

**Ministério da Educação
Universidade Federal do Cariri
Auditoria Interna**

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAINT 2018

**Em conformidade com a
Instrução Normativa nº 09/2018,
do Ministério da Transparência e
Controladoria-Geral da União**

**Juazeiro do Norte – CE
Março - 2019**

LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS

ABR	AUDITORIA BASEADA EM RISCOS
AUDIN	AUDITORIA INTERNA
CCAB	CENTRO DE CIÊNCIAS AGRÁRIAS E DA BIODIVERSIDADE
CCT	CENTRO DE CIÊNCIAS E TECNOLOGIA
CGU	CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO
CONSUNI	CONSELHO UNIVERSITÁRIO
CONSUP	CONSELHO SUPERIOR
DINFRA	DIRETORIA DE INFRAESTRUTURA
DOU	DIÁRIO OFICIAL DA UNIÃO
ENAP	ESCOLA NACIONAL DE ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA
ESAF	ESCOLA DE ADMINISTRAÇÃO FAZENDÁRIA
FAMED	FACULDADE DE MEDICINA
FONAI-MEC	ASSOCIAÇÃO NACIONAL DOS SERVIDORES INTEGRANTES DAS AUDITORIAS INTERNAS DO MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
FONAITec	CAPACITAÇÃO TÉCNICA DOS INTEGRANTES DAS AUDITORIAS INTERNAS DO MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
IES	INSTITUIÇÃO DE ENSINO SUPERIOR
IISCA	INSTITUTO INTERDISCIPLINAR DE SOCIEDADE, CULTURA E ARTES
ILB	INSTITUTO LEGISLATIVO BRASILEIRO
IN	INSTRUÇÃO NORMATIVA
PAINT	PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA
PRAE	PRÓ-REITORIA DE ASSUNTOS ESTUDANTIS
PROAD	PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO
PROGEP	PRÓ-REITORIA DE GESTÃO DE PESSOAS
PROGRAD	PRÓ-REITORIA DE GRADUAÇÃO
PROPLAN	PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO
RAINT	RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA
SFC	SECRETARIA FEDERAL DE CONTROLE INTERNO
TCE-CE	TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO CEARÁ
TCE-ES	TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
TCU	TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
UFCA	UNIVERSIDADE FEDERAL DO CARIRI

LISTA DE QUADROS

Quadro 1 – Composição de Recursos Humanos da Unidade de Auditoria	6
Quadro 2 – Demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT, realizados, não concluídos e não realizados	8
Quadro 3 – Demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAINT	19
Quadro 4 – Demonstrativo das ações de capacitação realizadas	21
Quadro 5 – Demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício	25

SUMÁRIO

1	INTRODUÇÃO	4
2	ESTRUTURA ORGANIZACIONAL E COMPOSIÇÃO DA AUDITORIA INTERNA DA UFCA	4
3	TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS	6
3.1	RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS, CONFORME O PAINT 2018	7
3.2	RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA, PREVISTOS NO PAINT 2018, NÃO REALIZADOS OU NÃO CONCLUÍDOS	16
3.3	RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS, SEM PREVISÃO NO PAINT 2018	18
4	RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E NÃO IMPLEMENTADAS OU IMPLEMENTADAS PARCIALMENTE ATÉ A DATA DA ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO	18
5	DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS	19
6	AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS	21
7	ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCO E DE CONTROLES INTERNOS DA UFCA	23
8	BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO	24
9	ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ	29
10	CONCLUSÃO	30
	ANEXOS	31

1 INTRODUÇÃO

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) foi elaborado segundo as normas estabelecidas pelo Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, previstas na Instrução Normativa nº 09, de 09 de outubro de 2018, e contempla as atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna (AUDIN) da Universidade Federal Cariri (UFCA) no exercício de 2018. Nesse período, a AUDIN pautou sua atuação nas ações previstas no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), elaborado no ano de 2017.

Nos tópicos seguintes, serão apresentados: a estrutura organizacional e a composição da Auditoria Interna da UFCA; os trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT, realizados, não concluídos e não realizados; os trabalhos de auditoria interna, realizados sem previsão no PAINT, se houver; o quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAINTE; a descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias; as ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas; a análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos da UFCA, com base nos trabalhos realizados; os benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício, por classe de benefício; e a análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ, conforme preconiza o normativo supracitado.

2 ESTRUTURA ORGANIZACIONAL E COMPOSIÇÃO DA AUDITORIA INTERNA DA UFCA

A Auditoria Interna da UFCA foi criada pela Resolução nº 10/2013, de 31 de outubro de 2013, do Conselho Superior Pro tempore (CONSUP). No entanto, a aprovação da indicação da Chefia da Auditoria, nos termos do art. 14, do Decreto nº 3.591, de 06 de setembro de 2000, e, conseqüentemente, a implantação da AUDIN ocorreu em 10 de setembro de 2015, conforme o Ofício nº 21171/2015/GM/CGU-PR.

Faz-se necessário acrescentar que, em 07 de maio de 2018, por meio do Ofício nº 63/2018/GR-UFCA, o Magnífico reitor da UFCA aprovou a permanência da chefia da Unidade de Auditoria Interna por mais três anos consecutivos, em atendimento à Portaria nº 2.737, de 20 de dezembro de 2017, do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União.

De acordo com o normativo legal, que dispõe sobre a nomeação, designação, exoneração ou dispensa do titular de unidade de auditoria interna das entidades da Administração Pública Federal Indireta, vinculadas aos Ministérios e aos órgãos da Presidência da República, a permanência no cargo de titular da unidade de auditoria interna deve ser limitada a três anos consecutivos, podendo ser prorrogada, uma única vez, por igual período.

Desde a sua implantação, a AUDIN, localizada no campus de Juazeiro do Norte, atua à frente de quatro áreas estratégicas para melhor desenvolver suas atividades. Além da chefia, há os departamentos de: auditoria orçamentária, financeira, patrimonial e contabilidade; auditoria de suprimentos, bens e serviços; auditoria de controle e gestão de pessoas; e auditoria operacional.

No que diz respeito à posição da Unidade de Auditoria Interna no Organograma da Instituição de Ensino Superior (IES), dispõem os parágrafos 3º e 4º do art. 15 do Decreto 3.591/2000, alterado pelo Decreto nº 4.440/2002, que a auditoria interna deve se vincular ao Conselho de Administração ou a órgão de atribuições equivalentes. Quando a entidade da Administração Pública Federal Indireta não contar com Conselho de Administração ou órgão equivalente, a unidade de auditoria interna estará vinculada diretamente ao dirigente máximo da entidade, vedada a delegação a outra autoridade.

