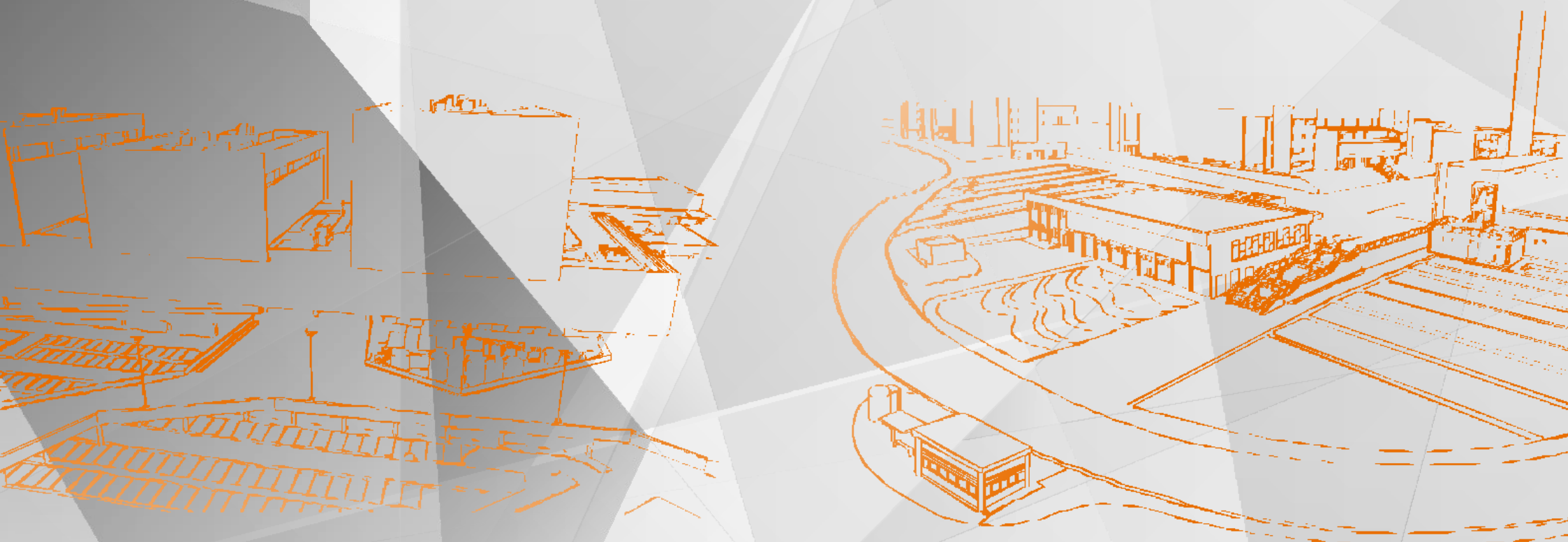


2022

# Relatório Anual de Auditoria Interna



**Universidade Federal do ABC****Reitor**

Prof. Dácio Roberto Matheus

**Vice-Reitor**

Profª. Mônica Schröder a partir de

**Chefe de Gabinete**

Prof. Daniel Pansarelli

**Pró-Reitora de Graduação**

Profª. Fernanda Graziella Cardoso

**Pró-Reitor de Pós-Graduação**

Prof. Charles Morphy Dias dos Santos

**Pró-Reitora de Pesquisa**

Prof. Wagner Alves Carvalho

**Pró-Reitor de Extensão e Cultura**

Prof. Edson Pinheiro Pimentel (até 02.11.2022)

Gabriela Rufino Maruno (a partir de 03.11.2022)

**Pró-Reitora de Administração**

Sara Cid Mascareñas Alvarez

**Pró-Reitora de Planejamento e Desenvolvimento Institucional**

Profª. Carolina Gabas Stuchi (até 30.01.2023)

Prof. Fabio Henrique Bittes Terra (a partir de 31.01.2023)

**Pró-Reitor de Assuntos Comunitários e Políticas Afirmativas**

Profª. Claudia Regina Vieira

**Auditoria Interna Governamental**

Auditora Chefe:

