

AUDITORIA INTERNA
RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES
DE AUDITORIA INTERNA – RAIN
EXERCÍCIO 2020



AUDITORIA INTERNA – AUD/CNPq
12/03/2021

Presidente do CNPq:

Evaldo Ferreira Vilela

Diretoria de Gestão e Tecnologia da Informação – DGTI:

Fabio Eduardo Madioli

Diretoria de Cooperação Institucional – DCOI:

Maria Zaira Turchi

Diretoria de Engenharias, Ciências Exatas e Humanas e Sociais – DEHS:

Adriana Maria Tonini

Diretoria de Ciências Agrárias, Biológicas e da Saúde – DABS:

Og Francisco Fonseca de Souza

Equipe da Auditoria Interna:

Wilbur César Maciel - Auditor-Chefe / AFFC

Andreia Pereira Silvério - Analista em C&T

Ananélia Meireles Dubois - Analista em C&T

SUMÁRIO

Apresentação	4
I – Quantitativo de trabalhos de auditoria em conformidade o PAINT 2020 (realizados, não concluídos e não realizados)	4
II – Quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT	6
III – Quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAIN'T	6
IV - Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias	7
V - Descrição das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de servidores capacitados, carga horária e temas	8
VI - Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos com base nos trabalhos realizados.	9
VII – Demonstrativo dos Benefícios Financeiros e Não Financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício	9
VIII – Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ	11
Conclusão	11

APRESENTAÇÃO

A Instrução Normativa nº 9, de 9 de outubro de 2018, da Secretaria Federal de Controle Interno (SFC/CGU), estabelece que, anualmente, os resultados dos trabalhos de auditoria interna sejam apresentados por meio do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), que conterá o relato sobre as atividades desenvolvidas, em função das ações planejadas constantes do Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna - PAINT do exercício anterior. Em cumprimento à norma, foi elaborado este Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINTE da Auditoria Interna do Conselho Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico (AUD/PRE), referente ao exercício de 2020, em alinhamento ao previsto no Plano Anual de Atividade de Auditoria Interna - PAINT/2020, devidamente avaliado pela CGU e aprovado pela instância competente deste Conselho.

Segundo o Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IAA - Brasil) “a Auditoria Interna é uma atividade independente e objetiva de avaliação (assurance) e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Ela auxilia uma organização a realizar seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança”.

A Auditoria Interna do CNPq tem por objetivo fortalecer a gestão e racionalizar as ações de controle, bem como acompanhar, orientar tecnicamente, fiscalizar e avaliar as gestões orçamentárias, financeiras, contábeis, patrimoniais e de recursos humanos. Além disso, a Auditoria Interna acompanha os trabalhos desenvolvidos pela CGU e pelo Tribunal de Contas da União, por meio de interlocução permanente e monitora a implementação das recomendações e/ou determinações desses órgãos de controle.

Para o cumprimento do normativo legal, esta AUD descreverá nos tópicos seguintes, deste relatório, as ações de auditoria e as atividades desenvolvidas. De acordo com a Instrução Normativa SFC nº 9/2018, a descrição dos trabalhos das auditorias realizadas pela unidade de auditoria interna será consignada no RAINTE.

I – QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA EM CONFORMIDADE O PAINT 2020 (REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS)

As ações de auditoria foram definidas e inseridas no PAINT 2020, 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 2020, esta unidade de Auditoria Interna emitiu 5 (cinco) Relatórios de Auditoria, em conformidade com as ações do Plano Anual das Atividades de Auditoria Interna - PAINT/2020.

Como instrumento de reporte à Alta Administração do CNPq, a Auditoria Interna emite Relatório Gerencial, que demonstra a situação das recomendações expedidas, as implementadas, e as em monitoramento pela CGU e pela Auditoria Interna deste Conselho.

Nos Relatórios de Auditoria estão consubstanciadas as constatações, 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 do CNPq, gestores e a Controladoria-Geral da União (CGU).

Os trabalhos executados, pela Auditoria, no exercício de 2020, incluíram atividades previstas no PAINT 2020, cujos objetivos em síntese visaram: (i) verificar a conformidade com as diretrizes, com as políticas institucionais e com as disposições legais e regulamentares; (ii) avaliar os controles internos; (iii) identificar os pontos críticos e os riscos potenciais; (iv) aferir a confiabilidade, a segurança, a fidedignidade e a consistência dos sistemas administrativos, gerenciais e de informações; e (v) recomendar a implantação de mudanças necessárias à conformidade com a legislação aplicável, quando for o caso.

