



CEFET/RJ

AUDIN

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO

Diretoria de Extensão - DIREX

Exercício 2024

**CENTRO FEDERAL DE EDUCAÇÃO TECNOLÓGICA CELSO SUCKOW DA
FONSECA – CEFET/RJ**
AUDITORIA INTERNA

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO

Órgão: **Centro Federal de Educação Tecnológica Celso Suckow da Fonseca**

Unidade Examinada: **Diretoria de Extensão - DIREX**

Município/UF: **Rio de Janeiro/RJ**

Projeto de Auditoria: **Convênios de estágio**

Missão

Contribuir – de forma independente – tanto para a avaliação quanto para o aprimoramento do gerenciamento de riscos, dos controles internos e da governança da instituição, além de agregar valor às práticas administrativas e colaborar para a melhoria da gestão quanto à eficácia, eficiência e economicidade dos processos.

Auditoria Anual de Contas

A auditoria de conformidade visa a obtenção e avaliação de evidências para verificar se as atividades financeiras ou operacionais de um objeto de auditoria selecionado obedecem às condições, às regras e os regulamentos a ele aplicáveis.

QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO PELA AUDIN DO CEFET/RJ?

Auditoria de Avaliação de conformidade que visa avaliar a aderência dos convênios de estágio celebrados entre o CEFET/RJ e as empresas conveniadas aos ditames relativos ao tema

POR QUE A AUDIN/CEFET-RJ REALIZOU ESSE TRABALHO?

Este trabalho de auditoria decorreu dos temas e macroprocessos a serem trabalhados no exercício de 2024 definidos no Plano Anual de Auditoria Interna 2024 (PAINT), aprovado pelo Conselho de Diretor (CODIR) por meio da Resolução nº 08/2024/CODIR, que referendou a Resolução nº 82/2023/CODIR.

QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS PELA AUDIN/CEFET/RJ?

Os resultados desse trabalho permitiram identificar que o nível de maturidade dos controles relacionado à avaliação do processo de convênio de estágio é classificado como intermediário. Isso significa que há princípios e padrões documentados sobre os controles internos.

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

AUDIN	Auditoria Interna
CEFET/RJ	Centro Federal de Educação Tecnológica Celso Suckow da Fonseca
CGU	Controladoria Geral da União
CODIR	Conselho de Diretor
DIEMP	Divisão de Integração Empresarial
DIGES	Diretoria de Gestão Estratégica
DIREX	Diretoria de Extensão
PAINT	Plano Anual de Auditoria Interna
SA	Solicitação de Auditoria

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	6
RESULTADOS DOS EXAMES	8
RECOMENDAÇÕES	11
SUGESTÃO DE MELHORIA	11
CONCLUSÃO	12

INTRODUÇÃO

Segundo a lei 11.788 de 2015, o estágio é uma atividade educativa escolar supervisionada, realizada no ambiente de trabalho, com o objetivo de preparar os estudantes para o desempenho de atividades produtivas. Destina-se aos alunos regularmente matriculados em instituições de ensino superior, de educação profissional, de ensino médio, de educação especial ou nos anos finais do ensino fundamental, na modalidade de educação profissional de jovens e adultos.

Entende-se que o estágio supervisionado exerce uma função essencial na formação acadêmica e profissional, atuando como um elo entre a teoria abordada em sala de aula e sua aplicação prática no ambiente de trabalho. Sua relevância se manifesta em diversos aspectos que promovem o desenvolvimento integral do estudante, como a aplicação prática dos conhecimentos; o desenvolvimento de habilidades técnicas e profissionais; a experiência prática no ambiente profissional; o *networking* e relacionamento com profissionais; a avaliação de aptidões e interesses; desenvolvimento de competências sociais, comportamentais e o cumprimento de requisitos curriculares.

O convênio de estágio trata-se do instrumento jurídico firmado entre a instituição de ensino e a entidade ou empresa que disponibilizará vagas de estágio para os alunos, seja no cumprimento do estágio curricular obrigatório ou do não obrigatório. Um dos principais objetivos do convênio é definir condições claras e seguras para todas as partes envolvidas. No CEFET/RJ, a Divisão de Integração Empresarial – DIEMP, integrante da Diretoria de Extensão – DIREX, é o setor responsável pelos convênios de estágio.

Sendo assim, este relatório tem o propósito de apresentar os resultados da auditoria de conformidade realizada entre os meses de setembro e novembro de 2024 na DIEMP. O objetivo principal foi verificar a aderência dos convênios de estágio celebrados entre o CEFET/RJ e as empresas conveniadas aos ditames relativos ao tema.

Origem e justificativa

Este trabalho de auditoria decorreu dos temas e macroprocessos a serem trabalhados no exercício de 2024 definidos no Plano Anual de Auditoria Interna 2024 (PAINT), aprovado pelo Conselho de Diretor (CODIR) por meio da Resolução nº 08/2024/CODIR, que referendou a Resolução nº 82/2023/CODIR.

