



RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

RAINT

Exercício 2022

Período: 05/10/2022 a 31/12/2022

Brasília, fevereiro de 2023

SUMÁRIO

I. INTRODUÇÃO	3
II. DA COMPOSIÇÃO	3
III. ATIVIDADES DESENVOLVIDAS	3
1. Trabalhos finalizados	4
2. Trabalhos não concluídos	4
3. Trabalhos não finalizados	5
4. Trabalhos realizados sem previsão no PAINT/2022	5
IV. TRATAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS PELA AUDITORIA INTERNA E ÓRGÃOS DE CONTROLE	5
V. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM NOS TRABALHOS DE AUDITORIA	5
VI. DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ	6
VII. CONCLUSÃO	6
ANEXO I – Trabalhos de auditoria previstos no PAINT	7
ANEXO II – Relação de processos de pagamentos auditados	8

I. INTRODUÇÃO

Com amparo no art. 11 da Instrução Normativa SFC/CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021, esta unidade de Auditoria Interna (AINT) da Fundação Alexandre de Gusmão (FUNAG) torna público o seu Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), referente ao exercício de 2022.

Este RAINTE é o instrumento de apresentação das atividades realizadas no decorrer de 2022. Nele constam as informações sobre os resultados dos trabalhos de auditoria finalizados, não concluídos, não realizados e os realizados sem previsão no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), entre os dias 05 de outubro e 31 de dezembro de 2022.

II. DA COMPOSIÇÃO

A Auditoria Interna da FUNAG conta com 01 (uma) servidora, ocupante do cargo de Auditor-Chefe que executou parte do PAINT/2022, no período compreendido entre 5 de outubro e 31 de dezembro de 2022.

A distribuição da força de trabalho ocorreu conforme o **Quadro 1**, que demonstra as horas-humanas (h/h) previstas no planejamento para o exercício de 2022. Cabe informar que entre o período de junho até o início de outubro de 2022, o cargo de Auditor-Chefe encontrava-se vago, não sendo possível executar parte do PAINT durante o período explicitado.

Atividade	Quantidade de h/h efetivas	% de alocação efetiva
Auditoria de Gestão	-	-
Monitoramento/Análise de Providências	56	14,89
Padronização e normatização	-	-
PAINT	208	55,32
Apoio à gestão	64	17,02
Acompanhamento permanente das solicitações de acesso às informações da FUNAG via e-SIC.	48	12,77
TOTAL	376	100

Quadro 1: Demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho, durante a vigência do PAINT/22 – período de outubro a dezembro.

III. ATIVIDADES DESENVOLVIDAS

O período foi desafiador considerando a dimensão da força de trabalho e retomar as atividades previstas no planejamento de 2022. E mesmo assim, buscou-se manter as análises dos processos administrativos de pagamento, acompanhamento dos procedimentos de controle de patrimônio e almoxarifado e o monitoramento das recomendações em aberto das unidades da FUNAG.

No ANEXO I deste relatório, é possível visualizar os trabalhos finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT/2022.

1. Trabalhos finalizados

a) Apoio à gestão

A Auditoria Interna mantém contato permanente com os gestores da FUNAG e principalmente quanto aos processos administrativos, acompanha e apresenta um posicionamento seja de regularidade ou recomendando alguma providência necessária por parte das Unidades da Fundação. Durante o exercício de 2022, foram demandadas da AINT, informações e orientações sobre instrução processual.

Entre outubro e dezembro, a Auditoria Interna da FUNAG fez o acompanhamento de 30 processos administrativos de pagamento, cujo objetivo é uma atuação preventiva e orientativa. No ANEXO II, do presente relatório, consta a lista de todos os processos de pagamento examinados pela AINT/FUNAG. Durante as análises não foram expedidas recomendações, isso representa melhoria gerencial, dos controles internos, aprimoramento dos processos e procedimentos.

No tocante aos bens patrimoniais, para efetiva verificação e acompanhamento das atividades de controle, foi instituída a Comissão de Inventário Anual de Patrimônio, por meio da Portaria nº 130, de 17 de novembro de 2022. A análise se deu por meio do Processo SEI nº 09100.000273/2022-14, na oportunidade, verificou-se que não houve desconformidade com inventário de bens móveis da FUNAG.

Sobre o inventário anual de bens de consumo do almoxarifado, foi instituída a Comissão por meio da Portaria nº 131, de 17 de novembro de 2022. A AINT/FUNAG acompanhou por meio do Processo SEI nº 09100.000275/2022-11, assim como no caso do patrimônio, não se verificou nenhuma desconformidade no inventário do almoxarifado.

Descrição	Quantidade
Processos de pagamento	30
Processo de bens patrimoniais	1
Processo de bens de consumo	1

Quadro 2: Demonstrativo de acompanhamento de instrução processual.

b) PAINT/2023

Elaboração de proposta do Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna da FUNAG (PAINT/2023), em atendimento à IN SFC/CGU nº 5/2021.

