

Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro – UNIRIO

Auditoria Interna – AUDIN

RAINT 2022

Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna

Rio de Janeiro - 2023



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 2022	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 7	
5. Benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna (IN CGU nº 10/2020).....	8
6. Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ	10
7. Considerações Finais	20



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 N° 05, de 27 de agosto de 2021.

Em cumprimento às diretrizes estabelecidas, o RAINT 2022 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 2022, 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 n° 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 2022

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/2022.

Quadro 01: Alocação da força de trabalho da AUDIN no exercício 2022.

Ação PAINT/2022	Atividade	SITUAÇÃO	HH Previsto	HH Realizado
4.0	Serviços de Auditoria	Realizado	3.536	3351
5.1	Capacitação	Realizado	160	236
5.2	Monitoramento das Recomendações da AUDIN	Realizado	528	1032
5.3	Gestão e Melhoria da Qualidade da AUDIN - PGMQ	Parcialmente Realizado	480	300
5.4	Quantificação e registro dos resultados e benefícios da atividade da Auditoria Interna	Realizado	352	280
5.5	Elaboração do Relatório Gerencial – AUDIN	Realizado	160	100
5.6	Elaboração do RAINTE 2021	Realizado	208	200
5.7	Elaboração do PAINT 2023	Realizado	528	483
5.8	Realização de melhorias no site da AUDIN	Realizado	208	180
5.9	Gestão interna da AUDIN	Realizado	432	370
5.10	Reserva técnica para atendimento e levantamento de informações para os órgãos de controle interno ou externo	Realizado	224	220
5.11	Reserva técnica para assessoramento a alta gestão da UNIRIO em apoio à governança da instituição	Realizado	224	180
5.12	Demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT	Realizado	224	220
Total H/H planejado			7.264	7.152
			Afastamentos Legais/ Licença Médica	112



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.

Foram previstos no PAINT/2022 sete serviços de auditoria do tipo avaliação, selecionados com base na matriz de riscos e por força de obrigação normativa. Durante o exercício 2022, foram realizados todos os serviços de auditoria previstos, dentre os quais, três ações tiveram seu relatório final expedido no início de 2023, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Quadro 02: Situação dos Serviços de Auditoria do previstos no PAINT/2022.

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	H/H previsto	Situação	Relatório	H/H executado
4.1	Avaliação	Parecer da AUDIN sobre a Prestação de Contas Anual 2021	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.	416,00	Realizado	Parecer Nº 001/2022/AUDIN/UNIRIO	416
4.2	Avaliação	Transparência na gestão de recursos públicos no âmbito do relacionamento com fundações de apoio, segundo os requisitos previstos no Acórdão Nº 1178/2018 - TCU - Plenário.	Avaliar o cumprimento da legislação relativa à transparência na UNIRIO quanto ao relacionamento com fundações de apoio e o atendimento das medidas estabelecidas no Acórdão Nº 1178/2018 - TCU - Plenário.	544,00	Realizado	Relatório Nº 01/2022	532



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

4.3	Avaliação	Processo de ingresso de discentes na UNIRIO e gestão das matrículas	Avaliar os procedimentos e os controles internos adotados nos processos de ingresso de discentes da UNIRIO e a gestão dos processos de matrículas.	544,00	Realizado	Relatório N° 02/2022	584
4.4	Avaliação	Processos de admissão de servidores/ Concursos	Avaliar os procedimentos e os controles internos adotados e o cumprimento da legislação aplicada aos processos de admissão de servidores e realização de concursos.	544,00	Realizado	Relatório N° 03/2022	296
4.5	Avaliação	Governança, gestão de riscos e controles internos preventivos nas contratações.	Avaliar a implementação dos mecanismos e instrumentos de governança, gestão dos riscos e os controles internos adotados relacionados às contratações na UNIRIO, em consonância com o disposto na Portaria SEGES/ME nº 8.678, de 19 de julho de 2021.	496,00	Realizado (Relatório Final em 2023)	Relatório N° 06/2022	494
4.6	Avaliação	Gestão, manutenção e desenvolvimento da Biblioteca da UNIRIO	Analisar e verificar os controles internos da gestão da biblioteca da UNIRIO, em relação ao seu funcionamento e aos serviços prestados pela unidade, a manutenção, conservação e atualização do acervo bibliográfico e sistemas, e o controle das receitas de multas aplicadas.	496,00	Realizado (Relatório Final em 2023)	Relatório N° 05/2022	529
4.7	Avaliação	Gestão de documentos e implantação do processo eletrônico	Avaliar a implementação de meio eletrônico para a gestão de documentos e processos na UNIRIO, especialmente em relação aos requisitos estabelecidos nos Acórdãos N° 484/2021 – TCU – Plenário e N° 389/2020 - TCU – Plenário.	496,00	Realizado	Relatório N° 04/2022	500
Total Planejado				3536	Total Executado		3351



