

PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 062022-AUDIN/UFRA

(Vinculado ao Relatório Final de Auditoria Interna nº062022-AUDIN/UFRA)



Parecer de Auditoria Interna nº 062022/AUDIN-UFRA

Universidade Federal Rural da Amazônia (UFRA)

Unidade de Auditoria Interna Governamental (AUDIN)

Unidade Auditada: Multicampi (Belém, Capanema, Capitão-Poço, Paragominas, Parauapebas e Tomé-Açu).

Ordens de Serviço nº 2022.006, 2022.008, 2022.09, 2022.014, Portaria 02/2022, 03/2022, 04/2022, 05/2022.

Relatório de Auditoria nº 062022 – ação extraordinárias em relação ao PAINT 2022.

Vertente: Avaliação

Tipo: Levantamento de informações

Objeto: Ensino, Pesquisa e Extensão.

Objetivo: Avaliar os controles internos de gestão e mecanismos de governança relacionados ao ensino, extensão e pesquisa.

**BELÉM
2022**

SUMÁRIO

| | |
|--|----|
| 1 DO OBJETIVO E EXIGÊNCIA LEGAL | 4 |
| 2 DAS INFORMAÇÕES PRELIMINARES | 5 |
| 3 DA ROTINA DOS TRABALHOS E REGULARIDADE NA EXECUÇÃO | 6 |
| 4 QUANTO AOS ACHADOS E RECOMENDAÇÕES | 8 |
| 5 QUANTO AOS RISCOS E BENEFÍCIOS | 11 |
| 6 DAS CONCLUSÕES | 12 |

LISTA DE FIGURAS E TABELAS

| | |
|---|----|
| Tabela 1 Visitas de Campo..... | 5 |
| Tabela 2 Fluxo dos Trabalhos | 6 |
| Tabela 3 Termo de Ciência e Concordância Sobre Relatório Preliminar de Auditoria (TCC) .. | 7 |
| Tabela 4 Achados e recomendações | 8 |
| Figura 1 Objetivo e Legalidade | 4 |
| Figura 2 Valores da AUDIN/UFRA..... | 7 |
| Figura 3 Riscos | 11 |

1 DO OBJETIVO E EXIGÊNCIA LEGAL

O objetivo deste parecer, no exercício das atribuições do cargo de chefe da Auditoria Interna da UFRA, é de expedir manifestação sobre o trabalho de auditoria na vertente avaliação no objeto, ensino, pesquisa e extensão (FIGURA 1).



OBJETIVO



**EXPEDIR PARECER
(LEGALIDADE: INCISO V, ART.
29 DO REGIMENTO INTERNO)**

Figura 1 Objetivo e Legalidade
Fonte: AUDIN, (2022)

A supracitada ação foi realizada multicampi, com visitas in loco no período de julho a novembro de 2022, com o objetivo de “*Avaliar os controles internos de gestão e mecanismos de governança relacionados ao ensino, extensão e pesquisa*” e foi finalizada no relatório nº006/2022-AUDIN do tipo levantamento de informações sobre objetos auditáveis para o exercício de 2023.

Este parecer cumpre as regras do inciso V, art. 29 do Regimento Interno da AUDIN, aprovado pela Resolução CONSUN nº281, de 16/09/2020, alterada pela Resolução CONSUN nº346, de 17/11/2022, quanto ao funcionamento da AUDIN ao definir que à dirigente máxima da unidade de auditoria tem competência para analisar e emitir parecer sobre os trabalhos de auditoria realizados, *in verbis*:

Art. 29. São atribuições do Auditor Chefe, relacionadas ao funcionamento da AUDIN:

.....

V. analisar e emitir parecer sobre os trabalhos de auditoria realizados.

.....

Nesse enquadramento, trata-se de emissão de opinião sobre o Relatório Final de Auditoria, que foi supervisionado e revisado por mim, com base no efetivo trabalho de vigilância e acompanhamento da ação de controle em todas as suas etapas. Logo, este parecer tem forma ampliada, refletindo uma ação extraordinária no âmbito do Plano Anual de Auditoria Interna do ano de 2022.

