



Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro – UNIRIO

Auditoria Interna – AUDIN

## **RAINT 2023**

Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna

Rio de Janeiro - 2024



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 2023 .....	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.....	8
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 2023 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 2023, 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 2023

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/2023.

### Quadro 01: Alocação da força de trabalho da AUDIN no exercício 2023.

		Ações Previstas 2023 - Distribuição do H/H				
	Nº	Ação	Situação	H/H Planejado	H/H Executado	
Serviço de Auditoria	4.1	Parecer da AUDIN sobre a Prestação de Contas Anual 2022	Realizado	416	84	
	4.2	Gestão das Bolsas e Projetos de Pesquisa e Iniciação Científica	Realizado	544	576	
	4.3	Contrato Serviço de Alimentação / Restaurante Escola	Realizado	544	728	
	4.4	Gestão do Patrimônio	Realizado	544	1016	
	4.5	Movimentação de Pessoal e Dimensionamento da Força de Trabalho	Realizado	544	488	
	4.6	Gestão de Convênios e Transferências Voluntárias	Reprogramado	496	140	
	4.7	Progressão Funcional Docente	Realizado	496	522	
	4.8	Gestão do Pagamento de Diárias e Passagens	Reprogramado	496	120	
	5.1	Capacitação	Realizado	200	281	
	5.2	Monitoramento das Recomendações da AUDIN	Realizado	720	1548	
	5.3	Gestão e Melhoria da Qualidade da AUDIN - PGMQ	Realizado	488	51	
	5.4	Quantificação e registro dos resultados e benefícios da atividade da Auditoria Interna	Realizado	352	124	
	5.5	Elaboração do Relatório Gerencial – AUDIN	Realizado	160	153	
	5.6	Elaboração do RAINTE 2022	Realizado	360	466	
	5.7	Elaboração do PAINT 2024	Realizado	520	698	
	5.8	Revisão e atualização do Manual da Auditoria Interna	Não Realizado	480	0	
	5.9	Gestão Interna da AUDIN	Realizado	520	954	
5.10	Reserva técnica para atendimento e levantamento de informações para os órgãos de controle interno ou externo	Realizado	360	260		
5.11	Reserva Técnica para Assessoramento a alta gestão da UNIRIO em apoio à Governança da Instituição	Realizado	360	210		
5.12	Demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT	Realizado	360	541		
				8960	8960	



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/2023 sete serviços de auditoria, selecionados conforme os critérios definidos no respectivo plano, sendo seis ações de Auditoria do tipo avaliação (itens 4.2 a 4.8) e o Parecer da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas Anual (item 4.1). O quadro abaixo apresenta a situação dos serviços de auditoria programados:

**Quadro 02:** Situação dos Serviços de Auditoria do previstos no PAINT/2023.

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	H/H	Situação	Relatório	H/H Executado
4.1	Avaliação	Parecer sobre prestação de contas anual da UNIRIO	Emitir Parecer sobre a prestação de contas anual da UNIRIO, com base nos trabalhos de auditoria previstos e executados no âmbito do PAINT, sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles instituídos pela entidade, em atendimento ao Decreto 3.591, de 6 de setembro de 2000 e conforme Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021.	Obrigação Legal	416	Realizado	Parecer da Auditoria Nº 01/2023	84
4.2	Avaliação	Bolsas e Projetos de Pesquisa e Iniciação Científica	Avaliar os controles internos e o cumprimento da legislação aplicada aos projetos e ao pagamento de bolsas de pesquisa e iniciação científica.	Avaliação de Riscos	544	Realizado	Relatório de Auditoria Nº 01/2023	576
4.3	Avaliação	Contrato de serviço de alimentação e Restaurante Escola	Avaliar a conformidades legal e os controles internos relacionados ao contrato de serviço de alimentação e Restaurante Escola.	Avaliação de Riscos	544	Realizado	Relatório de Auditoria Nº 02/2023	728
4.4	Avaliação	Bens Patrimoniais Móveis.	Avaliar a conformidade legal e os controles internos adotados na gestão patrimonial dos bens móveis na UNIRIO.	Avaliação de Riscos	544	Realizado	Relatório de Auditoria Nº 03/2023	1016
4.5	Avaliação	Atos de movimentação de pessoal e dimensionamento da força de trabalho.	Avaliar a conformidade legal e os controles internos relacionados aos processos de movimentação de pessoal e a implementação dos instrumentos de dimensionamento da força de trabalho na UNIRO.	Avaliação de Riscos	544	Realizado	Relatório de Auditoria Nº 05/2023	488
4.6	Avaliação	Convênios e instrumentos de transferências voluntárias.	Avaliar a conformidade legal e os controles internos relacionados aos processos de convênios e demais instrumentos de transferências voluntárias.	Avaliação de Riscos	496	Reprogramado		
4.7	Avaliação	Progressão funcional de docentes	Avaliar a conformidade legal e os controles internos relacionados aos processos de progressão funcional de docentes.	Avaliação de Riscos	496	Previsto	Relatório de Auditoria Nº 04/2023	522
4.8	Avaliação	Diárias e Passagens	Avaliar a conformidade legal e os controles internos relacionados ao pagamento de diárias e passagens.	Avaliação de Riscos	496	Reprogramado		



