



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAÍBA
AUDITORIA INTERNA**

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

2022

LISTA DE QUADROS

Quadro 1 - Recursos humanos da AUDIN.....	5
Quadro 2 – Ações de capacitação realizadas.....	7
Quadro 3 - Demonstrativo das ações de auditoria interna realizadas, em andamento e não realizadas.....	10
Quadro 4 - Demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho.....	12
Quadro 5 - Status das recomendações expedidas pela AUDIN.....	13
Quadro 6 - Situação das recomendações expedidas pela AUDIN.....	14
Quadro 7 - Contabilização dos benefícios.....	15
Quadro 8 – Situação das recomendações expedidas pela CGU.....	16
Quadro 9 - Acórdãos com Cientificação (2022).....	17
Quadro 10 - Acórdãos do TCU prolatados em 2022 e monitorados pela AUDIN.....	18

LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico 1 - Situação das recomendações expedidas pela AUDIN.....	14
Gráfico 2 – Situação das recomendações expedidas pela CGU.....	16
Gráfico 3 – Acórdãos do TCU nos últimos 5 anos.....	21
Gráfico 4 – Situação das deliberações do TCU.....	21

LISTA DE SIGLAS

AUDIN	Auditoria Interna
CGU	Controladoria Geral da União
CONSUNI	Conselho Universitário
FONAITec	Fórum Técnico das Auditorias Internas do Ministério da Educação
IN	Instrução Normativa
PAINT	Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna
PGMQ	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade
RAINT	Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna
SFC	Secretaria Federal de Controle Interno
SIPAC	Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos
TCU	Tribunal de Contas da União
UAIG	Unidade de Auditoria Interna Governamental
UFPB	Universidade Federal da Paraíba

SUMÁRIO

1	INTRODUÇÃO.....	4
2	QUADRO DE PESSOAL DA AUDIN E AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS.....	5
3	SITUAÇÃO DAS AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA PREVISTAS NO PAINT 2022.....	10
4	ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT 2022.....	12
5	AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS SEM PREVISÃO NO PAINT.....	12
6	RECOMENDAÇÕES EXPEDIDAS PELA AUDIN.....	13
6.1	Benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da Unidade de Auditoria Interna ao longo do exercício.....	14
7	RECOMENDAÇÕES EXPEDIDAS PELA CGU.....	16
8	DETERMINAÇÕES DO TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO.....	17
9	DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA.....	22
10	INFORME SOBRE OS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ.....	22
11	CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	23

1 INTRODUÇÃO

A Unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal da Paraíba (AUDIN/UFPB), vinculada ao Conselho Universitário (CONSUNI), é uma unidade técnica de controle que presta serviços de avaliação e de consultoria com base nos pressupostos de independência e de objetividade, com a finalidade de contribuir para o aprimoramento da Gestão e o alcance dos objetivos institucionais, sujeitando-se, nos termos do Decreto nº 3.591/2000, à orientação normativa e supervisão técnica da Controladoria-Geral da União (CGU), Órgão Central do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) visa apresentar o resultado dos trabalhos realizados pela AUDIN/UFPB no exercício 2022, tendo sido elaborado em conformidade com as normas estabelecidas na Instrução Normativa (IN) nº 5, de 27 de agosto de 2021, da CGU, que estabelece a sistemática para elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), do RAIN T e do Parecer sobre a prestação de contas da entidade previsto no § 6º do art. 15 do Decreto nº 3.591/2000.

Nos termos do artigo 11 da IN/CGU nº 5/2021, o RAIN T deverá conter, no mínimo, as seguintes informações:

- I. Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT.
- 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.
- III. Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria.
- IV. Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) ao longo do exercício, conforme as disposições da IN/CGU nº 10/2020.
- V. Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ.

Conforme disposto no art. 12 do referido ato normativo, as Unidades de Auditoria Interna “devem comunicar o RAINT ao Conselho de Administração ou instância equivalente, ou na sua ausência, ao dirigente máximo do órgão ou da entidade”.

2 QUADRO DE PESSOAL DA AUDIN E AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

O quadro de pessoal da AUDIN/UFPB é composto por onze servidores, assim distribuídos: nove Auditores, um Contador e uma Técnica em Secretariado. Destes, uma Auditora está afastada de suas funções em razão de ter sido cedida a outro órgão por tempo indeterminado e dois Auditores afastaram-se, um em agosto e outra em dezembro, ambos em 2022, para realização de curso de Pós-Graduação *Stricto Sensu*.

A composição dos recursos humanos da AUDIN está descrita no Quadro 1.

Quadro 1 - Recursos humanos da AUDIN

NOME	CARGO	FORMAÇÃO	SITUAÇÃO
André Luiz Pestana Carneiro	Auditor	Graduado em Direito/ Mestre em Educação/ Doutorando em Humanidades, Direitos e Outras Legitimidades	Afastado para capacitação <i>Stricto Sensu</i> (Afastamento pelo período de 01/08/2022 a 31/07/2026)
Bruno Brasil Leite de Arruda Câmara	Auditor	Graduado em Direito e Engenharia Mecânica/ Especialista em Auditoria em Organizações do Setor Público	Em exercício na AUDIN
Cláudia Suely Ferreira Gomes	Auditora	Graduada em Direito e Ciências Contábeis/ Especialista em Contabilidade e Auditoria Pública/ Mestre em Políticas Públicas, Gestão e Avaliação da Educação Superior/Doutoranda em Ciência da Informação.	Afastada para capacitação <i>Stricto Sensu</i> (Afastamento pelo período de 31/12/2022 a 31/12/2025)
Diego Gomes de Lima	Contador	Graduado em Ciências Contábeis/ Especialista em Finanças e Controladoria/	Em exercício na AUDIN