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

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 2022 houve maior alocação de H/H nas atividades de capacitação e de monitoramento das recomendações da AUDIN, em relação ao planejado para o período.

Algumas ações consumiram um número maior ou menor de H/H em relação ao previsto no PAINT/2022 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 e atraso no atendimento das solicitações de auditoria. Uma das ações previstas teve sua execução suspensa em razão da impossibilidade do fornecimento de documentos e processos selecionados para análise por parte da unidade auditada, fato este que foi reportado por meio de Nota de Auditoria.

Entretanto, conforme demonstrado, todas as ações previstas no PAINT/2022 foram realizadas, havendo apenas ajustes em relação ao HH previsto em cada uma delas.

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

- Apresentação no Conselho Universitário da proposta do Regimento Interno da unidade de Auditoria Interna e do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna da Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro;

- Participação na elaboração da minuta da Política de Gestão de Riscos da UNIRIO, no tocante a elaboração do texto que trata das atribuições da Auditoria Interna;



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

- Monitoramento do Plano de Desenvolvimento Institucional;
- Elaboração da Base de Conhecimento para cadastro dos processos da Auditoria no SEI;
- Revisão e atualização de fluxogramas de atividades.

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 para 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



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

processos da organização em forma de benefícios financeiros ou não financeiros e, em seguida, validados e contabilizados pela chefia da unidade.

No exercício de 2022, foi realizado o registro de seis benefícios não financeiros decorrentes das atividades da auditoria interna, conforme detalhamento do quadro abaixo:

Quadro 03: Benefícios decorrentes da atividade de Auditoria registrados no exercício 2022.

Id da Tarefa	Título	Dimensão do Mapa Estratégico	Repercussão do Benefício	Unidade Gestora	Ano de implementação	Classe de Benefícios	Tipo do Benefício
1438783	Aprimoramento dos procedimentos e controles internos relacionados à Gestão de Compras/ Aquisições	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Unidade Jurisdicionada ou Sociedade local	PROAD	2022	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Não Financeiro
1438802	Transparência e publicização dos atos administrativos	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Unidade Jurisdicionada ou Sociedade local	PROGEPE	2022	Outras decisões civis e medidas administrativas ou correicionais	Não Financeiro
1438818	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Unidade Jurisdicionada ou Sociedade local	PROAD	2022	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	Não Financeiro
1438940	Medida de aperfeiçoamento ou incremento da transparência pública relacionados ao Processo de Prestação de Contas	Resultados, Missão ou Visão	Unidade Jurisdicionada ou Sociedade local	REITORIA	2022	Medida de aperfeiçoamento ou incremento da transparência e/ou da participação social	Não Financeiro



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

1438957	Medida de aperfeiçoamento ou incremento da transparência pública relacionados ao Processo de prestação de Contas (Disponibilização do contato da autoridade de monitoramento, designada nos termos do art. 40 da Lei 12.527, de 2011, e telefone e correio eletrônico do Serviço de Informações ao Cidadão)	Resultados, Missão ou Visão	Órgão Superior ou Sociedade regional	REITORIA	2022	Medida de aperfeiçoamento ou incremento da transparência e/ou da participação social	Não Financeiro
1438961	Aprimoramento dos procedimentos e controles internos relacionados ao Processo de Prestação Contas	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Unidade Jurisdicionada ou Sociedade local	REITORIA	2022	Medida de aperfeiçoamento do controle social	Não Financeiro

Não foram registrados benefícios financeiros.

6. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ

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).



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

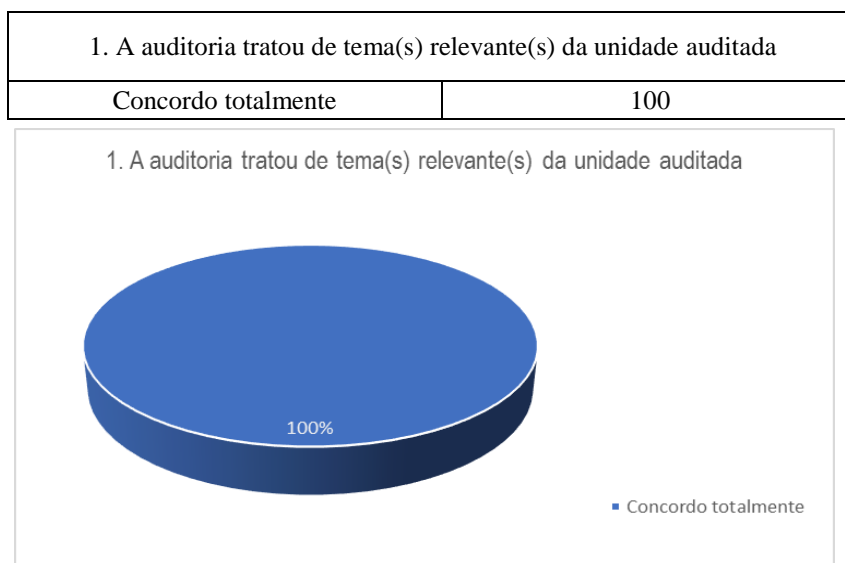
Assim, no primeiro momento de adaptação ao programa, foi dado início a realização das avaliações internas, com as atividades de envio de questionário aos gestores das unidades auditadas, para feedback acerca trabalhos realizados e questionário de avaliação por parte dos auditores que realizaram os trabalhos.

No exercício de 2023 pretendemos realizar todas as atividades avaliativas previstas na norma.

Conforme informado, foi realizada pesquisa de avaliação junto aos gestores das unidades auditadas, por meio de resposta aos questionários enviados relacionados às seguintes ações de auditoria:

- Ação 4.2 PAINT/2022 - Avaliação da transparência no relacionamento com as Fundações de Apoio - Relatório de Auditoria nº 01/2022;
- Ação 4.3 PAINT/2022 - Avaliação do Processo de Ingresso de Discentes e Gestão de Matrículas - Relatório de Auditoria nº 02/2022;
- Ação 4.3 PAINT/2022 - Avaliação da Gestão dos Processos de Admissão de Servidores - Relatório de Auditoria nº 03/2022.

Segue, abaixo, os resultados compilados das questões apresentadas e o *feedback* dos gestores:





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

2. Houve adequada comunicação, no início dos trabalhos, sobre os objetivos da auditoria.	
Concordo totalmente	100



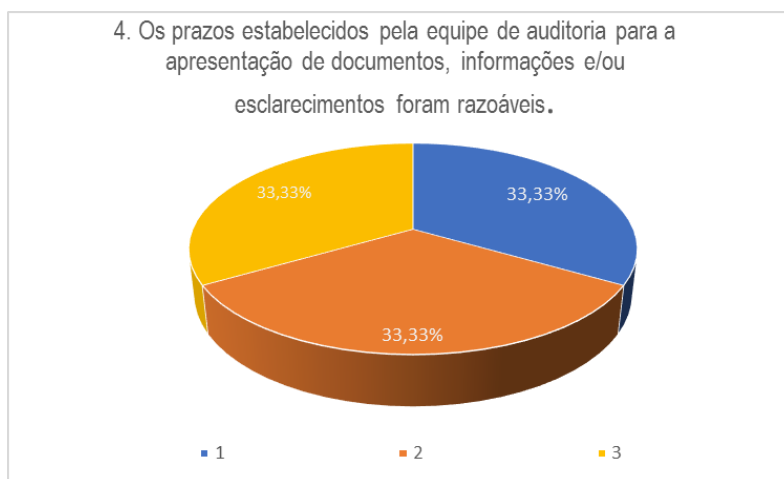
3. Houve adequada apresentação, no início dos trabalhos, dos critérios de avaliação a serem utilizados pelos auditores.	
Concordo totalmente	33,33
Concordo parcialmente	66,67





