

**AUDITORIA INTERNA**  
**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES**  
**DE AUDITORIA INTERNA – RAINT**  
**EXERCÍCIO 2019**



**AUDITORIA INTERNA – AUD/CNPq**  
**20/02/2020**

**Presidente do CNPq:**

*João Luiz Filgueiras de Azevedo*

**Diretoria de Gestão e Tecnologia da Informação – DGTI:**

*Manoel da Silva*

**Diretoria de Cooperação Institucional – DCOI:**

*Vilson Rosa de Almeida*

**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 – Analista em C&T*

## SUMÁRIO

Apresentação .....	4
I – Quantitativo de trabalhos de auditoria em conformidade o PAINTE 2019 (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 como 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 .....	7
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 09 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 - RAIN, 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 - RAIN da Auditoria Interna do Conselho Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico (AUD/PRE), referente ao exercício de 2019, em alinhamento ao previsto no Plano Anual de Atividade de Auditoria Interna - PAINT/2019, devidamente aprovado pela instância competente desta entidade e avaliado pela CGU.

De acordo com o Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IAA - Brasil), “a auditoria interna é uma atividade independente e objetiva de avaliação (assurance) e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Ela auxilia uma organização a realizar seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança”.

A Auditoria Interna do CNPq tem por objetivo fortalecer a gestão e racionalizar as ações de controle, bem como acompanhar, orientar tecnicamente, fiscalizar e avaliar as gestões orçamentárias, financeiras, contábeis, patrimoniais e de recursos humanos. Além disso, a Auditoria Interna acompanha os trabalhos desenvolvidos pela CGU e pelo Tribunal de Contas da União, por meio de interlocução permanente e monitorar a implementação das recomendações e/ou determinações desses órgãos de controle.

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 RAIN.

### **I – QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA EM CONFORMIDADE O PAINT 2019 (REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS)**

As ações de auditoria foram definidas e inseridas no PAINT 2019, 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 critérios de materialidade, relevância e criticidade.

No exercício de 2019, esta unidade de Auditoria Interna emitiu 7 (sete) Relatórios de Auditoria, em conformidade com as ações do Plano Anual das Atividades de Auditoria Interna - PAINT/2019.

Como instrumento de reporte à Alta Administração do CNPq, a Auditoria Interna emite Relatório Gerencial, que demonstra a situação das recomendações expedidas, as implementadas, e as em monitoramento pela CGU e pela Auditoria Interna desta entidade.

Nos Relatórios de Auditoria 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 da sociedade, os achados de auditoria. Frise-se que esses relatórios foram encaminhados pela Auditoria Interna à Presidência do CNPq, gestores e a Controladoria-Geral da União (CGU).

Os trabalhos executados, pela Auditoria, no exercício de 2019, incluíram atividades previstas no PAINT 2019, 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 31 (trinta e uma) recomendações conforme os Relatórios 01, 02, 03, 04, 05, 06 e 07/2019, listados na Tabela 1. Como resultados das Ações de Auditoria previstas no PAINT 2019 foram emitidos os seguintes relatórios:

**Tabela 1 - Relatórios de Auditoria Emitidos**

Relatório n°	Unidade Auditada	Objetivo da auditoria	Ação PAINT	Quantidade de Recomendações
01	DABS, DEHS e DCOI	Avaliar a conformidade e a amplitude dos controles inerentes à gestão das Chamadas Públicas no âmbito do Programa de Fomento/Apoio à Pesquisa – Projetos e Bolsas	5	6
02	DGTI	Avaliar e propor subsídios para o aprimoramento dos processos no que se refere às licitações e contratos no âmbito do CNPq.	7	8
03	DGTI, DCOI e DABS	Avaliar se os princípios, fundamentos e critérios, estabelecidos no Marco Regulatório das Organizações da Sociedade Civil - OSCs, estão sendo observados nas relações de cooperação entre o CNPq e as organizações da sociedade civil, bem como avaliar a eficácia dos controles estabelecidos na gestão das prestações de contas dos convênios.	4	4
04	GAB/PRE	Avaliar a implementação do Programa de Integridade e da estruturação de suas instâncias frente aos normativos técnicos que regulam o tema.	1	5
05	DCOI/PRE	Avaliar da presença e funcionamento de controles internos da gestão, instituídos no âmbito Diretoria de Cooperação Institucional (DCOI), de modo a contribuir para o alcance dos objetivos estratégicos do CNPq.	3	2

06	GAB/PRE	Avaliar o Grau de Maturidade da Gestão de Riscos no âmbito do Conselho Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico – CNPq,	2	3
07	DGTI	Avaliar, no âmbito do CNPq, as atividades de controle adotadas pela organização, a nível operacional, se estes, em sua abrangência, são razoáveis e contribuem para redução, a níveis aceitáveis dos riscos à realização dos objetivos.	6	3

No exercício de 2019, foram emitidos pela Auditoria Interna 21 (vinte e um) Pareceres de Tomada de Contas Especial – TCE, 19 (dezenove) Notas Técnicas e 1 (uma) Nota de Auditoria.

