



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL
AUDITORIA INTERNA

Avenida Fernando Machado, 108-E, Centro, Chapecó-SC, CEP 89802-112, 49 2049-3131
audin@uffs.edu.br, www.uffs.edu.br

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA N.º 07/AUDIN/UFFS/2018
INFORMATIVO – ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA
4º Trimestre de 2018

Tipo de Auditoria	Informativa
Exercício	2018
Unidade Auditada	AUDIN
UG	158517
Tema/Processo/ Macroprocesso	Fortalecimento AUDIN
OS nº	3/2018
Processo nº	23205.000131/2018-23
Período de Realização	Outubro a Dezembro de 2018

Equipe de Auditoria	
Taíz Viviane Dos Santos	Auditadora-chefe
Marisa Zamboni Pierezan	Assistente da Auditoria Interna
Deisi Maria Dos Santos Klagenberg	Auditadora Interna

A Auditoria Interna da UFFS, em obediência à Ordem de Serviço n.º 03/AUDIN/UFFS/2018, de 11 de janeiro de 2018 (Processo 23205.000131/2018-23), bem como de outros instrumentos legais pertinentes, apresenta o Relatório n.º 07/AUDIN/UFFS/2018 – Informativo de Atividades de Auditoria Interna – **4º trimestre de 2018**.

Salienta-se que a Auditoria Interna é órgão de assessoramento técnico visando subsidiar as decisões da Administração quanto às suas atribuições, a fim de fortalecer a gestão em seu cotidiano e garantir a eficácia, eficiência, efetividade e economicidade de seus atos sob o prisma de seus controles internos, muito embora sua opinião não tenha natureza vinculante.

Destaca-se o Art. 17, do Decreto n.º 3.591/00, o qual reza que a assessoria prestada pela Auditoria Interna não elide ou prejudica a responsabilidade e o controle interno administrativo inerente a cada chefia, que deve ser exercido em todos os níveis e órgãos, compreendendo: I – instrumentos de controle de desempenho quanto à efetividade, eficiência e eficácia e da observância das normas que regulam a unidade administrativa, pela chefia competente; II – instrumentos de controle da observância das normas gerais que regulam o



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL
AUDITORIA INTERNA

Avenida Fernando Machado, 108-E, Centro, Chapecó-SC, CEP 89802-112, 49 2049-3131
audin@uffrs.edu.br, www.uffrs.edu.br

exercício das atividades auxiliares, pelos órgãos próprios de cada sistema; e III – instrumentos de controle de aplicação dos recursos públicos e da guarda dos bens públicos.

I OBJETIVO

Informar, para conhecimento do Conselho Curador, do CONSUNI, através de sua Câmara de Administração, Planejamento e Gestão de Pessoas e Comitê de Gestão da Integridade, bem como à Gestão (Reitor, Pró-Reitores, Secretários Especiais e Direções dos *Campi*) o *status* de execução do Planejamento Anual de Atividades da Auditoria Interna – PAINT/2018, considerado o 3º trimestre de 2018.

II RELATO GERENCIAL

1. Das Ações da AUDIN no 4º Trimestre de 2018

As ações de auditoria foram organizadas por meio de Ordens de Serviço, as quais foram divididas de acordo com o tema/processo/macrop processo a ser examinado, observado o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) 2018.

No decorrer da vigência das Ordens de Serviço, quando da necessidade de informações ou esclarecimentos para eventuais exames, foram expedidas Solicitações de Auditoria (SA) ou Notas de Auditoria (NA).

As ações e técnicas de auditoria estão descritas no Decreto nº 3.591/2000, na Lei nº 10.180/2001, bem como em Instruções Normativas da Controladoria-Geral da União, da qual a Auditoria Interna está sob orientação normativa e supervisão técnica.

No decorrer do *4º trimestre do exercício de 2018* a AUDIN expediu, além de inúmeros e-mails (vários deles em substituições à solicitações de Auditoria)¹, um total de **19 documentos (através do SGPD)**: 01 Ordem de Serviço; 04 Memorandos; 03 Memorandos Circulares; 04 Relatórios; 03 Solicitações de Auditoria; 01 Formulários (funcional/servidor) e o PAINT 2019. Destes documentos, foram autuados **03 Processos** sendo 01 referente ao encaminhamento do PAINT para aprovação do CONSUNI/CAPGP (23205.004028/2018-52). 01 referente aos papéis de trabalho da auditoria referente “Atuação Docente” (23205.003882/2018-

¹ Foram emitidos vários e-mails em substituição à Solicitações de Auditoria referentes à OS 05/AUDIN/UFFRS/2018, referentes ao monitoramento das recomendações da AUDIN e da CGU (Processo 23205.000133/2018-12).



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL
AUDITORIA INTERNA

Avenida Fernando Machado, 108-E, Centro, Chapecó-SC, CEP 89802-112, 49 2049-3131
audin@uffs.edu.br, www.uffs.edu.br

00 – em andamento) e 01 referente a Auditoria da CGU, Ação de Controle 201801561 (Processo 23205.004171/2018-44).

