

AUDITORIA INTERNA
RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES
DE AUDITORIA INTERNA – RAINT
EXERCÍCIO 2018



AUDITORIA INTERNA – AUD/CNPq
14/03/2019

Presidente do CNPq:

João Luiz Filgueiras de Azevedo

Diretoria de Gestão e Tecnologia da Informação – DGTI:

Cláudio da Silva Lima - Substituto

Diretoria de Cooperação Institucional – DCOI:

José Ricardo de Santana

Diretoria de Engenharias, Ciências Exatas e Humanas e Sociais – DEHS:

Adriana Maria Tonini

Diretoria de Ciências Agrárias, Biológicas e da Saúde – DABS:

Carlos Alberto Pittaluga Niederauer - Substituto

Equipe da Auditoria Interna:

Wilbur César Maciel - Auditor-Chefe / AFFC

Andreia Pereira Silvério - Analista em C&T

Ananélia Meireles Dubois - Analista em C&T

Anna Christina Oliveira de Moura

SUMÁRIO

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Apresentação | 4 |
| I – Quantitativo de trabalhos de auditoria em conformidade com o PAINTE 2018 (realizados, não concluídos e não realizados) | 4 |
| II – Quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINTE | 6 |
| III – Quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem com as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAINTE | 6 |
| IV - Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias | 8 |
| V- Descrição das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de servidores capacitados, carga horária e temas | 8 |
| VI - Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos com base nos trabalhos realizados | 9 |
| VII – Demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício | 10 |
| VIII – Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ | 10 |
| Conclusão..... | 10 |

APRESENTAÇÃO

A Instrução Normativa nº 9, de 9 de outubro de 2018, da Secretaria Federal de Controle Interno (SFC/CGU), estabelece que, anualmente, os resultados dos trabalhos de auditoria interna sejam apresentados por meio do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINT, que conterá o relato sobre as atividades desenvolvidas, em função das ações planejadas constantes do Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna - PAINT do exercício anterior. Em cumprimento à norma, foi elaborado este Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT da Auditoria Interna do Conselho Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico (AUD/PRE), referente ao exercício de 2018, em alinhamento ao previsto no Plano Anual de Atividade de Auditoria Interna - PAINT/2018, devidamente aprovado pela instância competente desta entidade e avaliado pela CGU.

A Auditoria Interna (AUD/PRE) é o órgão de avaliação de controle interno do Conselho Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico – CNPq, e está formalmente subordinada à Presidência do CNPq, conforme estabelecido no Decreto nº 8.866, de 3 de outubro de 2016.

Segundo o art. 8º do referido Decreto nº 8.866/2016, à similitude da legislação específica, dispõe que: “à Auditoria Interna compete acompanhar, orientar tecnicamente, fiscalizar e avaliar a gestão orçamentária, financeira, contábil, patrimonial e de recursos humanos, bem como acompanhar os trabalhos dos órgãos de controle interno e externo no CNPq”.

Para o cumprimento dos estatutos legais esta AUD descreverá nos tópicos seguintes, deste relatório, as ações de auditoria e as atividades desenvolvidas. De acordo com a Instrução Normativa SFC nº 9/2018, a descrição dos trabalhos das auditorias realizadas pela unidade de auditoria interna será consignada no RAINT.

I – QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA EM CONFORMIDADE O PAINT 2018 (REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS)

As ações de auditoria foram definidas e inseridas no PAINT 2018, a partir de análises estratégicas e critérios de seleção que objetivaram agregar valor à instituição, por meio da contribuição para a avaliação e a melhoria da gestão pública, de acordo com os princípios: da materialidade, da relevância e da criticidade.

No exercício de 2018, esta unidade de auditoria interna emitiu 10 Relatórios, sendo 5 (cinco) Relatórios Técnicos e 5 (cinco) Relatórios Gerenciais, em conformidade com as ações do PAINT/2018.

O Relatório Gerencial, instrumento de reporte à Presidência do CNPq, diz respeito à situação das recomendações expedidas, as implementadas, e as em monitoramento pela CGU e pela Auditoria Interna desta entidade.

Nos Relatórios Técnicos estão consubstanciadas as constatações, os fatos, as causas e as recomendações dos achados de auditoria, cuja finalidade é levar ao conhecimento, de gestores, dos órgãos de controle e de terceiros, os achados de auditoria. Frise-se que esses relatórios foram encaminhados pela Auditoria Interna à Presidência da entidade e à CGU.

