



Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro – UNIRIO

Auditoria Interna – AUDIN

## **RAINT 2021**

Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna

Rio de Janeiro - 2022



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO  
Auditoria Interna

**SUMÁRIO**

1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS .....	3
2. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT 2021 .....	4
3. POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT, RELACIONANDO AQUELES FINALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS, NÃO REALIZADOS E REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT. ....	5
4. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA .....	6
5. BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA (IN CGU nº 10/2020).....	7
6. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ.....	9
7. CONSIDERAÇÕES FINAIS .....	10



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO  
Auditoria Interna

## 1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT se constitui como o principal documento de reporte dos resultados dos trabalhos desenvolvidos pela unidade de Auditoria Interna - AUDIN durante o exercício, previstos, ou não, no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT.

As orientações acerca da elaboração, do conteúdo e da comunicação do RAINT estão previstas na Instrução Normativa SFC/CGU Nº 05, de 27 de agosto de 2021.

Em cumprimento às diretrizes estabelecidas, o RAINT 2021 da Auditoria Interna da Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro - UNIRIO vem apresentar, sob uma ótica gerencial, as informações acerca da execução do PAINT do referido exercício e das atividades realizadas pela AUDIN no decorrer do ano de 2021, contemplando os itens exigidos no art. 11 da Instrução Normativa supracitada, que listamos abaixo:

- I - quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT;
- II - posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT;
- III - descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;
- IV - 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;
- V - informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO  
Auditoria Interna

No presente relatório apresentamos as informações de forma sistematizada em tópicos específicos, a fim de alcançar maior objetividade e clareza na exposição e reporte dos resultados dos trabalhos realizados por esta Unidade.

## 2. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT 2021

Por meio do seu planejamento anual, a Auditoria Interna relaciona no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) de cada exercício as principais atividades a serem desenvolvidas e a alocação da força de trabalho respectiva, com base no cálculo aproximado do Homem/Hora (H/H) anual previsto.

No exercício de 2021, a AUDIN conduziu a realização das atividades previstas no PAINT e outras não planejadas, as quais serão detalhadas adiante.

No quadro abaixo, apresentamos a situação da alocação da força de trabalho da AUDIN no exercício, em relação ao planejamento no PAINT/2021.

**Quadro 01:** Alocação da força de trabalho da AUDIN no exercício 2021.

<b>Ação PAINT/2021</b>	<b>Atividade</b>	<b>HH Previsto</b>	<b>SITUAÇÃO</b>	<b>HH Realizado</b>
<b>5</b>	Serviços de Auditoria	3.048	Realizada	3160
<b>6.1</b>	Capacitação do Corpo Técnico	160	Realizada	259
<b>6.2</b>	Monitoramento de Recomendações	528	Realizada	903
<b>6.3</b>	Quantificação e registro dos resultados e benefícios da atividade da Auditoria Interna	288	Realizada	288
<b>6.4</b>	Implementação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da AUDIN - PGMQ	458	Realizada	458
<b>6.5</b>	Elaboração do Relatório Gerencial – AUDIN	250	Realizada	120
<b>6.6</b>	Assessoramento à alta gestão e análise da formalização do Relatório de Gestão 2020/ Parecer da AUDIN sobre a Prestação de Contas Anual	288	Parcialmente Realizada	100



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO  
Auditoria Interna

6.7	Elaboração do RAINT 2020	288	Realizada	288
6.8	Elaboração do PAINTE 2022	392	Realizada	392
6.9	Atualização do Manual da Auditoria Interna - AUDIN	388	Não Concluída	120
6.10	Atualização do Regimento Interno da AUDIN	380	Realizada	380
6.11	Gestão Interna da UAIG	428	Realizada	428
6.12	Reserva técnica para atendimento aos Órgãos de Controle Interno e Externo (CGU, TCU e MP)	200	Realizada	200
6.13	Reserva Técnica para Assessoramento ao Reitor da UNIRIO em apoio à Governança da Instituição	200	Realizada	200
<b>Total H/H Planejado x Executado</b>		<b>7296</b>		<b>7296</b>

**3. POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINTE, RELACIONANDO AQUELES FINALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS, NÃO REALIZADOS E REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINTE.**

Foram previstos no PAINTE/2021 seis serviços de auditoria do tipo avaliação, selecionados com base na matriz de riscos. Durante o exercício foram realizados cinco, dentre as seis ações planejadas, além uma ação não prevista no PAINTE, conforme quadro abaixo:

**Quadro 02:** Situação dos Serviços de Auditoria do exercício 2021.

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	HH Previsto	Situação	Relatório	HH Executado
5.1	Avaliação	Avaliação das aquisições dos insumos e serviços relacionados ao Plano de Continuidade das Atividades Acadêmicas e Administrativas.	488	Concluída	Nº 02/2021	488
5.2	Avaliação	Gestão das Bolsas e Auxílios de assistência estudantil.	488	Concluída	Nº 01/2021	560
5.3	Avaliação	Processos de capacitação profissional dos servidores.	488	Concluída	Nº 03/2021	618



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO  
Auditoria Interna

5.4	Avaliação	Gestão das Bolsas de Extensão.	528	Concluída	Nº 06/2021	424
5.5	Avaliação	Gestão dos Processos Administrativos Disciplinares – PAD e Sindicâncias.	528	Concluída	Nº 05/2021	628
5.6	Avaliação	Gestão, manutenção e desenvolvimento da Biblioteca da UNIRIO.	528	Reprogramada (PAINT 2022)	x	00
<b>Não Prevista no PAINT/2021</b>	Avaliação	Processo de Prestação de Contas.	x	Concluída	Nº 04/2021	442
<b>Total H/H planejado</b>			<b>3048</b>	<b>Total H/H executado</b>		<b>3160</b>

#### 4. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

Alguns fatores foram relevantes no desenvolvimento dos trabalhos da auditoria interna no exercício. Destaca-se, em especial, que durante o ano de 2021 continuamos a lidar com os desafios decorrentes da Pandemia do coronavírus (SARS-COV-2 /COVID-19). No âmbito da UNIRIO foi dada continuidade às medidas de enfrentamento à Pandemia, com a continuação da realização das atividades de forma remota durante a maior parte do ano.

Nesse contexto, a AUDIN manteve seu funcionamento durante todo o período e, mesmo nesse cenário, conseguiu executar cinco, dentre os seis serviços de avaliação selecionados com base na matriz de riscos do PAINT/2021, além de uma ação de auditoria não prevista no plano, em substituição à ação que foi reprogramada para o exercício seguinte.

A ação de auditoria prevista no item 5.6 do PAINT/2021 - *Avaliação da gestão, manutenção e desenvolvimento da Biblioteca da UNIRIO*, cuja realização foi



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO  
Auditoria Interna

prejudicada em razão do cenário de suspensão das atividades presenciais na universidade, foi reprogramada para o PAINTE/2022.

Importante ressaltar que algumas ações consumiram um número maior ou menor de HH em relação ao previsto no PAINTE/2021 ou sofreram alteração no seu cronograma de execução, situações que ocorreram em razão, principalmente, de fatores como solicitações de dilação de prazo para envio de documentos ou manifestação por parte dos gestores, alteração de períodos de férias e outras demandas ou necessidades internas da unidade.

Destacamos também que a AUDIN está consolidando a utilização do sistema e-Aud para registros e monitoramento das recomendações expedidas na unidade, fato esse que impactou a alocação de HH na ação 6.2 – *Monitoramento das recomendações*, em razão da necessidade de treinamento e aperfeiçoamento da equipe na utilização da plataforma.

## **5. BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA (IN CGU nº 10/2020)**

Conforme estabelecido pela Instrução Normativa Nº 03, de 09 de Junho de 2017, a unidade de auditoria interna deve realizar a contabilização dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da sua atuação. As regras e definições pra quantificação e registro dos benefícios estão regulamentadas na Instrução Normativa Nº 10, de 28 de abril de 2020, que aprova a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.

O processo de registro dos benefícios decorrentes das ações da Auditoria Interna é feito internamente. O benefício gerado é identificado e proposto, via de regra, pelo auditor responsável pelo acompanhamento das medidas adotadas pela gestão no atendimento das recomendações expedidas que tenham gerado impacto positivo nos



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO  
Auditoria Interna

processos da organização em forma de benefício financeiro ou não financeiro e, em seguida, validado e contabilizado pela chefia da unidade.

