



Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro – UNIRIO

Auditoria Interna – AUDIN

RAINT 2024

Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna

Rio de Janeiro - 2025



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 2024	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).....	6
6. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ.....	8
7. CONSIDERAÇÕES FINAIS	9



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 2024 da Auditoria Interna da Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro - UNRIO 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 2024, 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.

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.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
AUDITORIA INTERNA

2. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT 2024

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 quadro abaixo, apresentamos a situação da alocação da força de trabalho da AUDIN no exercício, em relação ao planejamento no PAINT/2024.

Quadro 01: Alocação da força de trabalho da AUDIN no exercício 2024.

ID	Ação	Situação	HH Previsto	HH Executado
4.1	Avaliação Plano de Integridade	Realizado	496	654
4.2	Avaliação Gestão dos Transportes	Reprogramado	544	364
4.3	Avaliação Gestão dos Processos Licitatórios	Reprogramado	544	128
4.4	Avaliação Gestão Contábil e Prestação de Contas	Realizado	496	485
4.5	Avaliação Evasão e retenção discente	Realizado	544	664
4.3 - PAINT/2023	Avaliação Avaliação do contrato de serviço de alimentação e Restaurante Escola (Relatório Final)	Realizado	264	245
4.5 - PAINT/2023	Avaliação Atos de Movimentação de pessoal e dimensionamento da força de trabalho (Relatório Final)	Realizado	264	200
4.6 - PAINT/2023	Avaliação Gestão dos Convênios e Instrumentos de Transferências Voluntárias	Realizado	544	744
4.7 - PAINT/2023	Avaliação Gestão de Diárias e Passagens	Realizado	544	802
5.1	Capacitação dos Auditores	Realizado	200	116
5.2	Monitoramento de Recomendações	Realizado	736	720
5.3	Gestão e Melhoria da Qualidade	Realizado	488	124
5.4	Gestão Interna da UAIG	Realizado	1824	1272
5.5	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	Realizado	456	640
5.6	Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	Realizado	456	400
	Outros		0	0
		Totais	8400	7558



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
AUDITORIA INTERNA

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.

Conforme apresentado no quadro anterior, foram previstos no PAINT/2024 nove serviços de auditoria, selecionados conforme os critérios definidos no respectivo plano.

O quadro abaixo apresenta a situação dos serviços de auditoria programados:

Quadro 02: Situação dos Serviços de Auditoria do previstos no PAINT/2024.