2 DAS INFORMAÇÕES PRELIMINARES

A auditoria foi realizada por uma dupla de auditoras no período de julho a novembro de 2022 com objetivo precípuo de avaliar os controles internos de gestão e mecanismos de governança relacionados ao ensino, pesquisa e extensão no qual funcionei como supervisora, na qualidade a época gestora do órgão suplementar de controle, e, inclusive, as acompanhei nos deslocamentos nos seis campi da UFRA.

Os trabalhos de campo foram desenvolvidos em períodos específicos com deslocamento da capital para todos os municípios sede de campus universitários. Uma ação fruto de trabalho conjunto entre esta gestora de controle interno e a Alta Administração da UFRA, concebido com união de esforços que possibilitou um resultado pioneiro, pois foi a primeira vez na UFRA que a auditoria interna se deslocou com equipe de auditoria para todos os campi e institutos da instituição.

Este ineditismo foi alcançado devido ao interesse da administração superior, que liberou diárias e passagens aéreas para que os objetivos fossem alcançados e, pelo esforço da equipe de auditoria, que aceitou se deslocar no campo e se ausentar de obrigações familiares (TABELA 1).

Tabela 1 Visitas de Campo

| Unidade auditada | Data |
|--|-----------------------------|
| Campus Universitário de Capanema | 09 e 10 de agosto de 2022 |
| Campus Universitário de Capitão Poço | 11 e 12 de agosto de 2022 |
| Campus Universitário de Paragominas | 13 a 16 de setembro de 2022 |
| Campus Universitário de Parauapebas | 27 a 30 de setembro de 2022 |
| Campus Universitário de Tomé- Açu | 04 a 07 de outubro de 2022 |
| Instituto de Ciências Agrárias (Belém) | out/nov 2022 |
| Instituto de Saúde e Produção Animal (Belém) | out/nov 2022 |
| Instituto Socioambiental e dos Recursos Hídricos (Belém) | out/nov 2022 |
| Instituto Ciberespacial (Belém) | out/nov 2022 |

Fonte: AUDIN, 2022

Vale destacar, que a equipe foi formada exclusivamente por mulheres, mães de família, que exercitaram a sororidade, se envolvendo num sentimento de irmandade, empatia, solidariedade e companheirismo, grafando na história da AUDIN/UFRA no ano de 2022 em iniciativa pioneira. Vale ressaltar, que a maioria dos gestores de unidades se mostraram muito comprometidos com a visita e se apresentaram motivados para ajudar no processo.

3 DA ROTINA DOS TRABALHOS E REGULARIDADE NA EXECUÇÃO

A avaliação foi elaborada seguindo um fluxo processual, podendo-se afirmar que os ações transcorreram com efetividade assim como o relatório preliminar foi entregue aos gestores e, em seguida, apresentado em Reunião de Busca Conjunta de Soluções, que ocorreu no dia 25/01/2023 de forma semipresencial, dando-se transparência sobre os achados, possibilidade de pactuar redações mais transparentes aos gestores, definição dos prazos conjuntos, respeitando os registros e colocações dos gestores (TABELA 2).

Tabela 2 Fluxo dos Trabalhos

| Espécie de Ação | Ações Realizadas | |
|--|--------------------------------|--|
| | Data | Objetivo |
| Ordem de Serviço nº 2022.06.02, 2022.06.04, 2022.06.06, 2022.08.02, 2022.14.01, 2022.15.05, 2022.15.06, 2022.15.07 | 14/07/2022 a 27/10/2022. | Apresentar diretrizes e orientações para o planejamento, a execução, e a elaboração de relatório de auditoria interna. |
| Solicitação de Auditoria nº 2022.06.02, 2022.06.04, 2022.06.06, 2022.08.02, 2022.14.01, 2022.15.05, 2022.15.06, 2022.15.07 | 14/07/2022 a 27/10/2022 | Solicitar as informações expressas nos itens a seguir para a realização do procedimento de auditoria e atendimento da demanda. |
| Avaliações | 01/06/2022 a 30/11/2022 | Avaliar os controles internos de gestão e mecanismos de governança relacionados ao ensino, extensão e pesquisa. |
| Relatório Preliminar | 05/12/2022 | Apresentar os resultados da avaliação |
| Encaminhamento aos gestores | | Ofício Circular nº 004/2023AUDIN/UFRA 23.01.23 |
| Reunião de Busca Conjunta | 25/12/2022 | Apresentar achados e discutir possíveis soluções. |
| Respostas dos Gestores sobre publicação e matéria sensível | 30/01/2023 | Encaminhar a manifestação da unidade quantos aos achados. |
| Encaminhamento do Relatório Final à chefia AUDIN | 24/02/2023 | Para Emissão de Parecer |
| Emissão de Parecer | 27/02/2023 | Parecer expedido pela Chefia AUDIN |
| Monitoramento CCA | | Definidos no e-aud/CGU |

