



RELATÓRIO N.º 03/AUDIN/UFFS/2015
CIRCULAR - ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

Tipo de Auditoria	Informativa
Exercício	2015
Unidade Auditada	AUDIN/UFFS
UG	158517
Descrição Sumária	Fortalecimento da Auditoria Interna
Área	Controle de Gestão
Subárea	Controles Internos
Assunto	Atuação da Auditoria Interna Informativo Periódico das Atividades da AUDIN – PAINT 2015 1º Semestre
Período de Realização	Janeiro a Junho

Equipe de Auditoria	
Taíz Viviane Dos Santos	Auditora Interna
Marisa Zamboni Pierezan	Assistente da Auditoria Interna
Aline Carla Petkowicz	Contadora da Auditoria Interna

A Auditoria Interna da UFFS, em obediência à Ordem de Serviço n.º 04/AUDIN/UFFS/2015, de 06 de janeiro de 2015, bem como de outros instrumentos legais pertinentes, apresenta o Relatório Circular de Atividades de Auditoria Interna – Informativo 1º semestre de 2015.

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 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 CONCUR, CONSUNI, bem como da Gestão (Reitor, Pró-reitores e Secretários Especiais) a fase de execução do Planejamento Anual de Atividades da Auditoria Interna – PAINT/2015, considerado o primeiro semestre de 2015.

II RELATO GERENCIAL

1. DAS AÇÕES DA AUDIN NO 1º SEMESTRE DE 2015

As ações de auditoria foram organizadas por meio de Ordens de Serviço, as quais foram divididas de acordo com a área a ser examinada, observado o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) 2015¹.

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 1º semestre do exercício de 2015 (janeiro a junho) a AUDIN expediu os seguintes documentos: PAINT 2014; 05 Memorandos; 02 Ofícios; 14 Ordens de Serviço; 46 Solicitações de Auditoria; 02 Relatórios de Auditoria; 01 Nota de Auditoria e 09 Processos.

1 O PAINT 2015 se encontra publicado no endereço eletrônico da AUDIN.



Ministério da Educação
Universidade Federal da Fronteira Sul
Auditoria Interna – AUDIN



Conforme cronograma do PAINT 2015, foram expedidas as seguintes Ordens de Serviço²:

OS n.º/ Processo	Descrição Sumária	Área/Subárea/Assunto/ Setor Auditado	Data
01	Atividades Administrativas e Demandas CGU e TCU	Controle de Gestão/Controles Internos/ Atuação da Auditoria Interna	06/01/2015
02	Adequação dos documentos da Auditoria Interna à Política de Gestão de Documentos da UFFS	Controle de Gestão/Controles Internos/ Atuação da Auditoria Interna	06/01/2015
03	Cursos, Eventos e treinamentos	Controle de Gestão/Controles Internos/ Atuação da Auditoria Interna	06/01/2015
04	Fortalecimento da Auditoria Interna	Controle de Gestão/Controles Internos/ Atuação da Auditoria Interna	06/01/2015
05	Formalização da Prestação de Contas	Controle de Gestão/Controles internos/Formalização da Prestação de Contas/ avaliação dos controles internos	06/01/2015
06	RAINT 2014	Controle de Gestão/Controles Internos/ Atuação da Auditoria Interna	06/01/2015
07	Controles Internos – Serviços de Transporte	Controle de Gestão/Controles Internos/Avaliação dos Controles Internos Gestão Patrimonial/Meios de Transporte/ adição, baixa, conservação, utilização e avaliação dos meios de transporte	26/01/2015
08	Fiscalização de Contratos – Serviço de Transporte	Gestão de Suprimento de Bens e Serviços/Contratos/Fiscalização interna/alterações contratuais/pagamentos contratuais	20/02/2015

2 As ordens de serviços emitidas no exercício de 2015 se encontram publicadas no endereço eletrônico da AUDIN.



Ministério da Educação
Universidade Federal da Fronteira Sul
Auditoria Interna – AUDIN



