



AUDIN
Auditoria Interna da UFSM

**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA
INTERNA – RAINT 2021**

Equipe de Auditoria Interna

Santa Maria, RS, Brasil
2021

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO	6
2 CRITÉRIOS PARA ELABORAÇÃO DO RAINT	7
2.1 Composição da Unidade de Auditoria.....	7
3 ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO.....	9
4 POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT, RELACIONANDO AQUELES FINALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS, NÃO REALIZADOS E REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT	9
5 FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA.....	11
6 BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA.....	12
7 PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ.....	13
10 CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	14

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 - Sequência de atividades do GES-Qualidade.....14

LISTA DE QUADROS

Quadro 1 - Composição da Audin 2021	8
Quadro 2 – Alocação Efetiva da Força de Trabalho	9
Quadro 3 – Serviços de Auditoria Previstos no PAINT, Finalizados, Não Finalizados e Cancelados.....	10
Quadro 4 – Relatórios de Auditoria e Recomendações 2021	10

LISTA DE TABELAS

Tabela 1 – Benefícios Financeiros 2021.....	12
Tabela 2 – Benefícios Não Financeiros 2021	13

1 INTRODUÇÃO

Com base nas determinações contidas na Instrução Normativa SFC nº 05, de 27 de agosto de 2021, a qual dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna, sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna e sobre o parecer da prestação de contas da entidade das Unidades de Auditoria Interna Governamental sujeitas à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, a Auditoria Interna (Audin) da Universidade Federal de Santa Maria (UFSM) vem apresentar o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna referente ao exercício de 2021.

A necessidade de maior controle interno e transparência na gestão pública com vistas a uma eficiente, eficaz e efetiva gestão dos recursos revelaram ainda mais a importância da auditoria interna nas organizações públicas.

Nesse sentido, a NBC TI 01 traz o seguinte acerca da atividade de auditoria interna:

A Auditoria Interna compreende os exames, análises, avaliações, levantamentos e comprovações, metodologicamente estruturados para a avaliação da integridade, adequação, eficácia, eficiência e economicidade dos processos, dos sistemas de informações e de controles internos integrados ao ambiente, e de gerenciamento de riscos, com vistas a assistir à administração da entidade no cumprimento de seus objetivos.

Assim, a Auditoria Interna constitui-se de um conjunto de procedimentos, tecnicamente normatizados, que funciona por meio de acompanhamento indireto de processos, avaliação de resultados e proposição de ações corretivas, tendo por objetivo agregar valor aos resultados da instituição.

Na UFSM, a Audin foi criada através da Resolução nº 008, de 02 de maio de 2011, e atualizada pela Resolução nº 40/2021, de 01 de fevereiro de 2021. A Audin é um órgão de controle interno diretamente subordinado ao Conselho Universitário (CONSU), responsável pelas atividades de auditoria interna na UFSM.

A Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) vincula-se à orientação normativa e à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno (SCI) do Poder Executivo Federal, prestando apoio aos órgãos e unidades que o integram. A Audin é responsável por controlar, orientar e avaliar os atos de gestão praticados no âmbito da UFSM e apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

Segundo a Instrução Normativa SFC nº 03/2017:

A Auditoria Interna Governamental é uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Deve buscar auxiliar as organizações públicas a realizarem seus

objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

Desta forma, a Auditoria Interna tem por finalidade assessorar a Administração por meio do exame de adequação e eficácia dos controles internos da entidade, da verificação da integridade e confiabilidade dos sistemas, da constatação, da observância às políticas, metas, planos, procedimentos, leis, normas e regulamentos e zelar pela boa e regular aplicação dos recursos públicos sob a guarda da Universidade.

2 CRITÉRIOS PARA ELABORAÇÃO DO RAIN

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN, contempla a apresentação dos resultados dos trabalhos executados pela Unidade de Auditoria Interna, no exercício de 2021, conforme as ações previstas no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2021 da UFSM e outras atividades não planejadas, mas que exigiram atuação direta da Audin.

De acordo com a Instrução Normativa SFC nº 05, de 27 de agosto de 2021, em seu art. 11, o conteúdo do RAIN deve abordar, no **mínimo**:

- 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.

2.1 Composição da Unidade de Auditoria

No quadro 1, demonstra-se a força de trabalho da Audin durante o ano de 2021.