Na Universidade Federal do Cariri, tinha-se somente a existência do Conselho Superior *Pro Tempore* (CONSUP), que era o órgão deliberativo, normativo e consultivo até a instituição de outros conselhos superiores definitivos. Destaca-se, contudo, a aprovação do Estatuto da UFCA, por meio da Portaria nº 82, de 14 de novembro de 2018, da Secretaria de Educação Superior, publicada no Diário Oficial da União (DOU) em 16 de novembro de 2018. A partir de então, tem-se instituído o Conselho Universitário (CONSUNI).

Diante da ausência de um Conselho de Administração, a Auditoria Interna da UFCA continua vinculada diretamente ao dirigente máximo da Instituição, conforme Resolução de criação mencionada anteriormente, como órgão complementar à reitoria.

A AUDIN possui uma equipe formada por cinco servidores, sendo uma servidora docente, bacharel em Administração, atuando na função de Chefe da Unidade, responsável pela

supervisão das atividades de auditoria, e quatro servidores técnicos (um contador e três assistentes em administração), responsáveis pelas atividades de auditoria, de monitoramento e de acompanhamento da implementação das determinações do Tribunal de Contas da União (TCU) e do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (CGU), bem como das recomendações decorrentes das ações de auditoria realizadas pela própria Unidade.

A equipe da AUDIN está constituída conforme quadro abaixo:

Quadro 1 – Composição de Recursos Humanos da Unidade de Auditoria.

SLAPE	NOME	CARGO	FUNÇÃO	FORMAÇÃO
1677086	Waleska James Sousa Félix	Professora Assistente II	Chefe da Auditoria Interna	Graduação em Administração; Especialização em Consultoria Organizacional; Mestrado em Administração.
2152849	Maria Rosiane Melo dos Santos	Assistente em Administração	Chefe Adjunta da Auditoria Interna e Chefe do Departamento de Auditoria Operacional	Graduação em Engenharia de Produção; Especialização em Administração Financeira.
2228460	Antonio Rafael Valério de Oliveira	Contador	Chefe do Departamento de Auditoria Orçamentária, Financeira, Patrimonial e Contabilidade	Graduação em Ciências Contábeis; Especialização em Auditoria, Gestão e Controladoria; Especialização em Direito Administrativo e Gestão Pública; Mestrando em Administração e Controladoria.
2170290	Edson Menezes Vilar	Assistente em Administração	Chefe do Departamento de Auditoria de Suprimentos, Bens e Serviços	Graduação em Ciências Econômicas; Especialização em Gestão Pública.
1019251	Raíza Caroline Salvador de Oliveira	Assistente em Administração	Chefe do Departamento de Auditoria Controle e Gestão de Pessoas	Graduação em Direito; Especialização em Direito Tributário; Especialização em Direito Previdenciário e Direito do Trabalho.

Fonte: Elaborado pela equipe da AUDIN.

3 TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS

As ações de auditoria executadas em 2018 foram norteadas pelo Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), elaborado em conformidade com as normas da Secretaria Federal de Controle Interno do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, dispostas na Instrução Normativa nº 24, de 17 de novembro de 2015, vigente até 09 de outubro de 2018, quando foi revogada pela Instrução Normativa nº 09.

O PAINT 2018 abrangeu o período de 02/01 a 31/12/2018, contemplando, além das ações de auditoria, as atividades de gestão e de governança da própria unidade, o acompanhamento dos diligenciamentos e o monitoramento das recomendações da AUDIN, bem como das determinações oriundas da CGU e do TCU, e, por fim, a participação de seus servidores em eventos de capacitação que contribuam para o aperfeiçoamento das atividades desempenhadas pela Auditoria.

No processo de planejamento das ações de auditoria para o exercício de 2018, foram considerados os planos e os objetivos da UFCA; os seus programas e as suas ações, definidos em orçamento (materialidade baseada no volume de recursos previstos na PLOA 2017, relevância e criticidade); a legislação aplicável à organização; os resultados dos últimos trabalhos de auditoria da CGU e da própria Auditoria Interna, que geraram diligências pendentes de atendimento; bem como as demandas internas de auditorias, resultado da ação de Auditoria Baseada em Riscos, realizada em 2017. Considerou-se ainda a capacidade técnica e operacional do quadro de servidores da Auditoria Interna, além do alinhamento às ações praticadas por órgãos de controle (CGU/TCU) e/ou outras Instituições de Ensino Superior (IES).

De acordo com as boas práticas relativas à auditoria interna, tem-se realizado um planejamento específico para cada ação de auditoria (constante ou não do PAINT), por meio dos Programas de Auditoria, nos quais são definidos o montante em recursos auditados, o escopo e os objetivos dos exames, além da carga horária a ser despendida na realização das ações.

3.1 RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS, CONFORME O PAINT 2018

Para o PAINT de 2018, foram planejadas 06 (seis) ações de auditoria, que ensejariam relatórios, quais sejam:

- 1) Gestão de Pessoas: Acompanhamento Funcional;
- 2) Gestão de Suprimentos Bens e Serviço: Processos Licitatórios e Contratos;
- 3) Gestão Patrimonial: Gestão dos Laboratórios;
- 4) Controles Internos: Auditoria Baseada em Riscos;
- 5) Controles Internos: Política de Controles Internos, Gestão de Riscos e Governança;
- 6) Gestão de Áreas Fins: Gerenciamento Acadêmico.

No Quadro 2, detalhado abaixo, apresentam-se informações sintéticas quanto às ações previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna e executadas no exercício de 2018.

Quadro 2 – Demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT, realizados, não concluídos e não realizados.