No escopo das ações de auditorias levou-se em consideração observações, questionamentos detalhados - 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.

Importante ressaltar que, no intuito de reduzir o quantitativo de recomendações pendentes de implementação a Auditoria Interna realiza o monitoramento das recomendações e/ou determinações emitidas pela CGU e pelo TCU, fazendo interlocução junto às diversas áreas do CNPq.

De acordo com os resultados dos trabalhos de Auditoria Interna, foram emitidas 31 (trinta e uma) recomendações, conforme os Relatórios 01, 02, 03, 04 e 05/2020, listados na Tabela 1. Como resultados das Ações de Auditoria previstas no PAINT 2020 foram emitidos os seguintes relatórios:

Relatórios de Auditoria Emitidos

Relatório n°	Unidade Auditada	Objetivo da auditoria	Ação PAINT	Quantidade de Recomendações
01	DGTI	Avaliar o cumprimento das disposições de normativos que direcionam a implementação da sustentabilidade no cotidiano do CNPq.	3	6
02	DGTI	Avaliar conformidade e da amplitude dos controles inerentes à gestão dos benefícios fiscais de Importação para a Ciência, Tecnologia e Inovação, no âmbito do CNPq.	2	6
03	DEHS	Avaliar de execução de Chamadas Públicas e de Encomenda, a fim de analisar o atendimento dos princípios da publicidade e da transparência, visto que eles fundamentam a consolidação de controles interno e social, conforme estabelecimentos normativos.	4	5
04	DABS, DCOI, DEHS e DGTI	Avaliar a conformidade e a amplitude dos controles inerentes à gestão de Prestação de Contas Técnica, no âmbito do CNPq.	5	4
05	GAB/PRE	Avaliar os avanços alcançados na implementação do Programa de Integridade no âmbito do CNPq	1	3

No exercício de 2020, foram emitidos pela Auditoria Interna 30 (trinta) Pareceres de Tomada de Contas Especial (TCE) e 15 (quinze) Notas Técnicas. Além disso, foi elaborado, o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2021, em atendimento aos normativos legais.

Comparação entre os trabalhos realizados (RAINT 2020) e os trabalhos previstos (PAINT 2020)

Ação	Temas de Ações de Auditoria	Situação
1	Auditoria para avaliar o Programa de Integridade do CNPq	Concluído
2	Auditoria Baseada em Riscos (ABR) Avaliar a regularidade dos benefícios fiscais concedidos para o credenciamento de empresas e pesquisadores nas importações	Concluído
3	Auditoria para avaliar as ações de sustentabilidade desenvolvidas no âmbito do CNPq	Concluído
4	Auditoria Baseada em Riscos (ABR) Ação: 2208.00RL.0001: Formação e Expansão da Capacitação de Pessoal Qualificado em Atividade de Pesquisa Tecnológica, Empreendedorismo e Inovação	Concluído
5	Auditoria Baseada em Riscos (ABR) Ação: 2204.00LV.0001. Formação, Capacitação e Fixação de Recursos Humanos Qualificados para C,T&I. Formação	Concluído

II – QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT

A Auditoria Interna participou de auditoria realizada pela CGU, sobre a adequação das despesas realizadas pelos pesquisadores, por meio do Cartão Pesquisa do CNPq, com o objetivo de verificar os controles internos da Plataforma Integrada Carlos Chagas. Para esse fim, foram utilizadas amostras estatísticas e não estatísticas dos gastos em cada uma das categorias de despesa do Cartão Pesquisa, além da verificação do atendimento aos prazos normativos para a apresentação e a análise das prestações de contas, conforme consubstanciado no Relatório de Auditoria CGU nº 201902786.

III – QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO AS FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS PELA GESTÃO, AS VINCENDAS, E AS NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO NA DATA DE ELABORAÇÃO DO RAIN