09	Fundação de Apoio	Gestão de Suprimento de Bens e Serviços/Contratos/Fiscalização Interna da execução/ Prestação de Contas	05/05/2015
10	Prestação de Contas de Diárias e Passagens via SCDP	Gestão de Pessoas/Indenizações/Diárias/ Viagens e Passagens Controle de Gestão/Controles Internos/Avaliação dos Controles Internos	05/05/2015
11	Fiscalização de Contratos – Fornecimento de Passagens aéreas e terrestres	Gestão de Suprimento de Bens e Serviços/Contratos/Fiscalização interna/alterações contratuais/pagamentos contratuais	05/05/2015
12	Assistência ao Estudante do Ensino Superior	Controle de Gestão/ Controles Internos/Avaliação dos Controles Internos Gestão Orçamentária/Análise da Execução/Execução da Despesa Gestão Operacional/ Programação dos Objetivos e Metas/Origem do Programa/Projeto/Consistência das Metas	11/05/2015
13	Restaurante Universitário	Controle de Gestão/ Controles Internos/Avaliação dos Controles Internos Gestão de Suprimento de Bens e Serviços/Contratos/Fiscalização interna/alterações contratuais/pagamentos contratuais Gestão Operacional/ Programação dos Objetivos e Metas/Consistência das Metas	18/05/2015
14	Elaboração do PAINT 2016	Controle de Gestão/Controles Internos/Atuação da Auditoria Interna	15/06/2015

Das ordens de serviço acima expostas, foram expedidos os seguintes relatórios:



Ministério da Educação
Universidade Federal da Fronteira Sul
Auditoria Interna – AUDIN



OS n.º	Relatório de Auditoria	Data RA	Data de envio Gestão e CGU
01	RA 03/AUDIN/UFFS/2015 Circular - Atividades de Auditoria Interna	02/07/2015 1º Semestre	02/07/2015 1º Semestre
02	RA 03/AUDIN/UFFS/2015 Circular - Atividades de Auditoria Interna	02/07/2015 1º Semestre	02/07/2015 1º Semestre
03	RA 03/AUDIN/UFFS/2015 Circular - Atividades de Auditoria Interna	02/07/2015 1º Semestre	02/07/2015 1º Semestre
04	RA 03/AUDIN/UFFS/2015 Circular - Atividades de Auditoria Interna	02/07/2015 1º Semestre	02/07/2015 1º Semestre
05	RA 01/AUDIN/UFFS/2015	18/03/2015	18/03/2015
06	RAINT 2014	23/01/2015	23/01/2015
07	RA 02/AUDIN/UFFS/2015	06/04/2015	06/04/2015
08	Auditoria em execução	-	-
09	Auditoria em execução	-	-
10	Auditoria em execução	-	-
11	Auditoria em execução	-	-
12	Auditoria em execução	-	-
13	Auditoria em execução	-	-
14	Planejamento em execução	-	-

Ressaltamos que todos os Relatórios de Auditoria Interna são enviados ao Magnífico Reitor, Presidente do Conselho Universitário, bem como à Controladoria Geral da União, via e-mail institucional, em atendimento ao disposto no art. 8º da IN/CGU nº 07, de 29/12/2006.

Também são enviados ao Conselho Curador (CONCUR), via e-mail institucional da Secretaria dos Órgãos Colegiados, quando das ações demandadas em conjunto como o CONCUR.



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).

O RAINT 2014 se encontra publicado na página da UFFS/Auditoria Interna.

Busca-se, através deste relatório informativo, dar ciência ao Magnífico Reitor, presidente do CONSUNI, ao Conselho Curador e ao Conselho Universitário – Câmara Administrativa, bem como à Gestão, sobre a execução do PAINT 2015.

Assim, passamos a relatar as atividades da auditoria interna que não geram Relatório de Auditoria específico, mas que nem por isso deixam de ser importantes para o assessoramento à gestão, quais sejam: atividades administrativas, demandas da CGU, demandas do TCU (OS 01 e 02), Cursos, eventos e treinamentos (OS 03) e do Fortalecimento da Auditoria Interna (OS 04).

