

2024



**UNIVERSIDADE
FEDERAL DO PIAUÍ**

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA RAINT 2024





RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA

1. Apresentação

O presente Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna – RAINTE foi elaborado 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 27/08/2021, e tem por escopo apresentar o relato das atividades executadas pela Auditoria Interna da UFPI no exercício de 2024, em consonância com o previsto no Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT 2024.

2. A 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 serviços de auditoria 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, vinculados aos critérios de economicidade, de eficiência e de eficácia.

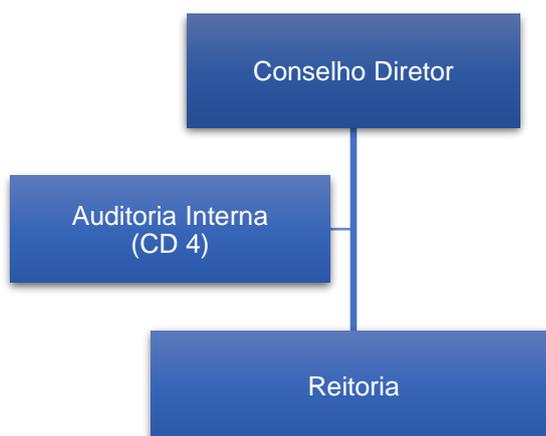


Figura 1 – Organograma

2.1 Estrutura de Pessoal da Audin/UFPI

A Audin contava, em 31 de dezembro de 2024, com quadro de pessoal integrado por quatro servidores: o chefe da unidade e três auditores.

Quadro 1 - Demonstrativo do quadro de pessoal da Audin em 31.12.2024

Servidor	Cargo	Situação
Evangelina da Silva Sousa*	Chefe da Auditoria de Controle Interno - Interina	CD
Adrianna de Alencar Setubal Santos	Chefe da Auditoria de Controle Interno - Substituta	CD
Geraldo Daniel e Silva de Castro	Auditor	Quadro Permanente
Mábio Darlan Rodrigues Italiano	Auditor	Quadro Permanente
Leonardo Lima Monteiro	Auditor	Quadro Permanente

*Em de licença maternidade

Ao longo do ano de 2024, a Audin/UFPI passou por um processo de mudança em sua chefia. Nos primeiros meses do ano, era o titular do cargo o auditor federal de finanças e controle da CGU, Edilson Correia Alves Lima. Em razão do fim do prazo de mandato, assumiu como substituto eventual a auditora da UFPI Geraldo Daniel e Silva de Castro. A servidora da UFPI Evangelina da Silva Sousa, em seguida, assumiu interinamente o cargo sendo afastada em razão de licença maternidade, quando então assumiu a servidora da UFPI, atual chefe da Audin/UFPI, Adrianna de Alencar Setubal Santos.

3. Atividades da Audin/UFPI

Nos subitens que se seguem, serão apresentadas as informações relativas a atuação da Audin/UFPI, considerando as ações previstas no PAINT/2024 e as não previstas decorrentes de demandas extraordinárias recebidas da Alta Administração dentro da competência de atuação da Auditoria.

3.1 Modelo de gestão

No que concerne às ações de competência da chefia da auditoria, o uso do e-CGU tem viabilizado sua concretização a partir, não somente da inserção de documentos de planejamento e relatórios como o PAINT e o RAIN, mas também no plano do monitoramento de recomendações, dado que permite a identificação de interações promovidas no sistema.

Os documentos de gestão interna como Plano de Desenvolvimento da Unidade - PDU e Relatório Anuais de Atividade - RAA, uma vez que são publicizados nas vias oficiais da UFPI em formato virtual, da mesma forma indicam o cumprimento das ações previstas no PAINT.

As Ordens de Serviço (O.S.) servem para iniciar os processos de auditoria interna destinadas a avaliação ou a consultoria. Uma vez aberta, serve para formalizar o processo administrativo correspondente no SIPAC, sistema de gestão de processos da UFPI. O referido processo é alimentado com a rotina de auditoria realizada que, concluído com um relatório, é anexado ao sistema e-CGU para registro da HH.

