

RELATÓRIO ANUAL DAS ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA - RAINT 2022

23 de março de 2023

Elaborado pela
Equipe da Auditoria
Interna da UFRB



AI
Auditoria
Interna

UF B
Universidade Federal do
Recôncavo da Bahia

Reitor

Fábio Josué Souza dos Santos

Vice – Reitor

José Pereira Mascarenhas Bisneto

Chefe da Auditoria Interna

Siméa Azevedo Brito Borges

Equipe de elaboração do RAINT

Aline Barbosa de Oliveira

Igor Dantas Fraga

Siméa Azevedo Brito Borges

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	4
1. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT	4
2 POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT, FINALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS, NÃO REALIZADOS E REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT	5
3 ANÁLISE DOS RESULTADOS DECORRENTES DOS TRABALHOS DE AUDITORIA	8
4 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	21
5 PARECER DA AUDITORIA INTERNA	22
6 FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM NA EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA	22
7 CONCLUSÃO	23

LSITA DE TABELAS E QUADROS

Tabela 01- Horas previstas em comparativo com as realizadas

Quadro 01- Visão geral dos serviços de avaliação

Quadro 02- Visão Geral dos serviços de Consultoria

Quadro 03 - Resultados dos serviços de Avaliação

Quadro 04 – Resultados dos Serviços de Consultoria

Quadro 05- Quadro demonstrativo do pessoal da Auditoria Interna

Quadro 06 – Capacitações realizados pela Equipe de Auditoria em 2022

Quadro 07- Visão Geral do Monitoramento das Recomendações

Quadro 08 - Resultados Obtidos nos monitoramentos

Quadro 09 – Quadro Resumo por Status das Recomendações da CGU em 2022

Quadro 10 – Quadro Resumo por Status das Recomendações da Auditoria Interna em 2022

Quadro 11 – Resultado obtido do levantamento das informações para os órgão de controle

Quadro 12 - Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade

Quadro 13 – Resultados das atividades realizadas pela Gestão Interna da UAIG

Quadro 14 – Resultados das atividades realizadas na horas previstas para Reserva Técnica

Quadro 15 – Benefícios Contabilizados entre 2020 a 2022

INTRODUÇÃO

A Auditoria Interna (AUDIT) da UFRB foi criada a partir da Resolução nº 002/2007, de 06 de novembro de 2007 do Conselho Universitário - CONSUNI, com o intuito de fortalecer a gestão, racionalizar as ações de controle, apoiar os órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo e o Tribunal de Contas da União, atender à legislação pertinente, especialmente a Constituição Federal do Brasil, a Instrução Normativa nº 03/2017 e nº 05/2021 da Controladoria Geral da União- CGU.

Desde a sua criação permanece em processo contínuo de aperfeiçoamento, buscando agregar novos valores que venham a melhorar e facilitar a execução das suas atividades. Investindo em esforços no aprimoramento dos seus profissionais, como forma de capacitar e apresentar um trabalho com qualificação conforme exigidos nesta área. Tendo assim, como parâmetros trabalhos desenvolvidos por outras unidades de auditorias, oficinas e trocas de experiências por meio dos encontros organizados pela associação de auditores do MEC, o FONAITec, e também por meio de capacitações na modalidade on-line, tendo em vista a facilidade de realização de cursos na capacitação de sua equipe de trabalho.

De acordo com a Instrução Normativa SFC Nº 05, de 27 de agosto de 2021, que dispõe sobre o Plano de Auditoria Interna – PAINTE e sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINTE das Unidades de Auditoria Interna Governamental, sujeitas à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal as informações sobre a execução do PAINTE e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria devem ser apresentadas no Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINTE).

O relatório apresentado a seguir foi elaborado em atendimento aos artigos 10 a 15 da Instrução Normativa SFC Nº 05, de 27 de agosto de 2021.

O RAINTE será enviado para supervisão técnica da CGU em atendimento ao que dispõe a Instrução Normativa SFC Nº 05, de 27 de agosto de 2021, de modo a demonstrar as realizações da Auditoria Interna Governamental da UFRB durante o exercício de 2022 e posteriormente será apresentado ao CONCUR- Conselho Curador e às demais partes interessadas, dando continuidade para sua publicação no sítio da Universidade Federal do Recôncavo da Bahia, página da Auditoria Interna.

1. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINTE

Em observância ao Inciso I do Art. 11 da Instrução Normativa SFC Nº 05, de 27 de agosto de 2021, que dispõe que o RAINTE deverá abordar, no mínimo, “*quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINTE*”, será apresentado os resultados alcançados pela Auditoria Interna da UFRB quanto à alocação da força de trabalho em 2022 em consonância com o PAINTE elaborado para o exercício.

O tabela 01 evidencia o comparativo das horas previstas para as atividades da Auditoria com as horas efetivamente realizadas.

Tabela 01- Horas previstas em comparativo com as realizadas

Atividade	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	3600	4000
Capacitação dos Auditores	352	543
Monitoramento de Recomendações	430	200
Gestão e Melhoria da Qualidade	464	173
Gestão Interna da UAIG	420	370
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	160	200
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	350	50
Outros	760	1000
	6.536	6536

Fonte: Dados da Auditoria Interna (2023)

2 POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT, FINALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS, NÃO REALIZADOS E REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT

Em observância ao Inciso II do Art. 11 da Instrução Normativa SFC N° 05, de 27 de agosto de 2021, que dispõe que o RAINTE deverá abordar, no mínimo, “posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT”, é apresentado a seguir a posição dos serviços previstos de avaliação e consultoria.

2.1 SERVIÇOS DE AVALIAÇÃO

Para os serviços de avaliação foi previsto um total de 3600 h/h para execução das atividades englobando 6 serviços em áreas distintas. Dos serviços de avaliação previstos um não foi executado, a saber: Auditar a Gestão da Assistência Estudantil, reduzindo a carga horária destinada para os serviços de avaliação em 600 h/h. No entanto, a execução das demais ações de avaliação demandou mais horas de execução do que o previsto, totalizando um consumo de 4000 h/h para execução das 5 ações de avaliação realizadas, excedendo em 400h ao que foi programado. O aumento das horas programadas se deu por motivos diversos, o principal deles estava relacionado à demora nas respostas das solicitações de auditoria e dificuldade de conciliar agendamento de reuniões com alguns gestores.

O Quadro 01 apresenta uma visão geral dos Serviços de Auditoria e as suas respectivas situações.

