

**RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA Nº 05/AUDIN/UFFS/2020**  
**INFORMATIVO – ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA**  
**3º Trimestre de 2020**

<b>Tipo de Auditoria</b>	Informativa
<b>Exercício</b>	2020
<b>Unidade Auditada</b>	AUDIN
<b>UG</b>	158517
<b>Tema/Processo/ Macroprocesso</b>	Fortalecimento da Audin e Programa de Gestão da Melhoria da Qualidade – PGMQ
<b>OS nº</b>	03/2020
<b>Processo nº</b>	23205001472/2020-31
<b>Período de Realização</b>	Julho a Setembro de 2020

<b>Equipe de Auditoria</b>	
Deisi Maria Dos Santos Klagenberg	Auditadora-chefe
Marisa Zamboni Pierezan	Chefe da Divisão de Apoio Técnico e Administrativo da Audin
Taíz Viviane Dos Santos	Auditadora

A Auditoria Interna da UFFS, em atendimento à Ordem de Serviço n.º 03/AUDIN/UFFS/2020, de 15 de janeiro de 2020 (Processo 23205.001472/2020-31), bem como de outros instrumentos legais pertinentes, apresenta o Relatório n.º 05/AUDIN/UFFS/2020 – Informativo de Atividades de Auditoria Interna – **3º trimestre de 2020**.

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 Auditoria Interna – Paint/2020, considerado o 3º trimestre de 2020, em atendimento ao art. 14 da IN nº 09, de 09 de outubro de 2018.

## II RELATO GERENCIAL

### 1. Das Ações da Audin no 3º Trimestre de 2020

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 Paint 2020.

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 emails.

Destaca-se que, no dia 14 de agosto de 2020 foi emitida a Ordem de Serviço nº 12, que trata da elaboração da proposta do Paint 2021.

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.

Conforme o Paint 2020, foram expedidas as seguintes Ordens de Serviço<sup>1</sup> no exercício de 2020:

#### Quadro 01 – Ordens de Serviço

1º Trimestre de 2020		
OS n.º/ Processo	Descrição Sumária	Área/Subárea/Assunto
01/ 23205.001181/2020-42	Atividades de elaboração e emissão do Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna da UFFS – Raint 2019	Prestação de Contas Audin 2019 – Atendimento de normativo legal
02/ 23205.001468/2020-72	Formalização da Prestação de Contas/ Relatório de Gestão da UFFS – Informações Audin, Manifestação da Auditoria Interna em conformidade com as Decisões Normativas do TCU e orientações disponibilizadas no e-contas	Controles da Gestão – Atendimento de normativo legal

<sup>1</sup> As ordens de serviços emitidas no exercício de 2020 estão publicadas no *site* oficial da UFFS, junto ao espaço 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@uffrs.edu.br, www.uffrs.edu.br

	para o Relatório de Gestão 2019 (Relato Integrado).	
<b>03/</b> 23205.001472/2020-31	Atividades de Fortalecimento da Audin e do Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade	Fortalecimento e Gestão da Melhoria da Qualidade da Audin
<b>04/</b> 23205.001494/2020-09	Monitoramento da implementação das recomendações e/ou determinações emitidas pela Audin e a Quantificação de Resultados e Benefícios	Monitoramento
<b>05/</b> 23205.001499/2020-23	Monitoramento da implementação das recomendações e/ou determinações emitidas pela CGU e pelo TCU	Monitoramento
<b>06/</b> 23205.002324/2020-33	Atividades de Consultoria	Atender as consultas formalmente demandadas pela gestão, em conformidade com a Instrução Normativa SFC nº 3/2017.
<b>07/</b> 23205.002406/2020-88	Controle de Frequência	Controles de Gestão
<b>08/</b> 23205.0002442/2020-41	Atividades de Acompanhamento de Demandas o TCU	Subsidiar as demandas do TCU/Monitoramento
<b>09/</b> 23205.002514/2020-51	Transparência – Fundações de Apoio	Controles de Gestão
<b>2º Trimestre 2020</b>		
<b>10/</b> 23205.006460/2020-01	Demanda Extraordinária – Denúncias	Compras e Licitações
<b>11/</b> 23205.006808/2020-51	Formalização da Prestação de Contas/ Relatório de Gestão da UFFS – 2019 (Relato Integrado). Conforme solicitação do Concur Of. nº 01/2020	Prestação de Contas UFFS 2019
<b>3º Trimestre 2020</b>		
<b>12/</b> 23205.008721/2020-19	Atividades de elaboração de proposta do Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna da UFFS – Paint 2021	Atendimento à Legislação vigente

