



RELATÓRIO N.º 09/AUDIN/UFFS/2016

INFORMATIVO – ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

|                       |   |
|-----------------------|---|
| Tipo de Auditoria     | Informativa   |
| Exercício             | 2016  |
| Unidade Auditada      |   |
| UG                    | 158517  |
| Descrição Sumária     | Fortalecimento da Auditoria Interna   |
| Área                  | Controle de Gestão  |
| Subárea               | Controles Internos  |
| Assunto               | Atuação da Auditoria Interna<br>Informativo Periódico das Atividades da AUDIN – PAINT 2016<br><b>3º Trimestre</b> |
| Período de Realização | Julho a Setembro/2016   |

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

A Auditoria Interna da UFFS, em obediência à Ordem de Serviço n.º 02/AUDIN/UFFS/2016, de 04 de janeiro de 2016 (Processo 23205.000030/2016-91), bem como de outros instrumentos legais pertinentes, apresenta o Relatório n.º 09/AUDIN/UFFS/2016 – Informativo de Atividades de Auditoria Interna – **3º trimestre de 2016.**

## OBJETIVO

Informar, para conhecimento do CONSUNI através de sua Câmara de Administração, Planejamento e Gestão de Pessoas, CONCUR, bem como da Gestão (Reitor, Pró-Reitores e Secretários Especiais) o *status* de execução do Planejamento Anual de Atividades da Auditoria Interna – PAINT/2016, considerado o terceiro trimestre de 2016.



## II RELATO GERENCIAL

### 1. DAS AÇÕES DA AUDIN NO 3º TRIMESTRE DE 2016

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) 2016.

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 3º trimestre do exercício de 2016 (julho a setembro) a AUDIN *expediu 80 documentos*: 03 Memorandos; 02 Memoriais Descritivos (funcional/servidoras); 01 Requerimento (funcional/servidora); 03 Ordens de Serviço; 49 Solicitações de Auditoria; 04 Relatórios de Auditoria; 01 Notas de Auditoria; 14 Formulários; 03 Mapas de Ocorrência e solicitou *autuação de 04 Processos* (03 papéis de trabalho e 01 inexigibilidade para capacitação).

Conforme cronograma do PAINT 2016, no 1º trimestre foram expedidas 09 (nove) Ordens de Serviço<sup>1</sup>, 02 (duas) Ordens de Serviço no 2º trimestre, e 03 (três) Ordens de Serviço nesse 3º trimestre, conforme quadro a seguir:

| OS n.º/ Processo                  | Descrição Sumária   | Área/Subárea/Assunto   |
|-----------------------------------|---|--|
| <b>1º Trimestre</b>               |   |  |
| <b>01</b><br>23205.000029/2016-66 | Atividades Administrativas<br>Demandas da CGU <sup>2</sup><br>Demandas do TCU <sup>3</sup><br>Demandas da Ouvidoria | Controle de Gestão<br>Controles Internos e Externos<br>Atuação da AUDIN, CGU, TCU e<br>Controle Social |
| <b>02</b><br>23205.000030/2016-91 | Fortalecimento da Auditoria Interna   | Controle de Gestão<br>Controles Internos<br>Atuação da AUDIN   |
| <b>03</b><br>23205.000031/2016-35 | Cursos, eventos e treinamentos  | Controle de Gestão<br>Controles Internos<br>Atuação da AUDIN   |

- 1 As ordens de serviços emitidas no exercício de 2016 se encontram publicadas e podem ser consultadas através do link < [http://uffs.edu.br/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7713&Itemid=2424&site=audin](http://uffs.edu.br/index.php?option=com_content&view=article&id=7713&Itemid=2424&site=audin)>
- 2 Atendimento às demandas da CGU nas auditorias de Assistência Estudantil – PNAES (Processo 23205.004661/2015-06) e Fundações de Apoio (Processo 23205.000792/2016-97).
- 3 Divulgação do Levantamento de Governança do TCU – 2014, recebido em junho de 2016.