Quadro 1 - Composição da Audin 2021

Servidor	Cargo	Formação	Data de Entrada na Audin	Situação
Ivan Henrique Vey	Auditor-Chefe	Bacharel em Ciências Contábeis, Mestrado em Administração e Doutorado em Engenharia de Produção	18/10/2018	Em exercício na Audin
Camila da Silva Xavier	Auditora	Bacharel em Direito, Especialista em Direito Constitucional	28/01/2019	Em exercício na Audin
Gislaine Borges	Auditora	Bacharel em Ciências Econômicas, Especialista em Controladoria e Finanças	19/09/2017	Em exercício na Audin
Graziela dos Santos Salvi	Administradora	Bacharel em Administração, Especialista em Gestão Pública Municipal	15/10/2020	Em exercício na Audin
Litieli Tadiello Bedinoto Farias	Administradora	Bacharel em Administração, Especialista em Gestão Pública	30/11/2015	Em exercício na Audin
Paulo Cesar Barbosa Alves	Auditor	Bacharel em Ciências Contábeis, Especialista em Controladoria, Finanças Mestrado em Ciências Contábeis	27/07/2015	Em exercício na Audin

Fonte: Audin/UFSM (2021).

Como se pode observar, atualmente, a Audin da UFSM é composta por um Auditor-Chefe e uma equipe técnica formada por 05 (cinco) servidores. As atividades de 2021 foram realizadas de acordo com a capacidade de execução da Audin, considerando o quantitativo de recursos humanos nela alocados.

Um servidor da equipe técnica está cursando doutorado no Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis na Unisinos. Neste sentido, o servidor solicitou a redução da jornada de trabalho em 20 horas semanais para 04 (quatro) meses, no primeiro semestre de 2020, e afastamento total de 03 (três) meses no segundo semestre. Assim, entendendo que é necessária a qualificação dos profissionais da Audin, suas solicitações foram atendidas.

Considera-se ainda um efetivo reduzido levando-se em consideração o tamanho e a estrutura da Universidade, bem como as demandas diárias. Atualmente, a UFSM possui, além do *Campus Sede*, mais 03 *Campi*: Cachoeira do Sul, Palmeira das Missões e Frederico Westphalen. Nesta estrutura, segundo o Portal UFSM em Números, a instituição conta com 271 cursos (graduação e pós-graduação), abrigando 27.459 alunos, 2.018 docentes e 2.602 técnico-administrativos em educação.

3 ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO

As ações executadas pela Auditoria Interna da UFSM foram realizadas com base no PAINT 2021, elaborado em conformidade com a Instrução Normativa nº 9, de 09 de outubro de 2018, emitida pela Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União.

O PAINT elaborado para o ano de 2021 previu um total de 8.352 (oito mil e trezentas e cinquenta e duas) horas para a realização dos trabalhos previstos. O quadro 2 apresenta a alocação efetiva da força de trabalho no ano de 2021.

Quadro 2 – Alocação Efetiva da Força de Trabalho

Atividade	H/H Previsto	H/H Realizado
Serviços de Auditoria	4.500	3.790
Capacitação dos Auditores	240	586
Monitoramento das Recomendações	480	680
Gestão e Melhoria da Qualidade	360	120
Gestão Interna da UAIG	960	1.364
Reserva Técnica	312	312
Outros	1.500	1.500
Total	8.352	8.352

Fonte: Audin/UFSM (2021).

4 POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT, RELACIONANDO AQUELES FINALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS, NÃO REALIZADOS E REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT

As ações de auditoria foram definidas e inseridas no PAINT 2021, a partir de análises estratégicas e critérios de seleção, baseados em riscos, que objetivaram agregar valor à instituição, por meio da contribuição para a avaliação e a melhoria da gestão pública, de acordo com critérios de materialidade, relevância e criticidade.

No exercício de 2021, esta unidade de Auditoria Interna emitiu 6 (seis) relatórios de auditoria, em conformidade com as ações do PAINT 2021, 01 (um) trabalho está em execução e 02 (dois) foram cancelados. Além dos trabalhos previstos no PAINT 2021, esta UAIG emitiu uma nota técnica sobre a contratação direta de serviços de manutenção preventiva e corretiva de elevadores com fundamento em carta de exclusividade.

No quadro 3, são apresentados os serviços de auditoria que foram previstos no PAINT 2021 e sua situação (finalizados, não finalizados e cancelados):

Quadro 3 – Serviços de Auditoria Previstos no PAINT, Finalizados, Não Finalizados e Cancelados

Ação do Paint	Tema de Ações de Auditoria	Situação
12	Produção de animais experimentais e descarte de resíduos	Em execução
13	Gestão de currículos	Cancelado
14	Capacitação de servidores	Concluído
15	CT-Infra	Concluído
16	Transparência no relacionamento entre UFSM e Fatec	Concluído
17	Fiscalização das normas de segurança do trabalho	Cancelado
18	Gestão de espaços de uso comum	Concluído
19	Avaliação Patrimonial dos Servidores	Concluído
20	Aquisições durante a Pandemia do COVID-19	Concluído

Fonte: Audin/UFSM (2021).

