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 01/AUDIN/UFFS/2020
INFORMATIVO – ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA
4° Trimestre de 2019

Tipo de Auditoria	Informativa
Exercício	2019
Unidade Auditada	AUDIN
UG	158517
Tema/Processo/ Macroprocesso	Fortalecimento AUDIN
OS n°	3/2019
Processo n°	23205.000045/2019-00
Período de Realização	Outubro a Dezembro de 2019

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

A Auditoria Interna (AUDIN) da UFFS, em obediência à Ordem de Serviço n.º 03/AUDIN/UFFS/2019, de 08 de janeiro de 2019 (Processo 23205.000045/2019-00), bem como de outros instrumentos legais pertinentes, apresenta o Relatório n° 01/AUDIN/UFFS/2020 – Informativo de Atividades de Auditoria Interna – 4° trimestre de 2019.

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 nº 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 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) 2019, considerando o 4º trimestre de 2019.

II RELATO GERENCIAL

1. Das Ações da AUDIN no 4° Trimestre de 2019

As ações de auditoria foram organizadas por meio de Ordens de Serviço, as quais foram divididas de acordo com o tema/processo/macroprocesso a ser examinado, observado o PAINT 2019.

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 2019*** a AUDIN expediu, além de inúmeros e-mails (vários deles em substituições à solicitações de Auditoria), o total de 14 ***documentos (através do SGPD)***: 01 Memorando; 03 Relatórios; 01 PAINT, 01 Apreciação do PAINT pelo CONSUNI/CAPGP, e 01 Solicitação de Averbação de Tempo de Contribuição de servidora da Audin, ***07 processos (através do SEI)*** relativos a: Plano de validação de software, licença para capacitação, substituições de chefia, solicitação de diárias e passagens e prestação de contas.

Conforme o PAINT 2019, foram expedidas as seguintes Ordens de Serviço[1] no exercício de 2019:

1 As ordens de serviços emitidas no exercício de 2019 encontram-se publicadas no site oficial da UFFS, junto ao espaço Auditoria Interna.

Quadro 01 – Ordens de Serviço

1° Trimestre de 2019		
OS n.º/ Processo	**Descrição Sumária**	Área/Subárea/Assunto
01/ 23205.000033/2019-77	Atividades de elaboração e emissão do Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna da UFFS – RAINT 2018	Prestação de Contas AUDIN 2018 – Atendimento de normativo legal
02/ 23205.000043/2019-11	Formalização da Prestação de Contas/ Relatório de Gestão da UFFS – Informações AUDIN e emissão de Parecer	Controles da Gestão – Atendimento de normativo legal
03/ 23205.000045/2019-00	Atividades de Fortalecimento da Auditoria Interna e de Gestão de Melhorias da Qualidade	Fortalecimento e Gestão da Melhoria da Qualidade da AUDIN
04/ 23205.000044/2019-57	Atividades de capacitação e Desenvolvimento Institucional	Capacitação e Desenvolvimento AUDIN
05/ 23205.000046/2019-46	Monitoramento da implementação das recomendações e/ou determinações emitidas pela AUDIN, pela CGU e pelo TCU e a Quantificação de Resultados e Benefícios	Monitoramento
06/ 23205.000738/2019-94	Transparência – Fundações de Apoio	Controles de Gestão
07/ 23205.000777/2019-91	Bolsas Institucionais	Gestão Finalística (ensino)/Gestão Orçamentária e Financeira (pagamentos)
08/ 23205.000778/2019-36	Atividades de Consultoria	Atender as consultas formalmente demandadas pela gestão, em conformidade com a Instrução Normativa SFC n° 3/2017.
3° Trimestre		
09/ 23205.002297/2019-65	Emissão de Proposta do Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna da UFFS – PAINT 2020	Atendimento à legislação vigente.