		Mestre em Gestão Pública e Cooperação Internacional	
Izabel Cristina Carvalho de Almeida	Auditora	Graduada em Ciências Contábeis/ Especialista em Auditoria Governamental/ Mestre em Políticas Públicas, Gestão e Avaliação da Educação Superior	Em exercício na AUDIN
Ludinaura Regina Souza dos Santos	Auditora	Graduada em Direito/ Mestre em Gestão em Organizações Aprendentes.	Cedida a outro órgão por tempo indeterminado
Paloma Rodrigues Duarte da Nóbrega	Auditora	Graduada em Direito e Ciências Contábeis/ Especialista em Direito Tributário/ Mestre em Políticas Públicas, Gestão e Avaliação da Educação Superior	Em exercício na AUDIN
Ram Anand Gajadhar	Auditor	Graduado em Ciências Contábeis/ Mestre em Políticas Públicas, Gestão e Avaliação da Educação Superior	Em exercício na AUDIN
Sandra Maria da Silva Gonzaga	Téc. em Secretariado	Graduada em Secretariado Executivo Bilíngue	Em exercício na AUDIN
Sérgio Ricardo Figueiredo de Souza	Auditor	Graduado em Administração e Ciências Contábeis/ Especialista em Contabilidade e Auditoria Pública/ Mestre em Políticas Públicas, Gestão e Avaliação da Educação Superior	Em exercício na AUDIN
Verônica Lins de Araújo Macêdo	Auditora	Graduada em Ciências Contábeis/ Especialista em Contabilidade e Auditoria Pública/ Mestre em Políticas Públicas, Gestão e Avaliação da Educação Superior	Em exercício na AUDIN

Fonte: Elaboração própria (2023).

A Chefia da Unidade atualmente é exercida pela Auditora Paloma Rodrigues Duarte da Nóbrega.

Em 2022, a equipe técnica da UFPB participou dos cursos e eventos de capacitação relacionados no Quadro 2.

Quadro 2 – Ações de capacitação realizadas

SERVIDORES CAPACITADOS	AÇÃO DE CAPACITAÇÃO	CARGA HORÁRIA (C.H)	INSTITUIÇÃO	C.H TOTAL
ANDRÉ LUIZ PESTANA CARNEIRO	Transparência Pública nas Instituições Federais de Ensino - 08 a 10/02/2022	12h	CGU/MEC	28h
	Curso sobre o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental - 08, 09, 10 e 15/03/2022.	16h	CGU	
BRUNO BRASIL LEITE DE ARRUDA CÂMARA	Técnicas de Auditoria Interna Governamental - 30/12/2022	24h	ENAP	48h
	Elaboração de Relatórios de Auditoria - 31/12/2022	24h	ENAP	
CLÁUDIA SUELY FERREIRA GOMES	Lei de Acesso à Informação (LAI) e Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD) - 22 a 24/03/2022	9h	CGU	23h
	10 anos da LAI: Harmonização com a LGPD e a Visão Prática de Futuro - 24/05/2022	2h	CONACI	
	Transparência Pública nas Instituições Federais de Ensino - 08 a 10/02/2022	12h	CGU/MEC	
DIEGO GOMES DE LIMA	Transparência Pública nas IFES - 08 a 10/02/2022	12h	CGU/MEC	127h
	Conceitos Básicos de Consultoria na Auditoria Interna - 29/07/2022	2h	IIA	
	SIAFI Básico - 08/07 a 07/08/2022	35h	ENAP	
	10 anos da LAI: Harmonização com a LGPD e a Visão Prática de Futuro - 24/05/2022	2h	CONACI	
	VI Fórum Nacional de Controle - 11/08/2022	7h	ISC-TCU	
	Governança e Gestão de Riscos 17 a 21/10/2022	20h	FUNDAJ	
	Fundamentos da Integridade Pública - Prevenindo a Corrupção	25h	ISC-TCU	
	Seminário Solidário sobre Auditoria e Controle - 21/11/2022	8h	UNAMEC	

	Papeis de trabalho em Auditoria Interna Governamental - 06 a 20/12/2022	16h	ENAP	
IZABEL CRISTINA CARVALHO DE ALMEIDA	Fundamentos da Integridade Pública: Prevenindo a Corrupção - 17/01 a 16/02/2022	25h	ENAP	235h
	Gestão por Competências - 11/01 a 10/02/2022	40h	ENAP	
	Contabilidade com Foco na Gestão da Informação Contábil - 05/01 a 25/01/2022	20h	ENAP	
	Liderança e Gestão de Equipes - 27/01 a 26/02/2022	30h	ENAP	
	Planejamento Estratégico para Organizações Públicas - 24/01 a 23/02/2022	40h	ENAP	
	Análise Ex Ante de Políticas Públicas - 21/01 a 20/02/2022	40h	ENAP	
	Normas Internacionais de Auditoria Financeira - NIA - 06/02 a 08/03/2022	40h	ENAP	
PALOMA RODRIGUES DUARTE DA NÓBREGA	55º Fórum de Capacitação Técnica das UAIGs (FONAITec) - 04 a 08/07/2022	20h	FONAI	159h
	SIPAC MÓDULO PROTOCOLO: DESCOMPLICANDO A GESTÃO DE PROCESSOS E DOCUMENTOS ELETRÔNICOS - 11/05 a 12/06/2022	60h	PROGEP/ UFPB	
	O Papel do Controle Interno na Governança Ambiental - 31/08/2022	3h	CONACI	
	Elaboração de Relatórios de Auditoria - 02/05 a 01/06/2022	24h	ENAP	
	Siape Cadastro - 02/05 a 01/06/2022	40h	ENAP	
	Transparência Pública nas Instituições Federais de Ensino - 08 a 10/02/2022	12h	CGU/MEC	
RAM ANAND GAJADHAR	Curso de PGC 2023 - Planejamento e Elaboração do PCA conforme Decreto	20h	PROGEP/UF PB	51h

