



Relatório Anual de Auditoria Interna – RAINT/2020



SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	3
A UNIDADE DE AUDITORIA	4
I. DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA.....	5
II. DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT.	8
III. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS NO EXERCÍCIO	8
3.1 – Recomendações emitidas pela AUDIN.....	8
3.2 – Monitoramento das recomendações cumulativas emitidas pela AUDIN.....	9
3.3 – Monitoramento das recomendações cumulativas - CGU	9
3.4 – Monitoramento das determinações cumulativas - TCU	11
IV. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM NA AUDIN	11
V. DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS.	12
VI. ANÁLISE CONSOLIDADA DO NÍVEL DE MATURIDADE	12
VII. DESCRIÇÃO DOS BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDIN.....	13
VIII. ANÁLISE ACERCA DO PROGRAMA DE GESTÃO DE MELHORIA.	14
CONSIDERAÇÕES FINAIS	15

INTRODUÇÃO

O Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT) foi elaborado em conformidade com a Instrução Normativa 09, de 09 de outubro de 2018, do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral Da União - CGU.

O Relatório tem por objetivo expor detalhadamente as atividades da Auditoria Interna (AUDIN) executadas no ano de 2020, que além de atender a legislação, tem a finalidade de informar ao Conselho de Administração, Conselho Fiscal e o Comitê de Auditoria Estatutário, sobre o planejamento e a execução dos trabalhos contidos no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT 2020.

O RAINTE está organizado da seguinte forma:

I - demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT, realizados, não concluídos e não realizados;

II - demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT;

III - demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAINTE;

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 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 da 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 por classe de benefício; e,

VIII - análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

A UNIDADE DE AUDITORIA

A Auditoria Interna (AUDIN) da CEITEC, é um órgão vinculado ao Conselho de Administração, responsável pela promoção do controle da legalidade, legitimidade e avaliação dos resultados quanto à eficácia, eficiência e efetividade da gestão orçamentária, financeira e patrimonial, sob a supervisão do Ministério da Transparência, Fiscalização e Controladoria-Geral da União, propondo as medidas preventivas e corretivas dos desvios detectados e verificando o cumprimento e a implementação, pela empresa, de recomendações ou determinações efetuadas por aquele Ministério da Transparência, Fiscalização e Controladoria-Geral, pelo Tribunal de Contas da União . A equipe técnica da AUDIN, atualmente, é composta por:

1. Ângela Beatris Pinto – Gerente de Auditoria
Cargo: Analista Administrativo Operacional – Auditor
Formação: Ciências Contábeis, Especialização em: Auditoria Integral.
2. Viviane da Silva Villar – Auditor
Cargo: Analista Administrativo Operacional
Formação: Ciências Contábeis, Especialização em: Perícia e Auditoria.
3. Andrea Goulart – Apoio Técnico
Cargo: Técnico Administrativo Operacional
Formação: Administração, Especialização em: Controladoria e Governança Pública

I. DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA

Em atendimento ao inciso I do art. 17º da IN CGU 09 de 09 de outubro de 2018, apresentamos a seguir a relação dos trabalhos de auditoria, sendo que 100% dos trabalhos de auditorias previstos no PAINT/2020 foram realizados.

Item 01:

Atividade: Elaboração do RAINT 2019

Área: AUDIN

Escopo: Relatório das atividades previstas e executadas do PAINT/19

Horas Previstas: 105h

Horas Realizadas: 105h

Item 02:

Atividade: Gestão de Pessoal - Remuneração dos Dirigentes – 04/19 a 03/20

Área: DAFI/Gerencia de Recursos Humanos

Escopo: Verificar a consistência da folha de pagamento de pessoal, em relação a: legalidade dos atos de revisão salarial e a remuneração dos Diretores fixados pela Assembleia Geral Ordinária.