Fonte: Audin

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
01/2020	Finalizada	<ul style="list-style-type: none"> <li>Raint 2019 (Raint nº 01/Audin/UFFS/2020)</li> </ul>
02/2020	Em andamento	<ul style="list-style-type: none"> <li>E-mails diversos (informativos Audin)</li> <li>Conversas diversas (com os setores, com a gestão, entre outras). Destaca-se conversa com o Diretor de Planejamento, Henrique Dagostin, sobre esclarecimento quanto a não obrigatoriedade de emissão de parecer de auditoria acerca do Relato Integrado referente à Prestação de Contas do exercício de 2019. Ainda, encaminhado em 26/03/2020, à PROPLAN, o Informativo Audin nº 08/2019, o qual contempla a <a href="#">DECISÃO NORMATIVA TCU Nº 182, DE 19 DE</a></li> </ul>

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

		<a href="#">MARÇO DE 2020</a> . Altera os prazos para o encaminhamento das peças integrantes das prestações de contas do exercício de 2019 e <a href="#">PORTARIA TCU Nº 61, DE 19 DE MARÇO DE 2020</a> , que dispõe sobre a suspensão dos prazos processuais no âmbito do Tribunal de Contas da União
03/2020	Em andamento	<ul style="list-style-type: none"> <li>E-mails diversos (informativos Audin)</li> <li>Conversas diversas (com os setores, com a gestão, entre outras)</li> <li>Planejamento Operacional de Ações de Auditoria</li> <li>Capacitações diversas. Ver detalhamento junto ao Quadro 07 (Capacitação e Treinamento Audin)</li> </ul>
04/2020	Em andamento	<ul style="list-style-type: none"> <li>Não houve atividades no trimestre</li> </ul>
05/2020	Em andamento	<ul style="list-style-type: none"> <li>Houve notificação de interação pela CGU, por intermédio do sistema e-Aud, quanto ao <i>status</i> das 4 recomendações pendentes. Prorrogação de Prazo. Considerando que a UFFS ainda não concluiu as providências necessárias para atender as recomendações, o prazo para atendimento da mesma foram prorrogados por Auditor da CGU, conforme consta na plataforma e-Aud, em 23/03/2020</li> </ul>
06/2020	Em andamento	<ul style="list-style-type: none"> <li>NT nº 01/AUDIN/UFFS/2020</li> </ul>
07/2020	Iniciada	<ul style="list-style-type: none"> <li>Em andamento</li> </ul>
08/2020	Em andamento	<ul style="list-style-type: none"> <li>Recebimento do Ofício 0061-2020-SecexEducação, de 09/01/2020, encaminhada pelo SIPAC ao Gabinete do Reitor</li> <li>Recebimento do Ofício-Circular nº 2/2020/CGPO/DIFES/SESU-MEC, de 24/02/2020, encaminhada por e-mail à Proplan</li> <li>Recebimento do Ofício 290-20/2020-TCU/SecexEducação/iGG, de 24/02/2020, recebido pelo Gabinete do Reitor</li> <li>Recebimento do Ofício 156/2020-SecexEducação para o Reitor da Universidade Federal da Fronteira Sul. A comunicação foi expedida por meio do Sistema Conecta-TCU, informando que o Tribunal de Contas da União finalizou a implantação da ferramenta Conecta-TCU em todas as Universidades federais</li> <li>Recebimento do Ofício 0227/2020-SecexEducação para o Reitor da Universidade Federal da Fronteira Sul. A comunicação foi expedida por meio do Sistema Conecta-TCU e trata-se de uma diligência com prazo de atendimento para 10/08/2020. Refere-se à “Tomadas de Contas Especiais na fase interna” a cargo do Gabinete do Reitor</li> </ul>
09/2020	Iniciada	<ul style="list-style-type: none"> <li>Em andamento</li> </ul>
10/2020	Finalizada	<ul style="list-style-type: none"> <li>RA Nº 04/Audin/UFFS/2020.</li> </ul>
11/2020	Finalizada	<ul style="list-style-type: none"> <li>PARECER nº 01/Audin/UFFS/2020.</li> </ul>
12/2020	Iniciada	<ul style="list-style-type: none"> <li>Em andamento</li> </ul>

Fonte: Audin

Apresentamos, nos quadros a seguir, as atividades da auditoria interna, mensalmente realizadas, computando-se o quantitativo de homens/hora<sup>2</sup>, considerado o **3º trimestre de 2020**.

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

<sup>2</sup> 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, tomando as horas que são possíveis de serem computadas, as atividades efetivamente realizadas e a carga horária das servidoras (40 horas semanais/3 servidores).

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

decorrência de atestados, consultas médicas, acompanhamento de cônjuge ou familiar, atividades promovidas pela UFFS a seus servidores, entre outras ocorrências não planejadas.

