



MINISTÉRIO DO MEIO AMBIENTE E MUDANÇA DO CLIMA
INSTITUTO DE PESQUISAS JARDIM BOTÂNICO DO RIO DE JANEIRO
AUDITORIA INTERNA

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

EXERCÍCIO DE 2022

MARÇO DE 2023

I. Introdução

Em atendimento à Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021, da Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União (IN SFC nº 5/2021), a Auditoria Interna (AUDIN) do Instituto de Pesquisas Jardim Botânico do Rio de Janeiro (JBRJ) apresenta o seu Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna de 2022 (RAINT 2022).

II. Força de trabalho

A força de trabalho da AUDIN compõe-se de apenas um servidor (o próprio Auditor-Chefe), que se encontra regimentalmente subordinado à Presidência do JBRJ, e está sujeito a orientação normativa e supervisão técnica da CGU, nos termos do art. 15 do Decreto nº 3.591/2000.

III. PAINT 2022

No PAINT 2022 foi prevista a realização de cinco serviços de auditoria:

- a) avaliação dos controles internos adotados no âmbito do JBRJ para mitigação do risco de incêndio em seu território (edificações e vegetação);
- b) avaliação da execução contratual dos contratos de serviços de natureza continuada com dedicação exclusiva de mão de obra;
- c) avaliação da adequação de perfis de acesso aos sistemas em uso no JBRJ;
- d) avaliação da periodicidade e da adequação do monitoramento realizado pelo JBRJ sobre seu território; e
- e) avaliação de aspectos do plano de integridade do JBRJ.

Registra-se que o PAINT executado em 2022 pela Auditoria Interna do JBRJ foi baseado em uma versão diferente daquela aprovada pela CGU e pelo JBRJ em 2021.

Na versão original, foram previstos apenas quatro serviços de auditoria. A Auditoria Interna, com base em sua avaliação de risco (que considerou principalmente a desatualização das normas sobre fluxo de tratamento de denúncias e vedação ao nepotismo), decidiu incluir um quinto serviço (avaliação de aspectos do plano de integridade do JBRJ).

III.I. Execução do PAINT 2022

Trabalhos finalizados

As seguintes avaliações foram concluídas:

- a) avaliação dos controles internos adotados no âmbito do JBRJ para mitigação do risco de incêndio em seu território (edificações e vegetação);
- b) avaliação da execução contratual dos contratos de serviços de natureza continuada com dedicação exclusiva de mão de obra; e
- c) avaliação de aspectos do plano de integridade do JBRJ.

Avaliação sobre mitigação do risco de incêndio

A ação de auditoria foi realizada principalmente sobre a gestão da Coordenação de Engenharia, Restauração e Manutenção (CERMA) a respeito de medidas de combate e prevenção de incêndio.

O trabalho de auditoria, cujas conclusões estão consignadas no Relatório de Auditoria Interna nº 463/2021, indicou a insuficiência das medidas adotadas, tendo sido emitidas recomendações de auditoria.

Avaliação sobre contratos

Durante a etapa de planejamento da avaliação sobre contratos continuados, verificou-se a inexistência de manuais da área de licitações e contratos do JBRJ, de modo que o escopo do trabalho foi ampliado.

Assim, a avaliação foi realizada sobre a governança das aquisições promovidas pelo JBRJ, o que contou com uma amostra de contratos decorrentes de pregões, dispensas e inexigibilidades.

Considerando que o JBRJ obtém uma parcela considerável de receitas e despesas não-orçamentárias, cumpre ressaltar que o trabalho em questão teve como escopo os contratos de despesa realizada com recursos orçamentários.

A avaliação foi realizada principalmente sobre a gestão da Coordenação de Recursos Logísticos (CRL) a respeito das governança de licitações e contratações diretas, contratos e execução contratual. Em paralelo, verificou-se a atuação das áreas demandantes no que concerne à etapa de planejamento

(basicamente a elaboração dos estudos técnicos de definição do objeto a ser adquirido).

O trabalho de auditoria, cujas conclusões estão consignadas no Relatório de Auditoria Interna nº 131/2022, indicou pontos passíveis de aperfeiçoamento dos controles internos existentes (entre os quais a importância da manualização e de ajustes na etapa de planejamento das aquisições, bem como a necessidade de envolvimento da Alta Administração na governança de aquisições), para os quais foram emitidas recomendações de auditoria.

Avaliação sobre integridade

A avaliação foi realizada principalmente sobre a gestão da Presidência do JBRJ e do Subcomitê de Integridade e Gestão de Riscos (SIGR) a respeito da gestão da integridade no Instituto.

O trabalho de auditoria, cujas conclusões estão consignadas no Relatório de Auditoria Interna nº 214/2022, indicou que a Administração deve atualizar e pôr em prática alguns normativos que versam sobre integridade institucional e independência da equipe de Ouvidoria, tendo sido emitidas recomendações de auditoria.

Trabalhos não concluídos

A avaliação da adequação de perfis de acesso aos sistemas em uso no JBRJ foi iniciada em dezembro de 2022 e encontra-se em execução.