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

4. Os prazos estabelecidos pela equipe de auditoria para a apresentação de documentos, informações e/ou esclarecimentos foram razoáveis.	
1. Concordo totalmente	33,33
2. Concordo parcialmente	33,33
3. Discordo parcialmente	33,33



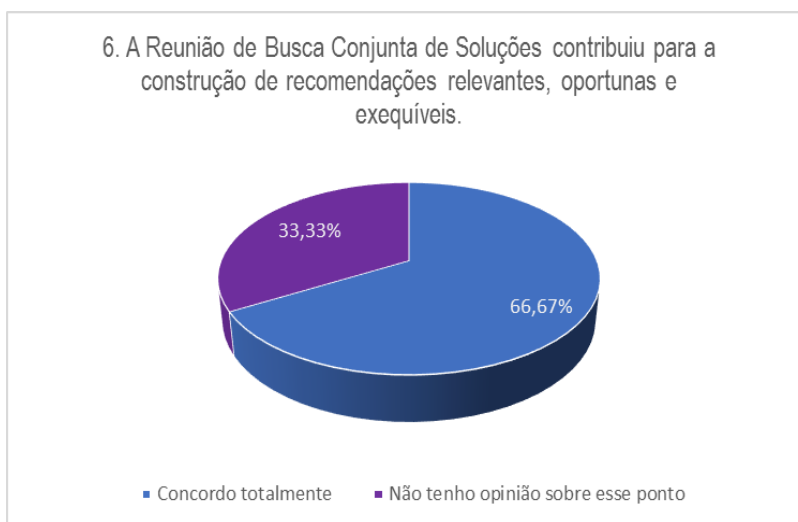
5. As informações contidas no relatório de auditoria são relevantes.	
Concordo totalmente	100



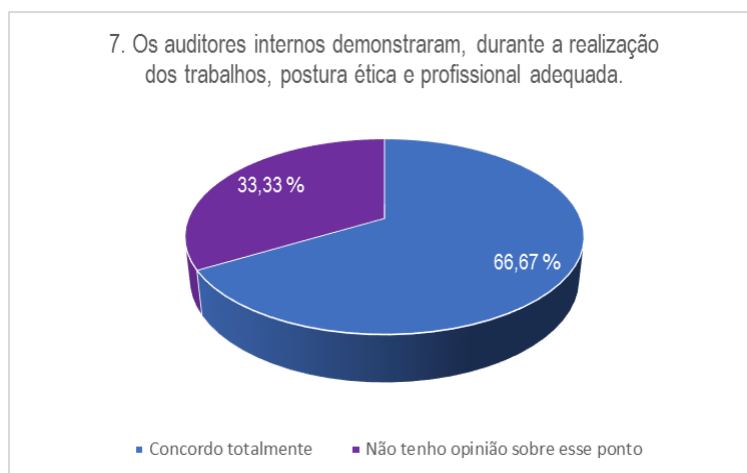


UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

6. A Reunião de Busca Conjunta de Soluções contribuiu para a construção de recomendações relevantes, oportunas e exequíveis.	
Concordo totalmente	66,67
Não tenho opinião sobre esse ponto	33,33



7. Os auditores internos demonstraram, durante a realização dos trabalhos, postura ética e profissional adequada.	
Concordo totalmente	66,67
Não tenho opinião sobre esse ponto	33,33