Rosana de Carvalho Dias

**Equipe da Auditoria Interna**

Bruna Armonas Colombo

Gebel Eduardo M. Barbosa

Gilberto da Silva Gusmão

Márcia Aparecida Costa

Patrícia Alves Moreira

## SUMÁRIO

INTRODUÇÃO.....	5
1. DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DA UFABC.....	7
2. DA EXECUÇÃO DOS TRABALHOS.....	8
3. CONTABILIZAÇÃO DE BENEFÍCIOS ADVINDOS DAS ATIVIDADES DA AUDIN.....	11
4. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCO, AS VINCENDAS E AS NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO NA DATA DE ELABORAÇÃO DO RAINT.....	12
5. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO.....	15
CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	17

## LISTA DE TABELAS

Tabela 1 Composição de Força de Trabalho .....	7
Tabela 2 – Execução dos serviços de auditoria .....	8
Tabela 3 – Ações de avaliação realizadas e canceladas.....	9
Tabela 4 – Contabilização de Benefícios de 2022 .....	11
Tabela 5 - Relatórios em monitoramento .....	13
Tabela 6 – Percentual de Implementação em 2022 por área .....	14
Tabela 7 – Ações de Capacitação.....	15



## INTRODUÇÃO

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), conforme determina a Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021 da Controladoria-Geral da União (CGU), tendo como objetivo a apresentação dos resultados dos trabalhos de auditoria realizados em função das ações planejadas constantes do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINTE/2022, bem como outras ações críticas que exigiram atuação desta Unidade de Auditoria Interna.

Assim sendo, este relatório foi subdividido conforme definido na IN CGU nº 05/2021 e trata, em linhas gerais, dos seguintes tópicos:

- I. quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINTE;
- II. posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINTE, relacionando aqueles finalizados e não realizados;
- III. descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;
- IV. quadro demonstrativo da quantificação dos benefícios auferidos em razão da atuação da UAIG; e
- V. informe sobre o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ.

Por fim, o relatório ainda se presta a evidenciar o status de implementação das recomendações, destacando aquelas que ainda estão pendentes de atendimento e as ações de capacitação da equipe de auditoria, que contribuíram para o desenvolvimento das avaliações e consultorias propostas.

## 1. DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DA UFABC

Em observância ao inciso I do art. 11 da Instrução Normativa SFC nº 05, de 27 de agosto de 2021, que dispõe que o RAINT deverá demonstrar a alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT, apresentamos o quadro de pessoal e resultados alcançados quanto à alocação de força de trabalho:

**Tabela 1 Composição de Força de Trabalho**

Cargo		Formação
Bruna Armonas Colombo	Administradora	Administração e Direito Especialização em Gestão Pública Mestrado em Direito Político Econômico
Gebel Eduardo Mendonça Barbosa	Administrador	Administração e Direito Mestrado em Administração
Gilberto da Silva Gusmão	Economista	Economista Especialista em Gestão Empresarial
Márcia Aparecida Costa	Assistente administrativo	Gestão Pública Especialista em Gestão Pública
Patrícia Alves Moreira	Administradora	Administração Especialização em Direito Público Mestrado em Governança e Administração
Rosana de Carvalho Dias	Auditora Interna	Direito Gestão Financeira Especialização em Gestão Pública

As ações de 2022 foram realizadas de acordo com a capacidade de execução e conforme o inciso II da IN 05/2017, apresentamos a posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando as ações concluídas ou não em 2022.

## 2. DA EXECUÇÃO DOS TRABALHOS

Em relação aos serviços de auditoria, conforme previsto pelo inciso III da IN 05/2021, cabe informar que, quanto à ação de avaliação na gestão de contratações - ID 3, dois servidores foram capacitados, porém, ao levantarmos informações para iniciarmos a fase de planejamento da ação, tomamos conhecimento de que a UFABC não estabeleceria cronograma de transição da Lei 8.666/93 para a 14.133/2021. Nesse sentido, a equipe avaliou que a ação não alcançaria o objetivo desejado, e restou decidido que a ação será realizada quando os novos modelos e exigências da nova legislação passarem a ser observados pela instituição.