Horas Previstos: 210h

Horas Realizados: 210h

Item 03:

Atividade: Gestão Contábil – Demonstrações Financeiras 2019

Área: DAFI/ Departamento de Contabilidade

Escopo: Examinar as demonstrações financeiras do Centro Nacional de Tecnologia Eletrônica Avançada – CEITEC S.A que compreendem o balanço patrimonial de 31 de dezembro de 2019

Horas Previstas: 168h

Horas Realizadas: 168h

Item 04:

Atividade: Gestão de Aquisições

Área: DAFI/Departamentos de Compras e Contratos

Escopo:

Horas Previstas: 322h

Horas Realizadas: 322h

Escopo: Documento sintetiza as recomendações emitidas pela CGU, nos Relatórios de Auditoria realizadas de 2009 até 2018, sendo que das 124 recomendações recebidas, 81 encontram-se no macroprocesso de **aquisições** referentes a Compras Diretas, Licitações e Contratos. No subsidio o gestor encontrará as ações implementadas para saneamento das recomendações recebidas, a situação atual da recomendação se atendida ou pendente.

Item 05:

Atividade: Prestação de Contas 2019

Área: Presidência

Escopo: Assessorar a gestão na elaboração do Relatório de Gestão e no o processo de Prestação de Contas da CEITEC, com base na Instrução Normativa e nas Decisões Normativas emitidas pelo TCU para o ano de 2019.

Horas Previstas: 105h

Horas Realizadas: 105h

Item 06:

Atividade: Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ

Área: AUDIN

Escopo: Atualização de Normativos com base no Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental aprovada pela IN CGU 03/17, bem como atendimento da IN CGU 09 Item V.

Horas Previstas: 210h

Horas Realizadas: 210h

Item 07:

Atividade: Gestão de Pessoas – Processo de Monitoramento

Área: DAFI/Gerencia de Recursos Humanos

Escopo: Análise dos processos e procedimentos, controle e documentação da folha de pagamento.

Horas Previstas: 322h

Horas Realizadas: 322h

Item 08:

Atividade: Elaboração do PAINT 2021

Área: AUDIN

Escopo: Relação das atividades para o ano de 2021.

Horas Previstas: 105h

Horas Realizadas: 105h

Item 09:

Atividade: Gestão de Contratos

Área: DAF/ Departamento de Licitações e Contratos.

Escopo: Verificar os procedimentos de elaboração e execução e fiscalização dos contratos.

Horas Previstas: 322h

Horas Realizadas: 322h

Item 10:

Atividade: Gestão de Riscos

Área: Diretoria de Governança, Riscos e Conformidade.

Escopo: Verificar a aderência da gestão de riscos da Companhia conforme IN 01/2016 e IN 03/2017.

Horas Previstas: 238h

Horas Realizadas: 238h

Item 11:**Atividade:** Monitoramento dos Planos de Providências TCU/CGU**Área:** Todas as áreas.**Escopo:** Acompanhar todas as demandas relativas aos relatórios da CGU/TCU**Horas Previstas:** 140h**Horas Realizadas:** 140h**Item 12:****Atividade:** Monitoramento dos Planos de Providências AUDIN**Área:** Todas as áreas.**Escopo:** Acompanhar todas as demandas relativas aos relatórios da AUDIN.**Horas Previstas:** 105h**Horas Realizadas:** 105h**Item 13:****Atividade:** Capacitação e Desenvolvimento.**Área:** AUDIN**Escopo:** Capacitar e desenvolver o corpo técnico da Auditoria Interna**Horas Previstas:** 210h**Horas Realizadas:** 111h**Item 14:****Atividade:** Reserva Técnica.**Área:** AUDIN**Escopo:** Solicitações de Auditorias/Consultorias por parte dos Conselhos**Horas Previstas:** 210h**Horas Realizadas:** 210h**Item 15:****Atividade:** Atividades de Coordenação e de Administração da AUDIN**Área:** AUDIN**Escopo:** Atividades de Coordenação e de Apoio administrativo AUDIN.**Horas Previstas:** 210h**Horas Realizadas:** 210h

Quadro 01: Demonstrativo das Atividades Realizadas e Não Realizadas.