Os trabalhos executados, pela Auditoria, no exercício de 2018, incluíram atividades previstas no PAINT 2018, cujos objetivos em síntese visaram: (i) verificar a conformidade com as diretrizes, com as políticas institucionais e com as disposições legais e regulamentares; (ii) avaliar os controles internos; (iii) identificar os pontos críticos e os riscos potenciais; (iv) aferir a confiabilidade, a segurança, a fidedignidade e a consistência dos sistemas administrativos, gerenciais e de informações; e (v) recomendar a implantação de mudanças necessárias à conformidade com a legislação aplicável, quando for o caso.

No escopo das ações de auditorias levaram-se em consideração observações, questionamentos detalhados - listas de verificação, *a priori*, elaboradas no momento da análise e do planejamento da auditoria e aplicados sobre as amostras, privilegiando os critérios de materialidade, de relevância e de criticidade, escalonados de acordo com os riscos.

Importante ressaltar que, no intuito de reduzir o quantitativo de recomendações pendentes de implementação a Auditoria Interna realiza o monitoramento das recomendações e/ou determinações emitidas pela CGU e pelo TCU, fazendo interlocução junto às áreas finalísticas.

De acordo com os resultados dos trabalhos de Auditoria Interna, foram emitidas 32 (trinta e duas) recomendações conforme os Relatórios 01, 02, 03, 04, 05/2018, listados na Tabela 1. Como resultados das Ações de Auditoria previstas no PAINT 2018 foram emitidos os seguintes relatórios:

Tabela 1 - Relatórios Emitidos

| Relatório nº | Unidade Auditada | Objetivo da auditoria | Ação PAINT | Quantidade de Recomendações |
|--------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------|
| 01 | DABS/PRE | Avaliar a efetividade, a conformidade e a amplitude dos controles inerentes ao Programa de Fomento à Pesquisa – Projetos e Bolsas, assim como o atendimento às normas que sustentam o processo licitatório dos Editais/Chamadas para a concessão de financiamentos de projetos. | 07 | 19 |
| 02 | DABS/PRE | Avaliar a conformidade e a amplitude dos controles inerentes a gestão e a observância das normas regentes aos Termos de Execução Descentralizada - TED | 06 | 03 |
| 03 | DGTI/PRE | Avaliar a efetividade, a conformidade e a amplitude dos controles inerentes à aplicação de recursos públicos por intermédio de concessão de diárias e passagens financiadas no âmbito dos programas administrados pelo CNPq, bem como a conformidade do uso do cartão de pagamento – Suprimentos de Fundos com as diretrizes institucionais e disposições legais. | 02 | 03 |
| 04 | DGTI/PRE | Avaliar a qualidade e a suficiência dos controles internos administrativos em nível de atividades instituídos pela Unidade e relacionadas à atividade de gestão, a de compras e contratação. | 01 | 03 |
| 05 | DGTI/PRE | Avaliar a consistência dos controles internos administrativos dos processos de gestão de pessoas, bem como sobre a gestão do quantitativos de servidores necessários para realizar determinadas entregas ou tarefas na organização | 03 | 04 |

No exercício de 2018, foram emitidos por esta unidade de auditoria interna 28 (vinte e oito) Pareceres de Tomada de Contas Especial - TCE e 18 Notas Técnicas.

Também foi elaborado o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2019, em atendimento aos normativos legais. Além disso, esta unidade de auditoria interna monitorou a implementação de recomendações e/ou determinações dos órgãos de controle interno e externo, abrangendo as unidades administrativas e técnicas do CNPq.

Por questões operacionais e estratégicas, esta Auditoria Interna não realizou a avaliação de Registros Contábeis (Ação 04) e a avaliação de Governança de Tecnologia da Informação - TI (Ação 05), previstas no PAINT 2018. Como o tema Registros Contábeis foi objeto de auditoria nos exercícios de 2015, 2016 e 2017 e considerando que o tema Governança de TI foi objeto de auditoria no exercício de 2017, entendemos que seria melhor direcionar esforços no monitoramento das recomendações emitidas nos Relatórios de Auditorias 01/2017 (Contábil) e 02/2017 (Governança de TI).

Nesse sentido, no monitoramento das recomendações relativas ao Relatório de Auditoria 01/2017 (Contábil) foram emitidas a Nota Técnica nº 0250500, de 12/06/2018, a Nota Técnica nº 0289497, de 06/08/2018, e a Nota Técnica nº 0376155, de 28/12/2018.

Quanto ao monitoramento das recomendações consignadas no Relatório de Auditoria nº 02/2017 (Governança de TI) foram emitidas a Nota Técnica nº 0241242/2018, de 21/05/2018, a Nota Técnica nº 0289818/2018, de 06/08/2018, e a Nota Técnica nº 0353348/2018 de 21/12/2018.

II – QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT

Todos os trabalhos realizados estavam previstos no PAINT 2018.