Há que se destacar, ainda, a execução do exercício de trabalho remoto (TR) pelas servidoras da Audin, o que vem ocorrendo desde o dia 17/03/2020. O referido TR foi instituído na UFFS, em razão da pandemia da Covid-19, pela Portaria nº 291/GR/UFFS/2020, de 16/03/2020. Posteriormente, no dia 17/03/2020, considerando reunião da equipe da auditoria interna, e em especial o Art. 5º, da Portaria nº 291/GR/UFFS/2020, a Auditora-Chefe autorizou, às servidoras da Audin, o TR integralmente. No entanto, em 18/03/2020, o Reitor Marcelo Recktenvald revogou a Portaria nº 291/GR/UFFS/2020 e determinou que as atividades deveriam ser exercidas em regime de trabalho remoto (Art.4º), o que está sendo realizado pelas servidoras da Audin. Na sequência, a Portaria nº 390/GR/UFFS/2020 revogou a Portaria nº 302/GR/UFFS/2020, mas manteve o TR. Ademais, todas as servidoras que atuam na Audin possuem filhos em idade escolar ou inferior, os quais necessitam de assistência. Assim, destaca-se o Art. 7º: *“Os servidores que possuam filhos em idade escolar ou inferior e que necessitem da assistência de um dos pais deverão informar esta condição enquanto vigorar norma local que suspenda as atividades escolares ou em creche por motivos de força maior relacionadas ao coronavírus (COVID-19)”*.

**Quadro 03 – Julho de 2020**

<b>Servidora: Deisi Maria dos Santos Klagenberg (Auditora-Chefe)</b>	<b>Horas úteis<sup>3</sup> 184 (horas)</b>
<b>Atividades em trabalho remoto</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• OS 03/Audin/UFFS/2020 – Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade</li><li>• Demandas do TCU – Sistema E-pessoal/Indícios (monitoramento)</li><li>• Atividades do Sistema TCU – Conecta TCU (monitoramento) – Envio de resposta do Ofício 227/2020 – SECEX Processo 020.225/2020-2. Auditoria de acompanhamento sobre a temática da Tomada de Contas Especiais no âmbito da UFFS (resposta em 15/07/2020)</li><li>• Atividades do Sistema SIG-Mesa Virtual</li><li>• Finalização do Relatório Trimestral de Atividades da Auditoria Interna</li><li>• OS 05/Audin/UFFS/2020 – Processo 23205.1499/2020-23– Demandas Monitoramento da implementação das recomendações e/ou determinações emitidas pela CGU e pelo TCU</li><li>• Reunião remota diária da equipe – Assuntos diversos</li><li>• Envio dos Informativos Audin nº 27/2020 a nº 38/2020 (Assuntos diversos à gestão)</li><li>• OS 10/Audin/UFFS/2020 – 23205.6460/2020-01 – Auditoria Extraordinária – Denúncias</li><li>• OS 11/ Audin/UFFS/2020 – 23205.006808/2020-51 – Prestação de Contas UFFS – Solicitação de Parecer pelo Concur, conforme ofício nº 01/2020 (Conclusão RL Nº 02/Audin/UFFS/2020)</li><li>• Envio de planilha, por e-mail, para a DDP, a qual contempla as necessidades de</li></ul>	<b>168 horas</b>