Quadro 01- Visão geral dos serviços de avaliação

SERVIÇOS DE AVALIAÇÃO			
Serviço	Objetivo/objeto	Situação	H/H
Auditar a Gestão de Estágio	Avaliar a estrutura organizacional, as rotinas, normatizações, procedimentos e controles internos existentes na PROGRAD e nos Centros de Ensino referente a Gestão de Estágio dos cursos de Graduação	Concluído	900
Auditar a Gestão de Pesquisa	Avaliar os sistemas informatizados de acompanhamento de relatórios de pesquisa junto à Pró-Reitoria de Pesquisa, Pós Graduação, Criação e Inovação - PPGCI, em especial quando do início das atividades e, sobretudo após sua finalização.	Concluído	858
Auditar a Gestão de Extensão	Avaliar o atual grau de maturidade de implementação dos fluxos de processos de extensão no âmbito dos Centros de Ensino da UFRB	Em finalização	750
Auditar a Gestão da Assistência Estudantil	Avaliar os normativos, procedimentos gerais e infraestrutura de suporte informatizado à gestão da assistência estudantil realizados pela Pró-Reitoria de Políticas Afirmativas e Assuntos Estudantis – PROPAAE	Não realizado	0
Auditar a Gestão da Ouvidoria	Avaliar a gestão da ouvidoria quanto: a sua estrutura formal; ao atendimento da obrigatoriedade da transparência ativa em sua(s) página(s); e à percepção da comunidade interna sobre os serviços oferecidos pelo setor.	Concluído	592
Auditar a Gestão de bens de consumo	Avaliar as rotinas, normatizações, procedimentos e controles internos realizados pela Coordenadoria de Materiais e Patrimônio na gestão de bens de consumo, desde a aquisição	Concluído	900

	e recebimento do material, até a distribuição, armazenagem e controle		
Total horas	4.000h/h		

Fonte: Dados da Auditoria Interna(2023)

Os serviços de avaliação que estão com status em finalização, resta pendente apenas a manifestação da unidade para conclusão do Relatório Final de Auditoria e posterior comunicação, publicação e registro das recomendações no E-AUD.

2.2 SERVIÇOS DE CONSULTORIA

Foi previsto no PAINT um total de 760h/h para realização dos serviços de consultoria para orientar a alta administração e as unidades administrativas e acadêmicas com a emissão de orientações, pareceres para melhoria dos controles e da gestão de riscos. Em 2022 foram realizados serviços de consultoria além do previsto devido ao fortalecimento da realização de atividades para impulsionar a implementação da Gestão de Riscos na Universidade.

Deste modo, foi despendido um total de 1000 h/h para realização de serviços de consultoria.

Quadro 02- Visão Geral dos serviços de Consultoria

SERVIÇOS DE CONSULTORIA			
Serviço	Objetivo/objeto	Situação	H/H
Orientação e consultoria	Assessorar e orientar a alta administração e as unidades com a emissão de orientações, pareceres para melhoria dos controles, cumprimento da legislação e auxiliar na tomada de decisão, bem como realizar a interlocução entre a UFRB e os órgãos de controle, na prestação de informações e assessoramento às unidades na elaboração das respostas da UFRB e Acompanhar a elaboração do relatório de gestão e da prestação de contas anual e verificar se os mesmos estão autuados de acordo com as normas pertinentes. Consultoria para a implementação da Gestão de Risco	Concluído	1.000
Total Horas	1.000 h/h		

Fonte: Dados da Auditoria Interna (2023)

3 ANÁLISE DOS RESULTADOS DECORRENTES DOS TRABALHOS DE AUDITORIA

Em observância ao Art. 10 da Instrução Normativa SFC Nº 05, de 27 de agosto de 2021, que dispõe que as informações sobre a execução do PAINT e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria devem ser apresentadas no Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), será apresentado o resultado das atividades previstas no PAINT 2022.

3.1 SERVIÇOS DE AVALIAÇÃO

Quadro 03 - Resultados dos serviços de Avaliação

SERVIÇOS DE AVALIAÇÃO	
Serviço	Resultados do serviço
Auditar a Gestão de Estágio	O objetivo desse serviço de avaliação foi avaliar a estrutura organizacional, as rotinas, normatizações, procedimentos e controles internos na Gestão de Estágio existentes na PROGRAD e nos Centros de Ensino da universidade. Como achados identificou-se fragilidades na uniformização das informações, rotinas de trabalhos, procedimentos e controles da gestão e publicações, que tem como uma das causas a pouca sinergia entre os diversos atores envolvidos na gestão do estágio. Foi identificado também que o módulo de estágio no SIPAC, ferramenta que pode otimizar/padronizar o trabalho da gestão, ainda não está plenamente implementado e explorado em toda sua potencialidade, contribui para aumentar a fragilidade dos controles por haver procedimentos e rotinas diversas entre as unidades que atuam na área de estágio na UFRB. As recomendações emitidas dispõem acerca da padronização e divulgação de informações, construção de indicadores e utilização de sistemas informatizados.
Auditar a Gestão de Extensão	O serviço de avaliação foi realizado com o objetivo de avaliar o atual grau de maturidade de implementação dos fluxos de processos de extensão no âmbito dos Centros de Ensino da UFRB. Como resultado da aplicação dos procedimentos foi possível identificar as boas práticas da implantação inicial do módulo de extensão no SIGAA e os benefícios da criação de tutoriais em texto e vídeo para padronizar o uso do referido módulo, sendo tal padrão alcançado pelos centros de ensino no trâmite de processos. Por outro lado verificou-se a demanda importante pelo avanço na implementação de outras funcionalidades do módulo, em especial o módulo de eventos e o suporte a gestão, controle e gestão de bolsas de extensão. Recomendou-se à Pro Reitoria o encaminhamento de tais demandas ao comitê de governança para priorização de acordo com a análise do contexto global de desenvolvimento de sistemas da UFRB.
Auditar a Gestão de Pesquisa	O serviço de avaliação foi realizado com o objetivo de avaliar os sistemas informatizados de acompanhamento de relatórios de pesquisa junto à Pró-Reitoria de Pesquisa, Pós Graduação, Criação e Inovação - PPGCI, em especial quando do início das atividades e, sobretudo após sua finalização. Com o resultado da aplicação dos procedimentos foi possível identificar Baixa intensidade de sanção a pesquisador com pendência de relatórios finais de projetos, com demanda pela criação de mecanismos de bloqueios de sistema para proponentes com pendências. Como seu número é