Nos relatórios de auditoria estão consubstanciados os achados, os fatos, as causas e as recomendações, cuja finalidade é levar ao conhecimento, de gestores e dos órgãos de controle, os achados de auditoria. Frise-se que esses relatórios foram encaminhados pela Audin ao Gabinete do Reitor da UFSM, pois o Reitor é o presidente do CONSU, gestores das unidades auditadas e registrados no sistema e-Aud, supervisionado pela Controladoria-Geral da União. De acordo com os resultados dos trabalhos concluídos de auditoria interna, foram emitidas 37 (trinta e sete) recomendações, registradas no Sistema e-Aud, apresentadas no quadro 4, abaixo:

Quadro 4 – Relatórios de Auditoria e Recomendações 2021

Relatório Nº	Unidade Auditada	Objetivos da Auditoria	Recomendações
003	PROGEP	Analisar o processo de capacitação e treinamento dos servidores.	05
006	PRPGP	Verificar a conformidade dos projetos de pesquisa financiados pela FINEP.	04
001	Gabinete do Reitor/Fatec	Verificar o cumprimento dos requisitos relativos à transparência no relacionamento entre UFSM e a Fatec.	18
005	PRE	Avaliar os controles relacionados à gestão de espaços de uso comum pela PRE.	08
004	UFSM	Verificar a evolução patrimonial dos servidores da UFSM	00
002	PRA	Avaliar o processo de aquisições durante a pandemia.	02

Fonte: Audin/UFSM (2021).

As recomendações seguem um ciclo de acompanhamento para que a unidade auditada faça a sua implementação. Para isso, a Audin utiliza o Sistema e-Aud, desenvolvido pela CGU

onde é realizado o monitoramento das recomendações oriundas dos trabalhos previstos no PAINT. Cabe registrar que, o monitoramento eletrônico possibilita maior integração com os gestores, de forma tempestiva, transparente e eficiente.

5 FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

Conforme dispõe o inciso III, do art. 11, da Instrução Normativa SFC Nº 05, de 27 de agosto de 2021, o RAINT deverá abordar a “descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria”.

Muito embora a Audin conte com 05 (cinco) servidores, considera-se ainda reduzido o efetivo, levando-se em consideração o tamanho e a estrutura da Universidade, bem como as demandas diárias.

Deve-se se ressaltar que o ano de 2021, tal como 2020, foi um ano atípico, marcado pela continuidade da pandemia (Covid-19), que impactou diretamente os trabalhos e atividades de auditoria.

A pandemia de Covid-19 trouxe uma série de consequências, levando as instituições a se adaptar à nova realidade. Assim, em 17 de março de 2020, as atividades acadêmicas e administrativas presenciais foram suspensas. Em 01 de outubro de 2021, as atividades presenciais da universidade foram retomadas através da Portaria UFSM nº 032/2021. O retorno foi de forma híbrida, assim, a jornada de trabalho foi cumprida 50% presencial e 50% remoto. Em 01 de novembro de 2021, as atividades administrativas foram retomadas 100% presencial, através da Portaria UFSM nº 037/2021.

Dimensionar horas destinadas a cada trabalho de auditoria não é uma tarefa fácil pois, variáveis não mensuráveis influenciam diretamente no tempo destinado a cada trabalho. Porém, pode-se considerar que o desempenho da Audin no ano de 2021 foi superior ao de 2020. Isso pode ter sido influenciado por uma melhor adaptação da equipe da Unidade de Auditoria às mudanças no modo de trabalho exigido com o advento da pandemia de Covid-19.

6 BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

A quantificação de benefícios está prevista na Instrução Normativa SFC nº 04, de 11 de junho de 2018, a qual aprovou a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados de Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.

Por outro lado, a Instrução Normativa SFC nº 05, de 27 de agosto de 2021, que dispõe sobre o Plano de Auditoria Interna (PAINT) e sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) das Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, preceitua em seu Art. 11 que o RAIANT conterá:

“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”.

Segundo a Instrução Normativa SFC nº 10, de 28 de abril de 2020, "benefícios" são os impactos positivos observados na gestão pública a partir da implementação, por parte dos gestores públicos, de orientações e/ou recomendações provenientes das atividades de auditoria interna, sendo, portanto, resultantes do trabalho conjunto da Auditoria Interna e dos Gestores.