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



|   |  |   |
|---|--|---|
| <b>04</b><br>23205.000032/2016-80                               | RAINT 2015   | Controle de Gestão<br>Controles Internos<br>Atuação da AUDIN  |
| <b>05</b><br>23205.000033/2016-24                               | Formalização da Prestação de Contas –<br>Relatório de Gestão   | Controle de Gestão<br>Controles Internos<br>Atuação da Gestão – Formalização da<br>Prestação de Contas – Avaliação dos<br>Controles Internos  |
| <b>06</b><br>23205.000028/2016-11                               | Acompanhamentos das Recomendações<br>da AUDIN, CGU e do TCU <sup>4</sup>                                   | Controle de Gestão<br>Controles Externos<br>CGU-TCU   |
| <b>07</b><br>23205.002927/2015-58                               | Auditoria Itinerante ( <i>Campi</i> Realeza,<br>Laranjeiras do Sul, Erechim, Cerro Largo<br>e Passo Fundo) | Controles Internos<br>Gestão Patrimonial (bens móveis,<br>almoxarifado, transporte)<br>Suprimento de Bens e Serviços<br>(gerenciamento de estoques, contratos de<br>concessão – RU)<br>Gestão Operacional (Objetivos e Metas –<br>RU) |
| <b>08</b><br>23205.000340/2016-13                               | Fiscalização de Contratos – Tecnologia da<br>Informação  | Gestão de Suprimento de Bens e Serviços<br>(Processos licitatórios e contratos)<br>Gestão Financeira (Recursos<br>exigíveis/Contas a Pagar e Fornecedor)  |
| <b>09</b><br>23205.000341/2016-50                               | Controles Internos e Governança de TI  | Controles de Gestão<br>Controles Internos   |
| <b>2º Trimestre</b>   |  |   |
| <b>10</b><br>23205.002030/2016-25                               | Atuação Docente no Ensino, Pesquisa e<br>Extensão  | Controles de gestão<br>Controles Internos   |
| <b>11</b><br>23205.002927/2015-58<br><b>Ação extraordinária</b> | Auditoria Itinerante – <b>Inclusão do RU -<br/>Campus Chapecó ao escopo da<br/>auditoria itinerante</b>    | <b>Suprimento de Bens e Serviços<br/>(contratos de concessão – RU)</b>  |
| <b>3º Trimestre</b>   |  |   |
| <b>12</b><br>23205.003190/2016-91                               | Atos de Admissão de Docentes –<br>Professor Substituto   | Gestão de Pessoas/Movimentação  |
| <b>13</b><br>23205.003191/2016-36                               | Sustentabilidade/Gestão Ambiental  | Coleta Seletiva e Ações de<br>Sustentabilidade Ambiental  |
| <b>14</b><br>23205.003212/2016-13                               | Elaboração do PAINT 2017   | Controles Internos/Planejamento da<br>Auditoria Interna para o próximo<br>exercício   |

As atividades de auditoria interna, oriundas das ordens de serviço acima expostas, apresentam os seguintes “*status* de execução”:

| OS n.º | Status de Execução | Documentos Emitidos ou Atividades Executadas  |
|--------|--------------------|---|
| 01     | Em execução        | <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Nota Técnica nº 1/AUDIN/UFFS/2016 – Fiscalização de Contrato RU</b></li><li>• Mem. 1/AUDIN/UFFS/2016 – Informações prestadas ao Relatório de Gestão</li><li>• Vários e-mails para esclarecimento de dúvidas, casos pontuais ou solicitação de esclarecimentos e sugestões sobre os mais diversos</li></ul> |

4 Não foi realizado monitoramento quanto à implementação das recomendações (AUDIN/CGU/TCU), portanto, o *status* da implementação das recomendações emitidas em exercícios anteriores permanece o mesmo apresentado no RAINTE 2015. Observa-se que nesse exercício foram emitidas apenas as recomendações quanto ao Relatório de Gestão, as quais foram atendidas, conforme manifestação apresentada na própria Prestação de Contas.



