



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA

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

RAINT 2020

**Brasília/DF
2021**



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA

SUMÁRIO

Relatório anual de atividades de auditoria interna – RAINT 2020.	4
I. Introdução	4
II. Da equipe de auditoria	4
III. Competências gerais da auditoria interna.....	5
1. Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT, realizados, não concluídos e não realizados.	6
2. Relação de trabalhos de auditoria previstas não concluídos e não realizados.	7
3. Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT.	8
4. Quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vindicadas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAINT;	10
5. Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias	10
6. Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas:	11
7. 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
8. 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
9. Análise consolidada dos resultados do programa de gestão e melhoria da qualidade - PGMQ.	14
10. Considerações finais	14



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA**

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.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – RAINT 2020.

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 2020, e foi elaborado em observância ao disposto na Instrução Normativa SFC nº 9, de 9 de outubro de 2018.

A Auditoria Interna do CFQ órgão de apoio da Diretoria do CFQ, conforme estabelecido nas Portarias CFQ 14 de 2019 e 44/2019, 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, são:

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 poderá contar 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

Os trabalhos da Auditoria Interna são realizados pela equipe, considerando o conhecimento técnico de cada profissional, conforme as demandas e necessidades, que após a conclusão do trabalho, efetua a revisão para



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA**

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





SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA

1. 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 2020 um total de 2.554 Homens/horas (H/h), sendo 1.534 (H/h) em ações de auditoria com foco no exame das atividades de gestão dos Conselhos Regionais de Química (CRQ's) e 1.024 (H/h) destinados na elaboração de Relatórios de Auditoria de Gestão dos Conselhos auditados.

Em decorrência da Pandemia da Covid-19, considerando a situação atípica, diante da especificidade das atividades da Auditoria Interna, houve prejuízos para a conclusão do PAINT/2020 em sua integralidade, haja vista que os trabalhos de auditorias previam ações presenciais, para análises e verificações de informações e documentos que necessitavam da presença física dos profissionais nos Conselhos Regionais de Química - CRQs, o que não foi possível executar todas as auditorias previstas.

Os quadros abaixo, demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizadas e não realizado no ano de 2020:

Quadro I – demonstrativo de quantitativo de trabalhos realizados de auditoria interna.

Item	Macroprocessos/Temas	Previsão H/h	Execução H/h	Instrumento de Comunicação
1	Auditoria de Gestão no Conselho Regional de Química da Bahia - CRQ - VII.	128	128	Ofício do CRQ VII/Presidência
2	Auditoria de Gestão no Conselho Regional de Química de São Paulo - CRQ - IV.	128	128	Ofício do CRQ IV/Presidência
3	Auditoria do ano de 2019 do Conselho Federal de Química – CFQ	128	128	Portarias CFQ 14 de 2019
4	Auditoria do 1º Semestre de 2020 do Conselho Federal de Química – CFQ	128	128	Portarias CFQ 14 de 2019
TOTAL		512	512	

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 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.



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA**

2. RELAÇÃO DE TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTAS NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS.

Com o quadro geral de excepcionalidade gerado pela pandemia da COVID-19, as ações de auditorias previstas para o exercício de 2020 tornou-se impossível de serem realizadas presencialmente. A Auditoria Interna seguiu as recomendações das portarias CFQ (nº 20/2020, 36/2020 e 49/2020, 57/2020, 67/2020, 73/2020 e 88/2020) que adotou o regime de teletrabalho visando garantir a segurança e a integridade dos colaboradores.

As ações previstas no PAINT 2020 foram concebidas para a prática de auditoria “in loco” nas instalações dos CRQs, visando desenvolver as atividades técnica relacionadas às especialidades em orçamento, contabilidade, financeiro, controladoria, jurídico, patrimonial e outros quesitos julgados necessários, principalmente em suas diversas atividades relacionadas à fiscalização, ouvidoria, e também o atendimento aos profissionais da química e a sociedade. Nas condições que se apresentou, tornou-se praticamente impossível o desenvolvimento das atividades de auditoria previstas. Por sua vez, as ações que se pretende incluir na versão adaptada do PAINT 2021 são, por natureza, passíveis de realização sem perda de qualidade exclusivamente em regime de trabalho remoto.