Fonte: AUDIN (2022)

Após reunião de busca conjunta de soluções foi concedido prazo aos gestores para elaboração de respostas sobre o relatório preliminar em formulário próprio intitulado, Termo de Ciência e Concordância (TCC), cujos prazos foram readequados às necessidades das unidades auditadas.

Vale ressaltar, que uma única unidade respondeu o formulário e, esta, não identificou matérias sensíveis, concordando com a publicação do relatório na íntegra (TABELA 3). Esse fato gerou uma nota a título de conclusão no relatório final de auditoria, para que a administração superior possa reunir com os gestores, cuidando não repetição do fato, pois é extremamente importante que o trabalho seja uma via de mão dupla onde a gestão participe conjuntamente com a auditoria interna em todas as fases do processo de auditoria, inclusive com entrega dos papéis de trabalho respondidos.

Tabela 3 Termo de Ciência e Concordância Sobre Relatório Preliminar de Auditoria (TCC)

| Nº | Unidade Auditada | TCC Nº | Justificativas |
|----|---|--------|-----------------------|
| 1 | Campus Universitário de Capanema | S/N | Sem resposta |
| 2 | Campus Universitário Capitão Poço | S/N | Concorda Inteiro Teor |
| 3 | Campus Universitário Paragominas | S/N | Sem resposta |
| 4 | Campus Universitário Parauapebas | S/N | Sem resposta |
| 5 | Campus Universitário Tomé- Açú | S/N | Sem resposta |
| 6 | Pro-Reitoria de Ensino (PROEN) | S/N | Sem resposta |
| 7 | Pro-Reitoria de Extensão (PROEX) | S/N | Sem resposta |
| 8 | Pro-Reitoria de Pesquisa e Desenvolvimento Tecnológico (PROPED) | S/N | Sem resposta |

Fonte: AUDIN, (2022)

As viagens de campo transcorreram sem percalços de deslocamento e nas unidades auditadas não houve impedimentos e/ou restrições para realização dos trabalhos de auditoria. Registre-se que em uma unidade ocorreram problemas de deslocamento e aquisição de refeições, devido às distâncias e falta de estrutura local, sem prejudicar os valores perseguidos na AUDIN (FIGURA 1).



Figura 2 Valores da AUDIN/UFRA

Fonte: Regimento Interno, 2021

Ao valorizar a Ética todos os colaboradores da AUDIN concordam por zelar por conduta íntegra, verdadeira, honesta, transparente e respeitosa tanto dos membros da equipe entre si quanto com as equipes das unidades visitadas, valor diretamente ligado ao Trabalho em Equipe, que deve primar pela coesão, unidade e uniformidade dos documentos emitidos sempre de forma conjunta entre a equipe de auditoria e a supervisora dos trabalhos.

O foco da Independência se liga a imparcialidade na busca da clareza dos fatos apurados, que devem ser apurados com Competência e qualidade, a partir da dedicação, criatividade e inovação, que resultará na Excelência, que é a melhoria contínua, assegurando alto padrão de desempenho no exercício das atividades da AUDIN.

Se os itens acima forem um norte para a equipe AUDIN ficará registrado o Compromisso com a Instituição e com os resultados, nada mais é do que prioridade para a missão institucional e para o atendimento das metas assumidas com os órgãos de controle interno e externo.

