



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

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA N.º 04/AUDIN/UFFS/2018
INFORMATIVO – ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA
3º Trimestre de 2018

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

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

A Auditoria Interna da UFFS, em obediência à Ordem de Serviço n.º 03/AUDIN/UFFS/2018, de 11 de janeiro de 2018 (Processo 23205.000131/2018-23), bem como de outros instrumentos legais pertinentes, apresenta o Relatório n.º 04/AUDIN/UFFS/2018 – Informativo de Atividades de Auditoria Interna – **3º trimestre de 2018**.

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

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



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL
AUDITORIA INTERNA

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

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

I OBJETIVO

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

II RELATO GERENCIAL

1. Das Ações da AUDIN no 3º Trimestre de 2018

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

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

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

No decorrer do **3º trimestre do exercício de 2018** a AUDIN expediu, além de inúmeros e-mails (vários deles em substituições à solicitações de Auditoria)¹, um total de **36 documentos (através do SGPD)**: 01 Ordem de Serviço; 03 Memorandos; 02 Relatórios; 19 Solicitações de Auditoria; 03 Requerimentos (funcional/servidor); 05 Declarações (funcional/servidor); 02 Formulários (funcional/servidor); 01 Memorial Descritivo (funcional/servidor). Destes documentos foram autuados **03 Processos** sendo 01 referente à solicitação de nova alteração do regimento Interno da AUDIN, o qual se encontra no

¹ Foram emitidos vários e-mails em substituição à Solicitações de Auditoria referentes à OS 06/AUDIN/UFFRS/2018, pois a logística de malotes Reitoria/*campi*/Reitoria demandaria um tempo maior entre a solicitação e sua resposta do que o envio da solicitação de auditoria via e-mail institucional.



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@uffis.edu.br, www.uffis.edu.br

CONSUNI/CAPGP (23205.003252/2018-27); 01 referente à contratação do 49º FonaiTec (23205.003389/2018-81) e outro referente aos papéis de trabalho da elaboração e emissão do PAINT 2019 (23205.002996/2018-24).

Também foram autuados no **3º trimestre do exercício de 2018**, através do SEI/UFFS, os Mapas de Ocorrência referentes à frequência dos servidores da AUDIN dos meses de junho, julho e agosto de 2018 e 02 Processos, sendo 01 referente a solicitação de diárias e passagens para participação no 49º FONAI Tec (23205.101136/2018-72) e para Substituição de Cargo de Direção (23205.101153/2018-18).

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

Quadro 01 – Ordens de Serviço

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

Fonte: AUDIN

Além das Ordens de Serviço emitidas em 2018, deu-se continuidade aos

- 2 As ordens de serviços emitidas no exercício de 2018 encontram-se publicadas no site oficial da UFFS, junto ao espaço Auditoria Interna.
- 3 Ordem de serviço emitida em 28/03/2018 que por descuido desta auditoria não foi informada no Quadro 01 e 02 do RA nº 1/AUDIN/UFFS/2018.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL
AUDITORIA INTERNA

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

trabalhos da **OS 12/AUDIN/UFFS/2017 – Processo 23205.003565/2017-02** (remanescente do PAINT 2017) reprogramada no PAINT 2018, referente à Insalubridade e Periculosidade (RA nº 03/AUDIN/UFFS/2018)