	<p>atualmente reduzido, esta demanda se torna menos relevante, mas pode se ampliar no futuro. Constata-se ainda as demandas por avanços na implementação de ferramentas de suporte à gestão de pesquisa. Com destaque às atividades de acompanhamento, avaliação e certificação dos projetos, além das entregas de relatórios finais, informes de resultados de avaliação de tais relatórios e solicitações de certificações. Todas essas atividades, importantes para a vida acadêmica dos discentes/docentes/pesquisadores estão sendo realizadas por e-mail, o que pode fragilizar os controles, permitir compreensíveis erros humanos e gerar eventual retrabalho. Por outro lado, no que tange a programas de iniciação científica, tecnológica e de inovação, os processos seletivos para concessão de bolsas dessa natureza, incluindo as etapas de acompanhamento, avaliação e certificação, ainda não são contempladas pelo módulo de pesquisa do SIG, ao que a gestão de pesquisa precisa recorrer à ferramenta “SAPx”, criada pela Cotec para responder a essa importante demanda.</p> <p>Diante do constatado recomenda-se que a PPGCI encaminhe tais demandas ao comitê de governança para priorização de acordo com a análise do contexto global de desenvolvimento de sistemas da UFRB.</p>
<p>Auditar a Gestão da Ouvidoria</p>	<p>Este serviço de avaliação visou verificar a estrutura formal da Ouvidoria, o atendimento da obrigatoriedade da transparência ativa e a percepção da comunidade interna sobre os serviços oferecidos pelo setor. Foi possível identificar que a unidade de Ouvidoria da UFRB, ainda que conte com baixo quantitativo de pessoal e estrutura física fragilizada, tem trabalhado com esforço para melhoria e cumprimento das métricas estabelecidas em normativos e manual de boas práticas para o bom funcionamento de uma ouvidoria pública. Os achados mostraram que a localização e estrutura da Ouvidoria da UFRB encontram-se em desacordo com a legislação vigente e que a Carta de Serviços ao Usuário da UFRB não se apresenta de forma completa e disponível ao cidadão. As recomendações foram voltadas para a atualização da carta de serviços; conclusão do mapeamento e cadastro no gov.br de todos os serviços realizados na UFRB e alocação da unidade de Ouvidoria da Instituição em localização e estrutura física conforme indicado no Manual das Ouvidorias Públicas da CGU.</p>
<p>Auditar a Gestão de bens de consumo</p>	<p>O objetivo do serviço de avaliação foi avaliar as rotinas, normatizações, procedimentos e controles internos realizados pela Coordenadoria de Materiais e Patrimônio na gestão de bens de consumo, desde o processo de aquisição e recebimento do material, até a distribuição, armazenagem e controle. Os resultados dos exames mostraram fragilidades na funcionalidade do sistema utilizado atualmente para controle de material e fragilidades nos controles internos, concernentes a padronização dos procedimentos, manual de rotinas e atribuições de papéis e responsabilidades aos servidores da área. A manifestação da unidade já apresenta avanços com a implantação de um novo sistema de controle de material (SIADS) e com a elaboração de manual de procedimentos da área, mas tais medidas demandam de uma definição mais clara quanto ao cronograma, suas etapas, prazos e limitações de efetivação. Desta forma, as recomendações emitidas estão voltadas para a construção de um plano estratégico de implantação do SIADS e elaboração e publicação de Normativo Interno contendo rotinas, procedimentos, atribuições e responsabilidades para controle de material.</p>

Fonte: Dados da Auditoria Interna(2023)

3.2 SERVIÇOS DE CONSULTORIA

Quadro 04 – Resultados dos Serviços de Consultoria

SERVIÇOS DE CONSULTORIA	
Descrição do Serviço	Resultados do serviço
Orientação e consultoria	<p>Consultoria de Participação de grupo de trabalho para atualização da Política de Gestão de Riscos na Universidade. Participação de membro da Auditoria Interna em Grupo de Trabalho para elaborar uma proposta de atualização da Política de Gestão de Riscos da Universidade. Foram 180 dias de discussão do grupo de trabalho e ao final foi entregue ao Magnífico Reitor a proposta de política atualizada trazendo direcionamentos específicos para a sua operacionalização. Conjuntamente, foi elaborada uma minuta de proposta de estrutura e regimento de unidade de Governança a ser criada para tratar das questões relacionadas à Gestão de Riscos na Universidade.</p>
	<p>Consultoria de facilitação para construção do Plano de Gestão de Riscos da Operacionalização da Nova Lei de Licitações e Contratos (PGRONLL) Decorrente da recomendação da Secretaria de Gestão, órgão central do Sistema de Serviços Gerais (Sisg) para elaboração do Plano de Gestão de Riscos da Operacionalização da Nova Lei de Licitações e Contratos (PGRONLL) pelos órgãos públicos do País a Auditoria Interna elaborou Planilha Documentadora e disponibilizou para a Pró-Reitoria de Administração e Coordenadoria de Licitações e Contratos registrar e avaliar os riscos de recepção da Lei nº 14.133/2021. Foi realizada reunião com o Pró- Reitor para orientação no preenchimento da planilha e discussão acerca da importância do conhecimento, avaliação e tratamento dos riscos relacionados à recepção e operacionalização da NLLC. O preenchimento da planilha e a consequente elaboração do Plano de Gestão de Riscos possibilitará à PROAD uma fotografia do status atual da implantação da NLLC na UFRB frente a esse novo cenário de mudança de legislação e de adoção de novas práticas nas Contratações Públicas.</p>
	<p>Consultoria de Assessoramento do desempenho do CETENS A Consultoria de Assessoramento possui o objetivo de contribuir para agregar/ampliar as informações sobre evasão e retenção dos cursos de graduação do CETENS e colaborar para a definição de planos de ação de enfrentamento desse desafio institucional. No exercício de 2022 foi realizada a etapa preliminar de planejamento da consultoria onde foram realizadas as seguintes ações: Formalização do pedido de consultoria pela Direção do Centro; análise e aceitação da proposta pela Auditoria Interna e análise preliminar do objeto da consultoria através do estudo e levantamento de informações. Destaca-se que a fase final do planejamento, a execução e o relatório serão realizadas no exercício de 2023, portanto, os resultados dessa ação constarão no RAINIT 2023.</p>
	<p>Consultoria de Treinamento para implementação da Gestão de Riscos no CETENS. A Consultoria de Treinamento possui o objetivo de orientação para construção da Matriz de Riscos do Cetens e implementação da Gestão de Riscos. No exercício de 2022 foi realizada a etapa preliminar de planejamento da consultoria onde foram realizadas as seguintes ações: Formalização do pedido de consultoria pela direção do centro; análise e</p>

