

UNIVERSIDADE FEDERAL DO TOCANTINS
AUDITORIA INTERNA

Avenida NS 15, Quadra 109 Norte | Plano Diretor Norte
Sala 19, Bloco IV, Reitoria | 77001-090 | Palmas/TO
(63) 3229-4111 | audin@uft.edu.br | www.uft.edu.br/audin



RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

ANO 2021

PALMAS, FEVEREIRO DE 2022

MISSÃO, VISÃO E VALORES

A **missão** da Audin é assessorar a gestão visando o fortalecimento, a eficácia dos controles internos e a melhoria do gerenciamento de riscos e governança.

Nossa **visão** é ser reconhecida como órgão de assessoramento da gestão através do desenvolvimento de trabalhos que objetivem a avaliação dos controles internos com foco na mitigação dos riscos institucionais.

Nossos **valores** são:

- Ética;
- Trabalho em equipe;
- Qualidade dos trabalhos;
- Aperfeiçoamento constante;
- Transparência.

Equipe de auditoria responsável pelos trabalhos no exercício 2021:

- Dilson Pereira dos Santos Júnior – Chefe da Unidade de Auditoria Interna;
- Fabiene de Fátima Ferreira Nunes – Auditora Interna;
- Maurício Dias dos Santos – Auditora Interna;



LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

Audin – Auditoria Interna

CGU – Controladoria Geral da União

Consepe – Conselho de Ensino, Pesquisa e Extensão

Consuni – Conselho Universitário

COVID-19 – *Corona Virus Disease* (Doença do Coronavírus – tradução: Portal Fiocruz - <https://portal.fiocruz.br/pergunta/por-que-doenca-causada-pelo-novo-virus-recebeu-o-nome-de-covid-19#:~:text=COVID%20significa%20Corona%20Virus%20Disease,chin%C3%AAs%20no%20final%20de%20dezembro.>)

Fapto – Fundação de Apoio Científico e Tecnológico do Tocantins

IA-CM - *Internal Audit Capability Model* (Modelo de Capacidade de Auditoria Interna – tradução nossa)

KPA's - *Key Process Area* (Macroprocessos-chave – tradução nossa)

MEC – Ministério da Educação

Paint – Plano de Atividades de Auditoria Interna

PDC – Plano de Desenvolvimento dos Campus

PDI – Plano de Desenvolvimento Institucional

PGMQ – Plano de Gestão e Melhoria da Qualidade

PNAES – Plano Nacional de Assistência Estudantil

Proad – Pró-reitoria de Administração e Finanças

Proap – Pró-reitoria de Avaliação e Planejamento

Proest – Pró-reitoria de Assuntos Estudantis

Proex – Pró-reitoria de Extensão, Cultura e Assuntos Comunitários

Prograd – Pró-reitoria de Graduação

Propesq – Pró-reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação

Raint – Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

SFC – Sistema Federal de Controle

STI – Superintendência de Tecnologia da Informação

TCU – Tribunal de Contas da União

UFT – Universidade Federal do Tocantins



ÍNDICE DE ILUSTRAÇÕES

Figura 1 - Recomendações emitidas em 2021 por Situação e Status de Prazo	15
Figura 2 - Recomendações emitidas em 2021 por unidade responsável pelo atendimento	16
Figura 3 - Percentual de Recomendações atendidas em relação as emitidas em 2021	16



SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	5
2. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT.	8
3. SITUAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA PREVISTOS NO PAINT, E TRABALHOS NÃO PREVISTOS, PORÉM EXECUTADOS.	12
4. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS EM 2021	15
5. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA	18
6. DEMONSTRAÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS	21
7. ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, GERENCIAMENTO DE RISCOS E CONTROLES INTERNOS DO ÓRGÃO COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS	22
8. DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA	27
9. INFORME SOBRE OS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ	36
10. CONCLUSÃO	45
11. REFERÊNCIAS	46

1. INTRODUÇÃO

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - Raint foi elaborado segundo as normas estabelecidas pelo Ministério da Transparência e Controladoria Geral da União, previstas na Instrução Normativa nº 05/2021/CGU (BRASIL. CGU, 2021), e contempla as atividades desenvolvidas pela Unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal do Tocantins – UFT dentro do exercício referenciado.

O Relatório Anual de Auditoria Interna – Raint, se destina a informar acerca da execução do Plano Anual de Auditoria Interna – Paint do respectivo exercício, bem como fazer análise dos resultados decorrentes dos trabalhos desenvolvidos no mesmo período.

O relatório condensará essas informações, e apresenta não apenas os trabalhos realizados, mas também o alcance dos benefícios implementados para a órgão, advindos do atendimento das recomendações resultantes da atividade de auditoria interna. Tais benefícios são aferidos e categorizados segundo metodologia delineada pela Controladoria Geral da União, através da Instrução Normativa nº 10/2020/CGU (BRASIL. CGU, 2020).

O Raint possui requisitos básicos de conteúdo, indispensáveis em sua elaboração, quais sejam os seguintes, nos termos do art. 11 da IN nº 05/2021/CGU, já mencionada:

- I - quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT;
- II - posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT;
- III - descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;
- IV - quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU;
- V - informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

Para atender aos requisitos elencados na norma, o presente documento é dividido entre capítulos que segmentam os conteúdos contemplando as temáticas. Entretanto, a normativa elenca os requisitos essenciais, o que não impede que o Raint



traga outras informações que a gestão da UAIG entenda relevantes para a atividade de auditoria interna. Dessa forma, os capítulos do presente relatório se intercalam entre destinados a atender os requisitos da norma vigente e aqueles que trazem informações adicionais consideradas relevantes para a gestão da UFT e sociedade. Abaixo resumo acerca do conteúdo que se seguirá neste Raint.

No item 2 consta quadro detalhando a alocação efetiva da força de trabalho durante o ano de referência do presente Raint, com os períodos destinados para cada trabalho, gestão da unidade de auditoria interna, atendimento a demandas de outros órgãos de controle, capacitação, e demais atividades.

No item 3, a situação dos trabalhos previstos no Paint, com sua respectiva situação, inclusive aqueles não previstos no Paint, porém realizados.

No item 4, segue análise acerca das recomendações emitidas durante o ano, seu quantitativo, estatística por unidade auditada e situação de atendimento e prazo, bem como comparativo com dados do ano anterior.

No item 5 são listadas as situações que possuíram relevância suficiente para impactar na execução dos serviços previstos no Paint do exercício.

No item 6, o demonstrativo das capacitações realizadas pelos servidores que tiveram lotação na UAIG durante todo o exercício, e foram contabilizadas para o indicador 1 – HORAS DE CAPACITAÇÃO, constante do PGMQ.

No item 7 é apresentada análise consolidada acerca da maturação da governança, gestão de riscos e controles, feita com base nos trabalhos de auditoria realizados no ano.

No item 8 consta tabela com o resultado da contabilização de benefícios, financeiros e não-financeiros, aferidos durante os trabalhos do ano, com a classificação do benefício, as evidências de atendimento e, no caso dos financeiros, a respectiva memória de cálculo.

No item 9 tem-se os resultados alcançados com a aplicação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Audin-UFT, instituído pela Resolução nº 12/2019/CONSUNI/UFT, considerando as avaliações executadas dentro do exercício.

Através da produção e divulgação do Raint, a Audin presta contas de seus trabalhos à sociedade, apresentando os benefícios de sua atuação, bem como confere transparência às indicações de aperfeiçoamento da gestão pública que emite em seus



UNIVERSIDADE FEDERAL DO TOCANTINS
AUDITORIA INTERNA
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA



relatórios. O Raint constitui ferramenta de auxílio na melhoria da eficiência da aplicação dos recursos públicos e qualidade do serviço ofertado à população.

2. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT.

A Unidade de Auditoria Interna, no cumprimento das ações consignadas no Paint 2021, atuou em diversos serviços característicos de sua atividade, de acordo com o planejamento efetuado no Paint 2021.

Seguem os quadros listando as atividades e os resultados alcançados:

Quadro 1 – Serviços prestados e alocação efetiva da força de trabalho.

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH
1	Outros	Monitoramento das recomendações citadas nos relatórios da CGU, do Sistema Monitor, das demandas do TCU e da Audin	Acompanhar os atos dos gestores no tocante ao atendimento das recomendações feitas pelos órgãos de controle durante o exercício, e também verificar as ações que estão sendo desenvolvidas para cumprir o que foi proposto no PPP. Verificar falhas apontadas em todas as recomendações, propondo soluções de forma a orientar os setores envolvidos para que as faltas sejam sanadas e não voltem a ocorrer. Acompanhar o cumprimento das metas apresentadas do PPP para sanar as constatações apresentadas por meio de notas de auditoria.	Obrigações Legais	04/01/2021	31/12/2021	750
2	Outros	Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN/2020	Expor as atividades de auditoria que foram realizadas durante o exercício equivalente e seus achados, a eficácia dos resultados alcançados, as justificativas apresentadas quanto às pendências existentes, as recomendações e sugestões apresentadas com vistas a melhorar as atividades administrativas. Contribuição da Unidade de Auditoria Interna na prevenção de	Obrigações Legais	04/01/2021	26/02/2021	312



UNIVERSIDADE FEDERAL DO TOCANTINS
AUDITORIA INTERNA
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA



ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH
			irregularidades e impropriedades.				
3	Outros	Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2022	<p>Planejar e organizar por área os trabalhos de auditoria a serem realizados durante o exercício de 2022, utilizando a matriz de risco elaborada com a metodologia de avaliação de riscos baseada no referencial do TCU e sob os critérios da materialidade, relevância e criticidade.</p> <p>Elaborar um planejamento de auditoria de acordo com a legislação vigente, observando as áreas que possuem grau de risco mais elevados.</p>	Obrigaçã Legal	01/09/2021	23/11/2021	412
4	Avaliação	Transparência no relacionamento com a fundação de apoio.	<p>Monitorar o grau de atendimento das recomendações emitidas no trabalho de auditoria realizado em 2019, de acordo com Acórdão nº 1.178/2018/TCU Plenário, que versa sobre os requisitos de transparência na relação fundação de apoio e universidade, atualizando painel de atendimento dos requisitos e avaliando as ações implementadas.</p> <p>Espera-se, com isso, acompanhar o cumprimento das recomendações e a evolução do atendimento aos requisitos de transparência elencados na decisão da corte de contas e incluir os dados no relatório de gestão, no que tange a atuação da Auditoria Interna.</p>	Outros	02/08/2021	30/09/2021	408



