

2021

RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA
INTERNA/RAINT
UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ



AUDIN/UFPR

1. Introdução

A Unidade de Auditoria Interna, no uso de suas atribuições, e tendo em vista o disposto na Lei nº 10.180/2001, no Decreto nº 3.591/2000, na Instrução Normativa CGU nº 9/2018 e na Resolução COPLAD/UFPR nº 50/2019, apresenta seu Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN, referente ao exercício de 2021.

Nos termos do art. 17 da IN CGU nº 9/2018, no presente Relatório estão contidos:

- I. Demonstrativo dos trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT/2021, realizados e não realizados;
- II. Demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT/2021;
- III. Demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão;
- 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;
- V. Demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com a indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas;
- VI. Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do órgão ou entidade, com base nos trabalhos realizados;
- VII. Demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício; e
- VIII. Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ.

A AUDIN/UFPR tem seu regimento e organograma estabelecidos pela Resolução nº 50/2019-COPLAD. Conforme dispõe o normativo, a AUDIN/UFPR encontra-se vinculada ao Conselho de Curadores – CONCUR/UFPR, sujeitando-se à orientação normativa e supervisão técnica do Órgão Central (Ministério da Transparência, Fiscalização e Controladoria-Geral da União - CGU) e dos órgãos setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.

Seu papel fundamental é o de contribuir para o aprimoramento da gestão da UFPR, uma vez que seu objetivo é fortalecer a gestão e racionalizar as ações de controle. Assim, a finalidade básica da AUDIN/UFPR consiste em assessorar à administração por meio do exame e avaliação dos seguintes aspectos:

- a) Adequação e eficiência dos controles;
- b) Integridade e confiabilidade das informações e registros
- c) Integridade e confiabilidade dos sistemas estabelecidos para assegurar a observância das políticas, metas, planos, procedimentos, leis, normas e regulamentos, assim como da sua efetiva utilização;
- d) Eficiência, eficácia e economicidade do desempenho e utilização dos recursos, dos procedimentos e métodos de salvaguardas dos ativos e a comprovação de sua existência, assim como exatidão dos ativos e passivos;
- e) Compatibilidade das operações e programas com os objetivos, planos e meios de execução estabelecidos e;
- f) Mensuração dos problemas e riscos, assim como o oferecimento de alternativas de solução.

2. Demonstrativo dos trabalhos de Auditoria Interna previstos Em PAINT/2021 e realizados, não concluídos e não realizados

A posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT/2021, até a presente data encontra-se demonstrada conforme quadro abaixo:

N.º DA AÇÃO NO PAINT	Assunto	Objetivo do trabalho	n.º do Relatório	status*
1	Adesão à tecnologia emergente para aulas EAD	Verificar o grau de adesão da comunidade acadêmica da UFPR às Tecnologias Digitais da Informação e Comunicação (TDICs) no ensino remoto e híbrido.	2022009	Relatório Final
2	Avaliar o plano de manutenção da infraestrutura predial da UFPR	O objetivo geral desta ação de auditoria é avaliar se os controles internos existentes na utilização, conservação (guarda) e devolução dos materiais, equipamentos e ferramentas utilizados, são suficientes para mitigar os riscos na execução das atividades de conservação e manutenção dos bens imóveis da UFPR, a cargo da SUINFRA bem como os requisitos para pagamento e contratação do insumo “ferramentas” nos serviços de manutenção predial.	2021015	Relatório final
3	Verificação de aderência do plano de desenvolvimento de pessoas (PDP)	Examinar os procedimentos internos estabelecidos em atendimento aos instrumentos que compuseram o PNDP/2020 da UFPR frente a legislação que normatiza o assunto e sua efetividade no desenvolvimento de competências correlatas aos objetivos organizacionais.	2022005	Relatório final
4	Processos de prestação de contas de convênios – envolvendo SICONV e FUNPAR	Verificar conformidades das prestações de contas de convênios celebrados entre a UFPR X FUNPAR em atendimento à Portaria Interministerial 507/11, Portaria Interministerial 424/16, Resolução 41/17-COPLAD e Resolução 28/17-COPLAD.	2021024	Relatório final
5	Processos de prestação de contas de convênios – envolvendo SICONV e FUPEF	Verificar conformidades das prestações de contas de convênios celebrados entre a UFPR X FUPEF em atendimento à Portaria Interministerial 424MP/MF/CGU de 2016, Resolução 41/17 e 10/21, ambas da COPLAD	2021022	Relatório final