Também foram autuados no **4º trimestre do exercício de 2018**, através do SEI/UFFS, os Mapas de Ocorrência referentes à frequência dos servidores da AUDIN dos meses de setembro, outubro e novembro de 2018 e 02 Processos, sendo 01 referente a solicitação de diárias e passagens para participação da reunião de planejamento da UFFS no Campus Passo Fundo (23205.103311/2018-66) e para solicitação de transporte do auditor da CGU da Reitoria até o Campus Chapecó (23205.104215/2018-35).

Conforme o PAINT 2018, foram expedidas as seguintes Ordens de Serviço² no exercício de 2018:

Quadro 01 – Ordens de Serviço

1º Trimestre de 2018		
OS n.º/ Processo	Descrição Sumária	Área/Subárea/Assunto
01/ 23205.000128/2018-18	Atividades de elaboração e emissão do Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna da UFFS – RAINT 2017	Prestação de Contas AUDIN 2017 – Atendimento de normativo legal
02/ 23205.000130/2018-89	Formalização do Relatório de Gestão da UFFS – Informações AUDIN e emissão de Parecer	Controles da Gestão – Atendimento de normativo legal
03/ 23205.000131/2018-23	Atividades de Fortalecimento da Auditoria Interna	Fortalecimento AUDIN
04/ 23205.000132/2018-78	Atividades de capacitação e Desenvolvimento Institucional	Capacitação e Desenvolvimento AUDIN
05/ 23205.000133/2017-12	Monitoramento da implementação das recomendações e/ou determinações emitidas pela AUDIN, pela CGU e pelo TCU	Monitoramento
06/ 23205.001178/2018-12 ³	Assistência Estudantil/Auxílios – Recursos do PNAES – PAINT 2018	Gestão Finalística/Ensino e Gestão Orçamentária e Financeira/ Assistência Estudantil/Recursos do PNAES
3º Trimestre		
07/ 23205.002996/2018-24	Emissão de Proposta do Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna da UFFS – PAINT 2019	Atendimento a legislação vigente.

2 As ordens de serviços emitidas no exercício de 2018 encontram-se publicadas no site oficial da UFFS, junto ao espaço Auditoria Interna.

3 Ordem de serviço emitida em 28/03/2018 que por descuido desta auditoria não foi informada no Quadro 01 e 02 do RA nº 1/AUDIN/UFFS/2018.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL
AUDITORIA INTERNA

Avenida Fernando Machado, 108-E, Centro, Chapecó-SC, CEP 89802-112, 49 2049-3131
audin@uffrs.edu.br, www.uffrs.edu.br

4º Trimestre		
08/ 23205.003882/2018-00	Atuação Docente no Ensino, Pesquisa e Extensão	Ensino, Pesquisa e Extensão/Atuação Docente

Fonte: AUDIN

Além das Ordens de Serviço emitidas em 2018, deu-se continuidade aos trabalhos da **OS 12/AUDIN/UFFS/2017 – Processo 23205.003565/2017-02** (remanescente do PAINT 2017) reprogramada no PAINT 2018, referente à Insalubridade e Periculosidade (RA nº 03/AUDIN/UFFS/2018)

As atividades de auditoria interna, oriundas das ordens de serviço acima expostas, apresentam os seguintes “*status* de execução”, sendo que para algumas Ordens de Serviço já finalizadas ou ainda em execução, já foram expedidos os seguintes relatórios e/ou documentos:

Quadro 02 – Status de Execução das Ordens de Serviço Emitidas

OS n.º	Status de Execução	Documentos Emitidos ou Atividades Executadas
12/2017	Finalizada	<ul style="list-style-type: none">• RA nº 03/AUDIN/UFFS/2018
01/2018	Finalizada	<ul style="list-style-type: none">• RAINT 2017⁴ (RAINT nº 01/AUDIN/UFFS/2018) aprovado pela Portaria nº 92/GR/UFFS/2018 e homologado pela Decisão nº 2/2018 – CONSUNI/CAPGP.
02/2018	Finalizada	<ul style="list-style-type: none">• Parecer nº 01/AUDIN/UFFS/2018
03/2018	Finalizada	<ul style="list-style-type: none">• E-mails diversos (informativos AUDIN)• Conversas diversas (com os setores, com a gestão, entre outras)• Planejamento Operacional de Ações de Auditoria• RA nº 01/AUDIN/UFFS/2018• RA nº 02/AUDIN/UFFS/2018• RA nº 04/AUDIN/UFFS/2018• RA nº 07/AUDIN/UFFS/2018• Revisão do Regimento Interno da AUDIN, aprovado pelo CONSUNI/CAPGP através Resolução nº 4/CONSUNI/CAPGP/UFFS/2018• Nova Revisão do Regimento da AUDIN, aprovado pelo CONSUNI/CAPGP através Resolução nº 8/CONSUNI/CAPGP/UFFS/2018• Revisão do Manual de Auditoria Interna
04/2018	Finalizada	<ul style="list-style-type: none">• Ver detalhamento junto ao Quadro 06 (Capacitação e Treinamento AUDIN)
05/2018	Finalizada	<ul style="list-style-type: none">• Atualização do PPP/UFFS-CGU em março de 2018• Atualização do PPP/UFFS-CGU em 25/07/2018• Acompanhamento do processo de Prestação de Contas Anual no TCU – Processo nº 031.378/2018-8