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH	Situação	Relatório
4.1	Avaliação	Plano de Integridade	Avaliar o plano de Integridade da UNIRIO e os principais riscos para a integridade e medidas/ controles internos adotados para seu tratamento.	CGU	15/08/2024	17/02/2025	654,00	Concluído	Relatorio de Auditoria N° 04/2024 - Avaliacao do Plano de Integridade
4.2	Avaliação	Gestão dos Transportes	Avaliar a gestão, o controle e a manutenção da frota veicular da UNIRIO, viaturas oficiais e ônibus de transporte intercampi.	Avaliação de Riscos	15/08/2024		364,00	Reprogramado	
4.3	Avaliação	Gestão dos Processos Licitatórios	Avaliar a adequação dos processos de aquisições/contratações à legislação vigente, aos normativos e documentos internos, aos requisitos de transparência pública e demais itens aplicados à política de governança das contratações.	Avaliação de Riscos	22/08/2024		128,00	Reprogramado	
4.4	Avaliação	Gestão Contábil e Prestação de Contas Anual	Avaliar a gestão contábil da UNIRIO e verificar o processo das demonstrações contábeis para composição da prestação de contas anual ao Tribunal de Contas da União.	Outros	04/10/2024	06/02/2025	485,00	Concluído	Relatorio Preliminar N° 05/2024 - Avaliacao da gestao contabil e financeira
4.5	Avaliação	Evasão e retenção discente	Avaliar a evasão discente nos cursos de graduação da UNIRIO; avaliar a retenção discente em disciplinas dos cursos de graduação da UNIRIO; verificar a existência de controles internos e mecanismos de acompanhamento da evasão e retenção de discente na UNIRIO e seus impactos na instituição.	Avaliação de Riscos	01/04/2024	16/07/2024	664,00	Concluído	Relatorio de Auditoria N° 01/2024 - Avaliacao da evasão e retenção discente
4.3 - PAINT/ 2023	Avaliação	Avaliação do contrato de serviço de alimentação e Restaurante Escola (Relatório Final)	Avaliar a conformidade legal e os controles internos relacionados ao (s) contrato (s) de serviço de alimentação e Restaurante Escola, quanto a (os) processo(s) licitatório (os) que deu ou deram origem aos contratos em vigor; verificar a concessão a título oneroso de espaço físico ou não; verificar se a execução dos serviços de alimentação atende aos dispositivos contratuais; verificar o acompanhamento, a fiscalização e o controle da execução de fornecimento de alimentação; verificar a regularidade dos pagamentos.	Outros	03/04/2023	04/03/2024	245,00	Concluído	Relatorio de Auditoria N° 02/2023 - Avaliacao da Gestao do Contrato de Prestacao de Servico e Alimentacao e Restaurante Escola
4.5 - PAINT/ 2023	Avaliação	Atos de Movimentação de pessoal e dimensionamento da força de trabalho (Relatório Final)	Avaliar a conformidade legal e os controles internos relacionados aos processos de movimentação de pessoal - remoção, redistribuição e cessão de servidores - e verificar a existência de instrumentos de dimensionamento da força de trabalho na UNIRO.	Outros	05/02/2024	10/04/2024	200,00	Concluído	Relatorio de Auditoria N° 05/2023 - Atos de Movimentacao de Pessoal
4.6 - PAINT/ 2023	Avaliação	Gestão dos Convênios e Instrumentos de Transferências Voluntárias	Avaliar a conformidade legal e os controles internos relacionados aos atos de aprovação, execução e prestação de contas dos convênios e demais instrumentos de transferências voluntárias.	Outros	08/11/2023	06/08/2024	744,00	Concluído	Relatorio de Auditoria N° 02/2024 - Avaliacao da Gestao dos Convênios e Instrumentos de Transferencias Voluntarias
4.7 - PAINT/ 2023	Avaliação	Gestão de Diárias e Passagens	Avaliar a conformidade legal e os controles internos relacionados a autorização, concessão e pagamento de diárias e aquisição de passagens, bem como o cadastramento no SCDP.	Outros	06/10/2023	18/10/2024	802,00	Concluído	Relatorio de Auditoria N° 03/2024 - Avaliacao da Gestao de Diarias e Passagens



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.

Algumas ações de auditoria consumiram um número maior ou menor de H/H em relação ao previsto no PAINT/2024, enquanto dois serviços de avaliação planejados foram reprogramados para o exercício seguinte, situações que ocorreram em razão, principalmente, de fatores como solicitações de dilação de prazo para envio de documentos ou manifestação por parte dos gestores e atraso no atendimento das solicitações de auditoria, bem como demandas extraordinárias que surgiram durante o exercício.

Destacamos que a Auditoria Interna tem atuado de forma centralizada quanto ao recebimento e encaminhamento das comunicações do Tribunal de Contas da União - TCU, por meio do sistema Conecta-TCU, promovendo o recebimento, ciência e envio das comunicações aos gestores, além do acompanhamento das deliberações e envio dos documentos da gestão pelo sistema. Da mesma forma, as comunicações do sistema e-Aud, relacionadas aos posicionamentos enviados pela CGU nas recomendações da UNIRIO, são recebidas pela AUDIN e encaminhadas às unidades responsáveis, com ciência ao Reitor.

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.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
AUDITORIA INTERNA

O processo de registro dos benefícios decorrentes das ações da Auditoria Interna é feito internamente. Os benefícios gerados são identificados e propostos, em regra, pelo auditor responsável pelo acompanhamento das medidas adotadas pela gestão no atendimento das recomendações expedidas que tenham gerado impacto positivo nos processos da organização em forma de benefícios financeiros ou não financeiros e, em seguida, validados e contabilizados pela chefia da unidade.

No exercício de 2024, foram registrados dez benefícios do tipo “qualitativos” (não-financeiros) decorrentes das atividades da auditoria interna, conforme detalhamento do quadro abaixo:

Quadro 03: Benefícios decorrentes da atividade de Auditoria registrados no exercício 2024.