	<p>aceitação da proposta pela Auditoria Interna, construção dos Planos de Curso. Destaca-se que a fase final do planejamento, a execução e o relatório serão realizadas no exercício de 2023, portanto, os resultados dessa ação constarão no RAIN'T 2023.</p>
	<p>Consultoria de facilitação para registro do processo de Gestão de Riscos.</p> <p>No processo de elaboração do PAINT 2023, devido a metodologia de avaliação de riscos utilizada pela Auditoria Interna para seleção dos seus trabalhos, foi disponibilizada para os gestores planilha documentadora do processo de Gestão de Riscos e realizada reunião para orientações quanto a seu preenchimento. Com este trabalho foi possível coletar as informações sobre riscos para elaboração do PAINT e também contribuir com a implementação da Gestão de Riscos.</p>

Fonte: Dados da Auditoria Interna(2023)

3.3 CAPACITAÇÃO DA EQUIPE DE AUDITORIA

Preliminarmente, é importante fazer referência a composição da equipe de auditoria e sua respectiva formação.

Quadro 05- Quadro demonstrativo do pessoal da Auditoria Interna

SERVIDOR	FUNÇÃO/CARGO	FORMAÇÃO
Siméa Azevedo Brito Borges	Chefe da Auditoria Interna/Auditora	Mestre em Gestão de Políticas Públicas e Segurança Social; Especialista em Auditoria Fisco/Contábil; Bacharel em Ciências Contábeis
Alexsandra Silveira Mota	Chefe do Núcleo de Acompanhamento e Controles Internos /Assistente em Administração	Especialista em História da Arte, Diáspora e Povos Indígenas Bacharel em Administração
Aline Barbosa de Oliveira	Chefe do Núcleo de Execução de Auditoria/Assistente em Administração	Mestre em Gestão de Políticas Públicas e Segurança Social MBA em andamento em Contabilidade e Controles Públicos Especialista em Auditoria e Perícia Contábil; Bacharel em Ciências Contábeis
Leonardo José Cavalcante Pontes	Auditor	Bacharel em Direito, Economia e Engenharia Civil.

Igor Dantas Fraga	Contador	Doutor em Estado e Sociedade; Mestre em Gestão de Políticas Públicas e Segurança Social; Especialista em Auditoria e Perícia Contábil; Bacharel em Ciências Contábeis
--------------------------	----------	--

Fonte: Dados da Auditoria Interna (2022)

No que se refere as atividades de capacitação dos membros da Auditoria Interna, foi prevista 352h/h, no entanto, foi realizada um total de 543 horas de capacitação pelos membros da equipe, ultrapassando o quantitativo previsto em 191 horas do que foi planejado para as atividades de capacitação. Esta diferença em relação às horas planejadas ocorreu devido a concessão de licença capacitação às servidoras Siméa e Aline que dedicaram um mês intensivo para treinamento, bem como pela viabilidade de realização de cursos virtuais para todos os membros da equipe possibilitando a realização de outros cursos para além dos planejados.

Quadro 06 – Capacitações realizados pela Equipe de Auditoria em 2022

SERVIDOR	CURSO
Siméa Azevedo Brito Borges	Curso Inteligência Emocional (Turma MAI/2022) com início em 31/05/2022 e com carga-horária de 50 horas.
	Curso Análise e Melhoria de Processos (Turma MAI/2022) com início em 31/05/2022 e com carga-horária de 20 horas
	Curso Fiscalização de Projetos e Obras de Engenharia (Turma MAI/2022) com início em 31/05/2022 e com carga horária de 40 horas.
	Curso Fundamentos da Integridade Pública: Prevenindo a Corrupção (Turma JUN/2022) com início em 13/06/2022 e com carga-horária de 25 horas.
	Ação educacional: "Prestação de contas e transparência conforme orientações da IN-TCU 84/2020", ocorrida em Brasília - DF, 25/11/2022, totalizando 3 horas-aula.
Aline Barbosa de Oliveira	Curso INTELIGÊNCIA EMOCIONAL (TURMA OUT/2022), com carga-horária de 50 horas
	Curso SISTEMA DE CONTROLE INTERNO DA ADMINISTRAÇÃO E PROCURADORIA MUNICIPAL (TURMA AGO/2022), com carga-horária de 10 horas
	Curso GESTÃO DE RISCOS EM PROCESSOS DE TRABALHO (SEGUNDO O COSO) (TURMA AGO/2022), com carga-horária de 20 horas.
	Curso FORMAÇÃO DE FACILITADORES DE APRENDIZAGEM (TURMA SET/2022), com carga-horária de 40 horas.
	Curso PRIMEIROS PASSOS PARA USO DE LINGUAGEM SIMPLES (TURMA MAI/2022), com carga-horária de 8 horas.
	Curso PAPÉIS DE TRABALHO EM AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL (TURMA AGO/2022), com carga- horária de 16 horas.

	Curso FORRISCO - GESTÃO DE RISCOS PARA IES (TURMA AGO/2022), com carga-horária de 20 horas.
	Curso FISCALIZAÇÃO DE PROJETOS E OBRAS DE ENGENHARIA (TURMA OUT/2022), com carga-horária de 40 horas.
	Curso ANÁLISE E MELHORIA DE PROCESSOS (TURMA OUT/2022), com carga-horária de 20 horas.
	Curso FUNDAMENTOS DA INTEGRIDADE PÚBLICA: PREVENINDO A CORRUPÇÃO (TURMA OUT/2022), com carga-horária de 25 horas.
Alexsandra Silveira Mota	Congresso de Auditoria e Controle Interno da Administração Pública do Brasil, ocorrido em formato presencial, no período de 01 a 03 de agosto/2022 na Universidade Federal de Minas Gerais, em Belo Horizonte, Unamec, 24h
Igor Dantas Fraga	curso INTELIGÊNCIA EMOCIONAL (TURMA AGO/2022), com carga-horária de 50 horas,
TOTAL DE HORAS	543 h

Fonte: Dados da Auditoria Interna(2023)

3.4 MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES

Em relação ao monitoramento das recomendações, foram previstas atividades relacionadas ao acompanhamento das recomendações da CGU e da Auditoria Interna, por meio do E-Aud e das determinações e solicitações do TCU e da CGU. Considerando que não houve emissão de recomendações emitidas pela CGU, nem determinações com prazo de execução exaradas pelo TCU, as horas de execução para cumprimento dessas atividades foram reduzidas. Sendo as horas dedicadas a essa atividade mais voltadas a acompanhar as solicitações encaminhadas pela CGU e TCU por meio dos sistemas e-AUD e Conecta, respectivamente.

