



RELATÓRIO DE AUDITORIA

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAINT exercício 2022

APRESENTAÇÃO

A unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal de Uberlândia, através do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna, apresenta os resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria planejados no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINIT/2022, em cumprimento à Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021, da Secretaria Federal de Controle Interno, do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União. O documento pode ser consultado na página: <https://ufu.br/audit/rainit>.

A Auditoria Geral (AUDIT) é um órgão técnico de avaliação e assessoramento, possuindo como pilares centrais o fortalecimento da gestão institucional, o aperfeiçoamento das operações da instituição, o apoio aos órgãos de controle (internos e externos ao Poder Executivo) e o zelo pelo cumprimento da legislação no âmbito da instituição. Além de tais pilares, a AUDIT busca auxiliar a Universidade na realização de 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, representando, assim, a terceira linha da gestão. A AUDIT é vinculada ao Gabinete do Reitor (GABIR), respondendo hierarquicamente ao Reitor da UFU.

As atividades da AUDIT são guiadas pelo Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) e pelas demandas oriundas dos órgãos de controle interno e externo. No exercício de 2022, foram realizadas ações nas atividades fim e nas atividades meio da Instituição, disponíveis para consultas no PAINT (<https://ufu.br/audit/paint>)

O ano de 2022 se iniciou com 47 recomendações em monitoramento oriundas de relatórios emitidos de 2017 à 2021. De 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2022 foram emitidas mais 77 recomendações oriundas de relatórios finalizados em 2022 (ações pendentes do PAINT de 2021 e ações planejadas do PAINT de 2022). De forma total, o ano de 2022 totalizou 124 recomendações em monitoramento. Na sessão II do presente relatório serão detalhadas as ações/recomendações.

Ressaltamos que o RAINIT de 2021 compreendeu o período de janeiro de 2021 à março de 2022, o que pode gerar alguma diferença na quantidade de recomendações apresentadas no presente documento e no RAINIT de 2021. Tal ação foi feita após solicitação da CGU para inserir uso de horas de ações pendentes do PAINT de 2021 e que adentraram em sua execução no ano de 2022.

Os relatórios de auditoria emitidos de 2017 a 2022 estão disponíveis na página <https://ufu.br/audit>.

I – Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT

A força de trabalho da Audin teve como alocação prevista x realizada a seguinte situação:

Atividade	HH Previsto	HH Realizado	Justificativas
Serviços de Auditoria	6164	4689	- Ações 4, 6, 7, 9 e 22 - Balanço patrimonial, financeiro e orçamentário (ação 2) - Relatório de Gestão 2021 (ação 3) - Contabilização de benefícios (ação 11) - Parecer da Auditoria (ação 21)
Capacitação dos Auditores	240	645	-
Monitoramento de Recomendações	400	300	-
Gestão Melhoria da Qualidade	300	844	- PGMQ - Manual de Auditoria e - Estatuto da Auditoria
Gestão Interna da UAIG	1182	638	- Elaboração do PAINT 2023 - RAINIT 2022 - Publicações da AUDIT
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	800	800	-
Reserva Técnica	550	1720	- Finalização de Ações do PAINT 2021 - Avaliação de Licitações em 2022
Outros	0	0	
Total	9636	9636	-

Em relação a capacitação, as horas utilizadas pelos servidores e os respectivos cursos foram:

Servidor	Curso e/ou evento	Carga Horária	Instituição

Adriana Maria Freire Daibert	Auditoria Baseada em Risco - Etapa I	25	TCU
	Auditoria Baseada em Risco - Etapa II	25	TCU
	Processo de Auditoria no Sistema e-Aud	30	CGU
	Modelo de Capacidade de Auditoria Interna - IA-CM	20	Curso realizado por vídeo aulas no Youtube no Canal da CGU.
	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade	16	Curso realizado por vídeo aulas no Youtube no Canal da CGU.
	Modelagem de processos no Bizzagi	3	Curso realizado por vídeo aulas no Youtube no Canal Produtividade Máxima
	Gerenciamento de Riscos e Mapeamento de Processos no Serviço Público utilizando BPMN	30	PROGEP/DICAP/UFU
	Oficina de Inovação	3	PROGEP/DICAP/UFU
	Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	16	ENAP
	Webinário Elaborando o Plano de Desenvolvimento de Pessoas (PDP) 2023	4	ENAP
	Conceitos básicos de Consultoria na Auditoria Interna	2	IIA-Brasil
	Subtotal:	174 horas	
Altieres Frances Silva	Nova Lei de Licitações e Contratos: Aspectos gerais e pontos de atenção	40	ENAP
	Direito Empresarial	57	Estratégia Cursos
	Direito Tributário	67	Estratégia Cursos
	Subtotal:	164 horas	
Fabricio Neves Condé	Noções básicas sobre a Nova Lei de Licitações e Contratos Administrativos	20	PROGEP/DICAP/UFU
	Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno 2022	24	UNAMEC
	Subtotal:	44 horas	
Fernando Mariano Ferreira	Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno 2022	24	UNAMEC
	Temos que dar aulas remotas, e agora?	10	ENAP
	Formação de facilitadores de aprendizagem	40	ENAP
	Formação inicial: Governança, Compliance e Integridade na Administração Pública: novidades, desafios e tendências.	37	ENAP
	Subtotal:	111 horas	
Jorge Alexandre Guskuma	Curso básico de licitações: enfrentando e vencendo tabus	60	ENAP
	Subtotal:	60 horas	
Samuel Pereira	Transparência pública nas IFES	12	UNAMEC/MEC
	Avaliação de Desempenho	2	PROGEP/DICAP/UFU
	Como operar a gestão de riscos de forma integrada com outros riscos da organização	2	Ministério da Economia
	Cultura e liderança ética: consequências para o bem estar do trabalho.	2	Ministério da Economia
	Declarações de bens e situações que possam gerar conflito de interesses e agenda de compromissos públicos: uma nova regulamentação	2	Ministério da Economia
	Conceitos básicos de Consultoria na Auditoria Interna.	2	IIA-Brasil
	Processo de Auditoria no sistema e-Aud	30	CGU
	2ª Etapa do Programa Nacional de Prevenção à Corrupção: Implementação prática do roteiro de atuação	2	TCU
	VI Fórum Nacional de Controle	7	TCU

	Prestação de contas e transparência conforme orientação da IN/TCU 84/2020	3	TCU
Subtotal:		64 horas	
Vanessa Fabiane Silva Salazar	Auditoria Baseada em Risco - Etapa I	25	TCU
	Prestação de contas e transparência conforme orientação da IN/TCU 84/2020	3	TCU
	Subtotal:	28 horas	
Capacitação total:		645 horas	

Ao se tratar de atividades administrativas e interações com órgãos externos, utilizamos como indicadores as interações via e-mail, as estatísticas do SEI e estatísticas dos sistemas utilizados pela AUDIT. Foram utilizadas informações que compreendem o período de 01/01/2022 a 31/12/2022.

O quadro abaixo trata das interações identificadas nos e-mails da unidade.

Interações via e-mail	
Sistema Alice	124
Diaup indícios TCU	80
Conecta TCU	45
e-Aud CGU	261
Total	510

O quadro abaixo trata das estatísticas do Sistema Eletrônico de Informações no âmbito da Auditoria Geral.

Números SEI - AUDIT	
Processos gerados	76
Processos tramitados na unidade	549
Documentos gerados	372
Documentos externos	532

Em relação ao sistema Conecta TCU, foram identificados 58 processos e 68 acordãos para o período referenciado.

II – Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizado sem previsão no PAINT

As ações previstas no PAINT, objetivaram agregar valor à gestão baseada na diminuição de riscos e fortalecimento da governança, apresentando subsídios para o aperfeiçoamento dos processos da gestão e dos controles internos, por meio de orientações, recomendações e demais atividades necessárias ao cumprimento da legislação aplicável para a promoção dos objetivos institucionais nos aspectos de eficiência, eficácia, efetividade e economicidade.

Foram concluídas 90% das ações previstas no PAINT/2022. Ressaltamos que para o cálculo do percentual, desconsideraram-se duas ações que foram reprogramadas.

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Situação	Horas previstas	Horas utilizadas
1	Outros	Elaboração do RAIN 2021	Concluído	244	244
2	Outros	Balço Patrimonial, Financeiro e Orçamentário	Concluído	244	244
3	Outros	Relatório de Gestão 2021	Concluído	488	488
4	Avaliação	Evasão de alunos	Em Execução	900	800
5	Avaliação	Identificação de estrutura organizacional	Reprogramado	1.200	0
6	Avaliação	Processo Eletrônico(SEI)	Concluído	900	900
7	Avaliação	Avaliação dos contratos de energia elétrica e avaliação da sustentabilidade energética	Em Execução	928	1203
8	Avaliação	DIPROC - Divisão de Promoção Cultural	Reprogramado	350	0