Trabalhos não realizados

Em razão do volume de informações analisadas por ocasião da auditoria sobre aquisições, não foi possível executar a avaliação da periodicidade e da adequação do monitoramento realizado pelo JBRJ sobre seu território; o trabalho foi incluído no PAINT 2023.

Trabalhos realizados sem previsão no PAINT

A seguir, relacionam-se algumas atividades realizadas pelo Auditor-Chefe do JBRJ que não foram previstas no PAINT 2022:

- a) Elaboração de nova consulta para a CGU a respeito da atividade de Ouvidoria do JBRJ (proc. 245/2021);
- b) Análise do primeiro Aviso de Dispensa Eletrônica elaborado pelo JBRJ (proc. 931/2022);

- c) Atuação como instrutor do curso “Boas práticas em gestão pública” no projeto Escola Jardim da Escola Nacional de Botânica Tropical (ENBT);
- d) Elaboração de nota técnica com vistas à manutenção da atividade correicional do JBRJ;
- e) Participação, junto à Corregedoria-Geral da União (CRG), da discussão a respeito do Modelo de Maturidade Correicional (CRG-MM) do JBRJ, e elaboração do diagnóstico de maturidade;
- f) Realização de apurações e análise de procedimentos correicionais;
- g) Atualização de informações sobre processos e procedimentos correicionais nos sistemas CGU-PAD e ePAD;
- h) Instrução processual de casos recebidos pela antiga Comissão Gerenciadora de Matéria Disciplinar (COGEDI);
- i) Realização de capacitações sobre auditoria e corregedoria não previstas no PAINT 2022.

Fatos relevantes que afetaram a execução dos serviços de auditoria

Durante 2022, o Auditor-Chefe entrou em licença prevista em lei, o que reduziu a quantidade horas líquidas disponíveis para a execução do PAINT 2022.

Cite-se ainda que o monitoramento das recomendações da Auditoria Interna tem sido realizado por meio de despachos e planilhas que tramitam no sistema de processo eletrônico do JBRJ (SEI), e não pelo e-Aud, o que reduz a eficiência dessa atividade.

Para 2023, prevê-se a institucionalização desse sistema, o que deve conferir maior qualidade à atividade de monitoramento das recomendações da Auditoria Interna e, por conseguinte, aumentar o índice de atendimento das recomendações.

III. Benefícios financeiros e não financeiros

A sistemática de quantificação e registro dos resultados e benefícios da atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal ainda não foi formalizada pelo AUDIN – a atualização da regulamentação da Auditoria Interna do JBRJ, o que inclui a formalização dessa sistemática, está prevista para 2023.

Não obstante, é possível aferir alguns benefícios não financeiros:

- Centralização dos processos em uma única versão do SEI, o que evita problemas operacionais e duplicidade de estruturas (decorrente do Relatório de Auditoria Interna nº 214/2021);
- Criação de processo no SEI para registrar as aquisições realizadas por intermédio da associação de amigos (proc. 638/2022) (decorrente do Relatório de Auditoria Interna nº 33/2021).

Todos os benefícios serão submetidos a regulamentação a ser aprovada.

Cite-se, por fim, que o Auditor-Chefe realizou em 2022 curso sobre benefícios financeiros e não financeiros, conforme previsto no PAINT 2022.

IV - Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ

Conforme previsto no PAINT 2023, o PGMQ será institucionalizado quando da regulamentação das atividades da Auditoria Interna do JBRJ prevista para 2023.

V – Monitoramento das recomendações da Auditoria Interna

A Auditoria Interna promove continuamente o acompanhamento da implementação das recomendações por ela expedidas. O escopo das atividades de monitoramento das recomendações inclui seu acompanhamento e a avaliação quanto à adequação das medidas adotadas pela gestão para sua implementação.

Foram expedidas 101¹ recomendações pela Auditoria Interna do JBRJ até 2022, sendo que apenas 15 foram atendidas (8 foram parcialmente atendidas). Ao todo, há 72 recomendações, muitas delas estruturantes, não atendidas ou em relação às quais a Administração não apresentou nenhuma manifestação².

Segundo já informado, pretende-se, com a institucionalização do e-Aud, obter maior comprometimento institucional no atendimento das recomendações da Auditoria Interna do JBRJ.

¹ O total considera consolidações e desmembramentos realizados por ocasião do monitoramento das recomendações.

² Há ainda cinco recomendações cujas providências apresentadas dependem de análise da Auditoria Interna e uma para a qual foi concedida dilação de prazo.

VI – Considerações finais

Em 2022, a AUDIN atuou no cumprimento das suas competências regimentais e na busca do alinhamento das suas atividades aos preceitos introduzidos pela IN SFC nº 03/2017, que aprovou o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, segundo o qual:

A auditoria interna governamental é uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Deve buscar auxiliar as organizações públicas a realizarem seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

Assim, apresenta-se o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) do exercício de 2022, com vistas a proporcionar publicidade e transparência das ações realizadas pela AUDIN do JBRJ no cumprimento das suas competências, em observância ao disposto na IN SFC nº 05/2021.

Rio de Janeiro, 13 de março de 2023.

VINICIUS FIGUEIREDO

Auditor-Chefe

Instituto de Pesquisas Jardim Botânico do Rio de Janeiro