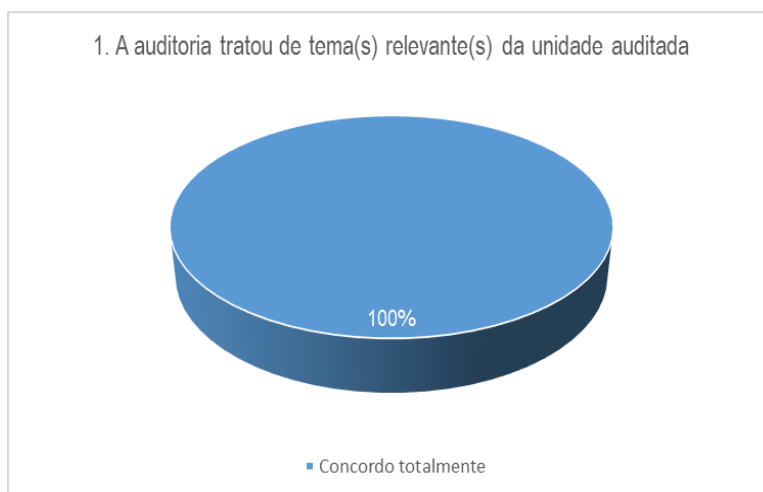


UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

Da mesma forma, foram enviados questionários pesquisa aos auditores internos que realizaram os trabalhos, para avaliar a percepção quanto à relevância e a qualidade da auditoria realizada, em relação às ações mencionadas.

Segue o resultado compilado da pesquisa de avaliação dos auditores internos.

1. A auditoria tratou de tema(s) relevante(s) da unidade auditada	
Concordo totalmente	100



2. Houve adequada comunicação, no início dos trabalhos, sobre os objetivos da auditoria.	
Concordo totalmente	100



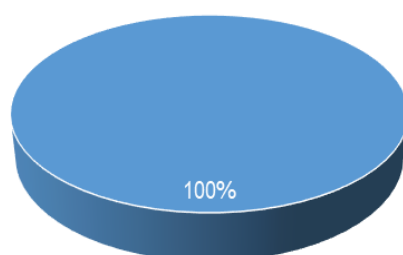


UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

3. Houve adequada apresentação ao gestor, no início dos trabalhos, dos critérios de avaliação a serem utilizados pelos auditores.

Concordo totalmente	100
---------------------	-----

3. Houve adequada apresentação ao gestor, no início dos trabalhos, dos critérios de avaliação a serem utilizados pelos auditores.

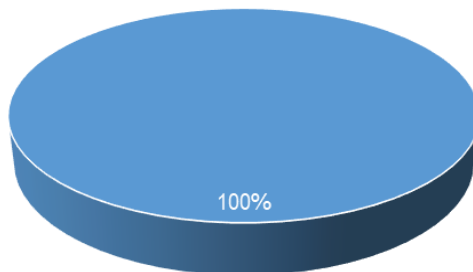


■ Concordo totalmente

4. Os prazos estabelecidos pela equipe de auditoria para a apresentação de documentos, informações e/ou esclarecimentos pelo gestor foram razoáveis.

Concordo totalmente	100
---------------------	-----

4. Os prazos estabelecidos pela equipe de auditoria para a apresentação de documentos, informações e/ou esclarecimentos pelo gestor foram razoáveis.

