PORTARIA Nº 87, de 14 de outubro de 2020.

Relatório anual de atividades de auditoria interna (RAINT) do Sistema CFQ/CRQ.

O Presidente do Conselho Federal de Química, no uso de suas atribuições conferidas pelo art. 8º da Lei nº 2.800, de 18 de junho de 1956;

Resolve:

Art. 1º Apresenta o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna do Sistema CFQ/CRQ, como segue em anexo.

Art. 2º Esta portaria entra em vigor nesta data.

Brasília, 14 de outubro de 2020.

JOSÉ DE RIBAMAR OLIVEIRA FILHO
Presidente

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA

RAINT 2019

CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA DO SISTEMA CFQ/CRQ´s.

RAINT 2019

Brasília/DF

Sumário

Conselho Federal de Química ____ 3

Apresentação Raint ____ 4

Competências Gerais da Auditoria Interna ____ 4

Da Equipe de Auditoria Interna ____ 5

Ações de Auditoria Previstas e Realizadas ____ 6

Conselho Federal de Química

O Conselho Federal de Química é uma autarquia federal dotada de personalidade jurídica de direito público, sediada em Brasília (DF). Ao lado dos Conselhos Regionais de Química (CRQ s), constitui o que se chama de "Sistema CFQ/CRQ", irradiando para todas as unidades da federação o conjunto de práticas que regem a atividade.

As diretrizes de atuação do CFQ incluem, além da evidente valorização e promoção da Química como vetor de desenvolvimento para o Brasil, o compromisso de garantir a oferta à sociedade de bons produtos e serviços dentro da infinidade de possibilidades técnicas oferecidas pela Química nos tempos atuais.

PRESIDENTE:

José de Ribamar Oliveira Filho

1º VICE-PRESIDENTE:

Fuad Haddad

2º VICE-PRESIDENTE:

Roberto Lima Sampaio

1º SECRETÁRIO

Ana Maria Biriba de Almeida

2º SECRETÁRIO

Dalton Rodrigues

1º TESOUREIRO

Henio Normando de Souza Melo

2º TESOUREIRO

Abias Machado

Missão, Visão e Valores

MISSÃO: Promover a atividade plena da Química, com vistas a contribuir para o desenvolvimento sustentável do país.

VISÃO: Ser reconhecido como referência no desenvolvimento da Química no Brasil.

VALORES: Ética, Integridade, Transparência, Unicidade, Foco na Sociedade, Inovação, Excelência em Gestão e também a Autorresponsabilidade.

Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna – RAINT 2019

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) destina-se a apresentar os resultados decorrentes dos trabalhos realizados pela Auditoria Interna do Conselho Federal de Química (CFQ) durante o exercício de 2019, e foi elaborado em observância ao disposto na Instrução Normativa SFC N.º 9, de 9 de outubro de 2018.

O RAINT/2019 foi elaborado de forma parcial decorrente da implantação da auditoria interna do CFQ ter sido iniciado com a Portaria 14, de 23 de abril de 2019.

Este relatório será encaminhado para a Diretoria do Conselho Federal de Química (CFQ) no prazo de 60 dias após o término de vigência do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) do ano.

Competências Gerais da Auditoria Interna



Da Equipe de Auditoria

Tendo iniciado suas atividades no exercício de 2019, com a publicação da Portaria 14 de 2019, onde o Sr. Vilmar Augusto Medeiros foi designado como auditor do Conselho Federal de Química (CFQ), e com a contratação temporária do analista Sr. José Edson Santos Oliveira no quadro técnico em setembro de 2019, a equipe da Auditoria Interna conta com colaboração de outros setores internos do CFQ.

Fazem parte da equipe da Auditoria Interna o Sr. Leonardo Nunes Ferreira, Controladoria, do Sr. Valconi Martins de Moura, Contabilidade, do Sr. Leandro Coelho Conceição, Assessoria Jurídica, e com apoio do Sr. Diemes Batista da Silva, Financeiro e da Sra. Diva Costa Luna, Assistente Administrativo III (CFQ), ficando composta por: um auditor chefe, um controller, um contador, um advogado, um analista, e com apoio do gerente financeiro e uma assistente administrativo, conforme a configuração no Quadro 1 abaixo:

Quadro do pessoal que fazem parte da equipe da auditoria interna

Nome	Função	Cargo	Formação
Vilmar Augusto de Medeiros	Auditor - Chefe	Auditor	Ciências Contábeis
Leonardo Nunes Ferreira	Controller	Chefe da Controladoria	Ciências Contábeis
Valconi Martins de Moura	Contador	Contador	Ciências Contábeis
Leandro Coelho Conceição		Chefe da Assessoria Jurídica	Direito
José Edson Santos Oliveira	Analista	Analista Auditoria Interna	Ciências Contábeis
Diemes Batista da Silva	Apoio	Gerente Financeiro	Ciências Contábeis
Diva Costa Luna	Apoio	Assistente Administrativo III	Ciências Contábeis

Ações de Auditoria Previstas e Realizadas

1 - Quadro Demonstrativo do Quantitativo de Trabalhos de Auditoria Interna, Conforme o PAINT, Realizados, Não Concluídos e Não Realizados.

Foi previsto no PAINT para o exercício de 2019/2020 um total de 640 Homens/horas (H/h), sendo 384 em ações de auditoria com foco no exame das atividades de gestão dos Conselhos Regionais de Química (CRQ's) e 256 destinados na elaboração de Relatórios de Auditoria de Gestão dos conselhos auditados.

Item	Macroprocessos/Temas	Previsão H/h	Execução H/h	Instrumento de Comunicação
1	Auditoria de Gestão no Conselho Regional de Química do Paraná - CRQ - IX, no período de 02 a 04/09/2019	96	96	Ofício nº 01656/2019-ADM do CRQ IX
2	Auditoria de Gestão no Conselho Regional de Química do Paraíba - CRQ - XIX, no período de 09 a 11/09/2019	96	96	Ofício nº 341/2019 do CRQ XIX
3	Auditoria de Gestão no Conselho Regional de Química do Sergipe, CRQ - VIII, no período de 30/09 a 02/10/2019	96	96	Ofício nº 320/2019 do CRQ VIII
4	Auditoria de Gestão no Conselho Regional de Química do Rio de Janeiro - CRQ - III no período de 02 a 06/12/2019	96	96	Ofício nº 1710/2019 do CRQ III/Presidência
5	Emissão do Relatório de Auditoria de Gestão no Conselho Regional de Química do Paraná - CRQ - IX.	64	64	Relatório de visita técnica
6	Emissão do Relatório de Auditoria de Gestão no Conselho Regional de Química do Paraíba - CRQ - XIX.	64	64	Relatório de visita técnica
7	Emissão do Relatório de Auditoria de Gestão no Conselho Regional de Química do Sergipe, CRQ - VIII.	64	64	Relatório de visita técnica
8	Emissão do Relatório de Auditoria de Gestão no Conselho Regional de Química do Rio de Janeiro - CRQ - III.	64	64	Relatório de visita técnica
TOTAL		640	640	

Importa esclarecer que para comunicação dos trabalhos de auditoria, a Auditoria Interna utiliza-se de relatórios, contendo as recomendações pertinentes com a finalidade de eliminar ou ao menos mitigar os riscos decorrentes atividades operacionais desempenhadas. Ademais, na apuração do H/h das ações de auditoria estão compreendidas as atividades de planejamento, os trabalhos em campo, a elaboração dos instrumentos de comunicação e levantamento dos dados para elaboração do relatório de auditoria.

2 - Quadro Demonstrativo do Quantitativo de Trabalhos de Auditoria Interna Realizados Sem Previsão no PAINT.

Por ser inédito no Conselho Federal de Química (CFQ), criada em 2019, a Auditoria Interna, iniciou as atividades com demandas eminentes, por isso, não previstas no PAINT:

- ✓ Tomada de Contas Especial (TCE) no Conselho Regional de Química – 8ª Região (Sergipe), em atendimento ao Tribunal de Contas da União (TCU), Acórdão nº 2.216/2019 – TCU – Plenário;
- ✓ A Auditoria do contrato de Live Marketing firmado com a empresa Agência Terruá Ltda, conforme relatórios 01, 02 e 03/2019.
- ✓ Assessoramento aos Conselhos Regionais na validação dos orçamentos anuais e reformulações, consultoria e ajustes na elaboração dos balancetes trimestrais e suporte a contabilidade do Sistema CRQ/CFQ.
- ✓ Suporte de informações do acompanhamento dos CRQ´s.
- ✓ II Encontro de Contadores e Gestores Financeiros do Sistema CFQ/CRQ.