As auditorias previstas a partir de abril de 2020 foram todas suspensas aguardando que houvesse uma retomada gradativa das atividades, porém, conforme listado no quadro abaixo, não foram realizadas.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA

Quadro II – relação das auditorias previstas e não realizadas

CRONOGRAMA/CARGA HORÁRIA - 2020

Mês ano	Período auditoria	Conselho	Carga horária total	Carga horária para emissão do relatório	Status
abril 2020	13 a 15/04/2020	CRQ VI (PA)	96 HORAS	64 HORAS	Não realizada
abril 2020	27 a 30/04/2020	CRQ XVII (SC)	96 HORAS	64 HORAS	Não realizada
maio 2020	04 a 05/05/2020	CRQ XVIII (PI)	96 HORAS	64 HORAS	Não realizada
maio 2020	06 a 08/05/2020	CRQ X (CE)	96 HORAS	64 HORAS	Não realizada
maio 2020	25 a 27/05/2020	CRQ XI (MA)	96 HORAS	64 HORAS	Não realizada
junho 2020	01 a 03/06/2020	CRQ XV (RN)	96 HORAS	64 HORAS	Não realizada
junho 2020	22 a 24/06/2020	CRQ XVI (MT)	96 HORAS	64 HORAS	Não realizada
julho 2020	01 a 03/07/2020	CRQ XII (GO)	96 HORAS	64 HORAS	Não realizada
julho 2020	27 a 29/07/2020	CRQ I (PE)	96 HORAS	64 HORAS	Não realizada
agosto 2020	10 a 12/08/2020	CRQ XVII (AL)	96 HORAS	64 HORAS	Não realizada
setembro 2020	02 a 04/09/2020	CRQ XXI - (ES)	96 HORAS	64 HORAS	Não realizada
outubro 2020	05 a 07/10/2020	CRQ IX (PR)	96 HORAS	64 HORAS	Não realizada
outubro 2020	16 a 18/11/2020	CRQ XIX (PB)	96 HORAS	64 HORAS	Não realizada
dezembro 2020	14 a 16/12/2020	CRQ VIII (SE)	96 HORAS	64 HORAS	Não realizada

3. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT.

Além dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT/2020, foram realizadas auditorias de alguns contratos listados abaixo, além da análise dos apontamentos de auditorias realizadas no ano anterior:

- Assessoramento aos Conselhos Regionais no que tange a análise das Propostas Orçamentárias, Reformulações Orçamentárias, Balancetes Mensais/Trimestrais, Balanço Anual, e suporte à contabilidade do Conselho Federal e Conselhos Regionais de Química.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA

- Suporte de informações do acompanhamento dos CRQ's.
- II Encontro de Contadores e Gestores Financeiros do Sistema CFQ/CRQ.

Quadro III – Relação das auditorias realizadas e não previstas

<u>Item</u>	<u>Macroprocessos/Temas</u>	<u>Previsão H/h</u>	<u>Execução H/h</u>	<u>Instrumento de Comunicação</u>
1	Auditoria Contrato: Informe Comunicação Integrada SS - CNPJ: 26.428.219/0001-80. realizado no período de 06/01/2020 a 24/01/2020,	96	96	Solicitações da Comissão de Contas do Conselho Federal de Química – CFQ, conforme Ofício de 27 de setembro de 2019, e memorando nº 12/2019/GEREX-CFQ de 04 de outubro de 2019.
2	Auditoria Contrato: Advocacia Marco Sommer Santos, CNPJ: 03.211.862/0001-51, análise da gestão e fiscalização do Edital de Concorrência: 01/2017, Processo Administrativo, 008/2016	96	96	Solicitações da Comissão de Contas do Conselho Federal de Química – CFQ, conforme Ofício de 27 de setembro de 2019, e memorando nº 12/2019/GEREX-CFQ de 04 de outubro de 2019.
3	Auditoria Contrato: Estrutural Empreendimentos Ltda, CNPJ 01.715.970/0001-36, análise da gestão e fiscalização do Chamamento Público: 01/2018, Processo Administrativo, 048/2018	96	96	Solicitações da Comissão de Contas do Conselho Federal de Química – CFQ, conforme Ofício de 27 de setembro de 2019, e memorando nº 12/2019/GEREX-CFQ de 04 de outubro de 2019.
4	Assessoramento orçamentário, patrimonial e contábil ao Sistema CRQ's/CFQ.	180	180	Assessoramento aos Conselhos Regionais em relação a análise das Propostas Orçamentárias, Reformulações Orçamentárias, Balancetes mensais/trimestrais, Balanço Anual e suporte à contabilidade do Conselho Federal e Regionais de Química
5	Assessoramento as Reuniões Plenárias e Reuniões de Diretorias do Conselho Federal de Química.	80	80	Suporte de informações do acompanhamento dos CRQ's
6	Treinamento dos Contadores dos Conselhos Regionais de Química - Semana do Aprendizado. Treinamento On-line.	8	8	Reunião anual dos profissionais de contabilidade
TOTAL		556	556	



