

# **RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – RAINT**

**EXERCÍCIO 2024**

**Recife, março de 2025**

**PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA**

*Luiz Inácio Lula da Silva*

Presidente

**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC**

*Camilo Sobreira de Santana*

Ministro

**FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO – FUNDAJ**

*Márcia Angela da Silva Aguiar*

Presidenta

**AUDITORIA INTERNA – AUDIN**

*Rafael Leal Botelho Pachêco Meira*

Auditor-Chefe

## LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS

art./arts. – Artigo(s)

Audin – Auditoria Interna

Condir – Conselho Diretor

CGU – Controladoria-Geral da União

DF – Decreto Federal

Fundaj – Fundação Joaquim Nabuco

IN – Instrução Normativa

inc./incs. – Inciso(s)

LF – Lei Federal

PAINT – Plano Anual de Auditoria Interna

PGMQ – Programa de Gestão de Melhoria e Qualidade

RAINT – Relatório Anual de Auditoria Interna

SFC – Secretaria Federal de Controle Interno

UAIG – Unidade de Auditoria Interna Governamental

## LISTA DE QUADROS

Quadro 1 – Força de trabalho da equipe técnica da UAIG .....	2
Quadro 2 – Alocação da força de trabalho no exercício de 2024 .....	3
Quadro 3 – Serviços de auditoria finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão .....	4



## SUMÁRIO

<b>1. INTRODUÇÃO .....</b>	<b>1</b>
<b>2. A AUDITORIA INTERNA .....</b>	<b>2</b>
<b>3. ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO .....</b>	<b>3</b>
<b>4. EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA .....</b>	<b>4</b>
<b>5. IMPACTOS NA AUDITORIA INTERNA .....</b>	<b>5</b>
<b>6. BENEFÍCIOS AUFERIDOS .....</b>	<b>6</b>
<b>7. RESULTADOS DO PGMQ.....</b>	<b>7</b>

# 1. INTRODUÇÃO

O presente Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT) da Fundação Joaquim Nabuco (Audit/Fundaj) para o exercício de 2024 versa sobre as ações e resultados dos trabalhos da auditoria interna.

Nessa linha, debruça-se sobre a alocação efetiva da força de trabalho; a posição sobre a execução de serviços de auditoria no PAINT para o exercício de 2024 (finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão); fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços; benefícios financeiros e não financeiros auferidos ao longo do exercício, consoante a IN CGU n.º 10/2020; e os resultados do PGMQ.

Sobre sua construção, o RAINTE foi elaborado em atenção à IN SFC/CGU n.º 5/2021, que, dentre outros aspectos, orienta a elaboração dos relatórios anuais de auditoria interna.

Por fim, destaca-se a valia do RAINTE como um instrumento de análise e consideração da retrospectiva das atividades realizadas pela UAIG, o qual propicia aprimoramento da auditoria interna e a implementação das melhores práticas.

## 2. A AUDITORIA INTERNA

Tal como regulamenta o Estatuto da Fundaj, conforme aprovado pelo Anexo I do DF n.º 11.201/2022, a Auditoria Interna é um órgão seccional, vinculado administrativamente ao Conselho Diretor (Condir), ao qual compete, segundo leitura do seu art. 10 e incisos:

Art. 10. (...)

I - proceder ao controle interno, fiscalizar e examinar os resultados quanto à economicidade, à eficácia e à eficiência da gestão orçamentária, financeira, contábil, patrimonial, de pessoal e dos demais sistemas administrativos e operacionais da FUNDAJ;

II - assessorar a alta administração para o cumprimento dos objetivos institucionais da FUNDAJ, prioritariamente na supervisão e no controle interno administrativo;

III - realizar auditorias e emitir relatórios sobre a execução física e financeira e sobre os resultados obtidos na aplicação dos recursos, relativamente a programas e a ações sob a responsabilidade da FUNDAJ;

IV - examinar e emitir parecer sobre a prestação de contas anual da FUNDAJ e sobre tomada de contas especial;

V - editar normas e estabelecer diretrizes inerentes à área da auditoria, em conjunto com as demais unidades da FUNDAJ;

VI - acompanhar o atendimento às diligências e a implementação das recomendações dos órgãos e das unidades do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e do Tribunal de Contas da União; e

VII - elaborar o plano anual de atividades da auditoria interna e o relatório anual de atividades de auditoria interna.