Nº	ATIVIDADE COM PREVISÃO NO PAINT	SITUAÇÃO
1	Elaboração do RAINT	Realizado
2	Gestão de Pessoas – Remuneração de Diretores	Realizado
3	Gestão Contábil – Demonstrações Financeiras	Realizado
4	Gestão de Aquisição – Síntese das Recomendações da CGU/TCU	Realizada
5	Relatório de Gestão e Prestação de Contas	Realizado
6	PGMQ – Elaboração do Programa e do Plano	Realizado
7	Gestão de Pessoas – Monitoramento	Realizado
8	Elaboração do PAINT	Realizado
9	Gestão de Contratos – Execução Contratos	Realizado
10	Gestão de Riscos – Avaliação da Gestão	Realizado
11	Monitoramentos de Recomendações CGU/TCU	Realizado
12	Monitoramentos de Recomendações AUDIN	Realizado
13	Desenvolvimento e Capacitação	Realizado
15	Reserva Técnica	Realizado
15	Atividades de Coordenação e de Administração da AUDIN	Realizado

II. DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT.

Por solicitação da Diretoria/Conselhos foram realizados 02 trabalhos que não estavam previstos na Plano de Auditoria – Participação no Grupo de Trabalho sobre custos, Estudo sobre Extinção/Dissolução de Empresa pública, a Reserva técnica foi utilizada para realização destes trabalhos.

III. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS NO EXERCÍCIO

3.1 – Recomendações emitidas pela AUDIN

Conforme solicitado no Inciso III do art. 17º da IN CGU 09/2018, apresentamos no quadro abaixo, o quantitativo das recomendações emitidas durante o exercício pela Auditoria Interna, bem como a classificação da situação das recomendações Atendidas (implementadas) e Pendentes (não implementadas).

Quadro 02: Demonstrativo do Quantitativo das Recomendações emitidas - AUDIN

2020 – RECOMENDAÇÕES EMITIDAS				
ITEM	DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES	Quantidade	Situação	
			Atendidas	Pendentes
01	Parecer 01/20 - Remuneração de Dirigentes	04	04	00
02	Relatório 01/20 - Demonstrações Financeiras	03	00	03
03	Relatório 02/20 – Gestão de Pessoas	04	02	02
04	Relatório 03/20 - Gestão de Contratos	07	00	07
05	Relatório 04/20 - Gestão de Risco	17	00	17
		35	06	29

Para os Relatórios emitidos em dezembro/20 e que estão pendentes de atendimento, o gestor ainda está dentro do prazo para apresentar o Plano de Ação Plano, sendo que o mesmo será colocado no cronograma para monitoramento em 2021.

3.2 – Monitoramento das recomendações cumulativas emitidas pela AUDIN

Das 191 recomendações emitidas no período de 2017 a 2020, conforme demonstrado no gráfico abaixo temos 144 recomendações atendidas e 39 pendentes, conforme demonstrado no Quadro 02, destas 29 são recomendações de 2020 dentro do prazo para atendimento, e 10 recomendações são pendentes de anos anteriores.

O que representa um percentual de atendimento de 75%, sendo que as recomendações vincendas encontram-se com plano de ação registrado no SIAUDI que é o sistema de monitoramento das recomendações da auditoria interna.