Benefício financeiro é aquele que pode ser representado monetariamente e demonstrado por documentos comprobatórios, preferencialmente fornecidos pelo gestor, inclusive decorrentes de recuperação de prejuízos.

No ano de 2021, houve a contabilização de 01 (um) benefício financeiro, conforme apresentado na tabela 1 abaixo:

Tabela 1 – Benefícios Financeiros 2021

Contabilização de Benefícios Financeiros	
Categoria do Benefício	Valor (R\$)
Gastos Indevidos Evitados	0,00
Valores recuperados	77.761,53

Fonte: Audin/UFSM (2021).

Seguindo o raciocínio, benefício não financeiro é aquele que, embora não seja passível de representação monetária, demonstre um impacto positivo na gestão de forma estruturante, tal como a melhoria nos controles internos e aprimoramento de normativos e processos, devendo sempre que possível ser quantificado em alguma unidade que não a monetária.

Em relação à dimensão afetada, o benefício não financeiro poderá ter referência na missão, visão e/ou resultado ou nas pessoas, infraestrutura e/ou processos internos. Quanto à repercussão, o referido benefício pode ser categorizado em: transversal (impacto em outras unidades da Administração Pública), estratégica (tratado pela Alta Administração) e tático/operacional (providências adotadas pelo próprio gestor nas atividades internas ou operacionais).

A tabela 2 apresenta os benefícios não financeiros contabilizados no ano de 2021.

Tabela 2 – Benefícios Não Financeiros 2021

Contabilização dos Benefícios Não Financeiros		
Dimensão: “Missão, Visão e/ou Resultado”	Quant.	%
Repercussão Transversal	00	0,00
Repercussão Estratégica	00	0,00
Repercussão Tático/Operacional	03	9,00
Dimensão: “Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos”		
Repercussão Transversal	05	15,00
Repercussão Estratégica	00	0,00
Repercussão Tático/Operacional	26	76,00
Total dos Benefícios Não Financeiros	34	100,00

Fonte: Audin/UFSM (2021).

Assim, como pode ser observado nas tabelas 1 e 2, os gestores da UFSM implementaram 35 (trinta e uma) recomendações no ano de 2021 oriundas dos trabalhos desenvolvidos pela Auditoria Interna da UFSM.

7 PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) tem por objetivo principal a busca da eficiência e do desempenho em resultados das atividades de Auditoria Interna. Em consonância com o Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (Internal Audit Capability Model - IA-CM) para o Setor Público, do Instituto dos Auditores Internos (The Institute of Internal Auditors – IIA), o PGMQ é estruturado em 5 (cinco) níveis de maturidade (de 1 a 5).

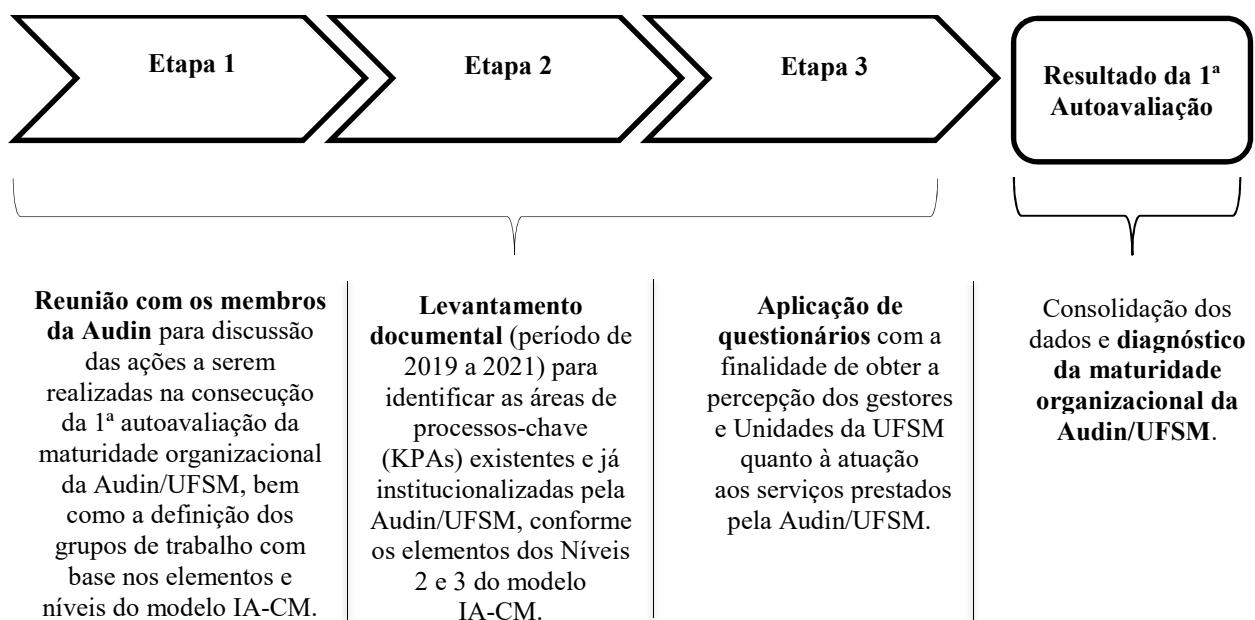
O ano de 2021 foi o marco inicial da implantação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria Interna. O PGMQ da Audin foi instituído no UFSM através da Resolução nº 039, de 01 de fevereiro de 2021 a qual “Estabelece a nova estrutura organizacional da Auditoria Interna (Audin) da Universidade Federal de Santa Maria (UFSM), suas

