



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
Ministério da Educação
Universidade Federal de São Paulo
Unidade de Auditoria Interna
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – RAIN/2021

RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA RAIN

AUDIN / UNIFESP 2021

Fevereiro/2022



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
Ministério da Educação
Universidade Federal de São Paulo
Unidade de Auditoria Interna
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – RAIN/2021

1. Apresentação.

A Unidade de Auditoria Interna – AUDIN da Universidade Federal de São Paulo – Unifesp é uma instância interna de apoio à governança da universidade, vinculada ao Conselho Universitário, com atuação especializada na terceira linha de defesa do Controle Interno Federal, e suas funções são reguladas pela Lei Federal nº 10.180, de 6 de fevereiro de 2001, Decreto Federal nº 3591, de 6 de setembro de 2000, Instrução Normativa nº 03, de 9 de junho de 2017, Instrução Normativa nº 05, agosto de 2021, Portaria nº 2.737, de 20 de dezembro de 2017 e pelo Regimento Interno da unidade de Auditoria Interna aprovado pelo Conselho Universitário através da Resolução nº 198/2021/CONSELHO UNIVERSITÁRIO/UNIFESP.

2. Composição e perfil profissional.

A unidade de Auditoria Interna é composta por 3 (três) servidores públicos federais que exercem o cargo de auditor, previsto na Lei Federal nº 11.091, de 12 de janeiro de 2005 - Plano de Carreira dos Cargos Técnico-Administrativos em Educação – PCCTAE, cujo regime jurídico é a Lei Federal nº 8.112, de 11 de dezembro de 1990.

Nome	Matrícula SIAPE	Cargo/Função	Formação Acadêmica
Douglas Renato Pinheiro	2172579-5	Diretor	Ciências Econômicas, Ciências Contábeis, Licenciatura em Matemática, Especialização, Mestrado e Doutorado em Administração.
Gileno Ramos Rodrigues	1896798-8	Auditor	Direito e Especialização em Direito Penal.
Marcos Viar Ferraresi	1846888-4	Auditor	Direito e Especialização em Direito Constitucional.

A nomeação no cargo de diretor da unidade de Auditoria Interna está prevista no art. 133-C, §1º, do Regimento Geral da UNIFESP e na Portaria nº 2.737, de 20 de dezembro de 2017 da CGU, competindo a(o) Magnífico(a) Reitor(a) a sua indicação e aprovação pelo Conselho Universitário – CONSU, dentre profissionais que atendam aos critérios previstos na referida Portaria, além da aprovação posterior pela Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria Geral da União.

No período de janeiro a dezembro de 2021, a unidade de Auditoria Interna contou com a colaboração técnica da administradora Izaura Caroline Oliveira da Silva Ferreira – SIAPE: 2282583.



3. Trabalhos de auditoria realizados no exercício de 2021

A unidade de Auditoria Interna – AUDIN mantém como sistemática o encaminhamento dos instrumentos de controle (relatórios preliminares e definitivos de auditoria) diretamente à Alta Administração, de maneira a conferir plena ciência das ocorrências, fragilidades ou pontos de melhorias dos processos, possibilitando uma melhor gestão dos riscos inerentes à atividade pública.

No Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2021, a unidade de Auditoria Interna – AUDIN planejou ações de auditoria nos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos. Nesse contexto, foram realizados os 4 trabalhos de auditoria previstos no PAINT/2021: 1- Avaliação dos controles internos relacionados ao processo de prestação de contas (contratos e convênios), 2- Avaliação do acesso à informação e a transparência no relacionamento entre a Unifesp e a Fundação de Apoio, 3- Avaliação do gerenciamento dos riscos no que tange a Assistência Estudantil e, 4- Avaliação da infraestrutura universitária com impactos no ensino, pesquisa e extensão.

1- Avaliação dos controles internos relacionados ao processo de prestação de contas (contratos e convênios).

Número do processo SEI: 23089.003769/2021-95

2- Avaliação do acesso à informação e a transparência no relacionamento entre a Unifesp e a Fundação de Apoio – FAP.

Número do processo SEI: 23089.016289/2021-94

3- Avaliação do gerenciamento dos riscos no que tange a Assistência Estudantil.

Número do processo SEI: 23089.011542/2021-13

4- Avaliação da Infraestrutura Universitária (ensino, pesquisa e extensão).

Número do processo SEI: 23089.021038/2021-21

Diversas ações de consultoria foram realizadas durante o exercício de 2021, tais como no assessoramento na gestão de riscos no Comitê de Integridade Institucional, apoio na atualização do plano de dados abertos, assessoramento na atualização do plano de integridade da universidade, entre outras atividades.