Item	Macroprocessos/Temas	Previsão H/h	Execução H/h	Instrumento de Comunicação
1	Tomada de Contas Especial (TCE) no Conselho Regional de Química – CRQ-VIII Região (Sergipe).	96	96	Ofício TCU/Secex nº 1.204/2019, de 01 de outubro de 2019, protocolado no CFQ em 09/10/2019, no qual consta apensado o Acordão nº 2.216/2019 – TCU Plenário
2	Tomada de Contas Especial (TCE) no Conselho Regional de Química – CRQ-VIII Região (Sergipe).	96	96	Ofício TCU/Secex nº 1.204/2019, de 01 de outubro de 2019, protocolado no CFQ em 09/10/2019, no qual consta apensado o Acordão nº 2.216/2019 – TCU Plenário
3	Auditoria da execução dos contratos de Live Marketing - Agência Terruá Ltda.	90	120	Ofício nº 062/2019/ASCOM-CFQ de 16 de setembro de 2019, e Memorando nº 11/2019/GEREX-CFQ de 17 de setembro de 2019
4	Emissão do Relatórios do contrato de Live Markenting - Agência Terruá Ltda.	40	40	Relatório de Auditoria 01 a 03/2019
5	Assessoramento orçamentário e contábil ao Sistema CRQ´s/CFQ.	530	850	Assessoramento aos Conselhos Regionais na validação do orçamentos anuais e reformulações, consultoria e ajustes na elaboração dos balancetes trimestrais e suporte a contabilidade do Sistema CRQ/CFQ.
6	Assessoramento as Reuniões Plenárias e Reuniões de Diretorias do Conselho Federal de Química.	150	180	Suporte de informações do acompanhamento dos CRQ´s
7	Treinamento dos Contadores dos Conselhos Regionais de Química - Semana do Aprendizado.	16	16	Reunião anual dos profissionais de contabilidade
TOTAL		1.018	1.398	

3 - Quadro Demonstrativo do Quantitativo de Recomendações Emitidas e Implementadas no Exercício, Bem Como às Finalizadas Pela Assunção de Riscos Pela Gestão, as Vincendas, e as Não Implementadas Com Prazo Expirado na Data de Elaboração do RAINT;

Item	Ação	Quantidade de Recomendações	Situação das Providências
1	Relatório de Visita Técnica - CRQ IX - Paraná - outubro de 2019	54	Recomendações emanadas e dentro do prazo para primeira manifestação
2	Relatório de Visita Técnica - CRQ VIII – SERGIPE	68	Recomendações emanadas e dentro do prazo para primeira manifestação
3	Relatório de Visita Técnica - CRQ XIX – Paraíba	64	Recomendações emanadas e dentro do prazo para primeira manifestação
4	Relatório de Visita Técnica - CRQ III - Rio de Janeiro.	37	Recomendações emanadas e dentro do prazo para primeira manifestação

4 - Descrição dos Fatos Relevantes Que Impactaram Positiva ou Negativamente Nos Recursos e na Organização da Unidade de Auditoria Interna e na Realização das Auditorias;

Com a publicação do Plano Anual de Auditoria Interna PAINT2019/2020, foi estabelecido uma agenda de visitas a serem realizadas nas unidades do Sistemas CFQ/CRQ´s.

Fato que gerou uma grande mudança na conduta de todos os envolvidos, seja no aumento das consultas dos Conselhos Regionais buscando adequar os processos e procedimentos internos, seja no cumprimento das determinações da portaria 272 de 23 de agosto de 2018 do CFQ, com objetivo de atender as conformidades nelas contidas.

5 - Quadro Demonstrativo das Ações de Capacitação Realizadas, Com Indicação do Quantitativo de Auditores Capacitados, Carga Horária e Temas;

Apresentamos, abaixo, quadro com os cursos de capacitação realizados pelos integrantes da AUDIN durante o exercício de 2019, cujos temas estão relacionados às ações de auditoria previstas no PAINT, bem como os eventos que possuem direta relação com a atividade de Auditoria de Gestão.