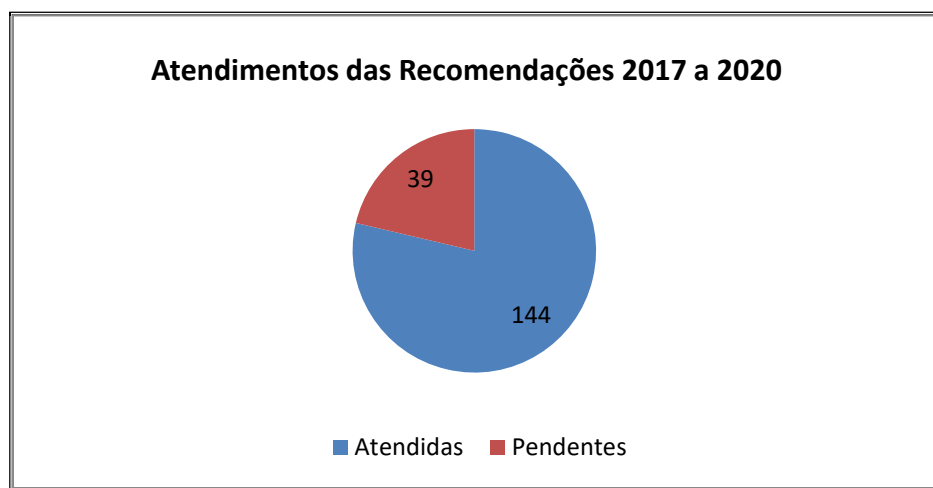


Gráfico 01: Demonstrativo do atendimento das recomendações cumulativas AUDIN

3.3 – Monitoramento das recomendações cumulativas - CGU

Das 124 recomendações emitidas pela CGU no período de 2009 a 2018, conforme demonstrado no quadro abaixo temos 116 atendidas e 08 pendentes, ou seja, 94% das recomendações emitidas foram atendidas, as demais encontram-se com plano de providências registrado no E-AUD que é o sistema de monitoramento das recomendações da CGU e aguardam análise daquele órgão de controle.

Quadro 03: Demonstrativo do atendimento das recomendações CGU

	ANOS	Recomendações	Atendidas	Pendentes	E-AUD
CONTAS	2009	15	15	0	
	2010	25	25	0	
	2012	12	12	0	
	2013	8	8	0	
	2015	16	16	0	
	2016	17	17	0	
	2018	11	9	2	913,915
	SUB	104	102	02	
	IMA	15	12	3	905,906,907
	Financeira	5	2	3	910,911,912
	TOTAL	124	116	08	

Abaixo apresentamos gráfico que demonstra o quantitativo das recomendações da CGU, por macroprocesso corporativo, sendo que das 124 recomendações, **69%** encontram-se no macroprocesso de **aquisições**, seguidas pelo macroprocesso **estratégia e liderança** com **21%** das recomendações, este último contempla em seus processos os temas como: Financeiro, Contabilidade, Comunicação, Jurídico e Auditoria,