	10.947/2022 - 24/02 a 09/03/2022			
	Série CPP 4.1: Governança: Conceitos Estruturantes - 20 a 26/03/2022	12h	ISC - TCU	
	Série Nova lei de licitações (Lei 14.133/2021): um ano para a construção do futuro – Episódios 1 a 5 - 28/03 a 01/04/2022	10h	ENAP	
	VI Fórum Nacional de Controle - 11/08/2022	7h	ISC - TCU	
	Auditoria e Controles Analíticos: Estabelecendo uma estrutura de monitoramento baseada nos dados - 28/09/22	2h	Secretaria de Controle e Transparência – Governo do Estado do Espírito Santo	
SÉRGIO RICARDO FIGUEIREDO DE SOUZA	Curso de Inglês para Proficiência BÁSICO - 04/04 a 25/04/2022	60h	PROGEP/UF PB	80h
	55º Fórum de Capacitação Técnica das UAIGs (FONAITec) - 04 a 08/07/2022	20h	FONAITec	
VERÔNICA LINS DE ARAÚJO MACÊDO	Curso de PGC 2023 - Planejamento e Elaboração do PCA conforme Decreto 10.947/2022 - 24/02 a 09/03/2022	20h	PROGEP/UF PB	67h
	Série Nova lei de licitações: um ano para a construção do futuro - 28/03 a 01/04/2022	10h	ENAP	
	Webinar híbrido "CONCEITOS BÁSICOS DE CONSULTORIA NA AUDITORIA INTERNA - 29/07/2022	2h	IAA BRASIL	
	Compras Sustentáveis e a Nova Lei de Licitações - 20/09 a 10/10/2022	20h	ENAP	
	Assinatura Digital - 08 a 28/11/2022	15h	ENAP	
TOTAL GERAL				818h

Fonte: Elaboração própria (2023).

Ações de capacitação realizadas pelos auditores tiveram um total de 818h, conforme demonstrado no Quadro 2.

3 SITUAÇÃO DAS AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA PREVISTAS NO PAINT 2022

A realização das ações de auditoria inicialmente previstas no PAINT 2022 ficou comprometida em virtude das medidas restritivas voltadas ao combate da pandemia causada pelo Coronavírus, que continuaram ao longo do exercício com a permanência da suspensão das atividades presenciais na Instituição até o mês de maio, atingindo diretamente a realização das ações de auditoria planejadas.

O retorno ao trabalho presencial para todos os servidores, empregados públicos e estagiários-bolsistas, no âmbito da UFPB, se deu em 06 de junho de 2022, de acordo com a Portaria nº 244/GR/REITORIA/UFPB, de 17 de maio de 2022 e com a Instrução Normativa SGP/SEDGG/ME nº 36, de 05 de maio de 2022, que estabelece o retorno ao trabalho em modo presencial dos servidores e empregados públicos dos órgãos e entidades do Sistema de Pessoal Civil da Administração Pública Federal (SIPEC).

Desta forma, algumas não puderam ser concluídas e outras sofreram ajustes nos prazos fixados para início e fim dos trabalhos. Por conseguinte, o cronograma de execução das atividades precisou ser alterado, ficando algumas ações para serem concluídas em 2023.

A situação dos trabalhos de auditoria previstos para o exercício 2022 está descrita no Quadro 3.

Quadro 3 - Demonstrativo das ações de auditoria interna realizadas, em andamento e não realizadas

TIPO DE AÇÃO	DESCRIÇÃO DA AÇÃO	STATUS
Avaliação	Programas de Bolsas e de Extensão	Não realizada
Avaliação	Ingresso, Evasão, Permanência e Êxito	Realizada
Avaliação	Concessão e Permissão de Uso	Não realizada
Avaliação	Licenças e Afastamentos	Não realizada
Avaliação	Execução Orçamentária	Realizada
Consultoria	Assessoramento e orientações	Realizada
Consultoria	Acompanhamento das demandas da CGU	Realizada

Consultoria	Acompanhamento das demandas do TCU	Realizada
Avaliação	Monitoramento das recomendações expedidas pela AUDIN em trabalhos anteriores	Realizada
Gestão Interna	Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2023	Realizada
Gestão Interna	Elaboração do Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT) - Exercício 2021	Realizada
Avaliação	Elaboração do Parecer sobre a prestação de contas anual da Instituição	Realizada
Consultoria	Controles internos na área de Gestão de Pessoas	Não realizada

Fonte: Elaboração própria (2023).

A ação de avaliação em Programas de Bolsas de Extensão estava prevista para iniciar no primeiro semestre do ano, contudo, em virtude das medidas restritivas voltadas ao combate da pandemia causada pelo “Coronavírus”, que continuaram ao longo do exercício com a permanência da suspensão das atividades presenciais na Instituição até o mês de maio, e por tratar-se de um setor que demandaria presença física, a ação ficou comprometida e foi cancelada.

A ação visando avaliar a Concessão e Permissão de Uso não foi realizada, também, devido à necessidade de adequação da UAIG em face das medidas restritivas voltadas ao combate da pandemia causada pelo “Coronavírus”, visto que estava programada para os primeiros meses do ano. E não foi retomada após o retorno das atividades presenciais na Instituição, pois a Auditora Chefe, juntamente com a equipe de auditores, tomou conhecimento de que já existia a previsão da realização de licitação para 29 espaços com vistas à exploração de serviços de lanchonete e restaurante pela Gestão UFPB, concretizada por meio da publicação no Diário Oficial da União, em 24/10/2022, (<https://www.in.gov.br/web/dou/-/aviso-de-licitacao-438323242>), por essa razão tomou-se a decisão de não iniciarmos esta ação.

