

**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES
DE AUDITORIA INTERNA – RAIN
EXERCÍCIO 2021**



AUDITORIA INTERNA – AUD/CNPq
21/02/2022

Presidente do CNPq:

Evaldo Ferreira Vilela

Diretoria de Gestão e Tecnologia da Informação – DGTI:

Thales Marçal Vieira Netto

Diretoria de Cooperação Institucional – DCOI:

Maria Zaira Turchi

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

Carlos Alberto Pereira dos Santos

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

Og Francisco Fonseca de Souza

Auditoria Interna

Equipe de Auditores

Wilbur César Maciel - Auditor-Chefe / AFFC

Andreia Pereira Silvério - Analista em C&T

Ananélia Meireles Dubois - Analista em C&T

Colaboradores:

Luciene Noronha de Oliveira

Amanda Ramos de Pádua

Patrícia Teles da Silva

Guilherme Samuel da Luz Pereira

SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO.....	4
I - QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT.....	4
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.....	5
III - DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA.....	8
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	8
V - INFORME SOBRE OS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ	10
CONCLUSÃO	11

APRESENTAÇÃO

A Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021, 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 conterà 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 2021, em alinhamento ao previsto no Plano Anual de Atividade de Auditoria Interna - PAINT/2021, devidamente avaliado pela Controladoria Geral da União - 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 5/2021, a descrição dos trabalhos das auditorias realizadas pela unidade de auditoria interna será consignada no RAINTE.

I - QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT

ALOCÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO PREVISTA/REALIZADA

Atividades	HH Previsto	HH Realizado
1 – Serviços de Auditoria	3260	3260
2 – Capacitação dos Auditores	180	210
3 – Monitoramento de Recomendações	240	330
4 – Gestão e Melhoria da qualidade	144	144
5 - Gestão Interna da UAIG	840	840
6 - Reserva Técnica	360	240
Total	5024	5024

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

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 4 (quatro) Relatórios de Auditoria, em conformidade com as ações do Plano Anual das Atividades de Auditoria Interna - PAINT/2021 e está realizando uma auditoria conjunta CGU/CNPq, a ser finalizada em 2022, conforme espelhado no quadro abaixo:

QUADRO - SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT, FINALIZADOS E NÃO FINALIZADOS

Ação	Temas de Ações de Auditoria	Situação
1	Avaliar a implementação da Gestão de Riscos no CNPq, com o objetivo de verificar o grau de maturidade da gestão de riscos e identificar os aspectos que necessitam serem aperfeiçoados.	Concluído
2	Avaliar o atendimento dos princípios da Transparência e da Publicidade nas Chamadas Públicas e Encomendas realizadas no âmbito do CNPq	Concluído
3	Avaliar os Controles Internos da Gestão Técnico-Operacional de Bolsas concedidas no País (Auditoria compartilhada com a CGU)	Auditoria conjunta CGU/CNPq, a ser finalizada em 2022
4	Avaliar a evolução da implementação das ações de Sustentabilidade no âmbito do CNPq e a transparência de suas ações	Concluído
5	Avaliar o controle e registro contábil dos créditos a receber oriundos de pessoas físicas e jurídicas no âmbito do CNPq	Concluído

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 do CNPq, gestores e registrados no sistema e-Aud, supervisionado pela Controladoria-Geral da União (CGU).

Como instrumento de reporte à Alta Administração do CNPq, a Auditoria Interna emitiu mensalmente, no decorrer do exercício de 2021, o Relatório Gerencial, que demonstra a situação das recomendações em monitoramento pela CGU e pela Auditoria Interna deste Conselho. Além disso, a Auditoria Interna realizou monitoramento da implementação de recomendações e/ou determinações dos órgãos de controle interno e externo (CGU e TCU), atuando na interlocução entre estes e as áreas finalísticas do CNPq.

