



UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS – UFAL

Auditoria Geral - AG

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 017/2023

Em atendimento à determinação contida na Portaria nº 012/2023/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 gestão interna da Auditoria Geral no 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 AG009/2023, cujo objetivo é proceder com atos de gestão interna da unidade de auditoria interna da Ufal durante o exercício de 2023.

A unidade de auditoria interna tem sua previsão legal no Decreto 3.591, de 06 de setembro de 2000, o qual dispõe sobre o Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e dá outras providências. Conforme o citado Decreto, as entidades da Administração Pública federal indireta deverão organizar a respectiva unidade de auditoria interna com o suporte necessário de recursos humanos e materiais, com o objetivo de fortalecer a gestão e racionalizar as ações de controle (Art. 14).

Em que pese a unidade de auditoria interna da entidade de Administração Pública federal indireta não integrar o sistema de controle interno do Poder Executivo federal (Art. 8º do Decreto 3.591/2000), fica essa sujeita à orientação normativa e supervisão técnica do Órgão Central e dos órgãos setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal em suas respectivas áreas de jurisdição.

Assim é que a Controladoria-Geral da União (CGU), na condição de órgão central do sistema de controle interno do Poder Executivo federal, expede normativos disciplinadores das atividades de auditoria interna.

Dentre esses normativos merecem destaque as Instruções Normativas CGU 03/2017 (aprova o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal), CGU 08/2017 (aprova o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, que estabelece os procedimentos para a prática profissional da atividade) e CGU 05/2021 (normas gerais para elaboração do Paint e Raint).

Especial destaque merece a 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 IN dispõe em seu Art. 4º, inciso II, acerca da necessidade de previsão, no Paint do exercício, de alocação da força de trabalho para a gestão interna da unidade de auditoria interna governamental.

Registre-se que o Paint consiste no plano que contém a descrição das atividades de auditoria interna planejadas para serem executadas em determinado exercício (duração de 1 ano) por uma unidade de auditoria interna governamental.

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 AG009/2023 com o objetivo de proceder com os atos de gestão interna da unidade de auditoria interna da Ufal, alocando um total de 456 (quatrocentos e cinquenta e seis) horas.

Os trabalhos da Auditoria Geral, registrados no presente relatório de auditoria, consistiram naquelas ações de gestão, gerenciamento e administração dos bens e serviços da unidade de auditoria interna praticados e executados durante o ano de 2023.

Para uma melhor compreensão dos atos de gestão interna da Auditoria Geral é necessário o conhecimento da estrutura interna da Auditoria 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. 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.

As atividades desenvolvidas pela Auditoria Geral durante todo o ano de 2023 tiveram como missão executar as atividades de auditoria planejadas no Paint 2023, de modo que os atos de gestão interna do setor consistiram naquelas ações que objetivaram, especialmente, disponibilizar as melhores condições para a execução e aperfeiçoamento das atividades de auditoria.

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 23065.011821/2023-17.

II) ESCOPO DO TRABALHO

Atos de gestão interna da Auditoria Geral e Paint 2023.

Não houve restrição aos exames.

III) AMOSTRA AUDITADA:

Atos de gestão interna da Auditoria Geral e Paint 2023.

IV) RESULTADO DOS EXAMES

1.1. INFORMAÇÕES RELEVANTES

1.1.1. INFORMAÇÃO 01

Prática de atos de gestão da unidade de auditoria interna no ano de 2023.

a) Evidência:

Planilha de execução do Paint 2022 e processos tramitados e/ou despachados pela unidade de auditoria interna da Ufal.

b) Fato:

Para o ano de 2023 foram planejadas 17 (dezesete) ações de auditoria, sendo 1 (uma) dessas ações aquela destinada à Reserva Técnica (a qual não foi acionada, ou seja, não foi executada nenhuma atividade de auditoria de reserva técnica em 2023).

Dentre essas ações planejadas, até a data de expedição do presente relatório de auditoria, foram concluídas 13 atividades de auditoria, tendo seus relatórios finais sido encaminhados ao Presidente do Conselho Universitário (órgão da universidade ao qual está vinculada a Auditoria Geral). Há de se registrar que para cada ação de auditoria há de ser executada, no mínimo, uma atividade de auditoria, podendo, no entanto, para uma mesma ação de auditoria serem executadas mais de uma atividade de auditoria.

Os atos de gestão pertinentes à execução das ações do Paint são, regra geral, praticados pelo chefe da unidade de auditoria interna, o qual é denominado de Auditor Geral, e consiste (resumidamente) na (i) expedição dos documentos para início da execução da atividade de auditoria (portaria e ordem de serviço), com o dimensionamento da equipe técnica e determinação do prazo de execução da atividade de auditoria, (ii) revisão do Programa de Auditoria e Plano de Execução elaborados pela equipe técnica de auditoria, (iii) reuniões com a equipe técnica para acompanhamento do andamento das atividades de auditoria, (iv) revisão, finalização e encaminhamento do Relatório de Auditoria elaborado pela equipe técnica, (v) análise e revisão dos papéis de trabalho produzidos pela equipe técnica e (iv) discussão com a alta gestão acerca dos resultados constantes do Relatório de Auditoria.