Destaca-se que no segundo semestre de 2022 foi grande o volume de acompanhamento dessas solicitações devido a ações de auditoria dos 2 órgãos de controle, em curso nas IFES, quais sejam: Auditoria de Pessoal e de conformidade Financeira do MEC conduzidas pela CGU; e Auditoria de avaliação do desempenho da IFES, auditoria na área de inovação nas IFES e auditoria na área cibernética, todas conduzidas pelo TCU.

Tais ações demandaram da Auditoria Interna, além do encaminhamento e monitoramento, algumas horas de dedicação em reuniões promovidas por esses órgãos com vistas a passar orientações sobre as demandas das ações em curso para que estivéssemos aptos a ajudar a gestão no encaminhamento das demandas.

Quadro 07- Visão Geral do Monitoramento das Recomendações

Serviço	Objetivo/objeto	Situação	H/H
Acompanhamento das recomendações e solicitações da Controladoria Geral da União- CGU e registro no e-AUD	Acompanhar o atendimento das recomendações emitidas pela CGU no sistema Monitor e a implantação do Plano de Providências Permanente, junto aos setores auditados evitando o não atendimento das recomendações.	realizada	30h
Acompanhamento das determinações e solicitações do Tribunal de Contas da União- TCU	Acompanhamento do atendimento aos Acórdãos e Diligências evitando a não implementação pelos setores envolvidos evitando a imputação de penalidade aos gestores.	realizada	80h
Monitoramento da implementação das recomendações da Auditoria Interna e registro no e-AUD	Acompanhar e verificar o atendimento das recomendações de auditoria	realizada	90h
TOTAL HORAS EXECUTADAS			200h

Fonte: Dados da Auditoria Interna(2023)

Quadro 08 - Resultados Obtidos nos monitoramentos

MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES	
Descrição da atividade	Resultados da atividade
Acompanhamento das recomendações e solicitações da Controladoria Geral da União- CGU e registro no e-AUD	<p>Durante o exercício de 2022, não foram emitidas novas recomendações pela CGU para a UFRB, apenas manteve-se o acompanhamento das recomendações emitidas em anos anteriores via sistema e-AUD. Segue no quadro 03 resumo do acompanhamento constante no sistema e-AUD.</p> <p>No decorrer do segundo semestre do ano de 2022, devido a execução das ações de auditoria da CGU, que enviaram solicitações via e-AUD, a auditoria interna realizou interlocuções entre a CGU e a Gestão para viabilizar o atendimento das demandas.</p>
Acompanhamento das determinações e solicitações do Tribunal de Contas da União- TCU	No que tange a acompanhamento das solicitações emitidas pelo TCU, em decorrência das 3 ações de auditoria nas IFES, em curso no ano de 2022, foi necessária intermediação nos diversos ofícios encaminhados via sistema conecta, bem como participação em reuniões de orientações, pelo menos 3 reuniões foram realizadas e enviados 10 ofícios relacionadas

	<p>às ações de auditoria, apenas no segundo semestre de 2022.</p> <p>Quanto às determinações exaradas pelo TCU, identificou-se 5 que envolviam a UFRB por meio dos seguintes acórdãos:</p> <p>ACÓRDÃO DE RELAÇÃO 384/2022 - PLENÁRIO - autos que tratam de Relatório de Acompanhamento temático com foco nos imóveis ociosos ou abandonados das 69 Universidades Federais. 1.6. Informar aos dirigentes das Universidades Federais que: “...o Tribunal manterá, de forma permanente, a presente sistemática de acompanhamento dos imóveis ociosos e subutilizados, cabendo ao gestor público adotar as medidas cabíveis para garantir a efetividade, a eficiência e a economicidade na utilização do patrimônio público, independentemente das ações realizadas pelos órgãos de controle...”</p> <p>ACÓRDÃO 461/2022 - PLENÁRIO - Relatório de auditoria objetivando o levantamento e a proposição de novo modelo de Indicadores de Gestão e Desempenho das Universidades Federais. Restando determinado, entre outros: “...9.3. determinar à Secretaria de Educação Superior do Ministério da Educação (Sesu/MEC) ,...que elabore plano de ação, no prazo de 180 (noventa) dias...”;</p> <p>ACÓRDÃO 1384/2022 - PLENÁRIO - Relatório de auditoria para avaliar as ações governamentais e os riscos à proteção de dados pessoais. Determinando que: “9.1. recomendar à Secretaria de Governo Digital do Ministério da Economia, com fundamento no art. 11 da Resolução - TCU 315/2020, que, considerando o controle realizado sobre a atuação administrativa das organizações sob sua jurisdição, edite normativos e guias, consultando a Autoridade Nacional de Proteção de Dados e o Gabinete de Segurança Institucional da Presidência da República, para auxiliar o processo de adequação das organizações à LGPD...”</p> <p>ACÓRDÃO 1748/2022 - PRIMEIRA CÂMARA - Acompanhamento relativo às Universidades Federais tendo como objeto as "Tomadas de Contas Especiais na fase interna" (biênio 2019/2020). Determinando dentre outros: “...9.6. informar aos dirigentes das 69 Universidades federais que: 9.6.1. o Tribunal manterá, de forma permanente, a presente sistemática de Acompanhamento, por meio da qual verificará a adoção das medidas administrativas preliminares e a autuação de TCEs, bem assim que tenham prosseguimento de forma adequada e tempestiva;...”</p> <p>ACÓRDÃO 1832/2022 - PLENÁRIO - Auditoria operacional com o objetivo de avaliar o nível de implementação do novo Marco Legal de Ciência, Tecnologia e Inovação (MLCTI) nas 69 universidades públicas federais. Determinando às 69 Universidades que corrijam as situações que estão em desacordo com a Lei 10.973/2004 ou com o Decreto 9.283/2018.</p>
<p>Monitoramento da implementação das recomendações da Auditoria Interna e registro no e-AUD</p>	<p>Decorrente de monitoramento das recomendações no exercício de 2022, 27 tiveram o monitoramento concluído por atendimento da recomendação. 5 recomendações foram</p>

	concluídas por perda de objeto e 2 concluiu-se o monitoramento por assunção do risco pelo gestor. Ademais, o quadro 04 apresenta o resumo das recomendações implementadas e canceladas, no ano de 2022, as emitidas resultante das atividade de auditoria de 2022, e as recomendações que seguem em monitoramento sobre o enquadramento de parcialmente implementada e não implementadas.
--	---