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



|         |                  |  |
|---------|------------------|--|
|         |                  | <p>assuntos relacionados a gestão da UFFS (ação preventiva e estruturante)</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Mem. Circular 1/AUDIN/UFFS/2016 – Divulgação do Levantamento de Governança do TCU – 2014 (Autoavaliação), recebido em junho de 2016.</li><li>• <i>Atividade extraordinária</i> – Programa de Auditoria de Acompanhamento Licenças para Atividade Política – servidores da UFFS</li><li>• <b>Nota de Auditoria nº 4/AUDIN/UFFS/2016 – Licenças para Atividades Política</b></li></ul>  |
| 02      | Em execução      | <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>RA nº 01/AUDIN/UFFS/2016</b></li><li>• Vários e-mails informativos sobre assuntos diversos (ação preventiva e estruturante)</li><li>• Reunião dos auditores-chefes das auditorias internas das Ifes com sede em SC (fortalecimento das auditorias internas em trabalho de parceria e troca de informações)</li><li>• Apresentação da AUDIN em reunião do CONCUR (mandato 2016-2017)</li><li>• <b>RA Nº 05/AUDIN/UFFS/2016</b></li></ul>   |
| 03      | Em execução      | <ul style="list-style-type: none"><li>• Detalhamento no item 1.3 deste relatório</li></ul>   |
| 04      | <b>Concluída</b> | <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>RAINT 2015</b> – Aprovado <i>Ad Referendum</i> pela Portaria nº 0164/GR/UFFS/2016 e homologado pela Resolução nº 2/2016 – CONSUNI/CAPGP (Processo 23205.000693/2016-13).</li></ul>  |
| 05      | <b>Concluída</b> | <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Parecer da Auditoria Interna nº 1/AUDIN/UFFS/2016</b></li></ul>   |
| 06      | Em execução      | <ul style="list-style-type: none"><li>• Atualização do Plano de Providências Permanente da CGU<sup>5</sup></li></ul>   |
| 07 e 11 | Em execução      | <ul style="list-style-type: none"><li>• Auditoria em andamento.</li><li>• Trabalhos de auditoria <i>in loco</i> realizados em Realeza, Erechim, Passo Fundo, Cerro Largo.</li><li>• <u>Documento emitidos até o momento:</u></li><li>• <b>NA nº 01/AUDIN/UFFS/2016 (Almoxarifados)</b></li><li>• <b>NA nº 02/AUDIN/UFFS/2016 (Contratos RU)</b></li><li>• <b>NA nº 03/AUDIN/UFFS/2016 (RU Campus Erechim)</b></li><li>• <b>RA nº 03/AUDIN/UFFS/2016 (Campus Realeza)</b></li><li>• <b>RA nº 04/AUDIN/UFFS/2016 (Campus Passo Fundo)</b></li><li>• <b>RA nº 07/AUDIN/UFFS/2016 (Campus Erechim)</b></li></ul> |
| 08      | <b>Concluída</b> | <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>RA nº 06/AUDIN/UFFS/2016</b></li></ul>  |

5 Em 07 de abril de 2016, mediante o Relatório Preliminar nº 201505049 da Controladoria Geral da União - Avaliação PNAES, atualizou-se o Plano de Providências Permanente da UFFS (Processo 23205.00005027/2015-82) que se encontra publicado no site oficial da UFFS, espaço administrado pela Auditoria Interna, disponível no link <[http://www.uffs.edu.br/images/audin/Auditoria/Documentos/PPP\\_-\\_Atualizado\\_07\\_04\\_2016.pdf](http://www.uffs.edu.br/images/audin/Auditoria/Documentos/PPP_-_Atualizado_07_04_2016.pdf)>, acesso em 31/05/2016.



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



|    |             |                            |
|----|-------------|----------------------------|
| 09 | Concluída   | • RA nº 02/AUDIN/UFFS/2016 |
| 10 | Em execução | • Auditoria em andamento.  |
| 12 | Concluída   | • RA nº 08/AUDIN/UFFS/2016 |
| 13 | Em execução | • Auditoria em andamento.  |
| 14 | Em execução | • Auditoria em andamento.  |

Ressaltamos que os aspectos operacionais dos trabalhos de auditoria seguem o capítulo II da Instrução Normativa nº 24, de 17 de novembro de 2015, da Controladoria-Geral da União.

Observa-se que em conformidade com a referida Instrução Normativa os Relatórios de Auditoria Interna são encaminhados à Controladoria Regional da União no estado de Santa Catarina, ao Magnífico Reitor, Presidente do CONSUNI, bem como à Câmara de Administração, Planejamento e Gestão de Pessoas do CONSUNI e ao CONCUR para conhecimento.

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).

Busca-se, através deste relatório informativo<sup>6</sup>, dar ciência ao Magnífico Reitor, presidente do CONSUNI, ao Conselho Universitário – Câmara Administrativa, Planejamento e Gestão de Pessoas, ao CONCUR e aos Pró-Reitores e Secretários Especiais sobre a execução do PAINT 2016.

*Passamos a relatar as atividades da auditoria interna, mensalmente realizadas, computando-se o quantitativo de homens/hora<sup>7</sup>, considerado o 3º trimestre de 2016.*

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.