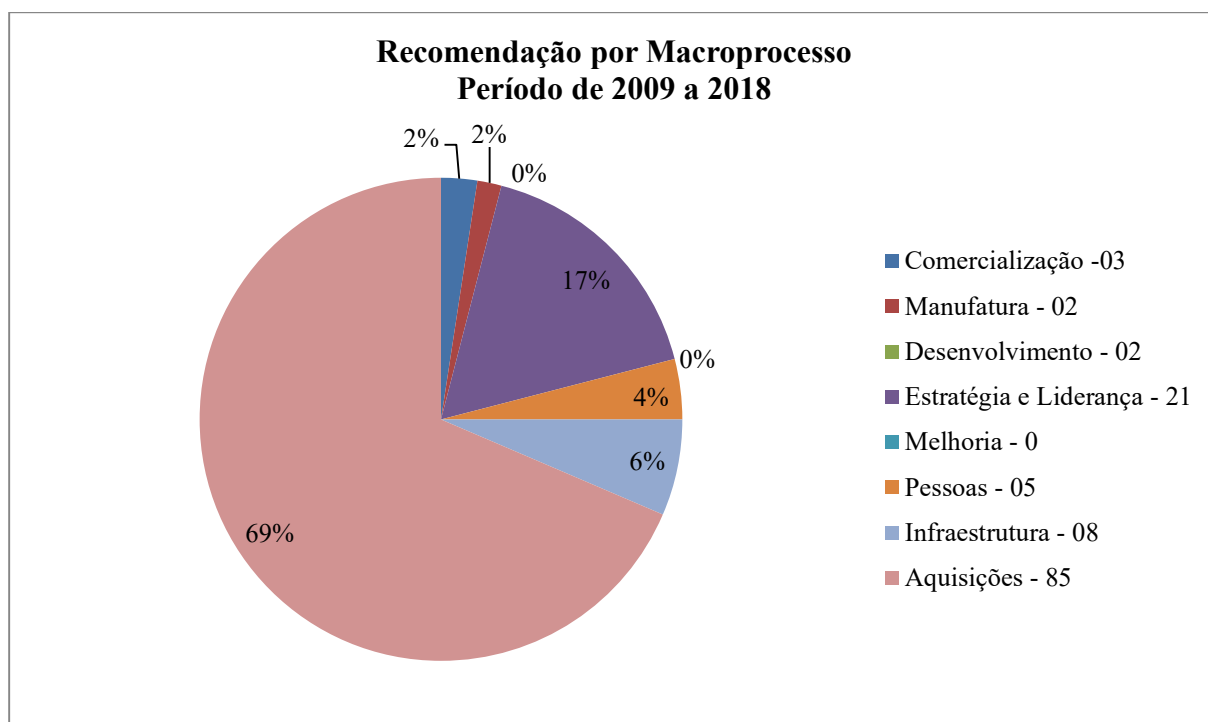


Gráfico 02: Demonstrativo das recomendações da CGU por Macroprocesso

3.4 – Monitoramento das determinações cumulativas - TCU

Das 42 determinações emitidas pelo TCU no período de 2009 a 2018, conforme demonstrado no quadro abaixo, 36 foram atendidas, e 06 estão em atendimento com plano de providências registrado no E-AUD que é o sistema de monitoramento das recomendações da CGU e aguardam análise daquele órgão de controle.

Quadro 04: Demonstrativo do atendimento das determinações TCU

Anos	Acórdãos	Determinações	Atendida	Pendente	E-Aud
2009	11.139/2011	5	05	0	
2010	220/2018	3	03	0	
2012	3081/2015	2	02	0	
2013	618/2016	13	13	0	
2015	9437/2018	6	06	0	
2016	4657/2018	4	01	03	905,906,907
2018	9134/2020	9	06	03	913,915
TOTAL		42	36	06	

IV. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM NA AUDIN

Conforme solicitado no Inciso IV do art. 17º da IN CGU 09/2018, destacamos a seguir os fatos relevantes que impactaram na organização da auditoria interna e na realização das auditorias.

1. Covid-19: Com a publicação do Decreto Legislativo nº 6, de 20 de março de 2020, que reconheceu, para os fins do art. 65 da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000, a ocorrência do estado de calamidade pública, nos termos da solicitação do Presidente da República encaminhada por meio da Mensagem nº 93, de 18 de março de 2020 em função da emergência de saúde pública de importância relacionada ao coronavírus (Covid-19), os trabalhos de auditoria também foram impactados, sendo que tivemos que reorganizar e nos adaptar a uma nova rotina de tele trabalho de março a agosto deste ano, sendo suspensos neste período o trabalho de campo das auditorias programadas, nem todos os materiais para fins de auditoria estavam digitalizados, as reuniões com as áreas foram realizadas de forma virtual, desta forma alguns trabalhos tiveram seus escopos reduzidos ou alterados.

2. Liquidação CEITEC: Com a publicação do Decreto 10.297 de 30 de março de 2020 com a inclusão do CEITEC no Programa Nacional de Desestatização (PND), vivemos um ano que provocou muitas incertezas e desestímulo para as áreas e para os profissionais, culminando na publicação do Decreto 10.578/20 para a dissolução da CEITEC S.A que foi publicado em 15/12/20, o que impactou diretamente nos planos de ações para atendimento da auditoria.

V. DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS.

Conforme solicitado no Inciso V do art. 17º da IN CGU 09/2018, discriminamos, no quadro a seguir, as ações de capacitação realizadas, com quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas.