O motivo que impossibilitou a execução da ação com o escopo de avaliar Licenças e Afastamentos diz respeito à questão da demora por parte dos auditados em responder as solicitações de auditoria, bem como a complexidade das duas ações realizadas (Ingresso, Evasão, Permanência e Êxito e Execução Orçamentária), que demandou tempo das equipes, com os procedimentos dos relatórios preliminares até a finalização dos trabalhos. Todavia a referida ação foi remanejada para o PAINT 2023

por ter sido uma das ações com elevado grau de risco com base na Matriz de Riscos na avaliação anterior.

A ação de Consultoria em Controles internos na área de Gestão de Pessoas não foi realizada por ausência de provocação da Unidade. A Audin pretende realizar ações educativas no próximo ano para incentivar estes tipos de Consultorias na Instituição.

Sendo assim, as horas úteis disponíveis para execução das ações de avaliação supramencionadas foram remanejadas para a realização das outras ações planejadas.

4 ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT 2022

Em consonância com o disposto no inciso I do Art. 11 da IN/CGU nº 5/2021, apresentamos o Quadro 4 com o demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT 2022.

Quadro 4 - Demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho

ATIVIDADE	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALIZADAS
Serviços de Auditoria ¹	10.150	10.166
Capacitação dos Auditores Internos	417	818
Monitoramento de Recomendações da AUDIN	1.947	1.947
Gestão e Melhoria da Qualidade	973	973
Reserva Técnica	417	0
TOTAL	13.904	13.904

Fonte: Elaboração própria (2023).

As horas destinadas à reserva técnica foram diluídas nas demais atividades.

5 AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS SEM PREVISÃO NO PAINT

Não houve execução de atividades não previstas no PAINT 2022.

¹ Os Serviços de Auditoria correspondem às atividades de avaliação e aos trabalhos em função de obrigação normativa, por solicitação da alta administração ou outros motivos que não a avaliação de riscos.

6 RECOMENDAÇÕES EXPEDIDAS PELA AUDIN

Visando examinar a situação das recomendações expedidas pela AUDIN, foi realizada ação de monitoramento tendo por escopo verificar a implementação das medidas necessárias ao atendimento das referidas recomendações.

De um total de 78 recomendações emitidas entre os anos de 2018 a 2022, 31 foram totalmente atendidas em 2022 e 47 permanecem pendentes de atendimento. Destas, pendentes, 28 foram parcialmente atendidas e 19 não foram atendidas.

O Quadro 5 detalha, por Unidade, o *status* atualizado das recomendações expedidas pela AUDIN.

Quadro 5 - *Status* das recomendações expedidas pela AUDIN

Unidade Monitorada	Quantidade de recomendações	Atendidas	Parcialmente atendidas	Não atendidas
SINFRA	1	1	-	-
SOF	1	-	1	-
PRA	13	4	6	3
PRG	15	11	2	2
SULT	8	-	3	5
PRAPE	8	1	5	2
CCAE	4	1	2	1
CT	1	1	-	-
CCHLA	7	2	4	1
CCA	6	4	2	-
CCTA	2	-	1	1
CCEN	1	-	-	1
STI	7	2	2	3
CPA	4	4	-	-
TOTAIS	78	31	28	19

Fonte: Relatório de Monitoramento 2023001 - AUDIN/UFPB –
(https://www.ufpb.br/audin/contents/documentos/relatorios/relatorio_monitoramento_2023001.pdf)

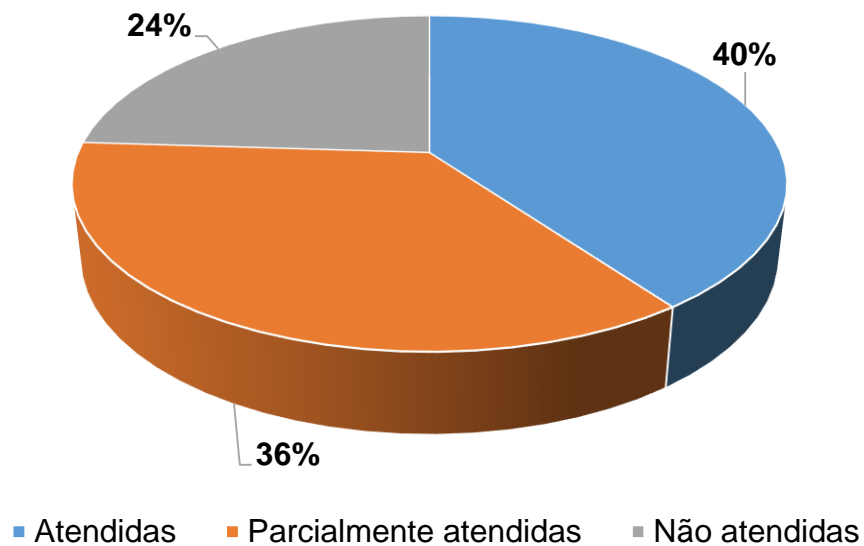
A situação atual das recomendações emitidas pela AUDIN está descrita no Quadro 6 e representada no Gráfico 1.

Quadro 6 - Situação das recomendações expedidas pela AUDIN

Status da Recomendação	Quantidade	Percentual
Atendidas	31	40%
Parcialmente atendidas	28	36%
Não atendidas	19	24%
Total	78	100%

Fonte: Elaboração própria (2023).

Gráfico 1 - Situação das recomendações expedidas pela AUDIN



Fonte: Elaboração própria (2023)

6.1 Benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da Unidade de Auditoria Interna ao longo do exercício

Em consonância com o disposto no inciso IV do artigo 11 da IN/CGU nº 5/2021, no Quadro 7, apresentamos o demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da AUDIN ao longo do exercício, conforme as disposições da IN/CGU nº 10/2020.