Fonte: AUDIN/2019

Além das Ordens de Serviço emitidas em 2019, deu-se continuidade aos trabalhos da **OS 08/AUDIN/UFFS/2018 – Processo 23205.003882/2018-00** (remanescente do PAINT 2018) não reprogramada no PAINT 2019, referente à Atuação Docente **(RA n° 02/AUDIN/UFFS/2019).**

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
08/2018	Finalizada	• **RA n° 02/AUDIN/UFFS/2019**
01/2019	Finalizada	• **RAINT 2018** (RAINT n° 01/AUDIN/UFFS/2019)
02/2019	Finalizada	• **Parecer n° 01/AUDIN/UFFS/2019**
03/2019	Finalizada	• E-mails diversos, e-sic (informativos AUDIN)

		• Conversas diversas (com os setores, com a gestão, entre outras) • Planejamento Operacional de Ações de Auditoria • Atividades de transição do cargo de auditor-chefe • Reunião entre as chefias de auditoria das IFES de SC • Respostas e-SIC
04/2019	Finalizada	• Ver detalhamento junto ao Quadro 07 (Capacitação e Treinamento AUDIN)
05/2019	Finalizada	• Atualização do PPP/UFFS-CGU em setembro de 2019 (análise da CGU).
06/2019	Finalizada	• **RA n° 07/AUDIN/UFFS/2019**
07/2019	Finalizada	• **RA n° 04/AUDIN/UFFS/2019**
08/2019	Finalizada	• **NT n° 01/AUDIN/UFFS/2019**
09/2019	Finalizada	• Proposta PAINT 2020.

Fonte: AUDIN/2019

Apresentamos, nos quadros a seguir, as atividades da AUDIN, mensalmente realizadas, computando-se o quantitativo de homens/hora[2], considerando o **4° trimestre de 2019.**

Observa-se que a reserva técnica apresentada está prevista no PAINT 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 2019

Servidora: Deisi Maria dos Santos Klagenberg	**Horas úteis**
Atividades	**131 horas**
• OS 03/AUDIN/UFFS/2019 – Atividades de Fortalecimento da Auditoria Interna • FO 04/AUDIN/UFFS/2019 – Atividades de transição do cargo de auditor-chefe (leitura de normativas e atividades de orientação interna) • OS 05/AUDIN/UFFS/2019 – Processo 23205.000046/2019-46 – Demandas Monitoramento da implementação das recomendações e/ou determinações emitidas pela AUDIN, pela CGU e pelo TCU e a Quantificação de Resultados e Benefícios • OS 06/AUDIN/UFFS/2019 – Fundação de Apoio (acompanhamento e supervisão) • Demandas do Sistema E-pessoal/Indícios – TCU – Processo 23205.004746/2016-67 • Demanda e-SIC (resposta em 10/10/2019) • Continuação dos trabalhos de Elaboração do Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade da AUDIN/UFFS • OS 09/AUDIN/UFFS/2019 – Elaboração do PAINT 2020 • Implantação do Sistema TCU – Conecta TCU – Etapas 1 a 4.	
Capacitações	**44 horas**
• Curso Acesso a Informação – Enap – 20 horas. • Curso 51º FONAITec – Capacitação das Auditorias Internas do MEC – 24 horas	
Reserva Técnica	**09 horas**

2 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).

Servidora: Marisa Zamboni Pierezan (Secretaria-Executiva – Assistente da Auditoria Interna)	**Horas úteis**
Atividades	**112**
• Atividades Administrativas e de Apoio à Auditoria Interna • OS 06/AUDIN/UFFS/2019 – Fundação de Apoio (execução) • Substituição da Auditora Chefe no dia 31/10/2019 Implantação do Sistema TCU – Conecta TCU – Etapas 1 a 4.	
Capacitações	**65**
• Curso Etapa I: Segurança em Auditoria (Auditoria Baseada em Risco) – TCU – 25 horas. • Curso Gestão em Ouvidoria – ENAP – 20 horas • Curso Controle Social ENAP – 20 horas	
Reserva Técnica	**07**
Servidora: Taíz Viviane Dos Santos (Auditora Interna)	**Horas úteis**
• Prorrogação de Licença Gestante	**184**