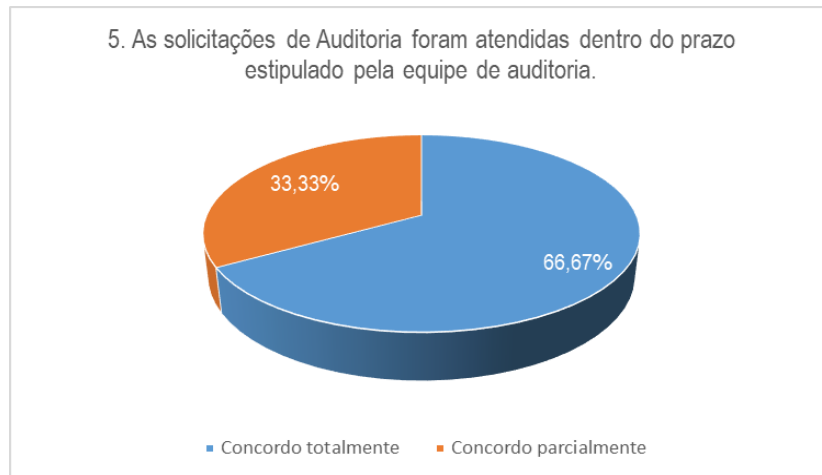


■ Concordo totalmente

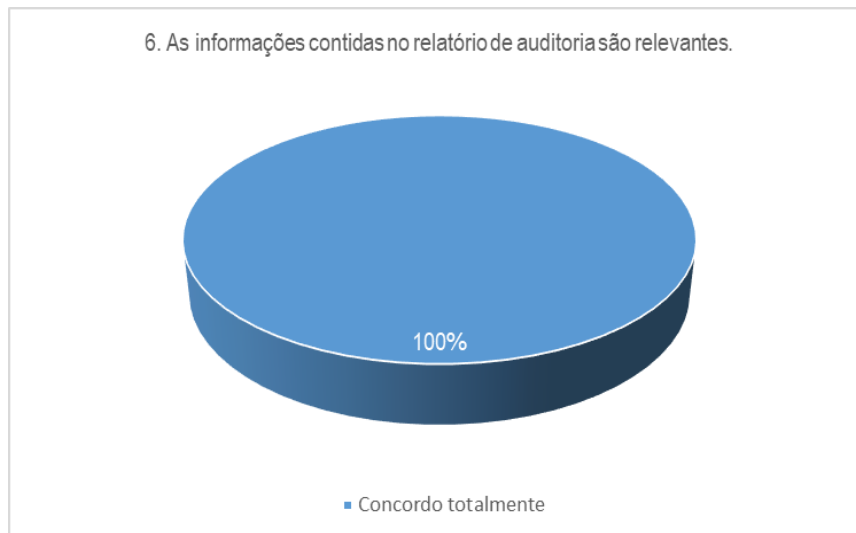


UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

5. As solicitações de Auditoria foram atendidas dentro do prazo estipulado pela equipe de auditoria.	
Concordo totalmente	66,67
Concordo parcialmente	33,33



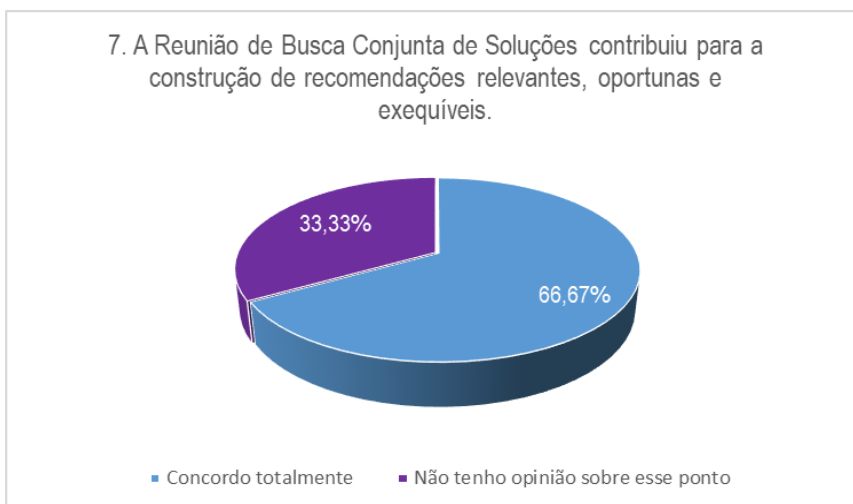
6. As informações contidas no relatório de auditoria são relevantes	
Concordo totalmente	100



