



RELATÓRIO N.º 05/AUDIN/UFFS/2017
INFORMATIVO – ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA
2º Trimestre de 2017

Tipo de Auditoria	Informativa
Exercício	2017
Unidade Auditada	AUDIN
UG	158517
Tema/Processo/ Macroprocesso	Fortalecimento AUDIN
OS nº	01/2017
Processo nº	23205.000026/2017-11
Período de Realização	Abril a Junho de 2017

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 01/AUDIN/UFFS/2017, de 04 de janeiro de 2017 (Processo 23205.000026/2017-11), bem como de outros instrumentos legais pertinentes, apresenta o Relatório n.º 05/AUDIN/UFFS/2017 – Informativo de Atividades de Auditoria Interna – 2º trimestre de 2017.

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

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



de cada sistema; e III – instrumentos de controle de aplicação dos recursos públicos e da guarda dos bens públicos.

I OBJETIVO

Informar, para conhecimento do Conselho Curador, do CONSUNI, através de sua Câmara de Administração, Planejamento e Gestão de Pessoas, bem como à Gestão (Reitor, Pró-Reitores e Secretários Especiais) o *status* de execução do Planejamento Anual de Atividades da Auditoria Interna – PAINT/2017, considerado o segundo trimestre de 2017.

II RELATO GERENCIAL

1. DAS AÇÕES DA AUDIN NO 2º TRIMESTRE DE 2017

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) 2017.

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 *2º trimestre do exercício de 2017* a AUDIN expediu, além de inúmeros e-mails, um total de **43 documentos**: 02 Memorandos; 01 Ordem de Serviço; 23 Solicitações de Auditoria; 01 Nota Técnica; 04 Relatórios de Auditoria; 07 Formulários (funcional/servidores, substituições e requisição de transporte); 03 Mapas de Ocorrência (Folha Ponto/servidores); 01 Requerimento (Funcional/Servidor); 01 Certificado (Licença Capacitação Servidor). Destes documentos foi autuado **01 Processo** (papéis de trabalho da auditoria interna).



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



Conforme o PAINT 2017¹, foram expedidas as seguintes Ordens de Serviço²:

Quadro 01 – Ordens de Serviço

1º Trimestre de 2017		
OS n.º/ Processo	Descrição Sumária	Área/Subárea/Assunto
01/ 23205.000026/2017-11	Fortalecimento da AUDIN	Ações Preventivas ³ e de Assessoramento Planejamentos Operacionais e Administrativos
02/ 23205.000027/2017-58	Cursos – Eventos – Treinamento	Atendimento à IN/CGU 24/2015
03/ 23205.000025/2017-69	Manifestação quanto ao Relatório de Gestão da UFFS	Controle de Gestão/Formalização do Relatório de Gestão
04/ 23205.000024/2017-14	Monitoramento Recomendações AUDIN/CGU/TCU	Atendimento à IN/CGU 24/2015
05/ 23205.000023/2017-70	Elaboração RAIN T 2016	Atendimento à IN/CGU 24/2015
06/ 23205.000250/2017-03	Fiscalização Contratos Terceirizados	Gestão de Suprimentos de Bens e Serviços/Contratos/ Fiscalização de Contratos de serviços continuados/serviços de terceiros
07/ 23205.000252/2017-94	Fiscalização de Contratos de Concessão de Espaços Físicos	Gestão de Suprimentos de Bens e Serviços/Concessão de Espaços Físicos/Contratos de Receita
08/ 23205.000759/2017-48	Formalização de Processos Administrativos Disciplinares e Sindicâncias	Gestão de Pessoas/Regime Disciplinar/PAD e Sindicância
2º Trimestre de 2017		
OS n.º/ Processo	Descrição Sumária	Área/Subárea/Assunto
09/ 23205.002262/2017-64	Auditoria em Transparência Ativa e Passiva	Controles de Gestão/Transparência Ativa e Passiva

Fonte: AUDIN

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

- 1 Disponível em: <http://www.uffs.edu.br/institucional/reitoria/auditoria_interna/plano_anualdeatividadeades/plano-anual-de-atividades-da-auditoria-interna-2016>. Acesso em: 30/03/2017.
- 2 As ordens de serviços emitidas no exercício de 2017 se encontram publicadas no site oficial da UFFS, junto ao espaço Auditoria Interna. Disponível em: <http://www.uffs.edu.br/institucional/reitoria/auditoria_interna/ordens_de_servico>. Acesso em: 30/03/2017.
- 3 Entre elas, os informativos periódicos da AUDIN sobre assuntos diversos caracterizam-se como ação preventiva. Considerando a oportunidade e visando contribuir com a gestão, sempre que encontradas publicações e/ou informações a respeito de temas que possam contribuir com a gestão, nas diferentes áreas de atuação da UFFS, estas serão informadas aos gestores, via e-mail institucional.



