

2018



**UNIVERSIDADE
FEDERAL DO PIAUÍ**

**RELATÓRIO ANUAL DE
ATIVIDADES DA
AUDITORIA INTERNA
RAINT**





RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA

Em cumprimento ao disposto no art. 15, § 1º, do Decreto nº 3.591, de 06 de setembro de 2000, com as alterações introduzidas pelo Decreto nº 4.304, de 16 de julho de 2002, na Instrução Normativa nº 9, de 9 de outubro de 2018 da Controladoria-Geral da União, apresentamos o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna – RAINI, referente ao exercício de 2018, sob a responsabilidade dos titulares da Auditoria Interna da UFPI.

Este Relatório contempla as informações e quadros estabelecidos no art. 17 da Instrução Normativa nº 9, de 9 de outubro de 2018 da Controladoria-Geral da União,

A Unidade de Auditoria Interna da UFPI é vinculada ao Conselho Diretor da Instituição, estando administrativamente subordinada à Reitoria. A unidade está sujeita à orientação normativa e supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, por intermédio da Secretaria Federal de Controle Interno – SFC, vinculada a Controladoria-Geral da União.

A unidade de auditoria interna – Audin é responsável, no âmbito da UFPI, pela auditoria interna governamental. Suas atividades estão estruturadas para agregar valor à gestão mediante realização de auditorias e avaliações que visam à comprovação da legalidade e verificação dos resultados sob critérios de economicidade, de eficiência e de eficácia.

Estrutura de Pessoal

A Audin dispunha, em 31 de dezembro de 2018, de quatro servidores. Em junho de 2018 houve substituição da chefia da unidade, com a nomeação do Auditor Federal de Finanças e Controle da CGU/Regional-PI, cedido sem ônus à UFPI.

Quadro 1 - Demonstrativo do quadro de pessoal da Audin

Servidor	Cargo	Situação
Edilson Correia Alves Lima	Chefe da Audin Auditor Federal de Finanças e Controle (CGU)	Cedido à UFPI
Leonardo Lima Monteiro	Auditor	Quadro Permanente
Mábio Darlan Rodrigues Italiano	Auditor (IFTO)	Cedido à UFPI
Geraldo Daniel e Silva de Castro (*)	Auditor (UFPA)	Cedido à UFPI

* Cedido à Comissão Permanente de Processo Administrativo Disciplinar

Auditorias Realizadas em 2018

A unidade executou 66,7% das metas originais previstas no PAINTE 2018, tendo sido impactada negativamente nesse resultado com a perda de 40% de sua força de trabalho no segundo semestre do exercício em razão de aposentadoria de um servidor e da indicação de um auditor para presidir a Comissão Permanente de Processo Administrativo Disciplinar.

Destaca-se, todavia, a despeito da redução do quadro de pessoal, que o apoio direto da unidade na participação dos esforços de construção e de implementação dos Programas de Integridade e de Gestão de Riscos e Controle, materializado na realização de treinamentos sobre os temas e na participação da equipe nas oficinas de mapeamento de processos e riscos compensou as atividades planejadas não realizadas, o que nos permite considerar atingidos 100% de eficácia.

Quadro 2 – Demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados, não concluídos e não realizados

UNIDADE AUDITADA	ATIVIDADES	SITUAÇÃO
UFPI	Elaboração do RAINTE 2017	Realizada
UFPI	Monitoramento das recomendações emitidas	Realizada
	Gestão de Contratos em geral	Realizada
UFPI	Acompanhamento do cumprimento de carga horária de docentes	Realizada
PREXC	Criação e Manutenção de Projetos de extensão	Realizada
UFPI	Monitoramento das recomendações emitidas	Realizada
UFPI	Acompanhamento de egressos	Realizada
UFPI	Monitoramento das recomendações emitidas	Realizada
UFPI	Ofertas de vagas no ensino superior (*)	Não realizada
UFPI	Acompanhamento do cumprimento de carga horária de técnicos administrativos (*)	Não realizada
PRAD	Gestão do patrimônio mobiliário e imobiliário (*)	Não realizada
SRN	Concessão de licenças e afastamentos (*)	Não realizada

* atividades substituídas pelas de consultoria de apoio à construção e na implementação dos Programas de Integridade e de Gestão de Riscos e Controle

Quadro 3 - Demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINTE

UNIDADE	ATIVIDADES	SITUAÇÃO
UFPI	Consultoria: Plano de Integridade	Realizada
UFPI	Consultoria: Plano de Gestão de Riscos	Realizada
AUDIN	Elaboração do Plano de Capacitação da unidade	Realizada

Recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAINT

As recomendações da Audin constam dos relatórios relativos às atividades realizadas no exercício (Quadro 2), as quais foram consolidadas no Quadro 4, a seguir:

Quadro 4 – Demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAINT

Fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias

Positivamente, destaca-se a atualização do Regimento Interno da unidade, visando ajustá-lo às recomendações da Controladoria-Regional da União no Estado do Piauí. Procedeu-se, nesse processo, à vinculação da unidade ao Conselho Diretor da Instituição e à incorporação de novas competências: avaliação dos Planos de Integridade e de Gestão de Riscos e Controles Internos, prevenção, detecção e investigação de fraudes. O novo Regimento Interno foi Resolução do Conselho Universitário nº 50/2018, disponível em: <http://ufpi.br/regimento-auditoria>.

