

**2022**

**RAINT**  
**RELATÓRIO ANUAL DE**  
**AUDITORIA INTERNA**  
**EXERCÍCIO 2021**

**CCI – Coordenação de Controle Interno**

Campina Grande, 31 de março de 2022.

**Coordenação de Controle Interno – CCI/UFCG.**

Rua Aprígio Veloso, 882 - Bodocongó - Bloco BQ - CEP: 58.429-900

Campina Grande – PB.

Telefone: (83) 2101.1555 - e-mail: [cci@reitoria.ufcg.edu.br](mailto:cci@reitoria.ufcg.edu.br)



## 1. INTRODUÇÃO

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) visa apresentar os resultados dos trabalhos de auditoria realizados pela Coordenação de Controle Interno da Universidade Federal de Campina Grande (CCI/UFCG) no exercício de 2021, em consonância com a Instrução Normativa 05 do Ministério da Transparência e Controladoria Geral da União, de agosto de 2021, no qual norteia o referido relatório. Tendo como objetivo avaliar de forma independente as operações contábeis, financeiras e administrativa executadas pela instituição, por meio da confrontação entre uma situação encontrada, utilizando-se de critérios técnicos, legais e operacionais.

A coordenação Controle Interna encontra-se subordinada diretamente ao Conselho Universitário, e presta apoio aos órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e Externo, do Poder Legislativo, bem como aos órgãos e às unidades que o integram, em conformidade com o art. 15 do Decreto nº 3.591, de 06 de setembro de 2000.

## 2. Quadro demonstrativo da alocação da efetiva força de trabalho durante a vigência do PAINT

Em observância ao Inciso I do Art. 11 da Instrução Normativa SFC Nº 05, de 27 de agosto de 2021, que dispõe que o RAINTE deverá abordar, no mínimo, “quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT”, apresentamos os resultados alcançados quanto à alocação da força de trabalho.

Quadro 1: alocação das horas

<b>Atividade</b>	<b>HH Previsto</b>	<b>HH Realizado</b>
Serviços de auditoria	<b>5212</b>	<b>2432</b>
Capacitação dos auditores	<b>200</b>	<b>481</b>
Monitoramento das Recomendações	<b>300</b>	<b>300</b>
Gestão e Melhoria da Qualidade	<b>200</b>	<b>0</b>
Gestão Interna da UAIG	<b>200</b>	<b>400</b>
Reserva Técnica	<b>200</b>	<b>200</b>
Outros	<b>2700</b>	<b>2500</b>
<b>Totais</b>	<b>9012</b>	<b>6313</b>

Importante contextualizar alguns fatos relativos à alocação da força de trabalho que ocorreram no exercício de 2021 e que tiveram impactos diretamente no planejamento e na execução das atividades da unidade de Auditoria Interna. Em consequência foi necessário ajustar a disponibilidade de homem/hora (HH) disponível, conforme relato seguinte:

- a) **Em virtude da complexidade e extensão dos trabalhos relativos ao item 7 do PAINT 2020, que tinha como objetivo avaliar o cumprimen-**

to da jornada de trabalho dos técnicos administrativos da UFCG, estes só puderam ser concluídos durante o exercício 2021, remanejando-se 500 H/H previstas para a ação 9 do PAINT 2021.

- b) Em virtude da não solicitação por parte da CGU para realização de trabalhos conjuntos, as 200 H/H previstas para esta ação foram realocadas e aproveitadas pela equipe de auditoria para reforçar as ações de capacitação.
- c) As 600 H/H previstas para a ação 10 do PAINT 2021 foram realocadas para conclusão da ação 8 (Relação com as Fundações de Apoio) devido à complexidade e extensão dos trabalhos.
- d) 200 H/H previstas para a ação 7 do PAINT 2021 foram realocadas para a gestão da UAIG, uma vez que esta demandou maior necessidade de H/H do que fora previsto.

Essas alterações refletem os ajustes que precisaram ser realizados no decorrer do exercício a fim de equilibrar as atividades realizadas com as atividades que foram previstas. Além do mais, considerando as dificuldades e desafios impostos pela pandemia de COVID-19 entende-se como plausível as modificações realizadas de modo que assegurou, dentro das possibilidades da CCI, a execução do máximo de atividades possíveis, entre as previstas no PAINT.