UNIVERSIDADE FEDERAL DO TOCANTINS
AUDITORIA INTERNA
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA



ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH
5	Avaliação	Política de Comunicação da UFT	<p>Avaliar a aplicação da política de comunicação e serviços da UFT, bem como seus impactos na imagem da instituição.</p> <p>Espera-se com os trabalhos ter um panorama de como a aplicação da Política de Comunicação da UFT contribui com o desenvolvimento e melhoria da imagem institucional.</p>	Avaliação de Riscos	05/04/2021	28/09/2021	512
6	Outros	Implantação do PGMQ	<p>Implantar as avaliações dos trabalhos (pelos gestores e pela Audin) e a avaliação periódica (pelo Comitê de Governança e pelos indicadores).</p> <p>Integrar às rotinas de auditoria, após o término de cada trabalho, a avaliação dele, bem como efetuar a avaliações periódica pelo Comitê de Governança e pelos indicadores, coletar os dados necessários para traçar as metas de melhoria da qualidade para a AUDIN</p>	Obrigaçao Legal	01/09/2021	11/02/2022	588
7	Avaliação	Almoxarifado químico – Campus Gurupi	<p>As condições de armazenamento de produtos químicos foram listadas no PDI 2016-2020 como risco relacionado aos campus da universidade, tendo sido o Campus de Gurupi dentre eles, a unidade com maior índice na avaliação de risco (55,31%). Dentre os riscos específicos do campus, a avaliação retornou o risco de condições de armazenamento de produtos como um daqueles que obtiveram maior pontuação (50).</p> <p>Tendo em vista os resultados da avaliação de risco e sendo este objeto relacionado ao risco com maior pontuação dentro da unidade, empatado com outros dois, fora selecionado o referido tema para ser submetido a avaliação.</p>	Avaliação de Riscos	22/02/2021	17/06/2021	400



UNIVERSIDADE FEDERAL DO TOCANTINS
AUDITORIA INTERNA
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA



ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH
8	Avaliação	Retenção e evasão discente – Campus Gurupi	<p>Produzir resultado de avaliação e possíveis recomendações aos controles aplicados no Campus Gurupi para evitar a alta retenção e evasão de estudantes.</p> <p>Contribuir na melhoria dos serviços prestados pelo campus no tocante ao objetivo auditado, fornecendo avaliação que contenha recomendações direcionadas aos controles aplicados.</p>	Avaliação de Riscos	01/10/2021	20/12/2021	432
9	Outros	Atualização do Manual da Audin	<p>Revisão e atualização da Resolução nº 02/2019/CONSUNI, que aprovou o Manual da Unidade de Auditoria Interna da UFT, de forma a melhorar os procedimentos, fluxos e instrumentos utilizados pela UAIG.</p> <p>Apresentar proposta de atualização do Manual da Audin-UFT e inserir na pauta de discussão de deliberação do CONSUNI.</p>	Obrigaçã Legal	02/10/2021	31/03/2022	496
10	Avaliação	Expansão e qualidade da pesquisa e pós-graduação	<p>Produzir resultado de avaliação e possíveis recomendações aos controles aplicados na Propesq para evitar a produção de pesquisa de má qualidade e garantir a expansão dos programas de pós-graduação.</p> <p>Contribuir na melhoria dos serviços prestados pela Propesq no tocante ao objetivo auditado, fornecendo avaliação que contenha recomendações direcionadas aos controles aplicados e aos indicadores dos programas.</p>	Avaliação de Riscos	15/03/2021	13/10/2021	650
11	Outros	Gestão Interna da UAIG	Ações de Gestão da UAIG	Outros	04/01/2021	31/12/2021	400
12	Outros	Reserva Técnica		Outros	04/01/2021	31/12/2021	90
13	Outros	Capacitação dos Auditores		Outros	04/01/2021	31/12/2021	94

Fonte: Sistema e-Aud.

3. SITUAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA PREVISTOS NO PAINT, E TRABALHOS NÃO PREVISOS, PORÉM EXECUTADOS.

Durante o exercício de 2021 não houve trabalhos realizados sem previsão no Paint, posto que até o acompanhamento dos trabalhos realizados pelo Tribunal de Contas da União e Controladoria Geral da União foram contabilizados nas horas de trabalho destinadas ao monitoramento e consideradas no dimensionamento da reserva técnica prevista no Paint.

A Audin-UFT mantém dinâmica de comunicação periódica do andamento dos trabalhos de auditoria para com o Consuni, através de planilha atualizada durante o ano, até mesmo após ele (em relação a trabalhos cuja realização se estende).

Seguindo a última atualização da situação dos trabalhos previstos no Paint 2021, tem-se a seguinte configuração:

Nº	OBJETO	MACROPROCESSO	PREVISTO	SITUAÇÃO ATUAL	PRODUTO
1	Monitoramento das recomendações citadas nos relatórios da CGU, do Sistema Monitor, das demandas do TCU e da Audin	4 – Políticas de Gestão	Acompanhamento de todo o estoque de recomendações da UFT para com a Audin e demais órgãos de controle	100% concluído	Painel de Monitoramento: https://app.powerbi.com/view?r=eyJrIjojNGU0YzkzMjUtMDJkZS00Njc2LWJlNmMtYjc2NjFjYTdhZWQ3liwidCI6Ijk4ZmM5YWY2LWZkOWltNGI5Yi1hZjA2LTNiY2VjYmQwNzNkMillsImMiOjR9
2	Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN/2020	1 – Planejamento e Avaliação Institucional	Elaboração e publicação do RAIN/2020	100% concluído	https://docs.uft.edu.br/share/s/T3mcGe6lQYqR2bn0KgDM0A

Nº	OBJETO	MACROPROCESSO	PREVISTO	SITUAÇÃO ATUAL	PRODUTO
3	Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2022	1 – Planejamento e Avaliação Institucional	Elaboração do Paint 2022	100 % concluído	Resolução nº 54/2021/CONSUNI/UFT: https://docs.uft.edu.br/share/proxy/alfresco-noauth/api/internal/share/node/1sj4AABISV-ljq3oFtMQg/content/54-2021%20-%20Plano%20Anual%20de%20Atividades%20de%20Auditoria%20Interna%20(PAINT)%20%E2%80%93%20Exerc%C3%A9rcio%202022%20-%20Consuni-UFT.pdf
4	Transparência no relacionamento com a fundação de apoio.	4 – Políticas de Gestão	Monitorar o cumprimento das recomendações emitidas em 2019 e 2020, de forma a avaliar a evolução dos controles aplicados à transparência no planejamento, execução, prestação de contas e avaliação.	100% concluído - relatório publicado	https://docs.uft.edu.br/share/sUPJrv4rQEW4Yg8UKEIfiw
5	Política de Comunicação da UFT	3 – Políticas Acadêmicas	Verificar a aplicação da Política de Comunicação da UFT, através de amostragem das ações aplicadas, verificando sua regularidade e eficiência.	100% concluído - relatório publicado	https://docs.uft.edu.br/share/s/hRUnv4ETSGbGW2pg7ISQw
6	Implantação do PGMQ	4 – Políticas de Gestão	Implantar as avaliações dos trabalhos (pelos gestores e pela Audin) e a avaliação periódica (pelo Comitê de Governança e pelos indicadores).	100% concluído - relatórios da avaliação dos trabalhos (pela Audin e unidades auditadas), avaliação do comitê de governança, e avaliação dos indicadores, emitidos e publicados.	https://ww2.uft.edu.br/index.php/audin/documentos?option=com_jalfresco&view=jalfresco&Itemid=1770&id=66c54cb2-11bc-4bb1-99d4-85167ed9147b&folder_name=A%C3%A7%C3%B5es%20PGMQ%202021



UNIVERSIDADE FEDERAL DO TOCANTINS
AUDITORIA INTERNA
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA



Nº	OBJETO	MACROPROCESSO	PREVISTO	SITUAÇÃO ATUAL	PRODUTO
7	Almoxarifado químico – Campus Gurupi	5 – Infraestrutura	Produzir resultado de avaliação e possíveis recomendações aos controles aplicados no Campus Gurupi para armazenamento de produtos químicos.	100% concluído - relatório publicado	https://docs.uft.edu.br/share/s/AuqvzvhrSveDXVQY154HgA
8	Retenção e evasão discente – Campus Gurupi	3 – Políticas Acadêmicas	Produzir resultado de avaliação e possíveis recomendações aos controles aplicados no Campus Gurupi para evitar a alta retenção e evasão de estudantes.	100% concluído - relatório publicado	https://docs.uft.edu.br/share/s/sUPjRv4rQEW4Yg8UKElfiw
9	Atualização do Manual da Audin	4 – Políticas de Gestão	Revisão e atualização da Resolução nº 02/2019/CONSUNI, que aprovou o Manual da Unidade de Auditoria Interna da UFT, de forma a melhorar os procedimentos, fluxos e instrumentos utilizados pela UAIG.	90 % concluído - texto da proposta em fase de ajustes.	Minuta concluída para discussão com equipe, ajustes e encaminhamento ao CONSUNI
10	Expansão e qualidade da pesquisa e pós-graduação	3 – Políticas Acadêmicas	Produzir resultado de avaliação e possíveis recomendações aos controles aplicados na Propesq para evitar a produção de pesquisa de má qualidade e garantir a expansão dos programas de pós-graduação	100% concluído - relatório publicado	https://docs.uft.edu.br/share/s/F5GiExVMQ2u1kDY-hvzrFg

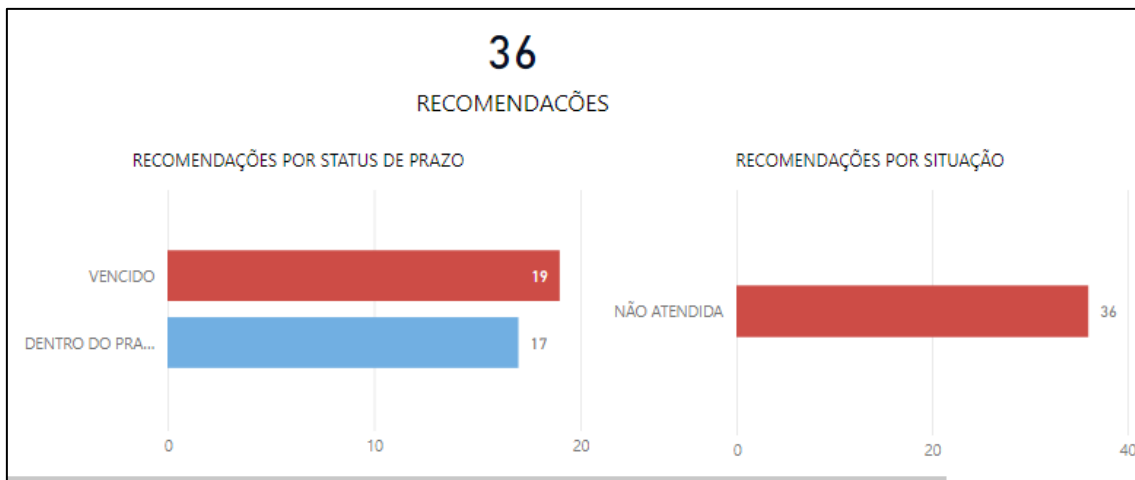
4. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS EM 2021

Durante o exercício de 2021 a auditoria interna emitiu 36 recomendações, as quais foram incluídas no estoque, para monitoramento, e constam do Painel de Monitoramento de Recomendações da Audin (modelo em formato *Business Intelligence* gerado pelo Microsoft Power B.I.®), publicado em:

<https://app.powerbi.com/view?r=eyJrIjoibGU0YzZkMjUtMDJkZS00Njc2LWJINmMtYjc2NjFjYTdhZWQ3liwidCI6Ijk4ZmM5YWY2LWZkOWItNGI5Yi1hZjA2LTNiY2VjYmQwNzNkMiIsImMiOiR9.>