6 Esse relatório informativo também se encontra publicado na página da AUDIN, disponível em <[http://uffs.edu.br/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7727&Itemid=2434&site=audin](http://uffs.edu.br/index.php?option=com_content&view=article&id=7727&Itemid=2434&site=audin)>

7 Trabalha-se, na auditoria interna, utilizando-se do quantitativo 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/horas consideradas as horas que são possíveis de serem computadas em sua exatidão, as atividades efetivamente realizadas e a carga horária das servidoras (40 horas semanais/3 servidores).



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



Julho de 2016

No mês de julho de 2016, trabalhou-se 21 dias úteis, dos quais se computou 504 horas para o total de 03 servidores.

| Servidor   | Horas     | Atividades   |
|--|-----------|--|
| <b>Deisi Maria Dos Santos Klagenberg</b><br>(Auditora Interna)                             | 131 horas | <ul style="list-style-type: none"><li>• Verificação do DOU, verificação de publicações junto à página da UFFS, consultas à legislação para confecção de papéis de trabalho e execução de auditorias, entre outras.</li><li>• Execução da OS 07/2016, 08/2016 e 11/2016.</li><li>• Substituição da Assistente da Auditoria, férias, 18 a 29/07/2016.</li><li>• Execução da OS 06/2016 Organização dos formulários acompanhamentos para o monitoramento das recomendações da CGU para o exercício de 2016.</li><li>• <u>Atividade extraordinária</u> – Acompanhamento Licenças para Atividade Política – servidores da UFFS (OS 01)</li></ul>  |
|  | 24 horas  | Capacitação  |
|  | 13 horas  | Reserva técnica  |
| <b>Marisa Zamboni Pierezan</b><br>(Secretária-Executiva – Assistente da Auditoria Interna) | 88 horas  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Atividades administrativas, tais como: revisão de documentos para emissão, controle de correspondências, assessoramento à auditora-chefe, atendimento a pessoas (telefone, informações, ...), arquivo e controles de documentos. Verificação de publicações do DOU, verificação de publicações junto à página da UFFS, consultas à legislação para auxiliar na confecção de papéis de trabalho e na execução das atividades de auditoria, entre outras.</li><li>• Execução da OS 07/2016.</li><li>• Execução da OS 06/2016 Organização dos formulários acompanhamentos para o monitoramento das recomendações da AUDIN para o exercício de 2016.</li><li>• Análise do material encaminhado para as</li></ul> |



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



|  |           |  |
|--|-----------|--|
|  |           | <p>secretárias executivas, via e-mail institucional, para contribuições quanto ao novo manual de redação da UFFS</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Apoio à <u>Atividade extraordinária</u> – Acompanhamento Licenças para Atividade Política – servidores da UFFS (OS 01)</li><li>• Substituição da Auditora-Chefe (licença nojo de 30/07 e 31/07).</li></ul>  |
|  | 80 horas  | Férias   |
| <b>Taíz Viviane Dos Santos</b><br><b>(Auditora Interna – Auditora-chefe)</b> | 117 horas | <p>Atividades diversas de planejamentos internos, revisão de documentos, assessoramento e supervisão da equipe de auditoria interna, atendimento pessoal/informal/telefone a colegas (SELAB - doação de material de consumos /insumos agrícolas para a UFFS – 14/07, DPLAN/Plano de Dados Aberto), respostas a e-mails, verificações de conformidades de assuntos específicos, verificação de publicações do DOU, verificação de publicações junto à página da UFFS, consultas à legislação para confecção de papéis de trabalho, entre outras.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Assessoramento à gestão quanto aos procedimentos do Decreto 8.777/16 – Publicação do Plano de Dados Aberto, conforme solicitação de informações sobre o assunto por parte do assessor especial de controle interno do MEC (13 a 15/07/2016).</li><li>• Planejamento e Supervisão à <u>Atividade extraordinária</u> – Acompanhamento Licenças para Atividade Política – servidores da UFFS (OS 01)</li><li>• Supervisão e acompanhamento dos trabalhos realizados no âmbito da AUDIN.</li><li>• Supervisão e acompanhamento na execução das Ordens de Serviço 06, 07, 08 e 11/2016.</li><li>• Execução da Ordem de Serviço 10/2016, 12/2016 e 14/2016.</li><li>• Atividades de fortalecimento das auditorias internas das IFEs de SC,</li></ul> |