4 QUANTO AOS ACHADOS E RECOMENDAÇÕES

No decorrer dos trabalhos 12 (doze) achados foram assumidos como de riscos, evoluindo para dezessete recomendações para serem implementadas pelos gestores como tarefas mitigadoras dos riscos (TABELA 4).

Tabela 4 Achados e Recomendações

| Achados | Recomendações |
|---|---|
| ACHADO 1 Fragilidades no Dimensionamento da Força de Trabalho | RECOMENDAÇÃO 1 Incluir no PAINT 2023 auditoria para avaliar as políticas voltadas ao planejamento, dimensionamento, movimentação e retenção da força de trabalho. |
| ACHADO 2 Fragilidades no Controle de Carga Horária dos Docentes | RECOMENDAÇÃO 2 Incluir no PAINT 2023 trabalho de conformidade quanto ao atendimento das 8 recomendações do relatório 01/AUDIN/2018 e, ao término do monitoramento avaliar a necessidade de novo controle; e, RECOMENDAÇÃO 7 Fazer designação formal de equipe ou grupo de trabalho competente para dar andamento à Revisão da Resolução nº 130, de 09 de setembro de 2015, que trata das normas e critérios de progressão e promoção docente apresentando a conclusão dos trabalhos. |
| ACHADO 3 Fragilidades nos Diagnósticos e Ações de Controle de Evasão | RECOMENDAÇÃO 3 Incluir no PAINT 2023 auditoria para avaliar os indicadores e eficiência das ações para a contenção da evasão discente. |
| ACHADO 4 Fragilidades no Acompanhamento de Construções e Manutenção Predial | RECOMENDAÇÃO 4 Incluir no PAINT 2023 trabalho de conformidade quanto ao atendimento das recomendações expedidas no Relatório 201702625/CGU/2017 e, ao término do monitoramento mensurar a necessidade de novo controle; e, RECOMENDAÇÃO 5 Incluir no PAINT 2023 auditoria para avaliar a eficiência na execução dos serviços de manutenção preditiva, preventiva e corretiva do patrimônio imóvel da UFRA |
| ACHADO 5 Fragilidades Quanto aos Procedimentos e Acompanhamento de Manutenção e Distribuição de Veículos. | RECOMENDAÇÃO 6 Incluir no PAINT 2023 auditoria para avaliar a eficiência da gestão da frota de veículos da UFRA. |
| ACHADO 6 Fragilidades Quanto a Garantia de Acessibilidade e Inclusão | RECOMENDAÇÃO 8 Fazer designação formal de equipe ou grupo de trabalho competente para desenvolver plano de garantia de acessibilidade, inclusão e de ações afirmativas nos campus. |
| ACHADO 7 Fragilidades | RECOMENDAÇÃO 9 Fazer designação formal de equipe ou grupo de trabalho competente para desenvolver |

| | |
|--|--|
| Quanto ao Registro Patrimonial de Equipamentos e Veículos de Projetos de Pesquisa | ao norma interna que oriente a destinação de bens remanescentes de projetos de pesquisa ou extensão. |
| ACHADO 8 Diferentes períodos para cursos de graduação e disciplinas com nomenclatura divergente no componente curricular | RECOMENDAÇÃO 10 Fazer designação formal equipe ou grupo de trabalho competente para revisar as diretrizes curriculares com foco em evitar o prolongamento desnecessário da duração dos cursos de graduação e nomenclaturas diferentes, entre os campi, para o mesmo componente curricular. |
| ACHADO 9 Fragilidades na Política de Divulgação Institucional para as Mídias e Públicos Externos | RECOMENDAÇÃO 11 Avaliar junto ao setor competente a possibilidade de contratação de pessoal terceirizado profissional de comunicação para atendimento da demanda diretamente nos campus. RECOMENDAÇÃO 12 Avaliar junto ao setor competente a possibilidade de promover capacitação de pessoal para possibilitar a atuação na área de comunicação para garantir a utilização eficiente dos sites e redes sociais das unidades; e, RECOMENDAÇÃO 13 Fazer designação formal equipe ou grupo de trabalho competente para avaliar a eficiência das Políticas de comunicação e marketing institucional que imprima a imagem da UFRA na sociedade amazônica e nacional. |
| ACHADO 10 Fragilidades na Eficiência da Guarda e Preservação do Patrimônio da Instituição | RECOMENDAÇÃO 14 Fazer designação formal equipe ou grupo de trabalho competente para avaliar a eficiência do Plano de vigilância com foco nos indicadores de risco por área e/ou segmento de funcionários e alunos da UFRA. |
| ACHADO 11 Baixa Oferta de Cursos de Pós-Graduação nos Campi do Interior | RECOMENDAÇÃO 15 Fazer designação formal equipe ou grupo de trabalho, envolvendo os diretores dos campi, competente para avaliar o andamento do plano de expansão multicampi. |
| ACHADO 12 Falta de Cantinas nos Campi do Interior | RECOMENDAÇÃO 16 Fazer designação formal equipe ou grupo de trabalho competente para desenvolver normativo interno que orientem a outorga de espaços para uso comercial de terceiros; e, RECOMENDAÇÃO 17 Fazer designação formal equipe ou grupo de trabalho competente para avaliar o andamento do plano de expansão de unidades do Restaurante Universitário (R.U) para os campi fora de Belém. |