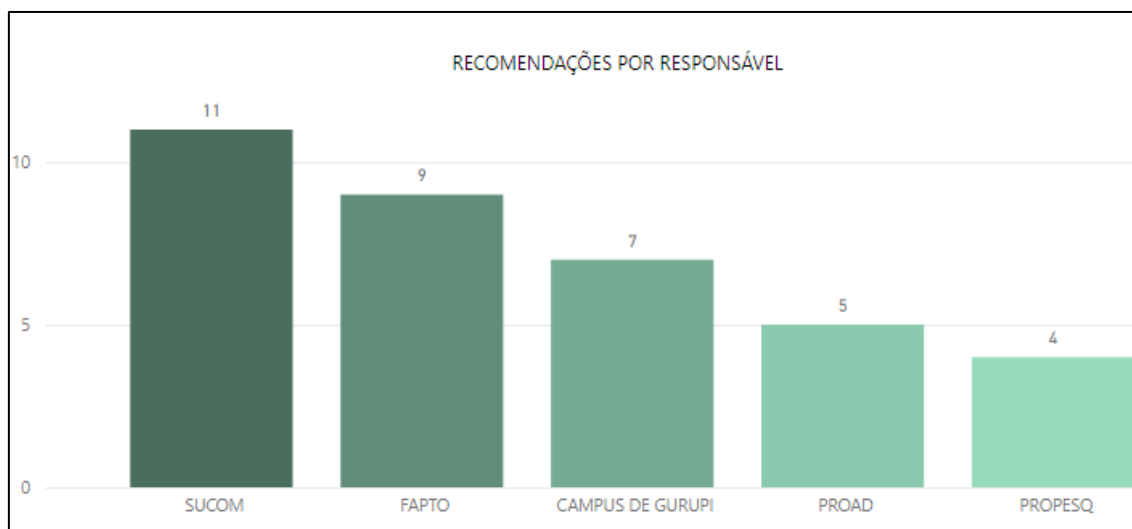
Os gráficos responsivos do painel, quando selecionadas as recomendações emitidas dentro do exercício 2021, trazem a seguinte classificação, conforme situação e prazo de atendimento:

Figura 1 - Recomendações emitidas em 2021 por Situação e Status de Prazo



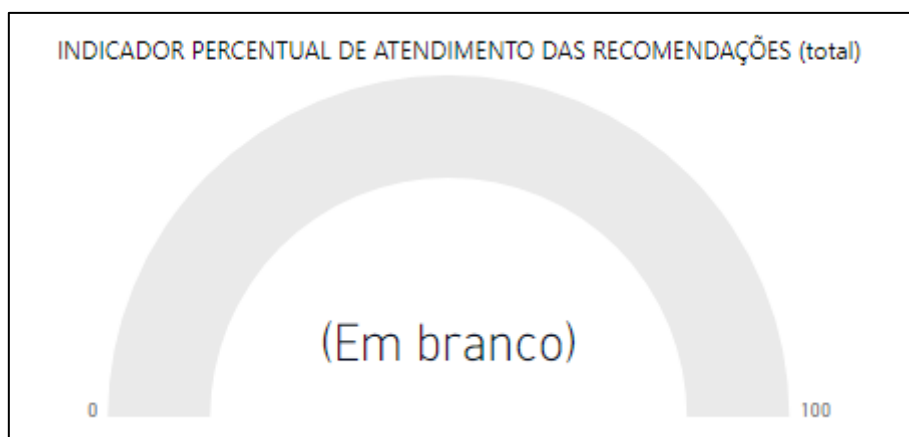
Fonte: Painéis de Transparência e Monitoramento de Recomendações em Auditorias da Audin-UFT.

Figura 2 - Recomendações emitidas em 2021 por unidade responsável pelo atendimento



Fonte: Painéis de Transparência e Monitoramento de Recomendações em Auditorias da Audin-UFT.

Figura 3 - Percentual de Recomendações atendidas em relação as emitidas em 2021



Fonte: Painéis de Transparência e Monitoramento de Recomendações em Auditorias da Audin-UFT.

Os gráficos indicam o quantitativo total de recomendações emitidas no exercício, sua situação atual em relação ao atendimento, bem como ao prazo estabelecido para sua conclusão, considerando os planos de providência, nos termos da Resolução nº 02/2019/CONSUNI/UFT.

No tocante à situação, tem-se que todas as recomendações se encontram em situação “NÃO ATENDIDA” (36), ou seja, inexistente indicativo de ações já iniciadas para sua implementação.



Quanto a classificação em razão do prazo para atendimento, tem-se em primeiro lugar as recomendações com prazo vencido (19), seguidas pelas que se encontram dentro do prazo (17).

A distribuição das recomendações por unidade responsável pelo atendimento varia entre 11 para a que teve mais indicações em sua alçada, até 4 para a unidade que menos teve recomendações a ela direcionadas.

Em relação ao percentual de recomendações atendidas dentre as emitidas em 2020, o índice obtido fora da ordem de 0%, valor inferior ao alcançado no ano anterior, quando tal indicador performou 7,55%, segundo dados do Raint 2020.

Compulsando os dados do Paint 2021, recebeu mais recomendações a unidade que não possuía registro de trabalhos anteriores da Audin, a Sucom, com 11 registros. As unidades Fapto e Proad mantiveram-se como destinatárias de recomendações novas em virtude dos trabalhos realizados no decorrer de quatro exercícios, em atendimento ao Acórdão nº 1.178/2018 – TCU Plenário.

As recomendações emitidas em 2021 bem como o estoque proveniente dos demais exercícios, se encontram detalhadas no Painel de Monitoramento de Recomendações da Audin, item “Estoque de Recomendações”.

5. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

Os trabalhos de auditoria interna durante o ano de 2021 foram impactados por fatores externos e internos, que impactaram nas atividades planejadas.

O Paint 2021 já fora dimensionado para execução no contexto de trabalho remoto em virtude da situação de calamidade pública declarada em decorrência da pandemia de COVID-19. Também já fora desenhado para a composição de 2 servidores na unidade central de auditoria interna, com 1 auditor lotado no Campus Gurupi.

Em virtude da vinculação hierárquica do auditor lotado no campus não se dar em relação à Audin, esse recebera para execução, serviços destinados àquele campus, tendo sido computado como servidor integrante da unidade apenas a partir de 29/09/2021, quando da efetivação de seu exercício na Audin após remoção.

Dessa forma, como força de trabalho integralmente disponível a esta unidade de auditoria, inclusive para fins de cômputo no indicador de horas de capacitação, fora consolidado para o Paint 2022.

O estado de calamidade pública, decretado em virtude da facilidade de propagação do vírus causador da doença em questão, levou o Poder Executivo Federal a possibilitar o teletrabalho, onde os servidores exercem suas atividades de suas casas e comparecem ao ambiente de trabalho de maneira pontual, para a realização de atividades que exijam a presença física.

Diante da conformação conjuntural de teletrabalho, a Audin tomara de pronto medidas para a adequação à nova realidade. Todos os servidores que compõem a equipe possuem computador pessoal em casa com acesso à internet, bem como o auditor-chefe. Esse, repassando orientações da Superintendência de Tecnologia da Informação, promovera a sincronização dos computadores pessoais de toda a equipe com a nuvem digital, na qual são armazenados os arquivos da unidade. Ferramentas de assinatura digital de documentos e metodologia de uso extensivo do e-mail, aplicativos de mensagens, ferramentas de videoconferência, rotina de reuniões, grupo em aplicativo de mensagens, formulários eletrônicos para coleta de informações e aplicação de pesquisas, bem como a ida periódica e individual ao ambiente de trabalho (para acesso a documentos físicos e uso de serviço de impressão), foram utilizadas na



execução dos trabalhos, todas de maneira gratuita e sem impacto de custos para o órgão ou equipe.

A estrutura e metodologia acima descrita, instalada em 2020, fora mantida para 2021, haja vista a manutenção do estado de calamidade e progressão do ritmo de vacinação contra COVID-19, qual projeta atualmente 57,62% da população do Tocantins com esquema de vacinação completo¹, ainda não atingindo o número médio de 70% da população vacinada, estimado como necessário para o controle da pandemia². De tal forma, para 2022, o retorno das atividades presenciais se faz de maneira gradual, em atenção aos protocolos sanitários, bem como o Protocolo de Biossegurança para Retorno Seguro das Atividades Presenciais na UFT (BRASIL. UFT, 2021a).

A reduzida força de trabalho da UAIG (apenas 3 servidores, inclusive o Auditor-chefe), somado às demandas internas planejadas no Paint, necessidade de capacitação, administração das recomendações destinadas À UFT no sistema e-Aud – CGU, Conecta TCU, e-Pessoal, bem como suporte às auditorias planejadas por esses órgãos, fez com que a Audin tivesse que dimensionar seu Paint de forma a manter a qualidade dos trabalhos ofertados, seus ritos essenciais para o alcance do escopo de cada serviço, possuindo reduzida margem para imprevistos.

Um fator não planejado fora a necessidade de ausência por 30 dias pelo servidor removido para a unidade, em razão de seu deslocamento, direito que lhe é reservado pela Lei nº 8.112/90, que porém impactara no andamento dos trabalhos sob sua responsabilidade.

Entretanto, todas as ações previstas tiveram início e término dentro do exercício, a exceção de uma, Ação nº 09 – Atualização do Manual da Audin, qual se encontra em fase de finalização de texto para submissão ao Consuni.

Dentre os impactos positivos no exercício, consta a criação dos Painéis de Desempenho do PGMQ, quais compilam e disponibilizam os dados dos indicadores de

¹ G1 - Mapa da vacinação contra Covid-19 no Brasil, disponível em: <http://especiais.g1.globo.com/bemestar/vacina/2021/mapa-brasil-vacina-covid/>. Acesso: 23/02/2022, às 18:01 h.

² El País - Por que falamos de 70% da população vacinada como uma 'cifra mágica' para acabar com a covid-19?, disponível em: <https://brasil.elpais.com/ciencia/2021-04-17/por-que-falamos-de-70-da-populacao-vacinada-como-uma-cifra-magica-para-acabar-com-a-covid-19.html>. Acesso: 23/02/2022, às 18:04 h.



qualidade da Audin, definidos pela Plano de Gestão e Melhoria de Qualidade da Audin-UFT (BRASIL. UFT, 2019c).

Em 2021 foi dado seguimento às avaliações previstas no Plano de Gestão de Melhoria da Qualidade da Audin – PGMQ Audin UFT (avaliação dos trabalhos, avaliação do comitê de governança, análise dos indicadores), que trouxeram diagnósticos relevantes para a melhoria do desempenho da unidade. Os relatórios específicos das avaliações, bem como o andamento dos trabalhos previstos até 2025, dentro do primeiro ciclo de avaliações, estão disponíveis em: https://ww2.uft.edu.br/index.php/audin/documentos?option=com_jalfresco&view=jalfresco&Itemid=1770&id=dfc067eb-b4bf-4a94-b0b1-bdeee634de06&folder_name=Programa%20de%20Gest%C3%A3o%20e%20Melhoria%20da%20Qualidade.

A análise consolidada dos resultados das avaliações serão objeto de um capítulo específico deste Raint.

6. DEMONSTRAÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

Quadro 2 - Capacitações realizadas em 2021*

SERVIDOR	CURSO/TREINAMENTO	CARGA HORÁRIA
Dilson Pereira dos Santos Júnior	53º FONAITec On-line – Auditoria Interna: Avaliação e Consultoria que Agregam Valor à Gestão e Fortalecem a Governança.	20 h
	Curso on-line sobre Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Risco - CGU e AECI/MEC.	14 h
	Conferência: Ciência, inovação e humanismo: fronteiras - UFT	4 h
	Estudos do futuro e Inovação na Região Amazônica - UFT	4 h
	Indicadores da Auditoria Interna na Universidade Federal do Tocantins - Workshop de Ciência de Dados em Controle Externo - UFT	4 h
	Total	42 h
Fabiene de Fátima Ferreira Nunes	Auditoria Baseada em Risco - TCU	25 h
	Fundamentos da Integridade Pública: Prevenindo a Corrupção - ENAP	25 h
	Seminário PNPC: Orientações Técnicas Para uso do Sistema e-Prevenção	2 h
	Total	52 h

Fonte: Arquivos Audin-UFT.

* O servidor removido durante o exercício será integrado ao cômputo para o exercício de 2022.

Durante o exercício de 2021, foram capacitados dois auditores internos, perfazendo um total de 94 horas dedicadas à capacitação nos mais variados temas, como auditoria, gestão pública, indicadores desempenho, modelo de capacidade das audin's, inovação e gestão de riscos.

7. ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, GERENCIAMENTO DE RISCOS E CONTROLES INTERNOS DO ÓRGÃO COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS

O planejamento das atividades de auditoria realizadas no exercício de 2021 levou em consideração o resultado da metodologia de auditoria baseada em riscos, bem como as áreas e atividades consideradas estratégicas pela equipe da Audin, a partir dos resultados dos dados de materialidade, criticidade, avaliação de riscos, bem como as indicações normativas e de decisões da corte de contas da União.

Neste capítulo será analisada, de maneira consolidada, a maturação dos controles, processos de governança e gerenciamento de riscos, de acordo com as análises realizadas nos trabalhos de auditoria do ano.

O Acórdão nº 1178/2018 do Plenário do Tribunal de Contas da União (TCU), dispôs sobre a transparência na gestão de recursos públicos no relacionamento entre fundações de apoio e universidades federais, dentre elas, a UFT.

Em seu item 9.5.1, a decisão indica a necessidade de inclusão, em pelo menos quatro exercícios, nos planos de auditoria interna, de ações destinadas a verificar o cumprimento pela própria IFES ou IF, dos requisitos relativos à transparência nos relacionamentos com fundações de apoio constantes no acórdão, credenciadas ou autorizadas por esses órgãos.

Tal acórdão, resultado de auditoria do Tribunal de Contas da União, com o objetivo de avaliar o cumprimento dos requisitos de transparência estabelecidos na Lei de Acesso à Informação – LAI e nas normas específicas pelas Fundações de Apoio, em âmbito nacional, determinou que as Auditorias Internas das IFES incluíssem em seus planos anuais de atividades, por pelo menos quatro exercícios, trabalhos específicos para verificar o cumprimento das IFES e das Fundações de Apoio dos requisitos relativos à transparência. Desta forma, no ano de 2019 foi realizada a primeira auditoria, em 2020 foi feita a primeira auditoria de monitoramento e, agora em 2021, a segunda auditoria de monitoramento.



Durante os trabalhos verificou-se que tanto a Fundação quanto a Proad têm se preocupado em dar transparência aos dados dos projetos executados. Prova disso é a recente disponibilização do Painel de Projetos, pela Proad, e a nomeação de um responsável por assegurar o cumprimento da Lei de acesso à informação, pela Fapto. Contudo, a auditoria ainda encontra falhas no processo de transparência em ambas as instituições. Elas vão desde falhas na publicação das informações dos participantes dos projetos até deficiências na divulgação das demonstrações contábeis da Fundação. Diversos pontos elencados ao longo deste trabalho demonstram que ambas as instituições, Fapto e UFT, ainda possuem controles insuficientes e incapazes de favorecer a total transparência e controle social.

O trabalho acerca da Política de Comunicação foi realizado em virtude da avaliação de risco aplicada aos macroprocessos e unidades estratégicas da UFT, onde foram levantadas as temáticas mais sensíveis aos objetivos e metas institucionais. Tal avaliação trata-se de um procedimento usual no planejamento das atividades de auditoria interna que é determinante para a definição das áreas a serem auditadas. Dentre os riscos específicos da SUCOM, figuram 2 (17. Danos à imagem e a reputação da instituição; 18. Incapacidade de gerir a informação de maneira abrangente e precisa) que, pela metodologia de avaliação tiveram risco Alto e Extremo, respectivamente. Ademais a avaliação de riscos da unidade teve resultado percentual alcançado da ordem 59,60% na escala definida pela metodologia do PAINT 2021, a maior dentre os setores estratégicos da universidade. Desta feita, a temática Política de Comunicação se mostra extremamente relevante para ser objeto de trabalho de avaliação.

A partir dos trabalhos foram identificadas constatações de melhoria e estabelecimento de controles. Das 10 constatações, uma se refere a falta de controle instituído, as demais são destinadas a aperfeiçoamento de controles existentes (8) e a identificação de controle ineficaz (1). Foi percebido que para a maioria dos testes aplicados existem controles e esses encontram-se em aplicação. Foram identificadas algumas inconsistências em relação a regularidade de registro de atos, instrumentos de planejamento, falta de cronograma previsto na Política de Comunicação, institucionalização dos indicadores e conflito de normas. Foram expedidas recomendações no sentido de orientar o aperfeiçoamento do planejamento, registro de atos administrativos, melhoria da transparência ativa e ajustamento da política de comunicação. Além disso, a instituição de indicadores voltados a mensurar a imagem da UFT perante a sociedade.



Também em decorrência da avaliação de riscos do Paint 2021, foi realizada avaliação dos controles atinentes à gestão do Almojarifado Químico do Campus de Gurupi. No caso em questão, as condições de armazenamento de produtos químicos foram identificadas no PDI 2016-2020 como risco inerente às atividades desenvolvidas nos campus da universidade, tendo sido o Campus de Gurupi a unidade que apresentou maior índice de risco aferido: 55,31% na avaliação geral, e 50% na específica. Portanto, o escopo deste trabalho foi selecionado em razão de sua materialidade e criticidade.

A partir dos trabalhos da presente auditoria foram encontradas diversas deficiências no setor auditado, sobretudo relacionadas às instalações física e à alocação adequada dos produtos. A única forma de controle identificado foi uma planilha que monitora a entrada e saída dos materiais, e a realização de inventário periódico. As recomendações foram para: a readequação das instalações físicas para local exclusivo e mais apropriado; fornecimento de EPIs e treinamento recorrente aos usuários; reorganização dos estoques de acordo com a compatibilidade química dos insumos; separação e monitoramento das substâncias cuja utilização é controlada pela Polícia Federal.

Outro trabalho de avaliação realizado fora a auditoria acerca da Evasão e Retenção Discente, também no Campus de Gurupi. Esta ação foi incluída no planejamento da Audin (PAINT 2021) devido à materialidade, relevância e criticidade do objeto. O PNE 2014-2024 (Lei 13.005/2014) determina que as universidades públicas têm a incumbência de elevar as taxas de graduação para 90% até o final de 2024. No relatório de gestão da UFT de 2020, na gestão de riscos e controles, a evasão e retenção de discentes ficaram classificadas com elevada probabilidade ocorrência, merecendo indispensável gerenciamento e monitoramento. Nesse sentido, o PDI 2021-2025 almeja elevar os índices da graduação em até 70%, como forma de melhorar a inclusão e o aprimoramento das políticas educacionais, com foco na qualidade do ensino prestado.

Durante os trabalhos, verificou-se a ausência de comunicação e sinergia entre os setores envolvidos. Em geral a Prograd tem disponibilidade registros com informações sobre a quantidade de alunos evadidos e que se encontram retidos nas disciplinas (relatórios a partir do SIE). Essas informações não são tratadas com periodicidade regular com as Coordenações de Curso, que mantém seu próprio controle sobre esses índices. Nesse sentido, algumas coordenações têm implementado ações isoladas.

No intuito de aprimorar os processos acadêmicos, foram emitidas as seguintes recomendações: a) reavaliar a política pedagógica do curso instituindo medidas efetivas voltadas a identificar e remediar fatores que causam evasão dos alunos; b) implementar



programas de capacitação docente, nivelamento estudantil e medidas de identificação e mitigação das causas de retenção nas disciplinas com índices mais elevados; c) desenvolver procedimentos sistemáticos de controle no sentido de monitorar e tomar ações remediativas e tempestivas.

E finalizando os trabalhos de avaliação, fora aplicada auditoria acerca da Expansão e Qualidade da Pesquisa e Pós-graduação, também selecionado em função da metodologia de avaliação de riscos.

O Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI 2016-2020) elencou a produção de pesquisa de má qualidade e a incapacidade de expansão dos programas de pós-graduação como riscos relacionados a Pró-reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação. Além disso, a Propesq foi apontada na metodologia de avaliação de riscos como o segundo maior índice de risco (57%). Foram estas razões que motivaram a escolha da unidade e macroprocesso para o trabalho da referida auditoria.

A partir dos trabalhos da presente auditoria foram encontrados alguns pontos a melhorar, principalmente em relação à avaliação dos programas executados na unidade auditada. Foi constatada a ausência de avaliação das atividades inerentes à pesquisa e pós-graduação. Excetuados os programas stricto sensu, que são avaliados externamente, os demais programas de pós-graduação não possuem uma rotina de avaliação. Da mesma maneira, as atividades relacionadas à pesquisa não são avaliadas. Quanto aos indicadores da unidade, estes tiveram bons resultados nas últimas avaliações realizadas, contudo, as respostas das solicitações de auditoria enviadas evidenciam ausência de acompanhamento destes itens.

Dentre as áreas avaliadas em 2021, verifica-se a necessidade ainda de estabelecimento de controles nas áreas quais fora identificada inexistência desses. Das 36 recomendações emitidas em 2021, 18 delas indicam a necessidade de criação de controles, as demais (18) são relativas ao aperfeiçoamento de controles existentes. Em 2020, quando dentre as 53 recomendações emitidas, 22 delas foram relativas a controles que não existiam. A razão entre recomendações para instituição de controles e total daquelas emitidas no ano teve índice de 50%, enquanto em 2020 essa marca ficou em 41,50%.

Quanto inexistência de controles, o índice de ocorrência apresentou leve variação para maior, indicando certa estabilidade. Tal estabilidade evidencia que último ano não houve melhoria em relação ao ano anterior no tocante à ocorrência de atividades não



abarcadas por controle. Entre 2019 e 2020, conforme relatório anterior, houve melhoria em tal índice, fato que não se apresentou para 2021.

Dessa forma, a Audin possui indicativo de que a maturidade no estabelecimento de controles ficara estagnada em relação a 2020, e indica a necessidade de intensificação de esforços para o estabelecimento de controles para as atividades que necessitam e não os possuem, minorando o índice, e aumentando a probabilidade de mitigação dos riscos associados.