Objetivos e questões de auditoria

O presente trabalho teve como objetivo verificar a aderência dos convênios de estágio celebrados entre o CEFET/RJ e as empresas conveniadas aos ditames relativos ao tema. O escopo definido para o trabalho de auditoria foram os processos das empresas conveniadas com as vigências iniciadas entre os exercícios de 2019 a 2023.

Para tal intuito, foi formulada a seguinte questão de auditoria:

Há controles internos referentes aos Convênios de estágio?

Metodologia

A metodologia aplicada durante o processo de auditoria foi desenvolvida com o objetivo de obter evidências suficientes e razoáveis para embasar as conclusões e recomendações à administração da entidade. Para analisar as atividades da Instituição relativas aos convênios de estágio, inicialmente, após a abertura dos trabalhos, foram emitidos questionamentos, por meio da emissão da SA nº 1.f_01, solicitando informações iniciais.

Adicionalmente, foram realizados os seguintes procedimentos de auditoria: avaliação do diagnóstico situacional; emissão de solicitações de auditoria para esclarecimentos; análise dos dados utilizando a Matriz de Riscos e Controles; coleta de dados no sítio do CEFET/RJ; coleta de dados nos sítios governamentais; revisão de documentos e normativos internos; formação da amostra; análise dos dados utilizando um *checklist*, registro de possíveis constatações e preparação das informações para inclusão no Relatório de Auditoria.

Para formação da amostra, foram selecionadas empresas conveniadas com as vigências iniciadas entre os exercícios de 2019 a 2023. Para o cálculo da amostra, foi selecionado 1% do universo amostral por amostra aleatória simples.

Restrições/limitações

Não houve restrição ou limitação ao processo de auditoria a ser registrado.

Considerações iniciais

Os resultados desse trabalho permitiram identificar que o nível de maturidade dos controles relacionado à avaliação do processo de convênio de estágio é classificado como intermediário. Isso significa que há princípios e padrões documentados sobre os controles internos.

RESULTADOS DOS EXAMES

1. Falha nos controles internos operacionais

Contextualização

Os controles internos operacionais são componentes fundamentais da governança organizacional, projetados para assegurar a eficiência, eficácia e conformidade das operações diárias de uma instituição. No entanto, falhas nesses controles podem representar riscos capazes de causar impacto na execução de atividades rotineiras.

Condição

Falha nos controles internos operacionais.

Critério

Garantir o acesso, a precisão e a integridade das informações, a eficiência dos procedimentos e a conformidade com regulamentos.

Causa

Não foi possível identificar a utilização de ferramentas que permitam o acesso rápido e preciso às informações solicitadas por meio de solicitações de auditoria.

Consequência

Morosidade e informações imprecisas.

Conclusão

Com a finalidade de realizar a avaliação do processo de convênio de estágios, foram selecionadas, para a formação da amostra, as empresas conveniadas com as vigências iniciadas entre os exercícios de 2019 a 2023. Para o cálculo da amostra, foi selecionado 1% do universo amostral por amostra aleatória simples, o que resultou em 13 processos de convênios a serem analisados a partir de um universo amostral de 1.268 empresas conveniadas.

Por meio de evidências, foi possível averiguar que cerca de 38% dos processos analisados apresentaram falhas nos controles internos do fluxo processual. Alguns exemplos foram a ausência de parecer da procuradoria e a ausência de assinatura do(a) diretor(a). Portanto, ressalta-se, por meio desse achado, a relevância das situações que possam ensejar a não conformidade e a dificuldade no acesso rápido e preciso às informações.

2. Ausência de verificação periódica da situação cadastral das empresas conveniadas

Contextualização

A verificação periódica da situação cadastral do potencial concedente é fundamental para a mitigação de riscos referentes à possibilidade de uma empresa em condição irregular efetuar contratação de estagiário.

Ao implementar medidas preventivas e de monitoramento contínuo, o CEFET/RJ reduz os riscos no processo de convênio de estágio e aprimora a sua governança.

Condição

Ausência de verificação periódica da situação cadastral das empresas conveniadas.

Critério

Verificar periodicamente a situação cadastral das empresas conveniadas.

Causa

- Situação cadastral - baixada. Extinção por encerramento liquidação voluntária.
- Situação cadastral - inapta. Omissão de declarações.

Consequência

Empresas com situação cadastral inadequada para firmar convênio.