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



|  |          |  |
|--|----------|--|
|  |          | compartilhamento de ideias para elaboração da matriz de risco (Ead, via e-mail e ferramentas digitais de compartilhamento de informações). |
|  | 48 horas | Capacitação Ead  |
|  | 03 horas | Reserva Técnica  |
| Todas as servidoras trabalharam direta e indiretamente nas Ordens de Serviço n° 01 e 02. |          |  |

### Agosto de 2016

No mês de agosto de 2016, trabalhou-se 22 dias úteis<sup>8</sup>, dos quais se computou 528 horas para o total de 03 servidores.

| Servidor   | Horas     | Atividades   |
|--|-----------|--|
| <b>Deisi Maria Dos Santos Klagenberg</b><br>(Auditora Interna)                             | 130 horas | <ul style="list-style-type: none"><li>• Verificação do DOU, verificação de publicações junto à página da UFFS, consultas à legislação para confecção de papéis de trabalho e execução de auditorias, entre outras.</li><li>• Participação de videoconferência aos servidores TAE sobre alterações nos procedimentos do ponto no dia 12/08/2016, a partir das 15h30min.</li><li>• Execução da OS 07/2016 e 11/2016.</li><li>• Auditoria <i>in loco</i> Campus Cerro Largo no dia 31/08/16.</li><li>• <u>Atividade extraordinária</u> – Acompanhamento Licenças para Atividade Política – servidores da UFFS (OS 01)</li></ul> |
|  | 46 horas  | Capacitação (Ead)  |
|  | 80 horas  | Férias   |
| <b>Marisa Zamboni Pierezan</b><br>(Secretária Executiva – Assistente da Auditoria Interna) | 116 horas | <ul style="list-style-type: none"><li>• Atividades administrativas, tais como: revisão de documentos para emissão, controle de correspondências, assessoramento à auditora-chefe, atendimento a pessoas (telefone, informações, ...), arquivo e controles de documentos. Verificação de publicações do DOU, verificação de publicações junto à página da UFFS, consultas à legislação para auxiliar na confecção de papéis de trabalho e na execução das atividades de auditoria, entre</li></ul>  |

<sup>8</sup> 25/08/2016 – Feriado Municipal de Chapecó/SC.





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



|  |          |   |
|--|----------|---|
|  |          | <p>outras.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Participação de videoconferência aos servidores TAE sobre alterações nos procedimentos do ponto no dia 12/08/2016, a partir das 15h30min.</li><li>• Execução da OS 07/2016 e 13/2016.</li><li>• Auditoria <i>in loco</i> Campus Cerro Largo no dia 31/08/16.</li><li>• Execução da OS 06/2016 Organização dos formulários acompanhamentos para o monitoramento das recomendações da AUDIN para o exercício de 2016.</li><li>• Substituição da Auditora-chefe (licença nojo de 01/08 a 06/08 e férias 19 a 31/08/2016).</li><li>• Apoio à <u>Atividade extraordinária</u> – Acompanhamento Licenças para Atividade Política – servidores da UFFS (OS 01)</li></ul>  |
|  | 02 horas | Reserva técnica   |
|  | 58 horas | Capacitação   |
| <b>Taíz Viviane Dos Santos</b><br><b>(Auditora Interna – Auditora-chefe)</b> | 62 horas | <ul style="list-style-type: none"><li>• Atividades diversas de planejamentos internos, revisão de documentos, assessoramento e supervisão da equipe de auditoria interna, atendimento pessoal/informal a colegas, respostas a e-mails, verificações de conformidades de assuntos específicos, verificação de publicações do DOU, verificação de publicações junto à página da UFFS, consultas à legislação para confecção de papéis de trabalho, entre outras.</li><li>• Divulgação do IV Concurso de Boas Práticas da CGU.</li><li>• Supervisão e acompanhamento dos trabalhos realizados no âmbito da AUDIN.</li><li>• Supervisão e acompanhamento na execução das Ordens de Serviço 06, 07, e 11/2016 e 13/2016.</li><li>• Interação com a DPLAN sobre Gestão de Riscos (11/08/2016 – tarde).</li><li>• Execução da Ordem de Serviço 10/2016, 12/2016 e 14/2016.</li></ul> |