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA

4. 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 RAINTE;

A tabela abaixo, contém quantitativo de apontamentos movimentados pela Auditoria Interna em 2020, por macroprocesso:

Quadro IV – relação de recomendações emitidas

<u>Item</u>	<u>Nº Relatório</u>	<u>Recomendações</u>	<u>Situação</u>
1	Relatório de Visita Técnica CRQ IV - BA	Foram efetuadas 61 recomendações visando o aprimoramento, correções e melhorias de processos.	Recomendações acatadas
2	Relatório de Visita Técnica CRQ VII - SP	Foram efetuadas 32 recomendações visando o aprimoramento, correções e melhorias de processos.	Recomendações acatadas em parte
3	Relatório de Auditoria 01/2020 – CFQ	Foram efetuadas 14 recomendações visando o aprimoramento, correções e melhorias de processos.	10 Recomendações acatadas e solucionadas e 4 em acompanhamento.
4	Relatório de Auditoria 06/2020 - CFQ	Foram efetuadas 07 recomendações visando o aprimoramento, correções e melhorias de processos.	5 Recomendações acatadas e solucionadas e 2 em acompanhamento.

5. 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 da maioria dos colegas 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.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA

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 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.

6. 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 2020, 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.

Quadro V – Quadro dos cursos de capacitações realizados

<u>Capacitação/Tema</u>	<u>Quant. de Servidores</u>	<u>CH</u>	<u>Total</u>
Semana do Aprendizado: Melhoria e Acompanhamento de Procedimento Contábeis (SET/2020)	6	02h	12h
Semana do Aprendizado: Diretrizes Orçamentárias (SET/2020)	6	02h	12h
Semana do Aprendizado: Pílula Financeira e Dívida Ativa (SET/2020)	6	01h	06h
Semana do Aprendizado: Gestão de Custos (SET/2020)	6	02h	12h
Os desafios do Teletrabalho e as novas rotinas de Trabalho (SET/2020)	6	02h	12h
Noções Introdutórias de Licitação e Contratos Administrativos (Turma OUT/2020).	1	30h	30h
TOTAL DE HORAS		84 Horas	



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA**

7. 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/CRQ's.

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 2020, 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



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA**

regulamentos aplicáveis; e (iv) salvaguarda dos recursos para evitar perdas, mau uso e danos.

Fazem parte dos sistemas informatizados utilizados pelo Conselho Federal de Química (CFQ), no total 08 (oito), todos via web, o quais são: a) Siscont.Net – Contabilidade orçamentária e patrimonial; b) C.Custo; c) Sispat.Net – Sistema de Patrimônio; d) Compras & Contratos.Net; e) Portal de Transparência.Net; f) Licitações.Net; g) Sialm.Net – Controle de materiais e h) Auditoria.Net.

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

8. QUARO 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.



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO FEDERAL DE QUÍMICA**

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 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.

9. ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ.

A Auditoria Interna está em processo de revisão dos últimos ajustes do Manual de Auditoria Interna do Conselho Federal de Química, que irá abranger 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/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.

10. 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 2020, destacando-se a enumeração das ações, dos trabalhos finalizados, os objetivos, as propostas de providências bem como os 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 2020, de que cuida este Relatório, tendo como referência de trabalho, as competências delineadas no PAINT.

Em 2020 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 plano anual de auditoria de 2020 não foi concluído em sua inteireza.

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 março de 2021.

Vilmar Augustos Medeiros
Auditor