### **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**

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 3 (três) Relatórios de Auditoria, em conformidade com as ações do Plano Anual das Atividades de Auditoria Interna - PAINT/2021, conforme quadro a seguir.

Nº AÇÃO	Ação	Tipo de serviço	Objetivo da auditoria	Escopo do trabalho	Situação	Horas/ Homens Previstas para a realização da ação
1	RAINT	Outros	Elaborar o Relatório Anual de Auditoria Interna - RAINTE de 2020 apresentando os resultados dos trabalhos desenvolvidos em 2020 pela CCI.	Relato de todas as atividades executadas em conformidade com as planejadas	Concluído	300
2	PAINT	Outros	Elaborar o Plano Anual das Atividades de Auditoria Interna-PAINT/2022 das ações que serão	Descrever o planejamento das ações previstas nas áreas de controle da gestão, orçamento, finanças, patrimônio e recursos	Concluído	

			desenvolvidas no ano de 2022.	humanos a serem auditadas em 2022.		300
3	Relatório de Gestão 2020	Outros	Repassar as informações inerentes da UAIG para o Relatório de Gestão do exercício 2020.	Conforme normas e legislação aplicável	Concluído	300
4	Atuação da CGU	Outros	1. Acompanhar o atendimento das solicitações de auditoria e emitir plano de providências junto aos setores auditados, evitando a não implementação das recomendações. 2. Adotar providências atender as recomendações contidas no Sistema Monitor	Consolidar 100% das respostas dos setores sobre as recomendações dos relatórios da CGU e adotar providências para encaminhamento das respostas via sistema monitor. Obs.: Devido ao quantitativo de demandas pendentes de respostas dos setores demandados em relação ao Sistema E-Aud, será necessária uma quantidade de horas maior para cumprimento desta ação do PAINT.	Concluído	800
5	Atuação do TCU	Outros	1. Acompanhamento do atendimento aos acórdãos e diligências do TCU, evitando a não implementação pelos setores 2. Acompanhamento das demandas incluídas no sistema E-Pessoal do TCU	Acompanhar 100% das demandas incluídas no sistema E-Pessoal. Acompanhar ao longo do exercício Acórdãos com recomendações ou determinações para a gestão da UFCG. Obs.: Devido ao quantitativo de demandas pendentes de respostas dos setores demandados em relação ao E-Pessoal, será necessária uma quantidade de horas maior para cumprimento desta ação do PAINT.	Concluído	800
6	Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental	Serviço de Auditoria	Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental	Quantificar e registrar os resultados e benefícios obtidos em virtude da atividade de auditoria interna governamental, nos termos da IN nº 04/2018, SFC.	Prejudicado	600
7	Gestão de matrículas e permanência do discente nos cursos de graduação.	Serviço de auditoria	Avaliar por amostragem, os processos de matrícula e os índices de evasão escolar nos cursos de graduação.	Analisar uma amostra de até 10% de como são realizados os processos de matrículas nos cursos de graduação. Analisar uma amostra de cursos para levantamento de dados de alunos matriculados para informação estratégica de	Não Realizado	