6	Gestão da elaboração Inventário anual	Avaliar, à luz da legislação em vigor, a conformidade dos procedimentos do inventário anual, no âmbito da UFPR, dos bens móveis, referente aos anos de 2018, 2019 e 2020. Avaliar, à luz da legislação em vigor, a conformidade dos procedimentos do inventário anual, no âmbito da UFPR, dos bens móveis, referente aos anos de 2018, 2019 e 2020.	2022007	Relatório Preliminar
7	Ações Institucionais de estímulo a Permanência e combate a Evasão	Analisar as ações institucionais de estímulo à permanência e combate a evasão acadêmica e verificar quais as ações institucionais de estímulo à ampliação e promoção da ocupação de vagas nos cursos de graduação no âmbito da UFPR no período de 2019 a 2021.	2022006	Relatório Preliminar
8	Ações Institucionais para ampliação e promoção da ocupação de vagas			
9	Execução dos valores inscritos em Restos a pagar em 2020	Verificar a execução dos valores inscritos em restos a pagar não processados referentes ao exercício 2020	2022004	Relatório Preliminar
10	Reposição do calendário acadêmico de 2020	AVALIAR A REPOSIÇÃO DO CALENDÁRIO ACADÊMICO DE 2020 DOS CURSOS DE GRADUAÇÃO DA UFPR	2022008	Relatório final
11	Avaliação maturação do sistema de mapeamento de riscos institucionais e construção de matriz de riscos	AVALIAR A MATURIDADE DA GESTÃO DE RISCOS PELA ALTA ADMINISTRAÇÃO DA UFPR	NÃO SE APLICA	REMANEJADA PARA 2022
12	Adaptação das demandas institucionais ao modelo home office – à distância	Verificar a eficiência e eficácia do trabalho realizado de forma remota pelas unidades que atendiam presencialmente antes da portaria 754/2020 - Reitoria	2021012	Relatório Preliminar
13	Avaliação de aplicação de recursos recebidos em virtude da pandemia da COVID-19	Análise da correta aplicabilidade nas aquisições e/ou contratações realizadas	2021009	Relatório final

14	Transparência nas relações entre a UFPR e suas fundações de apoio	no ano de 2020 dos recursos orçamentários recebidos pela UFPR, com destinação específica	2022001	Relatório final
15	Governança de TI em áreas/setores que possuem atividade de TI independentes e sem subordinação à AGTIC	em ações de enfrentamento da COVID-19.	2022002	Relatório final
16	Auditoria contábil com escopo de revisão limitada sobre as temáticas: notas explicativas, ativo imobilizado e ativo intangível	Análise da correta aplicabilidade das normas contábeis vigentes nas Notas	2021017	Relatório final
		Explicativas e Demonstrações Contábeis, com aplicação de testes para avaliar a fidedignidade das	2021018	Relatório final
		Contas do Ativo Imobilizado e Ativo Intangível.	2021019	Relatório final

3. Demonstrativo dos trabalhos de Auditoria Interna previstos em PAINT'S anteriores e realizados no exercício de 2021

O PAINT/2021 foi executado conforme demonstra quadro anexado no item 2 deste relatório e não possuindo trabalhos previstos em anos anteriores, tendo em vista que até o momento os planejamentos vinham sendo executados em sua totalidade dentro do exercício previsto, em alguns casos aguardando apenas a manifestação da administração sobre o relatório preliminar para emissão do relatório final.

4. Demonstrativo dos trabalhos de Auditoria Interna sem previsão no PAINT do exercício de 2021 e realizados

Durante o exercício de 2021 não foram realizadas auditorias sem previsão no PAINT 2021.

5. Outros trabalhos de Auditoria Interna realizados

Concomitantemente à execução das Ações do PAINT 2021, a Auditoria Interna da Universidade Federal do Paraná é responsável por prestar atendimento à diversas demandas adicionais, caracterizadas pelas solicitações de esclarecimentos de dúvidas, orientações e várias outras formas de manifestações das unidades da UFPR.

