

2020



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 – RAINTE, referente ao exercício de 2020, 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 da gestão e verificação dos resultados da execução de seus programas previstos na Lei Orçamentária Anual – LOA, sob critérios de economicidade, de eficiência e de eficácia.

Estrutura de Pessoal

A Audin dispunha, em 31 de dezembro de 2020, de três servidores em atividades na unidade: o chefe e dois auditores do quadro permanente. Esse quantitativo corresponde a 60% de força de trabalho de 2018. A redução no quadro decorreu de uma aposentadoria e da disponibilização de um auditor para a presidência da Comissão Permanente de Processo Administrativo Disciplinar - CPPAD. Apesar do impacto negativo na unidade, essa disponibilização visou contribuir para a mitigação da grave situação de processos disciplinares pendentes de realização na Instituição.

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	Quadro Permanente
Geraldo Daniel e Silva de Castro (*)	Auditor (UFPA)	Cedido à UFPI

* Cedido à Comissão Permanente de Processo Administrativo Disciplinar

Auditorias Realizadas em 2020

Os trabalhos a serem realizados em 2020 foram previamente identificados em matriz de riscos, sendo relacionados para serem executados consoante a capacidade operacional em Homem/Hora (HH) da unidade e o tempo médio em HH de cada uma: 480 horas para atividades de avaliação de conformidade e 460 horas para avaliação de desempenho de programas.

Excepcionalmente, o PAINT 2020 estabeleceu um número maior de atividades de avaliação de conformidade em temas (processos) inter-relacionados, sob duas expectativas: a) aumento do quadro de pessoal; e b) como estratégia visando aumentar a produtividade da equipe. A primeira não se confirmou, e segunda, impactada pelas restrições impostas pela pandemia de Covid 19, não logrou resultados.

Eficácia geral

- 71% de grau de eficácia geral

Considerando que o Paint 2020 distinguiu as atividades mandatórias daquelas selecionadas mediante abordagem baseada em riscos, definiu-se o indicador de eficácia geral da unidade como sendo a relação entre as **atividades realizadas/atividades previstas**, o que correspondeu a cinco atividades realizadas: mandatória, baseada em riscos e excepcional (demandada pela Administração) com relação às sete previstas, indicando um grau de eficácia da ordem de 71%.

Gerenciamento Interno

- 100% de eficácia

As atividades de gerenciamento interno passaram a não mais integrar as metas da unidade., com a realização dos trabalhos indicados a seguir. É importante destacar que essas atividades não entram no cômputo geral dos Homem/Hora (HH) da unidade, sendo realizadas sob coordenação do chefe da unidade:

- ✓ Elaboração de Parecer da Auditoria sobre o processo de prestação de contas e o Relatório de Gestão de 2019 da UFPI;

- ✓ Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2021;
- ✓ Elaboração do Relatório Anual de Auditoria Interna – RAIN 2019;
- ✓ Monitoramento de recomendações e determinações da CGU e do TCU.

Atividades mandatórias

- 100% de eficácia

Uma única atividade mandatória foi prevista no exercício, relativa à avaliação da transparência ativa da Fundação de Apoio à UFPI (Lei nº 12.527/2011 e Decreto nº 7.724/2011):

- Transparência ativa – Fundação de Apoio (FADEX) - Acórdão TCU 1178/2018 - Plenário, item 9.5.

Atividades planejadas mediante avaliação de risco ou excepcionais

- 67% de eficácia na realização das atividades planejadas.

Seis atividades foram selecionadas a partir de abordagem baseada em riscos. Considerando que uma dessas atividades foi substituída por outra demandada pela Administração (atividade de consultoria), obteve-se 67% de eficácia na realização dos trabalhos.

O Quadro 2, a abaixo, apresenta todas as atividades planejadas e realizadas.