				quantitativo de evasão escolar e real diplomação.		600
8	Relacionamento com Fundações de Apoio	Serviço de auditoria	Avaliar o relacionamento da UFCG com Fundações de Apoio	Avaliar o cumprimento da UFCG e das Fundações de Apoio credenciadas ou autorizadas dos requisitos legais relativos à transparência e demais obrigações legais, em atendimento ao Acórdão nº 1178/2018- TCU Plenário.	Concluído	612
9	Gestão dos projetos de pesquisa e extensão	Serviço de auditoria	Avaliar, por amostragem, a gestão dos projetos de pesquisa e extensão	Avaliar através de amostra os controles internos existentes e aplicáveis aos projetos de pesquisa e extensão em andamento.	Não Realizado	500
10	Gestão e funcionamento dos Restaurantes Universitários	Serviço de auditoria	Avaliar o funcionamento e os controles internos aplicados aos restaurantes universitários	Analisar, o funcionamento dos restaurantes universitários e os controles internos aplicados aos mesmos, como processo de seleção de usuários, armazenamento de alimentos, questões sanitárias, entre outras.	Não Realizado	600
11	Órgão de exercício dos servidores admitidos, cedidos ou redistribuídos para a Universidade	Serviço de auditoria	Avaliar a adequação da alocação dos servidores à sua formação e qualificação profissional	Analisar, por amostragem, entre os servidores admitidos durante os exercícios 2020 e 2021, em função de concurso público, estão sendo alocados em órgãos/setores compatíveis com suas qualificações profissionais.	Concluído	500
12	Infraestrutura – condições dos espaços de trabalhos/aulas e qualidade dos equipamentos de apoio disponibilizados aos docentes e discentes	Serviço de auditoria	Avaliar por amostragem, as condições físicas dos espaços de trabalho/aulas e qualidade dos equipamentos de apoio disponibilizados aos docentes e discentes	Analisar por amostragem as condições físicas dos espaços de trabalho/aulas, se são adequadas à quantidade de alunos, se são estruturalmente conservadas e seguras, se são insalubres, entre outras. Analisar se há disponibilização adequada de material de apoio (computadores, datashow, etc) e se são compatíveis com as finalidades a que são destinados.	Não Realizado	600
13	Avaliação da execução e fiscalização dos contratos Administrativos	Serviço de auditoria	Avaliar, em relação aos contratos de terceirização, a regularidade da execução contratual, pagamentos e aplicação de penalidades.	Analisar, por amostragem, os contratos administrativos para averiguar a sua adequação a legislação vigente, analisando os processos de licitação, os pagamentos, a execução e fiscalização dos respectivos contratos.	Não Realizado	700
14	Assessoramento e Consultoria	Serviço de auditoria	Prestar assessoria consultoria aos diversos gestores da UFCG quando demandados, emitindo opiniões técnicas.  Também será prestado	Verificar de acordo com as demandas e necessidades institucionais	Não Demandado pela Gestão	

			assessoramento e consultoria quando detectados pontos necessários pela UAIG, através da emissão de Notas Técnicas para orientação aos diversos gestores.			300
15	Trabalhos em áreas cujas demandas ocorram durante o exercício de 2021	Reserva Técnica	Atividades não previstas no PAINTE 2021	Reserva técnica para atividades não previstas no PAINTE 2020, tais como: solicitações dos gestores; atendimento a demandas de Polícia Federal, Ministério Público Federal; e demais demandas não previstas que possam surgir durante o exercício 2021.	Em execução	200
16	Trabalhos compartilhados com a CGU.	Outros	Atividades compartilhadas com a CGU, conforme legislação vigente e eventual necessidade institucional.	Realização de atividades e trabalhos compartilhados com a CGU durante o exercício 2021 em áreas a serem definidas após entendimentos conjuntos.	Não demandado pela CGU	200
17	Gestão da UAIG	Gestão Interna da UAIG	Atividades de coordenação e gestão da UAIG	Realização da coordenação e revisão dos trabalhos de auditoria, e gestão dos recursos humanos e materiais disponíveis da UAIG	Concluído	200
18	Monitoramento das recomendações emanadas da CCI em exercícios anteriores	Monitoramento das Recomendações	Monitoramento das recomendações emanadas em exercícios anteriores	Monitorar todas as recomendações anteriores emanadas em relatórios de auditoria, notas de auditoria, notas técnicas, etc, que ainda não foram implementadas pelas unidades auditadas.	Concluído	300
19	Gestão e Melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental	Gestão e Melhoria da Qualidade	Atos e medidas para Gestão e Melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental	Atos e medidas para Gestão e Melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental, entregando um melhor e mais efetivo assessoramento à gestão, em especial atuando para a aprovação do PGMQ elaborado pela CCI e enviado ao CONSUNI através do Processo SEI nº 23096.037728/2019-99, de 06/11/2019	Prejudicado	200
<b>Ação de Desenvolvimento Institucional e Capacitação</b>		<b>Cronograma</b>		<b>Local</b>		
Participação em Eventos Técnicos e em cursos de Capacitação e Formação para os membros da CCI/UFCG		A definir de acordo com a oferta e o orçamento solicitado pela CCI		A definir de acordo com a oferta		200
9012						

Nos Relatórios de Auditoria estão consubstanciados os achados, os fatos, as causas e as recomendações dos achados de auditoria, 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 Auditoria Interna à Presidência CONSUNI.