9	Consultoria	Consultoria e assessoria ao Comitê e Comissão de Governança, Gestão de Riscos, Controles e Integridade; implantação de setor específico	Concluído	460	360
10	Outros	Monitoramento das Recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas	Concluído	400	300
11	Outros	Contabilização dos benefícios financeiros e não financeiros	Concluído	300	300
12	Outros	Atuação da CGU na UFU	Concluído	400	400
13	Outros	Atuação do TCU na UFU	Concluído	400	400
14	Outros	Publicações da AUDIT	Concluído	150	150
15	Outros	Manual de Auditoria	Concluído	300	300
16	Outros	Estatuto da Auditoria	Concluído	244	244
17	Outros	Elaboração do PAINT 2023	Concluído	244	244
18	Outros	PGMQ	Concluído	300	300
19	Outros	Reserva Técnica	Concluído	550	1720
20	Outros	Capacitação	Concluído	240	645
21	Outros	Parecer da Auditoria Interna	Concluído	244	244
22	Avaliação	Acórdão TCU-484 Plenário	Concluído	150	150
				9636	9636

Antes de se tratar de ações realizadas sem previsão no PAINT/2022, informamos que as ações 5 e 8 foram reprogramadas e as ações 4, 9 e 10 utilizaram menos horas que o programado, o que possibilitou a finalização de trabalhos pendentes do ano de 2021 e execução de ações que utilizaram da reserva técnica, conforme quadro apresentado a seguir, sendo:

Ação	Objeto	Relatório	Horas
Reserva Técnica	Licitações	Em execução	540
Reserva Técnica	Inventário 2021	2022.1	320
Ação 9 PAINT 2021	Bolsas de Extensão/Cultura	2021.8	300
Ação 5 PAINT 2021	DIESU - Divisão de Esporte e Lazer Universitário	2021.7	200
Ação 4 PAINT 2021	Licitações e Contratos - 8DJU	2021.6	200
Ação 7 PAINT 2021	DIANP	2021.5	160
			1720

Ao se tratar de recomendações de forma quantitativa, em 2022 foram concluídas 33 recomendações, gerando um acumulado de 193 recomendações já concluídas para os relatórios identificados abaixo. Ressaltamos que ainda existem 91 recomendações em monitoramento, e que os relatórios que já tiveram todas as recomendações concluídas em anos anteriores não foram relacionados no quadro abaixo.

Relatório	Totais de Recomendações Emitidas	Concluídas até 12/2021 (A)	Concluídas em 2022 (B)	Concluídas Totais (A+B)	Em monitoramento
RA 04/2017	69	54	0	54	15
RA 01/2018	41	38	0	38	3
RA 03/2018	16	5	0	5	11
RA 01/2019	8	7	1	8	0

RA 02/2019	27	26	1	27	0
RA 04/2019	34	30	0	30	4
RA 02/2021	12	0	6	6	6
RA 05/2021	5	0	0	0	5
RA 06/2021	12	0	8	8	4
RA 07/2021	3	0	0	0	3
RA 08/2021	13	0	0	0	13
NA 01/2021	4	0	4	4	0
RA 01/2022	8	0	8	8	0
RA 2022.6	5	0	5	5	0
RA 2022.6a	26	0	0	0	26
NA 07/2022	1	0	0	0	1
TOTAL	284	160	33	193	91

O ano de 2022 se iniciou com 47 recomendações em monitoramento oriundas de relatórios emitidos de 2017 à 2021. De 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2022 foram emitidas mais 77 recomendações oriundas de relatórios finalizados em 2022 (ações pendentes do PAINT de 2021 e ações planejadas do PAINT de 2022). De forma total, o ano de 2022 totalizou 124 recomendações em monitoramento, tendo 33 concluídas e finalizando com 91 em monitoramento e que virão a compor o RAINT do ano de 2023.

III – Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria

Entre as dificuldades enfrentadas pela AUDIT, destacamos a necessidade de reprogramação e de adaptação ao retorno das atividades presenciais, o que impactou no atendimento dos prazos das ações do PAINT.

IV – quadro demonstrativos 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 GCU

Foram identificados 24 benefícios não financeiros oriundos de trabalhos e monitoramento de recomendações emitidas em anos anteriores e em 2022. Tais informações estão detalhadas no quadro abaixo, identificadas por relatório. Salientamos, que no RAINT referente ao ano base 2022, por terem recomendações respondidas no ano de 2022, antes da emissão do referido documento, consideramos como base 2021. Assim, no presente RAINT (ano base 2022), esses benefícios identificados entre janeiro e março de 2022 não serão descritos, pois já foram contabilizados em documento anterior.