Quadro 7 - Contabilização dos benefícios

Tipos de benefício	Classes de benefício		Quantidade e/ou valores
Financeiro (valores monetários)	Gastos indevidos evitados		-
	Valores recuperados		-
Não financeiro (outras unidades de mensuração que não monetárias)	Missão, visão, resultados	Transversal	-
		Estratégica	-
		Tático-operacional	-
	Pessoas, infraestrutura e/ou processos internos	Transversal	16
		Estratégica	11
		Tático-operacional	4

Fonte: Fonte: Relatório de Monitoramento 2023001 - AUDIN/UFPB – (https://www.ufpb.br/audin/contents/documentos/relatorios/relatorio_monitoramento_2023001.pdf)

Nos termos da IN/CGU nº 10/2020, “benefícios financeiros” são aqueles que podem ser representados monetariamente e demonstrados por meio de documentação comprobatória, preferencialmente fornecida pelos gestores, inclusive decorrentes de recuperação de prejuízos.

Os benefícios não financeiros, por sua vez, são aqueles que, apesar de não serem passíveis de representação monetária, geram impacto positivo na gestão de forma estruturante, como uma melhoria gerencial, melhoria nos controles internos e aprimoramento de normativos e processos. (IN/CGU nº 10/2020).

De acordo com o monitoramento realizado, foram contabilizados 31 benefícios de ordem não financeira, todos na dimensão “Pessoas, infraestrutura e/ou processos internos”, sendo 16 na repercussão “Transversal”, 11 na “Estratégica” e 4 na “Tático-operacional”, constituindo benefícios gerados das providências adotadas pelos gestores a partir de atividades internas e/ou operacionais das Unidades examinadas, não decorrentes de tomada de decisão da Alta Administração.

Salientamos que a adoção de providências visando ao atendimento das recomendações e orientações oriundas das atividades de Auditoria Interna gera impactos positivos na Gestão Pública.

7 RECOMENDAÇÕES EXPEDIDAS PELA CGU

O acompanhamento das recomendações emitidas pela Controladoria-Geral da União (CGU) é realizado por meio do Sistema e-Aud, desenvolvido pela Secretaria Federal de Controle Interno. Nele são registradas todas as etapas relativas ao monitoramento das recomendações da CGU direcionadas à Instituição, como recebimento, manifestações das Unidades, análises, além de solicitações de prorrogação de prazo.

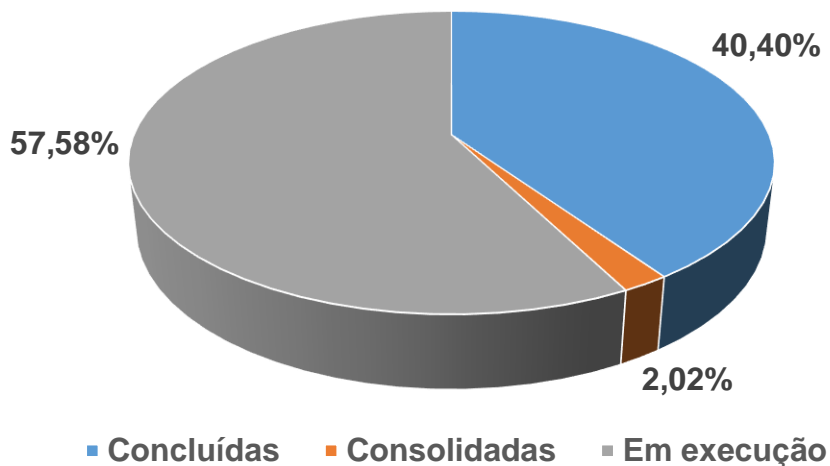
Segundo dados extraídos do e-Aud em 18/03/2022, de um total de 198 recomendações cadastradas no sistema, 80 foram consideradas concluídas e 4 tiveram suas recomendações consolidadas. Sendo assim, permanecem em monitoramento 114 recomendações, conforme demonstrado no Quadro 8:

Quadro 8 – Situação das recomendações expedidas pela CGU

Status da recomendação	Quantidade	Percentual
Concluídas	80	40,40%
Consolidadas	4	2,02%
Em execução	114	57,58%
Total	198	100%

Fonte: Sistema e-Aud (consulta em 20/03/2023)

Gráfico 2 – Situação das recomendações expedidas pela CGU



Fonte: Sistema e-Aud (consulta em 20/03/2023)

8 DETERMINAÇÕES DO TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO

O acompanhamento das determinações expedidas pelo Tribunal de Contas da União (TCU) é realizado por meio da Plataforma de Serviços Digitais Conecta – TCU, que permite acesso on-line a informações referentes a deliberações, processos e recursos, envio de documentos e de resposta a comunicações, determinações e recomendações.

Ao longo do exercício 2022 a AUDIN realizou a supervisão do monitoramento contínuo das determinações, recomendações e cientificações emitidas pelo TCU por meio de Acórdãos. Segundo dados extraídos da Plataforma Conecta, no referido exercício, foram prolatados 73 (setenta e três) Acórdãos direcionados à UFPB, dos quais apenas 2 continham Cientificações para esta Instituição Federal de Ensino Superior (IFES), os demais Acórdãos foram apenas para conhecimento da Instituição, conforme dispõe a Plataforma Conecta-TCU. Os Acórdãos do exercício de referência podem ser observados no Quadro 9.

Quadro 9 - Acórdãos com Cientificação (2022)

Acórdão	Colegiado	Natureza	Nº do Processo	Unidade Destinataria
1832/2022	Plenário	Relatório de Auditoria	TC-014.856/2021-2	Gabinete da Reitoria
1748/2022	1ª Câmara	Acompanhamento	TC-020.225/2020-2	Gabinete da Reitoria

Fonte: Sistema Conecta do Tribunal de Contas da União (2023).