Id da Tarefa	Título da Tarefa	Dimensão do Mapa Estratégico	Repercussão do Benefício	Unidade Gestora	Ano de Implementação	Classe de Benefícios	Tipo do Benefício
1789269	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos: Publicação/Atualização da RESOLUÇÃO SCS Nº 5.916, DE 30 DE DEZEMBRO DE 2024 que dispõe sobre a aprovação do Plano Diretor de Logística Sustentável (PLS) 2025-2026 da (UNIRIO)	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Administração Superior / Regional	Gabinete da Reitoria	2024	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Qualitativo
1789441	Medida de aperfeiçoamento ou incremento da transparência e/ou participação social: Atualização do Manual de Acesso ao Transferegov.br da GECON	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Administração Superior / Regional	Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro	2024	Medida de aperfeiçoamento ou incremento da transparência e/ou da participação social	Qualitativo
1789491	Medida de aperfeiçoamento ou incremento da transparência e/ou participação social: Reavaliação dos documentos e processos junto ao SEI quanto ao grau de sigilo	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Administração Superior / Regional	Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro	2024	Medida de aperfeiçoamento ou incremento da transparência e/ou da participação social	Qualitativo
1789648	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Unidade Jurisdicionada / Local	Gabinete da Reitoria	2024	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Qualitativo
1789658	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Unidade Jurisdicionada / Local	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas	2024	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Qualitativo
1789663	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Unidade Jurisdicionada / Local	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas	2024	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Qualitativo
1789969	Implementação de medidas para corrigir falhas na concessão de diárias em fins de semana e feriados	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional	Pró-Reitoria de Administração	2024	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Qualitativo
1789984	Publicação dos afastamentos no boletim interno da UNIRIO	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional	Pró-Reitoria de Administração	2024	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Qualitativo
1789993	Elaboração de Portaria com delegação de competência para autorizar o pagamento diárias e passagens	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional	Pró-Reitoria de Administração	2024	Outras medidas estruturantes de aperfeiçoamento dos programas/processos	Qualitativo
1790037	Respeito do prazo mínimo para encaminhamento da PCDP e emissão dos bilhetes de passagens	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional	Pró-Reitoria de Administração	2024	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Qualitativo



6. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ

6.1 Resultado Consolidado - Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – 2024

No exercício de 2022, a Auditoria Interna finalizou a minuta do seu programa de gestão e Melhoria da Qualidade e submeteu à aprovação do Conselho Universitário. O referido documento foi apresentado pela AUDIN ao CONSUNI em sessão extraordinária 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). O PGMQ tem por objetivo estabelecer atividades de caráter permanente destinadas a avaliar a qualidade, a produzir informações gerenciais com eficácia, eficiência e promover a melhoria contínua da atividade de Auditoria Interna da Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro – UNIRIO. O PGMQ é fundamental para promover a melhoria contínua dos processos, atualizar processo conforme o necessário e a adesão às melhores práticas, tendo sua avaliação anual por unidade/setor.

Este relatório apresenta uma visão abrangente do programa de qualidade implementado em 2022, sendo este o terceiro ano do PGMQ da Auditoria Interna na UNIRIO, as avaliações internas foram aplicadas aos gestores das unidades auditadas, para *feedback* acerca trabalhos realizados; aos auditores que realizaram os trabalhos e a Alta Gestão. Cada destinatário (a), por segmento recebeu mensagem eletrônica com informações sobre o PGMQ e a solicitação para contribuir com a avaliação, mediante resposta ao questionário acessado por link específico do formulário *Google Forms* que é um aplicativo de gerenciamento de pesquisas do *Google*.

Relativo ao exercício 2024, foram realizadas pesquisas de avaliação junto aos gestores das unidades auditadas, por meio de resposta aos questionários enviados, relacionados às seguintes ações de auditoria:

- ✓ 4.1 Avaliação do Plano de Integridade;
- ✓ 4.5 Avaliação da Evasão e Retenção Discente;
- ✓ 4.6 Avaliação da Gestão dos Convênios e Instrumentos de Transferências Voluntárias e
- ✓ 4.7 Avaliação da Gestão de Diárias e Passagens.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
AUDITORIA INTERNA

O relatório consolidado visa a apresentar o resultado das avaliações internas coletadas no período de 11 de setembro de 2024 até 27 de março de 2025 no formato *online* pelo *GoogleForms*.

O Relatório Consolidado sobre o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade está publicado no sítio eletrônico da unidade e pode ser acessado em <https://www.unirio.br/audin/relatorio-consolidado-pgmq-2024>.

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com base na atuação da AUDIN no exercício de 2024, 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 quanto ao planejamento realizado no exercício no PAINT 2024.

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 2025.

Eduardo Bernardo Monteiro Valadares
Chefe da Auditoria Interna - UNIRIO