



UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS – UFAL

Auditoria Geral - AG

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 001/2016

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço nº 002/2016, a Auditoria Geral da Universidade Federal de Alagoas apresenta **Relatório de Auditoria, relativa à ação de ELABORAÇÃO DO RAINT 2016 - RELATÓRIO ANUAL DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA**, em estrito cumprimento ao Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PAINT 2016.

D) INTRODUÇÃO

Este relatório apresenta os resultados dos exames realizados na Ação Global AG001/2016, cujo objetivo é o de elaborar o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT 2016), em cumprimento à legislação federal aplicada, para o seu devido encaminhamento à Controladoria Geral da União, Regional Alagoas (CGU/AL). A ação em epígrafe foi realizada a partir da Ordens de Serviço (OS) Nº 002/2016.

No decorrer dos trabalhos realizados por esta Auditoria Geral, promoveram-se análises relacionadas à operacionalidade e conformidade dos trabalhos desenvolvidos pela Auditoria Geral da UFAL no ano de 2015.

Dentre as principais técnicas de auditoria utilizadas destacam-se: exame documental, correlação das informações obtidas e rastreamento.

Os achados de auditoria foram extraídos de papéis de trabalho, que estão devidamente organizados e arquivados no Sistema de Auditoria Interna (SADIN) e no Arquivo desta unidade de auditoria.

Impende destacar que o PAINT 2016 da UFAL prevê, também na Ação Global AG001/2016, a atividade de elaboração do PAINT 2017, atividade cuja realização somente se dará em outubro de 2016, motivo pelo qual neste relatório será registrada apenas a atividade de auditoria consistente na confecção do RAINT 2016.

II) ESCOPO DO TRABALHO

1. Os trabalhos da presente atividade de auditoria tiveram como escopo todas as atividades de auditoria interna realizadas pela Auditoria Geral da UFAL durante o exercício de 2015.

2. Nenhuma restrição foi imposta aos exames.

III) AMOSTRA AUDITADA:

100% das atividades desenvolvidas pela Auditoria Geral no ano de 2015, em especial, aquelas previstas, executadas ou não, no PAINT 2015.

IV) RESULTADO DOS EXAMES

Execução das seguintes atividades de auditoria previstas no PAINT 2015:

CÓDIGO DA AÇÃO GLOBAL: 001/2015

PLANEJAMENTO DO CONTROLE INTERNO

GESTÃO DO CONTROLE ADMINISTRATIVO

Descrição da atividade programada: Elaboração do RAINT 2015 - Relatório Anual das Atividades de Auditoria Interna – e planejamento e organização do PAINT 2016, em cumprimento a legislação federal aplicada, e seu devido encaminhamento à Controladoria Geral da União - Regional em Alagoas.

Ordem de Serviço Nº 019/2015.

Local de realização dos trabalhos: Auditoria Geral.

Descrição das ações efetivamente realizadas e concluídas: Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT 2015.

Processo 23065.022066/2015-96. Planejamento, elaboração e encaminhamento do PAINT 2016 conforme prazo e legislação federal aplicada ao presente normativo de auditoria.

CÓDIGO DA AÇÃO GLOBAL: 002/2015

PLANEJAMENTO DO CONTROLE INTERNO

GESTÃO DO CONTROLE ADMINISTRATIVO

Descrição da atividade programada: Proceder à análise do processo de prestação de contas da Universidade Federal de Alagoas referente ao exercício de 2013, para envio aos órgãos competentes.

Local de realização dos trabalhos: Auditoria Geral.

Descrição das ações efetivamente realizadas e concluídas: Elaboração e levantamento de informações sobre a unidade de Auditoria Interna, situação das deliberações do TCU, situação das recomendações da CGU, e demais documentos específicos da área de controle interno que constituíram a peça do Relatório de Gestão da Universidade Federal de Alagoas. Relatório Nº 001/2015

Processo Nº 23065.004060/2015-37

CÓDIGO DA AÇÃO GLOBAL: 004/2015

PLANEJAMENTO DO CONTROLE INTERNO

GESTÃO DO CONTROLE ADMINISTRATIVO

Descrição da atividade programada: Atendimento, acompanhamento e viabilização das demandas do Tribunal de Contas da União. Participação em eventuais demandas do TCU junto a UFAL na realização de auditorias especiais. Ordens de Serviços N°s: 008/2015 e 010/2015.

Local de realização dos trabalhos: Auditoria Geral.

Descrição das ações efetivamente realizadas e concluídas:

Atuação junto as unidades da Instituição visando atender as demandas e determinações do Tribunal de Contas da União. Relatórios N°s 010/2015 e 027/2015.

Processos N°s:

23065.012816/2015-11; 23065.008734/2015-72; 23065.010172/2015-27;
23065.013550/2015-24; 23065.015389/2015-13; 23065.015704/2015-12;
23065.015507/2015-01; 23065.017846/2015-14; 23065.018720/2015-67;
23065.021996/2015-22; 23065.024676/2015-24; 23065.025036/2015-31;
23065.026485/2015-05.