I. MACROPROCESSO: GESTÃO DA AUDITORIA				
AÇÃO DO PAINT	OBJETIVO DA AÇÃO	PERÍODO PREVISTO	PERÍODO DE EXECUÇÃO	STATUS
1.1 Elaboração do Relatório Anual das Atividades de Auditoria Interna (RAINT 2017).	Apresentar o resultado dos trabalhos desenvolvidos em 2017 pela Auditoria Interna, comparando-as com o planejamento no PAINT 2017, mesurando os resultados e visando o aperfeiçoamento das atividades de auditoria, cumprindo o que preceitua a legislação quanto à elaboração do RAINTE 2017.	02/01/2018 a 28/02/2018	02/01/2018 a 23/02/2018	REALIZADA, conforme prazo previsto.
1.2 Elaboração do PAINT 2019.	Planejar as ações da auditoria para o exercício de 2019, cumprindo o que preceitua a legislação quanto à elaboração do PAINT (IN n.º 24/2015).	1º/09/2018 a 31/10/2018	1º/09/2018 a 31/10/2018	REALIZADA, conforme prazo previsto.
1.3 Parecer das contas do Relatório de gestão 2017 – Atuação da AUDIN	Acompanhar o processo de prestação de contas e emitir parecer no Relatório de Gestão do exercício de 2016.	02/01/2018 a 30/03/2018	02/01/2018 a 30/03/2018	REALIZADA, conforme prazo previsto.
1.4 Monitoramento das Recomendações.	Monitorar as recomendações referentes aos exercícios de 2016, 2017 e 2018 decorrentes de ações da Auditoria Interna, CGU e TCU, verificando as providências auditadas pelas áreas.	02/01/2018 a 21/12/2018	02/01/2018 a 21/12/2018	REALIZADA, conforme prazo previsto.
1.5 Rotinas Administrativas.	Buscar maximizar os resultados, por meio de procedimentos administrativos dotados de eficiência e economicidade, quanto ao uso dos bens patrimoniais e humanos disponibilizados na área.	02/01/2018 a 21/12/2018	02/01/2018 a 21/12/2018	REALIZADA, conforme prazo previsto.
1.6 Capacitação da Equipe Técnica.	Capacitação profissional por meio de participação em treinamentos referentes aos objetos auditados para um aperfeiçoamento constante da equipe de auditoria no exercício de sua função, mitigando riscos de falhas nos processos de auditoria.	JUN E NOV	02/01/2018 a 21/12/2018	REALIZADA, conforme prazo previsto.
1.7 Ações de Comunicação e Integração da AUDIN.	Promover a integração e comunicação da AUDIN/ UFCA com todos os setores da universidade, a fim de subsidiar os servidores com informações que contribuam na realização dos trabalhos e	02/01/2018 a 21/12/2018	02/01/2018 a 21/12/2018	REALIZADA, conforme prazo previsto.

	na tomada de decisões.			
1.8 Supervisão dos trabalhos de auditoria.	Supervisão dos procedimentos realizados pela equipe de auditoria.	02/01/2018 a 21/12/2018	02/01/2018 a 21/12/2018	REALIZADA, conforme prazo previsto.
1.9 Estruturação da AUDIN.	Prosseguir com os estágios de estruturação da AUDIN, atualizando normativos, aprimorando os controles internos da Auditoria; realizando o mapeamento de processos e construção de indicadores de desempenho e reavaliando a estrutura organizacional, visando mitigar riscos e otimizar os trabalhos desenvolvidos pelos servidores lotados na área.	02/01/2018 a 21/12/2018	-	NÃO CONCLUÍDA
II. MACROPROCESSO: GESTÃO DE PESSOAS				
AÇÃO DO PAINT	OBJETIVO DA AÇÃO	PERÍODO PREVISTO	PERÍODO DE EXECUÇÃO	STATUS
2.1 Acompanhamento Funcional.	Verificar os controles relativos a afastamentos, redistribuição, promoção/progressão de servidores técnicos, cessão, lotação provisória, exoneração, vacância, emissão de portarias, incluindo a gestão (acompanhamento) dos estagiários que atuam na UFCA.	PAINT: 1º/04/2018 a 29/06/2018 O.S. 006/2018: 04/04/2018 a 02/07/2018	04/04/2018 a 16/11/2018	REALIZADA, fora do prazo previsto.
III. MACROPROCESSO: GESTÃO DE SUPRIMENTO DE FUNDOS				
AÇÃO DO PAINT	OBJETIVO DA AÇÃO	PERÍODO PREVISTO	PERÍODO DE EXECUÇÃO	STATUS
3.1 Processos licitatórios e Contratos.	Avaliar a legalidade dos processos licitatórios procedimentos legais e controles interno, assim como acompanhar o cumprimento das recomendações emanadas por este Setor, bem como pelos órgãos de controle interno e externo.	02/01/2018 a 30/03/2018	02/01/2018 a 09/07/2018	REALIZADA, fora do prazo previsto.
IV. MACROPROCESSO: GESTÃO PATRIMONIAL				
AÇÃO DO PAINT	OBJETIVO DA AÇÃO	PERÍODO PREVISTO	PERÍODO DE EXECUÇÃO	STATUS
4.1 Gestão dos Laboratórios.	Conhecer o funcionamento dos laboratórios da UFCA, verificando o processo de gestão.	1º/03/2018 a 30/06/2018	1º/03/2018 a 07/08/2018	REALIZADA, fora do prazo previsto.
V. MACROPROCESSO: CONTROLES INTERNOS				
AÇÃO DO PAINT	OBJETIVO DA AÇÃO	PERÍODO PREVISTO	PERÍODO DE EXECUÇÃO	STATUS
5.1 Auditoria Baseada em Risco (ABR).	Identificar as áreas mais vulneráveis da instituição culminando com a elaboração de uma matriz de risco com o propósito de subsidiar o planejamento dos	02/02/2018 a 05/10/2018	02/02/2018 a 11/10/2018	REALIZADA, fora do prazo previsto.