3 Considerando Recesso de Final de Ano (32 h) e Horário Especial de Verão (60 h).

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

capacitações da equipe da Audin para 2021. Resposta ao Ofício Circular nº 01/2020)	
<b>Capacitações, conforme detalhado no quadro 07</b>	<b>16 horas</b>
<b>Servidora: Marisa Zamboni Pierezan (Secretaria-Executiva – Chefe da Dataudin)</b>	<b>Horas úteis (184 horas)</b>
<b>Atividades em trabalho remoto</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Atividades Administrativas e Técnicas de Apoio à Auditoria Interna</li> <li>• Atividades do Sistema TCU – Conecta TCU (monitoramento)</li> <li>• Atividades do Sistema SIG-Mesa Virtual</li> <li>• Reunião remota diária da equipe – Assuntos diversos (wattsApp).</li> <li>• OS 09/Audin/UFRS/2020 – Processo 23205. 002514/2020-51 – Transparência em Fundações de Apoio</li> <li>• Demandas do TCU – Sistema E-pessoal/Indícios (monitoramento)</li> <li>• OS 11/Audin/UFRS/2020 – 23205.006808/2020-51 – Prestação de Contas UFRS – Solicitação de Parecer pelo Concur, conforme ofício nº 01/2020 (Conclusão RL Nº 02/Audin/UFRS/2020)</li> </ul>	<b>24 horas</b>
<b>Férias (20/07 a 31/07, referente a 2020)</b>	<b>80 horas</b>
<b>Licença Capacitação (15/06 a 14/07)</b>	<b>80 horas</b>
<b>Servidora: Taíz Viviane Dos Santos (Auditora)</b>	<b>Horas úteis (184 horas)</b>
<b>Atividades em trabalho remoto</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Atividades técnicas de Apoio à Auditoria Interna</li> <li>• Atividades administrativas. Entre elas, verificação de e-mails e sistemas (CGU-TCU), acompanhamento de publicações institucionais em redes sociais e <i>site</i> oficial da UFRS, estudos técnicos referentes aos assuntos de auditorias em andamento e em fase de planejamento</li> <li>• OS 11/ Audin/UFRS/2020 – 23205.006808/2020-51 – Prestação de Contas UFRS – Solicitação de Parecer pelo Concur, conforme ofício nº 01/2020 (Conclusão RL Nº 02/Audin/UFRS/2020)</li> <li>• Reunião remota diária da equipe – Assuntos diversos</li> </ul>	<b>16 horas</b>
<b>Férias - (02/07 a 15/07, referente a 2019 e 16/07 a 30/07, referente a 2020)</b>	<b>168 horas</b>

**Quadro 04 – Agosto/2020**

<b>Servidora: Deisi Maria dos Santos Klagenberg (Auditora-chefe)</b>	<b>Horas úteis (160 horas)</b>
<b>Atividades em trabalho remoto</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• OS 03/Audin/UFRS/2020 – Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade</li> <li>• OS 04/Audin/UFRS/2020 – Processo 23205.1468/2020-09– Demandas Monitoramento da implementação das recomendações e/ou determinações emitidas pela Audin e a Quantificação de Resultados e Benefícios</li> <li>• OS 05/Audin/UFRS/2020 – Processo 23205.1499/2020-23– Demandas Monitoramento da implementação das recomendações e/ou determinações emitidas pela CGU e pelo TCU</li> <li>• Continuação dos trabalhos de Elaboração do Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade da Audin/UFRS, Quantificação de Benefícios e Política de Acesso aos Papéis de Trabalho da Audin</li> <li>• OS 10/Audin/UFRS/2020 – 23205.6460/2020-01 – Auditoria Extraordinária – Denúncias</li> <li>• OS 12 Audin/UFRS/2020 – 2320587212020-19 – Paint 2021</li> <li>• Demandas do TCU – Sistema E-pessoal/Indícios (monitoramento)</li> <li>• Atividades do Sistema SIG-Mesa Virtual</li> <li>• Atividades do Sistema TCU – Conecta TCU (monitoramento) – Envio de</li> </ul>	<b>144 horas</b>

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>resposta do Ofício 307/2020 – SECEX Processo 024.765/2020-1, sobre a temática da Transparência (resposta em 31/08/2020)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Atividades do Sistema TCU – Conecta TCU (monitoramento) – Envio de resposta do Ofício 376/2020 – SECEX Processo 025.744/2020-8, sobre a temática de Convênios do Siconv (resposta em 15/08/2020).</li> <li>• 5ª Reunião remota com Auditores-Chefes das Ifes de Santa Catarina (UFFRS-IFC-UFSC e IFSC)</li> <li>• Reunião remota diária da equipe – Assuntos diversos</li> </ul>	
<b>Férias: 03/08 e 04/08</b>	<b>16 horas</b>
<b>Servidora: Marisa Zamboni Pierezan (Secretaria-Executiva – Chefe da Dataudin)</b>	<b>Horas úteis (160 horas)</b>
<b>Atividades em trabalho remoto</b>	<b>160 horas</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Atividades Administrativas e Técnicas de Apoio à Auditoria Interna</li> <li>• Atividades do Sistema TCU – Conecta TCU (monitoramento)</li> <li>• Atividades do Sistema SIG-Mesa Virtual</li> <li>• Reunião remota diária da equipe – Assuntos diversos (wattsApp)</li> <li>• OS 09/Audin/UFFRS/2020 – Processo 23205. 002514/2020-51 – Transparência em Fundações de Apoio</li> <li>• Demandas do TCU – Sistema E-pessoal/Indícios (monitoramento)</li> </ul>	
<b>Servidora: Taíz Viviane Dos Santos (Auditora)</b>	<b>Horas úteis (160 horas)</b>
<b>Atividades em trabalho remoto na Execução da OS 07 – Controle de Frequência</b>	<b>140 horas</b>
<b>Outras atividades em trabalho remoto</b>	<b>20 horas</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Atividades técnicas de Apoio à Auditoria Interna</li> <li>• Atividades administrativas, dentre elas, verificação de e-mails e sistemas (CGU-TCU), acompanhamento de publicações institucionais em redes sociais e <i>site</i> oficial da UFFRS, estudos técnicos referentes aos assuntos de auditorias em andamento e em fase de planejamento</li> <li>• OS 05/Audin/UFFRS/2020 – Processo 23205.1499/2020-23– Demandas Monitoramento da implementação das recomendações e/ou determinações emitidas pela CGU e pelo TCU</li> <li>• Demandas do TCU – Sistema E-pessoal/Indícios (monitoramento)</li> <li>• Atividades do Sistema TCU – Conecta TCU (monitoramento)</li> <li>• Reunião remota diária da equipe – Assuntos diversos</li> <li>• Atividades do Sistema SIG-Mesa Virtual</li> <li>• Atualização normativa e legislativa (leituras diversas)</li> <li>• Continuação dos trabalhos de Elaboração do Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade da Audin/UFFRS, Quantificação de Benefícios e Política de Acesso aos Papéis de Trabalho da Audin</li> <li>• Substituição da Auditora Chefe nos dias 03/08 e 04/08 (Férias-02 dias)</li> <li>• OS 10/Audin/UFFRS/2020 – 23205.6460/2020-01 – Auditoria Extraordinária – Denúncias</li> </ul>	