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



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 Emitidas⁴

OS n.º	Status de Execução	Documentos Emitidos ou Atividades Executadas
01	Em Andamento	<ul style="list-style-type: none">E-mails diversos (informativos AUDIN)Planejamento Operacional de Ações de AuditoriaElaboração, revisão e publicação do Manual de Auditoria Interna (versão 1.0), bem como do mapeamento dos principais processos da AUDIN (Elaboração do PAINT, Execução do PAINT e Demandas da CGU e TCU)Resposta ao Mem. 10/DDP/UFFS/2017 (IQ e RT)RA n.º 01/AUDIN/UFFS/2017 (informativo AUDIN)NT n.º 01/AUDIN/UFFS/2017 – Registro de Penalidades Administrativas no SICAF, Portal da Transparência e Publicação no DOU⁵Remanescente do PAINT 2016 (OS 11/AUDIN/UFFS/2016)
02	Em Andamento	<ul style="list-style-type: none">Ver detalhamento junto ao Quadro 06 (Capacitação e Treinamento AUDIN)
03	Finalizada	<ul style="list-style-type: none">Parecer n.º 01/AUDIN/UFFS/2017
04	Em Andamento	<ul style="list-style-type: none">Não houve atividades no trimestre (Monitoramento)
05	Finalizada	<ul style="list-style-type: none">RAINT 2016 (RAINT N.º 01/AUDIN/UFFS/2017) aprovado pela Portaria n.º 0070/GR/UFFS/2017 e homologado pela Decisão n.º 1/2017 – CONSUNI/CAPGP.⁶
06	Em Andamento	<ul style="list-style-type: none">Auditoria em fase de execução
07	Finalizada	<ul style="list-style-type: none">RA n.º 02/AUDIN/UFFS/2017
08	Finalizada	<ul style="list-style-type: none">RA n.º 04/AUDIN/UFFS/2017
09	Em Andamento	<ul style="list-style-type: none">Auditoria em fase de execução

Fonte: AUDIN

Ressaltamos que os aspectos operacionais dos trabalhos de auditoria seguem o capítulo II da Instrução Normativa n.º 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.

4 Também foi emitido em junho de 2017 o **RA n.º 03/AUDIN/UFFS/2017**, referente ao **RU – Campus Chapecó** (conclusão dos trabalhos da OS 11/AUDIN/UFFS/2016), remanescente do PAINT 2016.

5 Resposta à consulta técnica realizada pela PROAD/Departamento de Contratos.

6 Disponível em:

http://www.uffs.edu.br/institucional/reitoria/auditoria_interna/relatorio_anual_de_atividades/relatorio-anual-de-atividades-da-auditoria-interna-2017>. Acesso em: 30/03/2017.



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 informativo⁷, 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 2017.

Ainda, considerada a Portaria n° 0301/GR/UFFS/2017, a qual estabelece a Política de Gestão de Riscos da UFFS, a partir de 2017, encaminha-se os Relatórios de Auditoria para PROPLAN, pró-Reitoria responsável pelo apoio ao Comitê Gestor de Riscos e Controle Interno.

Passamos a relatar as atividades da auditoria interna, mensalmente realizadas, computando-se o quantitativo de homens/hora⁸, considerado o 2º trimestre de 2017.

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.

Abril de 2017

No mês de abril de 2017 foram trabalhados 17,5 dias úteis, dos quais se computou 420 horas⁹ para o total de 03 servidores.

7 Esse relatório informativo também se encontra publicado no site oficial da UFFS, espaço Auditoria Interna.

8 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/hora, 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).