4 Publicado junto à página oficial da UFFS/Auditoria Interna.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL
AUDITORIA INTERNA

Avenida Fernando Machado, 108-E, Centro, Chapecó-SC, CEP 89802-112, 49 2049-3131
audin@uffs.edu.br, www.uffs.edu.br

		<ul style="list-style-type: none">• RA nº 06/AUDIN/UFFS/2018
06/2018	Finalizada	<ul style="list-style-type: none">• RA nº 05/AUDIN/UFFS/2018
07/2018	Finalizada	<ul style="list-style-type: none">• Proposta PAINTE 2019 aprovada pela CGU (Ofício nº 23379/2018/NAC1/SC/Regional/SC-CGU e pelo CONSUNI /CAPGP – Decisão 17/CONSUNI/CAPGP/UFFS/2018)
08/2018	Em andamento	<ul style="list-style-type: none">• Auditoria Iniciada

Fonte: AUDIN

Apresentamos, nos quadros a seguir, as atividades da auditoria interna, mensalmente realizadas, computando-se o quantitativo de homens/hora⁵, considerado o **4º trimestre de 2018**.

Observa-se que a reserva técnica apresentada está prevista no PAINTE para atender demandas extraordinárias da AUDIN (excedentes de auditoria, cujo total de h/h programado não foi suficiente para execução da ação), afastamentos de servidores em decorrência de atestados, consultas médicas, acompanhamento de cônjuge ou familiar, atividades promovidas pela UFFS a seus servidores, entre outras ocorrências não planejadas.

Quadro 03 – Outubro de 2018

Servidor	Horas Úteis	Atividades
Deisi Maria Dos Santos Klagenberg (Auditora Interna)	176 horas	Licença Gestante
Marisa Zamboni Pierezan (Secretaria-Executiva – Assistente da Auditoria Interna)	52 horas	PLEDUCA
	25 horas	LTS
	99 horas	Atividades Administrativas e de Apoio à Auditoria Interna
Taíz Viviane Dos Santos (Auditora Interna – Auditora-chefe)	48 horas	<ul style="list-style-type: none">• Férias
	02 horas	<ul style="list-style-type: none">• Reserva Técnica
	126 horas	<ul style="list-style-type: none">• OS 03/AUDIN/UFFS/2018 – Atividades de Fortalecimento da Auditoria Interna⁶.

5 Trabalha-se, na auditoria interna, observando o planejamento do quantitativo de homem/hora (atendendo aos normativos da CGU), no entanto, não temos como computar o número de horas de forma exata. Assim, as horas consideradas nos relatórios são uma estimativa de homem/hora, consideradas as horas que são possíveis de serem computadas, as atividades efetivamente realizadas e a carga horária das servidoras (40 horas semanais/3 servidores).

6 Informativos periódicos da AUDIN sobre assuntos diversos, os quais se caracterizam como uma ação preventiva (Processo 23205.000131/2018-23) – Divulgação de evento (youtube) do TCU sobre prestação de contas anuais; Ponto Eletrônico e SISREF; Graduação e Diplomas; Acumulação de cargos e empregos – atos de admissão e concessão; Assistência Estudantil; Indicadores de Gestão. Além dos informativos, foi respondido a questionários de avaliações referentes ao cargo de direção e função gratificada auditoria interna para a continuidade da elaboração do plano de cargos de direção e função gratificada da UFFS.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL
AUDITORIA INTERNA

Avenida Fernando Machado, 108-E, Centro, Chapecó-SC, CEP 89802-112, 49 2049-3131
audin@uffrs.edu.br, www.uffrs.edu.br

		<ul style="list-style-type: none">• OS 06/AUDIN/UFFRS/2018 – Assistência Estudantil.• OS 07/AUDIN/UFFRS/2018 – Proposta do PAINT.• Demanda TCU/ e-pessoal/indícios – Processo 23205.004746/2016-67 (Permanente)
--	--	---