No tocante à governança, os trabalhos apontam que, apesar da estruturação normativa das normas de governança e atuação do comitê destinado para tal fim, conforme disposto na Resolução nº 09/2019/CONSUNI/UFT (BRASIL. UFT, 2019b), o reflexo ainda não atingira de maneira relevante os processos institucionais, tomando por base a amostra avaliada em 2021 e a manutenção do nível de maturidade no qual metade das constatações se tratam de processos de trabalho relevantes pela análise de risco, porém sem controle aplicado.

Ademais, os trabalhos do PGMQ demonstram que diversos integrantes do Comitê de Governança, mesmo instados, não participam do processo de avaliação dos trabalhos da Audin, tendo apresentado apenas 8 respostas aos questionários aplicados. Entretanto, por ocasião da vigência do PDI 2021-2025 (BRASIL. UFT, 2021b), todos os gestores atualizaram a avaliação dos riscos estratégicos de suas unidades, fator positivo para a adequada avaliação de riscos para o Paint, bem como para a gestão de riscos da instituição, fator positivo na análise da maturidade institucional.

Resta necessário, para que a governança possa atingir seu desiderato, que as estruturas de governança consigam refletir melhorias mensuráveis para os processos de trabalho da instituição, o que poderá ser detectado nas avaliações realizadas pela auditoria interna.



8. DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Em atenção ao disposto na Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020 (BRASIL. CGU, 2020), da Controladoria Geral da União, aplicável às unidades de auditoria interna por força do referencial teórico disposto na Instrução Normativa nº 03/2017 da Secretaria Federal de Controle Interno (BRASIL. CGU, 2017a), esta Audin procedeu a contabilização dos benefícios decorrentes das recomendações com atendimento concluído dentro do exercício de 2021, listados na planilha que segue:



UNIVERSIDADE FEDERAL DO TOCANTINS
AUDITORIA INTERNA
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA



Quadro 3- PLANILHA DE CONTABILIZAÇÃO DE BENEFÍCIOS FINANCEIROS 2021

RELATÓRIO DE AUDITORIA	RECOMENDAÇÃO	UNIDADE RESPONSÁVEL	EXERCÍCIO DE EMISSÃO	EXERCÍCIO DE ATENDIMENTO	EVIDÊNCIAS DE ATENDIMENTO	CLASSE DE BENEFÍCIO FINANCEIRO*	MEMÓRIA DE CÁLCULO	VALOR DO BENEFÍCIO BRUTO	CUSTOS DE IMPLEMENTAÇÃO	VALOR DO BENEFÍCIO LÍQUIDO
2018.004721	Abstenha-se de efetuar pagamentos de GECC para atividades constantes do rol de atividades permanentes e decorrentes do local de lotação dos servidores, em observância a Coletânea de Entendimentos sobre Gestão de Recursos das Instituições Federais de Ensino Superior e dos Institutos que compõem a Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica, publicado pela Controladoria Geral da União em parceria com o Ministério da Educação, item 55, a, bem como NOTA INFORMATIVA Nº 276/2014/CGNOR/D ENOP/SEGE/MP.	COPESE	2018	2021	Encaminhado plano de providências com evidências, para a amostra de processos apresentada, de que as atividades típicas dos servidores são observadas e apenas efetuado o pagamento dentro das atividades definidas pela Resolução nº 24/2020/CONSU NI/UFT como esporádicas e não inclusas do rol de atividades típicas. Recomendação atendida.	a) Gastos evitados	Valor gasto com GEEC no ano anterior à implementação, subtraído do valor gasto na mesma rubrica, dentro do ano de atendimento da recomendação. Condicionante: Cálculo válido quando a média de gastos por servidor decrescer no comparativo entre os anos anterior e posterior ao implemento da medida. Razão da condicionante: caso a média não decresça, poderá estar diante de mera variação de valores absolutos, e não impacto direto da interrupção no pagamento de valores indevidos. Aplicação no caso: (Valor do benefício bruto = Valor gasto com GECC em 2020 - Valor gasto com GECC em 2021). Valor do benefício bruto = R\$ 366.126,72 - R\$ 294.060,44). Valor do benefício bruto= R\$ 72.066,28. Condicionante: Válido se Média gastos por servidor	R\$72.066,28	R\$0,00	R\$72.066,28



UNIVERSIDADE FEDERAL DO TOCANTINS
AUDITORIA INTERNA
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA



RELATÓRIO DE AUDITORIA	RECOMENDAÇÃO	UNIDADE RESPONSÁVEL	EXERCÍCIO DE EMISSÃO	EXERCÍCIO DE ATENDIMENTO	EVIDÊNCIAS DE ATENDIMENTO	CLASSE DE BENEFÍCIO FINANCEIRO*	MEMÓRIA DE CÁLCULO	VALOR DO BENEFÍCIO BRUTO	CUSTOS DE IMPLEMENTAÇÃO	VALOR DO BENEFÍCIO LÍQUIDO
							2021 < Média gastos por servidor 2020. Média gastos por servidor 2021 = R\$ 1.336,64. Média gastos por servidor 2020 = R\$ 1.506,69. Portanto o benefício se mostra válido.			

Fonte: Estoque de recomendações Audin-UFT.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO TOCANTINS
AUDITORIA INTERNA
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA



Quadro 4 - PLANILHA DE CONTABILIZAÇÃO DE BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS 2021

RELATÓRIO DE AUDITORIA	RECOMENDAÇÃO	RESPONSÁVEL PELO ATENDIMENTO	EXERCÍCIO DE EMISSÃO	EXERCÍCIO DE ATENDIMENTO	EVIDÊNCIAS DE ATENDIMENTO	CLASSE DE BENEFÍCIO EM FUNÇÃO DA DIMENSÃO AFETADA	CLASSE DE BENEFÍCIO EM FUNÇÃO DA REPERCUSSÃO
2014.003917	Na alteração do normativo interno de concessão de diárias e passagens, insira itens que oriente os assessores na análise das prestações de contas, informando quais os documentos são necessários para a comprovação da realização dos deslocamentos e como devem ser apresentados.	PROAD	2015	2021	Publicação da Instrução Normativa nº 02/2020/REITORIA/UFT, que disciplina os procedimentos para afastamento da sede e do país, a concessão de diárias e passagens nacionais e internacionais, a serviço, no âmbito da Universidade Federal do Tocantins.	b) Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	b) Estratégica
2014.003917	Edite nova norma interna ou promova a atualização da norma já existente, deixando claro qual é a documentação necessária para comprovação dos deslocamentos realizados.	PROAD	2015	2021	Publicação da Instrução Normativa nº 02/2020/REITORIA/UFT, que disciplina os procedimentos para afastamento da sede e do país, a concessão de diárias e passagens nacionais e internacionais, a serviço, no âmbito da Universidade Federal do Tocantins.	b) Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	b) Estratégica
2015.001125	Verifique nos demais projetos que tenham previsão de concessão de diárias em seu plano de trabalho se estas estão sendo realizadas de acordo com o que é disposto em legislação específica.	PROAD	2015	2021	Foi encaminhado pela unidade (por e-mail) Ofício da Fapto direcionado aos coordenadores de projetos com orientações relativas às constatações feitas pela Audin, além disso a Fundação informou que o pagamento de diárias a partir de cidade diferente do exercício não mais ocorrerá.	b) Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	c) Tático/Operacional
2015.001125	Verifique nos demais projetos que tenham previsão de concessão de diárias em seu plano de trabalho se estas estão sendo realizadas de acordo com o que é disposto em legislação específica.	PROAD	2015	2021	Foi encaminhado pela unidade (por e-mail) Ofício da Fapto direcionado aos coordenadores de projetos com orientações relativas às constatações feitas pela Audin.	b) Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	c) Tático/Operacional



UNIVERSIDADE FEDERAL DO TOCANTINS
AUDITORIA INTERNA
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA



RELATÓRIO DE AUDITORIA	RECOMENDAÇÃO	RESPONSÁVEL PELO ATENDIMENTO	EXERCÍCIO DE EMISSÃO	EXERCÍCIO DE ATENDIMENTO	EVIDÊNCIAS DE ATENDIMENTO	CLASSE DE BENEFÍCIO EM FUNÇÃO DA DIMENSÃO AFETADA	CLASSE DE BENEFÍCIO EM FUNÇÃO DA REPERCUSSÃO
2017.002493	Implemente o funcionamento de controle informatizado de refeições servidas de tal forma que seja possível monitorar o quantitativo exato de comensais, subsídios referentes a cada comensal que tenha utilizado o R.U e registro com dados para identificação de cada usuário em todas as unidades dos restaurantes universitários.	PROEST	2017	2021	Foi encaminhado o Plano de providências informando a implantação de catracas e sistema de monitoramento e controle de comensais em todas as unidades de RU da UFT. As evidências encaminhadas abrangem relatórios de recargas, gráficos de tipo de comensais gerados a partir do sistema, relatórios de quantidade de refeições realizadas no dia, dentre outras. O plano de providências foi homologado e a recomendação foi atendida.	b) Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	b) Estratégica
2017.002493	Instale catracas e sistema informatizado para controle de acesso ao RU do campus de Gurupi e demais restaurantes a serem inaugurados.	PROEST	2017	2021	Foi encaminhado o Plano de providências informando a implantação de catracas e sistema de monitoramento e controle de comensais em todas as unidades de RU da UFT. As evidências encaminhadas abrangem relatórios de recargas, gráficos de tipo de comensais gerados a partir do sistema, relatórios de quantidade de refeições realizadas no dia, dentre outras. O plano de providências foi homologado e a recomendação foi atendida.	b) Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	b) Estratégica



UNIVERSIDADE FEDERAL DO TOCANTINS
AUDITORIA INTERNA
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA



RELATÓRIO DE AUDITORIA	RECOMENDAÇÃO	RESPONSÁVEL PELO ATENDIMENTO	EXERCÍCIO DE EMISSÃO	EXERCÍCIO DE ATENDIMENTO	EVIDÊNCIAS DE ATENDIMENTO	CLASSE DE BENEFÍCIO EM FUNÇÃO DA DIMENSÃO AFETADA	CLASSE DE BENEFÍCIO EM FUNÇÃO DA REPERCUSSÃO
2017.003164	Busque meios para adequar as necessidades específicas dos estudantes indígenas dos grupos PET aos normativos regulamentadores do Programa	PROGRAD	2018	2021	Foi encaminhado novo Plano de Providências no qual foram informadas estratégias adotadas, tais como apoio pedagógico a alunos nos períodos iniciais dos cursos, de forma que eles atendam aos requisitos dos editais para se tornarem alunos bolsistas. Também foi enviada como evidência o Manual de Orientação de Fluxos Administrativos para os programas Especiais em Educação, no qual são descritas um conjunto de atividades instituídas para acompanhamento dos alunos bolsistas no sentido de verificar sua adequação aos critérios exigidos durante a vigência da bolsa. Diante disso, a recomendação foi considerada como atendida.	a) Missão, Visão e/ou Resultado	b) Estratégica
2017.004091	Elabore planejamento de aquisições da universidade, que contemple os diversos setores da instituição, dotado de ferramentas e mecanismos suficientes para mitigação dos riscos nas aquisições.	PROAD	2018	2021	Plano Anual de Contratações: https://docs.uft.edu.br/share/s/EWhaVSEGQ4Waj71Pz-qZUQ .	a) Missão, Visão e/ou Resultado	b) Estratégica
2018.004721	Abster-se de efetuar pagamento de GECC quando o serviço prestado não estiver precedido de planejamento que contemple as etapas dos trabalhos, pessoal, insumos envolvidos, bem como previsão orçamentária acompanhada de empenho prévio dos valores a serem pagos.	COPESE	2018	2021	Encaminhado plano de providências informando o atendimento da recomendação. Os planejamentos foram apresentados em documentos apartados dos processos. Recomendação atendida.	b) Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	b) Estratégica