**Quadro 05 – Setembro de 2020**

<b>Servidora: Deisi Maria dos Santos Klagenberg (Auditora-chefe)</b>	<b>Horas úteis (168 horas)</b>
<b>Atividades em Trabalho Remoto</b>	<b>77 horas</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• OS 03/Audin/UFFRS/2020 – Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade</li> <li>• OS 04/Audin/UFFRS/2020 – Processo 23205.1468/2020-09– Demandas Monitoramento da implementação das recomendações e/ou determinações emitidas pela Audin e a Quantificação de Resultados e Benefícios</li> <li>• OS 05/Audin/UFFRS/2020 – Processo 23205.1499/2020-23– Demandas</li> </ul>	

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 da implementação das recomendações e/ou determinações emitidas pela CGU e pelo TCU</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Continuação dos trabalhos de Elaboração do Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade da Audin/UFFRS, Quantificação de Benefícios e Política de Acesso aos Papéis de Trabalho da Audin</li> <li>• OS 10/Audin/UFFRS/2020 – 23205.6460/2020-01 – Auditoria Extraordinária – Denúncias</li> <li>• OS 12 Audin/UFFRS/2020 – 2320587212020-19 – Paint 2021</li> <li>• Demandas do TCU – Sistema E-pessoal/Indícios (monitoramento)</li> <li>• Atividades do Sistema SIG-Mesa Virtual</li> <li>• Atividades do Sistema TCU – Conecta TCU</li> <li>• Envio de Proposta de alteração do Regimento da Audin para CAPGP, conforme IN nº 13/SFCI</li> <li>• Envio de e-mail informativo a gestão acerca das alterações da nova IN nº 84/2020 – Prestação de Contas 2021</li> <li>• Reunião remota diária da equipe – Assuntos diversos</li> <li>• Finalização do Relatório Trimestral de Atividades da Auditoria Interna</li> </ul>	
<b>Reserva Técnica (LTS)</b>	<b>80 horas</b>
<b>Capacitações, conforme detalhado no quadro 07</b>	<b>11 horas</b>
<b>Servidora: Marisa Zamboni Pierezan (Secretaria-Executiva – Chefe da Dataudin)</b>	<b>Horas úteis (168 horas)</b>
<p><b>Atividades em trabalho remoto</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Atividades Administrativas e Técnicas de Apoio à Auditoria Interna</li> <li>• Atividades do Sistema TCU – Conecta TCU (monitoramento)</li> <li>• Atividades do Sistema SIG-Mesa Virtual</li> <li>• Reunião remota diária da equipe – Assuntos diversos (wattsApp)</li> <li>• OS 09/Audin/UFFRS/2020 – Processo 23205. 002514/2020-51 – Transparência em Fundações de Apoio</li> <li>• Demandas do TCU – Sistema E-pessoal/Indícios (monitoramento)</li> <li>• OS 10/Audin/UFFRS/2020 – 23205.6460/2020-01 – Auditoria Extraordinária – Denúncias</li> <li>• OS 12 Audin/UFFRS/2020 – 2320587212020-19 – Paint 2021</li> <li>• Finalização do Relatório Trimestral de Atividades da auditoria interna</li> </ul>	<b>123 horas</b>
<b>Capacitações, conforme detalhado no quadro 07</b>	<b>45 horas</b>
<b>Servidora: Taíz Viviane Dos Santos (Auditora)</b>	<b>Horas úteis (168 horas)</b>
<b>Atividades em trabalho remoto na Execução da OS 07 – Controle de Frequência</b>	<b>80 horas</b>
<p><b>Outras Atividades em trabalho remoto</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Atividades técnicas de Apoio à Auditoria Interna</li> <li>• Atividades administrativas entre elas, verificação de e-mails e sistemas  (CGU-TCU), acompanhamento de publicações institucionais em redes sociais e site oficial da UFFRS, estudos técnicos referentes aos assuntos de auditorias em andamento (no momento, paralisadas) e em fase de planejamento conforme Paint 2020</li> <li>• Demandas do TCU – Sistema E-pessoal/Indícios (monitoramento)</li> <li>• Atividades do Sistema TCU – Conecta TCU (monitoramento)</li> <li>• Atividades do Sistema SIG-Mesa Virtual</li> <li>• OS 05/Audin/UFFRS/2020 – Processo 23205.1499/2020-23– Demandas Monitoramento da implementação das recomendações e/ou determinações emitidas pela CGU e pelo TCU</li> <li>• Reunião remota diária da equipe – Assuntos diversos (wattsApp)</li> <li>• Substituição Auditora-chefe no período de 17 a 26/09/2020 (LTSF – 10 dias)</li> <li>• OS 10/audin/UFFRS/2020 – 23205.6460/2020-01 – Auditoria Extraordinária – Denúncias</li> </ul>	<b>35 horas</b>

