



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL
AUDITORIA INTERNA

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

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA N.º 01/AUDIN/UFFS/2019
INFORMATIVO – ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA
1º Trimestre de 2019

Tipo de Auditoria	Informativa
Exercício	2019
Unidade Auditada	AUDIN
UG	158517
Tema/Processo/ Macroprocesso	Fortalecimento AUDIN
OS nº	03/2019
Processo nº	23205.000045/2019-00
Período de Realização	Janeiro a Março de 2019

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/2019, de 08 de janeiro de 2019 (Processo 23205.000045/2019-00), bem como de outros instrumentos legais pertinentes, apresenta o Relatório n.º 01/AUDIN/UFFS/2019 – Informativo de Atividades de Auditoria Interna – **1º trimestre de 2019**.

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

Destaca-se o Art. 17, do Decreto 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/2019, considerado o 1º trimestre de 2019, em atendimento ao art. 14 da IN nº 09, de 09 de outubro de 2018.

II RELATO GERENCIAL

1. Das Ações da AUDIN no 1º Trimestre de 2019

As ações de auditoria foram organizadas por meio de Ordens de Serviço, as quais foram divididas de acordo com o tema/processo/macrop processo a ser examinado, observado o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) 2019.

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

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

Conforme o PAINT 2019, foram expedidas as seguintes Ordens de Serviço¹ no exercício de 2019:

Quadro 01 – Ordens de Serviço

1º Trimestre de 2019		
OS n.º/ Processo	Descrição Sumária	Área/Subárea/Assunto
01/ 23205.000033/2019-77	Atividades de elaboração e emissão do Relatório Anual de	Prestação de Contas AUDIN 2018 – Atendimento de normativo legal

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



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL
AUDITORIA INTERNA

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

	Atividades da Auditoria Interna da UFFS – RAIN T 2018	
02/ 23205.000043/2019-11	Formalização da Prestação de Contas/ Relatório de Gestão da UFFS – Informações AUDIN e emissão de Parecer	Controles da Gestão – Atendimento de normativo legal
03/ 23205.000045/2019-00	Atividades de Fortalecimento da Auditoria Interna e de Gestão das Melhorias da Qualidade	Fortalecimento e Gestão da Melhoria da Qualidade da AUDIN
04/ 23205.000044/2019-57	Atividades de capacitação e Desenvolvimento Institucional	Capacitação e Desenvolvimento AUDIN
05/ 23205.000046/2019-46	Monitoramento da implementação das recomendações e/ou determinações emitidas pela AUDIN, pela CGU e pelo TCU e a Quantificação de Resultados e Benefícios	Monitoramento
06/ 23205.000738/2019-94	Transparência – Fundações de Apoio	Controles de Gestão
07/ 23205.000777/2019-91	Bolsas	Gestão Finalística (ensino)/Gestão Orçamentária e Financeira (pagamentos)
08/ 23205.000778/2019-36	Atividades de Consultoria	Atender as consultas formalmente demandadas pela gestão, em conformidade com a Instrução Normativa SFC n° 3/2017.

Fonte: AUDIN

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

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

Quadro 02 – Status de Execução das Ordens de Serviço Emitidas

OS n.º	Status de Execução	Documentos Emitidos ou Atividades Executadas
08/2018	Em andamento	• Em andamento
01/2019	Finalizada	• RAIN T 2018 (RAIN T n° 01/AUDIN/UFFS/2019)
02/2019	Finalizada	• Parecer n° 01/AUDIN/UFFS/2019



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

03/2019	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 AuditoriaAtividades de transição do cargo de auditor-chefe
04/2019	Em andamento	<ul style="list-style-type: none">Ver detalhamento junto ao Quadro 07 (Capacitação e Treinamento AUDIN)
05/2019	Em andamento	<ul style="list-style-type: none">Não houve atividades no trimestre
06/2019	Iniciada	Em andamento
07/2019	Planejada	Planejada
08/2019	Em andamento	<ul style="list-style-type: none">NT nº 01/AUDIN/UFFS/2019

Fonte: AUDIN

Apresentamos, nos quadros a seguir, as atividades da auditoria interna, mensalmente realizadas, computando-se o quantitativo de homens/hora², considerado o **1º trimestre de 2019**.

