



UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAÍBA
CONSELHO UNIVERSITÁRIO
AUDITORIA INTERNA

RAINT

**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE
AUDITORIA INTERNA .
EXERCÍCIO 2019**

João Pessoa, março de 2020.

I – INTRODUÇÃO

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) visa apresentar o resultado dos trabalhos realizados pela Auditoria Interna (Audin) da Universidade Federal da Paraíba (UFPB) no exercício de 2019, sendo elaborado em consonância com a Instrução Normativa (IN) nº 9, de 09/10/2018, do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União.

II – DESCRIÇÃO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS DE ACORDO COM O PAINT

No que se refere ao cumprimento das ações elencadas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2019, das 12 previstas, 10 foram cumpridas, conforme relação de atividades no Quadro 1. As ações não realizadas ou não concluídas no exercício estão abordadas no item III.

Quadro 1 – Relação de atividades executadas

Ação do PAINT	Relatório/Processo
Atuação da Auditoria Interna: atividades administrativas, estudos de legislação e atividades voltadas à busca de conhecimento e atualização de temas referentes ao trabalho de auditoria e assuntos correlatos.	-----
Apoio aos órgãos de Controle Interno e Externo (CGU e TCU).	-----
Capacitação.	Conforme detalhado no Quadro V
Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINTE 2018.	Processo nº 23074.015437/19-06
Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2020.	Processo nº 23074.074274/19-95
Processo de Contas: análise e parecer sobre as contas do exercício de 2018.	Relatório nº 01/19-AUDIN
Acompanhar o cumprimento das recomendações/deliberações da Audin e dos Órgãos de Controle (CGU ¹ e TCU).	RA nº 2019001 RA nº 2019002
Avaliação de controles do Almoxarifado Central.	RA nº 2019003
Contratos de fornecimento de refeições dos Restaurantes Universitários.	RA nº 2019004
Registro de patentes.	RA nº 2019005

¹ O acompanhamento das recomendações da CGU é realizado de forma permanente através do Sistema Monitor. Essa sistemática elimina a necessidade de se produzir relatórios de monitoramento das recomendações do OCI, tendo em vista que toda manifestação e análise são apreciadas por meio desse Sistema.

III – RELAÇÃO DE TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT NÃO REALIZADOS OU NÃO CONCLUÍDOS

Em relação à quantidade de trabalhos previstos no PAINT 2019, 2 (dois) não foram realizados. Segue a justificativa para a sua não execução, com a previsão de sua conclusão, quando aplicável.

Quadro 2 – Trabalhos previstos no PAINT 2019 não realizados ou não concluídos

Ação do PAINT	Justificativa
Gerenciamento e fiscalização de obras	O motivo que impossibilitou a execução desse trabalho diz respeito à questão da demora por parte dos auditados em responder as solicitações de auditoria relativas às duas ações abaixo: · Contratos de fornecimento de refeições dos

	<p>Restaurantes Universitários: prazo previsto para mai/2019, concluído em jul/2019;</p> <p>Registro de patentes: previsto para out/2019, finalizado em dez/2019.</p> <p>Essa ação foi reinserida no PAINT 2020.</p>
<p>Avaliação de controles na execução de convênios, contratos e termos de parceria.</p>	<p>Este trabalho deixou de ser executado em razão de já existir trabalho semelhante realizado pela CGU sobre o mesmo tema. Assim, seria considerado retrabalho fazê-lo novamente neste momento, tendo em vista que a maioria das recomendações oriundas do trabalho já efetuado se encontra ainda em processo de monitoramento.</p>

IV – DESCRIÇÃO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT

Não houve demandas fora do PAINT no exercício de referência.

