



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA DO SISTEMA CFQ/CRQs

RAINT 2021

**Brasília/DF
2022**



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA**

Sumário

I. Introdução.....	4
II. Da Equipe de Auditoria	4
III. Competências Gerais da Auditoria Interna.....	5
IV. Competências Específicas da Auditoria Interna.....	5
V. Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de Auditoria Interna, conforme o PAINT, Realizados, Não Concluídos e Não Realizados.....	6
VI. Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de Auditoria Interna realizados sem previsão no PAINT	9
VII. Quadro 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 RAINT.....	9
VIII. Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de Auditoria Interna e na realização das auditorias	11
IX. Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas	11
X. Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de Governança, de Gerenciamento de Risco e de Controles Internos da entidade, com base nos trabalhos realizados.....	12
XI. Quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de Auditoria Interna ao longo do exercício por classe de benefício	13
XII. Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ	14
XIII. Considerações Finais.....	14



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA**

INSTITUCIONAL

O Conselho Federal de Química (CFQ) é uma autarquia federal dotada de personalidade jurídica de direito público, instituída pela Lei nº 2.800, 18/06/1956, sediada em Brasília (DF). Ao lado dos Conselhos Regionais de Química (CRQs), 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.

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 Autorresponsabilidade.



RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – RAINT 2021

I. Introdução

Este 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 2021, e foi elaborado em observância ao disposto na Instrução Normativa CGU nº 9, de 9 de outubro de 2018.

A Auditoria Interna do CFQ é órgão de apoio à Diretoria do CFQ, conforme estabelecido nas Portarias CFQ 14 de 2019 e 44/2019 e 134/2021, e tem por finalidade controlar, orientar e avaliar a conformidade dos atos de gestão praticados no âmbito do CFQ e apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

II. Da Equipe de Auditoria

A composição da equipe para realização da Auditoria Interna no âmbito do CFQ, durante o exercício de 2021, desenvolvimento das atividades ora relatadas foi:

NOME	FORMAÇÃO
Vilmar Augusto de Medeiros	Ciências Contábeis
José Edson Santos Oliveira	Ciências Contábeis

Para realização de auditoria presencial e/ou à distância nos CRQs, a composição da equipe contou com os seguintes profissionais:

NOME	FORMAÇÃO
Leonardo Nunes Ferreira	Ciências Contábeis
Valconi Martins de Moura	Ciências Contábeis
Leandro Coelho Conceição	Direito
Diva Costa Luna	Ciências Contábeis



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA**

Os trabalhos da Auditoria Interna são realizados pela equipe de auditores, considerando o conhecimento técnico de cada profissional, conforme as demandas e necessidades, que após a conclusão do trabalho, efetua a revisão para formalização da comunicação à Diretoria Executiva e auditados. Os trabalhos de natureza administrativa são executados por toda a equipe, conforme necessidade e disponibilidade de profissionais.

III. Competências Gerais da Auditoria Interna



IV. Competências Específicas da Auditoria Interna

- Assessorar a Presidência e a Diretoria nos assuntos relacionados à auditoria nos processos de gestão administrativa, financeira, orçamentária e operacional;
- Prestar serviços de avaliação e de consultoria a Presidência e a Diretoria nos processos de gestão administrativa, financeira, orçamentária e operacional;
- Coordenar e realizar auditoria, com acesso irrestrito às áreas e informações, relacionadas, dentre outros, aos temas de natureza contábil, financeira,



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA**

tributária, orçamentária, administrativa, patrimonial, tecnologia da informação, gestão de aquisições, contratos, logística e gestão de pessoas;