Quadro 05: Ações de Capacitação

Temas	Participantes	Carga Horária
Normas Internacionais de Auditoria Financeira	1	40h
Auditoria e Controle para Estatais	1	20h
Elaboração de Relatório de Auditoria	1	30h
Recomendações – E-Aud	2	5h
Gestão de Riscos - Política de Gestão de Risco	2	16h

VI. ANÁLISE CONSOLIDADA DO NÍVEL DE MATURIDADE

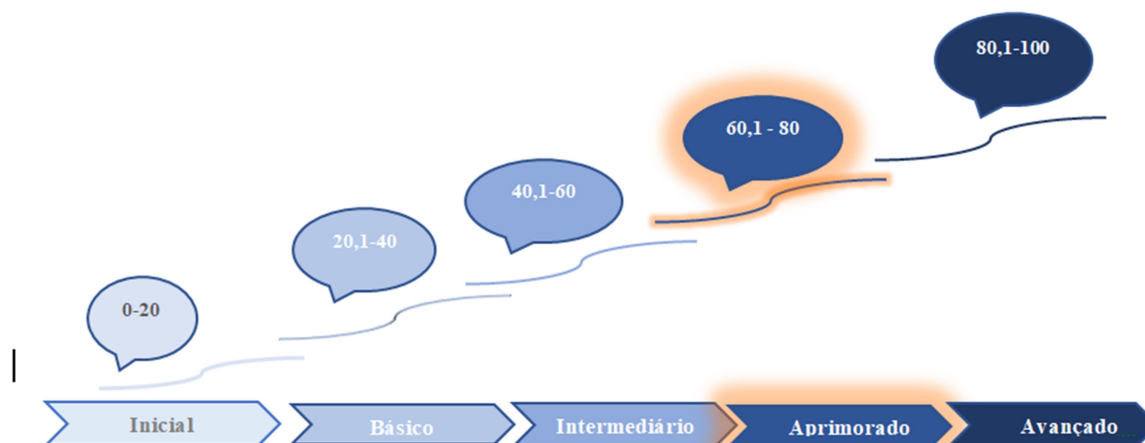
Conforme solicitado no inciso VI do art. 17º da IN CGU 09/2018, análise consolidada a cerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos.

O nível de maturidade dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos, foi mensurado no trabalho de auditoria realizado, e o resultado deste trabalho encontra-se registrado na íntegra no Relatório de Auditoria Interna nº 04/2020 – Avaliação da gestão de Riscos.

O método aplicado para avaliar a maturidade da gestão de riscos é composto de quatro dimensões: **I – Ambiente; II – Processos; III – Parcerias e IV – Resultados**, e sua aplicação apoiam-se em pesos determinados para cada dimensão.

O referido método foi adaptado do TCU em seu método de determinação de nível de maturidade de Gestão, respeitando as diretrizes estabelecidas pela da IN CGU/MPOG 01/2016 e IN CGU 03/2017.

Em 2020 realizamos o 3º ciclo de avaliação, sendo que no 1º ciclo a maturidade ficou classificada no nível Intermediário. No 2º ciclo a maturidade avançou para o nível aprimorado, no atual trabalho constatamos que a Gestão Corporativa de Riscos avançou no aperfeiçoamento da gestão, mantendo sua classificação no nível **APRIMORADO**.



O resultado de avaliação da maturidade em 2020 reflete de maneira satisfatória, tendo em vista que a CEITEC atingiu **71,67** pontos, e sua aplicação apoiam-se em pesos determinados para cada dimensão:

Quadro nº 6 – Resultado da Avaliação

RESULTADO		2018	2019	2020
Ambiente	40	22,81	34,16	29,33
Processos	30	13,19	16,99	20,67
Parceria	10	1,11	10	10
Resultados	20	5,71	8,57	11,67
TOTAL	100	42,82	69,72	71,67

VII. DESCRIÇÃO DOS BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDIN

Em atendimento ao art. 17º, VII da IN CGU 09/2018 foi publicada novembro/20 o Procedimento Operacional – PO que apresenta a metodologia de quantificação e registro dos resultados e benefícios da atividade de auditoria interna, o mesmo foi formulado com base na IN CGU 04/2018 e foi avaliado pelo Comitê de Auditoria Estatutária.