#### **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.

Durante o exercício de 2023 houve maior alocação de H/H nas atividades de capacitação, monitoramento das recomendações da AUDIN e de gestão interna da AUDIN, em relação ao planejado para o período.

Algumas ações de auditoria consumiram um número maior ou menor de H/H em relação ao previsto no PAINT/2023, 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.

Cumpra mencionar algumas atividades decorrentes de demandas extraordinárias recebidas pela AUDIN no exercício, que listamos abaixo:

- Mapeamento dos processos internos da AUDIN para cadastramento no SEI;
- Revisão dos fluxos de trabalho;
- Monitoramento do PDI;
- Café com AUDIN;
- Relatório Transição de gestão;
- Plano de Gestão de Riscos - Mapeamento dos Riscos de Auditoria.

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



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

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.

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 2023, foi realizado o registro de sete benefícios não financeiros decorrentes das atividades da auditoria interna, conforme detalhamento do quadro abaixo:



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

**Quadro 03:** Benefícios decorrentes da atividade de Auditoria registrados no exercício 2023.

Id da Tarefa	Estado	Título da Tarefa	Dimensão do Mapa Estratégico	Repercussão do Benefício	Unidade Gestora	Ano de Implementação	Classe de Benefícios	Tipo do Benefício
1595692	Concluída	Transparência e publicação dos atos administrativos	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Órgão Superior ou Sociedade regional	Arquivo Central	2023	Medida de aperfeiçoamento ou incremento da transparência e/ou da participação social	Não Financeiro
1595698	Concluída	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Órgão Superior ou Sociedade regional	Arquivo Central	2023	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Não Financeiro
1595702	Concluída	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Órgão Superior ou Sociedade regional	Arquivo Central	2023	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Não Financeiro
1610103	Concluída	Medida de aperfeiçoamento ou incremento da transparência e/ou participação social	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Órgão Superior ou Sociedade regional	Pró-Reitoria de Administração	2023	Medida de aperfeiçoamento ou incremento da transparência e/ou da participação social	Não Financeiro
1611076	Concluída	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles Internos	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Órgão Superior ou Sociedade regional	Pró-Reitoria de Administração	2023	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Não Financeiro
1611122	Concluída	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Órgão Superior ou Sociedade regional	Pró-Reitoria de Administração	2023	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Não Financeiro
1611129	Concluída	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação dos controles internos	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Órgão Superior ou Sociedade regional	Pró-Reitoria de Administração	2023	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Não Financeiro

Não foram registrados benefícios financeiros.

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

### 6.1 Resultado Consolidado - Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – 2023

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





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

Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna da Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro (UNIRIO).

Neste segundo 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 9destinatário (a), por segmento recebeu mensagem eletrônica com informações sobre o PGMQ e solicitação para contribuir com a avaliação, mediante resposta ao questionário acessado por link específico.

No exercício 2023 foram realizadas pesquisas de avaliação junto aos gestores das unidades auditadas, por meio de resposta aos questionários enviados, relacionados às seguintes ações de auditoria:

- Ação 4.2 Avaliação da Gestão das Bolsas e Projetos de Pesquisa e Iniciação Científica – Relatório 01/2023;
- Ação 4.3 Avaliação do contrato de serviço de alimentação e Restaurante Escola – Relatório 02/2023;
- Ação 4.4 Avaliação Gestão de Bens Patrimoniais Móveis – Relatório 03/2023;
- Ação 4.5 Avaliação Atos de movimentação de pessoal e dimensionamento da força de trabalho - Relatório 05/2023 e
- Ação 4.7 Avaliação Processos de Progressão funcional de docentes – Relatório 04/2023.

O relatório consolidado visa a apresentar o resultado das avaliações internas coletadas no período de 2 a 29 de fevereiro de 2024 no formato *online* pelo *Google Forms*.

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/cla/audin/programa-de-gestao-e-melhoria-da-qualidade-2013-pgmq>.



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

## 7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com base na atuação da AUDIN no exercício de 2023, 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 2023.

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, 28 de Março de 2024.

Eduardo Bernardo Monteiro Valadares  
Chefe da Auditoria Interna - UNIRIO