- d. Acompanhar o cumprimento pelas áreas auditadas de ocorrências, recomendações e determinações emanadas pelos órgãos de fiscalização, de controle, pela Auditoria Interna e, quando for o caso, pela Presidência e Diretoria;
- e. Apresentar a Presidência e a Diretoria relatórios trimestrais contendo:
 - i. as informações sobre as ações dos órgãos de fiscalização e de controle, em especial àquelas relacionadas às ocorrências, recomendações e determinações; e
 - ii. o resumo de atividades da auditoria interna.
- f. Coordenar e orientar a elaboração:
 - i. do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT);
 - ii. do Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT);
 - iii. do Manual de Auditoria Interna; e
 - iv. do Certificado de Auditoria.
- g. Coordenar e apoiar o atendimento às informações relativas às inspeções, auditorias, diligências, solicitações, ocorrências e recomendações dos órgãos de fiscalização e de controle e da Auditoria Interna;
- h. Aferir a adequação do controle interno, a efetividade do gerenciamento dos riscos e dos processos de gestão administrativa, financeira, orçamentária e operacional; e a confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações, visando ao preparo de demonstrações contábeis intermediárias e anuais; e
- i. Realizar outras atividades afins e correlatas no âmbito de sua competência.

Visando manter a sua independência quanto a execução dos trabalhos a Auditoria Interna reporta-se diretamente à Presidência do CFQ.

V. Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de Auditoria Interna, conforme o PAINT, Realizados, Não Concluídos e Não Realizados

Foi previsto no Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT para o exercício de 2021 um total de 1420 Homens/horas (H/h), distribuídas nas atividades de gestão e de auditoria, além da previsão das 40h mínimas, de capacitação para cada auditor interno, incluindo o Chefe da Auditoria Interna.

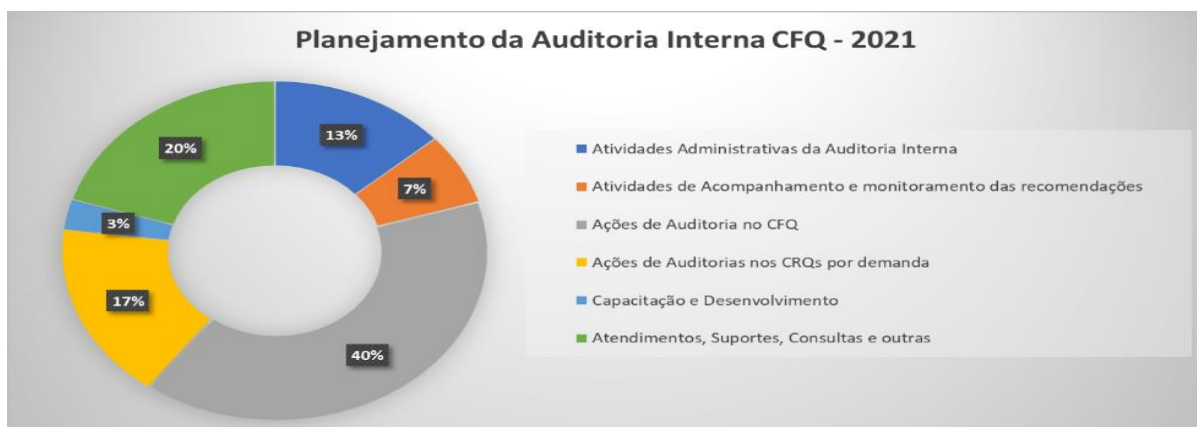


SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA

CRONOGRAMA/CARGA HORÁRIA - 2021

Item	Atividade	Previsão H/h	Participação
01	Atividades Administrativas da Auditoria Interna	192	14%
02	Atividades de Acompanhamento e monitoramento das recomendações	96	7%
03	Ações de Auditoria no CFQ	566	40%
04	Ações de Auditorias nos CRQs por demanda	240	17%
05	Capacitação e Desenvolvimento	40	3%
06	Atendimentos, Suportes, Consultas e outras	286	20%
Total		1420	100%

O planejamento buscou dar cumprimento às ações obrigatórias previstas no PAINT para o exercício de 2021, assim consideradas aquelas exigidas em legislação específica, e os temas e macroprocessos selecionados para serem desenvolvidos no exercício, após classificação por meio de matriz de risco. Ademais, correlaciona o instrumento utilizado para comunicação das atividades executadas e o confronto entre o H/h previsto e o efetivamente utilizado.



Importa esclarecer que para comunicação dos trabalhos, 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 Homem/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.