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

Quadro 02 – *Status* de Execução das Ordens de Serviço Emitidas

OS n.º	Status de Execução	Documentos Emitidos ou Atividades Executadas
12/2017	Finalizada	<ul style="list-style-type: none">• RA nº 03/AUDIN/UFFS/2018
01	Finalizada	<ul style="list-style-type: none">• PAINT 2017⁴ (PAINT nº 01/AUDIN/UFFS/2018) aprovado pela Portaria nº 92/GR/UFFS/2018 e homologado pela Decisão nº 2/2018 – CONSUNI/CAPGP.
02	Finalizada	<ul style="list-style-type: none">• Parecer nº 01/AUDIN/UFFS/2018
03	Em andamento	<ul style="list-style-type: none">• E-mails diversos (informativos AUDIN)• Conversas diversas (com os setores, com a gestão, entre outras)• Planejamento Operacional de Ações de Auditoria• RA nº 01/AUDIN/UFFS/2018• RA nº 02/AUDIN/UFFS/2018• Revisão do Regimento Interno da AUDIN, aprovado pelo CONSUNI/CAPGP através Resolução nº 4/CONSUNI/CAPGP/UFFS/2018• Nova Revisão do Regimento da AUDIN, encaminhado ao CONSUNI/CAPGP em agosto de 2018• Revisão do Manual de Auditoria Interna
04	Em andamento	<ul style="list-style-type: none">• Ver detalhamento junto ao Quadro 06 (Capacitação e Treinamento AUDIN)
05	Em andamento	<ul style="list-style-type: none">• Atualização do PPP/UFFS-CGU em março de 2018• Atualização do PPP/UFFS-CGU em 25/07/2018• Acompanhamento do processo de Prestação de Contas Anual no TCU – Processo nº 031.378/2018-8
06	Em andamento	<ul style="list-style-type: none">• Auditoria em andamento.
07	Em andamento	<ul style="list-style-type: none">• Proposta PAINT 2019 em andamento.

Fonte: AUDIN

Apresentamos, nos quadros a seguir, as atividades da auditoria interna, mensalmente realizadas, computando-se o quantitativo de homens/hora⁵, considerado o 3º

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

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



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@uffis.edu.br, www.uffis.edu.br

trimestre de 2018.

Observa-se que a reserva técnica apresentada está prevista no PAIN'T para atender demandas extraordinárias da AUDIN (excedentes de auditoria, cujo total de h/h programado não foi suficiente para execução da ação), afastamentos de servidores em decorrência de atestados, consultas médicas, acompanhamento de cônjuge ou familiar, atividades promovidas pela UFFS a seus servidores, entre outras ocorrências não planejadas.

Quadro 03 – Julho de 2018

Servidor	Horas Úteis	Atividades
Deisi Maria Dos Santos Klagenberg (Auditora Interna)	80 horas	Licença Capacitação
	96 horas	Reserva Técnica – Licença Tratamento de Saúde
Marisa Zamboni Pierezan (Secretaria-Executiva – Assistente da Auditoria Interna)	44 horas	PLEDUCA
	20 horas	Capacitação
	80 horas	Férias
	32 horas	Atividades Administrativas e de Apoio à Auditoria Interna
Taíz Viviane Dos Santos (Auditora Interna – Auditora-chefe)	40 horas	<ul style="list-style-type: none">Atividades da Comissão de análise das prestações de contas do custeio do PET junto ao MEC, em Brasília, conforme Ofício n° 41/2018/CGRE/DPPES/SESU-MEC, autorizada pelo Reitor através do Ofício 56/GR/UFFS/2018 – Portaria n° 47/2018 SESU/MEC. Semana de 16 a 20 de julho de 2018
	03 horas	<ul style="list-style-type: none">Capacitação “Conhecendo o SEI da UFFS” - 26/07/2018 – tarde
	133 horas	<ul style="list-style-type: none">OS 03/AUDIN/UFFS/2018 – Atividades de Fortalecimento da Auditoria Interna⁶.Revisão do Manual de Auditoria Interna, Regimento Interno da Auditoria Interna e outros normativos da AUDIN em função das atualizações trazidas pela IN SFC n° 3/2017 e orientações da CGU.