	trabalhos da auditoria quando da elaboração do PAINT 2019 e contribuir para a análise da gestão, promovendo um melhor conhecimento do controle interno da entidade.			
5.2 Política de Controles Internos, Gestão de Riscos e Governança.	Verificar a implantação da Política de Controles Internos, Gestão de Risco e Governança.	02/01/2018 a 21/12/2018	02/01/2018 a 28/11/2018	REALIZADA, conforme prazo previsto.
VI. MACROPROCESSO: GESTÃO DAS ÁREAS FINIS				
AÇÃO DO PAINT	OBJETIVO DA AÇÃO	PERÍODO PREVISTO	PERÍODO DE EXECUÇÃO	STATUS
6.1 Auditoria de Gerenciamento Acadêmico.	Verificar os aspectos relativos à eficiência, eficácia e efetividade da gestão acadêmica, avaliando os controles internos realizados pela gestão da PROEN e da FACULDADE DE MEDICINA (FAMED).	PAINT: 1º/07/2018 a 21/12/2018 O.S. 007/2018: 1º/08/2018 a 21/12/2018	1º/08/2018 a 22/03/2019	REALIZADA, fora do prazo previsto.
VII. RESERVA TÉCNICA				
7.1 Assessoramento à Gestão Superior: orientação para dirimir dúvidas que surgirem na execução das atividades da Instituição.	Prestar assessoramento aos gestores a fim de auxiliar preventivamente na tomada de decisões, visando assegurar a adequação dos atos de gestão à legislação e aos resultados quanto a economicidade, eficiência e eficácia da gestão orçamentária, financeira, patrimonial e de pessoal.	02/01/2018 a 21/12/2018	02/01/2018 a 21/12/2018	REALIZADA, conforme prazo previsto.
7.2 Ação Não Planejada e Atendimento aos órgãos de controle: CGU, TCU e Ministério Público, e Auditorias Especiais.	Atender a demanda de auditoria imprevista que possam surgir durante o exercício de 2016, incluindo dar apoio quando da realização de trabalhos dos órgãos de controle na UFCA e verificar o atendimento das decisões do Tribunal de Contas da União e das solicitações e recomendações da Controladoria Geral da União.	02/01/2018 a 21/12/2018	02/01/2018 a 21/12/2018	REALIZADA, conforme prazo previsto.

Fonte: Elaborado pela equipe da AUDIN, em atendimento ao Art. 17, I, da IN nº 09/2018.

Destaca-se, a seguir, as justificativas quanto ao período de realização das ações divergente do prazo previsto:

Ação 2.1 – Acompanhamento Funcional

Escopo: Atos de afastamentos, redistribuição, promoção/progressão de servidores técnicos, cessão, lotação, provisória, exoneração, vacância, emissão de portarias e a gestão dos estagiários que atuam na UFCA. Exames por amostragem. O percentual será estabelecido no decorrer da ação.

Faz-se necessário ressaltar que, no escopo do PAINT, foi previsto a análise dos atos de afastamentos, redistribuição, promoção/progressão de servidores técnicos, cessão, lotação provisória, exoneração, vacância, emissão de portarias e a gestão dos estagiários que atuam na UFCA. Contudo, foram verificados: Afastamento *stricto sensu*, Progressão por Capacitação, Progressão por Mérito, Redistribuição, Cessão, Afastamento de curta duração para fins de prestação de serviços – país e exterior, Vacância por posse em outro cargo inacumulável e Exoneração, não sendo possível a análise da Lotação Provisória, pois não houve ocorrências; Gestão de estagiários, pois a contratação desses começou a ser realizada no presente ano, bem como a Emissão de portarias, que ocorreu concomitantemente a verificação de cada item.

Foram analisados os assuntos, conforme o escopo previsto, que possuíam maior quantitativo de processos, utilizando-se o critério da materialidade, perfazendo o total de 08 assuntos devidamente previstos no PAINT: Afastamento *stricto sensu*, Progressão por Capacitação, Progressão por Mérito, Redistribuição, Cessão, Afastamento de curta duração para fins de prestação de serviços – país e exterior, Vacância por posse em outro cargo inacumulável e exoneração.

Assim, a partir desses assuntos, foram selecionados 17 processos, na seguinte ordem: 03 processos de Afastamento *stricto sensu* e 02 processos dos demais assuntos.

Destaca-se que fora previsto para o dia 02/07/2018 a entrega do Relatório de Auditoria – Versão Final, contudo, não foi possível cumprir o prazo estabelecido em virtude das justificativas elencadas a seguir:

a) Pedidos de prorrogação de prazo das Solicitações de Auditoria (SA's), Memorandos e Planos de Providências Permanentes, detalhados abaixo:

Documento	Emissão	Prazo para Atendimento	Solicitação de Prorrogação	Prazo Solicitado	Prazo Concedido
Memorando 110/2018/AUDIN/UFCA	15/06/2018	20/06/2018	Memorando nº 174/2018/CAD/UFCA	27/06/2018	27/06/2018
S.A. 022/2018	13/07/2018	18/07/2018	Memorando nº 163/2018/CDP/PROGEP/UFCA	27/07/2018	27/07/2018
S.A. 023/2018	23/07/2018	02/08/2018	Memorando nº 167/2018/CDP/PROGEP/UFCA	10/08/2018	10/08/2018
Plano de Providências Permanentes	25/09/2018	05/10/2018	Memorando nº 104/2018/PROGEP/UFCA	10/10/2018	10/10/2018
Plano de Providências Permanentes	27/09/2018	11/10/2018	Memorando nº 213/2018/CDP/PROGEP/UFCA	19/10/2018	19/10/2018

- b) A ação previa análise dos controles, possuindo enfoque na questão operacional, contudo fez-se necessária a verificação de processos correlacionados aos assuntos tratados no presente trabalho. Desta forma, foram analisados 17 processos, distribuídos em 08 assuntos (Afastamento *stricto sensu*, Progressão por Capacitação, Progressão por Mérito, Redistribuição, Cessão, Afastamento de curta duração para fins de prestação de serviços – país e exterior, Vacância por posse em outro cargo inacumulável e exoneração);
- c) Durante os dias 09 a 11/05, a coordenadora da ação participou do Curso Tesouro Gerencial, promovido pela UFCA;
- d) Durante os dias 05 a 08 de junho, a coordenadora da ação participou do 48º FONAITec – Capacitação Técnica dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação, na cidade de Vitória/ES;
- e) No decurso dos trabalhos da ação, foram verificados possíveis achados de auditoria, o que ocasionou a emissão da Solicitação de Auditoria 022/2018, em 13/07/2018, com prazo para o dia 18 do mesmo mês, sendo respondida, após prorrogação do prazo, no dia 27/07/18;
- f) Licença por motivo de saúde em pessoa da família da coordenadora da ação, entre os dias 20/08/2018 a 22/08/2018;
- g) Relatório Preliminar finalizado no dia 13 de setembro do presente ano, devendo, após a finalização desse e em prazo breve, ocorrer a Reunião de Busca Conjunta de Soluções entre os setores e a Auditoria. Contudo, devido a demanda dos setores auditados, bem como a agenda dos gestores, somente foi possível a conclusão das Reuniões mencionadas no dia 05 de outubro, sendo postergado para a semana seguinte a entrega dos Planos de Providências Permanentes, ocorrendo, outrossim, solicitações de prorrogação de prazo desses;
- h) Férias da coordenadora da ação, consoante previsto no PAINT 2018, durante os dias 15/10/2018 a 1º/11/2018.
- i) Durante os dias 05 a 09 de novembro, a coordenadora da ação participou do 49º FONAITec – Capacitação Técnica dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação, na cidade de Fortaleza/CE.