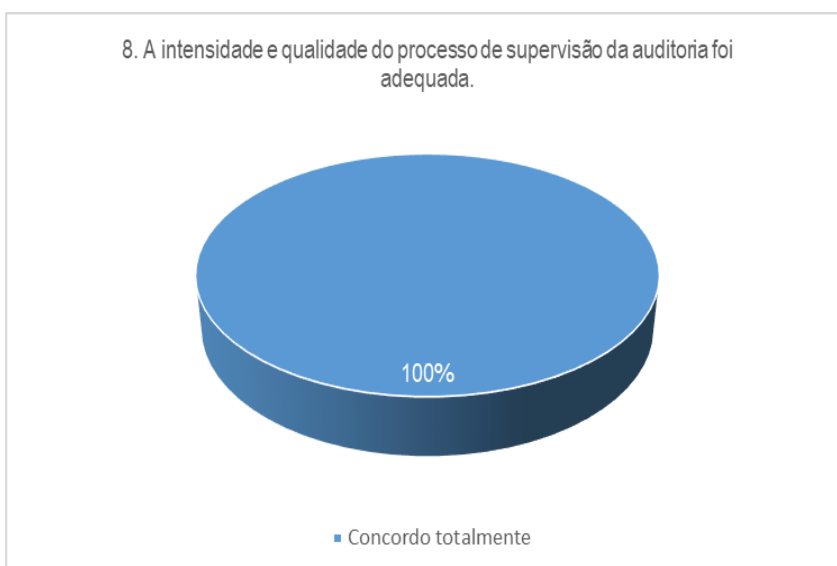


UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO
Auditoria Interna

7. A Reunião de Busca Conjunta de Soluções contribuiu para a construção de recomendações relevantes, oportunas e exequíveis.	
Concordo totalmente	66,67
Não tenho opinião sobre esse ponto	33,33



8. A intensidade e qualidade do processo de supervisão da auditoria foram adequadas	
Concordo totalmente	100





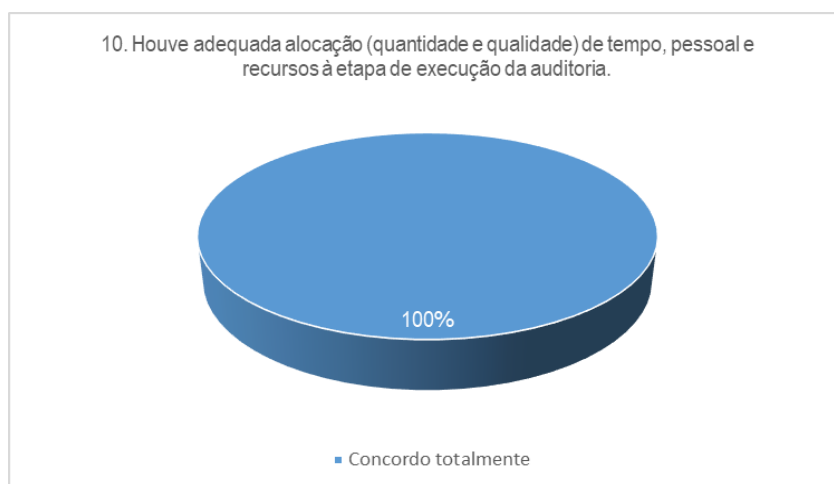
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

9. Houve adequada alocação (quantidade e qualidade) de tempo, pessoal e recursos à etapa de planejamento da auditoria.	
Concordo totalmente	100



10. Houve adequada alocação (quantidade e qualidade) de tempo, pessoal e recursos à etapa de execução da auditoria.	
Concordo totalmente	100



Assim, por meio da análise da compilação das respostas apresentadas, a AUDIN planeja, para o próximo exercício, promover uma melhoria da comunicação do início dos trabalhos e apresentação inicial da ação de auditoria, quanto aos critérios de



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

avaliação e objetivo, bem como dos prazos estipulados para respostas às solicitações de auditoria enviadas, por meio da rotina de reunião de apresentação.


7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com base na atuação da AUDIN no exercício de 2022, 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 2022.

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 2023.

Documento assinado digitalmente
 EDUARDO BERNARDO MONTEIRO VALADAR
Data: 31/03/2023 11:05:18-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Eduardo Bernardo Monteiro Valadares
Chefe da Auditoria Interna - UNIRIO