Ressalta-se também que os auditores internos participaram, ao longo do exercício de 2021, de diversos cursos e eventos compatíveis com as atividades desenvolvidas pela unidade de auditoria interna e às competências requeridas aos



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
Ministério da Educação
Universidade Federal de São Paulo
Unidade de Auditoria Interna
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – RAIN/2021

auditores, respeitando o mínimo de 40 (quarenta) horas anuais previstos no art. 4º, II, § 2º, da IN SFC Nº 5/2021.

Com base no Art. 11, inciso I, da IN SFC Nº 5/2021, segue abaixo o quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAIN/2021:

Alocação efetiva da força de trabalho

Atividades	Horas Previstas no PAIN/2021	Horas Realizadas
Serviços de Auditoria	2.120 horas	2.400 horas
Capacitação dos Auditores	240 horas	279 horas
Monitoramento de Recomendações	640 horas	500 horas
Gestão e Melhoria da Qualidade	800 horas	700 horas
Gestão Interna da UAIG	940 horas	800 horas

Em conformidade com o Art. 11, inciso II, da IN SFC Nº 5/2021, segue abaixo o quadro demonstrativo composto pela posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAIN/2021, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAIN:

Quantidade de trabalhos previstos no PAIN/2021	4
Quantidade de trabalhos finalizados, conforme PAIN/2021	4
Quantidade de trabalhos não concluídos, conforme PAIN/2021	0
Quantidade de trabalhos não realizados, conforme PAIN/2021	0
Quantidade de trabalhos realizados sem previsão no PAIN/2021	0



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
Ministério da Educação
Universidade Federal de São Paulo
Unidade de Auditoria Interna
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – RAIN/2021

4. Sistemática de monitoramento das recomendações emitidas pela unidade de auditoria interna.

Verificou-se que a Alta Administração acompanhou diretamente o atendimento das recomendações da unidade de Auditoria Interna, e não existiu nenhuma sonegação de informações ou recusa no atendimento das recomendações expedidas.

Segue abaixo o quadro demonstrativo do 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/2021:

Recomendações	Quantitativo – Exercício de 2021
Recomendações emitidas no exercício de 2021	38
Recomendações emitidas e implementadas no exercício de 2021	0
Recomendações finalizadas pela assunção de riscos pela gestão	9
Recomendações vincendas	39 (38 do ano de 2021 e 1 do ano de 2018)
Recomendações não implementadas com prazo expirado/data RAIN	0

No exercício de 2021, a unidade de auditoria interna emitiu 38 (trinta e oito) recomendações à Unifesp, sendo que desse total 15 (quinze) recomendações estão relacionadas à avaliação do acesso à informação e a transparência no relacionamento entre a Unifesp e a Fundação de Apoio – FAP, conforme as determinações emitidas pelo Tribunal de Contas da União - TCU através do Acórdão 1.178/2018, que serão monitoradas em 4 (quatro) exercícios consecutivos, para verificar os requisitos relativos à transparência, conforme o item 9.5.1 do referido Acórdão. As recomendações compuseram o Plano de Providências Permanente – PPP/Audin e, no acumulado, existem 39 (trinta e nove) recomendações em estágio de monitoramento.