Fonte: Relatório Final de Auditoria Interna nº 062022-AUDIN/UFRA

As recomendações foram produzidas de forma a oferecer oportunidades de melhoria aos controles tanto da Auditoria interna como ditar maior efetividade às atividades das unidades auditadas.

Trata-se de ação inédita e de um modelo novo de trabalho, que buscou diagnosticar e examinar evidências de forma a expressar juízos e opiniões independentes sobre propostas de novas auditorias e, na mesma sorte, avaliar a eficácia dos processos de governança, de

gerenciamento de riscos e de controles internos relativos ao objeto, ensino, pesquisa e extensão, contribuindo para o aprimoramento das atividades institucionais.

Em todas as etapas a equipe auditora executou o trabalho para o qual é vocacionada, respeitando a instituição AUDIN, como unidade especializada e específica de avaliação e consultoria no âmbito da UFRA, oportunizando o pleno exercício de suas atividades de modo a realização de auditoria interna, que é o negócio para a qual foi criada e, para o qual a equipe está voltada, sem deixar prevalecer quaisquer situações estranhas ao efetivo andamento dos trabalhos.

Algumas auditoria previstas para 2023 do que trata o PAINT, foram planejadas a partir dos achados e recomendações do relatório final de auditoria nº06/2022/AUDIN/UFRA, de que trata este parecer, cujos resultados foram aceitos como a mais efetiva seleção baseada em riscos produzida no ano de 2022, portanto, propício para direcionar os trabalhos de auditoria para anos vindouros.

Registre-se, que até mesmo aqueles trabalhos solicitados pela alta administração são fruto do mesmo relato 06/2022/AUFDIN-UFRA, pois houve reuniões com a gestão para entregar os principais resultados dos trabalhos de campo que, por exemplo, a gestão já vislumbrou a necessidade de ratificar o pedido de consultorias para tratar Política de Gestão de Riscos e Controle Interno de 1ª linha.

Ademais, a auditoria de avaliação para fazer levantamento de informações sobre semoventes e a apuração sobre obras paralisadas são fruto dos apontamentos iniciados no sobredito relatório, nos mesmos moldes das propostas de auditoria na vertente avaliação para infraestrutura patrimonial imóveis e moveis, força de trabalho técnicos e docentes, evasão e retenção dos discentes.

Logo, a avaliação dos controles internos de gestão e mecanismos de governança relacionados ao ensino, pesquisa e extensão, de que trata este parecer, foi oportuno, necessário e efetivo. Um levantamento multicampi capaz de, em forma geral, apontar situações não conformes na UFRA para as quais são necessários acompanhamentos mais incisivos com grandíssimas oportunidades de melhoria, um contributo para o gerenciamento de riscos sem substituir, mas auxiliando, a tomada de decisão da alta administração e do conselho universitário no processo de controle e gestão de riscos na Universidade.