Ação 3.1 – Processos licitatórios e Contratos

Escopo: 1) Regularidade dos processos licitatórios e dos contratos quanto a sua legalidade, legitimidade e economicidade. A amostragem será aleatória, selecionada mediante critérios de relevância,

materialidade e criticidade, e composta por licitações realizadas entre os meses de janeiro a dezembro de 2017 e contratos que estejam vigentes. O tamanho da amostra será definido por ocasião da ação. 2) Cumprimento das recomendações demandadas dos órgãos de controle, bem como o atendimento aos normativos pertinentes.

Faz-se necessário ressaltar que, em virtude da pequena quantidade de processos licitatórios, com realização em 2017, optou-se por analisar 5 (cinco) desses, cujo somatório importou em R\$ 9.358.003,32 (nove milhões, trezentos e cinquenta e oito mil, três reais e trinta e dois centavos). Assim, foram analisados aproximadamente 35% dos processos.

Destaca-se que fora previsto para o dia 30/03/2018 a entrega do Relatório de Auditoria – Versão Final, contudo, não foi possível cumprir o prazo estabelecido em virtude das justificativas elencadas a seguir:

a) Pedidos de prorrogação de prazo das Solicitações de Auditoria (SA's), detalhados abaixo:

Nº da S.A.	Emissão da S.A.	Prazo para Atendimento	Solicitação de Prorrogação	Prazo Solicitado	Prazo Concedido
001/2018	15/01/2018	19/01/2018	Memorando nº 004/2018/COPC/CINFRA/UFCA	23/01/2018	23/01/2018
001/2018	15/01/2018	23/01/2018	Memorando nº 014/2018/DINFRA/UFCA	26/01/2018	26/01/2018
005/2018	12/03/2018	23/03/2018	Memorando nº 037/2018/PROAD/UFCA	28/03/2018	28/03/2018
005/2018	12/03/2018	23/03/2018	Memorando nº 037/2018/DINFRA/UFCA	28/03/2018	28/03/2018*

* A resposta só chegou à AUDIN no dia 17/04/2018, devido falhas na entrega do documento.

b) O elevado escopo, sendo analisados cinco processos licitatórios, o que representa 35% dos processos realizados em 2017, totalizando aproximadamente 8.372 páginas;

c) O adiamento do prazo previsto para conclusão das atividades, em virtude dos atrasos supracitados, coincidiu com o período de férias do coordenador da ação, programado para o intervalo de 02 a 13 de abril de 2018;

d) O acompanhamento às visitas *in loco*, realizadas nos laboratórios da Universidade, nos campi de Crato, Juazeiro do Norte e Barbalha, em razão da atuação como auxiliar da Ação de Auditoria nº 4.1 – Gestão de Laboratórios, no período de 18 a 24 de abril de 2018;

e) A participação no curso “Os impactos da nova Instrução Normativa nº 05/2017 nas licitações e contratos de serviços públicos”, ofertado pela Universidade Federal do Cariri (UFCA), em parceria com a Escola de Administração Fazendária (ESAF), no período de 02 a 04 de maio de 2018;

f) Embora a conclusão da versão preliminar do relatório tenha ocorrido em 18 de maio de 2018, a reunião de busca conjunta de soluções foi realizada somente no dia 11 de junho do ano em curso,

em virtude do período de férias do gestor de uma das unidades auditadas e da participação das chefiadas da Auditoria Interna no 48º FONAITec, realizado de 05 a 08 de junho, em Vitória-ES;

g) O acompanhamento às visitas *in loco*, para realização de entrevista com os gestores responsáveis pelas Coordenadorias da Pró-reitoria de Gestão de Pessoas e verificação dos controles adotados pelas respectivas unidades, em razão da atuação como auxiliar da Ação de Auditoria nº 2.1 – Acompanhamento Funcional, nos dias 18, 19 e 27 de junho de 2018.

Ação 4.1 – Gestão dos Laboratórios

Escopo: O escopo constante no Plano Anual das Atividades de Auditoria Interna (PAINT), referente ao exercício de 2018, para a execução da Ação 4.1 – Gestão de Laboratórios, configura-se nos moldes descritos a seguir: 1) Gestão dos laboratórios da UFCA nos Campi de Juazeiro, Crato e Barbalha. A amostra será definida por ocasião da ação (quantidade de laboratórios a serem auditados).

Com o objetivo de subsidiar a seleção da amostra, a Auditoria Interna (AUDIN) buscou, junto ao Portal da Universidade Federal do Cariri (UFCA), na aba das unidades acadêmicas, informações acerca da gestão dos laboratórios da Universidade, contudo, detectou-se que somente o Centro de Ciências e Tecnologia (CCT), divulgou a lista simplificada de laboratórios da unidade. Nesse sentido, diante da ausência de informações publicizadas em meio eletrônico, que subsidiariam a elaboração da amostra, foram requeridos documentos e esclarecimentos por meio da Solicitação de Auditoria nº 004/2018. Posteriormente, munido dos documentos, elaborou-se a Matriz de Risco, considerando os critérios de materialidade, relevância e criticidade, constituindo o Papel de Trabalho nº 002, Definição da Amostra.

Destaca-se que, fora previsto para o dia 25/06/2018 a entrega do Relatório de Auditoria – Versão Final, contudo, não foi possível cumprir o prazo estabelecido em virtude das justificativas elencadas a seguir:

a) Os atrasos no envio das respostas e os pedidos de prorrogação de prazo das Solicitações de Auditoria (SA's), detalhados abaixo:

Nº da S.A.	Emissão da S.A.	Prazo para Atendimento	Solicitação de Prorrogação	Prazo Solicitado	Prazo Concedido	Entrega
004/2018	12/03/2018	20/03/2018	Memorando nº 027/2018/CCT/UFCA	05/04/2018	05/04/2018	10/04/2018
			Memorando 24/2018/SE/FAMED	-	28/03/2018	11/04/2018

			Memorando nº 20/2018//IISCA/UFCA	28/03/2018	28/03/2018	28/03/2018
019/2018	30/04/2018	11/05/2018	Memorando nº 57/2018//IISCA/UFCA	18/05/2018	-	*
			CCT – Via e-mail (14/05/2018)	16/05/2018	16/05/2018	** 16 e 22/05/18
			CCAB via e-mail (09/05/2018)	16/05/2018	16/05/2018	*