1.1 ORDEM DE SERVIÇO 01 E 02

A Ordem de Serviço nº 01/AUDIN/UFFS/2015 visa a atender às necessidades administrativas organizacionais da auditoria interna e assessorar tecnicamente a gestão, bem como atender às demandas da CGU e do TCU quando de suas diligências *in loco* ou a distância, orientando a gestão quanto às respostas às solicitações de auditoria, bem como realizando a compilação de dados dos diversos setores para envio da resposta final.

A execução do trabalho ocorre de janeiro a dezembro do corrente ano, sendo que, dentre outras atividades que se fizerem pertinentes, a equipe de auditoria interna da UFFS atua nos seguintes segmentos:

- Realização de atividades de digitação, publicações, controles internos de documentos recebidos e expedidos, organização de arquivos, recebimento e devolução de processos, solicitação e recebimento de materiais.
- Estudos diários em legislações voltadas às áreas auditadas, considerando as constantes alterações legislativas e de instruções normativas.



- Acompanhamentos quanto à edição de novas legislações e normativos.
- Assessoramento técnico à gestão, via e-mail e presencial, entre outros, para esclarecimento de dúvidas pontuais quanto a recomendações emitidas através dos Relatórios de Auditoria Interna ou quanto a melhoramento ou implantação de controles internos.
- Auxílio à gestão na elaboração do Relatório de Gestão da UFFS, emitindo as informações pertinentes aos acompanhamentos de recomendações emitidas pela auditoria interna ou pelos órgãos de controle (TCU e CGU), bem como quanto a outras informações pertinentes a elaboração do Relatório de Gestão e aos normativos vigentes.
- Acompanhamento às diligências da CGU/TCU (*in loco* ou à distância).
- Realização de articulação com as Pró-Reitorias e Secretarias Especiais para respostas às solicitações de auditoria da CGU/TCU.
- Orientação ao Reitor da UFFS sobre como proceder nas respostas a CGU/TCU.
- Compilação de informações recebidas Pró-Reitorias e Secretarias Especiais em respostas às solicitações de auditorias e encaminhamentos para o envio da resposta final para CGU/TCU.
- Atendimento às solicitações da CGU/TCU dentro das competências da AUDIN.

A Ordem de Serviço nº 02/AUDIN/UFFS/2015, visou adequar os documentos emitidos pela Auditoria Interna à política de Gestão de Documentos da UFFS (sistema SGPD), bem como às recomendações para a produção e conservação dos documentos da UFFS.

Os trabalhos foram realizados durante o mês de janeiro de 2015, pelas servidoras Aline Carla Petkowicz e Marisa Zamboni Pierezan, sendo que, no total, foram abertos 51 novos documentos (Formulários). Destes, 02 (dois) formulários se referem a documentos de 2011, 14 (quatorze) de 2012, 20 (vinte) de 2013 e 15 (quinze) de 2014. As



principais atividades desenvolvidas foram a digitalização e cadastramento no Sistema SGPD de todos os documentos da Audin, anteriores à 2015.

1.2 ORDEM DE SERVIÇO 03

A Ordem de Serviço nº 03/AUDIN/UFFS/2015, possui como objetivo capacitar a equipe da auditoria interna para a realização dos trabalhos de auditoria, buscando conhecer novas técnicas de auditorias e aperfeiçoamento as existentes, bem como a constante atualização quanto às normas e legislação vigente.

Sua execução ocorre de janeiro a dezembro do corrente ano, sendo que, dentre outras atividades que se fizerem pertinentes, a equipe de auditoria interna da UFFS atua nos seguintes segmentos:

- Participação em cursos de capacitação nas áreas de auditoria e controles internos governamentais, planejamento de auditorias internas e execução de atividades; SIAFI gerencial e/ou operacional, Gestão e fiscalização de contratos.
- Participação nas duas edições do FONAI Tec.
- Participação da Semana Orçamentária.
- Participação no PLEDUCA.
- Participação, considerando a oportunidade e a demanda, em cursos nas áreas de Gestão Patrimonial, Gestão de Pessoas, Licitações e Contratos, Convênios e outras áreas da gestão pública.