5 QUANTO AOS RISCOS E BENEFÍCIOS

Os riscos, financeiro e orçamentário, de imagem/reputação do órgão, operacional e ambiental, aparecem em algum momento nos achados de auditoria, destacando as fragilidades no dimensionamento da força de trabalho fragilidades, no controle de carga horária dos docentes, nos diagnósticos e ações de controle de evasão, no acompanhamento de construções, na manutenção predial e, nos procedimentos e acompanhamento de manutenção e distribuição de veículos (FIGURA 3)



Figura 3 Riscos
Fonte: IN nº10, de 28/04/2020 (CGU)

As temáticas acima são eventos de risco de impacto muito alto, capazes de causar graves prejuízos ao ensino, pesquisa e extensão, inclusive sua ocorrência associada elava as probabilidades de degradação e/ou interrupção das atividades institucionais.

Destarte, espera-se adoção de providências pela alta administração que ultrapassem âmbito da própria unidade auditada, pois com a formação dos grupos de trabalho, o tratamento dos riscos oferece imensas possibilidades de produção de novos instrumentos normativos para de forma atualizada com a legislação vigente, clara, objetiva e efetiva, regular os métodos de realização de processos na Universidade.

No que pertine aos benefícios pode-se mensurar nexos causais entre a ação de controle e a implantação das recomendações por parte dos gestores responsáveis pelas medidas mitigadoras. Desse jeito cumprir as orientações decorrentes da atividade de auditoria interna resultantes do trabalho conjunto da AUDIN e da Alta Administração da Universidade.

Notadamente, mesmo que ainda não seja possível vislumbrar benefícios financeiros e ultimar resultados possíveis de mensuração monetária, é fato que a implementação das recomendações produzirá benefícios não financeiros capazes de gerar impactos estruturantes na sociedade ufraniana, nas políticas públicas institucionais e na gestão como um todo.

Nesse sentido, é evidente a relação entre a atuação da AUDIN e os efeitos advindos da medida adotada pelos gestores, que não somente promoverão impactos positivos nas unidades

auditadas, posto que, já agregou no planejamento na AUDIN para o ano de 2023 ações advindas da identificação de objetos auditáveis incluídas no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT 2023).

Desse modo, a partir da avaliação do ensino, pesquisa e extensão, que embora ainda não seja passível de expressão monetária, já representou impacto no ganho de tempo para elaborar o PAINT 2023 a partir das recomendações internas que foram produzidas.

Destarte, as recomendações produzidas traduzirão para os próximos meses em melhoria na execução dos macroprocessos organizacionais quando da adoção das medidas de mitigação de riscos oriundas da implantação das recomendações elaboradas no relatório final de auditoria nº006/2022.

6 DAS CONCLUSÕES

O trabalho tratou de um levantamento de informações com objetivo avaliar os controles internos de gestão e mecanismos de governança relacionados ao ensino, pesquisa e extensão e, mesmo considerando as limitações quanto aos recursos humanos, financeiros, de tempo, e a extensão das temáticas, os exames foram traçados no sentido de priorizar avaliar as fragilidades que pudessem fornecer subsídios e evidências robustas capazes de apontar os riscos mais relevantes considerando os objetivos institucionais e fundantes e, a partir do seu reconhecimento e mitigação, entrever horizontes de sucesso na tomada de decisão dos gestores.

O relatório desenvolvido suportou a decisão da alta gestão quanto à viabilidade de realização de ações específicas nos próximos exercícios trazidos da identificação de objetos auditáveis, contribuindo para o gerenciamento de riscos da UFRA. No entanto, é necessário registrar o trabalho presente não se confunde com a responsabilidade da alta administração, do conselho universitário e dos gestores de unidades no processo de controle de primeira linha, que lhes é obrigatório.

À face do exposto, e, com fulcro nas ações extraordinárias da AUDIN harmonizadas com seu regimento interno, opina-se, de forma geral, pela **adequação dos trabalhos realizados**.

É o parecer.

Maria de Nazareth Oliveira Maciel
Chefa da Auditoria Interna da UFRA
Portaria Nº 108, de 20/01/22