Os trabalhos executados, pela Auditoria, no exercício de 2021, incluíram atividades previstas no PAINT 2021, 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 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 18 (dezoito) recomendações, registradas no Sistema e-Aud, conforme os Relatórios 01, 02, 03, 04/2021, previstos no PAINT 2021 e listados na tabela abaixo:

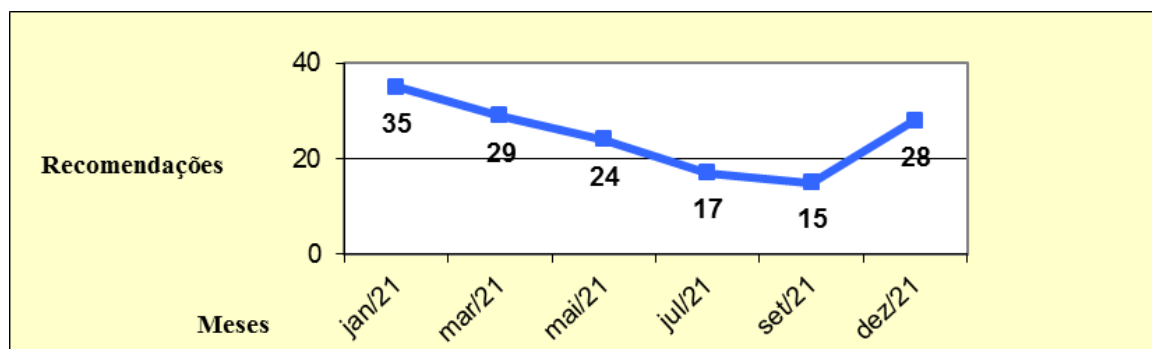
RELATÓRIOS DE AUDITORIA EMITIDOS EM 2021

Relatório nº	Unidade Auditada	Objetivo da Auditoria	Recomendações (Qtde)
01	DABS/ DEHS/ DCOI	Avaliar o atendimento dos princípios da Transparência e da Publicidade nas Chamadas Públicas e Encomendas	7
02	DGTI	Avaliar o controle e registro contábil dos créditos a receber oriundos de pessoas físicas e jurídicas no âmbito do CNPq	2
03	DGTI	Avaliar a evolução da implementação das ações de Sustentabilidade no âmbito do CNPq e a transparência de suas ações	6
04	GAB	Avaliar o grau de maturidade da gestão de riscos e identificar os aspectos que necessitam serem aperfeiçoados	3

Fonte: Auditoria Interna - AUD/CNPq, 2022.

Cabe ressaltar que, no decorrer do exercício de 2021, 25 (vinte e cinco) recomendações tiveram seu monitoramento encerrado. Foram emitidos os Relatórios de Auditoria perfazendo um número total de 18 (dezoito) recomendações. Como se observa no gráfico, abaixo disposto, permaneceu um saldo de 28 (vinte e oito) recomendações em monitoramento, decorrentes dos achados de auditoria.

Gráfico 1- Evolução das Recomendações em Monitoramento pela Auditoria Interna no exercício de 2021



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 encontravam em monitoramento. Cabe registrar que, o monitoramento eletrônico possibilitou maior integração com os gestores, de forma tempestiva, transparente e eficiente.

No exercício de 2021, foram emitidos pela Auditoria Interna 35 (trinta e cinco) Pareceres de Tomada de Contas Especial (TCE) e 8 (oito) Notas Técnicas. Além disso, foi elaborado, o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2022, em atendimento aos normativos legais.

III - DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

No exercício de 2021 a Auditoria Interna contou com 3 (três) auditores efetivos (incluindo o Chefe da Auditoria Interna) e 4 (quatro) colaboradores no apoio administrativo da Unidade. Em que pese a atual insuficiência de recursos humanos inerentes a esta Auditoria Interna e a Administração Pública (de um modo geral), 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 e com os órgãos de controle (TCU e CGU). Nesse sentido, cabe ressaltar a importância da realização de auditoria conjunta da Auditoria Interna do CNPq com a CGU, que tem possibilitado a aquisição de conhecimento e experiência, num aprendizado que robustece a qualidade dos trabalhos desenvolvidos no âmbito da Auditoria Interna.