V – QUANTIDADE DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO AS VINCENDAS E AS NÃO IMPLEMENTADAS NA DATA DE ELABORAÇÃO DO PAINT

No ano de 2019 foram emitidas ao total 7 (sete) recomendações decorrentes dos trabalhos de auditoria realizados pela Audin. Outras 55 (cinquenta e cinco) se referem a exercícios anteriores, ou seja, ao todo foram monitoradas 62 (sessenta e duas) recomendações, sendo destas 31 (trinta e uma) atendidas, das quais 4 (quatro) se referem ao exercício de 2019. Assim, 31 (trinta e uma) permanecem pendentes de atendimento na data de elaboração deste relatório, sendo 3 (três) referentes ao exercício de referência e as restantes 28 (vinte oito) relativas aos exercícios anteriores.

O quadro 3 contempla um resumo da quantidade de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as vincendas e as não implementadas.

Quadro 3 – Resumo das recomendações emitidas, atendidas e as pendentes de atendimento

Recomendações					Em monitoramento	
Saldo existente em 31/12/18	Emitidas em 2019	Atendidas	Finalizadas	Em monitoramento	No prazo	Prazo expirado
55	7	31	----	31	----	31

Fonte: Relatório de Auditoria nº 2020002, disponível em <http://www.ufpb.br/audin>.

Quadro 4 – Distribuição do número de recomendações por ano

Recomendações					Em monitoramento		
Ano	Emitidas	Atendidas		Canceladas/ Não monitoradas/ Finalizadas	Em monitoramento	No prazo	Prazo expirado
		Em exercícios anteriores	No exercício				
2016	17	1	7	-----	9	-----	9
2017	27	9	13	-----	5	-----	5
2018	23	2	7	-----	14	-----	14
2019	7	-----	4	-----	3	-----	3
Totais	74	12	31	-----	31	-----	31

É importante registrar que a quantidade de recomendações atendidas em 2019 representa o percentual de 50% (cinquenta por cento) em relação ao número total existente, o que demonstra o empenho dos gestores em atendê-las.

VI – DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITÓRIAS

O fato relevante que impactou de forma positiva na organização da Auditoria Interna foi a nomeação, no final de 2019, de um novo auditor, cargo que estava vago há anos, sendo preenchido por meio de concurso público realizado pela Instituição.

Já o evento que influenciou negativamente tem relação com a não realização de alguns trabalhos de auditoria, haja vista a demora por parte dos auditados em responder às solicitações de auditoria e em disponibilizar a documentação requerida, situação esta que comprometeu o prazo das ações que foram executadas, já abordadas no item III.

VII – DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

Os cursos de capacitação realizados pelos auditores em 2019 estão relacionados no Quadro 5.

Quadro 5 – Relação de capacitação realizada

Curso	Instituição	Temas	Quant. capacitado	Carga horária
50º FONAItec	Associação FONAI-MEC	Consultoria: um novo paradigma para a atividade de auditoria interna governamental; Modelo de Capacidade de Auditoria Interna, Controladoria, Auditoria Interna e as linhas de defesa; Programa de Avaliação e Melhoria da Qualidade das Ações de Controle da CGU; A implantação do Programa de Integridade da CGU; Novo modelo de Relatórios de Auditoria da CGU; Apuração de benefícios dos trabalhos de auditoria; Ações de combate à corrupção; Visão de riscos e controles em aquisições de TI.	1	30 hs
51º FONAItec	Associação FONAI-MEC	Atuação da CGU como Órgão Central de Controle no fortalecimento das Instituições e na melhoria do Ensino Superior; e-Pessoal e indícios; Ações de implementação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade: desafios e oportunidades; Referencial de Combate à Fraude e Corrupção; e-Aud: sistema de Gestão da Auditoria Governamental.	1	24 hs
Gestão Orçamentária e Financeira	Instituto Serzedello Corrêa	Orçamento público; integração. planejamento e orçamento público; processo orçamentário; controle e avaliação da execução orçamentária; LOA.	1	20 hs
Estruturas da Gestão	Instituto Serzedello	Estruturas da APF; ciclo de gestão na APF; descentralização de atividades;	1	30 hs