Fonte: AUDIN/2019

Quadro 04 – Novembro/2019

Servidora: Deisi Maria dos Santos Klagenberg	**Horas úteis**
Atividades	**159**
• Reunião com Pró-Reitora Patrícia – PROEC - Monitoramento de recomendações (14/11). • Reunião com Pró-Reitor Rubens – PROAE e Diretora Lillian (DGPP) - Monitoramento de recomendações. (19/11). • Reunião com Superintendente de Patrimônio Sandro, esclarecimentos sobre questões patrimoniais (20/11). • OS 03/AUDIN/UFFS/2019 – Atividades de Fortalecimento da Auditoria Interna • OS 05/AUDIN/UFFS/2019 – Processo 23205.000046/2019-46 – Demandas Monitoramento da implementação das recomendações e/ou determinações emitidas pela AUDIN, pela CGU e pelo TCU e a Quantificação de Resultados e Benefícios • Demandas do Sistema E-pessoal/Indícios – TCU – Processo 23205.004746/2016-67 • Continuação dos trabalhos de Elaboração do Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade da AUDIN/UFFS, Quantificação de Benefícios e Política de Acesso aos Papéis de Trabalho da AUDIN. • OS 09/AUDIN/UFFS/2019 – Elaboração do PAINT 2020. • Implantação do Sistema TCU – Conecta TCU – Etapas 1 a 4.	
Capacitações	**0**
• Curso Fundamentos da Integridade Pública – Prevenindo a Corrupção – TCU – 25 horas. • Resolução de conflitos aliada ao contexto das ouvidorias – 20h. 45 horas de Cursos realizados fora do expediente	
Reserva Técnica	**01**
Servidora: Marisa Zamboni Pierezan (Secretaria-Executiva – Assistente da Auditoria Interna)	**Horas úteis**
Atividades	**72**
• Atividades Administrativas e de Apoio à Auditoria Interna • Implantação do Sistema TCU – Conecta TCU – Etapas 1 a 4. • OS 05/AUDIN/UFFS/2019 – Processo 23205.000046/2019-46 – Demandas Monitoramento da implementação das recomendações e/ou determinações emitidas pela AUDIN, pela CGU e pelo TCU e a Quantificação de Resultados e Benefícios • Substituição da Auditora Chefe no dia 05/11/2019	
Capacitações	**0**

• Etapa I: Segurança em Auditoria (Auditoria Baseada em Risco) – TCU – 25 horas. • Curso Gestão em Ouvidoria – ENAP – 20 horas • Curso Controle Social ENAP – 20 horas 65 horas – Cursos Realizados fora do expediente	
Licença Capacitação Responsabilidades do Servidor Público e Noções de Adm Pública – Brava Cursos	**88**
Servidora: Taíz Viviane Dos Santos (Auditora Interna)	**Horas úteis**
• Prorrogação de Licença Gestante	**08**
• Férias	**72**
• Licença Capacitação	**80**