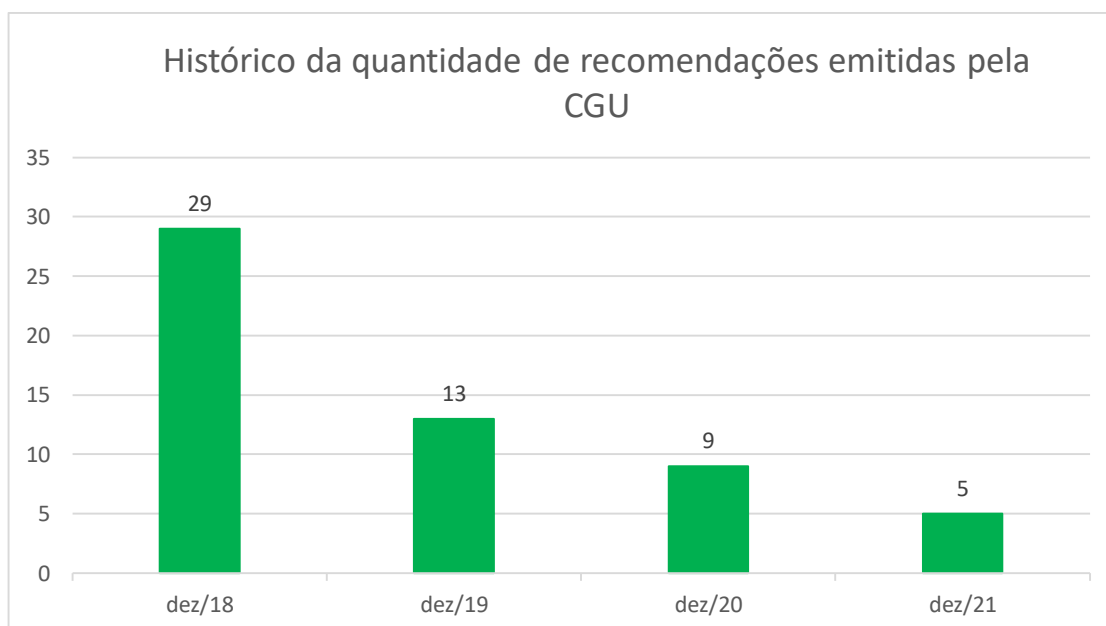


5. Demandas do Conselho Universitário – CONSU para a unidade de Auditoria Interna.

Não foram apresentadas demandas do Conselho Universitário – CONSU a essa unidade de Auditoria Interna no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2021.

6. Acompanhamento das recomendações emanadas da Controladoria Geral da União – CGU.

A unidade de Auditoria Interna acompanhou as recomendações emanadas da Controladoria Geral da União - CGU, incluindo no sistema e-Aud as respostas recebidas das diversas áreas da Unifesp. A universidade encerrou o exercício de 2021 com 05 recomendações em monitoramento pela CGU.





SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
Ministério da Educação
Universidade Federal de São Paulo
Unidade de Auditoria Interna
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – RAIN/2021

7. Ações de capacitação realizadas no exercício de 2021:

Servidores	Cursos/Eventos	Carga Horária
Douglas Renato Pinheiro	Curso IA-CM promovido pela Controladoria Geral da União (20 horas); Participação no V Fórum Nacional de Controle – Tribunal de Contas da União (11 horas); Participação no 11º Fórum Brasileiro de Atividade de Auditoria Interna promovido pelo Conselho de Dirigentes de Órgãos de Controle Interno da União (10 horas); participação no curso de Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Risco promovido pela UNAMEC (14 horas), participação no Webinário - Lançamento da Portaria nº 1.531/2021, em 29 de julho de 2021 (4 horas).	59
Gileno Ramos Rodrigues	Cursos promovidos pela Associação Nacional dos Integrantes das Unidades de Auditorias Internas Governamentais: 53ª FONAI TEC - Auditoria Interna: Avaliação e Consultoria que Agregam Valor a Gestão e fortalecem a Governança (20 horas) e 54ª FONAI TEC (20 horas).	40
Izaura Caroline Oliveira da Silva Ferreira	Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o COSO) (20 horas); Auditoria Baseada em Risco - Etapa 1 (25 horas); Fundamentos da Integridade Pública: Prevenindo a Corrupção (25 horas); 11º Fórum Brasileiro de Atividades de Auditoria Interna (16 horas); Webinário - Lançamento da Portaria no 1.531/2021 (4 horas); VI Semana do(a) Servidor(a) Público (a) - Protagonismo na construção da educação e da ciência para a sociedade (20 horas).	110
Marcos Viar Ferraresi	53º FONAI Tec – FONAI (20 horas); Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Risco – CGU (14 horas); 54º FONAI Tec – FONAI (20 horas); Governança Pública – CGU (16 horas).	70



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
Ministério da Educação
Universidade Federal de São Paulo
Unidade de Auditoria Interna
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – RAIN/2021

8. Contabilização dos benefícios financeiros e não-financeiros decorrentes da atuação da unidade de Auditoria Interna.

Considerando o disposto no Art. 11, inciso IV, da IN SFC Nº 5/2021, segue abaixo o quadro demonstrativo do quantitativo dos benefícios não financeiros, auferidos no exercício de 2021, em decorrência da atuação da Unidade de Auditoria Interna da Unifesp, conforme as disposições da Instrução Normativa no 10, de 28 de abril de 2020, da CGU.