Considerando o Quadro 9 apresentado, verifica-se que os Acórdãos do TCU com as Cientificações no exercício de referência foram direcionados ao Gabinete da Reitoria.

Nos termos da Resolução-TCU 315/2020, “ciência” é um tipo de deliberação de natureza declaratória que científica o destinatário sobre a ocorrência de irregularidade, quando as circunstâncias não exigirem providências concretas e imediatas, e se destinam a reorientar a atuação administrativa dos órgãos. Assim, pretende-se induzir a adoção de medidas em autotutela e de ofício.

No Quadro 10, apresentamos as 73 (setenta e três) deliberações do TCU ocorridas no exercício de referência.

Quadro 10 - Acórdãos do TCU prolatados em 2022 e monitorados pela AUDIN

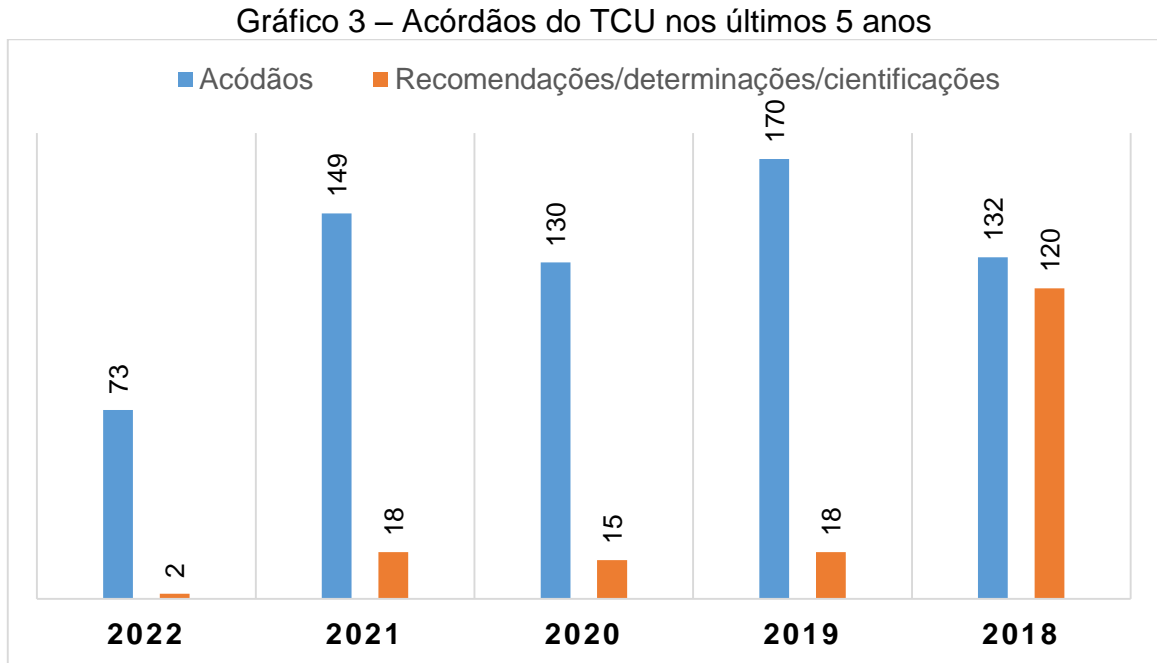
Nº ACÓRDÃO	DATA DA SESSÃO	COLEGIADO	PROCESSO	TIPO DE PROCESSO
3/2022-PL	19/01/2022	Plenário	024.279/2021-8	REPRESENTAÇÃO
8/2022-2C	25/01/2022	Segunda Câmara	033.831/2021-1	ATOS DE ADMISSÃO
116/2022-PL	26/01/2022	Plenário	014.927/2021-7	RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO
685/2022-1C	08/02/2022	Primeira Câmara	015.837/2009-4	PRESTAÇÃO DE CONTAS
624/2022-2C	08/02/2022	Segunda Câmara	039.315/2021-5	PENSÃO CIVIL
249/2022-PL	09/02/2022	Plenário	031.119/2021-2	SOLICITAÇÃO DO CONGRESSO NACIONAL
866/2022-1C	15/02/2022	Primeira Câmara	014.822/2010-5	APOSENTADORIA
461/2022-PL	09/03/2022	Plenário	026.147/2020-3	RELATÓRIO DE AUDITORIA
384/2022-PL	09/03/2022	Plenário	045.848/2020-3	ACOMPANHAMENTO
1378/2022-1C	15/03/2022	Primeira Câmara	027.487/2017-2	TOMADA DE CONTAS ESPECIAL
1275/2022-2C	22/03/2022	Segunda Câmara	024.082/2021-0	APOSENTADORIA
1262/2022-2C	22/03/2022	Segunda Câmara	023.037/2021-0	APOSENTADORIA
594/2022-PL	23/03/2022	Plenário	025.744/2020-8	ACOMPANHAMENTO
1748/2022-1C	29/03/2022	Primeira Câmara	020.225/2020-2	ACOMPANHAMENTO
1985/2022-1C	05/04/2022	Primeira Câmara	000.680/2015-0	TOMADA DE CONTAS ESPECIAL
846/2022-PL	20/04/2022	Plenário	007.856/2017-2	REPRESENTAÇÃO
2388/2022-1C	26/04/2022	Primeira Câmara	003.828/2021-2	PENSÃO CIVIL
975/2022-PL	04/05/2022	Plenário	011.449/2018-7	TOMADA DE CONTAS ESPECIAL
1015/2022-PL	11/05/2022	Plenário	014.927/2021-7	RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO
2554/2022-2C	17/05/2022	Segunda Câmara	008.211/2022-1	PENSÃO CIVIL
1139/2022-PL	25/05/2022	Plenário	006.662/2021-8	RELATÓRIO DE LEVANTAMENTO
3074/2022-1C	31/05/2022	Primeira Câmara	004.855/2018-3	TOMADA DE CONTAS ESPECIAL
1253/2022-PL	01/06/2022	Plenário	009.452/2016-8	TOMADA DE CONTAS ESPECIAL
1384/2022-PL	15/06/2022	Plenário	039.606/2020-1	RELATÓRIO DE AUDITORIA