Fonte: AUDIN/2019

Quadro 05 – Dezembro de 2019

Servidora: Deisi Maria dos Santos Klagenberg	**Horas úteis**[3]
Atividades	**110**
• Reunião de Dirigentes lotados na Reitoria, com objetivo de avaliação do trabalho e encaminhamentos para o ano de 2020. Data: 11/12 (quarta-feira - 13h30 às 17h30). Local: Auditório da Reitoria (Bom Pastor) • OS 03/AUDIN/UFFS/2019 – Atividades de Fortalecimento da Auditoria Interna • OS 05/AUDIN/UFFS/2019 – Processo 23205.000046/2019-46 – Demandas Monitoramento da implementação das recomendações e/ou determinações emitidas pela AUDIN, pela CGU e pelo TCU e a Quantificação de Resultados e Benefícios • Demandas do Sistema E-pessoal/Indícios – TCU – Processo 23205.004746/2016-67 • Continuação dos trabalhos de Elaboração do Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade da AUDIN/UFFS, Quantificação de Benefícios e Política de Acesso aos Papéis de Trabalho da AUDIN. • OS 09/AUDIN/UFFS/2019 – Elaboração do PAINT 2020. • Implantação do Sistema TCU – Conecta TCU – Etapas 1 a 4.	
Capacitações	**04**
• Curso Tratamento de Denuncias em Ouvidoria- 20h • Curso Introdução ao Controle Interno – 40h. • 60 horas – Cursos Realizados fora do expediente • Curso Prestações de Contas 2019 – Normas e Orientações para Elaboração do Relatório de Gestão na forma de Relatório Integrado - TCU – 4 horas - Youtube.	
Reserva Técnica	**06**
Servidora: Marisa Zamboni Pierezan (Secretaria-Executiva – Assistente da Auditoria Interna)	**Horas úteis**
Licença Capacitação Responsabilidades do Servidor Público e Noções de Adm Pública – Brava Cursos	**80**
Férias	**40**
Curso Lei de Acesso à Informação – 12 horas – ILB (fora do expediente) Curso Ética e Serviço Público – 20 horas – ENAP (fora do expediente) 32 horas – Cursos Realizados fora do expediente	
Servidora: Taíz Viviane Dos Santos (Auditora Interna)	**Horas úteis**
Licença Capacitação	**120**

Fonte: AUDIN/2019

3 Não foram computadas as horas do Recesso de Final de Ano na elaboração do PAINT 2019, portanto estas ficaram foram do quadro demonstrativo de atividades h/h. O Recesso de Final de Ano será compensado conforme MC 7/GR/UFFS/2019.

Quadro 06 – Quantitativo homem/hora – 1º ao 4º Trimestre/2019

1° e 2° Trimestres							
AUDIN UFFS	**Previsão PAINT 2019**	**Execução Janeiro**	**Execução Fevereiro**	**Execução Março**	**Execução Abril**	**Execução Maio**	**Execução Junho**
H/H	**5.904**	**456**	**480**	**480**	**504**	**528**	**480**
Reserva Técnica	**190**	144	6	13	34	5	6
Horário Especial de Verão	**0**	38	12	0	0	0	0
PLEDUCA	**432**	2	12	36	28	58	17
Férias	**808**	0	264	48	72	0	0
Licença Capacitação	**688**	0	0	0	0	0	0
Licença Gestante	**160**	152	8	0	0	152	160
Capacitação	**144**	0	0	0	100	70	30
Atividades AUDIN + Demandas CGU e TCU	**3482**	120	178	383	270	243	267
3° e 4° Trimestres							
AUDIN UFFS	**Previsão PAINT 2019**	**Execução Julho**	**Execução Agosto**	**Execução Setembro**	**Execução Outubro**	**Execução Novembro**	**Execução Dezembro**
H/H	**5.904**	**552**	**528**	**504**	**552**	**480**	**360**
Reserva Técnica	**190**	7	29	52	16	1	6
Horário Especial de Verão	**0**	0	0	0	0	0	0
PLEDUCA	**432**	0	0	0	0	0	0
Férias	**808**	80	0	0	0	104	40
Licença Capacitação	**688**	0	0	0	0	168	200
Licença Gestante	**160**	184	176	168	184	8	0
Capacitação	**144**	1	40	30	109	0	0
Atividades AUDIN + Demandas CGU e TCU	**3482**	280	283	254	243	199	114

Fonte: AUDIN/2019

O quadro 06 apresenta o quantitativo de homem/hora executado nos quatro trimestres de 2019. Observa-se que a reserva Técnica (h/h), prevista para o exercício de 2019, superou o planejado em mais de 100 horas, bem como foi utilizado Licença Gestante e sua prorrogação que totalizaram 1032 (não planejadas no PAINT 2019). O número de horas não estimados na reserva técnica e na Licença Gestante e prorrogação de Licença Gestante comprometeram o número de horas para execução das atividades de auditoria interna em mais de 40% do quantitativo de homem/hora planejado.