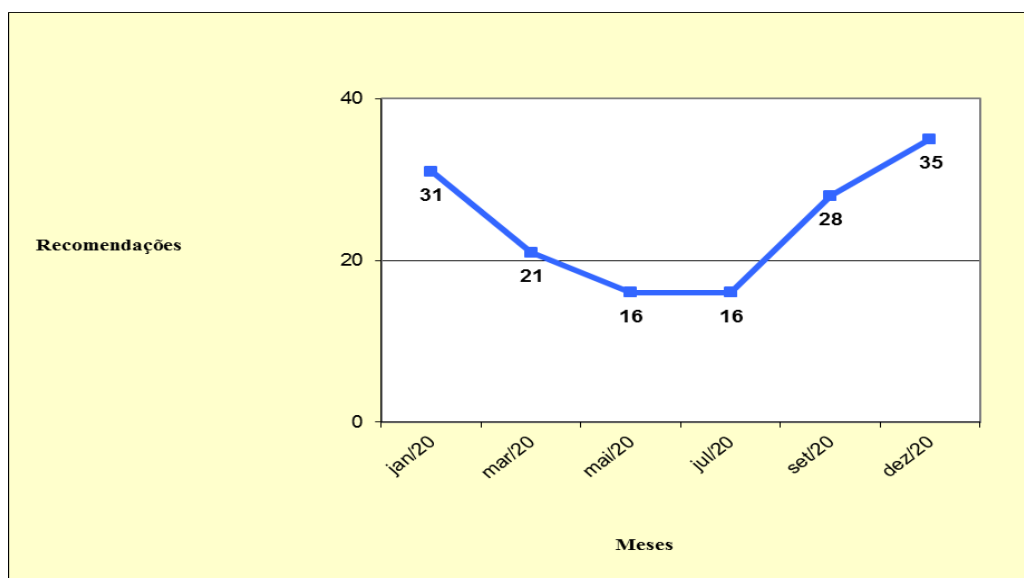
A AUD realizou o acompanhamento da implementação das recomendações exaradas pela própria Auditoria Interna por meio de monitoramento e verificação das providências a serem adotadas pelos gestores referentes às auditorias de conformidade, cujo

produto foi espelhado em notas de auditoria, a partir da apresentação de justificativas ou de providências tomadas pela área auditada, contendo as seguintes informações: (i) constatação; (ii) recomendação; (iii) resposta da unidade; e (iv) avaliação da unidade de Auditoria Interna, onde é informado, de acordo com a análise dos auditores, o atendimento ou não da recomendação.

No exercício de 2020 foram geradas 15 (quinze) Notas Técnicas, contendo as análises das providências adotadas pelos gestores. Como resultado dos trabalhos de auditoria previstas no PAINT/2020, foram emitidas 24 (vinte e quatro) recomendações, conforme consubstanciado nos Relatórios de Auditoria nº 01, 02, 03, 04 e 05/2020, que foram encaminhados às respectivas áreas examinadas, para as providências pertinentes. Das 24 (vinte e quatro) recomendações emitidas, foram implementadas um total de 03 (três) recomendações durante o exercício.

Como se observa no gráfico abaixo, no exercício de 2020 foi encerrado o monitoramento de 20 (vinte) recomendações:

Evolução das Recomendações em Monitoramento pela Auditoria Interna no exercício de 2020



Atualmente, a Auditoria Interna utiliza o Sistema e-Aud, desenvolvido pela Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União (CGU), para o monitoramento de recomendações. No mês de dezembro de 2020 foram migradas para o referido sistema as recomendações emitidas pela Auditoria Interna e que se encontram em monitoramento. Cabe registrar que, o monitoramento eletrônico irá possibilitar maior integração com os gestores, de forma tempestiva, transparente e eficiente.

IV - DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS

A Auditoria Interna contou no exercício de 2020 com apenas 3 (três) auditores efetivos (incluindo o Chefe da Auditoria Interna), o que submeteu esta unidade a desafios na realização de seus objetivos. Em que pese a atual insuficiência de recursos humanos inerentes a

esta Auditoria Interna, é importante registrar o esforço e o profissionalismo da equipe na entrega de resultados que agregam valor e contribuem para a melhoria da gestão e ensejam benefícios à sociedade.

Merece destaque positivo a permanente interação e a interlocução desta Auditoria Interna com os gestores do CNPq. Nesse sentido, foi possível avançar em questões primordiais, tais como: (i) Governança, Integridade, Gestão de Riscos e Controles Internos, que contribuem para a melhora contínua nos processos e otimização de resultados; (ii) percepção de que não é suficiente possuir mecanismos adequados para o controle interno se não se verifica que o mesmo está sendo executado como foi planejado; e (iii) indução de maior aderência às normas internas, externas e às demais regulamentações aplicáveis à entidade, garantindo maior eficiência dos processos internos, identificando os riscos do negócio e propondo alternativas para gerenciá-lo.

Em que pese o grave quadro de saúde pública em nosso País, em decorrência da COVID-19, esta Auditoria Interna não teve restrições para desenvolver suas atividades.

V - DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE SERVIDORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA E TEMAS

Foi primordial a participação de servidores da Auditoria Interna em cursos de capacitação, visando aprimorar competências e facilitar a realização de trabalhos de avaliação, especialmente no que tange à integridade, governança, gestão de riscos e controles internos.

Capacitações Realizadas em 2020

Data	Tema	Servidor	Carga Horária (em horas)
14/04/2020	Gestão de Riscos no Setor Público - à Distância	Ananélia Meireles	20h
31/03/2020 a 10/05/2020	Controles na Administração Pública	Ananélia Meireles	30h
29/06/2020 a 02/07/2020	IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	Ananélia Meireles	16h
24/06/2020	Regulamentação da Lei de Acesso à Informação nos município	Ananélia Meireles	20h
20/03/2020	Capacitação no Sistema e-Aud -Monitoramento de Recomendações	Andréia Silvério	3h
24/04/2020	Curso Planejamento Estratégico para Organizações Pública	Andréia Silvério	40h
15/06/2020 a	Curso on-line sobre IA-CM:Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	Andréia Silvério	16h
25/06/2020	Capacitação on-line sobre metodologia de Contabilização de Benefícios	Andréia Silvério	4h
13/04/2020	Planejamento Estratégico para Organizações Públicas	Wilbur César	40h
15/06/2020 a 18/06/2020	IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	Wilbur César	16h
16/12/2020	Elaboração de Relatórios de Auditoria	Wilbur César	30h
TOTAL DE HORAS			225

VI - ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCO E DE CONTROLES INTERNOS COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS

Conforme previsto no PAINT 2020, no exercício foram realizadas 04 (quatro) auditorias relacionadas a temas que abordaram avaliação de integridade, governança, gestão de riscos e controles internos.

A auditoria de Integridade visou avaliar os avanços alcançados em relação às metas estabelecidas no Plano de Integridade do CNPq, bem como contribuir para a melhoria da gestão na aplicação dos recursos públicos. Com base nos trabalhos realizados, foi identificado que, apesar de o CNPq estar em fase inicial de implementação do Programa de Integridade, algumas ações estão sendo tomadas para tratamentos dos eventuais riscos que envolvem temas relativos à integridade no âmbito deste Conselho. No entanto, é necessário que sejam adotadas ações de monitoramento continuamente em relação à todas as medidas que envolvem a integridade, principalmente no que concerne às ações estabelecidas no Plano de Integridade do CNPq.

A auditoria de avaliação da Gestão de Prestação de Contas Técnica de Bolsas e Auxílios, fomentadas no âmbito da Ação Orçamentária 00LV, executadas pelo CNPq, teve o propósito de contribuir para a melhoria da governança do CNPq, mediante a análise e proposição de subsídios para o aprimoramento atividades de controle, no que se refere à Gestão de Prestação de Contas Técnica de Bolsas e Auxílios, fomentadas no âmbito da Ação Orçamentária 00LV, executadas pelo CNPq.

Quanto à auditoria em Chamadas Públicas e Encomendas, o objetivo dos trabalhos foi de avaliar a necessidade de fortalecer os controles internos e sociais, bem como a perspectiva do atendimento dos princípios da publicidade e da transparência, associados à análise de risco, visando representar a contribuição para mapeamentos de processos de trabalho, gestão de riscos e controles internos.

A auditoria na Gestão dos Benefícios Fiscais de Importação para a Ciência, Tecnologia e Inovação, visou contribuir para o aperfeiçoamento da gestão pública e agregando valor aos processos de transparência e de prestação contas à sociedade, sobre os mecanismos de controle postos em prática para impedir/minimizar os riscos que possam afetar a regularidade dos benefícios concedidos por meio dessas isenções.

É salutar que os controles internos instituídos pela gestão sejam precedidos de processo de gestão de riscos, com o intuito de identificar, avaliar e dar tratamento, por meio do estabelecimento de controles internos, aos eventos de riscos.

VII – DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO POR CLASSE DE BENEFÍCIO

A Instrução Normativa CGU nº 9, de 9 de outubro de 2018, 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. 17 que o RAINT conterá no mínimo:

“VII - quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria ao longo do exercício por classe de benefício; [...]”

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.

Por outro lado, 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.