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"> <li>• OS 12 Audin/UFFS/2020 – 2320587212020-19 – Paint 2021</li> <li>• Finalização do Relatório Trimestral de Atividades da auditoria interna</li> </ul>	
<b>Capacitações conforme detalhado no quadro 07</b>	<b>53 horas</b>

Fonte: Audin

**Quadro 06 – Quantitativo homem/hora – 1º a 3º Trimestre**

Audin/UFFS	Previsão Paint 2020	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho	Julho	Agosto	Setembro
<b>Quantitativo h/h</b>	<b>5760</b>	<b>480</b>	<b>456</b>	<b>528</b>	<b>480</b>	<b>480</b>	<b>528</b>	<b>552</b>	<b>480</b>	<b>504</b>
<b>Reserva Técnica</b>	<b>255</b>	02	06	21	16	40	0	0	0	80
<b>Horário Especial de Verão<sup>4</sup></b>	<b>0</b>	50	20	0	0	0	0	0	0	0
<b>Férias</b>	<b>824</b>	120	40	0	0	48	96	248	16	0
<b>Licença Capacitação</b>	<b>568</b>	160	80	0	0	0	96	80	0	0
<b>Capacitação</b>	<b>392</b>	0	0	135	190	70	0	16	0	109
<b>Atividades Audin + Demandas CGU e TCU</b>	<b>3721</b>	148	310	251 <sup>5</sup> 121 (TR)	274 (TR)	322 (TR)	336 (TR)	208 (TR)	464 (TR)	315 (TR)

Fonte: Audin

O quadro 06 apresenta o quantitativo de homem/hora executado de janeiro a setembro de 2020. Desde o início do trabalho em exercício de trabalho remoto, a partir de março, observa-se impacto significativo na execução das atividades da Audin, uma vez que a Auditoria Interna necessita, para a execução de suas atividades, respostas às Solicitações de Auditoria, incluindo encaminhamentos de documentos físicos ou, ao menos, digitalizados, envolvendo diversos setores da UFFS (Reitoria e *Campi*), o que, com o período atípico da pandemia da Covid 19 e com o exercício do trabalho remoto, refletiu na execução das auditorias. Pelo exposto, observamos que algumas das ações de auditoria planejadas para o exercício de 2020 deverão ser remanejadas para o PAINT 2021.

### 1.1 Das Ações de Capacitação e Desenvolvimento Institucional da Auditoria Interna

Apresenta-se a seguir o quadro de capacitações realizadas no 3º Trimestre (OS 03/Audin/UFFS/2020 – Processo 23205.001472/2020-31), observando que a auditoria interna realiza a maioria de suas capacitações através de escolas de governo no formato “Ead”,

<sup>4</sup> O Horário especial de verão não foi considerado para a execução do Paint/2020.

<sup>5</sup> Atividades presenciais.

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

diminuindo, assim, custos para instituição.