Diante do fato, a ação “Licenças e Afastamentos (Gestão de

Pessoas/Movimentação)", e as propostas da Política de Quantificação de Benefícios da Atividade da Audin, Política de Concessão de Acesso aos Papéis de Trabalho da Audin e do Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade da Auditoria Interna também ficaram comprometidas e têm previsão de serem concluídas somente em 2020.

Apresentamos no quadro 7 o quantitativo homem/hora acumulado, considerando os meses de janeiro a setembro/2019:

Quadro 07 – Quantitativo homem/hora – Janeiro a Dezembro de 2019

Atividades	Previsão PAINT (homem/hora)[4]	Execução PAINT (homem/hora)[5]
Horário Especial – Recesso Acadêmico	Não previsto	50
Reserva Técnica[6]	190	319
PLEDUCA	432	153
Férias	808	608
Licença Capacitação	688	368
Capacitação	144	380
Licença Gestante	160	1192
Atividades AUDIN (execução de ações, atividades administrativa/operacionais e atendimento a demandas de órgãos de controle)	3.482	2.834

Fonte: AUDIN/2019

1.1 Das Ações de Capacitação e Desenvolvimento Institucional da Auditoria Interna

Apresenta-se, a seguir, o quadro de capacitações realizadas no 4° trimestre (OS 04/AUDIN/UFFS/2019 – Processo 23205.000044/2019-57), observando que a AUDIN realiza a maioria de suas capacitações através de escolas de governo no formato "Ead", diminuindo, assim, custos para a instituição.

Quadro 08 – Capacitações e ações de desenvolvimento/Servidores AUDIN

Servidora: Deisi Maria dos Santos Klagenberg	**Instituição**	**Horas**
Curso		
51º FONAITec	FONAI – MEC	24 horas
Acesso a Informação	ENAP	20 horas
Fundamentos da Integridade Pública – Prevenindo a Corrupção	TCU	25 horas[7]
Tratamento de Denúncias em Ouvidoria	ENAP	20 horas
Resolução de Conflitos Aliada ao Contexto das Ouvidorias	ENAP	20 horas[8]

4 Considerando homem/hora o quantitativo de 03 servidores com 40 horas semanais.
5 Considerando homem/hora o quantitativo de 03 servidores com 40 horas semanais.
6 Na reserva técnica executada foram computadas as licenças legais e consultas médicas, além de eventos alheios à audin mas que impactaram na execução das auditorias (greves, etc).
7 Realizado fora do horário de expediente para compensação do recesso de final de ano e horário especial de verão (2019/2020)

Certificação em Ouvidoria[9]	ENAP	120 e 160 horas
Prestação de Contas 2019: Normas e Orientações para Elaboração do Relatório de Gestão na forma de Relatório Integrado – Youtube"	TCU	4 horas
Introdução ao Controle Interno – Turma 2[10]	ILB	40 horas
Servidora: Marisa Zamboni Pierezan	**Instituição**	**Horas**
Curso		
Etapa I: Segurança em Auditoria (Auditoria Baseada em Risco)	TCU	25 horas[11]
Gestão em Ouvidoria	ENAP	20 horas[12]
Controle Social	ENAP	20 horas[13]
Responsabilidade do Servidor Público	Brava Cursos	76 horas[14]
Noções de Administração Pública	Brava Cursos	92 horas[15]
Lei de Acesso à Informação	ILB	12 horas[16]
Ética e Serviço Público	ENAP	20 horas[17]

Fonte: AUDIN – Processo 23205.000044/2019-57 **– Consulta em: 10/01/2020**

1.2 Demandas da CGU e/ou TCU

No 1° trimestre de 2019 houve demandas específicas da Controladoria Geral da União (CGU) para a Ação de Controle 201801561, auditoria relacionada à gestão do ciclo de vida dos ativos físicos de tecnologia da informação e comunicação (TIC).