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



|  |          |   |
|--|----------|---|
|  |          | <ul style="list-style-type: none"><li>Supervisão à <u>Atividade extraordinária</u> – Acompanhamento Licenças para Atividade Política – servidores da UFFS (OS 01)</li><li>Atividades de fortalecimento das auditorias internas das IFEs de SC, compartilhamento de ideias para elaboração da matriz de risco (Ead, via e-mail e ferramentas digitais de compartilhamento de informações).</li></ul> |
|  | 40 horas | Reserva Técnica (Licença Nojo)  |
|  | 10 horas | Capacitação   |
|  | 64 horas | Férias  |
| Todas as servidoras trabalharam direta e indiretamente nas Ordens de Serviço nº 01 e 02. |          |   |

### Setembro de 2016

No mês de setembro de 2016, trabalhou-se 21 dias úteis, dos quais se computou 504 horas para o total de 03 servidores.

| Servidor   | Horas     | Atividades  |
|--|-----------|---|
| <b>Deisi Maria Dos Santos Klagenberg</b><br>(Auditora Interna)                             | 165 horas | <ul style="list-style-type: none"><li>Verificação do DOU, verificação de publicações junto à página da UFFS, consultas à legislação para confecção de papéis de trabalho e execução de auditorias, entre outras.</li><li>Execução da OS 07 e 11/2016.</li><li>Resposta ao questionário sobre o Plano Plurianual da UFFS (solicitação via e-mail institucional – PROPLAN).</li><li>Capacitação CGU, videoconferência, 06/09/2016.</li><li><u>Atividade extraordinária</u> – Acompanhamento Licenças para Atividade Política – servidores da UFFS (OS 01)</li></ul> |
|  | 03 horas  | Reserva técnica   |
| <b>Marisa Zamboni Pierezan</b><br>(Secretária Executiva – Assistente da Auditoria Interna) | 166 horas | <ul style="list-style-type: none"><li>Atividades administrativas, tais como: revisão de documentos para emissão, controle de correspondências, assessoramento à auditora-chefe, atendimento a pessoas (telefone, informações,</li></ul>   |



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



|  |           |  |
|--|-----------|--|
|  |           | <p>...), arquivo e controles de documentos. Verificação de publicações do DOU, verificação de publicações junto à página da UFFS, consultas legislação para auxiliar na confecção de papéis de trabalho e na execução das atividades de auditoria;, entre outras.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Execução da OS 07/2016 e 13/2016.</li><li>• Capacitação CGU, videoconferência, 06/09/2016.</li><li>• Resposta ao questionário sobre o Plano Plurianual da UFFS (solicitação via e-mail institucional - PROPLAN).</li><li>• Execução da OS 06/2016 Organização dos formulários acompanhamentos para o monitoramento das recomendações da AUDIN para o exercício de 2016.</li><li>• Substituição da Auditora-Chefe (férias 01 e 02/09/2016).</li><li>• Apoio à <i>Atividade extraordinária</i> – Acompanhamento Licenças para Atividade Política – servidores da UFFS (OS 01)</li><li>• Migração de informações da Auditoria Interna para o novo site oficial da UFFS.</li></ul> |
|  | 02 horas  | Reserva técnica  |
| <b>Taiz Viviane Dos Santos</b><br><b>(Auditora Interna – Auditora-chefe)</b> | 139 horas | <ul style="list-style-type: none"><li>• Atividades diversas de planejamentos internos, revisão de documentos, assessoramento e supervisão da equipe de auditoria interna, atendimento pessoal/informal a colegas, respostas a e-mails, verificações de conformidades de assuntos específicos, verificação de publicações do DOU, verificação de publicações junto à página da UFFS, consultas à legislação para confecção de papéis de trabalho, entre outras.</li><li>• Acompanhamentos das demandas da CGU quanto às auditorias realizadas sobre Fundações de Apoio (Processo 23205.000792/2016-97).</li><li>• Supervisão e acompanhamento dos trabalhos realizados no âmbito da AUDIN.</li></ul>  |