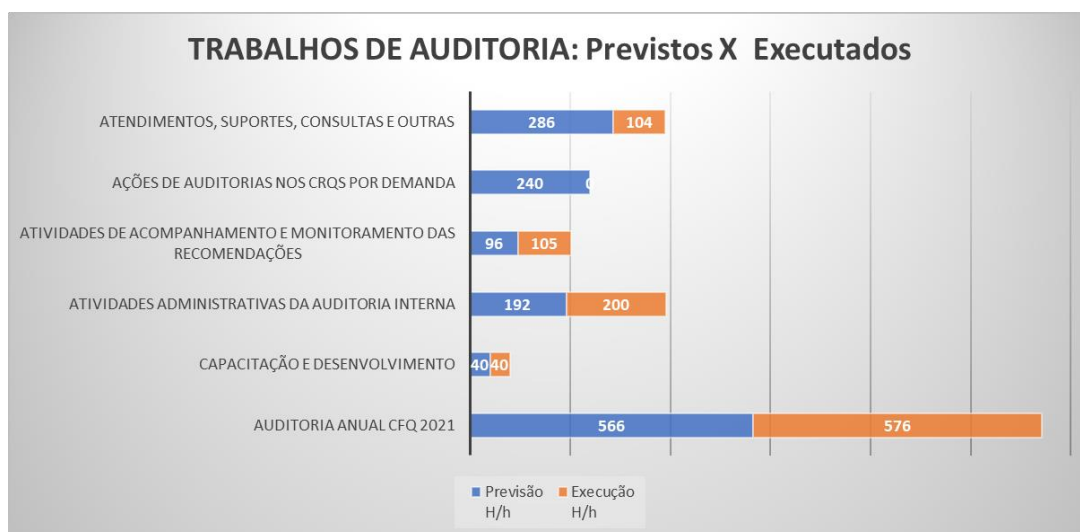


SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA

QUADRO I – DEMONSTRATIVO DE QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS - 2021

Item	Atividade	Previsão H/h	Execução H/h	Comunicação
01	Auditoria Anual CFQ 2021	566	576	Relatório
02	Capacitação e Desenvolvimento	40	40	Certificado
03	Atividades Administrativas da Auditoria Interna	192	200	Relatório
04	Atividades de Acompanhamento e monitoramento das recomendações	96	105	Relatório
05	Ações de Auditorias nos CRQs por demanda	240	0	-
06	Atendimentos, Suportes, Consultas e outras	286	104	Relatório
Total		1420	1025	

A Auditoria Interna do CFQ utilizou cerca de 72% do total das horas previstas no PAINT 2021, sendo que nas atividades de Auditoria Anual do CFQ; administrativas da Auditoria Interna e de Acompanhamento e monitoramento das recomendações houve a necessidade de um número maior de horas para a execução das atividades correlatas.



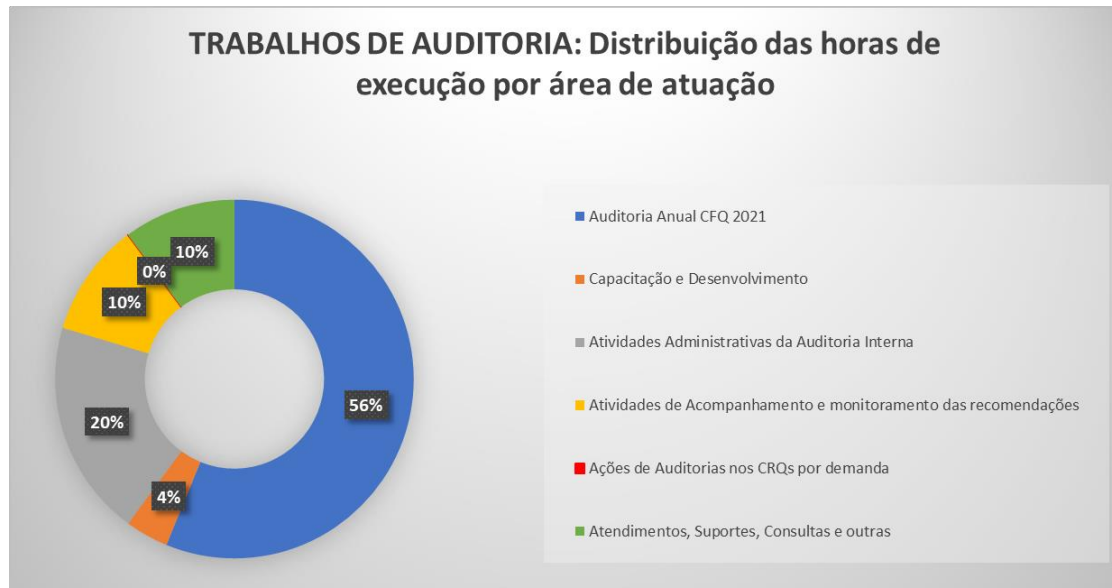
A capacitação e desenvolvimento foi executada na quantidade mínima de horas (40h) previstas. Porém tão somente um auditor foi capacitado, não completando, assim, a capacitação de toda a equipe de auditoria.