UNIVERSIDADE FEDERAL DO TOCANTINS
AUDITORIA INTERNA
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA



RELATÓRIO DE AUDITORIA	RECOMENDAÇÃO	RESPONSÁVEL PELO ATENDIMENTO	EXERCÍCIO DE EMISSÃO	EXERCÍCIO DE ATENDIMENTO	EVIDÊNCIAS DE ATENDIMENTO	CLASSE DE BENEFÍCIO EM FUNÇÃO DA DIMENSÃO AFETADA	CLASSE DE BENEFÍCIO EM FUNÇÃO DA REPERCUSSÃO
2018.004721	Regulamente as atividades ordinárias da COPESE através de normativo que descreva detalhada e sistematicamente as tarefas habituais de cada setor da comissão, bem como descreva as atividades sazonais e esporádicas, as quais serão passíveis de remuneração com GECC.	COPESE	2018	2021	Resolução CONSUNI nº 24/2020. Regimento que disciplina a estrutura, atribuições e competências da Coordenação de Processos Seletivos (Copese) da Universidade Federal do Tocantins. Link da Resolução: https://docs.uft.edu.br/share/s/5rqMzGdBQH-MUolFdfqpg	b) Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	b) Estratégica
2018.004721	Adotar ferramentas e práticas que garantam a autorização para superar o limite de 120 horas pelos servidores, apenas em situações comprovadamente excepcionais, mediante justificativa específica e fundamentada, em observância ao art. 76-A, § 1º, II, da Lei nº 8.112/90.	COPESE	2018	2021	Encaminhamento de evidências de atendimento. Fora encaminhado como evidência pedido de autorização que envolve docente em relação ao programa de formação Parfor, em andamento, justificado em torno do prejuízo pedagógico para o curso caso o docente deixasse as atividades sem conclusão. Houve autorização com análise específica e comprovação da excepcionalidade do caso, adimplindo os requisitos da norma no tocante ao ponto. Em que pese não se tratar de certame de seleção, foi demonstrada a aplicação do preconizado na Instrução Normativa nº 03/2019/UFT, que menciona a extensão do limite apenas em situações comprovadamente excepcionais. Dessa forma, as ferramentas e práticas foram implementadas, atendendo a recomendação.	b) Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	b) Estratégica



UNIVERSIDADE FEDERAL DO TOCANTINS
AUDITORIA INTERNA
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA



RELATÓRIO DE AUDITORIA	RECOMENDAÇÃO	RESPONSÁVEL PELO ATENDIMENTO	EXERCÍCIO DE EMISSÃO	EXERCÍCIO DE ATENDIMENTO	EVIDÊNCIAS DE ATENDIMENTO	CLASSE DE BENEFÍCIO EM FUNÇÃO DA DIMENSÃO AFETADA	CLASSE DE BENEFÍCIO EM FUNÇÃO DA REPERCUSSÃO
RA/AUDIN-UFT/0012702019.9 4347	A PROGRAD desenvolva controles capazes de garantir majoritariamente o desenvolvimento de atividades diretamente relacionadas com a graduação cursada, bem como faça constar no relatório de estágio o desenvolvimento de tais atividades.	PROGRAD	2019	2021	Recomendação atendida através da criação do documento obrigatório para contratação de estagiário, para preenchimento do supervisor do estágio comprovando que sua formação está alinhada com as atividades. Link: https://docs.google.com/document/d/1O5DVQYQJoiEWb0S89ZamF07rRpxXO8Ww/edit	a) Missão, Visão e/ou Resultado	b) Estratégica
RA/AUDIN-UFT/0053222019.9 4339	Utilize as mídias de comunicação disponíveis na universidade, como as redes sociais e aplicativos, para fazer a divulgação dos programas de monitoria, com a finalidade de dar ampla divulgação e conhecimento e atingir principalmente os discentes que possam ser interessados em participar tanto como monitores e tutores quanto como monitorandos e tutorandos	PROGRAD	2019	2021	Enviado novo plano de providências informando a adoção de medidas para divulgar os programas de monitoria e tutoria. Foi enviado o plano de comunicação que norteia as ações de divulgação dos programas, além de links nas plataformas do Youtube e Instagram contendo evidências das divulgações. Diante das evidências a recomendação fora considerada ATENDIDA e encerrado o monitoramento.	a) Missão, Visão e/ou Resultado	c) Tático/Operacional



UNIVERSIDADE FEDERAL DO TOCANTINS
AUDITORIA INTERNA
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA



RELATÓRIO DE AUDITORIA	RECOMENDAÇÃO	RESPONSÁVEL PELO ATENDIMENTO	EXERCÍCIO DE EMISSÃO	EXERCÍCIO DE ATENDIMENTO	EVIDÊNCIAS DE ATENDIMENTO	CLASSE DE BENEFÍCIO EM FUNÇÃO DA DIMENSÃO AFETADA	CLASSE DE BENEFÍCIO EM FUNÇÃO DA REPERCUSSÃO
RA/AUDIN-UFT/0021362020.9 4342	Elabore modelo de plano de trabalho que contenha informações e detalhamento suficientes e que demonstrem a correta divisão de carga horária de cada bolsista, informando qual período de participação no projeto (se durante todo o prazo de execução ou somente um período específico), a fim de deixar clara sua participação e evitar acumulações e destinação de mais horas aos projetos que as suas atividades inerentes ao cargo/função que ocupa.	PROAD	2020	2021	Encaminhado Plano de Providências no qual foi informada a elaboração de novo modelo de Plano de Trabalho, com campo para descrição das atividades dos bolsistas, carga horária semanal, tempo de participação no projeto, valor de bolsas e quantidade de bolsas a serem recebidas durante a vigência do projeto, diante disso o status da recomendação foi alterado para atendida.	b) Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	b) Estratégica
RA/AUDIN-UFT/0021362020.9 4342	Faça constar nos planos de trabalho a descrição das atividades que serão realizadas pelos bolsistas e pela equipe gerencial dos projetos a fim de oferecer parâmetros capazes de impossibilitar a contratação de pessoa física ou jurídica para prestar serviços inerentes aos participantes do projeto.	PROAD	2020	2021	Encaminhado Plano de Providências informando a alteração no modelo de plano de trabalho que agora possui a descrição das atividades dos participantes. Foi encaminhando como anexo ao PP o novo modelo de plano de trabalho como evidência. Diante disso, o status da recomendação foi alterado para atendida.	b) Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	b) Estratégica

Fonte: Estoque de recomendações Audin-UFT.

9. INFORME SOBRE OS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ

Sobre trabalhos desenvolvidos em 2021, a Ação 06 do Paint trata da implantação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade, aprovado pela Resolução nº 12/2019/CONSUNI/UFT. Para o segundo ano da execução das avaliações do PGMQ estavam previstos trabalhos nas seguintes áreas do programa: avaliação dos trabalhos do ano, avaliação periódica pelo Comitê de Governança, avaliação periódica por análise dos indicadores.

As avaliações previstas para 2021 foram aplicadas dentro do ano, e seus relatórios constam publicados na mini-home da Audin no site da UFT, disponíveis através do link: https://ww2.uft.edu.br/index.php/audin/documentos?option=com_jalfresco&view=jalfresco&Itemid=1770&id=dfc067eb-b4bf-4a94-b0b1-bdeee634de06&folder_name=Programa%20de%20Gest%C3%A3o%20e%20Melhoria%20da%20Qualidade.

No mesmo link é possível acompanhar a situação das avaliações do programa, dentro do primeiro ciclo de aplicação, de 2020 a 2025, através de planilha atualizada periodicamente pela Audin.

Segue resumo analítico dos resultados de cada avaliação aplicada:

Avaliação periódica dos trabalhos: No ano foram realizados 4 trabalhos de avaliação propriamente ditos e 1 de monitoramento e revisão. Após sua finalização, foram encaminhados os formulários de avaliação à equipe de auditoria responsável, ao Chefe da Unidade de Auditoria Interna e à unidade auditada, para aplicação do instrumento. As avaliações da equipe e do auditor-chefe tiveram o anexo de evidências como requisito obrigatório, quanto a unidade auditada esse elemento fora listado como opcional.

A qualidade dos trabalhos da Audin, segundo o PGMQ, é medida segundo escala com 5 níveis (1 – Introdutório; 2 – Emergente; 3 – Estabilizado. 4 – Progressivo; 5 – Avançado). A escala de avaliação também utiliza pontuação que vai de 0 a 100.

O trabalho relativo à Ação 7 do Paint 2021 – Almoxarifado Químico – Campus Gurupi, fora avaliado pela equipe de auditoria com IQ (índice do questionário) em 97,0,



pelo Chefe da Unidade de Auditoria com 100,00 e pela unidade auditada com 98,0. O IGAT (Índice Geral do Trabalho) consolidado teve resultado de 98,3. Tal pontuação, dentro da escala de qualidade, classifica o trabalho como nível 5 – Avançado.

A Ação 4 do Paint 2021 - Transparência no Relacionamento com a Fundação de Apoio, teve avaliação pela equipe de auditoria em 100, pelo Chefe da Unidade de Auditoria com 100 e pela unidade auditada com 95,0. O IGAT (Índice Geral do Trabalho) consolidado teve resultado de 98,3. Tal pontuação, dentro da escala de qualidade, classifica o trabalho como nível 5 – Avançado.

A Ação 10 do Paint 2021 - Expansão e qualidade da pesquisa e pós-graduação, teve avaliação pela equipe de auditoria em 95,0, pelo Chefe da Unidade de Auditoria com 100 e pela unidade auditada com 97,9. O IGAT (Índice Geral do Trabalho) consolidado teve resultado de 97,9. Tal pontuação, dentro da escala de qualidade, classifica o trabalho como nível 5 – Avançado.

A Ação 5 do Paint 2021 – Política de Comunicação da UFT, teve avaliação pela equipe de auditoria em 100, pelo Chefe da Unidade de Auditoria com 100 e pela unidade auditada com 100,0. O IGAT (Índice Geral do Trabalho) consolidado teve resultado de 100. Tal pontuação, dentro da escala de qualidade, classifica o trabalho como nível 5 – Avançado.

A Ação 8 do Paint 2021 – Retenção e evasão discente – Campus Gurupi, teve avaliação pela equipe de auditoria em 96,84, pelo Chefe da Unidade de Auditoria com 100 e pela unidade auditada com 76,79. O IGAT (Índice Geral do Trabalho) consolidado teve resultado de 91,21. Tal pontuação, dentro da escala de qualidade, classifica o trabalho como nível 5 – Avançado.

Avaliação periódica pelo Comitê de Governança: Conforme previsto na resolução que regulamenta o PGMQ, a avaliação periódica segue metodologia de preenchimento de formulários, para medir o desempenho da Audin através da visão que a gestão possui quanto a qualidade de seus trabalhos.