6 Informativos periódicos da AUDIN sobre assuntos diversos, os quais se caracterizam como uma ação preventiva (Processo 23205.000131/2018-23) – Contrato de Obras por Pregão; Carona; Restos a Pagar, Estágio, Reserva de Vagas, Declaração de Bens e Rendas; Acumulação de Cargos e Empregos; Anotação de Responsabilidade Técnica; Taxa Administrativa; Falta de Controle de Bens Móveis e Imóveis; Diárias e Passagens; obras Públicas e Contratos Administrativos; Classificação orçamentária; Avaliação de Imóveis, Gratificação por Encargo de Curso e Concurso; Manual de Informações de Custos do Governo Federal; Responsabilização e Acordo de Leniência.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL
AUDITORIA INTERNA

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

		<ul style="list-style-type: none">• OS 06/AUDIN/UFFS/2018 – Assistência Estudantil.• OS 12/AUDIN/UFFS/2017 – Insalubridade e Periculosidade finalização dos trabalhos.• Atendimento as demandas da CGU – Ação de Controle 201702649 – Processo 23205.000860/2018-80 – Recebido o Relatório Final• Atendimento as demandas da CGU – Ação de Controle 2018000637 – Processo 23205.001363/2018-07 – Recebido o Relatório Preliminar
--	--	---

Fonte: AUDIN

Quadro 04 – Agosto/2018

Servidor	Horas Úteis	Atividades
Deisi Maria Dos Santos Klagenberg (Auditora Interna)	32 horas	Licença para tratamento de saúde
	152 horas	Licença Gestante
Marisa Zamboni Pierezan (Secretaria-Executiva – Assistente da Auditoria Interna)	52 horas	PLEDUCA
	132 horas	Atividades Administrativas e de Apoio à Auditoria Interna
Taíz Viviane Dos Santos (Auditora Interna – Auditora-chefe)	40 horas	<ul style="list-style-type: none">• Atividades da Comissão de análise das prestações de contas do custeio do PET junto ao MEC, em Brasília, conforme Ofício nº 41/2018/CGRE/DPPES/SESU-MEC, autorizada pelo Reitor através do Ofício 56/GR/UFFS/2018 – Portaria nº 47/2018 SESU/MEC. Semana de 13 a 17 de agosto de 2018
	120 horas	<ul style="list-style-type: none">• OS 03/AUDIN/UFFS/2018 – Atividades de Fortalecimento da Auditoria Interna⁷.• Revisão do Manual de Auditoria Interna, Regimento Interno da Auditoria Interna e outros normativos da AUDIN em função das atualizações trazidas pela IN SFC nº 3/2017 e orientações da CGU.⁸• Análise da Proposta (minuta) de Instrução Normativa que substituirá a

7 Informativos periódicos da AUDIN sobre assuntos diversos, os quais se caracterizam como uma ação preventiva (Processo 23205.000131/2018-23) – Gestão de Pessoas – Assentamento Funcional Digital; Cronograma Físico-Financeiro; Patrimônio Imobiliário; Insalubridade; Flexibilização de Jornada; Atos de Admissão e Concessão/SISAC; Dedicção Exclusiva; Avaliação do Ensino Superior.

8 A sugestão de revisão/alteração encontra-se com o CONSUNI/CAPGP – Processo 23205.003252/2018-27



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>IN nº 24/2015 (elaboração do PAINT e do RAINIT) – E-mail recebido do SFC em 22/08/2018.</p> <ul style="list-style-type: none">• OS 06/AUDIN/UFFS/2018 – Assistência Estudantil.• OS 07/AUDIN/UFFS/2018 – Elaboração do PAINT 2019.• Atividades Administrativas da Auditoria Interna.
	24 horas	<ul style="list-style-type: none">• 3ª Reunião de Planejamento Integrado das Auditorias Internas das IFES de SC, realizada no IFSC nos dias 01 a 03/08