Relatório	Benefícios Financeiros	Benefícios Não Financeiros	Classificação
RA 2019.1	x	Definição de competência de manutenção de equipamentos de informática, conforme Despacho 191 (2605061)	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
RA 2019.2	x	Consulta à PROGER, que emitiu Nota n. 00022/2022/PF/UFU/PFFUFUB/PGF/AGU (3414467) acerca da comprovação das regularidades fiscal e trabalhista de licitantes.	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
NA 2021.1	x	Atendimento do Acórdão 484/2021 TCU Plenário (3233334)	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Estratégica
RA 2021.2	x	Retomada das atividades do CGOVGRCI e de sua comissão executiva	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Estratégica
		Oferta de curso de capacitação “Gerenciamento de Riscos e Mapeamento de Processos no Serviço Público utilizando BPMN”	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Vinculação da Assessoria de Governança, Conformidade e Integridade ao Gabinete do Reitor.	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Estratégica
		Uso de software padronizado para mapeamento de processos	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Orientação acerca do tratamento para os riscos moderados, elevados e extremos por parte da COGORI	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Estratégica
		Inserção de riscos moderados na gestão de riscos da DIRPS e novas ações substituindo aquelas que se mostraram ineficazes.	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Estratégica
		Orientação para que programas de pós-graduação analisassem os processos que solicitaram implementação de bolsa no âmbito do SEI e que, havendo informações consideradas sensíveis de acordo com a Lei nº 13.709/2018, os respectivos documentos fossem alterados para o nível de acesso “restrito”	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional

Relatório	Benefícios Financeiros	Benefícios Não Financeiros	Classificação
RA 2021.6	x	Declaração de ciência sobre o Mapa de Riscos e da importância de se desenvolver os trabalhos com foco nas ações preventivas ou, caso os riscos se concretizem, adotando-se as ações de contingência.	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Registro de reuniões no SEI	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Elaboração e implementação de checklist de análise dos documentos e dos fluxos dos processos	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Expedição da Portaria de Pessoal UFU nº 4913, de 29 de setembro de 2022	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Estratégica
		Atuação pró-ativa da fiscalização de contratos	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Reclassificação de processos e de documentos atendendo à LGPD	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Inserção do documento Informe 3979761 no processo 23117.031239/ 2020-71 apontando o número de todos os processos gerados que se relacionam à obra, seguidos de uma breve descrição.	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
RA 2022.1	x	Ajuste de itens nos almoxarifados e do processo de identificação de itens baixados do estoque	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Inclusão do Almoxarifado de Obras na escala de limpeza	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Sinalização de viga de metal com o intuito de evitar acidentes	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Inclusão da data de vencimento dos bens perecíveis nas fichas de identificação dos mesmos, além da informação de que ao ser desenvolvida a Política de Gestão de Estoque da UFU, tal temática será definida.	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
RA 2022.6	x	Atendimento do Acórdão 484/2021 TCU Plenário	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Estratégica
		Fomento à capacitação dos servidores públicos acerca dos temas relacionados a Transparência, Governo Aberto, Transparência Ativa, Proteção de Dados Pessoais no Setor Público e LGPD.	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Adequação de processos à LGPD	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional

V – Informe sobre o resultado do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Auditoria Interna foi instituído e aprovado pela Portaria REITO nº 353 de 20 de dezembro de 2022. O referido plano foi dividido em fases e permanece em implementação. No quadro abaixo apresentamos ações realizadas no exercício 2022, sendo:

Ação	Documento	Processo SEI	Link de acesso
Instituição do PGMQ	PORTARIA REITO Nº 353, DE 20 DE DEZEMBRO DE 2022 - Institui o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna da Universidade Federal de Uberlândia.	23117.090763/2022-46	Link de acesso
Plano de Capacitação Anual	Plano de Capacitação Anual AUDIT 2023 (4284415)	23117.012787/2023-45	Link de acesso
Regimento Interno	PORTARIA REITO Nº 345, DE 03 DE OUTUBRO DE 2022 - Aprova o Regimento Interno da Auditoria Geral da Universidade Federal de Uberlândia.	23117.033669/2022-90	Link de acesso
Manual da Auditoria Interna	Manual da Auditoria Interna	23117.042239/2022-69	Link de acesso

Considerações Finais

O presente Relatório apresentou o resultado dos trabalhos realizados pela Unidade de Auditoria Interna da UFU, no exercício de 2022, conforme orientação do art 11 da IN 05/2021 referente a execução Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2022.

Destacamos que a Auditoria Geral desta Universidade, realizou suas atividades em consonância com os objetivos de melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

SAMUEL FONSECA

Auditor Geral

Portaria de Pessoal nº 4370/2022



Documento assinado eletronicamente por **Samuel Fonseca, Auditor(a) Geral**, em 30/03/2023, às 16:44, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site https://www.sei.ufu.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **4284124** e o código CRC **D8270C5F**.