Ressalta-se como fato negativo a perda de 40% de sua força de trabalho, como consequência de aposentadoria de um servidor e a cessão de outro para presidir a Comissão Permanente de Processo Administrativo Disciplinar. Entende, não obstante, dada a grande demanda de processos pendentes de instauração, inclusive com repercussão no desempenho da Instituição e em sua avaliação pelos órgãos de controle interno e externo, que a medida foi necessária visando ao melhor interesse público.

Outro ponto negativo que merece registro, refere-se ao quantitativo de servidores dos quadros permanente da unidade e cedidos por outros órgãos/entidade (vide Quadro 1). Há apenas um único auditor do quadro efetivo da Instituição. Os três servidores remanescentes, inclusive o chefe da unidade, foram cedidos pela CGU, o IFTO e a UFPA.

Ações de Capacitação Realizadas

Em razão de mudanças normativas introduzidas pelo Decreto nº 9.203/2017, que exigiu dos órgãos e entidades do Poder Executivo a instituição de Política de Governança, bem como conformidade com os pressupostos que nortearam a elaboração do Plano de Capacitação da unidade, enfatizou-se as ações de capacitação que subsidiassem uma atuação consistente no apoio à Instituição na construção dos Planos de Integridade e de Gestão de Riscos.

Nesse sentido, promoveu-se discussões internas na Audin e externas nas demais unidades da UFPI, contemplando o tema da integridade, consoante tratados em manuais e textos da Controladoria-Geral da União – CGU e do Tribunal de Contas da União – TCU.

Realizou-se, ainda, ampla discussão interna acerca do Novo Referencial de Auditoria Interna Governamental instituído pela CGU em 2017, IN CGU/SFC nº 3 de 9 de junho de 2017.

A Audin também indicou servidores para participar de treinamento oferecidos pela Pró-Reitoria de Administração – Prad.

Quadro 5 - Demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas

Evento de Capacitação	Auditores Participantes	Carga Horária
Novo referencial técnico da auditoria interna governamental	4	16
Programas de Integridade	3	40
Curso de planilha de custos e formação de preços	2	16

Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do órgão ou da entidade, com base nos trabalhos realizados

A UFPI vem reestruturando sua política de governança desde o exercício de 2017, quando criou a Diretoria de Governança, responsável pelas atividades de promoção de estudos, avaliações, coordenação e acompanhamento da Política de Governança da Instituição, em consonância com as diretrizes estabelecidas no Decreto nº 9.203/2017.

Em 2018, a UFPI instituiu formalmente seu Plano de Integridade, mediante a adoção de uma abordagem metodológica envolvendo todas as unidades acadêmicas e administrativas. Processo semelhante foi aplicado na implementação de gerenciamento de riscos, cujo plano deve ser instituído em 2019.

Os esforços de adoção de melhores práticas de governança estão evidentes também na criação de uma unidade de correição, na reorganização da unidade de auditoria interna, na implantação da unidade de ouvidoria, na instituição de comissão de conflito de interesse e na recomposição da comissão de ética.

Benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna

Não foram quantificados benefícios financeiros decorrentes da atuação da unidade. Todavia, as atividades realizadas no exercício: avaliações e consultorias, permitiram contribuir com o aperfeiçoamento dos seguintes processos:

Quadro 6 - Demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício

BENEFÍCIOS	
Financeiros	Não Financeiros
Não quantificados	Instituição do Plano de Integridade
	Instituição do programa de gestão de riscos (Plano de Gestão de Riscos em construção)

	Apoio à política de transparência e dados abertos
--	---

Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ

Em razão de priorização das ações de apoio à construção da Política de Governança da Instituição, a implementação do PGMQ foi adiada para o exercício de 2019.

A unidade planeja, não obstante, ampliar os pressupostos utilizados no modelo instituído pela CGU, incorporando dimensões que também permitam contemplar o uso de instrumentos e mecanismos de avaliação de desempenho dos servidores da unidade.

Nesse sentido, pretende-se desenhar e adotar uma metodologia que produza dados e informações relativos a: insumos, qualidade dos trabalhos, produtos e resultados de curso, médio e longo prazos, numa dimensão que sirva de referência para outras unidades administrativas da UFPI.

Conclusão

Ante todo o exposto, conclui-se o presente relatório salientando que a Audin, alinhada com os objetivos estratégicos da UFPI, voltados ao fortalecimento institucional da atividade de auditoria interna, tem empreendido esforços no sentido conferir efetividade às suas atividades, buscando agregar valor à gestão, implementando de seus planos em consonância com os padrões normativos e técnicos estabelecidos pela CGU e exigidos pela Administração da Instituição.

Teresina - PI, 29 de março de 2019.

Edilson Correia Alves Lima
Chefe da Unidade de Auditoria Interna