As auditorias nos CRQs, com revogação da Resolução Normativa nº 272 de 23/08/2018, que previa a visita técnica *in loco*, passou a ser realizada por demanda. Assim, considerando que as atividades presenciais no exercício de 2021 ainda não estiveram totalmente normalizadas, restou prejudicada a atividade de executar ações de auditoria nos CRQs pela Auditoria Interna do CRQ.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA

As horas executadas nas atividades de auditoria no âmbito do CFQ ficou assim distribuída:



VI. Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de Auditoria Interna realizados sem previsão no PAINT

No exercício de 2021 não houve a execução de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT.

VII. Quadro 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 RAINT

As tabelas a seguir, contém a relação dos apontamentos e recomendações emitidos pela Auditoria Interna em 2021, com a informação de: Atendida, Em Andamento e Pendente.

No exercício de 2021 foram emitidas um total de 59 recomendações pela Auditoria Interna, distribuídas nos períodos analisados e comunicadas aos responsáveis pela gestão por intermédio dos relatórios trimestrais de auditoria interna, bem como no relatório anual:



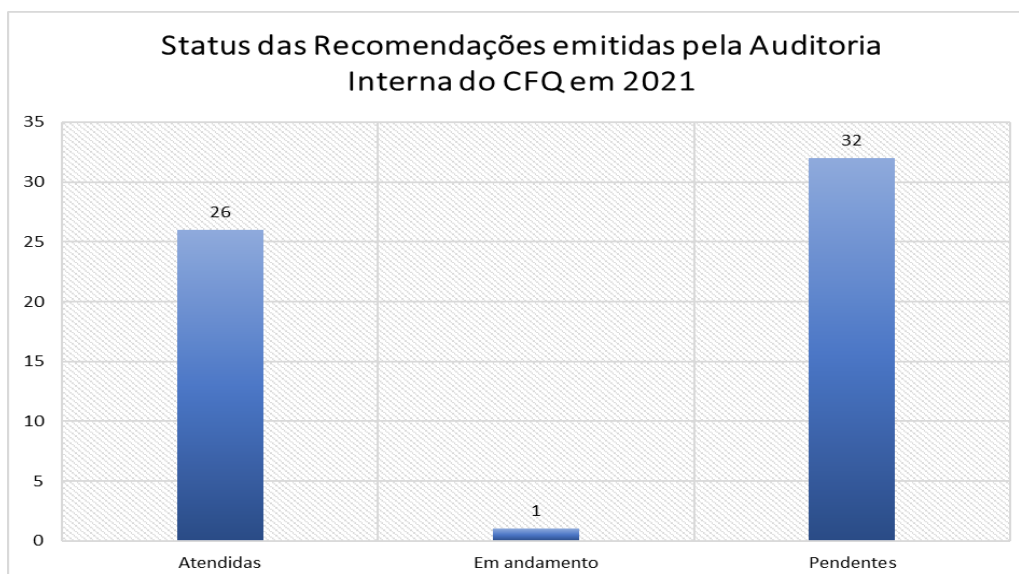
SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA

RECOMENDAÇÕES EMITIDAS PELA AUDITORIA INTERNA - 2021

Período →	1º 2º 3º 4º				TOTAL	
	Tri/2021	Tri/2021	Tri/2021	Tri/2021		
Status ↓	Quantidades →	18	22	7	12	59
Atendidas		9	12	4	1	26
Em andamento		0	0	0	1	1
Pendentes		9	10	3	10	32