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

UNIDADE	ATIVIDADE	ESCOPO	SITUAÇÃO
UFPI/Audin	Gestão Interna	Elaboração do PAINT 2021	Realizada
		Elaboração do RAIN 2019	Realizada
		Emissão de Parecer sobre a Prestação de Contas 2019 da UFPI	Realizada
		Monitoramento das recomendações CGU/TCU	Realizada
Fadex	Mandatória	FADEX - Cumprimento do Acórdão 1.178/2018 – TCU Plenário	Realizada
UFPI	Baseadas em Riscos	Gestão de contratações	Não realizada
		Gestão de patrimônio – gestão de bens móveis	Não realizada
		Gestão de pessoas – cessão de servidores	Realizada
		Programa Universidade Aberta do Brasil – Educação a Distância (*)	Em finalização
		Programa Nacional de Assistência Estudantil – Pnaes (**)	Em finalização
		Programa Reuni (***)	Não realizada
UFPI	Consultoria (****)	Elaboração de Minuta de Resolução da Gestão de Documentação	Realizada

(*) Programa/Ação: 2080 – Educação de Qualidade para Todos 20RK – Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior

(**) Programa/Ação: 2080 - Educação de Qualidade para Todos 4002 – Assistência ao Estudante de Ensino Superior

(***) Programa/Ação: 2080 - Educação de Qualidade para Todos 8282 – Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior

(****) Atividade excepcional não prevista no Paint-2020

O Quadro 3, a seguir, apresenta a atividade excepcional realizada, acrescentada em razão de sua relevância e urgência.

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

UNIDADE	ATIVIDADES	SITUAÇÃO
Consultoria	Elaboração de Minuta de Resolução da Gestão de Documentação da UFPI	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

O Quadro 4, abaixo consolida as recomendações relativas às atividades realizadas a partir de 2018, exercício a partir dos quais foram retomadas as auditorias e avaliações. Em razão das restrições impostas pelas medidas de enfrentamento da pandemia de Covid 19, os prazos de implementação foram prorrogados, o que explica o quantitativo de recomendações com a situação “vincendas”.

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

Recomendações	Exercícios	
	Antes de 2020	Em 2020
Emitidas		7
Implementadas	3	0
Finalizadas (*)	3	
Vincendas	69	
Não implementadas	0	

(*) Recomendações finalizadas por estarem vinculadas ao cumprimento de metas do Plano de Desenvolvimento Institucional – PDI da entidade expirado em 2019.

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

O Planos Estratégico, Tático e Operacional da unidade, alinhados aos esforços de governança da UFPI, constituíram fatos relevantes do exercício, assim como os esforços de

instituição do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ, submetido à aprovação da Alta Administração, mas cujos processos vêm sendo sistematicamente discutidos, aprimorados e organizados, a exemplo de iniciativas de elaboração de manuais de avaliação de programa, papéis de trabalho, modelos de comunicação.

Negativamente, no exercício, a restrições de relacionadas às medidas de enfretamento da Covid foram as principais causas de atraso no cumprimento não apenas do Paint 2020, mas do cronograma de outras atividades, como as relativas à capacitação, treinamento e ampliação da articulação institucional com as demais unidades da Instituição.

Ações de Capacitação Realizadas

As ações de capacitação foram definidas em função da missão institucional da unidade, visando a agregar valor à gestão mediante o aperfeiçoamento técnico da equipe. Os eventos de capacitação ocorridos, no entanto, ajustados em função das restrições imposta pela pandemia de Covid 19, permitiram alcançar apenas 58% da carga horária inicialmente prevista. O Quadro 5 apresenta a relação dos eventos e as cargas horárias.

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
Análise de Dados em Linguagem R (Enap) *	1	20
Econometria Aplicada à Avaliação e Gestão de Políticas Públicas (Enap)	1	40
Elaboração de Relatório de Auditoria (Enap) **	2	30
Provas no Processo Administrativo Disciplinar (Enap) ***	1	20

* Cursos realizados pela chefe da Audin

** Auditores

*** Auditor (presidente da Comissão Permanente de PAD)

Todos os servidores da unidade participaram dos eventos de capacitação, conforme demonstrado abaixo:

Edilson Correia Alves Lima (chefe da Audin)

- Análise de dados em linguagem R (Enap: 20 horas)
- Econometria aplicada à avaliação e gestão de políticas públicas (Enap: 40 horas)

Mábio Darlan Rodrigues Italiano (chefe-substituto da Audin)

- Elaboração de relatórios (Enap: 30 horas)

Leonardo de Lima Monteiro (auditor)

- Elaboração de relatórios (Enap: 30 horas)

Geraldo Daniel e Silva de Castro (auditor)

- Provas no Processo Administrativo Disciplinar (Enap: 20 horas)

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

Não houve avanços efetivos na política de governança da UFPI. O Plano de Integridade aprovado em 2019 não foi implementado em sua integralidade e os trabalhos de construção do Plano de Gestão de Riscos e Controle não foram retomados.