9 Ponto Facultativo no dia 04/04/2017, conforme comunicado expedido pelo Magnífico Reitor em 03/04/2017.



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



Quadro 03 – Atividades das servidoras da AUDIN /Abril de 2017

Servidor	Horas	Atividades
Deisi Maria Dos Santos Klagenberg (Auditora Interna)	125 horas	Conclusão de Ações PAINT 2016 (OS 11) OS 06/AUDIN/UFFS/2017 OS 07/AUDIN/UFFS/2017
	07 horas	Reserva Técnica
	08 horas	PLEDUCA
Marisa Zamboni Pierezan (Secretária-Executiva – Assistente da Auditoria Interna)	138 horas	Atividades Administrativas
	02 horas	Reserva Técnica
Taíz Viviane Dos Santos (Auditora Interna – Auditora-chefe)	140 horas	OS 01/AUDIN/UFFS/2017 OS 08/AUDIN/UFFS/2017 Supervisão e acompanhamento: Da conclusão de Ações PAINT 2016 (OS 11). OS 06/AUDIN/UFFS/2017. OS 07/AUDIN/UFFS/2017. Atividades de Planejamento Operacional ¹⁰ . Atividades Administrativas e Fortalecimento da AUDIN ¹¹ . Participação nas Reuniões Administrativas, às quartas-feiras, pelo turno da manhã (exceto nas terceiras quartas de cada mês). Reunião com Reitor, Chefe de Gabinete e Pró-Reitor de Gestão de Pessoas (06/04/2017 – tarde).

Fonte: AUDIN

Maio de 2017

No mês de maio de 2017 foram trabalhados 18 dias úteis, dos quais se computou 528 horas para o total de 03 servidores.

Quadro 04 – Atividades das servidoras da AUDIN /Maio de 2017

Servidor	Horas	Atividades
Deisi Maria Dos Santos Klagenberg (Auditora Interna)	155 horas	Conclusão de Ações PAINT 2016 (OS 11). OS 06/AUDIN/UFFS/2017. OS 07/AUDIN/UFFS/2017. Atividades Administrativas –

10 Planejamento Operacional das Atividades Gerais da Auditoria Interna

11 Entre elas os informativos periódicos da AUDIN para gestão sobre assuntos diversos (Prestação de Contas, Indicadores, Patrimônio Imobiliário, Sistema de Custos, Conformidade Contábil, Ofício Circular da CGU – Auditoria IN Conjunta CGU/MP nº01/2015). Também, foram encaminhados documentos destinados ao Fortalecimento da AUDIN, entre eles e-mail para Gestão, buscando códigos de vaga de auditor, e-mail para gestão divulgando o programa de Fomento a Integridade Pública – PROFIP e orientando a gestão sobre a pertinência de adesão ao mesmo.



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



		Substituição da Assistente da Auditoria (02 a 21/05/2017 e 26/05/2017 a 31/05/2017). Substituição Auditor-chefe (22/05/2017 a 25/05/2017).
	04 horas	Reserva Técnica
	05 horas	Capacitação
	12 horas	PLEDUCA
Marisa Zamboni Pierezan (Secretária-Executiva – Assistente da Auditoria Interna)	176 horas	Licença Capacitação – Portaria nº 582/GR/UFFS/2017 (02/05 a 31/05).
Taíz Viviane Dos Santos (Auditora Interna – Auditora-chefe)	64 horas	OS 01/AUDIN/UFFS/2017. OS 08/AUDIN/UFFS/2017. Supervisão e acompanhamento: Da conclusão de Ações PAINT 2016 (OS 11). OS 06/AUDIN/UFFS/2017. OS 07/AUDIN/UFFS/2017. Atividades de Planejamento Operacional ¹² . Atividades Administrativas e Fortalecimento da AUDIN ¹³ Participação nas Reuniões Administrativas, às quartas-feiras, pelo turno da manhã (exceto nas terceiras quartas de cada mês). Atendimento a Demanda da CGU (Monitoramento PPP – Processo 23205.002057/2015-82).
	40 horas	Capacitação Ead
	32 horas	FonaiTec ¹⁴
	40 horas (08 a 12/05/2017)	Atividades junto ao DIPES/SESU/MEC – Brasília/DF – Comissão de Análise de Prestação de Contas – Custeio PET

Fonte: AUDIN

Junho de 2017

No mês de junho de 2017 foram trabalhados 21 dias úteis, dos quais se computou 504 horas para o total de 03 servidores.