Também foi elaborado o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2020, 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.

#### **Comparação entre os trabalhos realizados (PAINT 2019) e o plano aprovado (PAINT 2019)**

<b>Ação</b>	<b>Temas de Ações de Auditoria</b>	<b>Situação</b>
1	Avaliação da Atuação das Instâncias de Governança e de Integridade	Concluído
2	Avaliação do Grau de Maturidade da Gestão de Riscos	Concluído
3	Avaliação dos Controles Internos da Gestão	Concluído
4	Avaliação dos Processos de Concessão, Acompanhamento e Prestação de Contas de Convênios	Concluído
5	Fomento à Pesquisa - Projetos e Bolsas	Concluído
6	Auditoria Baseada em Riscos (ABR) - Prestação de Contas de Bolsas e Auxílios	Concluído
7	Licitações e Contratos	Concluído

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

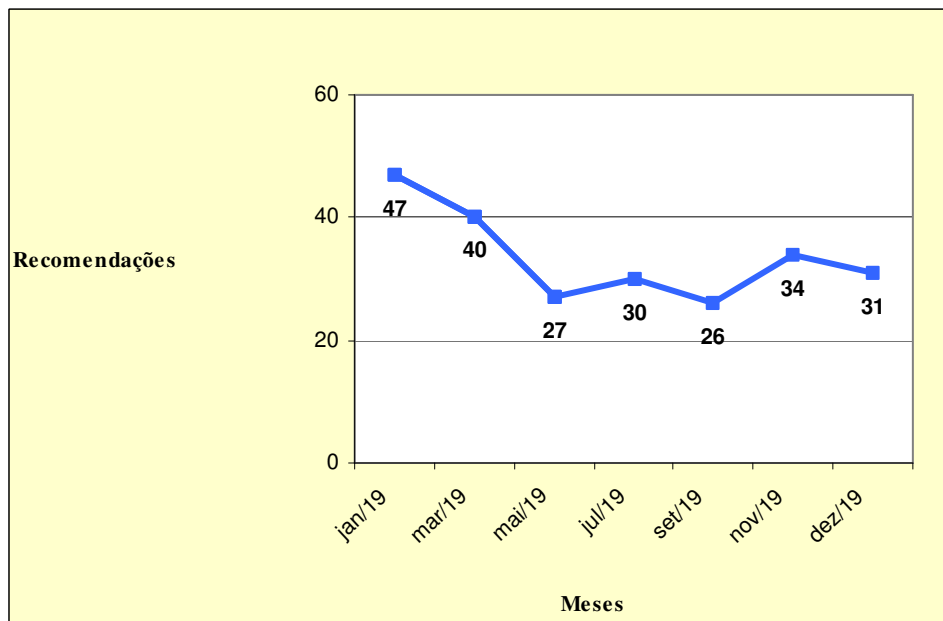
Todos os trabalhos realizados estavam previstos no PAINT 2019.

## **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 2019 foram geradas 19 (dezoito) Notas Técnicas, contendo as análises das providências adotadas pelos gestores. Como resultado dos trabalhos de auditorias previstas no PAINT/2019, foram emitidas 31 (trinta e uma) recomendações, conforme consubstanciado nos Relatórios de Auditoria nº 01, 02, 03, 04, 05, 06 e 07/2019, que foram encaminhados às respectivas áreas examinadas, para as providências pertinentes. Das 31 (trinta e uma) recomendações emitidas, foram implementadas um total de 14 (quatorze) recomendações durante o exercício.

Como se observa no gráfico abaixo, no exercício de 2019 foi encerrado o monitoramento de 16 (dezesseis) recomendações:

**Evolução das Recomendações em Monitoramento pela Auditoria Interna no exercício de 2019**



#### **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 contou no exercício de 2009 com apenas 4 (quatro) auditores efetivos (incluindo o chefe da Auditoria Interna), o que submeteu esta unidade a desafios na realização de seus objetivos. 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. Outra capacitação relevante foi participar do Seminário de Auditoria Baseada em Riscos, realizado pelo Tribunal de Contas da União.