Observa-se que a reserva técnica apresentada está prevista no PAINTE 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 – Janeiro de 2019 (456 horas)

Servidor	Horas Úteis	Atividades
Deisi Maria Dos Santos Klagenberg (Auditora Interna)	152 horas	Licença Gestante
Marisa Zamboni Pierezan (Secretária-Executiva – Assistente da Auditoria Interna)	144 horas	LTS
	02 horas	PLEDUCA
	06 horas	Atividades Administrativas
Taíz Viviane Dos Santos (Auditora Interna – Auditora-chefe)	38 horas	<ul style="list-style-type: none">Horário Especial Recesso Acadêmico
	114 horas	<ul style="list-style-type: none">OS 01/AUDIN/UFFS/2019 – RAINTE 2018OS 02/AUDIN/UFFS/2019 – Relatório de Gestão (Parecer).OS 03/AUDIN/UFFS/2019 – Atividades de Fortalecimento da Auditoria Interna³

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

3 Entre outras atividades a emissão dos informativos AUDIN referentes aos seguintes temas: Integridade,



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL
AUDITORIA INTERNA

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

		<ul style="list-style-type: none">• FO 04/AUDIN/UFFS/2019 – Transição Cargo de Auditor-chefe• Demandas do TCU – Sistema E-pessoal/Índícios• Elaboração Programa de Auditoria – Ação Fundação de Apoio• Elaboração Programa de Auditoria – Ação Bolsas• Demandas CGU/ Processo 23205.004171/2018-44 – Auditoria em TI
--	--	--

Fonte: AUDIN

Quadro 04 – Fevereiro de 2019 (480 horas)

Servidor	Horas Úteis	Atividades
Deisi Maria Dos Santos Klagenberg (Auditora Interna)	08 horas	<ul style="list-style-type: none">• Licença Gestante
	152 horas	<ul style="list-style-type: none">• Férias
Marisa Zamboni Pierezan (Secretária-Executiva – Assistente da Auditoria Interna)	12 horas	<ul style="list-style-type: none">• PLEDUCA
	06 horas	<ul style="list-style-type: none">• Reserva Técnica
	142 horas	<ul style="list-style-type: none">• Atividades Administrativas e de Apoio à Auditoria Interna• Substituição da Auditora-chefe
Taíz Viviane Dos Santos (Auditora Interna – Auditora-chefe)	12 horas	<ul style="list-style-type: none">• Horário Especial Recesso Acadêmico
	36 horas	<ul style="list-style-type: none">• OS 01/AUDIN/UFFS/2019 – RAINTE 2018• OS 03/AUDIN/UFFS/2019 – Atividades de Fortalecimento da Auditoria Interna• OS 02/AUDIN/UFFS/2019 – Relatório de Gestão (Parecer).• OS 08/AUDIN/UFFS/2018 – Atuação Docente• Demandas CGU/ Processo 23205.004171/2018-44 – Auditoria em TI• FO 04/AUDIN/UFFS/2019 – Transição Cargo de Auditor-chefe
	112 horas	<ul style="list-style-type: none">• Férias

Fonte: 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

Quadro 05 – Março de 2019 (480 horas)