Conclusão

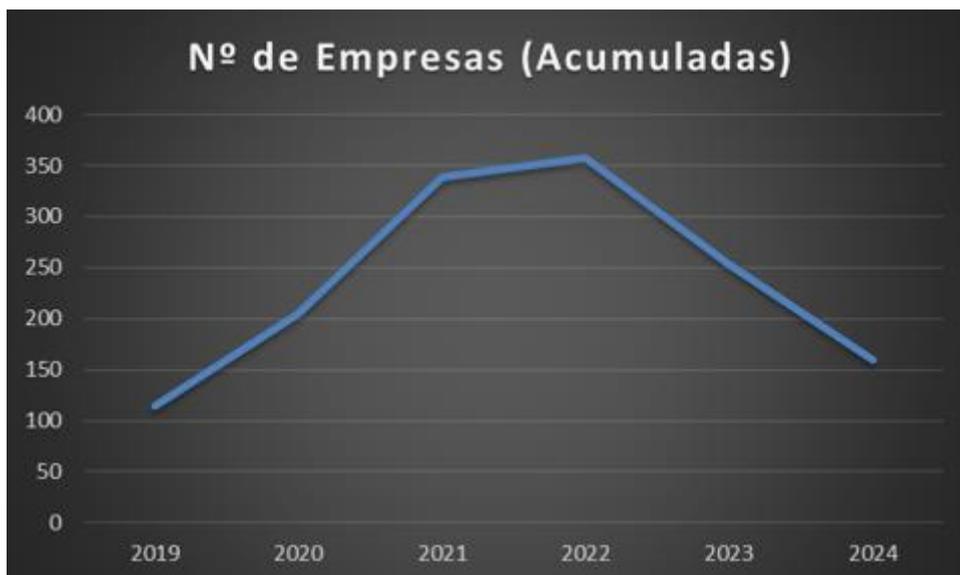
Ao realizar a avaliação do processo de convênio de estágios, foram selecionadas, para a formação da amostra, as empresas conveniadas com as vigências iniciadas entre os exercícios de 2019 a 2023. Para o cálculo da amostra, foi selecionado 1% do universo amostral por amostra aleatória simples, o que resultou em 13 processos de convênios a serem analisados a partir de um universo amostral de 1.268 empresas conveniadas.

Através das evidências, verificou-se que cerca de 23% dos processos analisados contêm empresas com situação cadastral inadequada para firmar convênio com o CEFET/RJ. Destaca-se, nesse achado de auditoria, a importância da verificação periódica da regularidade da situação da empresa quanto à sua conformidade legal e a posterior exclusão da lista de empresas conveniadas.

3. Redução acentuada de prospecção de novas empresas para firmar convênio com o CEFET/RJ

Contextualização

A prospecção de novas empresas para a formalização de convênios de estágio é uma estratégia para fortalecer a conexão entre instituições de ensino, estudantes e o mercado de trabalho. O estágio, como meio de integração entre teoria e prática, proporciona ao estudante a oportunidade de desenvolver competências profissionais e pessoais ao mesmo tempo em que as empresas se beneficiam com a formação de novos talentos. O gráfico abaixo representa o número de empresas conveniadas com o CEFET/RJ com as vigências iniciadas entre os exercícios de 2019 a 2024.



Elaboração própria

*2024 Até agosto de 2024

Nota-se uma leve tendência à redução do número de empresas conveniadas.

Condição

Redução acentuada de prospecção de novas empresas para firmar convênio com o CEFET/RJ.

Critério

Identificar e engajar potenciais empresas que possam firmar convênio com o CEFET/RJ.

Causa

Ausência de prospecção de novas empresas para firmar convênio com o CEFET/RJ.

Consequência

Tendência à redução do número de empresas conveniadas.

Conclusão

Nesse contexto, a busca ativa por novas parcerias torna-se fundamental para expandir as oportunidades de aprendizado e gerar benefícios mútuos para todas as partes envolvidas, além de ampliar a lista de empresas aptas para celebrar convênio com o CEFET/RJ.

RECOMENDAÇÕES

1 - Utilizar ferramentas eficazes de controle de dados a fim de garantir o acesso rápido a informações precisas.

Achado n° 1

2 -Verificar periodicamente a situação cadastral das empresas conveniadas.

Achado n° 2

SUGESTÃO DE MELHORIA

1 - Realizar prospecção de novas empresas com o intuito de identificar e engajar potenciais instituições que possam firmar convênio com o CEFET/RJ.

Achado n° 3

CONCLUSÃO

Considerando as questões de auditoria levantadas no início do trabalho e com base nas análises realizadas, verificou-se que o nível de maturidade dos controles relacionado à avaliação do processo de convênio de estágio é classificado como intermediário. Isso significa que há princípios e padrões documentados sobre os controles internos.

Destaca-se, por meio dos achados, a importância de utilizar ferramentas eficazes de controle de dados a fim de garantir o acesso rápido a informações precisas; de realizar uma verificação periódica da regularidade da situação da empresa quanto à sua conformidade legal; da posterior exclusão da lista de empresas conveniadas e da busca ativa por novas parcerias.

Diante do exposto, é possível observar que a manutenção da conformidade no processo de convênio é prover condições claras e seguras para todas as partes envolvidas, tendo em vista que o estágio supervisionado desempenha um papel essencial na formação dos estudantes ao integrar teoria e prática, oferecer experiências enriquecedoras e prepará-los de forma completa para os desafios do mercado de trabalho. Essa vivência prática representa um investimento significativo no desenvolvimento profissional e pessoal dos futuros profissionais.

Espera-se, portanto, que os resultados apresentados neste relatório contribuam para o aprimoramento da estrutura e para a melhoria dos controles e procedimentos relacionados.

RESPONSÁVEIS PELA ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO:

Alessandra de Gouvea Imbroisi

Rafael Raymundo de Santana

De acordo:

Leonardo Borges Gonçalves

ANEXOS

I – MAPEAMENTO DE PROCESSOS