No exercício de 2021, foi realizado o registro de 06 (seis) benefícios não financeiros decorrentes das atividades da auditoria interna, relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos, conforme detalhamento do quadro abaixo:

**Quadro 02:** Benefícios decorrentes da atividade de Auditoria registrados no exercício 2021.

ID	Descrição do Benefício	Origem	Dimensão	Repercussão
1173063	Aprimoramento dos procedimentos e controles internos relacionados ao Auxílio Natalidade.	Recomendação 02. Relatório de Auditoria N° 01/2020- Avaliação dos Auxílios (benefícios) pagos aos servidores (Ação 5.4- PAINT 2020)	Pessoas, Infraestrutura e Processos Internos	Unidade Jurisdicionada/ Tático Operacional ou Sociedade Local
1173064	Aprimoramento dos controles internos relacionados à conformidade de registros de gestão, mediante a elaboração de normativo interno que regula os procedimentos.	Recomendação 03. Relatório de Auditoria N° 05/2019- Avaliação da Conformidade de Registro de Gestão (Ação 4.2.1.5- PAINT/2019)	Pessoas, Infraestrutura e Processos Internos	Unidade Jurisdicionada/ Tático Operacional ou Sociedade Local
1173067	Aprimoramento de procedimentos e controles internos relacionados à realização de cotação eletrônica.	Recomendação 08. Relatório de Auditoria N° 02/2020 - Avaliação da Gestão de Compras (Ação 5.6 - PAINT 2020)	Pessoas, Infraestrutura e Processos Internos	Unidade Jurisdicionada/ Tático Operacional ou Sociedade Local
1173068	Aprimoramento dos controles internos e procedimentos relacionados ao	Recomendação 09. Relatório de Auditoria N° 06/2020- Avaliação da Gestão do Programa de	Pessoas, Infraestrutura e Processos Internos	Unidade Jurisdicionada/ Tático Operacional ou Sociedade Local





UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

	Programa de acompanhamento de discente – PRADIG, através da expedição da Instrução Normativa nº 014/2021.	acompanhamento de discentes de Graduação – PRADIG- Auditoria Especial Extra PAINT Nº 02/2020.		
<b>1173069</b>	Aprimoramento dos controles internos relacionados às bolsas de extensão, por meio do estabelecimento em edital dos critérios de acompanhamento das atividades e frequência dos bolsistas.	Recomendação 04. Relatório de Auditoria Nº 06/2021 - Avaliação das Bolsas de Extensão (Ação 5.4 - PAINT 2021).	Pessoas, Infraestrutura e Processos Internos	Unidade Jurisdicionada/ Tático Operacional ou Sociedade Local
<b>1173074</b>	Aprimoramento de normativo interno que estabelece os critérios que permitem mensurar as notas máximas e mínimas para classificação e desclassificação das propostas de programas de extensão.	Recomendação 02. Relatório de Auditoria Nº 06/2021 - Avaliação das Bolsas de Extensão (Ação 5.4 - PAINT 2021).	Pessoas, Infraestrutura e Processos Internos	Unidade Jurisdicionada/ Tático Operacional ou Sociedade Local

Não foram registrados benefícios financeiros.

## 6. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ

No exercício de 2021, a Auditoria Interna finalizou a minuta do seu programa de gestão e Melhoria da Qualidade e submeteu à aprovação do Reitor. A referida minuta foi apresentada pela AUDIN ao Conselho Universitário em sessão extraordinária



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO  
Auditoria Interna

realizada no dia 22 de fevereiro de 2022, e, por meio da Resolução SCS Nº 5.497, de 22 de Fevereiro de 2022, ficou instituído o Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna da Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro (UNIRIO).


## 7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com base na atuação da AUDIN no exercício de 2021, entendemos que, dentro do nível de maturidade profissional da equipe, e considerando as situações que impactaram no desempenho e na realização das atividades da unidade, obtivemos resultado oportuno, apesar da não consecução integral das ações planejadas no PAINT 2021.

Visando consolidar o foco de sua atuação orientadora e preventiva, assim como atender, dentro de suas competências, às necessidades da UNIRIO, a Auditoria Interna vem buscando o aprimoramento qualitativo de suas ações, por meio de capacitação da equipe e aperfeiçoamento contínuo dos seus processos de trabalho, ao longo dos anos.

Observamos também que ainda temos melhorias para alcançar na nossa atuação e assim o faremos, a fim de cumprir os propósitos da AUDIN, de colaborar, dentro dos limites éticos, técnicos e profissionais, com o processo de governança da UNIRIO.

Rio de Janeiro, 31 de Março de 2022.

Documento assinado digitalmente  
 Mariana de Oliveira Targino Machado  
Data: 31/03/2022 12:40:29-0300  
Verifique em <https://verificador.iti.br>

Mariana de Oliveira Targino Machado  
Chefe da Auditoria Interna - UNIRIO