Dentro do âmbito interno, de acordo com o Regimento do Conselho de Curadores, é um órgão de assessoria ao Conselho, e participou efetivamente das reuniões mensais do mesmo. Executa mensalmente a confecção de relatório explicativo de acompanhamento dos balancetes contábeis extraídos pelo Departamento de Contabilidade e Finanças da UFPR direcionados ao Conselho para relatoria.

Ainda, atuou atendendo a Controladoria-Geral da União, bem como ao Tribunal de Contas da União, cumprindo solicitações e determinações.

6. Quantidade de recomendações emitidas e implementadas

A edição da Instrução Normativa CGU n.º 24 de 17/11/2015 estabeleceu a obrigatoriedade do acompanhamento da implementação das recomendações emitidas pelas Unidades de Auditoria Interna, seguida em 2018 pela edição da Instrução Normativa CGU nº 9 de 09/10/2018 estabeleceu a previsão no PAINT da atividade de monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pelas Unidades auditadas.

A Unidade de Auditoria Interna da UFPR, entendendo a importância do fechamento do ciclo PDCA (*Plan, Do, Check, Act*) já executava o monitoramento do cumprimento de recomendações de seus relatórios, mesmo que de forma não sistematizada anteriormente ao exercício de 2012 e buscou implementar de maneira mais efetiva este acompanhamento no decorrer dos anos.

A partir do momento em que o sistema E-AUD foi disponibilizado para o uso das unidades de auditoria interna no último trimestre de 2020, se verificou a existência de função que permite a inclusão dos monitoramentos das ações e relatórios executados em data anterior ao início do funcionamento do sistema, todos os monitoramentos ainda não encerrados foram cadastrados no sistema. Além daquelas recomendações geradas em relatórios do próprio exercício.

Desta forma, a partir de novembro de 2020 a AUDIN/UFPR passou a utilizar o sistema de monitoramento E-AUD para realizar o controle das recomendações emitidas com o cadastramento de gestores responsáveis pela implementação. Estando o sistema em pleno funcionamento e utilização em 2021.

O exercício de 2021 iniciou com 245 recomendações em monitoramento. Destas, 12 recomendações foram atendidas e 1 recomendação foi cancelada e baixada. Restando na data de corte (16/03/2022) 302 recomendações em monitoramento, o que representa 70 recomendações emitidas em relatórios relativos ao PAINT/2021.

7. Descrição dos fatos relevantes que impactaram na Auditoria Interna - AUDIN/UFPR no Exercício de 2021

Pandemia de covid-19

Adoção obrigatória de trabalho remoto a todos os servidores da UFPR, a partir de 20/03/2020, conforme Portaria 754/REITORIA UFPR de 19/03/2020. O retorno em formato presencial de todas as atividades de ensino, pesquisa e extensão da UFPR, bem como as atividades-meio ocorreu apenas em 14/02/2022, com base no Memorando-Circular nº 2/2020-UFPR/R/PRA; Memorando nº 76/2021-UFPR/R/PRA; e, Informação nº 5/2022-UFPR/R/PRA, Portaria 133.

Durante o exercício de 2021, a grande maioria dos auditores encontravam-se em estágio probatório e, portanto, requeriam supervisão direta de servidores mais experientes, somando-se ainda as seguintes situações:

- Gozo de licença maternidade da servidora Carolina Salvão Vanni
- Nomeação e entrada em exercício no final do mês de novembro/2020 do servidor César da Costa – auditor.

8. Descrição das ações de capacitação realizadas

TEMA	CARGA HORÁRIA	INSTITUIÇÃO	SERVIDOR PARTICIPANTE
Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Risco	14	Unamec com CGU e AECI/MEC	Carolina Salvão Vanni
Gestão de Riscos na Administração Pública	65	3R CAPACITA	Evandro Gouvêa da Costa
Governança em Gestão Pública	180	Faculdade Metropolitana do Estado de SP	Evandro Gouvêa da Costa
Elaboração de Relatórios de Auditoria	30	ENAP	Evandro Gouvêa da Costa
Planejamento Individual de Auditorias baseadas em risco	16	3R CAPACITA	Evandro Gouvêa da Costa
Introdução ao Estudo da Economia no setor Público	30	ENAP	Evandro Gouvêa da Costa
Planejamento Individual de Auditorias baseadas em risco	14	UNAMEC	Evandro Gouvêa da Costa
Introdução à Gestão e Apuração da Ética Pública	24	Enap	Sueli Emiko Oyama
Sustentabilidade na Administração Pública	28	Enap	Sueli Emiko Oyama
Seminário Internacional de Enfrentamento à Corrupção	9	CONACI	Silvana Bolgenhagen
A Nova Lei de Licitações e Contratos Administrativos	20	AGU	Silvana Bolgenhagen
Impactos na Auditoria Interna com a Nova Lei de Licitações	2	UNAMEC	Silvana Bolgenhagen
Auditoria Baseada em Risco - Etapa II	25	TCU	César da Costa