Fonte: AUDIN

Quadro 04 – Novembro/2018

Servidor	Horas Úteis	Atividades
Deisi Maria Dos Santos Klagenberg (Auditora Interna)	160 horas	Licença Gestante
Marisa Zamboni Pierezan (Secretaria-Executiva – Assistente da Auditoria Interna)	12 horas	PLEDUCA
	24 horas	Capacitação
	120 horas	LTS
	04 horas	Atividades Administrativas e de Apoio à Auditoria Interna
Taíz Viviane Dos Santos (Auditora Interna – Auditora-chefe)	40 horas	<ul style="list-style-type: none">• Atividades da Comissão de análise das prestações de contas do custeio do PET junto ao MEC, em Brasília, conforme Ofício nº 41/2018/CGRE/DPPES/SESU-MEC, autorizada pelo Reitor através do Ofício 56/GR/UFFRS/2018 – Portaria nº 47/2018 SESU/MEC.⁷
	40 horas	<ul style="list-style-type: none">• FONAITec
	06 horas	<ul style="list-style-type: none">• Reserva Técnica
	20 horas	<ul style="list-style-type: none">• Atividades Administrativas (considerado que a servidora Marisa encontra-se em LTS)
	54 horas	<ul style="list-style-type: none">• OS 03/AUDIN/UFFRS/2018 – Atividades de Fortalecimento da Auditoria Interna⁸.• OS 05/AUDIN/UFFRS/2018 –

7 Embora a servidora não tenha se deslocado à Brasília para realização das atividades da comissão (25 a 30/11/2018) para não precisar fechar a auditoria interna, as atividades foram realizadas através de sistema informatizado SIGPET, durante o mês de novembro de 2018, a fim de concluir as atividades atribuídas à servidora.

8 Informativos periódicos da AUDIN sobre assuntos diversos, os quais se caracterizam como uma ação preventiva (Processo 23205.000131/2018-23) – Fundações de Apoio e Transparência, Assistência Estudantil, Articulação com a CGU para capacitação do Conselho Curador em 2019 (a pedido da SECOC); Auxílio a SEO para atendimento a recomendação da CGU; Divulgação do Portal de Corregedorias da CGU; Divulgação do Mapa de Risco de exposição à fraude e corrupção da administração pública – realizado pelo TCU; Planejamento da Contratação; Resultado do Levantamento Integrado de Governança Organizacional Pública – Ciclo 2018.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL
AUDITORIA INTERNA

Avenida Fernando Machado, 108-E, Centro, Chapecó-SC, CEP 89802-112, 49 2049-3131
audin@uffrs.edu.br, www.uffrs.edu.br

		<p>Monitoramento.</p> <ul style="list-style-type: none">OS 08/AUDIN/UFFS/2018 – Atuação Docente.Demanda TCU/ e-pessoal/indícios – Processo 23205.004746/2016-67 (Permanente).OS 07/AUDIN/UFFS/2018 – Proposta do PAINT.
--	--	---

Fonte: AUDIN

Quadro 05 – Dezembro de 2018

Servidor	Horas Úteis ⁹	Atividades
Deisi Maria Dos Santos Klagenberg (Auditora Interna)	120 horas	Licença Gestante
Marisa Zamboni Pierezan (Secretaria-Executiva – Assistente da Auditoria Interna)	120 horas	LTS
Taíz Viviane Dos Santos (Auditora Interna – Auditora-chefe)	06 horas	<ul style="list-style-type: none">Reserva Técnica (07/12/2018)
	16 horas	<ul style="list-style-type: none">Reunião Anual de Planejamento da UFFS (10 e 11/12/2018 no Campus Passo Fundo – MC 7/GR/UFFS/2018)
	30 horas	<ul style="list-style-type: none">Atividades Administrativas (considerado que a servidora Marisa encontra-se em LTS)
	68 horas	<ul style="list-style-type: none">OS 03/AUDIN/UFFS/2018 – Atividades de Fortalecimento da Auditoria Interna¹⁰.OS 05/AUDIN/UFFS/2018 – Monitoramento.OS 08/AUDIN/UFFS/2018 – Atuação Docente.Demanda TCU/ e-pessoal/indícios – Processo 23205.004746/2016-67 (Permanente).OS 07/AUDIN/UFFS/2018 – Proposta do PAINT.Demandas CGU/ Processo 23205.004171/2018-44 – Auditoria em TI

Fonte: AUDIN

⁹ Não foram computadas as horas do Recesso de Final de Ano na elaboração do PAINT 2018, portanto estas ficaram fora do quadro demonstrativo de atividades h/h. O Recesso de Final de Ano será compensado conforme MC 5 e 6/GR/UFFS/2018.

¹⁰ Informativos periódicos da AUDIN sobre assuntos diversos, os quais se caracterizam como uma ação preventiva (Processo 23205.000131/2018-23) – Ética – Declaração Confidencial de Informações; Patrimônio e REUSE.GOV, Ouvidoria, Patrimônio Imobiliário.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL
AUDITORIA INTERNA

Avenida Fernando Machado, 108-E, Centro, Chapecó-SC, CEP 89802-112, 49 2049-3131
audin@uffrs.edu.br, www.uffrs.edu.br