Fonte: Dados da Auditoria Interna(2023)

Seguem os quadros resumo do Status das recomendações da CGU (quadro 09) e da Auditoria Interna (quadro 10)

Quadro 09 – Quadro Resumo por Status das Recomendações da CGU em 2022

RECOMENDAÇÃO	QUANTIDADE
RECOMENDAÇÕES EMITIDAS NO EXERCÍCIO 2022	-
RECOMENDAÇÕES IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO 2022	-
MONITORAMENTO FINALIZADO EM ATENDIMENTO A NT 2425/2021/CGPLAM/SFC	03
RECOMENDAÇÕES FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS	-
RECOMENDAÇÕES CONCLUÍDAS POR PERDA DO OBJETO	-
NÃO RECOMENDAÇÕES IMPLEMENTADAS	01
RECOMENDAÇÃO CONSOLIDADA PARA ACOMPANHAMENTO NO SISTEMA DE TRILHAS DE PESSOAL	01
RECOMENDAÇÕES PARCIALMENTE IMPLEMENTADAS	01

Fonte: Dados da Auditoria Interna(2023)

Quadro 10 – Quadro Resumo por Status das Recomendações da Auditoria Interna em 2022

RECOMENDAÇÃO	QUANTIDADE
RECOMENDAÇÕES EMITIDAS NO EXERCÍCIO 2022	12
RECOMENDAÇÕES IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO 2022	27
RECOMENDAÇÕES CONCLUÍDAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS	02
RECOMENDAÇÕES CONCLUÍDAS POR PERDA DO OBJETO	05
RECOMENDAÇÕES (PARCIALMENTE IMPLEMENTADAS E NÃO IMPLEMENTADAS)	111

Fonte: Dados da Auditoria Interna(2023)

3.5 LEVANTAMENTO DE INFORMAÇÕES PARA ÓRGÃOS DE CONTROLE EXTERNO E INTERNO**Quadro 11** – Resultado obtido do levantamento das informações para os órgão de controle

Descrição da atividade	Resultados da atividade
Acompanhamento do atendimento das diligências do TCU por meio do Sistema E-pessoal.	12 processos relacionados a atos da área de pessoal foram analisados pelo TCU, porém nenhum gerou determinação. Conforme verificado no sistema Conecta.
Acompanhamento das diligências da CGU por meio do sistema de trilhas de auditoria de pessoal.	Os processos relativos à área de pessoal são analisados pela CGU e encaminhados para o TCU. Portanto, o acompanhamento fica adstrito ao sistema conecta. Ademais, havendo algum trabalho específico da CGU com relação a área de pessoal este é comunicado e acompanhado via sistema e-AUD.

Fonte: Dados da Auditoria Interna(2023)

3.6 GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE

Conforme dispõe o Inciso V do Art. 11 da Instrução Normativa SFC N° 05, de 27 de agosto de 2021, o RAINT conterà, no mínimo, “informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ”.

O PGMQ possui o objetivo de estabelecer atividades de caráter permanente destinadas a avaliar a qualidade, a produzir informações gerenciais e a promover a melhoria contínua da atividade de auditoria interna da UFRB desde o seu planejamento até o monitoramento das

atividades de forma a aferir o alcance do propósito da atividade da auditoria interna, a conformidade dos trabalhos com o manual de auditoria e a conduta ética e profissional dos auditores.

A previsão no PAINT 2022 era de que o PGMQ seria implementado em 2022 por meio de avaliações internas e externas de qualidade. O quadro 12 evidencia as atividades realizadas e seus respectivos resultados.

Quadro 12 - Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade

Descrição da atividade	Resultados da atividade
Atualização do Manual e do Regimento da auditoria Interna	O Manual e Regimento da Auditoria Interna foram atualizados conforme as novas legislações e foram submetidos à apreciação do Conselho Curador em julho de 2022, porém apenas o Manual teve sua atualização aprovada. O Regimento Interno foi encaminhado para o Conselho Superior- Consuni, pois o entendimento dos conselheiros foi de que a competência para aprovação de tal documento era do Consuni, desta forma, o Regimento Interno segue aguardando apreciação deste Conselho.
Acompanhamento semestral do PAINT	A IN CFC nº 13/2020 foi revogada pela IN nº 05/2021, que não traz essa obrigatoriedade, razão pela qual a atividade não foi realizada.
Avaliações periódicas conforme PGMQ	Atividade não realizada.
Monitoramento Contínuo conforme PGMQ	Foram realizados o monitoramento das atividades da Auditoria Interna através da revisão de documentos e da supervisão dos trabalhos pela chefe da Auditoria Interna.
Reportar anualmente à Reitoria e ao Concur os Resultados do PGMQ	Atividade não realizada.

Fonte: Dados da Auditoria Interna(2023)

O Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade da Atividade da Auditoria Interna da UFRB foi formalizado, instituído por ato próprio e aprovado pelo Conselho Curador da Universidade no exercício de 2021, em atendimento à seção III da IN 03/2017 da CGU. No entanto, mesmo com o programa aprovado ainda há dificuldades na realização de atividades de forma registrada e formalizada conforme previsto no programa devido às demandas de atividades rotineiras da Auditoria Interna.

Destaca-se que em relação à atividade de elaboração do Manual de Procedimentos, o referido manual foi apreciado em julho. No entanto, no segundo semestre, decorrente das ações da CGU para fortalecimento e formalização das atividades de consultoria, foi necessário a definição do rito processual para realização de consultorias, bem como a construção dos papéis de trabalho para registro. Desta forma, foram realizadas as seguintes atividades para formalização das atividades de consultoria:

- Definição do fluxo processual interno para realização do serviço de consultoria.
- Elaboração de modelo de análise preliminar do objeto para serviços de consultoria
- Elaboração de modelo de Termo de Compromisso para celebração de serviços de consultoria
- Elaboração de modelo de Relatório de Consultoria

Essas rotinas e papéis de trabalho já foram inseridas no manual e já estão sendo utilizadas na realização das consultorias. Em 2023 a atualização do manual considerando a formalização das atividades de consultoria será submetida à apreciação do conselho novamente.

3.7 GESTÃO INTERNA DA UAIG

Em relação à Gestão Interna da Auditoria Interna foram previstas as atividades de elaboração do PAINT 2023, elaboração do RAINT 2022 e emissão do Parecer acerca da prestação de contas anual da UFRB com previsão de carga horária de 420h. A elaboração do Parecer e do RAINT exigiram mais esforços da equipe de auditoria, pois foi a primeira vez que tais documentos foram elaborados nos moldes exigidos pela Instrução Normativa nº 05/2021 da CGU.

