



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA - CONFEA

RELATÓRIO

1. INTRODUÇÃO

O presente relatório objetiva proporcionar uma visão acerca da atuação da Auditoria do Confea (AUDI) **durante o exercício de 2021** como unidade de direção e controle, em conformidade com suas atribuições constantes da Portaria AD Nº 364, de 28 de agosto de 2015 que “*Altera o normativo que trata da Estrutura Organizacional do Confea*”, conforme a seguir:

Art. 18. A Auditoria – AUDI tem por finalidade testar e avaliar, de forma independente, a gestão contábil-orçamentária, financeira, administrativa, patrimonial, institucional-finalística e de controles internos, e a aderência à legislação e aos normativos do Sistema Confea/Crea, aferindo o alcance dos objetivos institucionais no âmbito do Confea, dos Creas e da Mútua.

Art. 19. A Auditoria possui as seguintes atribuições:

I - coordenar a formulação e propor políticas, diretrizes, normativos e procedimentos que disciplinem e orientem as atividades de auditoria e de prestação de contas da gestão do Confea, dos Creas e da Mútua.

II - avaliar e testar, por meio de auditorias, os controles internos e as atividades contábil-orçamentárias, financeiras, administrativas, patrimoniais e institucional-finalísticas executadas pelo Confea, pelos Creas e pela Mútua, bem como o desempenho da gestão e o cumprimento das finalidades institucionais;

III - assistir o Presidente quanto aos assuntos que, no âmbito do Sistema Confea/Crea e Mútua, sejam relativos à auditoria e aos procedimentos de prestação de contas da gestão;

IV - orientar os Creas e a Mútua nos assuntos relativos à auditoria e aos procedimentos de prestação de contas da gestão;

V - elaborar e executar o plano anual de auditorias, inclusive as especiais, no Confea, nos Creas e na Mútua;

VI - verificar o cumprimento da legislação, normativos, decisões exaradas pelo Confea e decisões judiciais e dos órgãos de controle externo destinadas ao Confea, aos Creas e à Mútua;

VII - analisar e manifestar-se sobre propostas orçamentárias e reformulações orçamentárias do Confea, dos Creas e da Mútua;

VIII - auditar e analisar as prestações de contas da gestão do Confea, dos Creas e da Mútua e manifestar-se sobre elas, podendo ser subsidiada por auditoria terceirizada;

IX - avaliar e testar a implementação das medidas necessárias para a transparência da gestão e o acesso à informação no âmbito do Confea, dos Creas e da Mútua;

X - recomendar medidas de regularização ou de melhoria de procedimentos e de gestão que visem à mitigação dos riscos, à eficiência, à eficácia, à efetividade, à economicidade, à transparência, ao cumprimento da legislação e dos normativos internos e à salvaguarda dos recursos públicos, no âmbito do Confea, dos Creas e da Mútua;

XI - manter registro ou banco de dados das informações relacionadas às auditorias internas e às inspeções de controle interno, no âmbito do Confea, dos Creas e da Mútua; e

XII - disponibilizar de informações e dados precisos e confiáveis do Confea, dos Creas e da Mútua para auxiliar as instâncias competentes na tomada de decisão.

2. APRESENTAÇÃO

Para cumprimento de sua finalidade no exercício de 2021, a AUDI teve, primeiramente, o desafio de reestruturar o quadro de pessoal e desta forma poder consolidar-se como unidade organizacional de direção e controle.

A seguir, apresentamos a quadro de pessoal da AUDI antes e depois da Reestruturação:

Quadro de Pessoal Anterior a 2021	Quadro de Pessoal a partir de 2021
1. Águeda Lúcia Avelar Pares - Eng. Civil;	1. Marcelo Morais - Gerente
2. Alceu Fernandes Molina Junior - Eng. Agrônomo;	2. Águeda Lúcia Avelar Pares - Eng. Civil;
3. Eduardo Dalla Costa Diderot - Contador;	3. Alceu Fernandes Molina Junior - Eng. Agrônomo;
4. Urbano Alves Cordeiro - Contador;	4. Eduardo Dalla Costa Diderot - Contador;
5. Melânia Gomes de Faria - Assistente Adm.	5. Eveline Ferrer Porto pinheiro - Eng. Agrônoma;
	6. Urbano Alves Cordeiro - Contador;
	7. Wanessa Severino Borges Almeida - Eng. Química*;
	8. Eunice Francisca da Silva Rabelo - Assistente Adm.
	9. Melânia Gomes de Faria - Assistente Adm.
	10. Daphine Lopes Luz - Estagiária
	11. Apoio de colaboradores dos Creas;