Quadro 06 – Quantitativo homem/hora – 4º Trimestre

Atividades	Previsão PAINT (homem/hora)¹¹	Execução PAINT (homem/hora)¹²
Reserva Técnica ¹³	86	735
PLEDUCA	240	64
Férias	40	48
Licença Capacitação – Portaria n° 435/GR/UFRS/2018	0	0
Capacitação	60	64
Atividades AUDIN (execução de ações, atividades administrativa/operacionais e atendimento a demandas de órgãos de controle)	942	417
Atividades da Comissão de análise das prestações de contas do custeio do PET junto ao MEC, em Brasília, conforme Ofício n° 41/2018/CGRE/DPPES/SESU-MEC, autorizada pelo Reitor através do Ofício 56/GR/UFRS/2018 – Portaria n° 47/2018 SESU/MEC.	0	40

Fonte: AUDIN

O quadro 06 apresenta o quantitativo de homem/hora planejado x executado no quarto trimestre. Observa-se que foi realizada uma atividade extraordinária¹⁴ ao PAINT 2018, como também, foram utilizadas horas para reserva técnica (licença a gestante e outros afastamentos como Consulta Médica e Licença para Tratamento de Saúde) não previstas para o trimestre no PAINT 2018.

O número de horas não estimados na reserva técnica (Licença Gestante e LTS de duas das três servidoras da AUDIN) comprometeu o número de horas para execução das atividades de auditoria interna em mais de 50% do quantitativo de homem/hora planejado.

Diante do fato, além da ação “Bolsas” prevista para execução entre os meses de agosto e novembro de 2018, que já havia sido reprogramada para o PAINT 2019, a ação “Atuação Docente”, também ficou comprometida e será concluída somente em 2019 (sem

11 Considerando homem/hora o quantitativo de 03 servidores com 40 horas semanais.

12 Considerando homem/hora o quantitativo de 03 servidores com 40 horas semanais.

13 Considerando a Licença a Gestante e LTS da servidora Deisi que não estavam previstas no PAINT.

14 Atividades da Comissão de análise das prestações de contas do custeio do PET junto ao MEC, em Brasília, conforme Ofício n° 41/2018/CGRE/DPPES/SESU-MEC, autorizada pelo Reitor através do Ofício 56/GR/UFRS/2018 – Portaria n° 47/2018 SESU/MEC.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL
AUDITORIA INTERNA

Avenida Fernando Machado, 108-E, Centro, Chapecó-SC, CEP 89802-112, 49 2049-3131
audin@uffrs.edu.br, www.uffrs.edu.br

previsão no PAINTE 2019).

Ainda, observa-se que a ação “Adicionais de Insalubridade e periculosidade (Gestão de Pessoas/Benefícios e Pagamentos), OS 12/2017, remanejada para o PAINTE 2018, que previa um quantitativo de h/h de 224 horas para 2018, foi executada com atraso por motivos técnicos operacionais da auditoria interna, considerando o seu número reduzido de servidores e a necessidade de licença para tratamento de saúde e licença capacitação da servidora executante da ação.

Também, por motivos técnico operacionais da auditoria interna, entre eles o quantitativo de horas para atendimento das demandas da CGU (Auditoria Anual de Contas e Auditoria de Bens Imóveis) e as licenças para tratamento de saúde e licença gestante no decorrer de 2018, a ação “Assistência Estudantil/Auxílios – Recursos do PNAES – PAINTE 2018 – OS 06/2018” apresentou atrasos em sua execução.

Apresentamos no quadro 07 o quantitativo homem/hora acumulado no exercício.

Quadro 07 – Quantitativo homem/hora – Janeiro a Dezembro de 2018

Atividades	Previsão PAINTE (homem/hora) ¹⁵	Execução PAINTE (homem/hora) ¹⁶
Reserva Técnica ¹⁷	301	1.332 ¹⁸
PLEDUCA	744	564
Férias	608	440
Licença Capacitação – Portaria nº 435/GR/UFFRS/2018	336	344
Capacitação	208	91
Horas de recesso acadêmico (horário especial) e recesso de final de ano que haviam sido computados no PAINTE como h/h normal de atividade	00	146 ¹⁹
Atividades AUDIN (execução de ações, atividades administrativa/operacionais e	3.683	2.771

15 Considerando homem/hora o quantitativo de 03 servidores com 40 horas semanais.

16 Considerando homem/hora o quantitativo de 03 servidores com 40 horas semanais.

17 Na reserva técnica executada foram computadas as licenças e consultas médicas, porém, não foram computadas os atrasos em ações de auditoria em função de problemas técnicos operacionais da AUDIN.

18 Licença Gestante e Licença para Tratamento de Saúde não previstos no PAINTE 2018.

19 Compensado através de curso de capacitação nos termos da Resolução nº 15/2016- CONSUNI/CAPGP.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL
AUDITORIA INTERNA

Avenida Fernando Machado, 108-E, Centro, Chapecó-SC, CEP 89802-112, 49 2049-3131
audin@uffrs.edu.br, www.uffrs.edu.br

atendimento a demandas de órgãos de controle)		
Atividades da Comissão de análise das prestações de contas do custeio do PET junto ao MEC em Brasília conforme Ofício nº 41/2018/CGRE/DPPES/SESU-MEC, autorizada pelo Reitor através do Ofício 56/GR/UFRS/2018 – Portaria nº 47/2018 SESU/MEC.	0	192

Fonte: AUDIN

1.1 Das Ações de Capacitação e Desenvolvimento Institucional da Auditoria Interna

Apresenta-se a seguir o quadro de capacitações realizadas no 4º Trimestre (OS 04/AUDIN/UFRS/2018 – Processo 23205.000132/2018-78), observando que a auditoria interna realiza a maioria de suas capacitações através de escolas de governo no formato “Ead”, diminuindo, assim, custos para instituição.