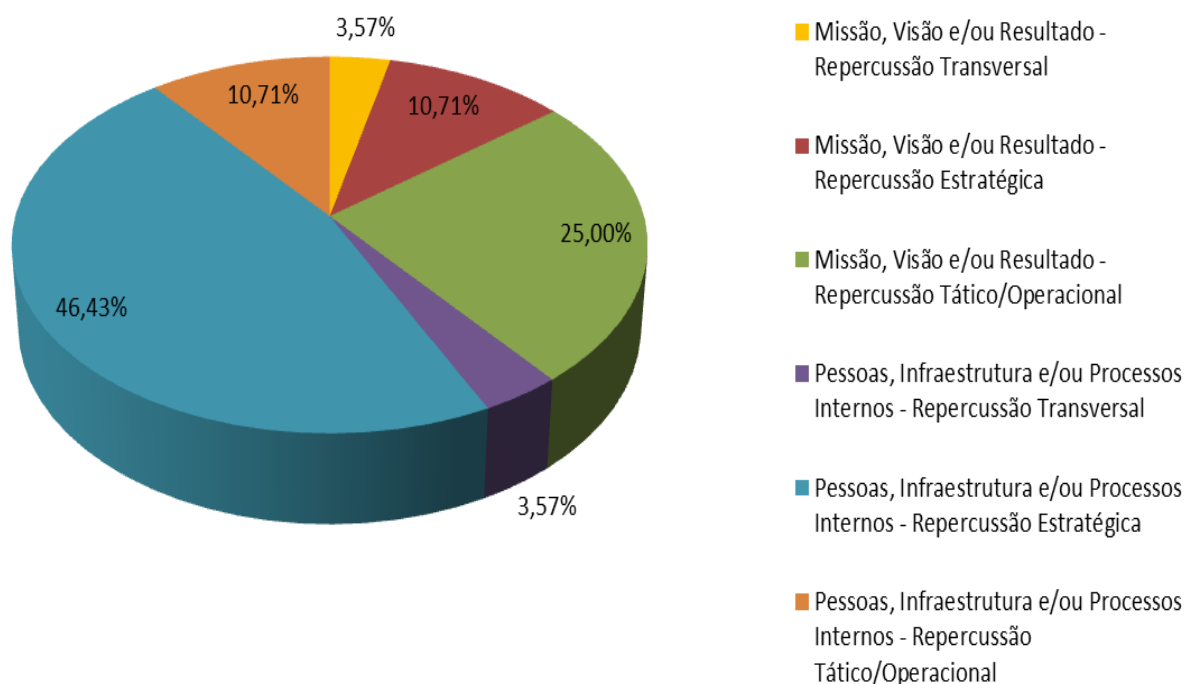
Em relação à dimensão afetada, o benefício não financeiro poderá ter referência na missão, visão e/ou resultado ou nas pessoas, infraestrutura e/ou processos internos. Quanto à repercussão, o referido benefício pode ser categorizado em: transversal (impacto em outras unidades da Administração Pública),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

Apresenta-se nos quadros abaixo, a contabilização dos benefícios decorrentes da atuação da Auditoria Interna, apurados nos exercícios de 2019 e 2020, conforme as classificações definidas nos normativos supracitados.

Contabilização dos Benefícios Financeiros	
Categoria do Benefício	
Valores Recuperados	R\$ 1.072.689,27

Contabilização dos Benefícios Não Financeiros	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão: “Missão, Visão e/ou Resultado”	
Repercussão Transversal	1
Repercussão Estratégica	3
Repercussão Tático/Operacional	7
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão: “Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos”	
Repercussão Transversal	1
Repercussão Estratégica	13
Repercussão Tático/Operacional	3
Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros	28

Representação Gráfica dos Benefícios Não Financeiros



VIII – ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ

A Auditoria Interna planeja implementar no exercício de 2021, o seu Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ, conforme previsto no PAINT 2021 da Auditoria Interna. Nesse sentido, foi encaminhado para a apreciação da Procuradoria Jurídica do CNPq minuta de portaria, visando adotar as devidas providências legais para regulamentar o PGMQ da Auditoria Interna.

CONCLUSÃO

O presente relatório aborda os requisitos exigidos na Instrução Normativa SFC nº 9, de 9 de outubro de 2018 e tem a finalidade de apresentar os trabalhos realizados e as atividades desenvolvidas no âmbito desta unidade de Auditoria Interna no exercício de 2020.

Dito isso, impende assinalar que esta Auditoria Interna, apesar da escassez de recursos e dos percalços enfrentados, especialmente quanto ao grave quadro de saúde pública em nosso País, logrou êxito em executar as suas atividades planejadas.

Brasília, 12 de março de 2021.

Wilbur César Maciel
Auditor Chefe - PO MCTIC 1052/2018