**Tabela 2 – Execução dos serviços de auditoria**

<b>Atividade</b>	<b>HH Previsto</b>	<b>HH Realizado</b>
<b>Serviços de Auditoria</b>	5900	4200
<b>Capacitação dos Auditores</b>	240	568
<b>Monitoramento de Recomendações</b>	100	320
<b>Gestão e Melhoria da Qualidade</b>	166	60
<b>Gestão Interna da UAIG</b>	1000	650
<b>Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo</b>	70	40
<b>Reserva Técnica (demandas extraordinárias)</b>	200	638
<b>Outros</b>	0	1200

Fonte: e-Aud



**Tabela 3 – Ações de avaliação realizadas e canceladas**

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	HH	Situação	Evidência
1	Avaliação	Comitê de Governança, Gestão de Riscos, Controle e Integridade (CGRC)	Evidenciar as ações adotadas pelo CGRC conforme Acórdão 2164/2021	Avaliação de Riscos	1.175,00	Concluído	<a href="https://audin.ufabc.edu.br/images/ra_01-2022-relat_final_governanca_cgrc_vfinal.pdf">https://audin.ufabc.edu.br/images/ra_01-2022-relat_final_governanca_cgrc_vfinal.pdf</a>
2	Avaliação	Cartão pesquisador para projetos institucionais e ações integradas de ensino, pesquisa e extensão.	Acompanhar e orientar o processo para utilização do cartão pesquisador para projetos institucionais e ações integradas de ensino, pesquisa e extensão.	Solicitação da Gestão	1.300,00	Concluído	<a href="https://audin.ufabc.edu.br/images/rfa-cartao_pesquisador_assinado.pdf">https://audin.ufabc.edu.br/images/rfa-cartao_pesquisador_assinado.pdf</a>
3	Avaliação	Avaliação na gestão das contratações	Verificar a forma de gestão do Plano de Aquisições e Contratações, os procedimentos para atendimento à nova legislação sobre o tema.	Avaliação de Riscos	1.100,00	Cancelado	Não se aplica

4	Avaliação	Avaliação na gestão dos processos relacionados à inovação	Evidenciar as ações adotadas pela INOVA para gerenciar a Política de Inovação na UFABC.	Avaliação de Riscos	1.125,00	Concluído	<a href="https://audin.ufabc.edu.br/images/relat_final_-_2022005_-_politica_de_inovacao_inovaufabc.pdf">https://audin.ufabc.edu.br/images/relat_final_-_2022005_-_politica_de_inovacao_inovaufabc.pdf</a>
---	-----------	---	---	---------------------	----------	-----------	---

5	Outros	Projeto de estruturação teletrabalho	Realizar levantamento de ferramentas de acompanhamento, definição de métricas, indicadores, divisão de tarefas por competência para implantar o teletrabalho na forma de piloto na AUDIN.	Outros	1.200,00	Concluído	<a href="https://audin.ufabc.edu.br/images/04-2022-relat_adeq.teletrab.audin.pdf">https://audin.ufabc.edu.br/images/04-2022-relat_adeq.teletrab.audin.pdf</a> e <a href="https://audin.ufabc.edu.br/images/02-2022-relat_map.ativ.apoiov3final.pdf">https://audin.ufabc.edu.br/images/02-2022-relat_map.ativ.apoiov3final.pdf</a>
---	--------	--------------------------------------	---	--------	----------	-----------	---

### 3. CONTABILIZAÇÃO DE BENEFÍCIOS ADVINDOS DAS ATIVIDADES DA AUDIN

Do total de 62 recomendações implementadas, todos os benefícios delas advindos se enquadram como benefícios não-financeiros e podemos classificá-los na forma demonstrada na tabela 4:

**Tabela 4 – Contabilização de Benefícios de 2022**

Dimensão	Repercussão		
	Transversal	Estratégica	Tático-operacional
Missão, visão e resultados	01	-	-
Pessoas, estruturas e/ou processos internos	45	02	14

Fonte: AUDIN

Ao se observar a tabela acima, é possível verificar que a grande maioria (cerca de 73%) dos benefícios trazidos pela atuação da AUDIN no exercício de 2022 foram na dimensão de pessoas, estruturas e/ou processos internos. E, destes, nota-se que a repercussão principal foi a transversal, que é quando benefício trazido pela providência adotada pelo gestor ultrapassa, de alguma forma, o âmbito da própria área auditada, tendo sido tratado (ou tendo impacto positivo) também no âmbito de outras áreas da UFABC. O que demonstra a visão holística nos trabalhos da AUDIN e o quanto reflete positivamente em toda a gestão a implementação das providências monitoradas.

### 4. PROGRAMA DE GESTÃO DA MELHORIA DA QUALIDADE

A AUDIN finalizou a proposta Programa de Melhoria de Gestão da Qualidade, porém, o documento ainda não foi publicado, em razão da necessidade de submissão ao reitor, e, em razão da data de finalização do texto, não foi possível realizar sua apresentação ao dirigente máximo da UFABC.

Todavia, como almeja alcançar o nível 2, vem trabalhando na identificação das atividades que já realiza e se estas podem ser consideradas práticas institucionalizadas.

A minuta do documento será anexada ao sistema e-Aud.

## 5. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCO, AS VINCENDAS E AS NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO NA DATA DE ELABORAÇÃO DO RAINIT

O monitoramento é uma etapa do processo de auditoria extremamente importante e dinâmico. Tem por finalidade acompanhar a implementação providências para atendimento às recomendações de auditoria. Ao final dessa fase, é possível quantificar os benefícios advindos da atuação de uma unidade de auditoria interna governamental.

Tal processo compreende a consulta a sistemas informatizados, como o SIGRH, SIPAC e SIGAA, bem como a comunicação das recomendações que estão pendentes ao gestor responsável pelo processo avaliado.

Este, por sua vez, encaminha a situação atual da providência com a documentação suporte. E é com base nas respostas e evidências que a AUDIN realiza uma avaliação e estabelece a classificação de cada recomendação, que consiste em:

- **Implementada:** quando forem apresentados documentos ou elementos que comprovem que a recomendação foi realmente atendida;
- **Parcialmente implementada:** quando a gestão iniciou as ações que atendem a recomendação, porém, ainda faltam procedimentos para que seja considerada como integralmente atendida;
- **Não implementada/Assunção de riscos:** quando se constatar que nada foi feito e não houver previsão para seu atendimento. Ou ainda, quando o gestor entender que a providência adotada foi suficiente para atendimento à recomendação. Nesse caso, a depender do conteúdo, a AUDIN poderá considerar que tal ação foi inadequada e atribuir o risco quanto a não implementação ao gestor responsável; e
- **Baixada/Cancelada:** em razão de mudanças nas condições observadas, como, por exemplo, legislação, normas internas ou descontinuidade da atividade, caracterizando a por perda de objeto.

O Plano de Providências Permanente da UFABC é composto pelos relatórios a seguir detalhados:

**Tabela 5 - Relatórios em monitoramento**

ÁREA	RELATÓRIO Nº	TEMA AVALIADO
ACIC/INOVA	2019003	Organização Funcional (Consultoria)
	2021017	Relação da Universidade com sua Fundação de Apoio
CMCC	03/2017	Gestão dos cursos do CMCC
NETEL	11/2017	Gestão de Bolsas da Universidade Aberta do Brasil - UAB
	2021014	Termos de Execução Descentralizada
NTI	2018005	Gestão de Segurança da Informação
PROAP	06/2017	Gestão de Segurança Patrimonial Institucional
	2021008	Concessão Auxílios emergenciais: ações para enfrentamento ao Covid 19
	2021013	Termos de Execução Descentralizada
PROGRAD	2019002	<i>Accountability</i> , Controle Interno e Governança
PROPES	05/2017	Gestão dos Equipamentos de Pesquisa
	2021015	Termos de Execução Descentralizada
PROPLADI	2021020	<i>Accountability</i> , Controle Interno e Governança
SISBI	2018007	Gestão do Acervo Bibliográfico
SPO	2020003	Apuração de Denúncia quanto especificação de laboratórios e sistemas de exaustão do Bloco L
SUGEPE	09/2017	Estruturação e Organização Funcional
	2019004	Acompanhamento Funcional (Consultoria)
	2019005	Gestão das contratações temporárias