Pública	Corrêa	Estado regulador; atuação do TCU e sua relação com os Poderes da União.		
Controles na Administração Pública	Instituto Serzedello Corrêa	Prestação de Contas; Controle na administração pública; controle externo; controle interno e controle social.	1	30 hs
Fundamentos de Integridade Pública – Prevenindo a Corrupção	Instituto Serzedello Corrêa	Integridade pública; riscos para a integridade; estruturas de integridade.	2	25 hs
Segurança em Auditoria	Instituto Serzedello Corrêa	Natureza dos trabalhos de asseguaração; estruturas conceituais; accountability e risco da informação; expectativas dos usuários; objetivos gerais do auditor em uma auditoria; respostas do auditor aos riscos avaliados; procedimentos e testes de auditoria; evidência de auditoria.	1	25 hs
Planejamento Estratégico para Organizações Públicas	ENAP	Planejamento estratégico; Missão; Visão; Estratégia, Proposta de Valor e Matriz SWOT; Balanced Scorecard. Planejamento estratégico e Plano Plurianual.	1	40 hs
Controles Institucional e Social dos Gastos Públicos	ENAP	Controle dos gastos públicos; Órgãos, Portais e outras instituições responsáveis pelo controle dos gastos; Qualidade do gasto público.	1	30 hs
Mestrado Profissional	UFPB	Disciplinas cursadas de acordo com a grade curricular 2019 do Programa de Pós-Graduação em Políticas Públicas, Gestão e Avaliação da Educação Superior – MPPGAV.	3	345 hs

VIII – ANÁLISE DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, GERENCIAMENTO DE RISCO E CONTROLES INTERNOS DO ÓRGÃO

Este item aborda sobre a análise do nível de maturação dos processos de governança, gestão de risco e controles internos da UFPB, com base nos trabalhos realizados pela Audin.

Foi realizado um trabalho específico visando avaliar os controles internos do Almoarifado Central da UFPB. De um total de 12 questões formuladas, apenas 2 (duas) foram transformadas em constatação. De um modo geral, verificou-se que os controles internos administrativos relacionados à gestão de materiais da referida Unidade estão bem delineados, conforme consubstanciado no Relatório de Auditoria nº 2019003, disponível para consulta no endereço eletrônico <https://www.ufpb.br/audin>.

IX – DESCRIÇÃO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO

Este item tem o intuito de demonstrar os benefícios gerados para a Instituição, classificados em financeiro e não financeiro, em razão da atuação da Auditoria Interna, em atendimento ao que versa a IN CGU nº 4, de 11/06/2018.

Quadro 6 – Consolidação de benefícios financeiros relativos ao exercício de 2019

Descrição	Valor (R\$)
Valor de gastos indevidos evitados:	23.236,30
Valores recuperados:	-----
Valor Total de Benefícios Financeiros	23.236,30

Fonte: Relatórios de Auditoria 2016009, 2018002 e 2019002.

Quadro 7 – Consolidação de benefícios não financeiros relativos ao exercício de 2019

Descrição	Quantidade
Benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Transversal:	0
Benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Estratégica:	0
Benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Tático/Operacional:	0
Benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Transversal:	1
Benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Estratégica:	0
Benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Tático/Operacional:	10
Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros:	11

Fonte: Relatórios de Auditoria 2016009, 2018002 e 2019002.

X – ANÁLISE DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE

Esta exigência passou a existir a partir da aprovação da IN/CGU nº 9, de 09 de outubro de 2018, encontrando-se ainda pendente de implantação, a qual deverá ser adotada de forma gradativa nos próximos exercícios.

XI – CONCLUSÃO

A Auditoria Interna cumpriu com suas competências regimentais no ano de 2019, ao assistir a organização na consecução de seus objetivos institucionais mediante a realização de auditorias e recomendando providências a serem tomadas pela administração e propondo melhorias nos controles internos administrativos.

João Pessoa, 18 de março de 2020.

Auditor-Chefe