* A resposta do IISCA e FAMED não foram remetidas até o fechamento do Relatório de Auditoria – Versão Preliminar no dia 29/05/2018;

** Embora o CCT tenha remetido as respostas à SA nº 019/2018, o encaminhamento ocorreu somente no dia 16 de maio de 2018 e a complementação no dia 22 do referido mês de maio de 2018, ocasionando atrasos nas análises.

b) Os atrasos nas visitas *in loco*, realizadas nos laboratórios da Universidade, nos campi de Crato, Juazeiro do Norte e Barbalha, em razão da Ação de Auditoria nº 4.1 – Gestão de Laboratórios, no período de 18 a 24 de abril de 2018, decorrentes de remarcações; e

c) A participação do coordenador da ação no curso “Os impactos da nova Instrução Normativa nº 05/2017 nas licitações e contratos de serviços públicos”, ofertado pela Universidade Federal do Cariri (UFCA), em parceria com a Escola de Administração Fazendária (ESAF), no período de 02 a 04 de maio de 2018.

Ação 5.1 – Auditoria Baseada em Riscos (ABR).

Destaca-se que o término da ação foi postergado devido à licença para tratamento de saúde da servidora Coordenadora da ação, no período de 06 de setembro a 20 de setembro de 2018, bem como prorrogação de prazo para respostas ao Questionário Aferição de Riscos.

Ação 6.1 – Auditoria de Gerenciamento Acadêmico.

Escopo: Controles internos da gestão acadêmica da PROEN/FAMED. A extensão da amostra dos processos será definida por ocasião da execução da ação.

Destaca-se que fora previsto para o dia 16 de novembro de 2018 a entrega do Relatório de Auditoria – Versão Preliminar, contudo, não foi possível cumprir o prazo estabelecido em virtude das justificativas elencadas a seguir:

a) Os atrasos / pedidos de prorrogação de prazo das Solicitações de Auditoria (SA's), detalhados abaixo:

S.A.	Unidade	Emissão	Prazo	Prorrogação	Atendimento
026/2018	FAMED	15/08/2018	31/08/2018	Não solicitado	31/08/2018
027/2018	PROGRAD	15/08/2018	10/09/2018	Não solicitado	10/09/2018

028/2018	PROGRAD	15/08/2018	10/09/2018	Não solicitado	10/09/2018
029/2018	OUVIDORIA	15/08/2018	31/08/2018	Não solicitado	13/09/2018
035/2018	FAMED	02/10/2018	16/10/2018	Sim (24/10/2018)	30/10/2018
036/2018	PROGRAD	02/10/2018	22/10/2018	Sim (30/10/2018)	30/10/2018
037/2018	SEPAD	16/11/2018	30/11/2018	Não solicitado	27/11/2018

b) O período de férias do coordenador da ação, programado para o período de 19 de novembro a 06 de dezembro de 2018. Ressalta-se que fora estimado para o dia 16 de novembro de 2018 a entrega do Relatório de Auditoria – Versão Preliminar, no entanto, diante dos atrasos / pedidos de prorrogação para atendimento das Solicitações de Auditoria, não foi possível cumprir esse prazo.

c) O recesso de fim de ano, por meio de revezamento, sendo a primeira de 24 a 28 de dezembro de 2018 e a segunda de 31 de dezembro de 2018 a 04 de janeiro de 2019, conforme Portaria nº 350, do Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão, de 31 de outubro de 2018.

d) A reunião de busca conjunta de soluções com os gestores da Pró-reitoria de Graduação ocorreu no dia 26 de fevereiro de 2019, com a entrega do plano de providências em 07 de março, conforme acordado com a unidade auditada. Embora o Relatório de Auditoria – Versão Preliminar tenha sido concluído em 05 de fevereiro, as demandas internas da PROGRAD, em virtude principalmente do SISU, impossibilitaram a realização da reunião em data anterior.

e) A reunião de busca conjunta de soluções com o diretor da Faculdade de Medicina ocorreu no dia 07 de fevereiro de 2019, com a entrega do plano de providências em 26 do mesmo mês, conforme acordado com a unidade auditada. Embora o Relatório de Auditoria – Versão Preliminar tenha sido concluído em 07 de janeiro, as demandas internas da FAMED, bem como as férias do Diretor da Unidade, impossibilitaram a realização da reunião em data anterior.

f) O feriado de carnaval, que ocorreu entre os dias 04 e 06 de março de 2019, sendo estabelecido recesso administrativo e acadêmico para o último dia, de acordo com a Portaria GR nº 102, de 28 de fevereiro de 2019.

3.2 RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA, PREVISTOS NO PAINT 2018, NÃO REALIZADOS OU NÃO CONCLUÍDOS

Ação 1.9 – Estruturação da AUDIN.

A inobservância ao prazo previsto para a realização da Ação 7.2 – Resoluções do

CONSUP, prevista no PAINT 2017, impossibilitou o cumprimento do PAINT 2018 em sua integralidade, impactando diretamente no desenvolvimento da Ação 1.9 – Estruturação da AUDIN. O objetivo da referida ação consistia em prosseguir com os estágios de estruturação da AUDIN, por meio da atualização dos normativos, do aprimoramento dos controles internos da Auditoria, da realização do mapeamento de processos e da construção de indicadores de desempenho, reavaliando a estrutura organizacional e visando mitigar riscos, além de otimizar os trabalhos desenvolvidos pelos servidores lotados na área.

Destaca-se que, mesmo havendo o cumprimento quanto ao início do prazo, a ação 7.2 não pôde ser concluída no exercício, em decorrência dos fatores elencados a seguir. No ano de 2017, problemas de ordem técnica em um dos computadores da Unidade de Auditoria ocasionaram a perda total dos registros e das análises preliminares da ação, sendo reiniciado o trabalho, conseqüentemente. Ainda nesse ano, a coordenadora da ação necessitou ausentar-se de suas atividades para tratamento de saúde, requerendo licença médica. Durante o período de afastamento da servidora, a ação permaneceu parada, em virtude do envolvimento dos demais servidores da unidade com outras ações estabelecidas no PAINT de 2017, com prazos mais exíguos. Assim, a ação foi retomada por ocasião do seu retorno, concomitante à execução de outra ação, a de Auditoria Baseada em Riscos (ABR). Diante do que foi exposto, registrou-se as justificativas para a não conclusão da ação no Relatório Anual da Auditoria Interna de 2017.