Técnicas de Auditoria Interna Governamental	40	ENAP	César da Costa
Controles na Administração Pública	30	TCU	César da Costa
Elaboração de Relatórios de Auditoria	24	ENAP	César da Costa
Auditoria e Controle Para Estatais	20	ENAP	César da Costa
Estatística	20	ENAP	César da Costa
Controle Interno na Administração Pública	20	ENAP	César da Costa
Excel 2016 – básico	15	Fundação Bradesco	César da Costa
Excel 2016 – intermediário	20	Fundação Bradesco	César da Costa
Excel 2016 – avançado	30	Fundação Bradesco	César da Costa
SICONV para convenentes 1 – Geral	20	ENAP	César da Costa
SICONV para convenentes 2 - Proponentes e Usuários	20	ENAP	César da Costa
SICONV para convenentes 3 - Proposta e Plano de Trabalho	20	ENAP	César da Costa
SICONV para convenentes 4 – Execução	30	ENAP	César da Costa
SICONV para Convenentes 5 - Prestação de Contas	10	ENAP	César da Costa
Normas Internacionais de Auditoria Financeira - NIA	40	ENAP	César da Costa
Pós Graduação Latu sensu - Direito Civil	360	UNIAMÉRICA -Centro Universitário	César da Costa
Novo Referencial Técnico da Auditoria Interna Governamental (MOT)	16	CGU/SGMEQ	Luciane M. W. Linczuk
Seminário de Gestão de Riscos na UFPR	3	UFPR/PROPLAN/CGR - PROGEPE/UCAP	Luciane M. W. Linczuk
Tesouro Gerencial (Turma ABR/2021)	60	ENAP/EV.G	Celso Saque
"Seminário Internacional de Enfrentamento à Corrupção", online, no dia 27/04/2021.	9	CONACI (Conselho Nacional de Controle Interno).	Manoel Alencar de Queiroz
Curso Contabilização de Benefícios (Turma AGO/2021), com início em 20/08/2021.	10	Escola Nacional de Administração Pública – Enap.	Manoel Alencar de Queiroz
Webinar "O controle na promoção da preservação ambiental", online, no	2	CONACI (Conselho Nacional de Controle Interno).	Manoel Alencar de Queiroz

dia 24/08/2021.			
Evento: Planejamento de Auditoria Baseado em Riscos: Dilemas e Possibilidades, realizado em 28/09/2021, on-line.	2	A União Nacional dos Auditores do Ministério da Educação - UNAMEC	Manoel Alencar de Queiroz
Curso Governança de Dados (Turma DEZ/2021) com início em 30/11/2021.	30	Escola Nacional de Administração Pública – Enap.	Manoel Alencar de Queiroz
Gestão da Inovação: economia criativa, empreendedorismo e propriedade intelectual	10	Departamento de Administração Geral e Aplicada da UFPR	Lais Rodrigues Griebeler
Elaboração de Indicadores de Desempenho Institucional	28	ENAP	Lais Rodrigues Griebeler
Seminários sobre Governança, Gestão de Processos e Riscos	23	CGR/UFPR	Lais Rodrigues Griebeler
Curso FRANCÊS - BÁSICO 1	60	CELIN UFPR	Luiz Eduardo Croesy Jenkins
Disciplina Doutorado - Teorias aplicadas a Contabilidade e ao controle gerencial	45	PPGCONT - UFPR	Luiz Eduardo Croesy Jenkins
TOTAL DE HORAS EM CAPACITAÇÃO	1474		

9. Análise consolidada do nível de maturação dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos

Governança

A Universidade Federal do Paraná possui estrutura de Governança implementada, sendo composta por órgãos colegiados de direção superior: Conselho de Planejamento e Administração, Conselho de Ensino, Pesquisa e Extensão, Conselho de Curadores e Conselho Universitário.