Quadro 08 – Capacitações e ações de desenvolvimento/Servidores AUDIN

Servidor	Curso de Capacitação	Promovido	Horas
Taíz Viviane Dos Santos	49º FONAITec	FONAI – MEC	40 horas
	Introdução ao Controle Interno	ILB	40 horas ²⁰
	Controles Institucional e Social dos Gastos Públicos	ENAP	30 horas ²¹
Marisa Zamboni Pierezan	Mestrado em Estudos Linguísticos	UFFRS	PLEDUCA
	XIII Círculo de Estudos Linguísticos do Sul – CELSUL	Unicentro	24 horas

Fonte: AUDIN – Processo 23205.000132/2018-78 – Consulta em: 21/12/2018

20 Realizado fora do horário de expediente para compensação do recesso de final de ano e horário especial de verão (2018/2019)

21 Realizado fora do horário de expediente para compensação do recesso de final de ano e horário especial de verão (2018/2019)



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL
AUDITORIA INTERNA

Avenida Fernando Machado, 108-E, Centro, Chapecó-SC, CEP 89802-112, 49 2049-3131
audin@uffrs.edu.br, www.uffrs.edu.br

1.2 Demandas da CGU e/ou TCU

No 1º trimestre de 2018 houve demandas específicas da Controladoria Geral da União – CGU para Ação de Controle 201702649, Avaliação da Gestão de Bens Imóveis, além do registros junto ao Sistema Monitor quanto ao monitoramento das recomendações emitidas pela CGU em exercícios anteriores (Atualização do Plano de Providências Permanente).

Por sua vez, no 2º trimestre de 2018 houve demandas da Controladoria Geral da União – CGU para Ação de Controle 2018000637, referente a Auditoria Anual de Contas, cujo relatório e parecer irão compor a Prestação de Contas da UFFS referente ao exercício de 2017.

Para o 3º trimestre de 2018, destacou-se o recebimento dos Relatórios de Auditoria Preliminar e Final da Ação de Controle 201800637 – Processo de Contas Anual da UFFS, que se encontra em análise no TCU com o Processo nº 031.378/2018-8.

Para o 4º trimestre de 2018 houve demandas específicas da Controladoria Geral da União – CGU para Ação de Controle 201801561, auditoria relacionada à gestão do ciclo de vida dos ativos físicos de tecnologia da informação e comunicação (TIC), além do registros junto ao Sistema Monitor quanto ao monitoramento das recomendações emitidas pela CGU, realizado pela AUDIN em novembro/dezembro de 2018 (atualização PPP/CGU 20/12/2018).

Quadro 09 – Demanda CGU

1º Trimestre de 2018		
Processo Interno (UFFS)	Descrição Sumária	Solicitações de Auditoria Respondidas
23205.000860/2018-80	Ofício nº 2832/2018/NAC1/SC/Regional/ SC-CGU Processo nº 00223.100034/2018-16 (CGU) Ação de Controle 201702649	<ul style="list-style-type: none">SA 201702649/01SA 201702649/02Apoio logístico de interlocução entre a CGU e a gestão e setores da UFFS durante os trabalhos de auditoria (<i>in loco</i> e a distância)SA 201702649/03
23205.005027/2015-82 e 23205.000133/2018-12	Atualização do PPP Registros e encaminhamentos à CGU através do Sistema Monitor	Atividade periódica de monitoramento.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL
AUDITORIA INTERNA

Avenida Fernando Machado, 108-E, Centro, Chapecó-SC, CEP 89802-112, 49 2049-3131
audin@uffrs.edu.br, www.uffrs.edu.br