Até a data de expedição do presente relatório de auditoria constam nos arquivos da unidade de auditoria interna da Ufal a expedição de um total de 16 (dezesesseis) Relatórios de Auditoria decorrentes de atividades de auditoria concluídas do Paint 2023. Foram essas as atividade de auditoria executadas até o momento:

CÓD. AÇÃO	DESCRIÇÃO AÇÃO	PROC. Nº	OS Nº	RELATÓRIO Nº	Nº PROC. RELATÓRIO	AUDITOR(ES) DA EXECUÇÃO	COORDENADOR
AG001/2023	Elaboração do Raint 2022	23065.000835/2023-82	001/2023	001/2023	23065.011704/2023-53	André e Thyago	Thyago
AG002/2023	Elaboração do Paint 2024	23065.028992/2023-85	017/2023	016/2023	23065.000348/2024-23	André e Thyago	Thyago
AG003/2023	Análise e acompanhamento do processo de prestação de contas de 2022 e do Relatório de Gestão	23065.000836/2023-55	002/2023	003/2023	23065.022625/2023-78	André e Thyago	Thyago
AG004/2023	Atendimento, acompanhamento e viabilização das demandas do TCU	23065.000837/2023-28	003/2023	002/2023	23065.019787/2023-29	Alexsandra	Alexsandra
		23065.005013/2023-11	006/2023	013/2023	23065.000250/2024-76	Thyago	Thyago
AG005/2023	Atendimento, acompanhamento e viabilização das demandas da CGU	23065.000838/2023-98	004/2023	008/2023	23065.042844/2023-73	Mariana	Mariana

		23065.005022-2023-10	007/2023	004/2023	23065.022638/2023-47	Thyago	Thyago
		23065.0050272023-34	008/2023	005/2023	23065.022647/2023-38	Thyago	Thyago
		23065.026359/2023-52	016/2023	014/2023	23065.000277/2024-69	Thyago	Thyago
AG006/2023	Monitoramento do atendimento das recomendações da Auditoria Geral	23065.000839/2023-71	005/2023	006/2023	23065.044786/2023-12	Alexsandra	Alexsandra
AG008/2023	Expedição de relatórios periódicos referentes ao cumprimento do Paint 2023	23065.028995/2023-19	018/2023	011/2023	23065.041397/2023-35	Thyago	Thyago
AG009/2023	Gestão interna da Auditoria Geral	23065.006477/2023-44	010/2023	012/2023	23065.043515/2023-40	Thyago	Thyago
AG010/2023	Avaliação da elevação da qualidade de cursos ofertados	23065.005059/2023-30	009/2023	010/2023	23065.038825/2023-42	Juvenal e Márcio	Juvenal

AG011/2023	Avaliação do alcance e o impacto social das ações de extensão	23065.011831/2023-52	014/2023	009/2023	23065.038574/2023-04	André e Alexandra	André
AG012/2023	Avaliação da gestão financeira e orçamentária	23065.011834/2023-96	015/2023	007/2023	23065.038200/2023-81	André e Mariana	André
AG016/2023	Capacitação da equipe técnica da Auditoria Geral	23065.011829/2023-83	013/2023	015/2023	23065.000301/2024-60	Thyago	Thyago

Para uma melhor fluidez dos trabalhos de auditoria interna executados pela unidade de auditoria interna da universidade, convencionou-se que a equipe de 5 servidores que executam as ações planejadas no Paint ficariam, via de regra, com a atribuição de praticar atos para a conclusão das ações de auditoria planejadas, cabendo ao Auditor Geral a incumbência da prática de todos os demais atos, como por exemplo o de despachar processos administrativos que são tramitados à Auditoria Geral.

Tendo em vista essa definição interna de distribuição de tarefas, foram expedidos 847 (oitocentos e quarenta e sete) despachos em processo que tramitaram pela Auditoria Geral; expediu 47 (quarenta e sete) ofícios; fez publicar 32 (trinta e duas) portarias; emitiu 24 (vinte e quatro) ordens de serviços.