CÓDIGO DA AÇÃO GLOBAL: 005/2015

PLANEJAMENTO DO CONTROLE INTERNO

GESTÃO DO CONTROLE ADMINISTRATIVO

Descrição da atividade programada: Acompanhamento e viabilização das demandas da Controladoria Geral da União pertinentes à Instituição, visando o atendimento das solicitações exaradas pelo referido órgão. Participação nas eventuais deliberações de trabalhos específicos da CGU e ações compartilhadas. Ordens de Serviços N°s: 007/2015, 008/2015, 011/2015 e 014/2015.

Local de realização dos trabalhos: Auditoria Geral.

Descrição das ações efetivamente realizadas e concluídas: atendimento das demandas oriundas da CGU. Relatórios N°s: 002/2015, 003/2015, 006/2015, 007/2015, 009/2015, 016/2015, 017/2015, 031/2015, 033/2015, 032/2015, 008/2015, 015/2015, 014/2015, 019/2015, 018/2015, 020/2015, 021/2015, 028/2015, 029/2015 e 030/2015.

Processos N°s: 23065.000949-2015-45; 23065.008108.2015-86;
23065.010177.2015-50; 23065.010576.2015-11; 23065.010966.2015-91;
23065.012151.2015-46; 23065.012346.2015-96; 23065.012352.2015-43;
23065.012355.2015-87; 23065.012729.2015-64; 23065.012818.2015-19;
23065.013002.2015-02; 23065.013151.2015-63; 23065.013542.2015-88;
23065.013754.2015-65; 23065.013833.2015-76; 23065.013837.2015-54;
23065.013980.2015-46; 23065.014139.2015-76; 23065.014485.2015-54;
23065.014851.2015-75; 23065.014978.2015-94; 23065.014983.2015-05;
23065.015104.2015-54; 23065.015887.2015-76; 23065.016769.2015-85;
23065.017243.2015-12; 23065.017441.2015-86; 23065.024539.2015-90;
23065.025387.2015-42; 23065.027350.2015-59; 23065.027358.2015-15;
23065.039941.2015-98.

CÓDIGO DA AÇÃO GLOBAL: 007/2015

PLANEJAMENTO DO CONTROLE INTERNO

GESTÃO DO CONTROLE ADMINISTRATIVO

Descrição da atividade programada: Acompanhamento dos processos licitatórios, de Dispensa de Licitação e Inexigibilidade.

Ordem de Serviço N° 002/2015.

Local de realização dos trabalhos: Auditoria Geral

Descrição das ações efetivamente realizadas e concluídas: Relatório com a análise dos processos de licitação, dispensa de licitação e inexigibilidade. Relatório Nº 025/2015.

Processo Nº 23065.007307/2015-77.

CÓDIGO DA AÇÃO GLOBAL: 008/2015

PLANEJAMENTO DO CONTROLE INTERNO

GESTÃO DO CONTROLE ADMINISTRATIVO

Descrição da atividade programada: Acompanhamento dos trabalhos de oferta acadêmica, verificando a identificação do cumprimento das atividades letivas programadas na UFAL.

Ordem de Serviço Nº 016/2015.

Local de realização dos trabalhos: Auditoria Geral – UFAL

Descrição das ações efetivamente realizadas e concluídas: análise da execução da oferta acadêmica dos cursos de Enfermagem e Ciências Sociais. Relatórios Nºs 023/2015 e 024/2015.

Processo Nº 23065.021411/2015-74.

CÓDIGO DA AÇÃO GLOBAL: 011/2015

PLANEJAMENTO DO CONTROLE INTERNO

GESTÃO DO CONTROLE ADMINISTRATIVO

Descrição da atividade programada: Monitoramento na área de utilização dos meios de transporte da Universidade Federal de Alagoas, abrangendo análise do funcionamento, manutenção da frota e desfazimento.

Ordem de Serviço Nº 005/2015.

Local de realização dos trabalhos: SINFRA

Descrição das ações efetivamente realizadas e concluídas: análise do atendimento das recomendações exaradas pela Auditora Geral em auditorias anteriores.

Processo Nº 23065.007315/2015-13.

CÓDIGO DA AÇÃO GLOBAL 012/2015

PLANEJAMENTO DO CONTROLE INTERNO

GESTÃO DO CONTROLE ADMINISTRATIVO

Descrição da atividade programada: Analisar o funcionamento do sistema CGU Pad no âmbito da Universidade Federal de Alagoas.

Ordem de Serviço Nº 017/2015.

Local de realização dos trabalhos: Auditoria Geral.

Descrição das ações efetivamente realizadas e concluídas: análise da utilização do sistema CGU Pad pela UFAL. Relatório Nº 026/2015. Processo Nº 23065.021434/2015-89.

No desempenho das atividades desta Auditoria Geral no exercício de 2015, ficaram prejudicadas as ações abaixo relacionadas, conforme justificativa de cada item.

CÓDIGO DA AÇÃO GLOBAL 003/2015

PLANEJAMENTO DO CONTROLE INTERNO

GESTÃO DO CONTROLE ADMINISTRATIVO

Descrição da atividade planejada: Proceder ao acompanhamento na área de obras realizadas na Universidade Federal de Alagoas, em especial aos projetos referentes às áreas da expansão e interiorização da Instituição, observando a compatibilidade dos projetos programados com o devido cronograma de andamento e execução das obras realizadas.