Quadro 13 – Resultados das atividades realizadas pela Gestão Interna da UAIG

Descrição da atividade	Resultados da atividade
Elaborar o RAINT	O RAINT foi elaborado conforme determina a legislação, no prazo estabelecido, submetido à apreciação da CGU e apresentado ao Conselho Curador.
Elaborar o PAINT	O PAINT foi elaborado conforme determina a legislação, submetido à apreciação da CGU e apresentado ao Conselho Curador. A Auditoria Interna vem realizando seu Planejamento Anual Baseado em Riscos desde 2017 e vem avançando na metodologia ao longo dos anos, onde para construção da Matriz de Riscos foram solicitadas informações dos gestores das Pró-Reitorias, dos Centros de Ensino e das Superintendências acerca

	dos processos e riscos existentes nessas unidades. Assim foi possível selecionar os trabalhos de avaliação baseado em riscos e também selecionar trabalhos de consultoria para fortalecimento da gestão de riscos, tendo em vista que o processo de levantamento de riscos revelou baixa maturidade de gestão de riscos na instituição.
Elaborar Parecer da Prestação de Contas Anual da UFRB	Foi emitido o Parecer acerca da Prestação de Contas Anual da UFRB, o qual foi publicado juntamente com o Relatório de Gestão.

Fonte: Dados da Auditoria Interna(2023)

3.8 RESERVA TÉCNICA

Conforme horas previstas no planejamento foram emitidas duas Notas de Auditoria, conforme pode ser observado no quadro 14.

Quadro 14 – Resultados das atividades realizadas na horas previstas para Reserva Técnica

Descrição da atividade	Resultados da atividade
Ações de Auditoria extras ao planejamento solicitadas pela alta gestão	Não ocorreu.
Emissão de Notas de Auditoria	<p>A Nota nº 01 2022 tratou da necessidade de melhoria nas Notas Explicativas quanto a qualidade das informações, estrutura e divulgação. Como resultado foi recomendado a melhoria da qualidade das informações apresentadas nas notas explicativas referente aos próximos exercícios, de forma que ela cumpra o objetivo de facilitar a compreensão das informações contábeis e seja aplicável de forma específica a realidade das informações contábeis da UFRB, que sejam elaboradas em conformidade com as NBC TSP e sejam divulgadas.</p> <p>A Nota nº 02.2022 tratou das fragilidades na estrutura do Relatório de Gestão do exercício de 2021 evidenciadas no Parecer acerca da Prestação de Contas Anual emitido pela Auditoria Interna em 2022. Foi recomendado que na elaboração do Relatório de Gestão referente ao exercício de 2022 fossem observados os normativos do TCU, de modo que o relatório atenda às determinações do órgão.</p>

Fonte: Dados da Auditoria Interna(2023)

4 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 o inciso IV do Art. 11 da Instrução Normativa SFC Nº 05, de 27 de agosto de 2021, o RAINT abordará, no mínimo, “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”

Desta forma, apresentam-se no quadro 15 os resultados decorrentes do monitoramento realizado em 2022 no formato de contabilização dos benefícios, dividindo-os em financeiros e não financeiros.

Quadro 15 – Benefícios Contabilizados entre 2020 a 2022

Consolidação de benefícios relativa ao exercício de 2022	
Unidade de Controle Interno (cód. UG):	158092
BENEFÍCIOS FINANCEIROS:	
Valor de Gastos Indevidos Evitados:	-
Valores Recuperados:	52.927,81
Valor Total de Benefícios Financeiros:	52.927,81
BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS:	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Transversal:	-
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Estratégica:	-
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Tático/Operacional:	-
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Transversal:	-
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Estratégica:	-
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Tático/Operacional:	18
Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros:	18

Fonte: Elaborado pela Auditoria Interna com base nos benefícios registrados no sistema e-AUD.

Os Benefícios contabilizados para o exercício 2022, conforme Instrução Normativa nº 04/2018 no item III, b) do anexo I, são aqueles resultantes das providências adotadas pelo gestor no exercício atual ou dentro dos dois exercícios anteriores (2020, 2021 e 2022) que resultaram no total de 1 benefício financeiro no valor total de R\$52.927,81 e 18 benefícios não financeiros. Identifica-se no quadro 04 que todos os benefícios não financeiros gerados estavam relacionados a aperfeiçoamento da governança e controles internos da UFRB.

5 PARECER DA AUDITORIA INTERNA

Conforme dispõe o Art. 15 da Instrução Normativa SFC Nº 05, de 27 de agosto de 2021, as unidades de Auditoria Interna singulares da Administração Indireta do Poder Executivo Federal emitirão parecer sobre a prestação de contas anual da entidade.

De acordo com o Art.16 da mesma instrução, o parecer deve expressar opinião geral, com base nos trabalhos de auditorias individuais previstos e executados no âmbito do PAINT, sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos instituídos pela entidade para fornecer segurança razoável quanto:

I - à aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria;

II - à conformidade legal dos atos administrativos;

III - ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras;

IV - ao atingimento dos objetivos operacionais.

O parecer relativo à prestação de contas do exercício de 2021 foi elaborado e foi estruturado de acordo com os elementos requeridos no anexo II da Instrução Normativa - TCU nº 84/2020 e no Guia para Elaboração na Forma de Relatório Integrado. Além disso, foi utilizada ferramenta de auto avaliação disponibilizada pelo Tribunal de contas da União.

O parecer relativo à prestação de contas do exercício de 2021 foi publicado na página institucional da UFRB na internet juntamente com o relatório de gestão e pode ser consultado através do seguinte link: [https://www.ufrb.edu.br/portal/images/proreitorias/PROPLAN/Parecer Auditoria Interna Relatorio de Gesto 2021- UFRB.pdf](https://www.ufrb.edu.br/portal/images/proreitorias/PROPLAN/Parecer_Auditoria_Interna_Relatorio_de_Gesto_2021- UFRB.pdf).

6 FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM NA EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

Conforme dispõe o Inciso III do Art. 11 da Instrução Normativa SFC Nº 05, de 27 de agosto de 2021, o RAINT deverá abordar, no mínimo, “descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria”.