Fonte: AUDIN

Quadro 05 – Setembro de 2018

Servidor	Horas Úteis	Atividades
Deisi Maria Dos Santos Klagenberg (Auditora Interna)	152 horas	Licença Maternidade
Marisa Zamboni Pierezan (Secretaria-Executiva – Assistente da Auditoria Interna)	40 horas	PLEDUCA
	12 horas	Reserva Técnica
	04 horas	Curso de formação SEI no <i>Campus</i> Chapecó
	96 horas	Atividades Administrativas e de Apoio à Auditoria Interna
Taíz Viviane Dos Santos (Auditora Interna – Auditora-chefe)	32 horas	<ul style="list-style-type: none">• Atividades da Comissão de análise das prestações de contas do custeio do PET junto ao MEC, em Brasília, conforme Ofício nº 41/2018/CGRE/DPPES/SESU-MEC, autorizada pelo Reitor através do Ofício 56/GR/UFFS/2018 – Portaria nº 47/2018 SESU/MEC. Semana de 24 a 27 de setembro de 2018.
	120 horas	<ul style="list-style-type: none">• OS 03/AUDIN/UFFS/2018 – Atividades de Fortalecimento da Auditoria Interna⁹.• OS 06/AUDIN/UFFS/2018 – Assistência Estudantil.• OS 07/AUDIN/UFFS/2018 – Elaboração da Proposta do PAINT 2019.

9 Informativos periódicos da AUDIN sobre assuntos diversos, os quais se caracterizam como uma ação preventiva (Processo 23205.000131/2018-23) – Sistema de Registro de Preços; Permissão e Concessão de Uso; Fundações de Apoio; Teletrabalho; Direito do Usuário de Serviços Públicos.



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@uffis.edu.br, www.uffis.edu.br

		<ul style="list-style-type: none">• Atividades Administrativas da Auditoria Interna.• Demanda TCU/ e-pessoal/indícios• Acompanhamento do processo de prestação de contas anual no e-contas (CGU e TCU)• Monitoramento Metas PPA 2016-2019 da AUDIN (solicitado pela PROPLAN).• Planejamento Orçamentários AUDIN (solicitado pela PROPLAN)• Planejamento de Capacitações AUDIN (enviado para DDP/Progesp)
--	--	---

Fonte: AUDIN

Quadro 06 – Quantitativo homem/hora – 3º Trimestre

Atividades	Previsão PAINT (homem/hora) ¹⁰	Execução PAINT (homem/hora) ¹¹
Reserva Técnica ¹²	65	444
PLEDUCA	180	144
Férias	160	80
Licença Capacitação – Portaria n° 435/GR/UFFS/2018	0	80
Capacitação	52	27
Atividades AUDIN (execução de ações, atividades administrativa/operacionais e atendimento a demandas de órgãos de controle)	1.076	649
Atividades da Comissão de análise das prestações de contas do custeio do PET junto ao MEC, em Brasília, conforme Ofício n° 41/2018/CGRE/DPPES/SESU-MEC, autorizada pelo Reitor através do Ofício 56/GR/UFFS/2018 – Portaria n° 47/2018 SESU/MEC.	0	112

Fonte: AUDIN

O quadro 06 apresenta o quantitativo de homem/hora planejado x executado no terceiro trimestre. Observa-se que foi realizada uma atividade extraordinária¹³ ao PAINT 2018,

¹⁰ Considerando homem/hora o quantitativo de 03 servidores com 40 horas semanais.

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

¹² Considerando a Licença a Gestante e LTS da servidora Deisi que não estavam previstas no PAINT.

¹³ Atividades da Comissão de análise das prestações de contas do custeio do PET junto ao MEC, em Brasília, conforme Ofício n° 41/2018/CGRE/DPPES/SESU-MEC, autorizada pelo Reitor através do Ofício 56/GR/UFFS/2018 – Portaria n° 47/2018 SESU/MEC.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL
AUDITORIA INTERNA

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

como também, foram utilizadas horas para reserva técnica (licença a gestante e outros afastamentos como Consulta Médica e Licença para Tratamento de Saúde) não previstas para o trimestre no PAINTE 2018.

O número de horas não estimados na reserva técnica comprometeu o número de horas para execução das atividades de auditoria interna, em especial a execução das ações planejadas.

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

Também, por motivos técnico operacionais da auditoria interna, entre eles o quantitativo de horas para atendimento das demandas da CGU (Auditoria Anual de Contas e Auditoria de Bens Imóveis) e as licenças para tratamento de saúde e licença gestante, a ação “Assistência Estudantil/Auxílios – Recursos do PNAES – PAINTE 2018 – OS 06/2018” se encontra com os prazos em atraso e a ação “Bolsas” prevista para execução entre os meses de agosto e novembro de 2018 será reprogramada para o PAINTE 2019.