**CÓDIGO DA AÇÃO GLOBAL 006/2015
PLANEJAMENTO DO CONTROLE INTERNO
GESTÃO DO CONTROLE ADMINISTRATIVO**

Descrição da atividade planejada: Realizar atividades específicas definidas na IN 01/2001/SFC a seguir: a) Atuar no acompanhamento do cumprimento das metas do Plano Plurianual no âmbito da entidade, visando comprovar de sua execução; b) Assessorar os gestores na execução dos programas de governo, visando comprovar o nível de execução das metas, o alcance dos objetivos e a adequação do gerenciamento; c) Verificar a execução do orçamento da entidade, visando comprovar a conformidade da execução com os limites e destinações estabelecidas na legislação pertinentes.

**CÓDIGO DA AÇÃO GLOBAL 009/2015
PLANEJAMENTO DO CONTROLE INTERNO
GESTÃO DO CONTROLE ADMINISTRATIVO**

Descrição da atividade planejada: Verificação da execução orçamentária e financeira da UFAL, incluindo os restos a pagar, visando comprovar a execução com os limites e destinações legais.

**CÓDIGO DA AÇÃO GLOBAL 010/2015
PLANEJAMENTO DO CONTROLE INTERNO
GESTÃO DO CONTROLE ADMINISTRATIVO**

Descrição da atividade planejada: Mapeamento dos processos críticos da Universidade Federal de Alagoas, com a identificação e catalogação dos principais processos críticos, bem como o detalhamento de seus subprocessos e rotinas. Verificar a existência, suficiência, razoabilidade e efetiva utilização de controles internos sobre as principais rotinas dos principais processos críticos mapeados pela AG/UFAL.

V) CONCLUSÃO

É dever institucional da unidade de auditoria interna da UFAL prestar assessoramento à alta gestão e, para tanto, realiza ações previstas nos normativos aplicáveis às suas atividades com a finalidade de cumprir com obrigação legal imposta.

No que se refere à elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), esta Auditoria Geral observou que restou prejudicada a execução da totalidade das ações previstas no PAINT 2015. Tal prejuízo ocorreu face a greve deflagrada pelos servidores da Instituição entre maio/2015 e outubro/2015, que provocou a paralisação das atividades.

Compreende-se, por fim, que o novo planejamento realizado pela Auditoria Geral, quando do retorno das atividades da greve, foi satisfatoriamente cumprido.

Desta feita, em atendimento à Ordem de Serviço Nº 002/2016, a equipe técnica desta unidade de auditoria interna vem considerar que a presente atividade de gestão do controle e assessoramento fora atendida, registrando-se a ausência de constatações e de recomendações.

VII) INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES:

a) **Áreas, unidades e setores auditados:** Auditoria Geral

b) **Cronograma executado:**

Fase de planejamento: 02/02/2016 a 02/02/2016.

Fase de execução: 02/02/2016 a 26/02/2016.

Compilação das informações pertinentes às demandas dos órgãos externos. Considerando que no mesmo período de elaboração do RAINT 2016 a Auditoria Geral estava confeccionando quadros de informações de sua atribuição para o Relatório de Gestão do exercício de 2015, as informações pertinentes ao cumprimento de recomendações e determinações da CGU e do TCU foram incorporadas ao RAINT 2016, de modo que o passo primeiro foi a compilação de tais informações no formato exigido para o Relatório de Gestão.

Registro das atividades de auditoria previstas no PAINTE 2015. A partir de planilha própria alimentada pela coordenação dos trabalhos de auditoria ao longo do ano de 2015, passou-se a detalhar os resultados de cada atividade de auditoria realizada durante o ano, fundamentando ainda os motivos da não realização daquelas atividades previstas e não executadas.

Formatação do RAINT 2016 de acordo com o disposto na Instrução Normativa da CGU Nº 24, de 17 de novembro de 2015.

Fase de elaboração do relatório: 26/02/2016 a 26/02/2016.

c) **Recursos utilizados:**

Humanos: 02 servidores da Auditoria Geral (André Luiz Salgueiro Guedes e Thyago Bezerra Sampaio).

Materiais: Relatórios de auditoria da Auditoria Geral, acórdãos do TCU, relatórios de auditoria da CGU e materiais de expediente.

Financeiros:

Tecnológicos: consulta ao sítio eletrônico do TCU (www.tcu.gov.br), extração de dados do Sistema Monitor da CGU (<https://app.cgu.gov.br/autenticador/do?url=%2F>) e planilha em Excel da Auditoria Geral.

d) Técnicos Responsáveis pelo Relatório:

Coordenador: Thyago Bezerra Sampaio

Equipe de Apoio: André Luiz Salgueiro Guedes

Maceió, 10 de março de 2016.

Thyago Bezerra Sampaio
Coordenador da Equipe de Auditoria

André Luiz Salgueiro Guedes
Membro da Equipe de Auditoria

Francisco de Assis Monteiro
Auditor Geral da UFAL