III – 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 PAINT

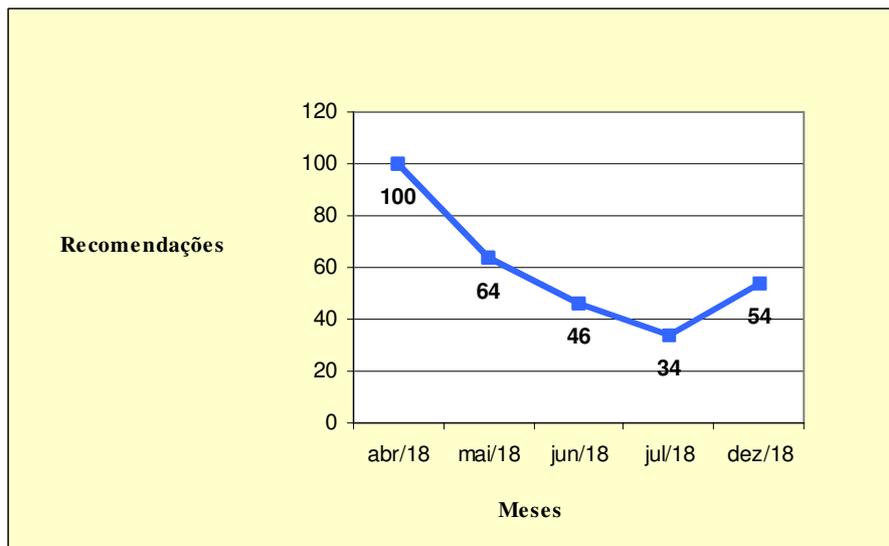
A AUD realizou o acompanhamento da implementação das recomendações exaradas pela própria Auditoria Interna por meio de monitoramento e verificação das pendências nas auditorias de conformidade, cujo produto é espelhado em notas de auditoria, a partir da apresentação de justificativas ou de providências tomadas pela área auditada, contendo as seguintes informações: (i) constatação; (ii) recomendação; (iii) resposta da unidade; e (iv) avaliação da unidade de auditoria interna, onde é informado, de acordo com a análise dos auditores, o atendimento ou não da recomendação. No exercício de 2018 foram geradas 18 (dezoito) Notas Técnicas, contendo as análises das providências adotadas pelos gestores.

Como resultado dos trabalhos de auditorias previstos no PAINT/2018, foram

emitidas 32 (trinta e duas) recomendações, conforme consubstanciado nos Relatórios de Auditoria nº 01, 02, 03, 04 e 05/2018, que foram encaminhados às respectivas áreas examinadas, para as providências pertinentes. Das 32 (trinta e duas) recomendações emitidas, foram implementadas um total de 06 (seis) recomendações durante o exercício.

Como se observa no gráfico abaixo, foram implementadas 46 (quarenta e seis) recomendações, emitidas entre os exercícios de 2014 a 2018.

Evolução das Recomendações em Monitoramento pela Auditoria Interna no exercício de 2018



IV - DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITÓRIAS

A Auditoria Interna conta com apenas 4 (quatro) auditores efetivos (incluindo o chefe da auditoria interna), o que tem submetido esta unidade a desafios na realização de seus objetivos, a exemplo do que ocorreu no exercício de 2018, com a ausência de duas servidoras por um período considerável (licença capacitação e licença médica). Em que pese a atual insuficiência de recursos inerentes a esta Auditoria Interna, é importante registrar o esforço e o profissionalismo da equipe na entrega de resultados que agregam valor e contribuem para a melhoria da gestão e ensejam benefícios à sociedade.

Merece destaque positivo a permanente interação e a interlocução desta Auditoria Interna com os gestores responsáveis pelas atividades finalísticas do CNPq. Nesse sentido, foi possível avançar em questões primordiais, tais como: (i) o despertar, nos gestores, da capacidade de buscar o aperfeiçoamento dos controles internos, ocasionando melhora contínua nos processos e otimizando os resultados; (ii) percepção de que não é suficiente possuir mecanismos adequados para o controle interno se não se verifica que o mesmo está sendo executado como foi planejado; e (iii) indução de maior aderência às normas internas, externas e às demais regulamentações aplicáveis à entidade, garantindo maior eficiência dos processos internos, identificando os riscos do negócio e propondo alternativas para gerenciá-lo.

V - DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE SERVIDORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA E TEMAS

Foi primordial a participação de servidores da Auditoria Interna em cursos de capacitação, visando aprimorar competências e facilitar a realização de trabalhos de avaliação, especialmente no que tange à integridade, governança, gestão de riscos e controles internos. Outro tema importante também foi a capacitação em Auditoria Baseada em Riscos, realizada pelo Tribunal de Contas da União, que abrirá novos horizontes para a atuação desta unidade de auditoria interna.