No 2º trimestre houve demandas específicas da CGU para Ação de Controle 201801561, auditoria relacionada à gestão do ciclo de vida dos ativos físicos de tecnologia da informação e comunicação (TIC), ou seja, no dia 07 de maio de 2019 acusamos o recebimento do Relatório Final n° 201801561, referente à ação CGU acima descrita. O referido Relatório foi encaminhado aos gestores responsáveis, bem como as manifestações de retorno já estão inseridas no Sistema Monitor e encontram-se em *status* de análise pela CGU quanto à prorrogação de prazo, o qual foi solicitado pela gestão para atendimento de 04 recomendações.

Ademais, ocorreu o acompanhamento do sistema monitor a fim de se verificar novas atualizações nos *status* das 04 recomendações pendentes pela UFFS, as quais se encontram com prazo para manifestação da UFFS até 21/01/2020.

8 Realizado fora do horário de expediente para compensação do recesso de final de ano e horário especial de verão (2019/2020)

9 A CERTIFICAÇÃO EM OUVIDORIA é concedida pela Ouvidoria-Geral da União e pela Escola Nacional de Administração Pública àqueles alunos que finalizarem os oito cursos oferecidos em modalidade a distância no âmbito do PROFOCO. A Certificação é emitida após a conclusão de todos os cursos.

10 Realizado fora do horário de expediente.

11 Realizado fora do horário de expediente.

12 Realizado Fora do horário de expediente.

13 Realizado fora do horário de expediente.

14 Licença Capacitação - Portaria n° 1151/GR/UFFS/2019.

15 Licença Capacitação - Portaria n° 1151/GR/UFFS/2019.

16 Realizado Fora do horário de expediente.

17 Realizado Fora do horário de expediente.

Por sua vez, no 3° trimestre houve demandas específicas da CGU e do TCU.

Quanto à CGU, as demandas tiveram origem por intermédio do OFÍCIO N° 15971/2019/CGPES/DG/SFC/CGU, de 09/08/2019 e do OFÍCIO N° 113/2019/CGPES/DG/SFC-CGU, de 22/08/2019, as quais se referiram a trilhas de auditoria de pessoal, tendo a UFFS, atendido às solicitações.

O TCU, por meio da SecexEducação, realizou auditoria com o objetivo de avaliar a implementação dos processos eletrônicos administrativos nas IFES. O questionário eletrônico foi respondido por servidor da PROPLAN/Diretoria de Planejamento/Escritório de Processos. (Criado processo contínuo 23205.002847/2019-46 para armazenamento dos papéis de trabalho referentes às Demandas do TCU).

Quanto ao processo contínuo 23205.004746/2016-67, que trata das diligências com o objetivo de apurar indícios de irregularidades na folha de pagamento, ocorreram atualizações nos *status* dos indícios, conforme informações contidas do Quadro 10 – Demanda TCU abaixo.

Para o 4º trimestre de 2019 houve atualização do status para Ação de Controle 201801561-CGU, auditoria relacionada à gestão do ciclo de vida dos ativos físicos de tecnologia da informação e comunicação (TIC), foram registrados junto ao Sistema E-aud a manifestação da gestão quanto às referidas recomendações, a manifestação solicita prorrogação de prazo para o atendimento das recomendações, as quais estão sob análise daquele órgão de controle.

Ainda, informa-se que a comunicação com o Tribunal de Contas da União, está sendo realizada a partir de novembro/2019 pela Plataforma CONECTA-TCU, que contou com 4 etapas de implantação. As servidoras da AUDIN receberam o perfil principal do sistema, o que permite o gerenciamento de toda a operacionalização de recebimento de alertas e de questões técnicas com o Tribunal.