(*) Pendente a efetivação de lotação funcional na Unidade Organizacional Auditoria - AUDI.

Conforme se observa acima, em exercícios anteriores a 2021, a AUDI contou com apenas 5 pessoas em sua equipe, sendo 4 Analistas, dos quais 1 ocupava a função de Gerente e 1 Assistente.

A partir de 2021, com a nomeação de novo Gerente, a AUDI realizou as tratativas cabíveis, com vistas a suprir, dentro do possível, a necessidade de recompor o quadro de pessoal da Equipe que assim concretizou:

- remanejamento de 2 analistas e 1 assistente de outras Unidades do Confea;
- contratação de estagiários e;
- cessão de colaboradores dos Creas, integrantes do quadro permanente de pessoal, mediante termo de aquiescência, a saber: Crea-BA (1 colaborador); Crea-MG (1 colaborador); Crea-PI (1 colaborador) e; Crea-PR (4 Colaboradores).

Além da recomposição do quadro de pessoal, a AUDI contou, ainda, com a parceira do Gabinete(GABI); da Controladoria (CONT); da Gerência Financeira (GFI) e da Gerência de Orçamento e Contabilidade (GOC) que contribuíram com a análise de alguns processos, em especial, de Reformulação Orçamentária/2021 e de Propostas Orçamentárias/2022.

Por oportuno, vale registrar que outro desafio da AUDI foi adequar-se ao cenário com a implantação provisória do trabalho integralmente remoto e/ou híbrido de sua Equipe, decorrentes da pandemia da COVID-19 durante 2020/2021.

3. ANÁLISE

Com vistas agilizar a realização das auditorias desenvolvidas e programadas pela Equipe referentes aos de 2017 a 2020, bem como auxiliar em demandas reprimidas, a AUDI adotou o modelo de trabalho que agregou bastante para o desenvolvimento da Equipe, conforme a seguir:

Plano de Ação Guarda Chuva, contemplando as etapas:

1. Avaliação do Cenário;
2. Planejamento;
3. Estudo da viabilidade Técnica;
4. Estudo da viabilidade Econômica;
5. Estudo da viabilidade Legal;
6. Estudo da viabilidade Política;
7. Indicadores e;
8. Monitoramento.

Registra-se que, graças ao modelo de trabalho estabelecido e a recomposição do quadro de pessoal, a AUDI obteve os seguintes resultados durante o exercício de 2021:

- Conclusão do processo da contratação de empresa especializada para prestação de serviços de Auditoria Externa Independente (Processos SEI 02073/2021 e SEI 04716/2020);
- Instrução do processo para execução do **PAINT 2021** (Auditorias do Exercício 2019/2020) de forma remota e *on line* (Processos SEI 01437/2021 e SEI 04313/2021), aprovado pela Decisão Plenária nº PL-2135/2021;
- Criação junto a Gerência de Tecnologia da Informação (GTI) da plataforma FTP (Protocolo de Transporte de Arquivos);
- Realização de treinamento junto à GTI para acesso/uso da plataforma FTP destinado à equipe interna AUDI, aos colaboradores dos Creas e da Mutua (responsáveis pelas auditorias de 2019/2020) e a equipe da BEZ Auditores;
- Apresentação Institucional_AUDI - Anexo I (SEI 0542733);
- Realização de mini-curso "Entendendo a Auditoria Interna do Confea" - Avaliação e Consultoria - Uma visão baseada em riscos (2020-2021), ministrado aos Conselheiros Federais da CCSS; Gestores do Confea; Equipe da AUDI e Outros participantes - Anexo II (SEI 0542961);
- Tratativas/mediação junto ao Confea e aos Creas para requisição de Apoio dos Creas, integrantes do quadro permanente de pessoal;
- Realização de 01 Auditoria na Mutua, na modalidade presencial, referentes aos exercícios de 2017/2018 e 2019/2020;
- Realização de 14 Auditorias Institucional nos Creas, na modalidade remota e presencial, referentes aos exercícios de 2019/2020 - Anexo VI (SEI nº 0543001);
- Acompanhamento/fiscalização dos trabalhos de Auditoria Externa, realizadas pela BEZ-Auditores, referentes aos exercícios de 2017 a 2020 – (Processos SEI 02346/2019 e SEI 02073/2021);
- Realização do 6º ENCAC - Encontro Nacional de Contabilidade, Auditoria e Controle do Sistema Confea/Crea - Região Sudeste, em parceria com UOs do Confea - evento aprovado pela Decisão CD nº **60/2021**, ocorrido no período de 04 e 05 de maio de 2021 (remota);
- Realização 7º ENCAC Encontro Nacional de Contabilidade, Auditoria e Controle do Sistema Confea/Crea - Regiões Sul, Norte, Centro-Oeste e Nordeste, em parceria com UOs do Confea - evento aprovado pela Decisão CD nº **61/2021**, ocorrido no período de 22 e 23 de junho de 2021 (remota);
- Análise de Processos referentes à: Relatórios preliminar de Auditoria/Prestação de Contas/2017; Relatórios Preliminar de Auditorias/2018; Composição do Plenário/Renovação do Terço dos Creas e Mutua; Solicitações de Reformulação Orçamentária/2021; Proposta Orçamentária dos Creas, da Mútua e do Confea/2022; Análise de manifestações de Creas referentes as propostas de Reformulação de Regimentos; Assessoramento/consultorias aos Creas de assuntos, em geral; análise de processos referentes ao Regime

de Recuperação e Equilíbrio Financeiro - RREF e; Análise de processos referentes ao Repasse Financeiro para enfrentamento ao Coronavírus e Outros;

- Instrução do Processo para execução do **PAINT 2022** (Auditorias do Exercício 2021), com a devida requisição de Apoio dos Creas, integrantes do quadro permanente de pessoal dos Creas e da Mútua (Processos SEI 03822/2021 e SEI 06288/2021), aprovado pela Decisão Plenária nº PL-1509/2021.

4. PLANEJAMENTO/METAS PARA 2022

Para 2022, a AUDI tem como prioridades a obtenção dos seguintes resultados:

- Conclusão de 09 (nove) Relatórios de Auditorias - Exercício de 2017, referentes aos Creas: MA, PA, PE, PI, RJ, RR, SP, Confea e Mutua - Anexo III (SEI 0542967);
- Conclusão/elaboração dos 29 (vinte e nove) Relatórios de Auditorias - Exercício de 2018, referentes aos 27 Creas, o Confea e a Mutua - Anexo IV (SEI 0542992);
- Conclusão dos trabalhos de Auditorias - **Exercícios de 2019/2020** com a elaboração dos respectivos Relatórios referentes aos 27 Creas, o Confea e a Mutua - Anexo VI (SEI 0543001), bem como à continuidade do acompanhamento/fiscalização dos trabalhos da Auditoria Externa, realizados pela à BEZ-Audidores - Exercícios de 2019/2020 - Anexo V (SEI 0543000);

Vale registrar, conforme a seguir, a situação dos trabalhos de Auditorias (Institucional e Contábil) realizados em 2021:

Auditorias Institucional - Exercícios 2019/2020 Equipe Confea/Creas	Auditorias Institucional - Exercícios 2017/2018 Equipe Confea	Auditorias Contábil - Exercícios 2019/2020 BEZ-Audidores
Realizadas (14): Creas: AL, BA, DF, ES, GO, PB, PE, PR, RN, RS, SC, SE, SP, TO, Confea e Mutua	Mutua	Realizadas (14): Creas: AL, BA, DF, ES, GO, PB, PE, PR, RN, RS, SC, SE, SP, TO, Confea e Mutua
A realizar (15): Creas: AC, AM, AP, CE, MA, MG, MS, MT, PA, PI, RJ, RO, RR, SP e TO	-	A realizar (15): Creas: AC, AM, AP, CE, MA, MG, MS, MT, PA, PI, RJ, RO, RR, SP e TO