2. Trabalhos não concluídos

a) Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ

Conforme previsto no PAINT, nos primeiros cinco meses de 2022. Foi elaborada a primeira versão da minuta de portaria para implantação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ, da atividade de Auditoria Interna da FUNAG. A revisão da minuta e posteriormente, a aprovação da Presidência da Fundação foram transferidas para o PAINT/2023.

b) Acompanhamento de recomendações

Durante a execução das atividades previstas no PAINT/2022, entre outubro e dezembro de 2022, não foi necessário expedir orientação/recomendação para a Fundação.

Há 02 (duas) recomendações em aberto, emitidas em 2021. Foi adicionado um novo prazo para o seu atendimento, sendo assim, a Auditoria Interna segue acompanhando as

recomendações no tocante à riscos e dos próprios controles internos, objeto de auditoria de avaliação sobre a Gestão de Patrimônio e Pessoal da Fundação.

Assunto	Recomendações emitidas	Situação
Auditoria de Avaliação: Gestão de Patrimônio e Pessoal	2	Vincendas

Tabela: Monitoramento das recomendações

3. Trabalhos não realizados

a) Auditoria de Gestão

Os trabalhos de Auditoria de Gestão previstos para o PAINT/2022 (Figura 1), não foram executados pela Auditoria Interna da FUNAG, tendo em vista a vacância do cargo de Auditor-Chefe entre os meses de junho até o início de outubro. Dessa forma, não foi possível apresentar os resultados neste relatório.

Seq.	Unidade	Local	Quant. auditores	Horas					jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez
				Planejamento	Campo*	Papéis de trabalho	Relatoria	Total HH												
1	FUNAG	Brasília-DF	1	10	20	20	20	70				08/04 a 20/05								
2	FUNAG	Brasília-DF	1	50	80	50	120	300						06 a 30/06						
3	FUNAG	Brasília-DF	1	20	40	20	80	160									12/09 a 07/10			

Figura 1: Cronograma das Auditorias de Gestão 2022 previstas no Planejamento Anual da Auditoria Interna (PAINT/2022) da FUNAG.

4. Trabalhos realizados sem previsão no PAINT/2022

Durante a execução das atividades de auditoria de outubro a dezembro, a Auditoria Interna não realizou trabalhos que não estivessem previstos no PAINT/2022.

IV. TRATAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS PELA AUDITORIA INTERNA E ÓRGÃOS DE CONTROLE.

No ano de 2022, o Tribunal de Contas da União não solicitou informações ou emitiu recomendações/determinações para a FUNAG, portanto não há pendências em aberto para a Fundação.

De outubro a dezembro, 30 processos de pagamento foram analisados e não foram emitidas recomendações pela Auditoria Interna da FUNAG.

V. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM NOS TRABALHOS DE AUDITORIA

Destaque para a atuação da alta administração em atender a recomendação da Secretaria de Controle Interno do Ministério das Relações Exteriores (CIS/RE) e vincular a Auditoria Interna diretamente ao Conselho de Administração Superior da FUNAG, conforme estabelecido no Decreto nº 3.591/2000 e alterado pelo Decreto nº 4.304/2002.

Esta iniciativa demonstra o compromisso da alta administração em fortalecer o papel da Auditoria Interna na avaliação dos processos e controles internos e fortalecendo a relação desta AUDIN com o Conselho de Administração Superior.

Por fim, houve um período que esta AINT ficou sem auditor interno, em razão da exoneração, a pedido, do servidor Roberto de Sousa Abad, em 2 de junho de 2022. A nova servidora, Janete da Silva Vieira, foi nomeada em 5 de outubro de 2022. O intervalo sem auditor interno impactou negativamente na execução plena dos trabalhos de auditoria. Dessa forma, não foi possível executar parte dos trabalhos previstos no PAINT/2022.

VI. DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ

O PGMQ tem por objetivo avaliar a qualidade, produzir informações gerenciais e promover a melhoria contínua da atividade de auditoria interna.

A Auditoria Interna da FUNAG não tem o PGMQ instituído, mas ações futuras objetivam elaborar um projeto com etapas bem definidas para sua implementação, tendo em vista que os recursos de mão de obra da AINT/FUNAG são limitados.

VII. CONCLUSÃO

O presente RAIMT demonstra os resultados dos trabalhos da unidade de Auditoria Interna da FUNAG, em conformidade ao estabelecido na IN SFC/CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021.

Considerando as boas práticas de Auditoria e a legislação pertinente, pretende-se aprimorar continuamente a metodologia baseada em riscos para a seleção e planejamento das auditorias, e ainda elaborar e implementar o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), de modo a melhorar os processos internos de atuação nas auditorias e consultorias e assim, entregar mais valor para auxiliar no tingimento dos objetivos da Fundação Alexandre de Gusmão.

Nesse alinhamento, a AINT/FUNAG pretende ainda desenvolver uma estratégia de aproximação e comunicação mais efetiva com as unidades auditadas, com a alta administração e com o Conselho de Administração Superior, aumentando a credibilidade, a objetividade e os resultados advindos da atividade de auditoria interna, de modo a efetivamente agregar valor à organização.