No primeiro semestre do exercício de 2015, houve a participação da servidora Taíz Viviane Dos Santos, auditora interna, no 42º FONAI Tec (junho de 2015 – 30 horas) e no 1º Fórum-SC sobre relações entre IFES e Fundações de Apoio (março de 2015 – 16 horas). Ainda, participa do PLEDUCA, cursando mestrado em Políticas Sociais e Dinâmicas Regionais (janeiro a junho de 2015 - 120 horas) e realizou o curso de capacitação à distância “Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos – nível intermediário, através da ENAP (maio e junho de 2015 – 40 horas).



A servidora Aline Carla Petkowicz, contadora da auditoria interna, participou do Seminário de Assuntos Contábeis – Erechim (junho de 2015 – 8 horas). Também, realizou o curso de capacitação à distância “Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos – nível intermediário, através da ENAP (maio e junho de 2015 – 40 horas).

A servidora Marisa Zamboni Pierezan, Assistente da auditoria interna, realizou o curso de capacitação à distância “Ouvidoria na Administração Pública” através do Instituto Legislativo Brasileira - ILB (junho de 2015 – 20 horas).

1.3 ORDEM DE SERVIÇO 04

A Ordem de Serviço nº 04/AUDIN/UFFS/2015, possui como objetivo propor ações de fortalecimento da Auditoria Interna, que visem uma maior aproximação com a gestão, servidores e conselhos da UFFS, bem como ações que busquem dinamizar os trabalhos da auditoria interna no decorrer do exercício.

A execução do trabalho ocorre de janeiro a dezembro do corrente ano, sendo que, dentre outras atividades que se fizerem pertinentes, a equipe de auditoria interna da UFFS atua nos seguintes segmentos:

- Desenvolvimento de programas de Auditoria Interna e outros papéis de trabalho.
- Revisão do Regimento Interno da AUDIN e encaminhamento ao CONSUNI para apreciação.
- Apresentação do PAINT e do RAINTE ao Conselho CURADOR da UFFS.
- Reuniões com a gestão e/ou servidores da UFFS.
- Informativos Periódicos aos conselhos (CONCUR e CONSUNI), bem como à Gestão (Reitor, Vice-reitor, Pró-Reitores e Secretários Especiais) sobre a atuação da AUDIN, como é o caso deste Relatório n.º 03/AUDIN/UFFS/2015 Circular - Atividades De Auditoria Interna.
- Informativos Periódicos aos servidores dos mais diversos setores, conforme oportunidade, referente a novos normativos vigentes ou de boas práticas de gestão, a



fim de orientações pró-ativas.

No primeiro semestre de 2015, dentre as ações desenvolvidas podemos citar:

1) Desenvolvimento de Programas de Auditoria Interna e outros papéis de trabalho, nas seguintes áreas:

- PA 01 - Transportes – Controles Internos, publicado na página da Audin.
- PA 02 - Transportes – Fiscalização de Contratos, publicado na página da Audin.
- PA 03 - Diárias – Prestação de Contas via SCDP.
- PA 04 - Passagens – Fiscalização de Contratos.
- PA 05 - Auditoria em Contratos com Fundação de Apoio e Orientações sobre relacionamento com Fundações de Apoio.
- PA 06 Auditoria em Assistência Estudantil (busca de informações).
- PA 07 - Auditoria em RU.

2) Desenvolvimento de instruções internas para a Unidade de Auditoria da UFFS:

- Instruções de Relatoria para Auditoria Interna (janeiro a março de 2015), publicado na página da Audin (março de 2015).
- Instruções AUDIN – Noções Básicas de Auditoria, incluindo mapeamento de processos da Audin (março de 2015).

3) Encaminhamento, para divulgação e conhecimento, do link de acesso ao PAINT 2015, ao CONCUR e do link de acesso ao RAINIT 2014 para o CONCUR e CONSUNI, através do e-mail institucional da Secretaria de Órgãos Colegiados.

4) Participação na solenidade de posse dos Pró-Reitores de Assuntos Estudantis e Gestão de Pessoas (19/02/2015).