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



|  |          |   |
|--|----------|---|
|  |          | <ul style="list-style-type: none"><li>• Capacitação CGU, videoconferência, 05 e 06/09/2016.</li><li>• Resposta ao questionário sobre o Plano Plurianual da UFFS (solicitação via e-mail institucional – PROPLAN).</li><li>• Supervisão e acompanhamento na execução das Ordens de Serviço 07, 11 e 13/2016.</li><li>• Execução da Ordem de Serviço 10/2016, 12/2016 e 14/2016.</li><li>• Supervisão à <u>Atividade extraordinária</u> – Acompanhamento Licenças para Atividade Política – servidoras da UFFS (OS 01).</li><li>• Atividades de fortalecimento das auditorias internas das IFEs de SC, compartilhamento de ideias para elaboração da matriz de risco (Ead, via e-mail e ferramentas digitais de compartilhamento de informações).</li><li>• Reunião com gestores, assuntos diversos (gestão de pessoas, regime disciplinar, entre outros) – 22/09/16</li><li>• Supervisão dos trabalhos de migração de informações da Auditoria Interna para o novo site oficial da UFFS.</li></ul> |
|  | 12 horas | Capacitação   |
|  | 16 horas | Férias  |
|  | 01 hora  | Reserva técnica   |
| Todas as servidoras trabalharam direta e indiretamente nas Ordens de Serviço nº 01 e 02. |          |   |

### 1.1 ORDEM DE SERVIÇO 01

A Ordem de Serviço nº 01/AUDIN/UFFS/2016 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 à 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 à CGU/TCU.
- Compilação de informações recebidas das Pró-Reitorias e Secretarias Especiais em respostas às solicitações de auditorias e encaminhamentos para o envio da resposta final à CGU/TCU.
- Atendimento às solicitações da CGU/TCU dentro das competências da AUDIN.
- Atendimento as Demandas da Ouvidoria que necessitarem de atividades auxiliares de cooperação da Auditoria Interna.

## **1.2 ORDEM DE SERVIÇO 02**

A Ordem de Serviço nº 02/AUDIN/UFFS/2016, 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.
- 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.
- Informativos Periódicos aos servidores dos mais diversos setores, conforme oportunidade, referente a novos normativos vigentes ou de boas práticas de gestão (ações preventivas e estruturantes), a fim de orientações pró-ativas.

No terceiro trimestre de 2016, dentre as ações desenvolvidas podemos citar:

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

- Revisão e Publicação do PA 09 – Fiscalização de Contratos de TI (julho de 2016).
- Revisão do PA 10 – Professor Substituto.
- Elaboração do Questionário de Avaliação de Controles Internos (QACI) a ser aplicado nas auditorias internas a partir de 2017.

2) Reunião com auditores e CGU, discussão e interação para elaboração da proposição do PAINT 2017 com matriz de risco padronizada para as IFES de SC (Videoconferência, 05/09/2016).

3) Encontro com os auditores das IFES de SC e CGU, capacitação (Videoconferência, 06/09/2016).

4) Reuniões ou conversas com a gestão e/ou servidores da UFFS.

5) Informativos Periódicos aos servidores dos mais diversos setores, a fim de orientações pró-ativas sobre diversos assuntos, dentre eles: Política de Gestão de Riscos, Transparência, Fiscalização de Contratos, Restos a Pagar, Contratação de TI.

6) Interação com a DPLAN sobre Mapeamento de Processos e Gestão de Riscos.

7) Emissão do RA 5/AUDIN/UFFS/2016 – Atuação da Auditoria Interna – Informativo Periódico das Atividades da AUDIN – PAINT 2016 – 2º Trimestre.



- 8) Monitoramento do PAINTE/2016 para gerar o Informativo do 3º Trimestre e realizar o planejamento operacional do 4º e último trimestre do ano.
- 9) Emissão do RA 9/AUDIN/UFFS/2016 – Atuação da Auditoria Interna – Informativo Periódico das Atividades da AUDIN – PAINTE 2016 – 3º Trimestre.

### **1.3 ORDEM DE SERVIÇO 03**

A Ordem de Serviço nº 03/AUDIN/UFFS/2016 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 possui previsão em seu PAINTE 2016 da participação:

- Em cursos de capacitação nas áreas de auditoria e controles internos governamentais, promovidos pela CGU- Regional SC, Gestão e fiscalização de contratos.
- Nas duas edições do FONAITec.
- Na Semana Orçamentária.
- No PLEDUCA.
- E, considerando a oportunidade e/ou a demanda/necessidade, em cursos nas áreas de Gestão Patrimonial, Gestão de Pessoas, Licitações e Contratos, Convênios e outras áreas da gestão pública, bem como as áreas vinculadas aos ambientes organizacionais do Decreto 5.824/2006 e os cursos de capacitação oferecidos gratuitamente pela UFFS, MEC, CAPES ou outras instituições públicas.