JANETE DA SILVA VIEIRA
Auditora-Chefe

ANEXO I – Trabalhos de auditoria previstos no PAINT (de outubro a dezembro de 2022)

Área	Escopo do Trabalho	Finalizado	Não Concluídos	Não Realizados	Realizados sem previsão no PAINT
Auditoria de Gestão	Realização de auditoria para verificar a gestão e os controles internos referentes à Gestão de Patrimônio e Pessoal.			x	
Padronização	Consolidação de conhecimentos, elaboração de procedimentos de auditoria e modelos de documentos. Têm por finalidade a gestão e melhoria da qualidade da atividade de Auditoria Interna da FUNAG.			x	
Monitoramento e Análise de Providências	Monitoramento, análise e acompanhamento das medidas em implementação para atender às recomendações emitidas pelos órgãos de controle e pela própria Auditoria Interna da Fundação em exercícios anteriores.		x		
Gestão de Riscos	Acompanhamento do cumprimento da IN nº 01/2019-CGU/MPOG. Esse trabalho tem como objetivo não somente atender as normas vigentes, mas busca estruturar futuros trabalhos da auditoria.			x	
PAINT 2023	Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna referente ao exercício de 2023 conforme a IN SFC/CGU nº 5/2021.	x			
PAINT 2021	Elaboração do Relatório Anual de Auditoria Interna referente ao exercício de 2021 conforme a IN SFC/CGU nº 5/2021.			x	
Treinamento e Capacitação	Realização de treinamento visando a capacitação em Auditoria Interna.			x	
Acesso à Informação	Acompanhamento permanente das solicitações de acesso às informações da FUNAG via e-SIC.	x			
Apoio à Gestão	Atividade permanente de consultoria junto aos gestores, sempre que demandado pela alta administração ou quando for detectada a necessidade de intervenção da Auditoria.	x			
TOTAL		3	1	5	0

ANEXO II – Relação de processos de pagamentos auditados (de outubro a dezembro de 2022)

OUTUBRO	
09100.000244/2022-52	FOLHA DE PAGAMENTO PESSOAL FUNAG – SETEMBRO/2022
09100.000250/2022-18	AIRES TURISMO LTDA
09100.000248/2022-31	AIRES TURISMO LTDA
09100.000053/2022-91	TELECOMUNICAÇÕES BRASILEIRAS SA TELEBRAS
09100.000006/2022-47	TELEFÔNICA BRASIL S/A
09100.000192/2022-14	EXEMPLUS AGENCIA DE VIAGENS E TURISMO LTDA
09100.000044/2022-08	VIP SERVICE CLUB LOCADORA E SERVIÇOS LTDA
09100.000066/2022-60	EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS - ECT
09100.000046/2022-99	TELEMAR NORTE LESTE LTDA (OI S.A)
09100.000047/2022-33	DATA CORPORE SERVIÇOS DE TELECOMUNICAÇÕES E INFORMÁTICA LTDA.
09100.000087/2022-85	PROPAGARE COMERCIAL LTDA

NOVEMBRO	
09100.000113/2022-75	GRÁFICA E EDITORA QUALYTÁ LTDA-ME
09100.000057/2022-79	CGF COMERCIO DE PROD. DE INFOR. ESCRITORIO E SERV LTDA - EPP
09100.000053/2022-91	TELECOMUNICAÇÕES BRASILEIRAS SA - TELEBRAS
09100.000220/2022-01	LIDER MÁQUINAS REGISTRADORAS E REFRIGERAÇÃO EIRELI
09100.000268/2022-10	SERVIÇO FEDERAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS - SERPRO
09100.000047/2022-33	DATA CORPORE SERVIÇOS DE TELECOMUNICAÇÕES E INFORMÁTICA LTDA.
09100.000046/2022-99	TELEMAR NORTE LESTE LTDA (OI S.A)
09100.000079/2022-39	AIRES TURISMO LTDA
09100.000006/2022-47	TELEFÔNICA BRASIL S/A
09100.000044/2022-08	VIP SERVICE CLUB LOCADORA E SERVIÇOS LTDA
09100.000267/2022-67	FOLHA DE PAGAMENTO DE PESSOAL DA FUNAG – OUTUBRO/2022
09100.000003/2022-11	CENTRO DE INTEGRAÇÃO EMPRESA-ESCOLA - CIEE
09100.000087/2022-85	PROPAGARE COMERCIAL LTDA

DEZEMBRO	
09100.000130/2022-11	BSB MED SEGURANÇA E MEDICINA DO TRABALHO LTDA
09100.000113/2022-75	GRÁFICA E EDITORA QUALYTÁ LTDA-ME
09100.000258/2022-76	COPATUR LOCADORA DE VEICULOS TRANSPORTES E TURISMO LTDA
09100.000235/2022-61	INTERCULT PRODUÇÕES LTDA
09100.000209/2022-33	NK LOGÍSTICA E TRANSPORTES LTDA
09100.000268/2022-10	SERVIÇO FEDERAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS - SERPRO