O conselho Universitário é presidido pelo Reitor, é o órgão máximo deliberativo da UFPR. Tem como principal objetivo traçar a política universitária, funcionando também como última instância recursal. É presidido pelo Reitor e composto por 51 membros dentre professores, técnicos administrativos, alunos e representantes da comunidade.

Compete a Secretaria dos Órgãos Colegiados, dar a devida publicidade aos atos e deliberações dos Conselhos Superiores, bem como suas Resoluções.

Todas as diretrizes que norteiam o trabalho da instituição são amplamente discutidas e votadas por esses conselhos. Além deles, a UFPR é formada por unidades administrativas, hierarquizadas entre Pró-Reitorias e Gabinete do Reitor, que desenvolvem ações para garantir o pleno andamento de todas as atividades da instituição.

A Universidade Federal do Paraná mantém sua configuração organizacional baseada em Setores e Departamentos. Ao todo são 14 setores, que têm a função de executar, coordenar e fiscalizar as unidades didático pedagógicas e de pesquisa das áreas de conhecimento. Cada setor possui ainda, um Conselho Setorial, responsável pela deliberação dos assuntos que lhe competem de acordo com o Estatuto e Regimento da Universidade.

O Estatuto da Universidade, da década de 1970, bem como seu Regimento Geral vem sendo ao longo dos anos modificado e aditado e, já foi constituído um grupo de estudos para que apresentar ao Conselho Universitário uma nova proposta com as atualizações que se fizeram necessárias ao longo dos anos.

Nos trabalhos de auditoria realizados nas Unidades, são verificados a observância das resoluções e deliberações, publicadas pelos Conselhos Superiores e Setoriais.

Controles Internos

Como rotina, o conjunto das principais atividades de controle compõem os escopos dos trabalhos de auditoria interna realizados, como procedimentos de autorização e aprovação, segregação de funções, controles de acesso a recursos e registros, verificações, conciliações e supervisão.

Um aliado importante no aumento do nível de controle interno veio com o uso do processo eletrônico. Seguindo a determinação superior de adoção do

sistema SEI - Sistema Eletrônico de Informação – a Universidade implantou seu uso na totalidade de suas unidades no exercício de 2017.

O SEI é de um sistema de gestão de processos e documentos eletrônicos, com interface amigável e práticas inovadoras de trabalho, tendo como principais características a libertação do paradigma do papel como suporte físico para documentos institucionais e o compartilhamento do conhecimento com atualização e comunicação de novos eventos em tempo real. A transparência do processo administrativo é total, podendo ser concedido acesso inclusive a usuários externos. As assinaturas são todas com base em certificação digital, o que se traduz em segurança no processo, dificultando fraudes.

Ambiente de Controle

O conjunto de regras e estrutura requerido para garantir o pleno andamento de todas as atividades da instituição está estabelecido em Resoluções dos Conselhos e Ordens de Serviços das Pró-Reitorias, de forma a alcançar os objetivos organizacionais.

No exercício de 2018, em atendimento à exigência do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, visando implementar, monitorar e revisar o Plano de Integridade da Universidade foi criada a Coordenadoria de Gestão de Riscos anexa a Pró-Reitoria de Planejamento, Orçamento e Finanças. Uma das ações do Plano de Integridade foi apoiar a comissão de ética na redação e proposição do Código de Ética da Universidade, que foi instituído pela Resolução 28/19 – Conselho Universitário.

Dentro do Programa de Integridade várias ações são propostas e coordenadas: combate ao nepotismo, canal de denúncias, fluxo para tratativa de conflito de interesses, mapeamento de riscos a integridade, entre outras ações.

Informação e Comunicação

No cumprimento da sua missão e visão, a Universidade busca disponibilizar informações mediante vários canais de comunicação, sendo a principal a página web (www.ufpr.br), (além do atendimento às demandas da Lei de Acesso à Informação (LAI)).

Aproveitando a rede mundial de computadores, disponibiliza informações sobre a administração de maneira clara. As consultas públicas deixam ao alcance de qualquer cidadão, com bastante transparência, dados para o acompanhamento a gestão da coisa pública no âmbito da Universidade.