Fonte: AUDIN.

Destacamos, a seguir, a distribuição das recomendações por unidade organizacional, com as quantidades do final de 2021 e as implementadas ao longo de 2022. Chegamos ao número de 62 recomendações concluídas, conforme tabela abaixo:

**Tabela 6 – Percentual de Implementação em 2022 por área**

ÁREA	Em Monitoramento (em dez/2021)	Implementadas (até dez/2022)	Percentual de Implementação em 2022
PROGRAD	3	3	100%
SISBI	8	7	88%
SPO	35	24	69%
NETEL	16	7	44%
SUGEPE	29	11	38%
CMCC	3	1	33%
PROPES	26	8	31%
ACIC	26	1	4%
PROAP	27	0	0%
NTI	4	0	0%
PROPLADI	4	0	0%
<b>Total</b>	<b>181</b>	<b>62</b>	<b>34%</b>

Fonte: Audin

A AUDIN adotou para 2022, o envio de relatórios de reporte individuais, contendo manifestações e posicionamentos a cada uma das áreas auditadas, consolidando todos os resultados em relatório enviado à Reitoria, conforme se verifica no link: [https://audin.ufabc.edu.br/images/relat.02-2023\\_ao\\_reitorfinaliza2022\\_monit\\_ultima\\_v\\_ass\\_assinado.pdf](https://audin.ufabc.edu.br/images/relat.02-2023_ao_reitorfinaliza2022_monit_ultima_v_ass_assinado.pdf)

Cabe ressaltar que algumas recomendações foram revisadas, sendo agrupadas ou baixadas, restando ao final do período 119 recomendações. Para o monitoramento de 2023 serão acrescentadas aquelas advindas dos trabalhos de avaliação realizados, no total de 47, perfazendo 159 recomendações, que serão monitoradas, exclusivamente, por meio do e-Aud.

## 6. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

Durante o exercício de 2022 foram realizadas 568 horas em treinamentos pelos servidores da AUDIN UFABC.

Os cursos estão distribuídos entre diferentes áreas do conhecimento, conforme detalhamento na tabela 7.

**Tabela 7 – Ações de Capacitação**

#	NOME (Ordem alfabética)	NOME DA AÇÃO DE DESENVOLVIMENTO	CARGA HORÁRIA
1	Bruna Armonas Colombo	A Lei nº 14.133/2021 em Foco - Capacitação, Atualização, Estudos e Resolução de Casos Práticos à Luz da Nova Lei de Licitações e Contratos	30
2	Bruna Armonas Colombo	Elaboração de Relatórios de Auditoria	24
3	Bruna Armonas Colombo	Forrisco - Gestão de Riscos para IES	20
4	Bruna Armonas Colombo	Técnicas de Auditoria Interna Governamental	24
5	Gebel Eduardo Mendonca Barbosa	55º FONAITec – Fórum Nacional de Auditoria Interna	20
6	Gebel Eduardo Mendonca Barbosa	Consultoria em Auditoria	16
7	Gebel Eduardo Mendonca Barbosa	Controles na Administração Pública	30
8	Gebel Eduardo Mendonca Barbosa	Fundamentos da Integridade Pública: Prevenindo a Corrupção	25
9	Gebel Eduardo Mendonca Barbosa	Gestão Orçamentária e Financeira	20
10	Gebel Eduardo Mendonca	Nova Lei de Licitações e Contratos: Aspectos Gerais e Pontos de Atenção	40