Servidor	Horas Úteis	Atividades
Deisi Maria Dos Santos Klagenberg (Auditora Interna)	08 horas	<ul style="list-style-type: none">Férias
	04 horas	<ul style="list-style-type: none">Reserva Técnica
	148 horas	<ul style="list-style-type: none">FO 04/AUDIN/UFFS/2019 – Atividades de transição do cargo de auditor-chefe (leitura de normativas e atividades de orientação interna)OS 06/AUDIN/UFFS/2019 – Fundação de Apoio (supervisão)OS 08/AUDIN/UFFS/2019 – Consultoria (NT 01/AUDIN/UFFS/2019)Demandas do Sistema E-pessoal/Indícios – TCU – Processo 23205.004746/2016-67 (atividade de transição do cargo de auditor-chefe)Reunião referente ao SIGRH – tarde de 18/03 (MC 1/GR/UFFS/2019)Reunião referente ao SIPAC em 25/03 (MC 2/GR/UFFS/2019)Reunião referente ao SIGAA em 29/03/2019)
Marisa Zamboni Pierezan (Secretária-Executiva – Assistente da Auditoria Interna)	87 horas	<ul style="list-style-type: none">Atividades Administrativas e de Apoio à Auditoria InternaOS 06/AUDIN/UFFS/2019 – Fundação de Apoio (execução)Reunião referente ao SIGRH – tarde de 18/03 (MC 1/GR/UFFS/2019)Reunião referente ao SIPAC em 25/03 (MC 2/GR/UFFS/2019)
	36 horas	<ul style="list-style-type: none">PLEDUCA
	05 horas	<ul style="list-style-type: none">Reserva Técnica
	32 horas	<ul style="list-style-type: none">Férias
Taíz Viviane Dos Santos (Auditora Interna – Auditora-chefe)	08 horas	<ul style="list-style-type: none">Férias
	04 horas	<ul style="list-style-type: none">Reserva Técnica
	148 horas	<ul style="list-style-type: none">OS 03/AUDIN/UFFS/2019 – Atividades de Fortalecimento da Auditoria Interna⁴OS 02/AUDIN/UFFS/2019 – Relatório de Gestão (Emissão de Parecer).FO 04/AUDIN/UFFS/2019 – Transição

⁴ Entre outras atividades, a emissão dos informativos AUDIN referentes aos seguintes temas: Rol de Responsáveis, Flexibilização da Jornada, Ponto Eletrônico, Adicional de Insalubridade, Taxa de Sucesso na Graduação, Fundação de Apoio, Cessão e Requisição de Pessoal, Dedicção Exclusiva, Compatibilidade de Horários, Acumulação de cargos e empregos e faltas injustificadas, Assistência Estudantil, Patrimônio Imobiliário e Registros Contábeis.



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>Cargo de Auditor-chefe (orientações sobre as atividades de chefia)</p> <ul style="list-style-type: none">• Emissão do Programa de Auditoria – Ação Fundação de Apoio (OS 06/AUDIN/UFFRS/2019)• Emissão do Programa de Auditoria – Bolsas (OS 07/AUDIN/UFFRS/2019)• OS 08/AUDIN/UFFRS/2018 – Atuação Docente• OS 08/AUDIN/UFFRS/2019 – Consultoria (NT 01/AUDIN/UFFRS/2019)• Demandas CGU/ Processo 23205.004171/2018-44 – Auditoria em TI• Demandas do Sistema E-pessoal/Indícios – TCU – Processo 23205.004746/2016-67
--	--	---

Fonte: AUDIN

Quadro 06 – Quantitativo homem/hora – 1º Trimestre

	Previsão PAINT 2019	Execução Janeiro	Execução Fevereiro	Execução Março
	5.904	456	480	480
Reserva Técnica	190	144	6	13
Horário Especial de Verão	0	38	12	0
PLEDUCA	432	2	12	36
Férias	808	0	264	48
Licença Capacitação	688	0	0	0
Licença Gestante	160	152	8	0
Capacitação	144	0	0	0
Atividades AUDIN + Demandas CGU e TCU	3482	120	178	383

Fonte: AUDIN

O quadro 06 apresenta o quantitativo de homem/hora executado no primeiro trimestre. Observa-se que 86% da reserva Técnica (h/h) prevista para o exercício de 2019 já foi utilizada no primeiro trimestre.