Um exemplo é o Sistema Integrado de Gestão de Acordos (SIGeA) (www.intranet.ufpr.br/sigea/public/), que disponibiliza a qualquer interessado a consulta aberta a todos os acordos (contratos, convênios, termos de cooperação, etc.) assinados pela Universidade, em andamento e até encerrados.

Na busca de melhoria na transparência é a disponibilizada na página da Universidade a relação dos candidatos aprovados em concurso público e convocados para nomeação (http://www.progepe.ufpr.br/progepe/concursos/tecnico/conv_candidatos.htm) com atualização semanal, através de consulta aberta a qualquer cidadão, tornando possível ao cidadão o acompanhamento dos processos bem como tornar visível ao público a seriedade e andamento dos concursos.

Vários departamentos da Universidade têm utilizado suas respectivas páginas para a apresentação de informações aos cidadãos, como é o caso inclusive do Plano Individual de Trabalho dos docentes.

No âmbito interno, a UFPR dispõe de página intranet pela qual são disponibilizados e estão acessíveis documentos corporativos, sistemas de TI corporativos – administrativos e operacionais. Possui também sistema de correio eletrônico corporativo e outras soluções em TI.

No entanto, atualmente uma comissão interna foi estabelecida para internamente estudar e propor normativo sobre o impacto da Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais – LGPD – Lei 13.709/2011, que alterou dispositivos da Lei 12.965/2014 (Marco civil da Internet) e seu impacto sobre a LAI (Lei de Acesso a Informação) de forma a evitar penalização a instituição sobre a disponibilização de alguns dados caracterizados como pessoais.

Gerenciamento de Riscos

A UFPR, através da Resolução nº 01/2018 - COPLAD, criou a Coordenadoria de Governança e Riscos (CGR) vinculada à Pró- Reitoria de Planejamento, Orçamento e Finanças (PROPLAN), responsável por efetuar o alinhamento de objetivos estratégicos, oferecendo suporte e propostas de melhoria no gerenciamento dos processos da Universidade, monitorando o contingenciamento orçamentário e mapeando as práticas e ações da instituição sendo seus principais objetivos gerir riscos, otimizar processos, controlar e dar maior transparência às ações dos gestores públicos da Instituição.

10. Descrição dos benefícios decorrentes da atuação da Auditoria Interna da UFPR

A Instrução Normativa nº 10 de 28 de abril de 2019, estabeleceu a sistemática de quantificação e registro dos resultados e benefícios da atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.

Assim, conforme recomendado pela Comissão de Coordenação e Controle Interno – CCCI, a AUDIN/UFPR adota como boa prática desde 2018 a utilização da metodologia de contabilização de benefícios da atividade de auditoria interna. Para isso são levados em conta os requisitos básicos para efetuar a contabilização, a saber: eficácia, eficiência, legalidade e efetividade.

Foi realizada a identificação e registro dos benefícios apurados durante o ano de 2021, considerando a data limite de 16/03/2022, resultando em 18 benefícios, classificados em financeiros (apurados 2 durante o ano) e não

financeiros (apurados 16 durante o ano) que atendem as classes de benefícios dispostos na respectiva IN.

11. Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ.

Em março de 2020, o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ foi instituído na Auditoria Interna da UFPR, por meio da Resolução nº 4/2020 – COPLAD, conforme diretrizes constantes do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal e Instrução Normativa nº 3/2017 da Secretaria Federal de Controle Interno.

O programa visa implementar um conjunto de atividades de caráter permanente destinadas a avaliar a qualidade dos trabalhos de auditoria interna, produzir informações gerenciais à Alta Administração e promover a melhoria contínua das atividades da AUDIN/UFPR

De forma a apoiar o atingimento desses objetivos, a norma contempla avaliações internas e externas, bem como pesquisas de percepção dos gestores de áreas auditadas quanto à relevância, qualidade e valor agregado da atividade de auditoria interna.

As etapas do PGMQ cumpridas em 2021 foram:

Roteiro – Checklist: Foram disponibilizados os formulários padrão para Equipe da AUDIN. Ainda cabe a implantação no Sistema SEI.