Das recomendações emitidas no exercício de 2021, 44,1% foram atendidas; 1,7% estão em andamento e 54,2% estão pendentes de implementação. O percentual maior de recomendações pendentes justifica-se pelo fato de que algumas foram emitidas ao final do exercício de 2021, quando da análise do 4º trimestre. Porém algumas foram reiteradas ao longo do exercício sem que tenham sido atendidas pelas áreas responsáveis. Tais recomendações serão revisitadas no exercício de 2022 para aferir se houve melhoria nos processos auditados, bem como para verificar se as áreas conseguiram implementar controles internos que consigam mitigar o risco de sua ocorrência ou reduzir-lhe o impacto negativo sobre a gestão.

A seguir a demonstração gráfica da situação das recomendações emitidas pela auditoria no exercício de 2021:





SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA

VIII. Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de Auditoria Interna e na realização das auditorias

Diversos fatores impactaram as atividades da auditoria interna do CFQ, dentre os principais **fatos positivos** que impactaram nas atividades da Auditoria Interna, destacam-se:

- ✓ Estrutura de equipamentos e materiais disponibilizados pelo CFQ;
- ✓ Colaboração dos colaboradores e gestores do CFQ (assistentes e analistas, dirigentes ou não) quando da realização das auditorias internas;
- ✓ Disposição da gestão do CFQ em atender as demandas da auditoria interna, observadas as limitações e cuidados necessários;
- ✓ Instrução Normativa nº 84/2020 e Decisão Normativa nº 187/2020 ambas do TCU, no que diz respeito as alterações nos processos de prestação de contas.

Dos **fatos negativos** que impactaram nas atividades da Auditoria Interna, destacam-se:

- ✓ Pandemia Covid-19 e todas as dificuldades logísticas e de imitações funcionais decorrentes dela;
- ✓ Necessidade de trabalho remoto em função da Pandemia, sem que a gestão e os colaboradores do CFQ estivessem preparados para realização desse tipo de trabalho diferenciado;
- ✓ Dificuldades de acesso às informações que não estavam disponíveis em nuvens meios digitais, fatos que gerou atrasos no acesso.
- ✓ Acesso às informações em meio remoto, e as intempéries decorrentes de instabilidade na internet e na intranet.

IX. 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 Auditoria Interna do CFQ durante o exercício de 2021, cujos temas estão relacionados às ações de auditoria previstas no PAINT, bem como os eventos que possuem relação direta com a atividade de Auditoria de Gestão.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA

Quadro V – Quadro dos cursos de capacitações realizados

Capacitação/Tema	Quant. de Servidores	CH	Total
Normas Internacionais de Auditoria Financeira - NIA (Turma SET/2021)	1	40h	40h
TOTAL DE HORAS		40 Horas	

X. Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de Governança, de Gerenciamento de Risco e de Controles Internos da entidade, com base nos trabalhos realizados

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 foi criada a pedra fundamental para nortear os processos de governança do Sistema CFQ/CRQs.

Buscando aperfeiçoar e cumprir os princípios da boa governança, no ano de 2020, o CFQ publicou as Portarias 71 (que dispõe sobre a institucionalização das Linhas de Defesa na Gestão de Riscos e Controle Interno); e a Portaria 72 (que dispõe sobre a institucionalização da Política de Gestão de Riscos, estabelecendo os parâmetros gerais e necessários na Gestão de Riscos e Controle Interno do CFQ).

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 2021, 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.

Nos termos da Instrução Normativa Conjunta MP/CGU Nº 01/2016, os controles internos da gestão são constituídos pelas regras, procedimentos, diretrizes, protocolos, sistemas informatizados, conferências e trâmites de documentos e informações, entre outros, operacionalizados de forma integrada pela direção e pelo corpo de servidores das organizações, destinados 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.