Em fevereiro de 2018, a ação mais uma vez teve que ser realizada concomitante com outras ações, também de responsabilidade da mesma servidora, entre estas, a ação de “Auditoria Baseada em Risco”, utilizada para embasar o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT). Ressalta-se que, por ocasião da definição da amostra, foram selecionadas quatro resoluções, envolvendo 13 (treze) setores da Universidade, sendo: 02 (duas) Pró-Reitorias, 01 (uma) Comissão Permanente e 10 (dez) Coordenações de Curso. Em virtude da quantidade de unidades auditadas, a ação demandou tempo demasiado, principalmente, em razão dos pedidos frequentes e extensos de prorrogação de prazo para atendimento das solicitações de auditoria. Os fatores mencionados culminaram em atraso não habitual nas ações da Auditoria Interna, estendendo-se até março de 2019. Como resultado da ação de auditoria, foi emitido o Relatório de Auditoria nº 006/2018, contendo 49 informações, 140 constatações e 206 recomendações.

Nesse sentido, acrescenta-se que a equipe da AUDIN empreenderá esforços para que a Ação 1.9 – Estruturação da AUDIN seja realizada dentro do exercício vigente, conforme previsto no PAINT 2019. Apresenta-se, em anexo, de forma ainda incipiente, os dados consolidados das ações de auditoria, coletados com o objetivo de instituir possíveis indicadores setoriais, que permitam avaliar o desempenho da unidade de auditoria interna. Ademais, ressalta-se que, ao longo do exercício, os estudos serão aprofundados, definindo os indicadores e as metas que serão utilizados.

3.3 RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS, SEM PREVISÃO NO PAINT 2018

Não houve realização de trabalhos de auditoria interna não previstos no PAINT 2018. No ano de 2018, a Auditoria Interna não recebeu denúncia e nem realizou auditorias especiais.

4 RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E NÃO IMPLEMENTADAS OU IMPLEMENTADAS PARCIALMENTE ATÉ A DATA DA ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO

Durante o exercício de 2018, além das ações de auditoria previstas no PAINT 2018, deu-se continuidade à Ação 7.2 – Resoluções do CONSUP, planejada no PAINT 2017. Como resultado dessas ações, foram emitidos 08 (oito) relatórios de auditoria, destinados a diversos setores administrativos e acadêmicos da Universidade, quais sejam: a Pró-Reitoria de Administração (PROAD), a Pró-Reitoria de Planejamento e Orçamento (PROPLAN), a Pró-Reitoria de Graduação (PROGRAD), a Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas (PROGEP), a Pró-Reitoria de Assuntos Estudantis (PRAE), a Diretoria de Infraestrutura (DINFRA), à Faculdade de Medicina (FAMED), ao Centro de Ciências e Tecnologia (CCT), ao Centro de Ciências Agrárias e da Biodiversidade (CCAB) e ao Instituto Interdisciplinar de Sociedade, Cultura e Artes (IISCA).

No quadro 3, detalhado abaixo, apresentam-se os dados registrados nos referidos relatórios, bem como o resultado dos acompanhamentos das recomendações emitidas pela AUDIN, até a conclusão do PAINT.

Quadro 3 – Demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAINT.

RELATÓRIO DE AUDITORIA	AÇÃO DE AUDITORIA	DADOS DO RELATÓRIO	ACOMPANHAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES
001/2018	3.1 Processos licitatórios e contratos	18 Informações; 16 Constatações e 21 Recomendações.	Após 01 (um) monitoramento, tem-se: 13 Atendidas; 6 Atendidas Parcialmente; 2 Não atendidas / Sem manifestação.
002/2018	4.1 Gestão dos Laboratórios	16 Constatações e 36 Recomendações.	Após 01 (um) monitoramento, tem-se: 36 Não atendidas / Sem manifestação.
003/2018	2.1 Acompanhamento Funcional	25 Informações; 22 Constatações e 36 Recomendações.	Ainda não foi realizado monitoramento, assim, mantém-se: 36 recomendações pendentes
004/2018	5.1 Auditoria Baseada em Risco (ABR)	-	-
005/2018	5.2 Política de Controles Internos, Gestão de Riscos e Governança	02 Informações; 16 Constatações e 21 Recomendações.	Ainda não foi realizado monitoramento, assim, mantém-se: 21 recomendações pendentes
006/2018	7.2 Resoluções do CONSUP (PAINT 2017)	49 Informações; 140 Constatações e 206 Recomendações	Informações do Relatório Preliminar. Entrega do Relatório Final prevista para início de abril/2019.
007/2018	6.1 Auditoria de Gerenciamento Acadêmico (FAMED).	08 Constatações e 13 Recomendações.	Ainda não foi realizado monitoramento, assim, mantém-se: 13 recomendações pendentes
008/2018	6.1 Auditoria de Gerenciamento Acadêmico (PROGRAD).	01 Informação; 10 Constatações e 17 Recomendações.	Ainda não foi realizado monitoramento, assim, mantém-se: 17 recomendações pendentes

Fonte: Elaborado pela equipe da AUDIN, em atendimento ao Art. 17, III, da IN nº 09/2018.

5 DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS

A Auditoria Interna busca adequar a sua atuação às reconhecidas práticas internacionais do *Institute of Internal Auditors (IIA)*, assim como observa, no planejamento e no desenvolvimento dos trabalhos, os preceitos da Instrução Normativa SFC nº 03/2017.

Apesar dos esforços empregados para conclusão das atividades no período estabelecido no PAINT, alguns prazos foram estendidos, devido às justificativas apresentadas no Tópico 3.

Desde 2017, com a mudança de local da Unidade de Auditoria Interna, que atualmente ocupa a sala 405 do Bloco I, do Campus Juazeiro do Norte, o setor possui um espaço mais amplo e uma infraestrutura mais adequada, o que tem contribuído positivamente para o desenvolvimento das atividades, sobretudo no que se refere à organização do ambiente de trabalho e ao arquivamento dos papéis de trabalho.

Dentre os fatores que tem dificultado os trabalhos da Unidade de Auditoria Interna, destaca-se a falta de acesso a todos os sistemas de consulta de informações da Universidade. Com a implementação do Sistema Integrado de Gestão de Atividades Acadêmicas (SIGAA) da UFCA, em abril de 2018, a AUDIN solicitou o acesso para todos os servidores lotados na Unidade, com o objetivo de mitigar essa fragilidade. Ressalta-se que, a medida em que os sistemas estão sendo implantados, os acessos estão sendo liberado para a AUDIN, mediante solicitação.