- Realização das Auditorias - **Exercício de 2021**, conforme PAINT/2022 aprovado pela Decisão Plenária nº PL-1509/2021 nos 27 Creas, no Confea e na Mutua - (Processo SEI 06288/2021. Nesse sentido, registra-se que, em 16/12/21, a AUDI expediu Ofícios aos Creas: BA, MG, PB, PI e PR visando a participação de colaboradores dos respectivos Regionais nos trabalhos da Auditoria do Confea em 2022, mediante o Termo de Aquiescência;
- Finalização do Processo de contratação da Auditoria Independente no exercício de 2022, incluindo uma avaliação do ambiente de controles internos relacionados aos seguintes processos: contábil, orçamentário, financeiro, operacional, patrimonial e pessoal, com emissão de relatório dos auditores independentes, conforme Resolução CFC Nº 1.236/09 do Conselho Federal de Contabilidade (NBC TA 800) sobre o balanço orçamentário, patrimonial e demais demonstrações financeiras aplicáveis aos órgãos públicos federais (conforme Lei Nº 4.320, de 1964) do Confea, dos Creas e da Mútua, e de Relatório de Auditoria, referente ao exercício de 2021 - (Processo SEI 02315/2021);
- Capacitação da Equipe Interna e as Equipes dos Creas/Mutua (responsáveis pelas Auditorias nas respectivas Entidades), promovendo a participação em Cursos, 8º ENCAC e Eventos afins, visando o aprimoramento contínuo de competências indispensáveis à promoção da qualidade na execução das atividades da AUDI e o relacionamento com seus partícipes, como: Unidades do Confea, Creas, Mutua, Conselheiros Federais e Outros;
- Redução do quantitativo de Processos no SEI, por meio da análise/encaminhamentos ou arquivamento dos mesmos. Atualmente, existem 471 (quatrocentos e setenta e um processos) abertos na AUDI;
- Realização de outras atividades correlatas à AUDI.

5. ENCAMINHAMENTO

Diante do que foi apresentado no Relatório de Atividades realizadas pela AUDI, em 2021, bem como o planejamento de trabalho para 2022, encaminhamos o presente a este Gabinete para conhecimento e consideração que julgar pertinentes.

6. ANEXOS

Documentos relacionados:	I - Apresentação_AUDI (SEI nº 0542733);
	II - Mini-curso oferecido pela AUDI - Entendendo a Auditoria Interna do Confea (SEI nº 0542961);
	III - Situação das Auditorias pendentes - Exercício 2017 (SEI nº 0542967);
	IV - Situação das Auditorias AUDI/BEZ - Exercício 2018 (SEI nº 0542992);
	V - Situação das Auditorias Contábil BEZ - Exercícios 2019/2020 (SEI nº 0543000);
	VI - Posição das Auditorias Institucional AUDI - Exercícios 2019/2020 (SEI nº 0543001);
	VII - Sugestão apresentada pela equipe Auditores do Crea-PR para 2022 (SEI nº 0543002);
	VIII - Descrição da Legislação afeta aos trabalhos de Auditoria (SEI nº 0543028);
	IX (...) Síntese dos trabalhos desenvolvidos pela Equipe da AUDI (individual) (SEI



Documento assinado eletronicamente por **Marcelo Gonçalves Nunes de Oliveira Moraes, Gerente da Auditoria**, em 22/12/2021, às 10:21, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 4º, § 3º, do [Decreto nº 10.543, de 13 de novembro de 2020](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site https://sei.confea.org.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **0542588** e o código CRC **116ADD1**.

Referência: Caso responda este Relatório, indicar expressamente o Processo nº CF-06411/2021

SEI nº 0542588