No decorrer do exercício de 2022, algumas circunstâncias não programadas impactaram o andamento dos trabalhos previstos no PAINT 2022, tais como: a publicação da Portaria nº 41 de 25 de janeiro de 2022 - UFRB, que constituiu grupo de trabalho para elaborar uma proposta de atualização da Resolução Consuni nº 006/2019 - UFRB que "*Dispõe sobre os Princípios e Diretrizes da Política de Gestão de Riscos, as atribuições e as responsabilidades do Comitê Gestor de Governança, Riscos e Controles*", a qual contava na sua composição com uma das servidoras da Auditoria Interna, indicada ao trabalho pela Reitoria devido a sua expertise na área de gestão de riscos. Essa portaria que possuía prazo de conclusão de trabalho para 60 dias apresentou prorrogação de prazo, e os trabalhos foram concluídos em 21 de julho de 2022, portanto, um semestre de horas de trabalho comprometidos com atividade não programada.

Além disso, a equipe de trabalho da Auditoria Interna no primeiro semestre do ano de 2022 encontrava-se reduzida devido ao fato da titular da unidade encontrar-se em afastamento por licença maternidade, resultando na composição de apenas 3 servidores em atividade no período, redundando no atraso do andamento de algumas ações de Auditoria de 2021 que só puderam ser concluídas no primeiro semestre de 2022. Ademais, em 2022 o modelo de elaboração do parecer ao Relatório de Gestão e também o RAINT apresentaram alteração

nos requisitos exigidos para a elaboração, demandando maior dedicação da equipe para construção dos documentos dentro das novas exigências e do prazo, até final de março/2022.

Diante do exposto, a execução do PAINT 2022 da forma como foi planejado restou comprometida, porém no que tange aos serviços de avaliação apenas uma (1) das seis (6) programadas deixou de ser executada. O maior comprometimento decorrente das circunstâncias apresentadas ocorreu na execução e aprimoramento do PGMQ, pois se priorizou a execução dos serviços de avaliação e consultoria a alta gestão os quais representavam maior volume de horas a serem executadas do PAINT 2022.

Por fim, o cumprimento das horas do PAINT só foi possível porque, no segundo semestre de 2022, quando a equipe, antes com 3 membros, foi recomposta com o retorno da servidora titular da unidade e de um dos servidores que estava em afastamento para doutorado, embora um outro servidor da equipe se afastou para mestrado no mesmo período, a equipe passou a contar com 4 membros. A recomposição da equipe também possibilitou o início de reuniões para o planejamento de consultorias relevantes em um dos Centros de Ensino da UFRB, para execução no PAINT 2023, compreendendo ser o serviço de consultoria ação de grande relevância no propósito de agregar valor à gestão da UFRB.

7 CONCLUSÃO

O presente PAINT demonstra os resultados dos trabalhos da Auditoria Interna da Universidade Federal do Recôncavo da Bahia-UFRB, em conformidade ao estabelecido na Instrução Normativa nº 05, de 27 de agosto de 2021, da Secretaria Federal de Controle Interno – SFC/CGU.

A estratégia de atuação da Auditoria Interna para 2022 encontrou-se consignada no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT, quais sejam:

- Fortalecimento do controle interno da instituição.
- Maior foco nas áreas fins da Universidade através da realização de atividades na Gestão de Pesquisa, de Extensão e de Estágios.
- Atuação focada nas áreas de riscos da Universidade.
- Realização de serviços de consultoria e apoio às unidades.

Dentre as atividades realizadas, destaca-se a atualização do Manual e Regimento da Auditoria Interna aos moldes da IN 05/2021. Tais ações contribuem para o aprimoramento dos procedimentos da Auditoria Interna.

Ademais, dos 5 (cinco) serviços de avaliação realizados 3 (três) foram diretamente relacionados com a área fim da UFRB (Extensão, Pesquisa e Estágio). Para realização dessas ações foi necessário buscar conhecimentos específicos em relação a essas áreas, devido ao conhecimento exigido que é diferente da formação acadêmica dos membros da auditoria.

Nas avaliações realizadas em 2022, a Auditoria buscou trazer contribuições relacionadas à registro, padronização, formalização e informatização das rotinas das unidades auditadas, fazendo com que as auditorias não tivessem como foco a identificação de falhas em determinados procedimentos como ocorre nas tradicionais auditorias de conformidade, mas

sim na identificação de gargalos nos macroprocessos, sobretudo porque 4 das 5 ações realizadas envolvia os Centros de Ensino.

Destaca-se o maior investimento, por parte da Auditoria Interna, em atender aos itens 77 e 70 da Instrução Normativa nº 03.2017 do Ministério da Transparência e Fiscalização e CGU que dispõe que UAIG poderá prestar serviços de consultoria com o propósito de auxiliar a Unidade Auditada na identificação de metodologias de gestão de riscos e de controles e que a UAIG deverá promover ações de sensibilização, capacitação e orientação da alta administração e dos gestores em relação ao tema, especialmente enquanto a Unidade Auditada não possuir um processo de gerenciamento de riscos.

Dentre as atividades realizadas pela auditoria neste sentido, destaca-se a contribuição na atualização da minuta da política de riscos da Universidade, que se apreciada e aprovada trará grandes ganhos no processo de implementação da gestão de riscos por trazer de forma detalhada como se dará a implementação e operacionalização na Universidade, além de trazer a proposição de criação de uma unidade responsável por lidar com esse assunto na Universidade.

Em sentido amplo, a equipe da Auditoria Interna da UFRB empenhou-se no decorrer do exercício de 2022 na busca pela realização dos trabalhos de consultorias e avaliação dos controles internos e riscos da UFRB, bem como ao cumprimento do PAINTE/2022 com respeito às normas que regem as práticas de Auditoria Governamental no âmbito do Poder Executivo Federal, a fim de agregar valor a Gestão da Universidade.

De modo geral, para além do atendimento de normas e conhecimentos técnicos específicos, a equipe de Auditoria Interna vem envidando esforços a cada ano na busca de aprimorar seus procedimentos e ferramentas a fim de cumprir o seu papel de contribuir para o fortalecimento da gestão da Universidade Federal do Recôncavo da Bahia, propondo melhorias e recomendações com o fito de mitigar riscos que possam afetar o alcance dos objetivos da Universidade. É nesse esteio de inovação da UFRB e de sua própria Auditoria que o trabalho prosseguirá, unindo as nossas já tradicionais ações de avaliação ao advento das consultorias, já ampliadas no corrente ano de 2023, que tem aproximado esta equipe do que mais importa, a qualidade da prestação de serviço de uma universidade pública, gratuita e de qualidade.

É o Relatório

Cruz das Almas, 29 de março de 2022

Siméa Azevedo Brito Borges

Chefe da Auditoria Interna