	Barbosa		
11	Gebel Eduardo Mendonca Barbosa	Nova Lei de Licitações: Gestão Contratual	25
12	Gilberto da Silva Gusmao	A Lei nº 14.133/2021 em Foco – Semana Nacional da Nova Lei de Licitações e Contratos	30
13	Gilberto da Silva Gusmao	Consultoria em Auditoria	16
14	Gilberto da Silva Gusmao	Noções Introdutórias de Licitação e Contratos Administrativos	30
15	Gilberto da Silva Gusmao	Webnário Nova Lei de Licitações: Perspectivas e Desafios para a Auditoria Interna	2
16	Márcia Aparecida Costa	Pensamento Ágil no Contexto do Serviço Público	15
17	Márcia Aparecida Costa	Inteligência Emocional	50
19	Patricia Alves Moreira	55º FONAITec – Fórum Nacional de Auditoria Interna	20
20	Patricia Alves Moreira	A Liderança de Equipes Remotas e o Impacto de Gerações nas Organizações	1
21	Patricia Alves Moreira	Forrisco - Gestão de Riscos para IES	20
22	Patricia Alves Moreira	Pensamento enxuto - da Estratégia à Aplicação	1
23	Patricia Alves Moreira	Qualidade e Novos Modelos de Gestão Sustentáveis	2
24	Patricia Alves Moreira	Teletrabalho: Desafios Persistentes e Adaptabilidade	1
25	Patricia Alves Moreira	V Simpósio de Coaching: Integrando Carreira, Liderança e Qualidade de Vida - Vamos Descobrir Caminhos?	4
26	Rosana de Carvalho Dias	55º FONAITec – Fórum Nacional de Auditoria Interna	20
27	Rosana de Carvalho Dias	Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno - COBACI 2022	24
28	Rosana de Carvalho Dias	Liderança como Essência da Gestão	21
29	Rosana de Carvalho Dias	Mediação de Conflitos com base na CNV	20
30	Rosana de Carvalho Dias	Pensamento Ágil em Projetos	17



## CONSIDERAÇÕES FINAIS

A atuação da Unidade de Auditoria Interna possui caráter preventivo e de acompanhamento, a fim de verificar o cumprimento da legislação, da missão institucional, dos princípios que norteiam os atos da Administração Pública, e no intuito de aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliações, assessoria e aconselhamento baseados em riscos.

Assim, as ações realizadas no exercício de 2022, inclusive o monitoramento do Plano de Providências Permanente, para as quais foram emitidos relatórios demonstram que existem oportunidades de melhoria quanto aos seguintes aspectos:

- foco sobre o funcionamento do sistema de controles internos, na estrutura de governança da Instituição, segundo a ótica dos cinco componentes do COSO 2013 – Controle Interno Estrutura Integrada, quais sejam: ambiente de controle, avaliação de riscos, atividades de controle, informação e comunicação, e atividades de monitoramento, bem como dos seus princípios correlatos;
- conscientização dos diversos atores organizacionais sobre os benefícios decorrentes de uma gestão orientada por riscos, de modo que, a partir da disseminação desse conceito, seja possível desenvolver estudos com vistas à formalização de política organizacional, definição de estrutura apropriada e sedimentação dos processos para gerir riscos.

O acompanhamento dos mecanismos desses controles torna-se extremamente relevante, eis que se trata de atividade ligada diretamente ao cumprimento da finalidade da Universidade, cujos resultados insatisfatórios podem impactar negativamente no cumprimento das metas institucionais, e qualidade dos serviços prestados à sociedade.

Considera-se, portanto, que a Auditoria Interna cumpriu suas competências regimentais no exercício de 2022, ao assistir a UFABC na consecução de seus objetivos institucionais e ao propor melhorias nos controles internos administrativos, contribuindo assim com os processos de gestão e governança.

Santo André, 31 de março de 2023.

Rosana de Carvalho Dias  
Auditora-Chefe