No Quadro abaixo apresentamos os números consolidados com base nos normativos citados, o resultado levou em consideração o critério temporal de contabilizar os benefícios resultantes de providências adotadas, pelo gestor, dentro dos 2 exercícios anteriores (2018 e 2019).

Destaca-se que seguindo a orientação da referida IN somente foram contabilizados os benefícios efetivos, com a devida comprovação do impacto na gestão. Os benefícios potenciais, ou seja, aqueles que poderão vir a ocorrer, mas ainda efetivamente não tem comprovação não foram contabilizados.

Quadro 07: Consolidação de Benefícios

Consolidação de benefícios relativa ao exercício de 2020	
Unidade de Controle Interno (cód. UG): SIORG.	98519
BENEFÍCIOS FINANCEIROS	
Valor de Gastos Indevidos Evitados:	91.648,53
Valores Recuperados:	278.274,64
Valor Total de Benefícios Financeiros:	370.123,17
BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Transversal	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Estratégica.	39
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão ~Tático Operacional.	09
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e ou Processos Internos e com repercussão Transversal.	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e ou Processos Internos e com repercussão Estratégica	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e ou Processos Internos e com repercussão Tático Operacional	45
Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros:	93

VIII. ANÁLISE ACERCA DO PROGRAMA DE GESTÃO DE MELHORIA.

Para estar em conformidade com os preceitos do Referencial Técnico estabelecidos pela IN CGU 03/17 e detalhados na IN CGU 08/17, concomitante com as normas internacionais que regulamentam a prática profissional de auditora interna, a instrução normativa orienta que seja formalizado um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) e que o mesmo deva sofrer avaliações interna e externamente.

Para atender os respectivos normativos foi publicada a Portaria nº 64 de 25/08/19 instituindo o Programa de Gestão de Melhoria no âmbito da CEITEC o qual vem sendo implementado por meio do Plano de Gestão de Melhoria, devidamente acompanhado pelo Comitê de Auditoria e reportados ao conselho de Administração. O objetivo deste plano é estruturar a auditoria interna nos pré-requisitos necessários a implementação do Programa para que possa ser submetida a avaliações internas e externas.

No quadro abaixo apresentamos o detalhamento das atividades e cronograma previstas no Plano.

Quadro 08: Detalhamento Plano de Melhoria e Gestão da Qualidade

Atividade	Prazo	Situação
Documentos Normativos e Constitutivos		
Estatuto de Auditoria	Abril/20	Concluído
Regimento Interno	Dez/19	Suspenso em função do Decreto.
Planejamento Estratégico AUDIN	Out/20	Concluído
Gerenciamento de RH, TI, Materiais		
Código de Ética	Out./20	Concluído
Mapeamento de Competências	Jun./21	Elaborar
Projeto Piloto de auditoria continuada	Nov./20	Concluído
Projeto auditoria continuada	Dez/21	Elaborar
Operacionalidade das Atividades Auditoria		
Procedimentos Operacionais	Dez/20	Em andamento 98% concluído
Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade		
Avaliação Interna	Dez//21	Pendente
Avaliação Externa	Dez/22	Pendente

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Em atendimento aos arts. 18º, 19º, e 20º da IN SFC 09/2018, o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna – RAINTEC 2020 será apreciado pelo Comitê de Auditoria, posteriormente comunicado ao Conselho de Administração sendo encaminhado para CGU e por fim disponibilizado no site da CEITEC.

Porto Alegre, 20 de Janeiro de 2021.

Angela Beatris Pinto
Gerente de Auditoria Interna
CRC-RS 058375/O-1

Submete: Angela Beatris Pinto – Gerente da Auditoria Interna da CEITEC-S. A.
 Avaliado: Comitê de Auditoria de 27/01/21 – Ata nº 63/21
 Aprovado: Conselho de Administração de 28/01/21 - Ata nº 144/21