No escopo das ações de auditorias levou-se em consideração observações, questionamentos e listas de verificação, a priori, elaboradas no momento da análise e do planejamento da auditoria e aplicados sobre as amostras, privilegiando os critérios de materialidade, de relevância e de criticidade, escalonados de acordo com os riscos. De acordo com os resultados dos trabalhos de Auditoria Interna, foram emitidas 80 recomendações, conforme relatórios 01, 02 e 03/2021, e listados no quadro abaixo:

Relatório nº	Unidade auditada	Objetivo da auditoria	Recomendações emitidas	Recomendações atendidas
1	SRH	Avaliar a adequação da alocação dos servidores à sua formação e qualificação profissional	5	0
2	SRH	Avaliar por amostragem, o cumprimento da jornada de trabalho dos Técnicos Administrativos da UFCG	50	0
3	PRGAF	Avaliar o relacionamento da UFCG com Fundações de Apoio	25	0

Em relação às atividades previstas e não realizadas, merece uma ressalva a do item 19 do PAINT 2021, que trata da Gestão e Melhoria de Qualidade da atividade de auditoria interna. Esta ação não pôde ser realizada, uma vez que apesar de o PGMQ da UAIG ter sido enviado ao CONSUNI 14/02/2020, a mesma só veio a ser aprovada em 24 de agosto de 2021, de forma que não houve tempo hábil para iniciar a sua implementação durante o exercício 2021. Referidas ações serão efetivadas no exercício 2022.

Já no que diz respeito à ação 6 do PAINT 2021, que trata da quantificação e registro dos benefícios da atividade de auditoria, esta está explanada no tópico 5 do presente relatório.

Já as ações previstas nos itens 7, 9, 10, 12 e 13 restaram prejudicadas e impossibilitadas de serem realizadas em virtude da suspensão das atividades administrativas presenciais, em virtude do protocolo de controle à pandemia do Covid-19.

Em relação ao item 14, que trata da ação de assessoramento e consultoria, não houve demandas específicas da alta gestão, sendo essa ação limitada basicamente a participação do Coordenador da UAIG a algumas poucas reuniões, que não totalizaram mais do que 20 H/H.

#### **4. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS**

Durante o exercício 2021, impactou negativamente no andamento dos trabalhos a Pandemia do COVID-19, obrigando a suspensão das atividades presenciais como forma de prevenção ao contágio da referida doença, levando os servidores à situação extraordinária de trabalho remoto, o que comprometeu a execução de algumas atividades, que conforme planejado necessitariam de presença física nos *Campi* da UFCG.

Por fim, impacto negativo que se repete a cada exercício é a grande demora dos setores demandados em apresentar informações, documentos e demais respostas às solicitações da CCI. Muitos trabalhos de auditoria da CCI sofrem atrasos devido essa demora dos setores demandados, além de vários pedidos de prorrogação de prazo, que acabam por prejudicar o planejamento desta Unidade de Auditoria Interna.

#### **5. 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 2021**

A Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da atividade de auditoria interna encontra-se impossibilitada de realização em virtude de a alta administração da UFCG ainda não ter comprovado a implementação de nenhuma das recomendações expedidas pela CCI nos exercícios 2018, 2019, 2020 e 2021.