5) Revisão do Regimento Interno da AUDIN e encaminhamento ao CONSUNI para análise (janeiro a março de 2015). O documento teve como base o Regimento Geral e Estatuto da UFFS, bem como o Decreto nº 3.591/2000; Portaria CGU nº 915/2014, Normas Internacionais de Auditoria Interna, orientações em relatórios da CGU e TCU. Em análise pelo CONSUNI-CA.



Ministério da Educação
Universidade Federal da Fronteira Sul
Auditoria Interna – AUDIN



- 6) Apresentação do PAINTE 2015 e do RAINTE 2014 ao Conselho CURADOR da UFFS (19/03/2015 na 1ª Reunião).
- 7) Reuniões ou conversas com a gestão e/ou servidores da UFFS sobre diversos assuntos, dentre eles: Contabilidade, Planejamento, Transportes, Avaliação de Bens Imóveis, Gestão de Risco, Relação UFFS com Fundação de Apoio, Diárias e Passagens.
- 8) Informativos Periódicos aos servidores dos mais diversos setores, a fim de orientações pró-ativas sobre diversos assuntos, dentre eles: Contabilidade; Bens Imóveis; Passagens aéreas (aquisição); Gestão de Pessoas; Restos a Pagar; Ouvidoria; Sistema de Informação de Custos (capacitação); Relatório de Gestão; Sustentabilidade (coleta solidária); Gestão de Riscos; Arquivos de Documentos; Contratos; Veículos; Fundações de Apoio; Empenhos; Sustentabilidade (indicadores de monitoramento).

2 DA EXECUÇÃO DAS AÇÕES DA AUDIN PLANEJADAS/EXECUTADAS/EM EXECUÇÃO PARA 2015

Apresentamos o Cronograma Resumido de Atividades – PAINTE 2015 planejadas, e seu “status” de execução.

Ação	Descrição Sumária	Área/Subárea/Assunto/ Setor Auditado	Status
01	Atividades Administrativas	Controle de Gestão/Controles Internos/ Atuação da Auditoria Interna	Em execução
02	Demandas CGU	Controle de Gestão/Controles Externos - SFC	Em execução
03	Demandas TCU	Controle de Gestão/Controles Externos - TCU	Em execução
04	Cursos, Eventos e treinamentos	Controle de Gestão/Controles Internos/ Atuação da Auditoria Interna	Em execução
05	Fortalecimento da Auditoria Interna	Controle de Gestão/Controles Internos/ Atuação da Auditoria Interna	Em execução
06	RAINTE 2014	Controle de Gestão/Controles Internos/ Atuação da Auditoria Interna	Executada
07	Acompanhamento Recomendações AUDIN	Controle de Gestão/Controles Internos/ Atuação da Auditoria Interna	Planejada



Ministério da Educação
Universidade Federal da Fronteira Sul
Auditoria Interna – AUDIN



08	Acompanhamento Recomendações/Determinações CGU/TCU	Controle de Gestão/Controles Internos/ Atuação da Auditoria Interna	Planejada
09	PAINT 2016	Controle de Gestão/Controles Internos/ Atuação da Auditoria Interna	Em execução
10	Reserva Técnica	Controle de Gestão/Controles Internos/ Atuação da Auditoria Interna	-
11	Férias Servidores	Controle de Gestão/Controles Internos/ Atuação da Auditoria Interna	-
12	Formalização da Prestação de Contas	Controle de Gestão/Controles internos/Formalização da Prestação de Contas/ avaliação dos controles internos	Executada
13	Controles Internos – Serviços de Transporte	Controle de Gestão/Controles Internos/Avaliação dos Controles Internos Gestão Patrimonial/Meios de Transporte/ adição, baixa, conservação, utilização e avaliação dos meios de transporte	Executada
14	Fiscalização de Contratos – Serviço de Transporte	Gestão de Suprimento de Bens e Serviços/Contratos/Fiscalização interna/alterações contratuais/pagamentos contratuais	Em execução
15	Prestação de Contas de Diárias e Passagens via SCDP	Gestão de Pessoas/Indenizações/Diárias/ Viagens e Passagens Controle de Gestão/Controles Internos/Avaliação dos Controles Internos	Em execução
16	Fiscalização de Contratos – Fornecimento de Passagens aéreas e terrestres	Gestão de Suprimento de Bens e Serviços/Contratos/Fiscalização interna/alterações contratuais/pagamentos contratuais	Em execução
17	Fundação de Apoio	Gestão de Suprimento de Bens e Serviços/Contratos/Fiscalização Interna da execução/ Prestação de Contas	Em execução
18	Restaurante Universitário – <i>Campus</i> Chapecó	Controles de Gestão/Controles Internos/Avaliação dos Controles Internos/Gestão de Suprimento de Bens e Serviços/Contratos/Fiscalização interna/alterações contratuais/pagamentos contratuais	Em execução