Feedback dos Gestores – Unidade Auditada: Durante o ano de 2021 foram aplicados questionários ao final de cada ação concluída, incluído um link no próprio processo de auditoria. O link contemplou formulário desenvolvido com o recurso Forms do Office 365, intitulado "Feedback do Gestor – Unidade Auditada", com objetivo de obter avaliação dos gestores sobre a relevância e qualidade dos trabalhos de auditoria realizados durante o ano de 2021.

Foram produzidos 10 relatórios finais de Janeiro/2021 à 16/03/2022. As Unidades Auditadas responderam a 9 questionários, pontuando a AUDIN com média geral de 8,37 pontos. Os questionamentos e pontuação estão detalhados na tabela abaixo:

Perguntas - Feedback da Unidade Auditada	Média Pontos por questão
A auditoria tratou de tema(s) relevante(s) para a unidade auditada.	8,67
Houve adequada comunicação, no início dos trabalhos, sobre os objetivos da auditoria realizada.	8,00
Houve adequada apresentação dos critérios de avaliação a serem utilizados pelos auditores.	8,33
Os prazos estabelecidos pela equipe de auditoria para a apresentação de documentos, informações e/ou esclarecimentos foram razoáveis.	7,78
Foi dada oportunidade para manifestação da Unidade Auditada sobre os achados da auditoria de modo a contribuir para a construção de soluções conjuntas.	9,00
O relatório de auditoria elaborado é claro, objetivo e fundamentado.	8,22
As recomendações expedidas foram relevantes, oportunas e exequíveis.	7,78
O trabalho de auditoria realizado produziu impactos financeiros e/ou não financeiros positivos.	8,00
O trabalho de auditoria contribuiu para a melhoria dos processos de governança, de gestão de riscos e de controles internos da gestão.	8,56
A equipe da AUDIN demonstrou, durante a realização dos trabalhos, postura ética e profissional adequada.	9,33

Elaboração – UMA/UFPR

Feedback dos Gestores – Alta Administração: Durante o ano de 2021 foram aplicados questionários ao final de cada ação concluída, incluído um link no próprio processo de auditoria. O link contemplou formulário desenvolvido com o recurso Forms do Office 365, intitulado “Feedback do Gestor – Alta Administração”, com o objetivo avaliar a percepção da alta administração

acerca da atuação da unidade de auditoria interna no trabalhos realizados durante o ano de 2021.

Acerca do Feedback da Alta Administração, dos 10 relatórios finais encaminhados até 16/03/2022, apenas uma manifestação foi recebida. Considerando a baixa adesão aos questionários, não realizamos a média dos pontos para esta avaliação neste ano.

Avaliação da Equipe de Auditoria: Em Janeiro de 2022 foram aplicados questionários para a equipe da AUDIN, os questionários foram encaminhados por meio de processo aberto na plataforma SEI, incluído um link para resposta. O link contemplou formulário desenvolvido com o recurso Forms do Office 365, intitulado "Avaliação da Equipe de Auditoria", com objetivo obter avaliação dos auditores sobre a relevância e qualidade dos trabalhos de auditoria realizados durante o ano de 2021.

A respeito do Feedback da Equipe de Auditoria, houve plena adesão às respostas dos questionários, a aplicação ocorreu em Janeiro/2022. A média geral pontuada para a AUDIN ficou em 8,40 pontos, detalhados na tabela abaixo:

Perguntas - Feedback da Unidade de Auditoria	Média Pontos por questão
A auditoria tratou de tema(s) relevante(s) para a unidade auditada e Universidade.	9,44
Houve adequada comunicação com a unidade auditada, que foi acessível e disponibilizou pessoal para atendimento da auditoria.	9,11
Os prazos estabelecidos para a apresentação de documentos, informações e/ou esclarecimentos foram atendidos tempestivamente pela unidade auditada.	5,33
A unidade auditada apresentou integralmente os documentos, informações e/ou esclarecimentos solicitados pela equipe de auditoria.	6,89
Houve manifestação apropriada pela unidade auditada sobre os achados de auditoria de modo a contribuir para a construção de soluções conjuntas.	7,56
O trabalho de auditoria realizado obteve êxito com relação aos objetivos	9,33

iniciais estabelecidos.	
A intensidade e qualidade do processo de supervisão da auditoria foi adequada.	9,33
Houve adequada alocação (quantidade e qualidade) de tempo, pessoal e recursos à etapa de planejamento da auditoria.	9,33
Houve adequada alocação (quantidade e qualidade) de tempo, pessoal e recursos à etapa de execução da auditoria.	9,22

Elaboração – UMA/UFPR

As demais etapas estão sendo implantadas no âmbito da AUDIN/UFPR.