Nesse contexto, importa frisar que a UAIG dispôs, em 2024, da seguinte estrutura de pessoal, observando-se apenas que houve mudanças do titular da UAIG:

FORÇA DE TRABALHO – 2024			
SERVIDOR PÚBLICO	CARGO	FORMAÇÃO	FUNÇÃO
Rafael Leal Botelho Pachêco Meira	Chefe de Auditoria	Direito	Auditor-Chefe
FUNCIONÁRIA TERCEIRIZADA	CARGO	FORMAÇÃO	FUNÇÃO
Rafaella Kátina da Silva Loureiro	Assistente administrativa	Direito	Apoio técnico-administrativo

Quadro 1. Força de trabalho da equipe técnica da UAIG. Fonte: elaboração própria.

### 3. ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

Seguindo o norte do disposto pela IN SFC/CGU n.º 5/2021, inicia-se o RAINTE do exercício de 2024 com quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho no período analisado.

É necessário destacar que, no cenário previsto, considerando que houve a passagem de três auditores-chefes no período de um ano não foi possível reunir dados de alocação – com precisão absoluta – no âmbito da Fundaj.

ATIVIDADE	QUANTIDADE DE H/H PREVISTAS NO PAINT 2024	ALOCÇÃO EFETIVA
Serviço de auditoria	160	0
Capacitações do auditor	248	40
Monitoramento de recomendações	300	600
Gestão e melhoria de qualidade	100	0
Gestão interna da Fundaj	300	300
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	280	400
Reserva técnica	200	248
Outros	20	20

Quadro 2. Alocação da força de trabalho no exercício de 2024. Fonte: elaboração própria.



## 4. EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

Em seguida, analisam-se os serviços propostos e executados no âmbito da auditoria interna, considerando-se aqui categorias como serviços finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão.

ITEM	TIPO DE SERVIÇO	AÇÕES/TRABALHOS DE AUDITORIA	OBJETIVO	SITUAÇÃO DA AÇÃO
1	Gestão da auditoria interna	Elaboração, comunicação e divulgação do RAINTE 2023	Apresentar os resultados dos trabalhos realizados em 2023 pela unidade de auditoria interna	Concluída
2	Gestão da auditoria interna	Elaboração, comunicação e divulgação do PAINT 2024	Planejar as ações de auditoria para o exercício de 2024, com a finalidade de definir os trabalhos prioritários	Concluída
3	Gestão da auditoria interna	Elaboração e divulgação do parecer sobre a prestação de contas	Expressar opinião geral sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos	Concluída
4	Gestão da auditoria interna	Monitoramento das recomendações	Monitorar as recomendações pendentes de implementação da CGU e do TCU no âmbito da Fundaj	Concluída
5	Gestão da auditoria interna	Gestão interna da unidade de auditoria interna	Otimizar os trabalhos pela revisão de normativos, supervisão de trabalhos e melhoria de processos	Concluída
6	Gestão da auditoria interna	Capacitação da equipe técnica	Fomentar a capacitação profissional da equipe pela participação em treinamentos referentes ao universo de auditoria	Não concluída
7	Gestão da auditoria interna	Reuniões do Conselho Diretor	Participar nas reuniões do Conselho Diretor e Deliberativo da Fundaj	Concluída. Participação nas seguintes reuniões: 147. <sup>a</sup> – 26/1/2024 148. <sup>a</sup> – 26/1/2024 149. <sup>a</sup> – 27/3/2024 150. <sup>a</sup> – 26/4/2024 151. <sup>a</sup> – 29/5/2024 156. <sup>a</sup> – 4/11/2024 157. <sup>a</sup> – 2/12/2024
8	Gestão da auditoria interna	Desenvolver Programa de Gestão e Melhoria de Qualidade – PGMQ	Promover atitudes e processos que proporcionam alto valor agregado no âmbito da auditoria interna	Não realizada
9	Controles internos e gestão de riscos	Governança, gestão de riscos e controles preventivos nas contratações	Avaliar as ações de governança, de gestão de riscos e controles internos preventivos nas contratações da Fundaj	Não realizada
10	Controles internos e gestão de riscos	Assessoramento, aconselhamento e serviços relacionados, prestados em decorrência de solicitação específica	Abordar processo que proporcionam alto valor agregado, atendendo às expectativas das partes interessadas	Não concluída
12	Reserva técnica	Levantamento de informações dos órgãos de controle internos e/ou externos	Promover atendimento a demandas oriundas dos órgãos de controle internos e/ou externos	Concluída
13	Reserva técnica	Solicitações da alta administração	Realizar assessoramento aos gestores da alta administração da Fundaj pela participação em reuniões e consultas	Concluída
14	Gestão da auditoria interna	Dimensionamento da força de trabalho junto ao MGI	Entender as entregas e fluxos de trabalho da auditoria interna para mensurar o esforço de trabalho para o órgão	Realizada sem previsão
15	Consultoria	Consultoria em processo de TED Fundaj/UFMG	Assessoramento técnico no processo de finalização do TED junto à UFMG	Realizada sem previsão
16	Consultoria	Consultoria em processo de TED Fundaj/UFAL	Assessoramento técnico no processo de finalização do TED junto à UFAL	Realizada sem previsão
17	Consultoria	Consultoria referente a processo de terceirização de mão de obra exclusiva	Assessoramento para esclarecer possíveis medidas a serem tomadas diante de descumprimentos contratuais	Realizada sem previsão