Figuraram como obstáculos ao andamento dessas atividades a concentração de esforços de elaboração do Plano de Desenvolvimento Institucional - PDI, da entidade.

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

As atividades da Auditoria foram orientadas segundo as estratégias de governança da UFPI, e voltadas para o cumprimento da missão institucional da unidade, buscando agregar valor à gestão. Nesse sentido, ainda que afetadas pelas restrições impostas pelo enfrentamento da pandemia de Covid 19, as seguintes atividades relevantes foram realizadas: avaliação de desempenho do Programa Nacional de Assistência Estudantil – Pnaes, avaliação de conformidade do processo de cessão de servidores e avaliação de conformidade da transparência ativa da Fundação de Apoio à UFPI – Fadex (determinação do Acórdão 1.178/2018 – TCU Plenário).

Essas atividades propiciaram a constatação de falhas que totalizam R\$ 4.324.604,48, resultante da identificação de gastos não elegíveis na execução do Pnaes, entre 2015 e 2019, no valor de R\$ 3.594.532,31, e ausência de ressarcimentos de remuneração de servidores cedidos, no valor de R\$ 730.072,17. A correção dos valores das refeições em 2020, eliminando subsídios indevidos aos grupos não alcançados pelo Pnaes: servidores, franquias e visitantes, evidencia ações da Administração na correção do problema.

Os resultados não financeiros vinculados às atividades citadas, a serem oportunamente demonstrados em indicadores, consistirão na implementação de estratégias e procedimentos de gestão e de controle visando a garantir aumento da cobertura do público-alvo e impactos positivos com relação aos objetivos do Programa. No que concerne aos controles de ressarcimento das remunerações dos servidores cedidos, procedimentos mais efetivos de monitoramento e cobrança, inclusive com proposição de cancelamento das cessões, eliminarão ou mitigarão a existência de valores em atraso na entidade.

Relativamente à transparência ativa da Fadex, pactuou-se em reunião conjunto de busca de soluções a implementação integral do referido Acórdão até 30/06/2021.

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

A serem computados após implementação das recomendações	Previsão de normatização interna do Pnaes
	Eliminação de subsídios indiretos na alimentação de beneficiários não elegíveis
	Aperfeiçoamento dos controles administrativos de cobrança de ressarcimento de remuneração de servidores cedidos
	Previsão de melhoria na transparência ativa da Fadex

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

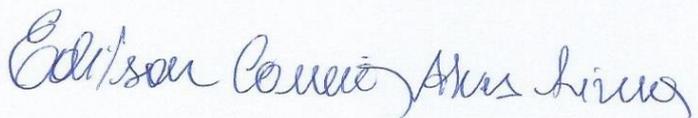
A unidade aguarda a aprovação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ pelo Conselho Diretor.

Conclusão

Ante todo o exposto, conclui-se destacando que a Audin tem definido suas ações em consonância com os esforços de modernização da estrutura de governança da UFPI, implementando ações que visem, na esfera de atuação da unidade, ao alcance de sua missão institucional, voltada para a agregar valor à gestão, mediante o fortalecimento de suas capacidades técnicas e gerenciais na antecipação de temas relevantes que configurem riscos à gestão da entidade, na priorização de estratégias e atividades que concretizem essas iniciativas e na produção de informações tempestivas e úteis ao processo de tomada de decisão da Instituição.

A despeito das restrições elencadas, a unidade tem firme entendimento que seus objetivos foram satisfatoriamente alcançados e que seus resultados têm contribuído para o fortalecimento institucional da UFPI e a consecução dos objetivos gerais da entidade.

Teresina - PI, 14 de maio de 2021.



Edilson Correia Alves Lima
Chefe da Unidade de Auditoria Interna