A qualidade dos trabalhos da Audin, segundo o PGMQ, é medida segundo escala com 5 níveis (1 – Introdutório; 2 – Emergente; 3 – Estabilizado. 4 – Progressivo; 5 – Avançado). A escala de avaliação também utiliza pontuação que vai de 0 a 100.

Os questionários foram enviados a 17 unidades gestoras, tendo 8 delas apresentado resposta. Os dados foram compilados e aplicados às fórmulas constantes na resolução regulamentadora do programa, e o IGAT alcançado pela avaliação do



Comitê de Governança fora de 93,91. Dessa forma, segundo a avaliação da gestão, o nível de qualidade das ações da Audin-UFT é 5 – Avançado.

Avaliação periódica por análise dos indicadores: O PGMQ da Audin elenca 6 indicadores de qualidade e estabelece metas desejáveis para cada um deles. Os resultados alcançados no exercício 2021 foram os seguintes:

Quadro 5 - Avaliação do desempenho dos indicadores em 2021

1 - HORAS DE TREINAMENTO		PERCENTUAL DA META ALCANÇADO	
CATEGORIA	Pessoas	117,50%	
OBJETIVO	Quantidade de horas investidas no treinamento e capacitação dos auditores internos		
META	40 horas anuais por auditor		
METRIFICAÇÃO	Quanto mais horas de treinamento, melhor		
PERIODICIDADE	Anual		
RESULTADOS ALCANÇADOS:	Dos 2 servidores que tiveram exercício na unidade, 1 cumpriu 52 horas de capacitação e outro cumpriu 42 horas de capacitação, totalizando 94 horas dentro no ano. A meta total seria de 80 horas para 2 auditores, tendo sido superada e o percentual alcançado de 117,50%.		
2 - RECOMENDAÇÕES ATENDIDAS		PERCENTUAL DA META ALCANÇADO	
CATEGORIA	Eficiência	jan/21	51,80%
OBJETIVO	Quantidade de recomendações atendidas do estoque	fev/21	52,61%
META	80,00%	mar/21	52,96%
METRIFICAÇÃO	Quanto mais recomendações atendidas, melhor	abr/21	53,66%
PERIODICIDADE	Mensal	mai/21	53,66%
RESULTADOS ALCANÇADOS:	O indicador teve índice que chegou ao pico máximo de 54,30% nos meses de setembro e outubro, não atingindo a meta traçada de 80%.	jun/21	54,01%
		jul/21	54,01%
		ago/21	55,33%
		set/21	54,30%
		out/21	54,30%
		nov/21	53,59%
		dez/21	50,93%
3 - CUMPRIMENTO DO PAINT		PERCENTUAL DA META ALCANÇADO	
CATEGORIA	Eficiência	100,00%	
OBJETIVO	Quantidade de ações do Paint planejadas e executadas durante o exercício		
META	90%		
METRIFICAÇÃO	Quanto mais ações cumpridas, melhor		
PERIODICIDADE	Anual		



UNIVERSIDADE FEDERAL DO TOCANTINS
AUDITORIA INTERNA
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA



RESULTADOS ALCANÇADOS:	O indicador teve cumprimento acima da meta estabelecida. Foram planejadas 10 ações dentro do Paint 2021, e todas tiveram seus objetivos alcançados. Dessa forma a meta fora superada.	
4 - EMISSÃO DE RELATÓRIO		RESULTADO DE CADA AÇÃO DE AUDITORIA
CATEGORIA	Eficiência	Ação 04 - Transparência no relacionamento com a fundação de apoio. Dias utilizados: 14.
OBJETIVO	Quantidade de dias necessária para emitir o relatório final após a realização da reunião de busca conjunta de soluções	Ação 05 - Política de Comunicação. Dias utilizados: 12.
META	15 dias	Ação 07 - Almoarifado Químico - Campus Gurupi. Dias utilizados: 4.
METRIFICAÇÃO	Quanto menos dias, melhor	Ação 08 - Evasão e Retenção Discentes - Campus Gurupi. Dias utilizados: 8.
PERIODICIDADE	Mensal	
RESULTADOS ALCANÇADOS:	A meta traçada no indicador fora atingida em todos os trabalhos de avaliação realizados. Em relação ao ano anterior, quando a meta fora alcançada em apenas um dos trabalhos realizados, percebe-se grande crescimento no desempenho do indicador.	Ação 10 - Expansão e Qualidade da Pesquisa e Pós-graduação. Dias utilizados: 13.
5 - BENEFÍCIOS NÃO-FINANCEIROS		PERCENTUAL DA META ALCANÇADO
CATEGORIA	Eficiência	Central de Estágios: 12,50% do risco inerente
OBJETIVO	Diminuição do grau de risco dos processos analisados nos trabalhos de auditoria	Contratos com a fundação: 20% do risco inerente.
META	20% do risco inerente	Diárias e passagens: 16% do risco inerente.
METRIFICAÇÃO	Quanto menor o risco residual, melhor	Governança nas aquisições: 12,50% do risco inerente
PERIODICIDADE	Anual	Pagamento da GECC: 12,50% do risco inerente
RESULTADOS ALCANÇADOS:	Dentre as temáticas que tiveram recomendações atendidas dentro do exercício, foi avaliado o risco residual de cada constatação ocorrer novamente, após a implementação dos aperfeiçoamentos indicados no relatório. O percentual da relação entre risco residual e inerente foi calculado para cada recomendação, dentro de cada processo auditado, e tido como resultado a recomendação que menos teve redução em seu risco. Dos processos que tiveram seus benefícios contabilizados em 2021, todos atingiram a meta de redução de risco.	PET e PQ: 16% do risco inerente PIM-PIMI-PADI: 8% do risco inerente RU E AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO: 20% do risco inerente.
6- BENEFÍCIOS FINANCEIROS		RESULTADOS

CATEGORIA	Financeiro	Recomendação: Que a prestação de contas dos projetos seja realizada e publicada com todos os itens exigidas pelo Decreto nº 7.423 (art. 11, § 2º) e pela Resolução Consuni nº 03/2019 (art.31, § 1º). Benefício financeiro potencial, a ser confirmado quando constatado o atendimento da recomendação.
OBJETIVO	Gastos indevidos evitados e/ou valores recuperados com a implementação das recomendações	Recomendação: Desenvolva sistemática de controle e análise das prestações de contas dos projetos que têm a participação da Fundação de Apoio respeitando a segregação de funções e divulgue os resultados no site da instituição, dando ampla publicidade e garantindo a transparência na aplicação dos recursos envolvidos. Benefício financeiro potencial, a ser confirmado quando constatado o atendimento da recomendação.
META	3 recomendações dentre as que apresentam possível benefício financeiro	Recomendação: Dê livre acesso às informações referentes às seleções públicas de fornecedores, procedimentos licitatórios, inexigibilidades, dispensas e contratações diretas, de forma que inclua todas os dados referentes a estes (CNPJ, valor do contrato, projeto que atende e participantes do edital, quando for o caso). Benefício financeiro potencial, a ser confirmado quando constatado o atendimento da recomendação.
METRIFICAÇÃO	Quanto mais recomendações com benefícios financeiros implementadas, melhor	
PERIODICIDADE	Anual	Recomendação: Abstenha-se de efetuar pagamentos de GECC para atividades constantes do rol de atividades permanentes e decorrentes do local de lotação dos servidores, em observância a Coletânea de Entendimentos sobre Gestão de Recursos das Instituições Federais de Ensino Superior e dos Institutos que compõem a Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica, publicado pela Controladoria Geral da União em parceria com o Ministério da Educação, item 55, a, bem como NOTA INFORMATIVA Nº 276/2014/CGNOR/DENOP/SEGEP/MP
RESULTADOS ALCANÇADOS:	Atendimento da meta de emissão de pelo menos 3 recomendações com possível benefício financeiro e mais uma recomendação atendida em 2021, relativa à auditoria realizada na Gratificação por Encargo de Cursos e Concursos - GECC, que gerou benefício financeiro efetivo.	Valor do benefício recomendações atendidas em 2021: R\$ 72.066,28.



Fonte: Elaborado pela Audin.

Em relação às avaliações periódicas pelo Comitê de Governança, bem como avaliações dos trabalhos efetuados dentro do exercício, o resultado alcançado, em ambas no nível 5 – Avançado, demonstra atuação satisfatória da Audin em relação à equipe, à chefia da UAIG, bem como às unidades auditadas. Entretanto, as observações e espaços de melhoria levantados nos questionários são levados em consideração para a definição dos rumos e decisões da gestão da UAIG.

No tocante a avaliação dos indicadores, os resultados atingidos ficaram dentro das metas estabelecidas para o PGMQ em cinco dos seis indicadores. Os indicadores 1 - HORAS DE TREINAMENTO; 3 - CUMPRIMENTO DO PAINT; 4 - EMISSÃO DE RELATÓRIO; 5 - BENEFÍCIOS NÃO-FINANCEIROS; e 6- BENEFÍCIOS FINANCEIROS, tiveram suas metas atingidas ou superadas. Apenas o indicador 2 - RECOMENDAÇÕES ATENDIDAS não teve resultado que atinja a meta fixada.

O indicador 1 – Horas de Treinamento apresentou meta superada. A manutenção da disponibilidade de cursos na modalidade EaD no ano de 2021, em virtude da situação de calamidade pública gerada pela pandemia de COVID-19, bem como o modelo de trabalho remoto, que conferiu maior flexibilidade para a organização das tarefas dos integrantes da Audin, e conseqüente superação da meta de capacitação, com baixos custos para o órgão.

Nesse sentido, entende-se que manter o uso de plataformas digitais e oferta de cursos EaD em sua maioria pode contribuir com a manutenção desse indicador dentro da meta, com baixo custo e bom retorno para a administração pública, tendo em vista que tal meta vem sendo atingida desde o primeiro ano de avaliação do indicador.

O percentual alcançado sofreu ligeira baixa em relação a 2020 (123,13% naquele ano, e 117,50% em 2021), considerado estável, haja vista a superação da meta nos dois anos, e a variação da ordem de apenas 5,63%.

O indicador 2 – Recomendações Atendidas os resultados desse indicador tiveram pouca variação em relação ao ano anterior, fechando 2021 em 50,93%, enquanto em 2020 foi finalizado com 51,80% (0,87% de queda). A meta fixada para o indicador é de 80%, segundo o PGMQ-Audin, que não fora atingida dentro do ano.

Nesse sentido, o indicador demanda ações para sua melhoria, visto de a curva mensal durante o ano, bem como sua comparação com o ano anterior, não indica tendência de crescimento nas condições atuais. Resta que tal indicador já era acompanhado pela Audin mesmo fora do PGMQ, razão pela qual também existem



dados históricos que possibilitem comparação. No ano de aprovação do PGMQ, segundo dados do acompanhamento histórico do estoque de recomendações, o indicador saltou de 25,23% em janeiro, para encerrar o ano com 52,72%.

Tal acréscimo se dera com a introdução de nova metodologia de monitoramento de auditorias, através da aprovação do Manual da Audin, pela Resolução nº 02/2019/CONSUNI/UFT. A vigência do manual se dera a partir de abril de 2019 e já em maio o índice saltara para 40,83%, mantendo curva de crescimento e pico de 52,86% nos meses de outubro e novembro. Os indícios apontam que o sistema de monitoramento afeta sensivelmente o indicador em questão.