### CAPACITAÇÕES REALIZADAS EM 2019

Data	Tema	Servidor	Carga Horária (em horas)
29/01/2019 a 31/01/2019	Programa de Integridade na Administração Pública Federal direta, Autárquica e Fundacional	Andréia Pereira Silvério	24
8/04 a 12/04/2019	Curso de Gestão de Riscos e Controles Internos, Anatel	Ananélia Meireles Dubois	20
26 e 27/06/2019	VI Seminário de Planejamento Estratégico Sustentável do Poder Judiciário	Ananélia Meireles Dubois	15
26/06 a 26/07/2019	Gestão de Riscos no Setor Público	Wilbur César Maciel	20
15/07 a 14/08/2019	Introdução à Gestão de Processos	Wilbur César Maciel	20
19/07/2019	Controles na Administração Pública	Ananélia Meireles Dubois	30
26/06 a 26/07/2019	Gestão de Riscos no Setor Público	Anna Christina Oliveira	20
26/06/2019 a 26/07/2019	Gestão de Riscos no Setor Público	Andréia Pereira Silvério	20
24 a 28/06/2019	Método Paulo Freire: reflexões e práticas	Ananélia Meireles Dubois	20
9/09 a 10/09/2019	Seminário de Auditoria Baseada em Riscos	Ananélia Meireles Dubois	16



9/09 a 10/09/2019	Seminário de Auditoria Baseada em Riscos	Wilbur César Maciel	16
9/09 a 10/09/2019	Seminário de Auditoria Baseada em Riscos	Andréia Pereira Silvério	16
26/08 a 27/08/2019	Workshop – Fundamentos e Técnicas de Design de Aprendizagem Aplicados à Análise e Desenho de Soluções de Capacitação	Ananélia Meireles Dubois	14
16/10 e 17/10/2019	10º Fórum Brasileiro da Atividade de Auditoria Interna Governamental	Anna Christina Oliveira	16
16/10 e 17/10/2019	10º Fórum Brasileiro da Atividade de Auditoria Interna Governamental	Ananélia Meireles Dubois	16
16/10 e 17/10/2019	10º Fórum Brasileiro da Atividade de Auditoria Interna Governamental	Andréia Pereira Silvério	16
16/10 e 17/10/2019	10º Fórum Brasileiro da Atividade de Auditoria Interna Governamental	Wilbur César Maciel	16
<b>TOTAL DE HORAS</b>			<b>315</b>

## **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.**

Conforme previsto no PAINT 2019, no exercício foram realizadas 03 (três) auditorias relacionadas a temas que abordaram integridade, gestão de riscos e controles internos.

A auditoria de avaliação de Integridade teve o propósito de contribuir para a melhoria da gestão, mediante a análise e proposição de subsídios para o aprimoramento do Programa de Integridade do CNPq. A auditoria de avaliação do Grau de Maturidade da Gestão de Riscos visou identificar fragilidades e contribuir para a promoção de melhorias, oferecendo subsídios aos gestores para que adotem, de forma efetiva, as ações necessárias à implementação da gestão de riscos na entidade. A auditoria de avaliação de Controles Internos da Gestão objetivou avaliar se os controles internos da gestão estavam presentes em efetivo funcionamento, assegurando e contribuindo para o alcance dos objetivos estratégicos do CNPq.

Com base nos trabalhos realizados, foi possível constatar que o CNPq encontra em estágio inicial da implementação do seu Programa de Integridade e que a consolidação do programa deve, portanto, levar em conta a estruturação de um sistema de gestão da integridade com diretrizes e requisitos de comportamento, inclusive para a Alta Administração, bem como a disseminação da própria cultura de integridade dentro da instituição, por meio de treinamentos e campanhas educativas.

É apropriado que os controles internos da gestão instituídos sejam precedidos de processo de gerenciamento de riscos, com o intuito de identificar, avaliar e dar tratamento, por meio do estabelecimento de controles internos, aos eventos de riscos. Quanto ao grau de maturidade de gestão de riscos, ficou evidenciado que o CNPq encontra-se no nível de maturidade inicial relativamente às dimensões ambiente, processos, parcerias e resultados.

Ainda que se encontre em fase inicial de implementação, é certo que o êxito da Gestão de Riscos do CNPq e, conseqüentemente, da sua Política de Governança, Gestão de Integridade, Riscos e Controles internos, está diretamente relacionado ao comprometimento dos

responsáveis por sua gestão, inclusive no que se refere à supervisão que esses venham a exercer a fim de obter o envolvimento e aderências das pessoas, em todos os níveis da instituição.

## **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 2020, à implementação de seu Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ, conforme previsto no PAINT 2020 da Auditoria Interna.

## **CONCLUSÃO**

O presente relatório aborda os requisitos exigidos na Instrução Normativa SFC nº 9, de 9 de outubro de 2018 e tem a finalidade de apresentar os trabalhos realizados e as atividades desenvolvidas no âmbito desta unidade de Auditoria Interna no exercício de 2019.

Dito isso, impende assinalar que esta Auditoria Interna, apesar da escassez de recursos e dos percalços enfrentados, no exercício de 2019, logrou êxito em executar as suas atividades planejadas.

Brasília, 20 de fevereiro de 2020.

**Wilbur César Maciel**  
Auditor Chefe - PO MCTIC 1052/2018