Quadro 3. Serviços de auditoria finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão. Fonte: elaboração própria.

## 5. IMPACTOS NA AUDITORIA INTERNA

Destacam-se como fatos positivos que impactaram nas atividades da auditoria interna:

1. Celeridade — via de regra — por parte das unidades auditadas, quanto às demandas recebidas pela Fundaj;
2. Interações e suporte dos órgãos de controle;
3. Capacitações realizadas pelo auditor-chefe;
4. Respaldo da CGU e da alta administração da Fundaj às atividades desenvolvidas pela UAIG.

Destacam-se como fatos negativos que impactaram nas atividades da auditoria interna:

1. Força de trabalho reduzida na unidade de auditoria interna;
2. Período de transição na auditoria interna, com três auditores em um ano, o que dificultou a execução integral do PAINT.

## 6. BENEFÍCIOS AUFERIDOS

Quanto aos benefícios obtidos pela atividade da auditoria, tal como prevê a IN SFC/CGU n.º 5/2021, deve constar neste relatório, demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e de quantitativos dos benefícios não financeiros, auferidos em decorrência da atuação desta UAIG ao longo do exercício.

A partir do que trata a IN SFC/CGU n.º 10/2020, definem-se:

- **Benefícios financeiros:** representados monetariamente, eles advêm da recuperação de ativos que possam ser demonstrados por meio de documentos comprobatórios.
- **Benefícios não financeiros:** eles demonstram impacto positivo na gestão de forma estrutural, tais como melhorias gerenciais, de controle internos ou aprimoramento de normativos e processos, sendo quantificados em alguma unidade que não seja a monetária.

Sobre os benefícios financeiros, eles não foram identificados, considerando-se ainda que houve transição de titulares da UAIG no período.

Por outro lado, houve benefícios não financeiros significativos, destacando-se melhorias gerenciais, evolução no ambiente de controle interno, melhorias nos processos de gestão e propostas de aprimoramento dos normativos internos da Fundaj, tanto a partir de recomendações da CGU como de trabalhos desenvolvidos pela UAIG.

## 7. RESULTADO DO PGMQ

Não foi possível realizar, em que pese previsto no PAINT 2024, o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), de maneira que se resta prejudicada a análise de seus resultados.

Isso ocorreu em razão da transição entre auditores-chefes no período, o que causou uma descontinuidade na execução das atividades propostas no PAINT para o exercício de 2024.