Como resultado da análise do comportamento do indicador pelos últimos dois anos, a Audin incorporou em seu Paint 2022 (BRASIL. UFT, 2021c) ação para revisão do Manual de Auditoria Interna (Brasil. UFT, 2019a), para aperfeiçoamento dos fluxos e procedimentos relativos à Audin-UFT, dentre eles, o fluxo de monitoramento.

Como ação destinada à melhoria do indicador a UAIG também fará trabalho de sensibilização e maior aproximação com o Comitê de Governança, para unir esforços na melhoria do índice, haja vista que a participação das unidades responsáveis pelo atendimento é essencial para o alcance da meta.

O indicador 3 – Cumprimento do Paint também já era monitorado mesmo antes da vigência do PGMQ, haja vista ter sido incluído como uma das ações do Plano de Desenvolvimento Institucional como responsabilidade da Audin. Tal indicador já era acompanhado através do sistema Naus, que monitora o cumprimento das metas traçadas para cada unidade gestora da UFT. Para o ano de 2020, o Paint não fora cumprido em sua totalidade.

No ano passado o indicador encerrou com o índice de 88,89% de cumprimento, visto que, de 9 ações previstas, foram realizadas 8, e o deixou levemente abaixo da meta estabelecida de 90%.

Com ingresso de mais um integrante à Audin, bem como o melhor redimensionamento e separação de atividades entre chefia e equipe de auditoria, o Paint 2021 teve todas as suas ações cumpridas, totalizando 100% no desempenho do indicador, resultado acima dos 90% estabelecidos na meta.

Para 2022 a Audin manterá a metodologia, com maior especialização de funções, porém mantendo o fluxo de informações, para manter o bom desempenho do indicador.



O indicador 4 – Emissão de Relatório teve a meta do prazo máximo de 15 dias entre a realização da reunião de busca conjunta de soluções, e a emissão do relatório definitivo, alcançada em todas as ações de avaliação executadas.

No ano anterior tal meta havia sido atingida apenas para uma ação, o que motivou a tomada de medidas pela Audin, como a realização de reunião anual de planejamento dos trabalhos, mais aprofundada, com a repartição dos trabalhos e estratégias para a melhoria do cumprimento dos prazos planejados.

Dentre as ações, os auditores foram orientados a analisar os documentos porventura protocolados fora do prazo estabelecido na Solicitação de Auditoria que encaminha o relatório preliminar, quando da fase de monitoramento, como medida destinada a evitar atrasos na entrega do relatório final, tendo em vista que o protocolo como manifestação ao relatório preliminar, nesses casos, é intempestivo.

Nesse sentido, os resultados alcançados apontam no sentido da eficácia das medidas adotadas, razão pela qual esta unidade se posiciona pela sua manutenção e inclusão nas normas da Audin-UFT.

O indicador 5 – Benefícios Não-financeiros atingiu a meta de risco residual em valor de no máximo 20% do inerente para todas as recomendações atendidas dentro de ano 2021.

A adoção de novo modelo de relatório, que se utiliza de técnica alinhada às normas internacionais, seguindo o modelo recomendado pela Controladoria Geral da União, bem como o monitoramento com realização de mais reuniões com as unidades auditadas, refletiram a edição de recomendações mais eficazes na redução do risco, bem como a orientação mais efetiva em relação as recomendações em fase de monitoramento.

Nesse sentido, para além da manutenção das medidas implementadas em 2021, a Audin também investirá em maior capacitação de seu quadro, para a manutenção dos resultados alcançados.

O indicador 6 – Benefícios Financeiros que tinha como meta o atingimento de 3 recomendações com potenciais benefícios financeiros teve a meta atingida, com a edição desse quantitativo de recomendações com potencialidade para gerar benfeitorias financeiras ao órgão. Ademais, houve o atendimento durante 2021 de recomendação relativa à auditoria realizada em 2018, relativa à Gratificação por



Encargo de Curso ou Concurso – GECC, que gerou benefício financeiro efetivo da ordem R\$ 72,066,28. Totalizou-se 4 benefícios, sendo 3 potenciais e 1 efetivo.

Quanto ao referido indicador a Audin se posiciona no sentido de seguir com a aplicação da metodologia de riscos para seleção das unidades e aperfeiçoamento das recomendações, em busca de manter o indicador dentro da meta.

Os resultados das avaliações do PGMQ serão utilizados no planejamento das ações de aperfeiçoamento do trabalho da Audin-UFT. Inicialmente serão priorizados os setores com avaliação fora da faixa desejada ou meta fixada, seguido da manutenção e atualização das ações nas áreas com resultado satisfatório.



10. CONCLUSÃO

O Relatório Anual de Auditoria Interna, perpassando os elementos essenciais que demonstram o trabalho prestado pela unidade de auditoria interna governamental da UFT, apresenta de maneira consolidada e condensada, o valor agregado pelas atividades da Audin ao órgão e ao aperfeiçoamento dos serviços prestados.

Tal demonstrativo comporá o Relatório de Gestão, para fins de prestação de contas e transparência perante o controle externo e sociedade, e reforça os benefícios da atividade de avaliação baseada em risco, objetiva e desenvolvida com base de metodologias e referências estruturadas e adequadas com a essência da atividade de auditoria.

Palmas, 26 de fevereiro de 2022.

Dilson Pereira dos Santos Júnior
Chefe da Unidade de Auditoria Interna

11. REFERÊNCIAS

BRASIL. CGU. Instrução Normativa nº 3, de 9 de junho de 2017 - Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal. Brasília: Ministério da Transparência, Fiscalização e Controladoria-Geral da União - Secretaria Federal de Controle Interno, 2017a. Disponível em: <http://www.in.gov.br/materia/-/asset_publisher/Kujrw0TZC2Mb/content/id/19111706/do1-2017-06-12-instrucao-normativa-n-3-de-9-de-junho-de-2017-19111304>. Acesso em: 19 março 2020.

BRASIL. CGU. **Manual de orientações técnicas da atividade de auditoria interna governamental do Poder Executivo Federal**. Brasília: Controladoria Geral da União, 2017b. Disponível em: <<https://www.gov.br/cgu/pt-br/centrais-de-conteudo/publicacoes/auditoria-e-fiscalizacao/arquivos/manual-de-orientacoes-tecnicas-2017.pdf/@@download/file/manual-de-orientacoes-tecnicas-2017.pdf>>. Acesso em: 12 junho 2020.

BRASIL. CGU. **Orientação Prática: Relatório de Auditoria**. Brasília: Controladoria Geral da União, 2019. Disponível em: <<https://www.gov.br/cgu/pt-br/centrais-de-conteudo/publicacoes/auditoria-e-fiscalizacao/arquivos/orientacao-pratica-relatorio-de-auditoria-2019.pdf>>. Acesso em: 12 junho 2020.

BRASIL. CGU. Instrução Normativa nº 10/2020 - Aprova a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal. Brasília: Controladoria Geral da União, 2020. Disponível em: <https://repositorio.cgu.gov.br/bitstream/1/45198/7/IN_10_2020.pdf>. Acesso em: 26 Fevereiro 2022.

BRASIL. CGU. Instrução Normativa nº 5/2021 - Dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna, sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna e sobre o parecer sobre a prestação de contas da entidade das unidades de auditoria interna governamental. Brasília: Controladoria Geral da União - Secretaria Federal de Controle Interno, 2021. Disponível em: <<https://www.in.gov.br/web/dou/-/instrucao-normativa-n-5-de-27-de-agosto-de-2021-342352374>>. Acesso em: 4 Outubro 2021.

BRASIL. UFT. Resolução nº 02/2019 - Dispõe sobre o Manual de Auditoria Interna da Universidade Federal do Tocantins. Palmas: Universidade Federal do Tocantins - Conselho Superior Universitário, 2019a. Disponível em: <<https://docs.uft.edu.br/share/s/LXZzw8sQTtagzviFG6Y9xQ>>. Acesso em: 10 março 2020.

BRASIL. UFT. Resolução nº 09/2019 - Normas de Governança no Âmbito da Universidade Federal do Tocantins. Palmas: Universidade Federal do Tocantins - Conselho Universitário, 2019b. Disponível em: <<https://docs.uft.edu.br/share/s/gWk4cc9ZSmWsS3pVnY1Wiw>>. Acesso em: 21 Abril 2021.

BRASIL. UFT. Resolução nº 12/2019 - Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria Interna da Universidade Federal do Tocantins. Palmas: Universidade Federal do Tocantins - Conselho Superior Universitário, 2019c. Disponível em: <https://docs.uft.edu.br/share/proxy/alfresco-noauth/api/internal/shared/node/RaN63EObRAiJCuo_L9AT8w/content/Programa%20de%20Gest%C3%A3o%20e%20Melhoria%20da%20Qualidade%20-%20PGMQ-Audin-UFT>. Acesso em: 20 março 2020.



BRASIL. UFT. PROTOCOLO DE BIOSSEGURANÇA PARA RETORNO SEGURO DAS ATIVIDADES PRESENCIAIS NA UFT. Palmas: Universidade Federal do Tocantins, 2021a. Disponível em: <<https://docs.uft.edu.br/share/s/T66I9HYgQ4-gHjZ8vP3HTA>>. Acesso em: 27 Janeiro 2022.

BRASIL. UFT. Resolução nº 38/2021 - Dispõe sobre o Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI) da Universidade Federal do Tocantins, 2021-2025. Palmas: Universidade Federal do Tocantins - Conselho Superior Universitário, 2021b. Disponível em: <[https://docs.uft.edu.br/share/proxy/alfresco-noauth/api/internal/shared/node/sKsEv0W1TiuGn7b0HT1Q2Q/content/Plano%20de%20Desenvolvimento%20Institucional%20\(PDI\)%20da%20UFT%20-%202021-2025](https://docs.uft.edu.br/share/proxy/alfresco-noauth/api/internal/shared/node/sKsEv0W1TiuGn7b0HT1Q2Q/content/Plano%20de%20Desenvolvimento%20Institucional%20(PDI)%20da%20UFT%20-%202021-2025)>. Acesso em: 15 Agosto 2021.

BRASIL. UFT. Resolução nº 54/2021 - Dispõe sobre a aprovação do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) exercício 2022. Palmas: Universidade Federal do Tocantins, 2021c. p. 88. Disponível em: <[https://docs.uft.edu.br/share/proxy/alfresco-noauth/api/internal/shared/node/1sj4AABISV-lljq3oFtMQg/content/54-2021%20-%20Plano%20Anual%20de%20Atividades%20de%20Auditoria%20Interna%20\(PAINT\)%20%E2%80%93%20Exerc%C3%ADcio%202022%20-%20Consuni-UFT.pdf](https://docs.uft.edu.br/share/proxy/alfresco-noauth/api/internal/shared/node/1sj4AABISV-lljq3oFtMQg/content/54-2021%20-%20Plano%20Anual%20de%20Atividades%20de%20Auditoria%20Interna%20(PAINT)%20%E2%80%93%20Exerc%C3%ADcio%202022%20-%20Consuni-UFT.pdf)>. Acesso em: 02 Fevereiro 2022.