3525/2022-1C	28/06/2022	Primeira Câmara	003.828/2021-2	PENSÃO CIVIL
3659/2022-2C	19/07/2022	Segunda Câmara	010.456/2022-8	APOSENTADORIA
1648/2022-PL	20/07/2022	Plenário	035.933/2019-4	REPRESENTAÇÃO
1768/2022-PL	03/08/2022	Plenário	036.301/2021-3	RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO
4145/2022-2C	09/08/2022	Segunda Câmara	013.722/2016-6	TOMADA DE CONTAS ESPECIAL
1832/2022-PL	10/08/2022	Plenário	014.856/2021-2	RELATÓRIO DE AUDITORIA
4277/2022-2C	16/08/2022	Segunda Câmara	041.537/2021-1	REPRESENTAÇÃO
1860/2022-PL	17/08/2022	Plenário	022.202/2019-6	ACOMPANHAMENTO
4698/2022-2C	23/08/2022	Segunda Câmara	014.831/2022-8	APOSENTADORIA
4946/2022-2C	30/08/2022	Segunda Câmara	015.845/2022-2	APOSENTADORIA
4881/2022-2C	30/08/2022	Segunda Câmara	015.030/2022-9	APOSENTADORIA
5388/2022-1C	06/09/2022	Primeira Câmara	016.648/2022-6	PENSÃO CIVIL
5135/2022-2C	06/09/2022	Segunda Câmara	015.391/2022-1	APOSENTADORIA
5911/2022-1C	13/09/2022	Primeira Câmara	015.878/2022-8	PENSÃO CIVIL
5735/2022-1C	13/09/2022	Primeira Câmara	018.318/2022-3	APOSENTADORIA
5677/2022-2C	13/09/2022	Segunda Câmara	018.915/2022-1	PENSÃO CIVIL
6055/2022-1C	20/09/2022	Primeira Câmara	020.225/2020-2	ACOMPANHAMENTO
5872/2022-2C	20/09/2022	Segunda Câmara	017.273/2022-6	APOSENTADORIA
5789/2022-2C	20/09/2022	Segunda Câmara	018.150/2022-5	APOSENTADORIA
2109/2022-PL	21/09/2022	Plenário	025.744/2020-8	ACOMPANHAMENTO
6045/2022-2C	27/09/2022	Segunda Câmara	016.445/2022-8	PENSÃO CIVIL
6031/2022-2C	27/09/2022	Segunda Câmara	017.961/2022-0	APOSENTADORIA
6007/2022-2C	27/09/2022	Segunda Câmara	014.538/2022-9	APOSENTADORIA
2214/2022-PL	05/10/2022	Plenário	024.000/2018-3	RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO
7649/2022-1C	18/10/2022	Primeira Câmara	025.337/2020-3	TOMADA DE CONTAS ESPECIAL
2380/2022-PL	26/10/2022	Plenário	000.079/2021-9	MONITORAMENTO

2487/2022-PL	01/11/2022	Plenário	043.945/2021-0	RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO
2493/2022-PL	16/11/2022	Plenário	009.452/2016-8	TOMADA DE CONTAS ESPECIAL
9098/2022-1C	22/11/2022	Primeira Câmara	025.867/2022-9	ATOS DE ADMISSÃO
9047/2022-1C	22/11/2022	Primeira Câmara	024.533/2022-0	ATOS DE ADMISSÃO
8782/2022-1C	22/11/2022	Primeira Câmara	027.603/2022-9	APOSENTADORIA
8622/2022-1C	22/11/2022	Primeira Câmara	026.033/2022-4	ATOS DE ADMISSÃO
8136/2022-1C	22/11/2022	Primeira Câmara	024.711/2022-5	ATOS DE ADMISSÃO
7284/2022-2C	22/11/2022	Segunda Câmara	022.832/2022-0	APOSENTADORIA
2551/2022-PL	23/11/2022	Plenário	007.802/2022-6	RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO
10305/2022-1C	29/11/2022	Primeira Câmara	025.616/2022-6	ATOS DE ADMISSÃO
10118/2022-1C	29/11/2022	Primeira Câmara	026.357/2022-4	ATOS DE ADMISSÃO
9866/2022-1C	29/11/2022	Primeira Câmara	023.224/2022-3	APOSENTADORIA
9694/2022-1C	29/11/2022	Primeira Câmara	023.617/2022-5	PENSÃO CIVIL
9683/2022-1C	29/11/2022	Primeira Câmara	026.812/2022-3	ATOS DE ADMISSÃO
9572/2022-1C	29/11/2022	Primeira Câmara	027.828/2014-0	TOMADA DE CONTAS ESPECIAL
9551/2022-1C	29/11/2022	Primeira Câmara	027.069/2022-2	ATOS DE ADMISSÃO
8292/2022-2C	29/11/2022	Segunda Câmara	023.018/2022-4	APOSENTADORIA
8073/2022-2C	29/11/2022	Segunda Câmara	026.661/2022-5	ATOS DE ADMISSÃO
8011/2022-2C	29/11/2022	Segunda Câmara	025.451/2022-7	ATOS DE ADMISSÃO
8728/2022-2C	06/12/2022	Segunda Câmara	024.139/2022-0	PENSÃO CIVIL
8683/2022-2C	06/12/2022	Segunda Câmara	026.193/2022-1	ATOS DE ADMISSÃO
8945/2022-2C	13/12/2022	Segunda Câmara	026.511/2022-3	ATOS DE ADMISSÃO
2826/2022-PL	13/12/2022	Plenário	024.902/2022-5	ATOS DE ADMISSÃO