Apresenta-se a seguir o quadro de capacitações realizadas no 3º Trimestre, observando que a auditoria interna realiza a maioria de suas capacitações através de escolas de governo no formato “Ead”, assim, diminuindo custos para instituição:



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



| Servidor                          | Curso de Capacitação   | Promovido pela   | Horas                  |
|-----------------------------------|--|--|------------------------|
| Deisi Maria Dos Santos Klagenberg | Atualização Jurídica – Improbidade Administrativa – Agentes Públicos (Ead)                       | Unieducar (Julho de 2016)                                  | 04 horas               |
|                                   | Curso de Língua Inglesa – Intro A  | UFFS (1º semestre de 2016)                                 | 60 horas <sup>9</sup>  |
|                                   | Lei de Acesso a Informação (Ead)   | Senado/UFMG (julho/2016)                                   | 20 horas               |
|                                   | Improbidade Administrativa (Ead)   | CEAJUD (junho a agosto/2016)                               | 20 horas               |
|                                   | Introdução ao Assentamento Funcional Digital – AFD (Ead)   | ENAP (agosto/2016)   | 10 horas               |
|                                   | 2º Seminário sobre Análise de Dados na Administração Pública – Brasil 100% Digital (via YouTube) | TCU (agosto/2016)  | 16 horas               |
|                                   | Curso da Rede Nacional de Certificadores (Ead)   | INEP (setembro/2016)                                       | 30 horas <sup>10</sup> |
| Taíz Viviane Dos Santos           | Sustentabilidade no dia a dia: orientação para o cidadão (Ead)                                   | FGV (julho de 2016)  | 12 horas               |
|                                   | Sustentabilidade Aplic. aos negócios: orientações para gestores (Ead)                            | FGV (julho de 2016)  | 10 horas               |
|                                   | Motivação nas Organizações – Gestão de Pessoas (Ead)   | FGV (julho de 2016)  | 05 horas               |
|                                   | Processo de Comunicação e Comunicação Institucional (Ead)  | FGV (julho de 2016)  | 05 horas               |
|                                   | Ética Profissional das Redes Sociais da Internet (Ead)   | SESI (julho de 2016)                                       | 16 horas               |
|                                   | SICONV para convenentes 5 –  | ENAP (agosto de 2016)                                      | 10 horas               |
|                                   | Gestão de Risco na Administração Pública   | IFC (setembro de 2016)                                     | 12 horas               |
| Marisa Zamboni Pierezan           | Sustentabilidade no dia a dia: orientação para o cidadão (Ead)                                   | FGV (agosto de 2016)                                       | 12 horas               |
|                                   | Sustentabilidade aplicada aos negócios: orientações para gestores (Ead)                          | FGV (agosto de 2016)                                       | 10 horas               |
|                                   | 2º Seminário sobre Análise de Dados na Administração Pública – Brasil 100% Digital (via YouTube) | TCU (agosto/2016)  | 16 horas               |
|                                   | Controle Social (Ead)  | ENAP (agosto/2016)   | 20 horas               |
|                                   | My English Online (CAPES/MEC)  | National Geographic Learnig 2º semestre 2016 <sup>11</sup> | 60 horas               |

9 Não computados no quantitativo de H/H, pois a servidora realizou a capacitação fora do horário de expediente da Auditoria Interna.

10 Não computados no quantitativo de H/H, pois a servidora realizou a capacitação fora do horário de expediente da Auditoria Interna.





Fonte: Processo nº 23205.000031/2016-35 – Consulta em 30/09/2016.

### **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 2016, 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.

Por outro lado, nesse 3º trimestre houve várias solicitações de prorrogação de prazo para o atendimento das Solicitações de Auditoria o que, acompanhado da logística de malotes da instituição, refletiram de forma negativa na programação homem/hora das ações do PAINT.

Encaminhe-se este Relatório Informativo ao Magnífico Reitor, Presidente do CONSUNI, via SGPD, bem como para conhecimento do Conselho Curador, CONSUNI-CAPGP, Pró-Reitores e Secretários Especiais, através do e-mail institucional. Também, encaminhe-se à CGU – Regional/SC, através de e-mail institucional, para conhecimento.

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

Chapecó, 30 de setembro de 2016.

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

*Original assinado*  
Deisi Maria Dos Santos Klagenberg  
Mat. Siape 1646105  
Auditora Interna

*Original assinado*  
Marisa Zamboni Pierezan  
Mat. Siape 2822821  
Assistente da Auditoria Interna

11 Não computado no quantitativo de H/H, pois a servidora realizou a capacitação fora do horário de expediente da Auditoria Interna.