CAPACITAÇÕES REALIZADAS EM 2018

| Data | Tema | Servidor | Carga Horária (em horas) |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| 11/04/2018 | Palestra Marco Legal de CT&I | Ananélia, Andréia, César e Ananélia | 12 |
| 23/04/2018 | 1º Workshop de Auditorias Internas na Infraero | Andréia | 3 |
| 25/04/2018 | Programa de Integridade Regulamentar Decreto do nº 9203/2017 | Andreia e César | 8 |
| 10/05 a 11/05/2018 | III Semana de Capacitação e Aperfeiçoamento Técnico em Controle Interno | Ananélia, Andréia e César | 24 |
| 14/05/2018 | Oficina de Contratação de Tecnologia da Informação | Andreia e César | 8 |
| 04/06 a 08/06/18 | Curso de Gestão de Riscos e Controles Internos | Anna Christina e Andréia | 40 |
| 14/06/2018 | Seminário CGU-MCTIC Implementação do Marco Legal da Ciência, Tecnologia e Inovação | César e Andréia | 8 |
| 26/07 a 14/09/19 | Curso Auditoria Baseada em Risco - etapa I (à distância) | Andréia, Anna Christina e César | 150 |
| 17/09 a 21/09/2018 | Curso Planejamento, Gestão e Fiscalização de Contratação - Instrução Normativa 05/2017 | Andréia e César | 40 |
| 12/09 e 13/09/2018 | I Seminário de Avaliação de Políticas de CT&I | César | 8 |
| 22/11 a 23/11/2018 | TCU - Fórum Nacional de Controle | César | 14 |
| TOTAL DE HORAS | | | 315 |

VI - ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCO E DE CONTROLES INTERNOS COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS.

No exercício de 2018 foram realizadas duas auditorias, no nível de atividades, que visaram avaliar a qualidade e a suficiência dos controles internos da gestão nas áreas de licitações, contratações e recursos humanos.

Com base nos trabalhos realizados, é possível inferir, que há um ambiente de controle interno respaldado por um conjunto de mecanismo/marco regulatório que tende a mitigar riscos de os gestores não se alinharem integralmente às metas previstas em instrumentos próprios de órgãos específicos na matéria no âmbito do Governo Federal.

Ao encontro disso, com base nos trabalhos realizados e pelo histórico de irregularidades, pode-se opinar, em face das constatações e recomendações inseridas nos Relatórios e Notas de Auditoria Interna, decorrentes do PAINT 2018, que se pode avançar muito nas atividades de controle interno, com o objetivo de reduzir riscos que possam comprometer o alcance dos objetivos traçados, com vistas a atingir uma gestão: econômica, eficiente, eficaz e regular como requer a sociedade na execução dos recursos públicos, no sentido de salvaguardar recursos, evitando perdas, mau uso e danos ao erário.

É importante ressaltar que, conforme previsto no PAINT 2019, a Auditoria Interna irá realizar trabalhos para avaliar aspectos relacionados à integridade, governança e nível de maturidade da gestão de riscos deste Conselho. Além disso, está prevista a realização de Auditoria Baseada em Riscos, a ser executada de forma compartilhada com a CGU.

Quanto à comunicação e reporte com a Alta Administração, esta foi fortalecida por meio do Relatório Gerencial, o qual tem permitido o compartilhamento contínuo de informações, facilitando a compreensão da entidade acerca da responsabilidade e importância do controle interno.

VII - DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO POR CLASSE DE BENEFÍCIO

Não foram quantificados benefícios financeiros e não financeiros no exercício.

VIII - ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ

A auditoria interna pretende dar início, no exercício de 2019, à implementação de seu Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ.

CONCLUSÃO

O presente relatório, como prescreve a legislação aplicável, tem a finalidade de apresentar os trabalhos realizados por esta unidade de Auditoria Interna do CNPq no exercício de 2018, em que se relatam as atividades realizadas, planejadas e não planejadas no âmbito da entidade, no aludido exercício.

É oportuno mencionar que esta unidade de auditoria necessita de reforço em seu quadro funcional, para conseguir enfrentar os desafios impostos às atividades de auditoria interna e para que possa atingir elevado padrão de qualidade. Cabe frisar que, o reforço desta unidade de auditoria interna é fundamental no alcance da efetividade das ações a ela destinadas, frente à ampliação quantitativa das responsabilidades e das necessidades de melhorar a prestação dos serviços de avaliação, assessoramento e consultoria.

Dito isso, impende assinalar que esta Auditoria Interna, apesar da escassez de recursos e dos percalços enfrentados, no exercício de 2018, logrou êxito em executar as suas atividades planejadas.

Brasília, 14 de março de 2019.

Wilbur César Maciel
Auditor Chefe - PO MCTIC 1052/2018