1.1 Das Ações de Capacitação e Desenvolvimento Institucional 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

Apresenta-se a seguir o quadro de capacitações realizadas no 1º Trimestre (OS 04/AUDIN/UFFS/2019 – Processo 23205.000044/2019-57), 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 07 – Capacitações e ações de desenvolvimento/Servidores AUDIN

Servidor	Curso de Capacitação	Promovido	Horas
Taíz Viviane Dos Santos	Ética e Administração Pública	ILB	40 horas ⁵
Marisa Zamboni Pierezan	Mestrado em Estudos Linguísticos	UFFS	PLEDUCA
Deisi M. D. S. Klagenberg	Auditoria baseada em Risco Etapa I: Segurança em Auditoria	TCU	25 horas ⁶
Deisi M. D. S. Klagenberg	Auditoria baseada em Risco Etapa II: Risco em Auditoria	TCU	25 horas ⁷
Deisi M. D. S. Klagenberg	Palestra Prestação de Contas 2018: Normas e Orientações para Elaboração do Relatório de Gestão – Youtube	TCU	2,5 horas ⁸
Deisi M. D. S. Klagenberg	Auditoria Governamental	Unieducar	40 horas ⁹
Deisi M. D. S. Klagenberg	A nova lei Anticorrupção e a Governança Corporativa	Unieducar	4 horas ¹⁰

Fonte: AUDIN – Processo 23205.000044/2019-57 – Consulta em: 01/04/2019

1.2 Demandas da CGU e/ou TCU

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

5 Realizado fora do horário de expediente para compensação do horário especial de verão 2019.

6 Realizado fora do horário de expediente.

7 Realizado fora do horário de expediente.

8 Realizado fora do horário de expediente.

9 Realizado fora do horário de expediente.

10 Realizado fora do horário de expediente.



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

Quadro 08 – Demanda CGU

1º Trimestre de 2019		
Processo Interno (UFFS)	Descrição Sumária	Solicitações de Auditoria Respondidas
23205.004171/2018-44	Ofício nº 24456/2018/NAC1/SC/Regional /SC-CGU Processo nº 00223.100350/2018-98 (CGU) Ação de Controle 201801561	<ul style="list-style-type: none">SA 201801561/01 (2018)SA 201801561/02 (2018)SA 201801561/03 (2019)SA 201801561/04 (2019)Apoio logístico de interlocução entre a CGU e a gestão e setores da UFFS durante os trabalhos de auditoria (<i>in loco</i> e a distância) – 2018/2019Recebimento do Relatório Preliminar e encaminhamentos (2019).

Fonte: AUDIN

Quadro 09 – Demanda TCU

1º Trimestre de 2019		
Processo Interno (UFFS)	Descrição Sumária	Solicitações de Auditoria Respondidas
23205.004746/2016-67 Sistema E-pessoal/Indícios	• Demandas Sistema E-Pessoal/Indícios – TCU	Situação Atual da UFFS em 06/03/2019: 01 indício “aguardando esclarecimento” 15 indícios “tratado em processo de controle externo”, destes, 12 indícios aguardam esclarecimento. 19 indícios “em monitoramento”, destes, 01 indício aguarda esclarecimento. 25 indícios “arquivados”

Fonte: AUDIN

2. Dos Aspectos Operacionais dos Trabalhos

Os aspectos operacionais dos trabalhos de auditoria para atendimento das Ordens de Serviço seguem a Instrução Normativa nº 3, de 9 de junho de 2017, observando o limite de pessoal do quadro da Auditoria Interna para o atendimento da IN na íntegra.

2.1 Da Comunicação e Divulgação dos Resultados

Observa-se que, em conformidade com as referidas Instruções Normativas, a comunicação e divulgação dos resultados finais se dá através dos Relatórios de 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

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; 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, dentro do possível, seguiu seu planejamento anual atendendo aos objetivos e escopos de trabalho propostos no PAINT 2019, bem como seu objetivo geral de assessorar a gestão para o aprimoramento dos controles internos da instituição e do apoio técnico e logístico nos trabalhos realizados por outros órgãos de controle.

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, sigredo e competência profissional.



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

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, 01 de abril de 2019.

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