12. Conclusão

A atuação da AUDIN, ao longo do exercício de 2021, possibilitou a realização de ações de auditoria em diversos setores, abrangendo aspectos financeiros e operacionais de controles internos e de avaliação dos riscos advindos destas operações – não sem desafios e busca de adaptabilidade, diante das condições que se impuseram devido ao COVID-19.

Assim como milhões de trabalhadores ao redor do mundo tiveram suas atividades laborais impactadas e precisaram se ajustar a uma nova forma de trabalhar, a de exercer suas funções profissionais de forma remota, em *home-office*, não foi diferente no contexto da Universidade Federal do Paraná.

O distanciamento social necessário a contenção da pandemia de COVID-19, levou a UFPR a adoção obrigatória de trabalho remoto a todos os servidores da UFPR, a partir de 20/03/2020, conforme Portaria 754/REITORIA UFPR de 19/03/2020 – marcando a ressignificação do trabalho e de sua maneira de ser executado.

A execução do trabalho de maneira remota requereu dos membros da equipe maior integração fazendo uso das ferramentas ora disponíveis e uma busca constante de aprimoramento.

Neste quesito, a infraestrutura instalada foi um facilitador: o Sistema Eletrônico de Informação – SEI, office 365 (completo) disponível a todos os possuidores de e-mail institucional, página Web da Universidade constantemente atualizada, sistema SIGA em funcionamento, acesso ao servidor de documentos internos da auditoria interna, de forma remota (Docs:docs.ufpr.br), segurança digital de dados em pleno funcionamento, além do uso de outras ferramentas disponíveis na rede mundial de computadores.

A instituição do trabalho remoto era, anteriormente a pandemia, objeto de discussão no âmbito da Universidade e conforme pode-se auferir neste relatório o trabalho em *home office* mostra que o desempenho dos servidores da AUDIN não foi inferior ao presencial, uma vez que o cumprimento total do PAINT/2021 sempre foi a métrica constantemente monitorada pela chefia.

Houve impactos do trabalho remoto em algumas ações resultando em atrasos nas emissões de relatórios finais, contudo decorrentes de dificuldades de manifestação e pedidos de prorrogações dos auditados – que em alguns casos tinham dificuldade de fornecer informações precisas sem consulta a sistemas com os quais não estavam familiarizados, não possuíam conhecimento suficiente para acesso remoto e dependiam de auxílio de outros servidores.

Apenas em 14 de fevereiro de 2022 ocorreu o retorno em formato presencial de todas as atividades de ensino, pesquisa e extensão da UFPR, bem como as atividade-meio ocorreu. A experiência do home Office bem como o desempenho da Universidade neste modelo, levou a discussão interna da adesão ao Programa de Gestão.

As ações de auditoria executadas por esta AUDIN identificaram deficiências nos controles internos, sendo reportadas aos gestores e encontrando-se sob monitoramento para a sua adequada correção.

As ações de auditoria, seguindo as orientações e determinações emanadas da CGU e do TCU buscaram avaliar os aspectos de governança aplicados ao



setor público, para os macroprocessos definidos no Plano Anual da Auditoria Interna (PAINT) a serem avaliados durante o ano de 2021.

Os trabalhos de auditoria versaram ainda na análise de procedimentos de segregação de funções, hierarquia de autorizações e conformidade com normativos e legislações vigentes.

Concomitantemente à execução das Ações do PAINT 2021, esta Auditoria Interna atuou no atendimento de diversas demandas adicionais, caracterizadas pelas solicitações de esclarecimentos de dúvidas, orientações e várias outras formas de manifestações das unidades da UFPR. Atuou ainda atendendo a Controladoria-Geral da União, bem como ao Tribunal de Contas da União, cumprindo solicitações e determinações.

É o relato.

Curitiba, 30 de março de 2022.

Luiz Eduardo Croesy Jenkins

Chefe da Unidade de Auditoria Interna - UFPR

CRC/PR nº 46.015/O

Matrícula UFPR 204529