Um elemento que deve ser fortemente considerado é o atual quadro de incertezas que o País vem enfrentando, desde início do exercício 2020, especialmente no que se refere à grave crise de saúde pública mundial, em decorrência da pandemia COVID-19. Entretanto, é importante registrar que, a Auditoria Interna não vislumbrou restrições para desenvolver suas atividades, tendo em vista os bons resultados obtidos pela equipe de auditoria na realização de trabalho remoto.

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

A Instrução Normativa nº 5, 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 RAINTE conterá no mínimo:

“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.

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.

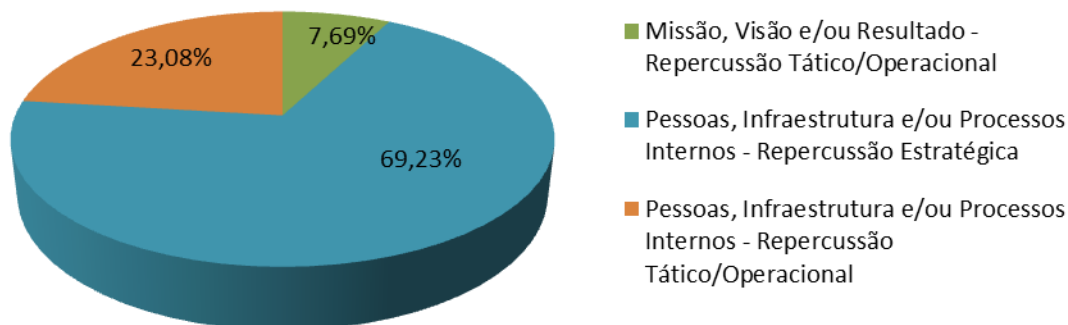
Em relação à dimensão afetada, o benefício não financeiro poderá ter referência na missão, visão e/ou resultado ou nas pessoas, infraestrutura e/ou processos internos. Quanto à repercussão, o referido benefício pode ser categorizado em: transversal (impacto em outras unidades da Administração Pública),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

Informa-se que durante o exercício 2021 foram apurados apenas benefícios não financeiros decorrentes da atuação da Auditoria Interna, conforme apresentados no quadro abaixo, a contabilização dos benefícios classificados de acordo com os normativos supracitados.

Contabilização dos Benefícios Não Financeiros	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão: “Missão, Visão e/ou Resultado”	
Repercussão Transversal	0
Repercussão Estratégica	0
Repercussão Tático/Operacional	1
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão: “Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos”	
Repercussão Transversal	0

Repercussão Estratégica	9
Repercussão Tático/Operacional	3
Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros	13

Gráfico 2 - Representação Gráfica dos Benefícios Não Financeiros



V - INFORME SOBRE OS RESULTADOS DO 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 PGMQ da Auditoria Interna foi instituído no CNPq pela Portaria CNPq nº 478/2021 – Estatuto da Auditoria Interna, e tem por objetivo estabelecer atividades de caráter permanente, destinadas a avaliar a qualidade, a produzir informações gerenciais e a promover a melhoria contínua das atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna do CNPq, bem como avaliar o grau de maturidade da atividade de auditoria interna, com base no modelo IA-CM.

Em 3 de fevereiro de 2022, a Auditoria Interna aprovou Plano de Ação contido no PGMQ, no qual demonstra, de forma detalhada, as ações que serão executadas nos exercícios de 2022 e 2023, visando ao cumprimento das metas estabelecidas pela unidade.

A Auditoria Interna estabeleceu como meta primária atingir o nível 2 de classificação até o final do exercício de 2022 e como meta secundária, o atingimento do nível 3 até o final do exercício de 2024. Essas metas estão formalizadas e

detalhadas em ações, no Plano de Ação e contribuirão para um maior aprimoramento da economicidade, da eficiência e da efetividade das atividades da Auditoria Interna do CNPq.

CONCLUSÃO

O presente relatório aborda os requisitos exigidos na Instrução Normativa SFC nº 5, de 27 de agosto de 2021 e tem a finalidade de apresentar os trabalhos realizados e as atividades desenvolvidas no âmbito desta unidade de Auditoria Interna no exercício de 2021.

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, 21 de fevereiro de 2022.

Wilbur César Maciel
Auditor Chefe - PO MCTIC 1052/2018