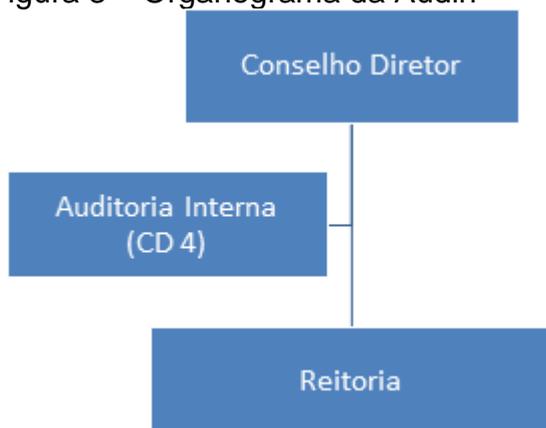
Figura 2 – Cadeia de Valor da Audin



VII – ESTRUTURA ORGANIZACIONAL

A Unidade de Auditoria Interna é hierarquicamente vinculada ao Conselho Diretor –CD, instância responsável pela aprovação do Plano Anual de Auditoria Interna –PAINT e do Relatório Anual de Auditoria Interna – RAIN, prestação de contas dos resultados das atividades desenvolvidas em cada exercício.

Figura 3 – Organograma da Audin



VIII – ACOMPANHAMENTO DO PLANEJAMENTO DA UNIDADE (CONFORME PDI 2020-2024 e o PDU 2020-2022)

A despeito de restrições impostas pelo contexto de pandemia e enfrentamento da Covid -19, as atividades realizadas na unidade permitiram o alcance dos resultados no Quadro 2, a seguir:

Quadro 2 - Painel de Acompanhamento do Plano de Metas 2020

UNIDADE		AUDITORIA INTERNA			
4		TEMA ESTRATÉGICO		GESTÃO E GOVERNANÇA	
OBJETIVO		Potencializar o uso dos resultados das atividades de auditoria interna da Audin no processo de tomada de decisão e no aperfeiçoamento da gestão da UFPI, agregando valor à instituição			
Item	Cenário em 2019	Meta 2020	Concluído (Sim/Não)	Evidenciar (indicadores, links de editais, motivos de não conclusão)	Grau de Eficácia (realizado/planejado (Proporcional))
4.2.1	100%	Alocar 100% da força de trabalho técnico (auditores) da unidade em atividades de auditoria (excluídos chefias imediatas e servidores de apoio)	Sim	Os auditores do quadro de pessoal da unidade foram integralmente alocados em atividades de auditoria, conforme consta no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2021, disponível em: <>	100%
	Em 31/12/2019 a UFPI contava com 20 pendências registradas no sistema e-aud da CGU	Alcançar 100% de cumprimento das recomendações de auditoria	Não	Em 2020, envidou-se esforços no sentido de atender 100% das recomendações pendentes e encaminhadas no exercício. A despeito desse esforço, no entanto, registrou-se um total de 22 recomendações aguardando manifestação e providências das unidades.	Em 31/12/2020 restavam 22 recomendações aguardando providências
	66%	Assegurar a execução de 100% das atividades estabelecidas no Plano Anual de	Não	As atividades planejadas subdividem-se em: a) mandatórias; e b) baseadas em riscos. Cumpriu-se 100% das atividades mandatórias, mas apenas 50% das atividades selecionadas a partir de abordagem baseada em riscos. Em conjunto, considerou-se o grau de eficácia de 73%	73%

		Auditoria Interna - PAINT			
-		Alcançar avaliação qualitativa positiva superior ou igual a 90% das atividades de auditoria realizadas	-	O processo de avaliação qualitativa externa (unidades auditadas) não foi implementado, tendo em vista que o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ, submetido ao Conselho Diretor, ainda se encontra sob exame	-
-		Alcançar resultados não financeiros anuais positivos com a realização das atividades de auditoria	Sim	Os resultados não financeiros dependem de esforços das áreas auditadas no sentido de implementarem as recomendações de auditoria/avaliação. Os seguintes pontos devem ser monitorados via instituição de normas e/ou indicadores: a) tempo médio de atraso nos ressarcimentos das remunerações pelos órgãos/entidades cessionários; b) regulamentação do Pnaes na UFPI, estabelecendo forma de atendimento das ações prioritárias prevista no Decreto 7.234/2010, sistemática de seleção e atendimento do público-alvo; c) índice de cobertura do público-alvo do PNAES	
		Alcançar resultados financeiros anuais positivos com a realização das atividades de auditoria	Sim	Os trabalhos de auditoria de conformidade e de avaliação de programas realizados sobre processos de cessão de pessoal a órgãos e entidades do estado e dos municípios, e implementação do PNAES, identificaram, respectivamente, inconsistências de R\$ 730.072,17 (ausência de ressarcimento pelo cessionário) e R\$ 3.806.037,31 (gastos com beneficiários fora do público-alvo)	R\$ 4.536.109,48
0%		Garantir 100% de realização das atividades de auditoria nos prazos planejados	Não	A despeito dos esforços empreendidos, o quadro de pandemia com restrições no trabalho presencial influenciou negativamente no cumprimento da meta. Nesse sentido, todos os trabalhos realizados ultrapassaram os prazos previstos em planejamento	0%

IX – A AVALIAÇÃO GERAL DA UNIDADE ACERCA DOS RESULTADOS ALCANÇADOS EM 2020

1) Qual o percentual geral de grau de eficácia em relação às metas estabelecidas para 2020?

