



UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS – UFAL

Auditoria Geral - AG

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 015/2023

Em atendimento à determinação contida na Portaria nº 013/2023/AG/UFAL, de 11 de abril de 2023, a Auditoria Geral da Universidade Federal de Alagoas (Ufal) apresenta o presente **Relatório de Auditoria contendo relato de atividades de Capacitação da equipe técnica da Auditoria Geral durante o ano de 2023**, em estrito cumprimento ao Plano Anual de Auditoria Interna (Paint) 2023.

I) INTRODUÇÃO

Este relatório apresenta os resultados dos exames realizados na Ação Global AG016/2023, cujo objetivo é promover a capacitação dos servidores da equipe técnica de auditoria mediante o aperfeiçoamento dos conhecimentos na área de atuação da Auditoria Geral.

A unidade de auditoria interna anualmente planeja suas ações de auditoria através do Plano Anual de Auditoria (Paint). A elaboração do referido planejamento está disciplinada por meio da Instrução Normativa CGU nº 05/2021, a qual dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna (Paint), sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint) e sobre o parecer sobre a prestação de contas da entidade das unidades de auditoria interna governamental sujeitas à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal. Essa Instrução Normativa dispõe em seu Art. 4º, inciso II, acerca da necessidade de previsão, no Paint do exercício, de alocação da força de trabalho para capacitação da equipe de auditoria.

Registre-se que o Paint consiste no plano que contém a descrição das atividades de auditoria interna planejadas para serem executadas em determinado exercício por uma Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG).

Dessa forma, a Auditoria Geral, Unidade de Auditoria Interna Governamental integrante da estrutura da Universidade Federal de Alagoas, elaborou seu Plano Anual de Auditoria Interna (Paint) de 2023 e fez constar a atividade de auditoria Ação Global AG016/2023 para registrar a necessidade de capacitação de sua equipe de auditoria, alocando um total de 292 (duzentas e noventa e duas) horas.

A execução da ação de auditoria de capacitação dos servidores da Auditoria Geral, registrados no presente relatório de auditoria, consistiu na participação em cursos, treinamentos, congressos, simpósios e eventos correlatos de fomento ao conhecimento, formação e aperfeiçoamento profissional executados durante o ano de

2023.

Para uma visão macro da execução da ação de auditoria consistente na capacitação dos servidores da Auditoria Geral é necessário o conhecimento de sua estrutura interna e composição.

Conforme Art. 5º do Regimento Interno da AG/Ufal, aprovado por meio da RESOLUÇÃO Nº 84/2019-CONSUNI/UFAL, a Auditoria Geral possui sua estrutura composta por (i) Auditor Geral, (ii) Auditor Geral Substituto, (iii) Equipe Técnica e (iv) Secretaria Geral.

Quando do período de elaboração do Paint 2023 a Auditoria Geral contava com 7 servidores, sendo 5 desses executando atividades de auditoria interna, 1 chefe da unidade de auditoria e 1 secretariando o setor. Registre-se que o Paint 2023 foi aprovado pelo Conselho Universitário da Ufal por meio da RESOLUÇÃO Nº 17/2023-CONSUNI/UFAL, de 04 de abril de 2023.

Os servidores da Auditoria Geral empreenderam esforços para capacitarem-se, agregando conhecimentos e contribuindo para a execução do planejamento registrado no Paint 2023.

Os achados de auditoria foram extraídos de papéis de trabalho que estão devidamente organizados e arquivados na pasta eletrônica da ação, e as versões físicas dos mesmos constam no arquivo desta unidade de auditoria, conforme Processo nº 23065.011829/2023-83.

II) ESCOPO DO TRABALHO

Cursos planejados no Paint 2023.

Não houve restrição aos exames.

III) AMOSTRA AUDITADA:

Certificados de cursos apresentados pelos servidores da AG e que foram realizados durante o ano de 2023.