3.2 Auditorias Realizadas em 2024

Em conformidade com o PAINT 2024 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 das Recomendações, ficaram a cargo do auditor-chefe, cabendo aos demais membros da equipe de auditoria, ações 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	3480	3480
Capacitação dos Auditores	280	324
Monitoramento de Recomendações (chefe Audin)	600	600
Gestão e Melhoria da Qualidade (chefe Audin)	580	580
Gestão Interna da UAIG (PAINT, RAIN, PDU, RAA) (chefe Audin)	320	320
Levantamento de informações de órgãos de controle interno e externo	240	240
Demandas extraordinárias recebidas da Alta Administração	880	880
Outros / reserva técnica	240	196
HH TOTAL	6620	6620

Oportunamente destacamos que a equipe de auditoria da AUDIN/UFPI não aderiu à greve dos servidores técnicos-administrativos ocorrida no primeiro semestre de 2024 no âmbito da UFPI, razão pela qual não foram impactadas as HH previstas para os serviços de auditoria.

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: 70%

A eficácia geral da unidade reflete o desempenho integral das atividades previstas: avaliações e gestão interna. Das 10 atividades previstas, 5 continuam em execução, das quais 3 estão em fase de conclusão.

Eficácia dos serviços de auditoria: 100%.

As atividades mantidas em execução são justificadas em razão do aumento excepcional das atividades não previstas distribuídas nos vários serviços de consultoria, tais como, assessoramento do tipo aconselhamento verbal, treinamento, facilitação e apoio a demandas dos órgãos de controle interno e externo. Desse modo, algumas atividades permanecem em execução estando em vias de conclusão. Tendo em vista que serão encerradas no ano de 2025, comporão o RAIN de 2025, o qual será a seu tempo apresentado.

Eficácia – gestão interna: 100%. Todas as atividades referentes à gestão interna previstas foram executadas pela unidade: PAINT, RAIN, Relatório Anual de Atividades - RAA e análise da prestação de contas da UFPI.

O **Quadro 3**, a seguir, resume a situação das atividades em 31/12/2024

Ano	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Situação
2024	Avaliação	Gestão da UFDPAr	Avaliação de conformidade e de desempenho da gestão de 2023	Solicitação da Gestão	Concluído
2024	Consultoria	Gestão de Riscos - Pró-Reitoria de Administração	Treinamento de dirigentes e servidores da unidade	Solicitação da Gestão	Concluído
2024	Avaliação	Programas de Integridade e de Gestão de Riscos	Avaliação de desempenho (maturidade)	Avaliação de Riscos	Em Execução
2024	Avaliação	Gestão de Patrimônio - Campus Bom Jesus	Avaliação de conformidade	Avaliação de Riscos	Em Execução
2024	Avaliação	Afastamentos/licenças de capacitação e de pós-graduação	Avaliação de conformidade	Avaliação de Riscos	Em Execução
2024	Avaliação	Programa de Gestão de Desempenho	Avaliação de conformidade	Solicitação da Gestão	Em Execução
2024	Avaliação	Governança de Contratações	Avaliação de conformidade	Obrigações Legais	Concluído
2024	Avaliação	Transferências financeiras - Convênios e TED	Avaliação de conformidade	Avaliação de Riscos	Concluído
2024	Avaliação	Gestão de Patrimônio - Campus Floriano	Avaliação de conformidade	Avaliação de Riscos	Em Execução
2024	Avaliação	Gestão de Recursos Humanos - Cessão de servidores	Avaliação de conformidade	Avaliação de Riscos	Concluído

Fonte: Audin / e-CGU

Serviços de auditoria

Em 2024, foram realizadas atividades previstas e não previstas, distribuídas nas categorias: serviços de auditoria (avaliação, apuração e consultoria) e gestão interna. Entre os serviços previstos no PAINT de 2024, alguns continuam em execução (programa de integridade e gestão de risco, programa de gestão de desempenho, gestão de patrimônio do campus de Floriano, gestão de patrimônio no Campus de Bom Jesus e auditoria sobre afastamentos/licenças de capacitação e pós-

graduação). Em razão disso, referidas ações foram incluídos no PAINT de 2025 e a devida ampliação do objetivo da auditoria. Concluídos, integrarão o RAIN de 2025.

Monitoramento de recomendações

O monitoramento de recomendações se constitui em ação diária a cargo da Chefe da Auditoria. Nesse sentido, o acompanhamento das recomendações é feito a partir do acesso aos sistemas de notificação dos órgãos de controle (e-CGU e Conecta TCU) para a verificação de demandas e acompanhamento do cumprimento das recomendações na forma e prazos definidos pelos órgãos.

Para além do monitoramento direto do cumprimento das recomendações, a cargo da chefia da Audin está a capacitação dos gestores e servidores das unidades administrativas da UFPI quanto à utilização dos sistemas, de modo a garantir o correto manuseio dos mesmos e assegurar o atendimento das demandas de controle.

Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ

Em 2024, prosseguiu-se com os esforços de implementação do PGMQ, contemplando a avaliação do grau de satisfação das partes interessadas (PRAD, PROPLAN e SRH) com relação às atividades de auditoria realizadas (avaliação e consultoria), tendo sido alcançado o percentual de 72% de satisfação.

Também em 2024 foi implementado o uso do e-CGU nas atividades de execução das auditorias.

Gestão Interna da UAIG

Relativamente às atividades de gestão interna, notadamente as relacionadas a planejamento e relatoria (PAINT, RAIN de e Relatório Anual de Atividade – RAA), alcançou-se **100% de eficácia** das metas previstas.

Levantamento de informações de órgãos de controle interno e externo

A Audin atua rotineiramente no levantamento de informações seja para o desenvolvimento das auditorias internas, seja com vistas a auxiliar os órgãos de controle no âmbito de suas ações. Nesse sentido, para os serviços de auditoria realizados foram necessárias pesquisas com o escopo de permitir a compreensão dos objetos de auditoria e acerca das unidades relacionadas com vistas a assegurar a melhor definição dos objetivos da auditoria e a elaboração do programa de trabalho, com a construção da matriz de risco e controle de cada ação de auditoria definida.

Demandas extraordinárias recebidas da Alta Administração

Tendo em vista a vertente de consultoria própria da atuação das auditorias internas importante para que se cumpram os objetivos institucionais, ao longo do ano de 2024 a auditoria foi provocada para se manifestar em diversas oportunidades, tanto a partir do aconselhamento verbal a gestores de unidades, quanto em treinamentos ou reuniões ampliadas nas quais a atuação da UAIG era acionada.

Outros / reserva técnica

Considerando o histórico de acionamentos da unidade de auditoria para o atendimento de demandas extraordinárias, foram definidas horas de reserva técnica as quais foram alocadas para o assessoramento das unidades administrativas da UFPI, com destaque para a Pró-reitoria de Administração (PRAD), Pró-reitoria de Planejamento (PROPLAN), Superintendência de Recursos Humanos (SRH) e para o apoio à Universidade Federal do Delta do Parnaíba (UFDPAr).

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

A aferição dos resultados não financeiros de cada exercício foi possível a partir da observância do cumprimento das recomendações decorrentes de achados das auditorias internas e dos monitoramentos realizados em razão de auditorias externas realizadas pela CGU e TCU.

Quadro 4 - Demonstração dos benefícios auferidos pela atuação da UAIG

BENEFÍCIOS	
Financeiros	Não Financeiros
Não quantificados	Instalação do medidor de energia elétrica no SINTUFPI
	Revisão das rotinas nos processos de cessão de servidores*
	Verificação de contrato de fornecimento**

*Nesse aspecto, atendendo às recomendações feitas em auditoria específica, foi instalado medidor de energia elétrica no SINTUFPI de modo que os custos de consumo passaram a ser arcados pela entidade.

**Da análise dos processos de cessão, os benefícios não financeiros dizem respeito à revisão das rotinas relativas aos citados processos. Conquanto tenham sido discriminados no relatório da auditoria valores devidos a título de reembolso, os mesmos não foram incluídos como benefícios financeiros em razão da prescrição de parte significativa dos mesmos. O benefício efetivo, portanto, é resultado nos ajustes nos processos atuais e na revisão das rotinas de modo a assegurar que os processos de cessão não gerem prejuízo à UFPI.

***Foi promovida ação de verificação em contrato de fornecimento de equipamento de impressoras, resultando em indicação de valor de recuperação do valor de R\$ 403.587,80, em discussão em sede de processo administrativo no âmbito da UFPI.

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 5 - Capacitação realizadas pela equipe

Evento de Capacitação	Auditores Participantes	Carga Horária (individual)	Carga Horária (equipe)
Licitações e contratos (Escola CENED)	1	180	180
Gleim módulo 1 - Fundament do marco internacional de auditoria interna (Gleim Publications - Flórida)	1	60	60
Nivelamento do programahackers do bem-formação em cibersegurança (Hackers do Bem-Softex-SENAI-RNO-MCTI)	1	64	64
Gestão de Risco (AUDIN-UFPI)	3	8	24
TOTAL			324

4. 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, concluo 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, 27 de março de 2025.

Adrianna de Alencar Setubal Santos
Auditora-Chefe de Controle Interno Substituta
UFPI