Apresentamos no quadro 07 o quantitativo homem/hora acumulado, considerando o 1º Semestre.

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

Atividades	Previsão PAINTE (homem/hora) ¹⁴	Execução PAINTE (homem/hora) ¹⁵
Recesso de Final de Ano	96	96
Horário Especial – Recesso Acadêmico	Não previsto	50
Reserva Técnica ¹⁶	225	597
PLEDUCA	540	480

¹⁴ Considerando homem/hora o quantitativo de 03 servidores com 40 horas semanais.

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

¹⁶ Na reserva técnica executada foram computadas as licenças e consultas médicas, porém, não foram computadas os atrasos em ações de auditoria em função de problemas técnicos operacionais da AUDIN.



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@uffis.edu.br, www.uffis.edu.br

Férias	408	392
Licença Capacitação – Portaria nº 435/GR/UFGS/2018	336	344
Capacitação	148	27
Atividades AUDIN (execução de ações, atividades administrativa/operacionais e atendimento a demandas de órgãos de controle)	2.756	2.354
Atividades da Comissão de análise das prestações de contas do custeio do PET junto ao MEC em Brasília conforme Ofício nº 41/2018/CGRE/DPES/SESU-MEC, autorizada pelo Reitor através do Ofício 56/GR/UFGS/2018 – Portaria nº 47/2018 SESU/MEC.	Não previsto	152

Fonte: AUDIN

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 04/AUDIN/UFGS/2018 – Processo 23205.000132/2018-78), observando que a auditoria interna realiza a maioria de suas capacitações através de escolas de governo no formato “Ead”, diminuindo, assim, custos para instituição.

Quadro 08 – Capacitações e ações de desenvolvimento/Servidores AUDIN

Servidor	Curso de Capacitação	Promovido	Horas
Taíz Viviane Dos Santos	Conhecendo o SEI da UFGS ¹⁷	UFGS	03 horas
	Encontro Regional de Ciências Contábeis 2018	SINDCONT	08 horas ¹⁸
Marisa Zamboni Pierezan	Mestrado em Estudos Linguísticos	UFGS	PLEDUCA
	Conhecendo o SEI da UFGS – Campus Chapecó ¹⁹	UFGS	04 horas

¹⁷ Sem emissão de certificado.

¹⁸ Realizado fora do horário de expediente.

¹⁹ Sem emissão de certificado.



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@uffis.edu.br, www.uffis.edu.br

	Gestão de Riscos no Setor Público	ENAP	20 horas
Deisi Maria Dos Santos Klagemberg	Licença Capacitação – Portaria n° 435/GR/UFFS/2018	Brava Cursos	96 horas

Fonte: AUDIN – Processo 23205.000132/2018-78 – Consulta em: 02/10/2018

1.2 Demandas da CGU e/ou TCU

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

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

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

Quadro 09 – Demanda CGU

1º Trimestre de 2018		
Processo Interno (UFFS)	Descrição Sumária	Solicitações de Auditoria Respondidas
23205.000860/2018-80	Ofício n° 2832/2018/NAC1/SC/Regional/SC-CGU Processo n° 00223.100034/2018-16 (CGU) Ação de Controle 201702649	<ul style="list-style-type: none">SA 201702649/01SA 201702649/02Apoio logístico de interlocução entre a CGU e a gestão e setores da UFFS durante os trabalhos de auditoria (<i>in loco</i> e a distância)SA 201702649/03
23205.005027/2015-82 e 23205.000133/2018-12	Atualização do PPP Registros e encaminhamentos à CGU através do Sistema Monitor	Atividade periódica de monitoramento.
2º Trimestre de 2018		
Processo Interno	Descrição Sumária	Solicitações de Auditoria Respondidas