Ministério da Educação
Universidade Federal da Fronteira Sul
Auditoria Interna – AUDIN



		Gestão Operacional/ Programação dos Objetivos e Metas/Origem do Programa/Projeto/Consistência das Metas	
19	Auditoria Itinerante – <i>Campi</i> Realeza, Laranjeiras do Sul, Erechim, Cerro Largo e Passo Fundo	Controle de Gestão/ Controles Internos/Avaliação dos Controles Internos Gestão Patrimonial/Inventário Físico/existência física/sistema de controle	Planejada
20	Assistência ao Estudante do Ensino Superior	Controle de Gestão/ Controles Internos/Avaliação dos Controles Internos Gestão Orçamentária/Análise da Execução/Execução da Despesa Gestão Operacional/ Programação dos Objetivos e Metas/Origem do Programa/Projeto/Consistência das Metas	Em execução

3 Do PAINT 2016

Este relatório informativo também busca o fortalecimento da auditoria interna através do seu relacionamento com gestão e conselhos da UFFS, assim aproveitamos a oportunidade para solicitar aos senhores, caso tenham alguma sugestão de assunto, áreas, escopos de auditoria, que tais sugestões sejam encaminhadas a esta auditoria interna, acompanhadas das devidas justificativas de importância e relevância, até o dia 28 de agosto de 2015, a fim de que possamos incluí-las na matriz de planejamento, baseada em risco³, que será utilizada para definição das ações que comporão o PAINT 2016.

3 O PAINT deve ser elaborado obedecendo as normas da CGU e do TCU, cabendo à AUDIN o trabalho da busca de áreas de riscos, ou seja, de situações em que a instituição esteja apresentando fragilidades quanto ao nível de segurança razoável da gestão. Ainda, o PAINT deve ser exequível considerando o quantitativo de homens/hora da equipe de auditoria. Através da matriz de planejamento, baseada em riscos, será realizada a seleção de áreas de atuação da AUDIN para o exercício seguinte. As áreas de atuação seguem critérios de materialidade, criticidade, relevância, rodízio de áreas auditadas, trabalhos já realizados, entre outros critérios técnicos. Assim, não podemos afirmar que as sugestões oriundas de Vossa Senhoria irão compor o PAINT, mas afirmamos que farão parte da matriz de risco que definirá as ações do documento de planejamento.



III CONCLUSÃO

Ante ao que foi exposto, observa-se que a auditoria interna da UFFS está cumprindo seu planejamento, atendendo aos objetivos e escopos de trabalho propostos no PAINT 2015, bem como seu objetivo geral de assessorar a gestão para o aprimoramento dos controles internos da instituição.

Ainda, não foram observados fatos que venham a se caracterizar como impedimento a 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, sigilo e competência profissional.

Encaminhe-se este Relatório Circular ao Magnífico Reitor, Presidente do CONSUNI, para o Conselho Curador, para CONSUNI-CA, para os Pró-Reitores, Secretários Especiais.

Ainda, publique-se este relatório na página oficial da UFFS/Auditoria Interna/Outros.

Chapecó, 02 de julho de 2015.

Original assinado
Taíz Viviane Dos Santos
Mat. Siape 182726-7
Auditora-chefe da Auditoria Interna