12 Planejamento Operacional das Atividades Gerais da Auditoria Interna

13 Entre elas os informativos periódicos da AUDIN para gestão sobre assuntos diversos (Restos a Pagar, SIAFI, Acumulação de Cargos, Acesso ao Sistema CGU-PJ, Sistema de Transferência de Informações)

14 Incluindo Deslocamento



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



Quadro 05 – Atividades das servidoras da AUDIN /Junho de 2017

Servidor	Horas	Atividades
Deisi Maria Dos Santos Klagenberg (Auditora Interna)	155 horas	Conclusão de Ações PAINT 2016 (OS 11) – emissão do Relatório Final OS 06/AUDIN/UFFS/2017
	05 horas	Reserva Técnica
	08 horas	PLEDUCA
Marisa Zamboni Pierezan (Secretária-Executiva – Assistente da Auditoria Interna)	159 horas	Atividades Administrativas Atividades de Apoio na execução das ações das Ordens de Serviço 01, 03, 05, 06, 08 e 09.
	09 horas	Reserva Técnica
Taíz Viviane Dos Santos (Auditora Interna – Auditora-chefe)	84 horas	OS 01/AUDIN/UFFS/2017 OS 03/AUDIN/UFFS/2017 OS 05/AUDIN/UFFS/2017 OS 08/AUDIN/UFFS/2017 OS 09/AUDIN/UFFS/2017 Atividades de Planejamento Operacional ¹⁵ Atividades Administrativas e Fortalecimento da AUDIN ¹⁶ Participação das Reuniões Administrativas (quando possível), às quartas-feiras, pelo turno da manhã (exceto nas terceiras quartas de cada mês).
	40 horas	Capacitação
	04 horas	Reserva Técnica
	40 horas (19 a 23/06/2017)	Atividades junto ao DIPES/SESU/MEC – Brasília/DF – Comissão de Análise de Prestação de Contas – Custeio PET – Portaria nº 19, de 16 de junho de 2017 (DOU de 19/06, retificada DOU 21/06) – Ofício 33/2017/CGRE/DIPES/SESU/SESU-MEC de 05/06/2017.

Fonte: AUDIN

Apresenta-se a seguir o quadro de capacitações realizadas no 2º Trimestre (OS 02/AUDIN/UFFS/2017 – Processo 23205.000027/2017-58), observando que a auditoria interna realiza a maioria de suas capacitações através de escolas de governo no formato “Ead”, diminuindo, assim, custos para instituição.

15 Planejamento Operacional de futuras Ordens de Serviço do PAINT 2017 (Treinamento e Capacitação/Gestão de Pessoas)

16 Entre elas os informativos periódicos da AUDIN para gestão sobre o Sistema Unificado de registro no sistema CGU-PJ, divulgação da Instrução Normativa nº 03/2017 (SFCI), resposta a diversos e-mails, entre eles o envio do monitoramento do Plano de Ações Institucional (2017), respostas ao E-SIC.



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



Quadro 06 – Capacitações/Servidores AUDIN

Servidor	Curso de Capacitação	Promovido pela	Horas
Deisi Maria Dos Santos Klagenberg	Impactos do Novo CPC na Gestão do Departamento Jurídico	AGU	05
Marisa Zamboni Pierezan	Direito Administrativo	Brava Cursos	Licença Capacitação
Taíz Viviane Dos Santos	Gestão em Ouvidoria	ENAP/Ead	20
	Provas no Processo Administrativo Disciplinar	ENAP/Ead	20
	46º FonaiTec - “Auditorias Internas – Capital Intelectual das IFEs”	FONAIMEC	28
	Acesso a Informação	ENAP/Ead	20
	Resolução de Conflitos Aplicada ao Contexto das Ouvidorias	ENAP/Ead	20

Fonte: AUDIN – Processo 23205.000027/2017-58 – Consulta em: 03/07/2017

Demandas da CGU e/ou TCU

Quadro 07 – Demanda CGU

2º Trimestre de 2017		
Processo Interno (UFFS)	Descrição Sumária	Solicitações de Auditoria Respondidas
23205.00005027/2015-82 (Folhas 120 a 364)	Monitoramento Plano Permanente de Providências	Solicitação PPP 201305977/01 (CPPAD)
		Solicitação PPP 201505049/01 (PROAE)
		Solicitação PPP 201505109/01 (PROAD)
		Solicitação PPP 201505109/02 (PROAD)

Observa-se que coube à auditoria interna a articulação e orientações necessárias com as Pró-Reitorias e CPPAD para as respostas das Solicitações de Auditoria encaminhadas à CGU. No entanto, as Solicitações de Auditoria da CGU foram respondidas pelas Pró-Reitorias e CPPAD.

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 2017, bem como seu objetivo geral de assessorar a gestão para o aprimoramento dos controles internos da instituição.

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,



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



objetividade, imparcialidade, conflito de interesses, zelo, sigilo e competência profissional.

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.

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

Chapecó, 04 de julho de 2017.

Original Assinado
Taíz Viviane Dos Santos
Mat. Siape 1827267
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