Quadro 09 – Demandas CGU

1° Trimestre de 2019		
Processo Interno (UFFS)	**Descrição Sumária**	**Solicitações de Auditoria Respondidas**
23205.004171/2018-44	Ofício n° 24456/2018/NAC1/SC/Regional /SC-CGU Processo n° 00223.100350/2018-98 (CGU) **Ação de Controle 201801561**	• SA 201801561/01 (2018) • SA 201801561/02 (2018) • SA 201801561/03 (2019) • SA 201801561/04 (2019) • Apoio logístico de interlocução entre a CGU e a gestão e setores da UFFS durante os trabalhos de auditoria (*in loco* e a distância) – 2018/2019 • Recebimento do Relatório Preliminar e encaminhamentos (2019)

2° Trimestre de 2019		
Processo Interno (UFFS)	**Descrição Sumária**	**Solicitações de Auditoria Respondidas**
23205.004171/2018-44	Ofício n° 9024/2019/NAC2/SC/ Regional/SC-CGU Processo n° 00223.100350/2018-98 (CGU) **Ação de Controle 201801561**	• Recebimento do Relatório Definitivo e encaminhamentos (2019) • Inserção de manifestações da gestão no Sistema Monitor
3° Trimestre de 2019		
Processo Interno (UFFS)	**Descrição Sumária**	**Solicitações de Auditoria Respondidas**
23205.004171/2018-44	Ofício n° 9024/2019/NAC2/SC/ Regional/SC-CGU Processo n° 00223.100350/2018-98 (CGU) **Ação de Controle 201801561**	• Apenas monitoramento, sem solicitações
23205.002393/2019-11	Ofício n° 15971/2019/CGPES/ DG/SFC/CGU, de 09/08/2019 Ofício n° 113/2019/CGPES/DG/ SFC-CGU, de 22/08/2019	• Encaminhamentos direcionados a manifestação da Progesp, com posterior análise e emissão de ofício realizado pelo Gabinete do Reitor
4° Trimestre de 2019		
Processo Interno (UFFS)	**Descrição Sumária**	**Solicitações de Auditoria Respondidas**
23205.004171/2018-44	Ofício n° 9024/2019/NAC2/SC/ Regional/SC-CGU Processo n° 00223.100350/2018-98 (CGU) **Ação de Controle 201801561**	• Apenas monitoramento junto ao E-AUD, sem solicitações

Fonte: AUDIN/2019

Quadro 10 – Demandas TCU

1° Trimestre de 2019		
Processo Interno (UFFS)	**Descrição Sumária**	**Status atual dos indícios**
23205.004746/2016-67 Sistema E-pessoal/Indícios	• Demandas Sistema E-Pessoal/Indícios – TCU	**Situação da UFFS em 06/03/2019:** 01 indício "aguardando esclarecimento" 15 indícios "tratado em processo de controle externo", destes, 12 indícios aguardam esclarecimento. 19 indícios "em monitoramento", destes, 01 indício aguarda esclarecimento. 25 indícios "arquivados"
2° Trimestre de 2019		
Processo Interno (UFFS)	**Descrição Sumária**	**Status atual dos indícios**
23205.004746/2016-67 Sistema E-pessoal/Indícios	Demandas Sistema E-Pessoal/Indícios – TCU	**Situação da UFFS em 03/04/2019:** 12 Indícios "esclarecimentos encaminhados ao TCU", referentes a situação que encontravam-se em "tratado em processo de controle externo" 04 Indícios "tratados em processo de controle externo"- aguardando o esclarecimento do operado do sistema para 01 indícios aguarda esclarecimento 18 Indícios "em monitoramento" 26 Indícios "arquivados" **Situação da UFFS em 08/04/2019:**