Benefícios não-financeiros:

Descrição da Recomendação	Nº do Relatório	Item do Relatório	Nº do Processo SEI	Data de atendimento da recomendação	Descrição do Benefício Não Financeiro	Dimensão do benefício (conforme tabela abaixo)
Recomendamos que a Unifesp se abstenha de autorizar o cumprimento da jornada de trabalho por meios não previstos na lei, como, ilustrativamente, por regime de sobreaviso (plantão a distância). Nesse contexto, recomendamos que seja informado periodicamente, por instrumento de comunicação institucional, às autoridades responsáveis e aos servidores em geral que é proibida a adoção de regimes de trabalho não previstos em lei aplicável à Administração Federal, de forma a diminuir a ocorrência dessas irregularidades.	Relatório 2013.004 (SEI 0095523)	Constatação 5 / Recomendação 1	23089.102422/2019-18	05.04.2021 Ofício nº 92/2021/PRÓ-REITORIA DE GESTÃO COM PESSOAS - PROPESSOAS (0647400)	Aperfeiçoamento do controle interno de frequência dos servidores	6
A Audin recomenda que o texto da Resolução nº 114/2015 do Conselho Universitário seja revisto e adaptado aos preceitos constitucionais e entendimento do TCU.	2017.20 (SEI 0098797)	Constatação 1 / Recomendação 1/	23089.103001/2019-04	01.04.2021 Despacho PROPESSOAS (0645926)	Conformidade Legislativa	6
Recomenda-se incluir no Plano de Integridade Institucional o tratamento aos riscos de: descumprimento ao regime de dedicação exclusiva, gerência privada empresarial ou ocupação de posição de sócio administrador e acúmulo ilegal de cargos ou empregos públicos.	Relatório 2020.01 (SEI 0415499)	Recomendação 1	23089.109165/2020-71	14/05/2021 Ofício nº 27/2021/PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO - PROADM (SEI 0680039)	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos.	6

Em complemento, informamos que não foram identificados benefícios financeiros no decorrer do exercício de 2021.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
Ministério da Educação
Universidade Federal de São Paulo
Unidade de Auditoria Interna
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – RAIN/2021

Quadro demonstrativo dos benefícios não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício, por classe de benefício:

Código (1 a 6)	Dimensão do Benefício	Quantidade
1	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Transversal	0
2	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Estratégica	0
3	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional	0
4	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Transversal	0
5	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Estratégica	0
6	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	3

9. Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ.

O Regimento Interno da unidade de Auditoria Interna foi aprovado pelo Conselho Universitário – CONSU, através da Resolução nº 198/2021/CONSELHO UNIVERSITÁRIO/UNIFESP, no qual consta a implementação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ da unidade de Auditoria Interna.

No exercício de 2021 foi enviado um questionário aos gestores das unidades auditadas com o objetivo de obter a percepção desses gestores sobre os trabalhos desenvolvidos pelos auditores internos. Os resultados dessa pesquisa apontaram pontos fortes e também aspectos que precisam ser aperfeiçoados.

Pontos fortes dos trabalhos de auditoria desenvolvidos em 2021:

- A auditoria interna tratou de temas relevantes da unidade auditada;
- Houve adequada comunicação, no início dos trabalhos, sobre os objetivos da auditoria interna;
- Os auditores internos demonstraram, durante a realização dos trabalhos, postura ética e profissional adequada;
- As informações contidas no Relatório Definitivo de Auditoria são relevantes;
- O trabalho realizado pelos auditores internos contribuiu para o aperfeiçoamento dos controles internos da unidade auditada;



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
Ministério da Educação
Universidade Federal de São Paulo
Unidade de Auditoria Interna
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – RAIN/2021

- O trabalho realizado pelos auditores internos contribuiu para o aperfeiçoamento da gestão de riscos da unidade auditada.

Aspectos que precisam ser aperfeiçoados:

- Aperfeiçoar a apresentação, no início dos trabalhos, dos critérios de avaliação a serem utilizados pelos auditores;
- Adequar melhor os prazos estabelecidos pela equipe de auditoria interna em relação a apresentação de documentos, informações e/ou esclarecimentos;
- Aperfeiçoar a reunião de busca conjunta de soluções na construção de recomendações oportunas e relevantes.

10. Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria

Na execução dos trabalhos realizados pela AUDIN no exercício de 2021, nenhuma restrição, condição ou obstáculo foram impostos aos auditores, tampouco houve influência indevida ou necessidade de autorização para que fossem realizados os exames necessários. Dessa forma, verifica-se que foi observada a independência e a objetividade, nos termos do INTOSAI GOV 9140.

Destaca-se, por fim, que as ações desenvolvidas pela AUDIN podem ser acessadas através da página: <https://auditoria.unifesp.br/>

Era o que cumpria apresentar.

Douglas Renato Pinheiro
Diretor da Unidade de Auditoria Interna - Unifesp