Curso / Evento Tema	Local	Período	Participante	Carga Horária
Painel 1: Processo Contábil "Pontos de Atenção no processo de contabilização, elaboração e apresentação de Balancetes Financeiro e Patrimonial"	Brasília - DF	23/09/2019	Vilmar Augusto de Medeiros Leonardo Nunes Ferreira Valconi Martins de Moura Leandro Coelho Conceição José Edson Santos Oliveira Diemes Batista da Silva Diva Costa Luna	1,45h
Painel 2: Relato Integrado "Relato Integrado e os Conselhos de Fiscalização Profissional: impactos e desafios"	Brasília - DF	23/09/2019	Vilmar Augusto de Medeiros Leonardo Nunes Ferreira Valconi Martins de Moura Leandro Coelho Conceição José Edson Santos Oliveira Diemes Batista da Silva Diva Costa Luna	1,00h
Painel 3: Monitoramento e Acompanhamento dos Atos de Gestão "O que observar na análise de conformidade dos atos de gestão?"	Brasília - DF	23/09/2019	Vilmar Augusto de Medeiros Leonardo Nunes Ferreira Valconi Martins de Moura Leandro Coelho Conceição José Edson Santos Oliveira Diemes Batista da Silva Diva Costa Luna	2,00h
Painel 4: Portal da Transparência "O Papel dos Contadores e dos Gestores Financeiros na Transparência Institucional"	Brasília - DF	23/09/2019	Vilmar Augusto de Medeiros Leonardo Nunes Ferreira Valconi Martins de Moura Leandro Coelho Conceição José Edson Santos Oliveira Diemes Batista da Silva Diva Costa Luna	2,30h
Painel 5: Controle Interno "A importância dos mecanismos de controle interno na Gestão do Conselhos de Fiscalização Profissional"	Brasília - DF	24/09/2019	Vilmar Augusto de Medeiros Leonardo Nunes Ferreira Valconi Martins de Moura Leandro Coelho Conceição José Edson Santos Oliveira Diemes Batista da Silva Diva Costa Luna	2,00h
Painel 6: Desempenho do Sistema CFQ/CRQ "Radiografia Patrimonial e Financeira do Sistema CFQ/CRQ"	Brasília - DF	24/09/2019	Vilmar Augusto de Medeiros Leonardo Nunes Ferreira Valconi Martins de Moura Leandro Coelho Conceição José Edson Santos Oliveira Diemes Batista da Silva Diva Costa Luna	1,30h
Painel 7: Fiscalização de Orientação Centralizada (FOC) "Acórdão do Tribunal de Contas da União (TCU)" relativo à Fiscalização de Orientação Centralizada realizada junto aos Conselhos de Fiscalização Profissional"	Brasília - DF	24/09/2019	Vilmar Augusto de Medeiros Leonardo Nunes Ferreira Valconi Martins de Moura Leandro Coelho Conceição José Edson Santos Oliveira Diemes Batista da Silva Diva Costa Luna	2,00h
Painel 8: Gestão de Processos de Negócios "A importância da Gestão de Processos de Negócios e os seus reflexos nos resultados institucionais"	Brasília - DF	24/09/2019	Vilmar Augusto de Medeiros Leonardo Nunes Ferreira Valconi Martins de Moura Leandro Coelho Conceição José Edson Santos Oliveira Diemes Batista da Silva Diva Costa Luna	1:30h
Painel 9: Orçamento 2020 "Planejamento Orçamentário para o ano de 2020"	Brasília - DF	25/09/2019	Vilmar Augusto de Medeiros Leonardo Nunes Ferreira Valconi Martins de Moura Leandro Coelho Conceição José Edson Santos Oliveira Diemes Batista da Silva Diva Costa Luna	1,00h

Painel 10: Programa de Integridade "Programa de Integridade e os Conselhos de Fiscalização Profissional"	Brasília - DF	25/09/2019	Vilmar Augusto de Medeiros Leonardo Nunes Ferreira Valconi Martins de Moura Leandro Coelho Conceição José Edson Santos Oliveira Diemes Batista da Silva Diva Costa Luna	1,00h
Administração Pública do Futuro: Boas Práticas e Processos Tecnológicos em Prol aos Usuários de Serviço	Brasília - DF	25/09/2019	Vilmar Augusto de Medeiros Leonardo Nunes Ferreira Valconi Martins de Moura Leandro Coelho Conceição José Edson Santos Oliveira Diemes Batista da Silva Diva Costa Luna	1,30h
Vamos Aprender com o Silicon Valley e Organizações Brasileiras Inovadoras?	Brasília - DF	25/09/2019	Vilmar Augusto de Medeiros Leonardo Nunes Ferreira Valconi Martins de Moura Leandro Coelho Conceição José Edson Santos Oliveira Diemes Batista da Silva Diva Costa Luna	1,30h