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

(UFFS)		
23205.001363/2018-07	<p>Ofício nº 6707/2018/NAC1/SC/Regional/ SC-CGU</p> <p>Processo nº 00223.100119/2018-02 (SEI- CGU)</p> <p>Ação de Controle 201800637</p>	<ul style="list-style-type: none">SA 201800637/01 (OF. 1/AUDIN/UFFS/2018 e OF 2/AUDIN/UFFS/2018)SA 201800637/02 (processos disponibilizados pela DDP na visita <i>in loco</i>)SA 201800637/03 (OF 3/AUDIN/UFFS/2018)SA 201800637/04 (OF 4/AUDIN/UFFS/2018)SA 201800637/05 (OF 5/AUDIN/UFFS/2018)SA 201800637/06 (OF 6/AUDIN/UFFS/2018)SA 201800637/07 (OF 7/AUDIN/UFFS/2018)SA 201800637/08 (OF 8/AUDIN/UFFS/2018)SA 201800637/09 (OF 9/AUDIN/UFFS/2018)E-mail com Informações AdicionaisApoio logístico de interlocução entre a CGU e a gestão e setores da UFFS durante os trabalhos de auditoria (<i>in loco</i> e a distância)
23205.000860/2018-80	<p>Ofício nº 2832/2018/NAC1/SC/Regional/ SC-CGU</p> <p>Processo nº 00223.100034/2018-16 (CGU)</p> <p>Ação de Controle 201702649</p>	<ul style="list-style-type: none">Recebimento e encaminhamentos quanto ao Relatório Preliminar
3º Trimestre		
Processo Interno (UFFS)	Descrição Sumária	Solicitações de Auditoria Respondidas
23205.001363/2018-07	<p>Ofício nº 13460/2018/NAC1/SC/Regional /SC-CGU</p> <p>Processo nº 00223.100119/2018-02 (SEI- CGU)</p> <p>Ação de Controle 201800637</p>	<ul style="list-style-type: none">Recebimento e encaminhamentos quanto ao Relatório Preliminar e Relatório Final
	<p>Ofício nº 13250/2018/NAC1/SC/Regional /SC-CGU</p>	<ul style="list-style-type: none">Recebimento e encaminhamentos quanto ao Relatório Final



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL
AUDITORIA INTERNA

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

23205.000860/2018-80	Processo n° 00223.100034/2018-16 (CGU) Ação de Controle 201702649	
----------------------	--	--

Fonte: AUDIN

Quadro 10 – Demanda TCU

1º Trimestre de 2018		
Processo Interno (UFFS)	Descrição Sumária	Solicitações de Auditoria Respondidas
23205.004746/2016-67 (TCU – 016.950/2017-8)	Ofício n° 5766/2017-TCU/Sefip/AUDIN/UFFS/2017	Cadastro da servidora Deisi Maria Dos Santos Klagenberg como Gestora do sistema E-pessoal/Módulo Índicios. Os dois registros de indícios foram verificados pelo operador do sistema e encaminhados ao TCU pelo gestor do sistema E-pessoal.
3º Trimestre de 2018		
23205.004746/2016-67 (TCU – 016.950/2017-8)	<ul style="list-style-type: none">E-mail – Aviso de cadastramento de novos indícios de irregularidades – TCU – Sistema E-pessoal	Encaminhamento ao operador/PROGESP, para providências de verificação/apuração de 08 (oito) registros de indícios do tipo “Dedicação exclusiva desrespeitada”; 04 (quatro) registros do tipo “servidor sócio gerente/administrador de empresa privada” 01 (um) do tipo “auxílio alimentação pago em duplicidade” e 01 (um) do tipo “acumulação irregular de cargos”. Após os registros realizados pelo operador, cabe ao gestor/auditoria interna a análise preliminar e o encaminhamento dos esclarecimentos ao TCU.
Monitoramento do Processo 031.378/2018-8 do TCU Prestação de Contas Anual 2017 da UFFS	Monitoramento do julgamento do TCU – Processo de Contas Anual da UFFS – 2017	Apenas monitoramento, sem solicitações.