**Quadro 07 – Capacitações e ações de desenvolvimento/Servidores Audin<sup>6</sup>**

Servidor	Curso de Capacitação	Promovido	Horas
Taíz Viviane Dos Santos	Elaboração de Relatórios de Auditoria (setembro/2020)	Enap	30 horas
	Ciclo integração dos controles: Gestão de Riscos (15/09/2020)	TCU (Youtube)	02 horas
	Comunicação de Auditoria e Monitoramento de Recomendações no e-Aud (23/09/2020)	CGU (Live)	02:30 horas
	Registro e Monitoramento de Recomendações das Uaigs no e-Aud (25/09/2020)	CGU (Live)	02:30 horas
	6º Seminário Internacional sobre Análise de Dados na Administração Pública (29 e 30/09/2020)	TCU (Youtube)	16 horas
	Certificação em Ouvidoria <sup>7</sup>	Enap/CGU (ead - EV.G)	120 horas
	Certificação em Ouvidoria <sup>8</sup>	Enap/CGU (ead - EV.G)	160 horas
Deisi M. D. S. Klagenberg	Curso on-line sobre IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	CGU	16 horas
	Desafio das Unidades de Auditoria Interna: Auditoria Financeira e Auditoria de Avaliação de Políticas Públicas	Conaci	02 horas
	Gerenciamento de Pessoas na Auditoria Interna: Os papéis da liderança e da motivação na escalada de capacidades	Conaci	02 horas
	Consultoria no âmbito da Atividade de Auditoria Interna Governamental	Conaci	02 horas
	Comunicação de Auditoria e Monitoramento de Recomendações no e-Aud (23/09/2020)	CGU (Live)	02:30 horas
	Registro e Monitoramento de Recomendações das Uaigs no e-Aud (25/09/2020)	CGU (Live)	02:30 horas
Marisa Zamboni Pierezan	A Liderança pública em tempos de crise	Enap	10 horas
	Comunicação de Auditoria e Monitoramento de Recomendações no	CGU (Live)	02:30 horas

6 Todos os cursos foram realizados entre Julho a Setembro/2020.

7 Certificação concluída em abril de 2020, Programa de Certificação de Ouvidoria (Enap/CGU), oriunda de cursos realizados pela servidora de 2017 a 2020.

8 Certificação concluída em abril de 2020, Programa de Certificação de Ouvidoria (Enap/CGU), oriunda de cursos realizados pela servidora de 2017 a 2020.

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

	e-Aud (23/09/2020)		
	Registro e Monitoramento de Recomendações das Uaigs no e-Aud (25/09/2020)	CGU (Live)	02:30 horas
	Elaboração de relatórios de auditoria	Enap	30 horas
	Segurança e auditoria de sistemas <sup>9</sup> <b>(Licença Capacitação (15/06 a 14/07))</b>	Brava	80 horas
	Fiscalização de Contratos <sup>10</sup> Administrativos <b>(Licença Capacitação (15/06 a 14/07))</b>	Brava	52 horas

Fonte: Audin

## 1.2 Demandas da CGU e/ou TCU

No 1º trimestre de 2020 houve notificação de interação, por intermédio do Sistema e-Aud, referente a demandas específicas da 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).

### Quadro 08 – Demandas CGU

1º Trimestre de 2020		
Processo Interno (UFFS)	Descrição Sumária	Solicitações de Auditoria Respondidas
23205.001499/2020-23	Em 23/03/2020, houve notificação de nova interação pela CGU, por intermédio do sistema e-Aud, quanto ao <i>status</i> das 4 recomendações pendentes. Considerando que a UFFS, ainda, não concluiu as providências necessárias para atender as recomendações, o prazo para atendimento da mesma foram prorrogados.	Apoio logístico de interlocução entre a CGU e a gestão e setores da UFFS durante os trabalhos de acompanhamento das recomendações ( <i>in loco</i> e a distância).

Fonte: Audin

Por sua vez, houve demandas do TCU, por meio do sistema Conecta-TCU, nos três primeiros trimestres de 2020, conforme quadro 09. Além destas demandas do TCU, a Auditoria Interna também realizou o acompanhamento/monitoramento das demandas através do sistema e-pessoal/módulo indícios, no qual a UFFS possui 18 indícios em monitoramento pelo TCU, 47 indícios arquivados e 11 indícios aguardando esclarecimento. Os 11 indícios que aguardam esclarecimento já foram encaminhados pela Auditoria Interna à Progesp para providências dos esclarecimentos necessários para o envio ao TCU, pela plataforma e-pessoal.

<sup>9</sup> Curso realizado durante Licença capacitação.

<sup>10</sup> Curso realizado durante Licença capacitação.