Durante o ano de 2023 o Auditor Geral ainda participou de reuniões de longa duração, as quais foram registradas na planilha de execução do Paint 2023. Foram elas:

DATA	OBJETIVO	LOCAL	HORÁRIO	PARTICIPANTES	OBSERVAÇÃO
13/2/2023	Apresentação da Nota de Auditoria nº: 14/2023 pela CGU	Virtual	09:50h às 11:40h	CGU (Nelton, Vannildo, Michelly, Jercira e Wendell) e Ufal (Thyago, Jarman, Edson, Adriano, Luciana, Alan, Tadeu, Rafael e Rafaelly)	
6/7/2023	Reunião com integrantes da Proginst para tratar do atendimento da recomendação da CGU Id. E-mail da CGU 873679.	Virtual	11:16h às 12:19h	Thyago (AG), Edson (Proginst), José Silva (Proginst), Lucius (Proginst) e o chefe de Segurança Institucional	-
7/7/2023	Reunião do CGDSI e CGGRCI	Presencial	12h às 13h	André (AG), Reitor e demais membros dos comitês	
3/8/2023	Reunião TCU sobre o Acórdão 843/2023-TCU-Plenário	Virtual	15:30h às 16:45h	Thyago(AG)	
7/8/2023	Reunião CGU/UFAL sobre o monitoramento da recomendação e-aud 873679	Virtual	15:00 às 16h	Thyago (AG), Edson (Proginst), José Silva (Proginst), Lucius (Proginst), o chefe de Segurança Institucional, Bianca (CGU) e João Domingos (CGU)	-
10/8/2023	Reunião de visita de cortesia do AECI/MEC ao Reitor	Presencial	10h às 12:40h	Thyago (AG), Prof. Tonholo (Reitor), Wellington (Progep), Bira (Chefia de Gabinete), Nelton (CGU) e Marcus Braga (AECI/MEC)	
28/8/2023	Oficina de fiscais e gestores de contratos	Presencial	10h às 12:15h	Thyago (AG), Edson (Proginst), Lucius (Proginst) e fiscais e gestores de contratos	<u>Forum de Fiscais e Gestores de Contratos</u>
24/11/2023	Deliberação sobre o atendimento da recomendação Id. 873679	Presencial e virtual	14h às 15:15h	Thyago (AG), Edson (Proginst), Lucius (Proginst), Jeferson (Proginst) e membros do Setor de Segurança da Ufal	

Além dessas reuniões formais, o Auditor Geral ainda atendeu em sua sala membros da equipe técnica e de apoio administrativo da Auditoria Geral, gestores de outras unidades administrativas e acadêmicas, além de demais servidores da instituição para consultas e conversas sobre assuntos afetos à área de auditoria interna.

Ainda durante o exercício de 2023 o Auditor Geral empreendeu esforços para a realização de inventário e levantamento de bens. Para essa atividade de gestão interna foi expedida a Portaria Nº 010/2023/AG/UFAL e executados todos os atos necessários ao atendimento do disposto na INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 01/2023 – PROGINST. Ao final da atividade de gestão foi expedido o Relatório de Auditoria Nº 012/2023.

Também foi objeto da gestão interna da Auditoria Geral durante o ano de 2023 a revisão da minuta da Política de Desenvolvimento de Competências (PDC), cuja finalidade é estabelecer as orientações e diretrizes para o processo de desenvolvimento de competências profissionais dos servidores da Auditoria Geral, possibilitando a definição de estratégias de aprendizagem de acordo com as necessidades e pretensões de cada profissional e a integração de seu planejamento de carreira às estratégias da universidade. Após o envio da minuta do PDC ao Gabinete Reitoral (processo nº 23065. 005187/2022-01) foi solicitado à Auditoria Geral que contatasse a Pró-reitoria de Gestão de Pessoas e do Trabalho (Progep) para avaliar a aderência da minuta ao Plano de Desenvolvimento de Pessoal, tendo sido decidido em conjunto pelo Auditor Geral e representantes de capacitação da Progep pela elaboração e execução de projeto para um diagnóstico de competências setoriais e dos servidores da unidade de auditoria interna da Ufal, projeto esse do qual participou em sua elaboração o Auditor Geral e que está em execução durante o mês de março/2023.

É necessário destacar que a Política de Desenvolvimento de Competências proposta pelo Auditor Geral atende às melhores práticas atinentes à atividade de auditoria interna governamental, além de buscar cumprir com os ditames do Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental, aprovado pela IN SFC nº 3/2017, e das deliberações do Tribunal de Contas da União (TCU) exaradas por meio dos Acórdãos 10291/2017-TCU-Primeira Câmara e 3452/2014-TCU-Plenário.

O Plano de Desenvolvimento de Pessoal (PDP) teve a contribuição da Auditoria Geral, mediante o levantamento das necessidades de capacitação e formação por parte de seus servidores, tendo sido apresentadas as informações à Progep mediante o preenchimento da Planilha Modelo de Preenchimento do PDP 2023 e seu registro no Portal SIPEC.

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 atividade de gestão interna da Auditoria Geral essa unidade atuou no sentido de promover o regular e tempestivo andamento de suas atividades de auditoria planejadas para serem executadas no ano de 2023, além do que praticou atos de gestão consistentes no apoio a outras unidades administrativas e acadêmicas

da instituição, concluindo-se pela regular e satisfatória execução da atividade de auditoria.

Sendo assim, no que diz respeito à Portaria nº 010/2023/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 27/12/2023.

Fase de relatoria: 05/01/2024 a 05/01/2024.

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, 05 de janeiro de 2024.

Thyago Bezerra Sampaio

Auditor Geral

(assinado eletronicamente)