IV) RESULTADO DOS EXAMES

1.1. INFORMAÇÕES RELEVANTES

1.1.1. INFORMAÇÃO 01

Total de horas dos cursos realizados pelos servidores da AG em número superior ao planejado no Paint 2023.

a) Evidência:

Planilha de execução do Paint 2023 e certificados de conclusão de cursos realizados pelos servidores da Auditoria Geral em 2023.

b) Fato:

Para o exercício de 2023 as ações de capacitação da equipe técnica de auditoria da Auditoria Geral foram planejadas tendo como foco aquelas áreas de necessidade permanente de qualificação. Foram os seguintes os cursos planejados:

Curso Programado	Previsão de carga horária	Previsão de servidores
FONAItec – Fórum dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação	40 horas por servidor participante	1
COBACI – Congresso Brasileiro de Auditoria & Controle Interno	32 horas por servidor participante	1
Nova Lei de Licitações e Contratos	20 horas por servidor participante	4
Compliance e Auditoria	20 horas por servidor participante	2
Planejamento de auditoria baseada em riscos	20 horas por servidor participante	4
IA-CM	20 horas por servidor participante	2

Durante o ano de 2023 os servidores da Auditoria Geral realizaram 20 (vinte) cursos que totalizaram 490 (quatrocentos e noventa horas), total de horas, portanto, superior ao quantitativo de 292 (duzentas e noventa e duas) horas planejadas para serem executadas durante aquele exercício.

Foram os seguintes os cursos realizados por cada um dos servidores da Auditoria Geral durante o ano de 2023:

DATA INÍCIO	DATA CONCLUSÃO	DESCRIÇÃO DO CURSO	LOCAL	ORGANIZADORA	CARGA HORÁRIA	SERVIDOR	CERTIFICADO
01/03/2023	29/03/2023	Ciclo de Encontros: Diagnóstico de Competências Setoriais e dos Servidores da Auditoria da UFAL	presencial	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas e do Trabalho, da Universidade Federal de Alagoas.	20	Alexsandra Cristina	sim
27/02/2023	28/02/2023	Gestão de Riscos	presencial	Ufal - Proginst	16	André Salgueiro	não
01/03/2023	29/03/2023	Ciclo de Encontros: Diagnóstico de Competências Setoriais e dos Servidores da Auditoria da UFAL	presencial	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas e do Trabalho, da Universidade Federal de Alagoas.	20	André Salgueiro	sim
27/03/2023	02/04/2023	Nova Lei de Licitações e Contratos: aspectos gerais e pontos de atenção (Turma ABR/2023)	online	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	40	André Salgueiro	sim
09/08/2023	11/08/2023	CONGRESSO BRASILEIRO DE AUDITORIA E CONTROLE INTERNO – COBACI 2023	presencial	UNAMEC - União Nacional dos Auditores do Ministério da Educação	24	André Salgueiro	sim
01/03/2023	29/03/2023	Ciclo de Encontros: Diagnóstico de Competências Setoriais e dos Servidores da Auditoria da UFAL	presencial	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas e do Trabalho, da Universidade Federal de Alagoas.	20	Juvenal Dias	sim
01/03/2023	29/03/2023	Ciclo de Encontros: Diagnóstico de Competências Setoriais e dos Servidores da Auditoria da UFAL	presencial	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas e do Trabalho, da Universidade Federal de Alagoas.	20	Marcio Bomfim	sim

22/03/2023	18/04/2023	Introdução à Gestão de Riscos (Turma MAR/2023)	online	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	40	Mariana Melo	sim
01/03/2023	29/03/2023	Ciclo de Encontros: Diagnóstico de Competências Setoriais e dos Servidores da Auditoria da UFAL	presencial	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas e do Trabalho, da Universidade Federal de Alagoas.	20	Mariana Melo	sim
09/10/2023	07/11/2023	Criatividade e Inovação Aplicada ao Serviço Público (Turma OUT/2023),	online	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	25	Mariana Melo	sim
27/02/2023	28/02/2023	Gestão de Riscos	presencial	Ufal - Proginst	16	Thyago Sampaio	não
09/08/2023	11/08/2023	CONGRESSO BRASILEIRO DE AUDITORIA E CONTROLE INTERNO – COBACI 2023	presencial	UNAMEC - União Nacional dos Auditores do Ministério da Educação	24	Thyago Sampaio	sim
01/03/2023	29/03/2023	Ciclo de Encontros: Diagnóstico de Competências Setoriais e dos Servidores da Auditoria da UFAL	presencial	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas e do Trabalho, da Universidade Federal de Alagoas.	20	Thyago Sampaio	sim
23/01/2023	16/02/2023	Nova Lei de Licitações e Contratos: aspectos gerais e pontos de atenção (Turma JAN/2023)	online	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	40	Valéria Calheiros	sim
01/03/2023	29/03/2023	Ciclo de Encontros: Diagnóstico de Competências Setoriais e dos Servidores da Auditoria da UFAL	presencial	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas e do Trabalho, da Universidade Federal de Alagoas.	20	Valéria Calheiros	sim
27/03/2023	20/04/2023	Introdução à Gestão de Riscos (Turma ABR/2023)	online	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	40	Valéria Calheiros	sim