**Quadro 09 – Demandas TCU**

<b>1º e 2º Trimestres de 2020</b>		
<b>Processo Interno (UFFS)</b>	<b>Descrição Sumária</b>	<b>Solicitações de Auditoria Respondidas</b>
23205.000439/2020-93	<p>Recebimento do Ofício 0061-2020-SecexEducação, de 09/01/2020, encaminhado pelo SIPAC ao Gabinete do Reitor.</p> <p>Recebimento do Ofício-Circular n° 2/2020/CGPO/DIFES/SESU-MEC, de 24/02/2020, encaminhado, por e-mail, à Proplan.</p> <p>Recebimento de Ofício 290-20/2020 – TCU/SecexEducação/iGG, de 24/02/2020 – Recebido pelo Gabinete do Reitor.</p> <p>Recebimento do Ofício 227/2020 – TCU/SecexEducação, de 08/06/2020, tendo como objeto as Tomadas de Contas Especiais na fase interna.</p>	<p>Apoio logístico de interlocução entre o TCU e a gestão e setores da UFFS durante os trabalhos de cumprimento de demandas do referido Tribunal (<i>in loco</i> e a distância – conecta – TCU). Todas as demandas foram respondidas no prazo.</p>
<b>3º Trimestre de 2020</b>		
23205.000439/2020-93	<p>Recebimento do Ofício 307/2020 – TCU/SecexEducação, de 05/07/2020, tendo como objeto o tema “Transparência”.</p> <p>Recebimento do Ofício 376/2020 – TCU/SecexEducação, de 19/07/2020, tendo como objeto o tema “Convênios do Siconv”.</p> <p>Recebimento do Ofício 628/2020 – TCU/SecexEducação, de 19/07/2020, tendo como objeto a divulgação de curso de capacitação: “Tomada de Contas Especial de Transferências de Recursos Federais – Instauração”.</p>	<p>Apoio logístico de interlocução entre o TCU e a gestão e setores da UFFS durante os trabalhos de cumprimento de demandas do referido Tribunal (<i>in loco</i> e a distância – Conecta – TCU). Todas as demandas com prazo foram respondidas.</p>

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 n° 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 ocorrem 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 Reitor, Presidente do Consuni; à Câmara de Administração, Planejamento e Gestão de Pessoas do Consuni; ao Cconcur; à Proplan, Pró-Reitoria responsável

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

pelo apoio ao Comitê Gestor de Riscos e Controle Interno, considerada a Portaria nº 738/GR/UFFS/2018; ao setor/área a que se refere a ação de auditoria realizada e ao 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 2020, 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.

Diante da ocorrência da pandemia da Covid-19, cabe informar que, diante da especificidade das atividades da Audin, já observamos prejuízos para a conclusão do Paint/2020 em sua integralidade, haja vista que os trabalhos de auditorias preveem ações presenciais, solicitações e encaminhamentos de informações e documentos que necessitam da presença física de servidores, na reitoria e nos *campi*, para a organização e encaminhamento, o que não está sendo possível neste momento.

Destacamos que, a partir de 17/03/2020, no exercício de trabalho remoto, buscamos adiantar o Paint/2020. Estamos, por exemplo, realizando as capacitações ead previstas no Paint 2020 e aproveitando as oportunidades que surgem para realização de outras capacitações disponibilizadas de forma remota e gratuita, estudando a adequação das minutas referentes ao Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade da Atividade da Auditoria Interna, a Política de Acesso aos Papéis de Trabalho e o Programa de Quantificação de Benefícios da Audin. Traba-

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

lhando no planejamento e organização das demais ações de auditoria previstas, no encaminhamento de informativos à gestão, os quais tratam de informações periódicas da Audin sobre assuntos diversos e caracterizam-se como uma ação preventiva (sempre que encontradas publicações e/ou informações a respeito de temas que possam contribuir com a gestão nas diferentes áreas de atuação da UFFS estas serão informadas aos gestores, via e-mail institucional).

Ademais, estamos, através de um grupo de whatsapp, em comunicação frequente sobre a execução das atividades acima descritas, além de troca de informações sobre atendimento a órgãos de controle como CGU e TCU, o que acontece por e-mail, e pelos canais da internet: E-pessoal, Conecta-TCU e e-Aud.

Não foram observados fatos que venham a se caracterizar como impedimento à realização das atividades de auditoria interna, exceto a atual situação de calamidade pública ocorrida pela pandemia da Covid-19 e da adoção do trabalho remoto na UFFS, 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 Reitor, Presidente do Consuni, via SIPAC/ Mesa Virtual, bem como para conhecimento do Concur, 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, 13 de outubro de 2020.

*Original assinado*  
Taiz Viviane dos Santos  
Siape 1827267  
Auditora

*Original assinado*  
Marisa Zamboni Pierezan  
Siape 2822821  
Chefe da Dataudin

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