6 - 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;

Nos termos da Instrução Normativa Conjunta MP/CGU Nº 01/2016, os controles internos da gestão são constituídos pelas regras, procedimentos, diretrizes, protocolos, 18 rotinas de sistemas informatizados, conferências e trâmites de documentos e informações, entre outros, operacionalizados de forma integrada pela direção e pelo corpo de servidores das organizações, destinado s a enfrentar os riscos e fornecer segurança razoável de que, a entidade, na consecução da sua missão institucional, alcançará os seguintes resultados: (i) execução ordenada, ética, econômica, eficiente e eficaz das operações; (ii) cumprimento das obrigações de accountability; (iii) cumprimento das leis e regulamentos aplicáveis; e (iv) salvaguarda dos recursos para evitar perdas, mau uso e danos.

Com a publicação da Portaria 44, de 31 de julho de 2019, que dispõe sobre a institucionalização da Governança no âmbito do Conselho Federal de Química foram criados a pedra fundamental para nortear os processos de governança do Sistema CFQ/CRQ´s.

A avaliação dos controles internos da gestão se dá com base nos seus componentes, que são: ambiente de controle, avaliação de riscos, atividades de controle, informação e comunicação e atividades de monitoramento.

Nos trabalhos realizados pela Auditoria Interna em 2019, foram utilizados procedimentos e técnicas de auditoria, com vistas a opinar sobre a adequação dos controles internos da gestão relacionados aos temas objeto das ações de auditoria. Além das constatações alcançadas nas ações de auditoria realizadas, avaliamos a estrutura das ações de governança, riscos e dos controles internos da organização.

7. - Quadro Demonstrativo dos Benefícios Financeiros e não Financeiros Decorrentes da Atuação da Unidade de Auditoria Interna ao Longo do Exercício Por Classe de Benefício;

Em decorrência dos trabalhos realizados pela equipe da Auditoria Interna, os gestores dos Conselhos auditados conheceram as falhas dos controles internos sob sua responsabilidade, quando apontadas, e tiveram a oportunidade de saná-las ou mitigá-las.

Ao longo da realização dos trabalhos, a Auditoria Interna do CFQ a presentou diversas recomendações destinadas a aprimorar a eficácia dos controles internos, promovendo melhora contínua nos processos de trabalho. Os trabalhos realizados contribuíram para alinhar os processos e os procedimentos à legislação vigente de modo a atenuar ou até mesmo extinguir as vulnerabilidades encontradas.

Sob o aspecto do assessoramento técnico, a atuação da Auditoria Interna buscou orientar e alertar a importância das adequações a legislação aos gestores, o que pode favorecer às tomadas de decisão mais seguras e assertivas e consequentemente contribuir para o alcance de melhores resultados e para o aprimoramento da gestão.

7 - Análise Consolidada dos Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

A Auditoria Interna, está em processo de elaboração do Manual de Auditoria Interna do Conselho Federal de Química, que irá abranger os processos adotados na avaliação dos procedimentos internos, dos comprimentos das conformidades legais e das ações necessárias ao bom cumprimento do regimento dos conselhos do Sistema CFQ/CRQ s. Além de estabelecer os parâmetros para a instituição e manutenção de um Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade (PGMQ).

Com a implantação do Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade (PGMQ) que contemple toda a atividade de auditoria interna, visando estabelecer avaliações orientadas para a melhoria da qualidade e A identificação de oportunidades de melhorias da Auditoria Interna.

Considerações Finais

No presente Relatório foram apresentados os resultados dos trabalhos realizados pela Auditoria Interna do CFQ no exercício de 2019.

O conteúdo relatado demonstra, através dos resultados atingidos, que a Auditoria Interna busca, de forma independente e objetiva, cumprir suas competências regimentais e disposições legais, quando da proposição de melhorias nos controles internos administrativos e no assessoramento às diversas unidades organizacionais da CFQ, adequando-se à disponibilidade de recursos e ao cronograma de trabalho instituído.

Por fim, salienta-se que a análise acerca do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ será criado juntamente com a criação do manual de auditoria Interna do CFQ.