		01 Indício aguardando esclarecimento. 06 Indícios "tratados em processo de controle externo"-aguardando o esclarecimento do operado do sistema, para 01 indícios aguarda esclarecimento. 18 Indícios "em monitoramento" 35 Indícios "arquivados" **Situação da UFFS em 21/06/2019:** 01 Indício aguardando esclarecimento. 01 Indício encaminhado ao TCU. 05 Indícios "tratados em processo de controle externo" 18 Indícios "em monitoramento" 35 Indícios "arquivados" **Situação da UFFS em 28/06/2019:** 01 Indício aguardando esclarecimento. 05 Indícios "tratados em processo de controle externo" 19 Indícios "em monitoramento" 35 Indícios "arquivados"
3° Trimestre de 2019		
Processo Interno (UFFS)	**Descrição Sumária**	**Status atual dos indícios**
23205.004746/2016-67 Sistema E-pessoal/Indícios	Demandas Sistema E-Pessoal/Indícios – TCU	**Situação da UFFS em 01/08/2019:** 01 indício "aguardando esclarecimento" 05 indícios "tratado em processo de controle externo" 19 indícios "em monitoramento" 35 indícios "arquivados" **Situação da UFFS em 05/08/2019:** 01 indício "encaminhado ao TCU" 05 indícios "tratado em processo de controle externo" 19 indícios "em monitoramento" 35 indícios "arquivados" **Situação da UFFS em 09/08/2019:** 01 indício "aguarda esclarecimento" 24 indícios "em monitoramento" 40 indícios "arquivados" **Situação da UFFS em 21/08/2019:** 02 indícios "aguardam esclarecimento" 24 indícios "em monitoramento" 40 indícios "arquivados"
4° Trimestre de 2019		
Processo Interno (UFFS)	**Descrição Sumária**	**Status atual dos indícios**
23205.002847/2019-46 Trilhas de pessoal CGU	Outras Demandas CGU/Pessoal	**Situação da UFFS em 21/11/2019 e em 31/12/2019:** 01 indícios "aguarda esclarecimento" 24 indícios "em monitoramento" 40 indícios "arquivados"

Fonte: AUDIN/2019

2. Dos Aspectos Operacionais dos Trabalhos

Os aspectos operacionais dos trabalhos de auditoria para atendimento das Ordens de Serviço seguiram a Instrução Normativa n° 3, de 9 de junho de 2017, devendo ser observado o reduzido número de servidores do quadro da AUDIN para o atendimento da IN na íntegra, bem como a necessidade de licença gestante não prevista no PAINT 2019.

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 ocorrem por intermédio dos Relatórios de Auditoria Interna, Notas Técnicas ou Pareceres referente ao Relatório de Gestão.

Os resultados finais são encaminhados à Controladoria Regional da União no Estado de Santa Catarina; ao 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; ao setor/área a que se refere a ação de auditoria realizada e ao Comitê de Gestão de Integridade da UFFS.

Encontram-se arquivados junto à AUDIN 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 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

A auditoria interna da UFFS, dentro do possível, seguiu seu planejamento anual atendendo aos objetivos e escopos de trabalho propostos no PAINT 2019, 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 às normas internas da auditoria interna em consequência da edição de normativos emitidos pelos órgãos de controle externos (CGU e SFC), bem como de afastamento de uma servidora para Licença Gestante, Férias e Licença Capacitação (Taíz – 07/05/2019 a 21/02/2020), entre outros fatores técnicos operacionais nos trabalhos da auditoria interna, não foi possível a execução de 100% das ações de auditoria. Sendo que a ação “Licenças e Afastamentos” foi reprogramada para o PAINT 2020.

Observa-se que a AUDIN da UFFS, dentro do possível, atendeu aos objetivos e

escopos de trabalho propostos no PAINT 2019, 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.

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.

Quanto ao Relatório de Gestão 2020 (Relato Integrado – exercício 2019), sabe-se que a UFFS não será submetida ao julgamento do Tribunal de Contas da União. Porém, permanece o dever do dirigente máximo da UFFS em prestar as referidas contas de sua gestão até o dia 31 de maio de 2020, do exercício de 2019, conforme dispõem as normas do TCU que regem a prestação de contas anual. (Decisão Normativa-TCU n° 178, de 23 de outubro de 2019)

Encaminhe-se este Relatório Informativo ao Reitor, Presidente do CONSUNI, via SIPAC – Mesa Virtual, bem como para conhecimento do Conselho Curador, CONSUNI-CAPGP, Comitê de Integridade, Pró-Reitores, Secretários Especiais, Direções dos Campi e Controladoria Geral da União-SC, através do e-mail institucional.

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

Chapecó, 13 de Janeiro de 2020.

Original assinado
Deisi Maria dos Santos Klagenberg
Mat. Siape 1646105
Auditora-chefe da Auditoria Interna