24/05/2023	06/06/2023	Fundamentos da Integridade Pública: Prevenindo a Corrupção (Turma MAI/2023)	online	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	25	Valéria Calheiros	sim
21/07/2023	02/08/2023	Gestão da Inovação no Setor Público (Turma JUL/2023)	online	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	20	Valéria Calheiros	sim
25/09/2023	09/10/2023	Era Digital, Planejamento Estratégico e Inovação na Gestão Pública (Turma SET/2023)	online	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	20	Valéria Calheiros	sim
16/11/2023	05/12/2023	Procedimentos de Protocolo (Turma NOV/2023),	online	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	20	Valéria Calheiros	sim

É necessário destacar que a equipe de servidores buscou realizar cursos que guardassem pertinência com temas e áreas afetas à auditoria interna governamental e ao serviço público e, de um modo em geral, aqueles cursos de capacitação e aperfeiçoamento pertinentes às áreas de cursos planejados no Paint 2023. Contudo, há de se registrar que a realização de cursos em áreas planejadas no Paint 2023 dependem de fatores externos, como oferta dos cursos, disponibilidade orçamentária, etc.

Merece registro a participação do servidor Thyago Bezerra Sampaio como palestrante no IV Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno tratando sobre “Nova lei de licitações e seu olhar para a sustentabilidade”. Ainda, este mesmo Auditor participou como membro avaliador da Comissão Técnica do I Concurso de Boas Práticas promovido pelo Ministério da Educação (MEC) no ano de 2023.

V) CONCLUSÃO

Em cumprimento às suas atribuições institucionais, a unidade de auditoria interna da Universidade Federal de Alagoas tem por dever a prestação de assessoramento à gestão desta entidade, no sentido de dar cumprimento aos normativos aplicáveis às suas atividades com a finalidade de cumprir as obrigações legais impostas.

No que se refere à ação de auditoria consistente na capacitação dos servidores da Auditoria Geral essa unidade atuou no sentido de promover a regular execução de cursos com a participação de seus servidores durante o ano de 2023, tendo ocorrido a participação da equipe técnica de auditoria em cursos que totalizam horas superiores àquele total previsto no Paint 2023, concluindo-se pela regular e satisfatória execução da atividade de auditoria.

Sendo assim, no que diz respeito à Portaria nº 013/2023/AG/UFAL, a equipe técnica desta unidade de auditoria interna considera que a presente atividade de gestão do controle e assessoramento fora realizada, ao tempo que sugere **a remessa do presente relatório de auditoria ao Presidente do Conselho Universitário para ciência e posterior devolução à Auditoria Geral para fins de arquivamento, haja vista que inexistem recomendações a serem monitoradas.**

Por fim, com vistas à **publicação do presente relatório de auditoria na internet** (sítio eletrônico www.ufal.br/transparencia), solicitamos manifestação quanto à eventual existência de informações ou trechos considerados sigilosos, indicando o enquadramento nas hipóteses legais de sigilo e as respectivas justificativas, **entendendo-se o silêncio como autorização para a publicação.**

VII) INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES:

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

b) **Cronograma executado:**

Fase de planejamento: 08/05/2023 a 08/05/2023.

Fase de execução: 08/05/2023 a 31/12/2023.

Fase de relatoria: 04/01/2024 a 04/01/2024.

c) Recursos utilizados:

Humanos: 1 servidor da Auditoria Geral.

Materiais: Materiais de escritório.

Financeiros: Não houve qualquer dispêndio referente a essa atividade.

Tecnológicos: Sistemas de informação da Ufal.

d) Técnicos Responsáveis pelo Relatório:

Thyago Bezerra Sampaio.

Maceió, 04 de janeiro de 2023.

Thyago Bezerra Sampaio

Auditor Geral

(assinado eletronicamente)