Fonte: Elaboração própria (2023)

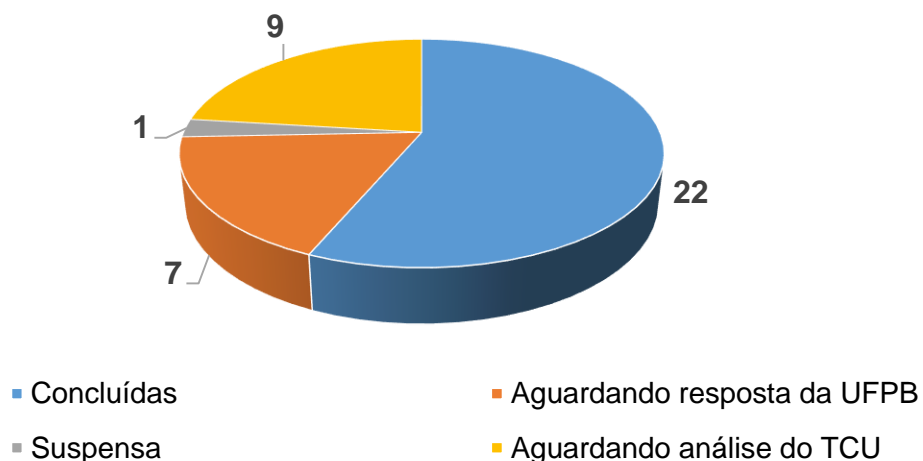
O Gráfico 3 apresenta o quantitativo de determinações, recomendações e cientificações expedidas pelo TCU nos últimos 5 anos.



Fonte: Plataforma Conecta-TCU (18/03/2023)

No que tange ao histórico de atendimento das deliberações da Corte de Contas, o gráfico 4 apresenta a situação atual da UFPB.

Gráfico 4 – Situação das deliberações do TCU



Fonte: Plataforma Conecta-TCU

É oportuno esclarecer que, além dos Acórdãos proferidos pelo Tribunal, a AUDIN acompanha também as outras demandas encaminhadas pelo Conecta, a

exemplo de diligências, notificações e comunicação de fiscalizações, assessorando a Gestão da Instituição no atendimento das demandas.

9 DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

O cronograma de execução das ações planejadas para o exercício 2022 foi prejudicado em razão das medidas de restrição adotadas devido à crise sanitária imposta pela pandemia do Coronavírus, que continuaram ao longo do exercício, destacando-se a permanência da suspensão das atividades presenciais na Instituição até maio.

Alguns fatores impactaram de forma positiva na Unidade de Auditoria e na execução das suas atividades. Entre eles, a aproximação entre a AUDIN e a atual gestão, com destaque para os trabalhos de assessoramento realizados ao longo do exercício, por meio de reuniões com o Gabinete do Reitor, Chefia de Gabinete, Pró-Reitorias, Superintendências e Chefes de Setores, visando orientar preventivamente os gestores quanto à correta aplicação dos recursos públicos e melhoria nos controles internos administrativos, bem como no atendimento às demandas dos Órgãos de Controle, demonstrando o comprometimento da gestão em adotar medidas visando à melhoria nos processos organizacionais da Instituição.

Merecem destaque, também, as melhorias estruturais que foram realizadas na Unidade, como a aquisição de uma nova sala para acomodar os auditores da Audin. A falta do referido espaço utilizado pelo corpo técnico para planejamento dos trabalhos de auditoria, para análise das evidências colhidas, bem como para a redação dos relatórios de auditoria, estava impactando de forma negativa na plena realização das ações planejadas, dificultando o efetivo cumprimento da missão da UAIG.

10 INFORME SOBRE OS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ

A minuta do PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ) DA unidade de Auditoria Interna - AUDIN/UFPB foi submetida ao CONSUNI,

por meio do processo 23074.104833/2022-33, em 10/11/2022, e até o momento não foi apreciada. Sendo assim, não é possível apresentar uma análise dos seus resultados, ficando a apresentação para o próximo exercício, após a sua implementação.

11 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Neste Relatório Anual de Atividades foram apresentados os resultados dos trabalhos de Auditoria Interna realizados no exercício 2022, bem como os que não foram possíveis de realização. O relatório foi estruturado em consonância com a Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021, da Controladoria-Geral da União.

Ao longo do exercício, além das ações de avaliação e de monitoramento, a AUDIN realizou trabalhos de assessoramento voltados ao esclarecimento de dúvidas da gestão, orientações acerca das demandas do Tribunal de Contas da União e da Controladoria-Geral da União, com o objetivo maior de agregar valor e promover melhorias nos processos de Gestão da UFPB.

Destaca-se também a execução de atividades voltadas à melhoria da gestão e qualidade da atividade de auditoria interna, como a aquisição da nova sala para as instalações da UAIG e a Minuta do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Unidade, que foi submetido à apreciação do CONSUNI, cuja implementação possibilitará a melhoria contínua dos processos de trabalho na Unidade e, conseqüentemente, dos serviços prestados pela AUDIN e seus integrantes.

Diante das dificuldades impostas pela pandemia do Coronavírus, a Unidade de Auditoria Interna executou as ações possíveis de serem realizadas, buscando contribuir para o alcance dos objetivos organizacionais da Instituição.

João Pessoa, 20 de março de 2023.

Paloma Rodrigues Duarte da Nobrega
Auditora-Chefe