2º Trimestre de 2018		
Processo Interno (UFFS)	Descrição Sumária	Solicitações de Auditoria Respondidas
23205.001363/2018-07	Ofício nº 6707/2018/NAC1/SC/Regional/ SC-CGU Processo nº 00223.100119/2018-02 (SEI- CGU) Ação de Controle 201800637	<ul style="list-style-type: none">SA 201800637/01 (OF. 1/AUDIN/UFFS/2018 e OF 2/AUDIN/UFFS/2018)SA 201800637/02 (processos disponibilizados pela DDP na visita <i>in loco</i>)SA 201800637/03 (OF 3/AUDIN/UFFS/2018)SA 201800637/04 (OF 4/AUDIN/UFFS/2018)SA 201800637/05 (OF 5/AUDIN/UFFS/2018)SA 201800637/06 (OF 6/AUDIN/UFFS/2018)SA 201800637/07 (OF 7/AUDIN/UFFS/2018)SA 201800637/08 (OF 8/AUDIN/UFFS/2018)SA 201800637/09 (OF 9/AUDIN/UFFS/2018)E-mail com Informações AdicionaisApoio logístico de interlocução entre a CGU e a gestão e setores da UFFS durante os trabalhos de auditoria (<i>in loco</i> e a distância)
23205.000860/2018-80	Ofício nº 2832/2018/NAC1/SC/Regional/ SC-CGU Processo nº 00223.100034/2018-16 (CGU) Ação de Controle 201702649	<ul style="list-style-type: none">Recebimento e encaminhamentos quanto ao Relatório Preliminar
3º Trimestre		
Processo Interno (UFFS)	Descrição Sumária	Solicitações de Auditoria Respondidas
23205.001363/2018-07	Ofício nº 13460/2018/NAC1/SC/Regional /SC-CGU Processo nº 00223.100119/2018-02 (SEI- CGU) Ação de Controle 201800637	<ul style="list-style-type: none">Recebimento e encaminhamentos quanto ao Relatório Preliminar e Relatório Final



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL
AUDITORIA INTERNA

Avenida Fernando Machado, 108-E, Centro, Chapecó-SC, CEP 89802-112, 49 2049-3131
audin@uffrs.edu.br, www.uffrs.edu.br

23205.000860/2018-80	Ofício nº 13250/2018/NAC1/SC/Regional /SC-CGU Processo nº 00223.100034/2018-16 (CGU) Ação de Controle 201702649	<ul style="list-style-type: none">Recebimento e encaminhamentos quanto ao Relatório Final
23205.004171/2018-44 (em andamento)	Ofício nº 24456/2018/NAC1/SC/Regional /SC-CGU Processo nº 00223.100350/2018-98 (CGU) Ação de Controle 201801561	<ul style="list-style-type: none">SA 201801561/01SA 201801561/02Apoio logístico de interlocução entre a CGU e a gestão e setores da UFFS durante os trabalhos de auditoria (<i>in loco</i> e a distância)
23205.005027/2015-82 e 23205.000133/2018-12	Atualização do PPP Registros e encaminhamentos à CGU através do Sistema Monitor	Atividade periódica de monitoramento. PPP/CGU atualizado em 20/12/2018.

Fonte: AUDIN

Quadro 10 – Demanda TCU

1º Trimestre de 2018		
Processo Interno (UFFS)	Descrição Sumária	Solicitações de Auditoria Respondidas
23205.004746/2016-67 (TCU – 016.950/2017-8)	Ofício nº 5766/2017-TCU/Sefip/AUDIN/UFFS/2017	Cadastro da servidora Deisi Maria Dos Santos Klagenberg como Gestora do sistema E-pessoal/Módulo Índicios. Os dois registros de indícios foram verificados pelo operador do sistema e encaminhados ao TCU pelo gestor do sistema E-pessoal.
3º Trimestre de 2018		
23205.004746/2016-67 (TCU – 016.950/2017-8)	E-mail – Aviso de cadastramento de novos indícios de irregularidades – TCU – Sistema E-pessoal	Encaminhamento ao operador/PROGESP, para providências de verificação/apuração de 08 (oito) registros de indícios do tipo “Dedicação exclusiva desrespeitada”; 04 (quatro) registros do tipo “servidor sócio gerente/administrador de empresa privada” 01 (um) do tipo “auxílio alimentação pago em duplicidade” e 01 (um) do tipo “acumulação irregular de cargos”. Após os registros realizados pelo operador, cabe ao gestor/auditoria interna a análise preliminar e o encaminhamento dos esclarecimentos ao TCU.
Monitoramento do Processo 031.378/2018-8 do TCU Prestação de Contas Anual 2017 da UFFS	Monitoramento do julgamento do TCU – Processo de Contas Anual da UFFS – 2017	Apenas monitoramento, sem solicitações.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL
AUDITORIA INTERNA

Avenida Fernando Machado, 108-E, Centro, Chapecó-SC, CEP 89802-112, 49 2049-3131
audin@uffrs.edu.br, www.uffrs.edu.br

4º Trimestre de 2018		
23205.004746/2016-67 (TCU – 016.950/2017-8) Processo contínuo	Novos E-mails – Aviso de cadastramento de novos indícios de irregularidades – TCU – Sistema E- pessoal	Encaminhamento ao operador/PROGESP, para providências de verificação/apuração de novos registros de indícios. Encaminhamentos para o TCU conforme verificação e apuração.
	Novos E-mails de arquivamento, de encaminhamentos para monitoramento ou informando que o indício se encontra em análise de processo externo do TCU	Última situação verificada no sistema em 12/12/2018: <ul style="list-style-type: none">• 24 indícios “arquivados”;• 19 indícios “em monitoramento”, sendo que 06 deles aguardam esclarecimento do operador do sistema para atualização;• 02 indícios “esclarecimento iniciado”;• 14 indícios “tratado em processo de controle externo”, aguardando esclarecimento do operador do sistema para atualização.