competências e atribuições, seu Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (GES-Qualidade) e altera o Regimento Geral da UFSM”.

Denominado de GES-Qualidade, o PGMQ da Audin “tem por objetivo estabelecer ações de caráter permanente destinadas a avaliar a qualidade, a produzir informações gerenciais e promover o aprimoramento contínuo dos processos de trabalho, produtos e serviços desenvolvidos pela Auditoria Interna”.

Neste sentido, com a finalidade de dar andamento aos objetivos propostos pelo GES-Qualidade, apresenta-se a seguir a sequência de atividades a serem empreendidas no ano de 2022 para identificar o nível de maturidade organizacional no qual se encontra a Audin/UFSM, e, partir de tal diagnóstico, traçar o plano de ações para a sistematização e a priorização das atividades serem institucionalizadas, considerando, para tanto, o Modelo IA-CM.

Figura 1 - Sequência de atividades do GES-Qualidade



10 CONSIDERAÇÕES FINAIS

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna, baseado nas orientações da Instrução Normativa SFC nº 05, de 27 de agosto de 2021, demonstra o trabalho prestado pela unidade de auditoria interna governamental da UFSM, apresentado de maneira consolidada e condensada, e o valor agregado pelas atividades da Audin ao órgão e ao aperfeiçoamento dos serviços prestados.

O RAINTEC comporá o Relatório de Gestão, para fins de prestação de contas e transparência perante o controle externo e sociedade, reforçando os benefícios da atividade de avaliação baseada em risco, objetiva e desenvolvida com base de metodologias e referências estruturadas e adequadas com a essência da atividade de auditoria.

Neste relatório, foram apresentados os resultados dos trabalhos de Auditoria Interna realizados no exercício de 2021 em consonância com as atividades previstas no PAINT 2021.

As ações realizadas e a atuação desta Unidade orientaram-se para a consecução de melhores resultados, dentro dos quais, diligenciar ações para um trabalho de caráter preventivo e consultivo de assessoramento aos gestores da Universidade Federal de Santa Maria, com o objetivo de assegurar a conformidade e regularidade das contas, a eficiência, a eficácia na aplicação de seus recursos, bem como melhorias nos processos de gestão.

Porém, o advento da pandemia de Covid-19 trouxe a suspensão das atividades presenciais em 17 de março de 2020, através da Portaria UFSM nº 97.935, de 16/03/2020. Esse fato impactou em muito as atividades da Audin, dificultando a realização dos trabalhos, pois como já citado anteriormente, a suspensão das atividades presenciais continuou em grande parte no ano de 2021. Assim, grande parte dos trabalhos foram realizados de forma remota. Desta forma, inspeções *in loco*, obtenção de documentos físicos, respostas às solicitações de auditoria entre outras, foram impactados.

Assim sendo, na análise do todo, deve-se considerar o momento atípico vivenciando pelas unidades de auditoria. Uma situação nova de trabalho e a necessidade de se adaptar a este cenário.

Espera-se que o ano de 2022 possa ser melhor. Porém, isso depende de um processo de imunização em larga escala da população para que se possa ter segurança. De outra parte, a pandemia proporcionou a experiência do trabalho remoto, que foi uma novidade e uma saída para a situação. Contudo, em uma avaliação mais profunda, deve-se levar em conta a sua realização em uma situação normal, com todos os setores da instituição e da comunidade funcionando normalmente.

Santa Maria, 22 de março de 2022.

IVAN HENRIQUE VEY
Auditor-Chefe