Fonte: AUDIN

2. Dos Aspectos Operacionais dos Trabalhos

Os aspectos operacionais dos trabalhos de auditoria para atendimento das Ordens de Serviço seguem o capítulo II da Instrução Normativa n° 24, de 17 de novembro de 2015, da Controladoria-Geral da União e em partes a Instrução Normativa n° 3, de 9 de junho de 2017, observando o limite de pessoal do quadro da 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@uffis.edu.br, www.uffis.edu.br

2.1 Da Comunicação e Divulgação dos Resultados

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

Os resultados finais são encaminhados à Controladoria Regional da União no Estado de Santa Catarina; ao Magnífico Reitor, Presidente do CONSUNI; à Câmara de Administração, Planejamento e Gestão de Pessoas do CONSUNI; ao CONCUR; à PROPLAN, Pró-Reitoria responsável pelo apoio ao Comitê Gestor de Riscos e Controle Interno, considerada a Portaria nº 738/GR/UFGS/2018 e ao setor/área a que se refere a ação de auditoria realizada e ao Comitê de Gestão de Integridade da UFGS, designado pela Portaria nº 497/GR/UFGS/2018.

Encontram-se arquivados junto à Auditoria Interna da UFGS 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 UFGS/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 UFGS segue seu planejamento anual, atendendo aos objetivos e escopos de trabalho propostos no PAINT 2018, bem como seu objetivo geral de assessorar a gestão para o aprimoramento dos controles internos da instituição e do apoio técnico e logístico nos trabalhos realizados por outros órgãos de controle.

Destaca-se que em decorrência de necessidade de adequação aos normativos



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@uffis.edu.br, www.uffis.edu.br

internos da auditoria interna em consequência da edição de normativos emitidos pelos órgãos de controle externos (CGU e SFC), bem como de afastamentos de uma servidora para Licença para Tratamento de Saúde (16/07/2018 a 06/08/2018) e para Licença Gestante (07/08/2018 a 02/02/2019), entre outros fatores técnicos operacionais nos trabalhos da auditoria interna, não será possível a execução de 100% das ações de auditoria e de capacitação previstos no PAINTE 2018. Sendo que a ação “Bolsas”, está sendo reprogramada para PAINTE 2019, conforme proposta a ser encaminhada para CGU e para o CONSUNI/CAPGP nos prazos estabelecidos pelos normativos vigentes.

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

Para o 3º trimestre destaca-se o recebimento do Relatório da Auditoria Anual de Contas (exercício 2017), RA 201800637, emitido pela CGU, com inexistência de constatações e, conseqüentemente, de recomendações. Quanto à Auditoria Interna, o referido relatório destaca *“a atuação proativa da AUDIN da UFFS ao longo dos anos, em termos de aderência entre as ações programadas no PAINTE e executadas no RAINTE e quanto ao atendimento às demandas e recomendações emitidas pelas auditorias internas e externas, cumprindo fielmente com a sua missão de fortalecimento e assessoramento à gestão da Universidade.”*

A CGU também emitiu o certificado de Auditoria Anual de Contas e seu Parecer no qual se manifesta pela Regularidade das contas apresentadas pelos gestores referente ao exercício de 2017. O Ministério da Educação também emitiu o Pronunciamento Ministerial pela certificação de Regularidade das contas apresentadas (exercício 2017). Todas essas peças, fazem parte da Prestação de Contas Anual 2017 da UFFS que estão em Processo de Análise pelo TCU.

Quanto ao atual Plano Permanente de Providências da UFFS (PPP), a CGU manifesta, através do RA 201800637, que de nove (09) constatações/recomendações em monitoramento, apenas três (03) permanecem em monitoramento. Para estas constatações/recomendações, observa-se que a PROAE já vem desenvolvendo ações para que



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@uffis.edu.br, www.uffis.edu.br

estas sejam atendidas.

Além disso, também recebemos o Relatório Final da Auditoria de Bens Imóveis, RA 201702649, para o qual constam apenas duas (02) constatações/recomendações, sendo que ações para o seu atendimento já estão sendo realizadas pela SEO da UFFS.

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

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

Chapecó, 02 de outubro de 2018.

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