#### **6. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS**

Os cinco servidores que estavam lotados na CCI, durante o exercício 2021, realizaram um total de 467 horas de capacitação, conforme quadro abaixo:

Servidor	Cursos realizados	Total Horas
<p>Ibrahim Cavalcanti</p> <p>Madrugá</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Auditoria Baseada em Risco I, pelo Instituto Serzedello Corrêa - ISC/TCU (25 h)</li> <li>- Auditoria Baseada em Risco II, pelo Instituto Serzedello Corrêa - ISC/TCU (25 h)</li> <li>- Curso "Sistema Eletrônico de Informações - SEI! USAR", pela Escola Nacional de Administração Pública - Enap (20 h)</li> </ul> <p>Além dos cursos acima mencionados, o servidor também cursou as seguintes disciplinas de curso de especialização, no entanto, sem apresentação da carga horária:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Direito Registral e Notarial;</li> <li>- Direito Imobiliário;</li> <li>- Plano de Negócios no Segmento Imobiliário;</li> <li>- LGPD;</li> <li>- Compliance Jurídico Aplicado;</li> <li>- Direito Econômico e Imobiliário Aplicado;</li> <li>- Mediação e Arbitragem;</li> <li>- Perspectivas Jurídicas;</li> <li>- TCC</li> </ul>	<p>70 horas</p>
<p>Lidiane Barbosa de Lima</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Planejamento de Auditoria Baseado em Riscos: Dilemas e Possibilidades (2 horas)</li> <li>-Fundamentos da Integri-</li> </ul>	<p>87 Horas</p>

	<p>dade Pública: prevenindo a Corrupção (25 horas)</p> <p>-Controles na Administração Pública (30 horas)</p> <p>-Introdução da Economia do Setor Público (30 horas)</p>	
Lucélia Melo Maracajá	<p>- Curso sobre o Referencial Técnico da Auditoria Interna Governamental (20 horas)</p> <p>-53º Fonaitec (20 horas)</p> <p>- 54º Fonaitec (20 horas)</p> <p>- Crimes em Licitações e Contratos Administrativos (3 horas)</p> <p>- planejamento Individual de Auditoria Baseado em Riscos (14 Horas)</p>	77 Horas
Marcelo Moura Nóbrega	<p>- Auditoria Financeira – NIA (40 horas)</p> <p>- Técnicas de Auditoria Interna Governamental (24 horas)</p>	64 Horas
Telmo da Rocha Petrucci	<p>-Contabilização de Benefícios (10 horas)</p> <p>- Impactos na Auditoria Interna com a Nova Lei de Licitações (2 horas)</p> <p>- Ética, Integridade e</p>	183 Horas

	<p>Governança Pública (8 Horas)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Técnicas de Auditoria Interna Governamental (24 horas)</li> <li>- Crimes em licitações e contratos administrativos (4 horas)</li> <li>- 53º FONATEC (20 horas)</li> <li>- 54º FONATEC (20 horas)</li> <li>- 1ª Semana Orçamentária do TCU (31 horas)</li> <li>-planejamento Individual de Auditoria Baseado em Riscos (14 Horas)</li> <li>- Integrathon – Maratona sobre integridade (48 horas)</li> <li>- Planejamento de Auditoria Baseado em Riscos: Dilemas e Possibilidades (2 horas)</li> </ul>	
--	--	--

## 7. CONCLUSÃO

Neste Relatório foram apresentados os resultados dos trabalhos de auditoria interna realizados no exercício de 2021. As ações realizadas e a atuação desta Unidade orientaram-se para a consecução de melhores resultados, dentro das quais, diligenciar ações para um trabalho de caráter preventivo e consultivo de assessoramento aos gestores da Universidade Federal de Campina Grande, com o objetivo de assegurar a regularidade das contas, a eficiência, a eficácia na aplicação de seus recursos, bem como melhorias nos processos de gestão. A

Unidade de Auditoria Interna, no cumprimento de sua programação para o ano de 2021, não atingiu a totalidade das ações previstas, conforme justificativas apresentadas.

Desta forma, já com uma capacidade reduzida, dificultou a proposição de outras ações de melhoria e contribuir mais fortemente na abrangência dos controles internos administrativos e de auxiliar com maior efetividade na elaboração de soluções mais completas para identificar, diminuir riscos e atingir maior nível de contribuição, de forma independente, objetiva e disciplinada, com o processo de governança corporativa.

---

Lucélia Melo Maracajá

Coordenadora de Controle Interno