Os resultados da unidade foram significativamente impactados negativamente pela pandemia de Covid-19 e as medidas administrativas e sanitárias de enfrentamento.

Não obstante, a Audin alcançou um grau de eficácia geral de 73% de suas metas, expressa no cumprimento da atividade mandatória existente (100%) e realização de 50% das atividades selecionadas baseadas em riscos. Esses trabalhos permitiram atingir resultados financeiros no valor total de R\$ 4.536.109,48 (efetivos e potenciais), mediante redução de gastos inelegíveis na execução do Programa Nacional de Assistência Estudantil - Pnaes, entre 2015 e 2019, no valor de R\$ 3.806.037,31, e ausência e atrasos de ressarcimentos de remuneração de servidores cedidos, no valor de R\$ 730.072,17.

Resultados não financeiros relacionados aos trabalhos realizados são também esperados em 2021, notadamente no que tange a ajustes em procedimentos de transparência ativa, na Fundação de Apoio – Fadex, monitoramento e controle dos ressarcimentos, na Pró-Reitoria de Administração – Prad, e aperfeiçoamento dos instrumentos de gestão na execução do Pnaes: regulamentação, melhor identificação e atendimento do público-alvo, incorporação de ações ainda não implementadas e monitoramento e avaliação dos resultados, a serem observados pela Pró-Reitoria de Assistência Estudantil e Comunitária – Praec.

2) Quais as principais ações desenvolvidas pela unidade que impactaram positivamente a sua gestão, de modo a garantir a cadeia de valor/mapa estratégico traçada por ela (PDU) e pela UFPI (PDI)?

A unidade tem planejado e executado ações com vistas a incorporar as atividades de avaliação de programa e consultoria, visando ampliar o escopo dos trabalhos que possam de forma mais efetiva agregar valor à gestão da UFPI. Nesse sentido, em 2020 foram realizados trabalhos nos seguintes Programas:

- Programa Nacional de Assistência Estudantil – Pnaes
- Programa Universidade Aberta do Brasil – Educação a Distância

Em 2020, ainda, iniciou-se discussões técnicas internas visando incorporar ao planejamento da unidade a realização de atividade piloto de consultoria, recentemente incorporada entre aquelas tradicionalmente previstas nas normas pertinentes.

Dessa forma, em 2021 será realizada a primeira atividade de consultoria na Superintendência de Recursos Humanos – SRH, objetivando elaborar um

diagnóstico exploratório dos principais problemas da unidade na consecução de sua missão institucional.

O contexto de execução de trabalhos não presenciais antecipou planos para incorporação de uma estratégia de análise centrada em Ciência de Dados, mediante uso de aplicativos estatísticos e linguagem de programação empregadas nos campos de auditoria governamental e análise de políticas públicas.

3) Quais os fatores (externos e internos) que dificultaram/facilitaram o cumprimento dos objetivos e metas da sua unidade e impactaram positivamente/negativamente a cadeia de valor/mapa estratégico traçada pela unidade (PDU) e pela UFPI?

Fatores externos

A Pandemia de Covid – 19 foi indiscutivelmente o fator externo determinante no grau de eficácia no cumprimento dos objetivos e metas da unidade. As medidas de isolamento impuseram dificuldades na realização das atividades, as quais são predominantes realizadas *in loco* e em equipe.

Fatores internos

A redução do quadro de pessoal da unidade constituiu o fator mais importante. A Audin vem trabalhando com 60% da capacidade operacional existente em 2018. Essa redução ocorreu por aposentadoria de um servidor e a disponibilização de um auditor para presidir a Comissão Permanente de Processo Administrativo Disciplinar – CPAD. Essa cessão objetivou contribuir com os esforços da UFPI na solução de grave problema de acúmulo de infrações administrativas aguardando abertura de processos investigativos.

X – PLANEJAMENTO DA AUDIN PARA 2021

O Quadro 3, a seguir, expressa os objetivos e metas da unidade para o exercício de 2021.

Quadro 3 - Objetivos e Metas Gerais do PDU para o Ano de 2021

Objetivo: Potencializar o uso dos resultados das atividades de auditoria interna da Audin no processo de tomada de decisão e no aperfeiçoamento da gestão da UFPI, agregando valor à instituição
Alocar 100% da força de trabalho técnico (auditores) da unidade em atividades de auditoria (excluídos chefias imediatas e servidores de apoio)
Alcançar 100% de cumprimento das recomendações de auditoria
Assegurar a execução de 100% das atividades estabelecidas no Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT
Alcançar avaliação qualitativa positiva superior ou igual a 90% das atividades de auditoria realizadas
Alcançar resultados não financeiros anuais positivos com a realização das atividades de

auditoria
Alcançar resultados financeiros anuais positivos com a realização das atividades de auditoria
Garantir 100% de realização das atividades de auditoria nos prazos planejados

Teresina, 17 de fevereiro de 2021.

Edilson Correia Alves Lima
Chefe da Unidade de Auditoria Interna