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA**

Fazem parte dos sistemas informatizados utilizados pelo Conselho Federal de Química (CFQ), no total 06 (seis), todos via web, o quais são:

- a) Siscont.Net – Contabilidade orçamentária e patrimonial por Centro de Custo;
- b) Sispat.Net – Sistema de Patrimônio;
- c) Compras & Contratos.Net;
- d) Portal de Transparência.Net;
- e) Licitações.Net, e
- f) Sialm.Net – Controle de materiais

Reiteramos que no desenvolvimento do trabalho de auditoria interna do CFQ, são disponibilizados acessos a todos os sistemas informatizados, fator que permite a análise dos balanços mensais/trimestral/anual, execução orçamentária e financeira, inventário patrimonial, depreciação, classificação contábil de toda movimentação orçamentária, financeira e patrimonial.

XI. Quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de Auditoria Interna ao longo do exercício por classe de benefício

Um dos principais benefícios decorrentes da atuação da auditoria interna, ao longo do exercício e seguindo os preceitos de seu PAINT, é o de antecipar à gestão, através da execução de suas atividades, os atos efetivos e os efeitos potenciais, positivos e negativos que ocorrem na instituição, evidenciando melhorias e prevenindo gargalos no desempenho da missão institucional.

Ao longo da realização dos trabalhos, a Auditoria Interna do CFQ apresentou diversas recomendações destinadas a aprimorar a eficácia dos controles internos, promovendo melhoria 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.

Assim, entre as classificações dos benefícios não-financeiros, as recomendações implementadas classificam-se na dimensão “pessoas, infraestrutura e/ou processos internos”, ou seja, tendo como referência o planejamento do CFQ/CRQs, portanto, visaram



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA

implementar melhorias em processos meio da unidade que dão suporte aos processos finalísticos.

Quanto à repercussão, a qual possui como referência principal o âmbito organizacional impactado pela melhoria processual, observou-se a “repercussão tático operacional”. Entende-se que os benefícios trazidos pelas providências adotadas pelos gestores dizem respeito às atividades internas e/ou operacionais da unidade examinada sem decorrer de tomada de decisão da alta Administração da unidade auditada.

XII. Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ

Por intermédio da Portaria CFQ nº 121, de 05 de novembro de 2021, foi instituído o **Manual de Auditoria Interna do Sistema CFQ/CRQs no âmbito do Conselho Federal de Química-CFQ**, que abrange os processos adotados na avaliação dos procedimentos internos, das efetivações das conformidades legais e das ações necessárias ao bom cumprimento do regimento dos conselhos do Sistema CFQ/CRQs.

A referida Portaria prevê a instituição Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade (PGMQ), tendo por base os requisitos estabelecidos no Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (IN 03/2017 - CGU), no Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (IN 08/2017 - CGU), na Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (IN 10/2020 da CGU), na Portaria CGU nº 777, de 18 de fevereiro de 2019, nos preceitos legais aplicáveis e nas boas práticas nacionais e internacionais relativas ao tema.

O Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade (PGMQ), que contempla toda a atividade de auditoria interna, visa estabelecer avaliações orientadas para a melhoria da qualidade e a identificação de oportunidades de melhorias da Auditoria Interna.

XIII. Considerações Finais

Constituiu objetivo do presente RAINT sumarizar as informações concernentes aos vários trabalhos ou ações de Auditoria de Interna levadas a cabo no ano de 2021, destacando-se a enumeração das ações, dos trabalhos finalizados, dos objetivos, das propostas de providências bem como dos resultados decorrentes.



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA**

Enfatize-se que a Auditoria Interna do CFQ, pautou-se pela independência e objetividade no exercício das várias atividades do ciclo de Auditoria Interna 2021, de que cuida este Relatório, tendo como referência de trabalho, as competências delineadas no PAINT.

Em 2021 a Auditoria Interna enfrentou desafios que refletiram no desempenho de suas atividades, sobretudo no que tange à execução e supervisão dos trabalhos realizados presencialmente, em função dos riscos trazidos pela pandemia. Diante de tal desafio, o PAINT de 2021 não foi executado em sua integralidade.

A Auditoria Interna vem continuamente buscando o aperfeiçoamento dos seus processos, com o objetivo de aumentar e proteger o valor organizacional, com independência e objetividade, fornecendo avaliação e assessoria baseadas em risco, no sentido de contribuir para o fortalecimento do sistema de controles internos e da governança do CFQ.

Brasília – DF, 31 de janeiro de 2022.

José Edson Santos Oliveira
Chefe da Auditoria Interna – CFQ
Interino