Fonte: AUDIN

2. Dos Aspectos Operacionais dos Trabalhos

Os aspectos operacionais dos trabalhos de auditoria para atendimento das Ordens de Serviço seguem a Instrução Normativa nº 3, de 9 de junho de 2017, observando o limite de pessoal do quadro da Auditoria Interna para o atendimento da IN na íntegra.

2.1 Da Comunicação e Divulgação dos Resultados

Observa-se que, em conformidade com as referidas Instruções Normativas, a comunicação e divulgação dos resultados finais se dá através dos Relatórios de Auditoria Interna, Notas Técnicas ou Parecer referente ao Relatório de Gestão.

Os resultados finais são encaminhados à Controladoria Regional da União no Estado de Santa Catarina; ao Magnífico Reitor, Presidente do CONSUNI; à Câmara de Administração, Planejamento e Gestão de Pessoas do CONSUNI; ao CONCUR; à PROPLAN, Pró-Reitoria responsável pelo apoio ao Comitê Gestor de Riscos e Controle Interno, considerada a Portaria nº 738/GR/UFFRS/2018 e ao setor/área a que se refere a ação de auditoria realizada e ao



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL
AUDITORIA INTERNA

Avenida Fernando Machado, 108-E, Centro, Chapecó-SC, CEP 89802-112, 49 2049-3131
audin@uffrs.edu.br, www.uffrs.edu.br

Comitê de Gestão de Integridade da UFFS, designado pela Portaria nº 497/GR/UFFS/2018.

Encontram-se arquivados junto à Auditoria Interna da UFFS os originais de todos os relatórios emitidos e manifestações da gestão em retorno aos mesmos (quando for o caso).

Publicam-se todos os documentos finais emitidos junto ao site oficial da UFFS/Auditoria Interna, após consultada a gestão sobre a existência de informação sigilosa tratada no documento (comunicação final dos resultados), conforme requisitos estabelecidos pela legislação em vigor.

Em todos os documentos finais emitidos, nos quais constarem constatações/recomendações, é dada a ciência aos gestores quanto à responsabilidade da gestão em zelar pela adequada implementação das recomendações emitidas pela auditoria, cabendo-lhe a aceitação do risco associado, caso decida por não realizar a ação.

III CONCLUSÃO

Ante ao que foi exposto, observa-se que a auditoria interna da UFFS, dentro do possível, seguiu seu planejamento anual atendendo aos objetivos e escopos de trabalho propostos no PAINT 2018, bem como seu objetivo geral de assessorar a gestão para o aprimoramento dos controles internos da instituição e do apoio técnico e logístico nos trabalhos realizados por outros órgãos de controle.

Destaca-se que em decorrência de necessidade de adequação aos normativos internos da auditoria interna em consequência da edição de normativos emitidos pelos órgãos de controle externos (CGU e SFC), bem como de afastamentos de duas servidoras para Licença para Tratamento de Saúde (Deisi – 16/07/2018 a 06/08/2018 e Marisa – 09/11/2018 a 07/11/2019) e para Licença Gestante (Deisi – 07/08/2018 a 02/02/2019), entre outros fatores técnicos operacionais nos trabalhos da auditoria interna, não foi possível a execução de 100% das ações de auditoria e de capacitação previstos no PAINT 2018. Sendo que a ação “Bolsas”, foi reprogramada para PAINT 2019, conforme proposta encaminhada para CGU e para o CONSUNI/CAPGP nos prazos estabelecidos pelos normativos vigentes e a ação “Atuação Docente” foi iniciada, porém somente será concluída no exercício 2019 (sem previsão no



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL
AUDITORIA INTERNA

Avenida Fernando Machado, 108-E, Centro, Chapecó-SC, CEP 89802-112, 49 2049-3131
audin@uffrs.edu.br, www.uffrs.edu.br

PAINT/2019, pois a LTS da servidora Marisa ocorreu após a emissão da proposta do PAINT encaminhada para CGU).

Não foram observados fatos que venham a se caracterizar como impedimento à realização das atividades de auditoria interna, sendo que foram respeitados pela equipe de auditoria os princípios da ética, integridade, independência, objetividade, imparcialidade, conflito de interesses, zelo, segredo e competência profissional.

Encaminhe-se este Relatório Informativo ao Magnífico Reitor, Presidente do CONSUNI, via SGPD, bem como para conhecimento do Conselho Curador, CONSUNI-CAPGP, Comitê de Integridade, Pró-Reitores, Secretários Especiais e Direções dos *Campi*, através do e-mail institucional.

Publique-se este relatório na página oficial da UFFS/Auditoria Interna/Circular – Atividades da Auditoria Interna.

Chapecó, 21 de dezembro de 2018.

Taíz Viviane Dos Santos
Mat. Siape 1827267
Auditora-chefe da Auditoria Interna