Faz-se necessário reiterar outro ponto importante, a ausência de sistema próprio de Auditoria Interna, dificultando a otimização do tempo dos membros da unidade em suas rotinas. Estimava-se que, ainda em 2018, fosse implementado o módulo de Auditoria e Controle Interno do Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos (SIPAC), contudo, diante de empecilhos técnicos, o projeto foi interrompido e suspenso. Verificou-se então a possibilidade de utilização de outros sistemas, os quais demonstraram-se inviáveis também. Nesse sentido, serão analisados outros sistemas, em parceria com a Diretoria de Tecnologia da Informação, a fim de verificar a sua viabilidade.

Em que pese a unidade de Auditoria Interna não possuir orçamento destinado especificamente para a realizar das suas atividades e, mesmo com restrições orçamentárias, a AUDIN realizou os seus trabalhos de forma satisfatória, buscando assessorar os gestores e agregar valor à instituição, por meio do envio de Acórdãos do TCU sobre decisões reiteradas acerca de assuntos de interesse dos setores da UFCA, bem com a identificação de inconsistências e pontos passíveis de melhorias, mediante as recomendações emanadas nos relatórios.

Ademais, ressalta-se que, por ser uma instituição nova, cujos processos encontram-se em fase de estruturação e normatização, a ocorrência de inconsistências pode aumentar. Além disso, percebe-se ainda uma resistência quanto ao trabalho da auditoria, sobretudo no processo de monitoramento das recomendações e no cumprimento dos prazos estabelecidos para atendimento das Solicitações da Auditoria Interna.

Contudo, é importante citar o bom relacionamento com a gestão superior, principalmente fazendo com que a unidade de auditoria interna tenha maior visibilidade e, assim, possa oferecer suporte aos gestores quando da tomada de decisões. No que concerne ao relacionamento da AUDIN junto à Gestão, tem-se desenvolvido canais de comunicação, objetivando divulgar os trabalhos desenvolvidos pela unidade e estimular o controle preventivo e concomitante. Dentre os meios utilizados, destacam-se: a constante atualização da página da Auditoria no sítio eletrônico da Universidade; o envio de acórdãos aos setores de acordo com a temática de seu interesse; as reuniões com a Reitoria no intuito de informar sobre as ações de auditoria em andamento, bem como o atendimento das recomendações emitidas pela AUDIN; e a apresentação dos Relatórios de Auditoria ao Conselho Universitário (CONSUNI), outrora Conselho Superior *Pro Tempore* (CONSUP), com o objetivo de dar ciência à comunidade acadêmica da Instituição.

6 AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

No ano de 2018, os servidores da Auditoria Interna foram incentivados a participarem de treinamentos, de cursos de capacitação e de eventos relacionados à área de auditoria governamental ou temática relacionada aos trabalhos de auditoria nas ações previstas no planejamento anual. Como resultado destas ações, obteve-se o aprimoramento profissional da equipe, demonstrado pela melhoria da qualidade das ações de auditoria desenvolvidas no exercício e na interação com profissionais de outras instituições públicas. Detalham-se no Quadro 4, a seguir, os cursos que tiveram a participação dos servidores da Auditoria Interna:

Quadro 4 – Demonstrativo das ações de capacitação realizadas.

ANTONIO RAFAEL VALÉRIO DE OLIVEIRA				
CURSO	ÓRGÃO	MODALIDADE	PERÍODO	CARGA HORÁRIA
49º FONAI Tec – Capacitação Técnica das Auditorias do Ministério da Educação.	FONAI-MEC	Presencial (Custeado pela UFCA)	05 a 09/11/2018	40h
Curso Básico de Licitações - Enfrentando (e vencendo) Tabus.	ESAF	Online	13/07/2018 a 09/08/2018	60h
Introdução ao Controle Interno.	ILB	Online	16/07/2018 a 16/08/2018	40h
Contratos Administrativos.	TCE-CE	Online	17/09/2018 a	20h

			15/10/2018	
Os impactos da Nova Instrução Normativa Nº 05/2017 nas licitações e contratos de serviços públicos.	UFCA	Presencial (Custeado pela UFCA)	02/05/2018 a 04/05/2018	24h
Educação Fiscal: Tributação, Orçamento e Coesão Social.	ESAF	Online	29/11/2018 a 20/12/2018	80h
TOTAL DE HORAS DEDICADAS À CAPACITAÇÃO				264h
EDSON MENEZES VILAR				
CURSO	ÓRGÃO	MODALIDADE	PERÍODO	CARGA HORÁRIA
49º FONAI Tec – Capacitação Técnica das Auditorias do Ministério da Educação.	FONAI-MEC	Presencial (Custeado pela UFCA)	05 a 09/11/2018	40h
Curso Básico de Licitações - Enfrentando (e vencendo) Tabus.	ESAF	Online	16 a 31/07/2018	60h
Introdução ao Controle Interno.	ILB	Online	16/07/2018 a 05/08/2018	40h
Contratos Administrativos.	TCE-CE	Online	17/09/2018 a 15/10/2018	20h
Pregão Eletrônico segundo a Jurisprudência dos Tribunais de Contas.	TCE-CE	Online	10/09/2018 a 08/10/2018	20h
Videoaulas - Sistema de Registro de Preços com base no Dec. Estadual 1790/07 e doutrina especializada.	TCE-ES	Online	16/07/2018 a 17/08/2018	20h
Os impactos da Nova Instrução Normativa Nº 05/2017 nas licitações e contratos de serviços públicos.	UFCA	Presencial (Custeado pela UFCA)	02/05/2018 a 04/05/2018	24h
TOTAL DE HORAS DEDICADAS À CAPACITAÇÃO				224h
MARIA ROSIANE MELO DOS SANTOS				
CURSO	ÓRGÃO	MODALIDADE	PERÍODO	CARGA HORÁRIA
48º FONAI Tec – Capacitação Técnica das Auditorias do Ministério da Educação.	FONAI-MEC	Presencial (Custeado pela UFCA)	05 a 08/06/2018	32h
49º FONAI Tec – Capacitação Técnica das Auditorias do Ministério da Educação.	FONAI-MEC	Presencial (Custeado pela UFCA)	05 a 09/11/2018	40h
Tesouro Gerencial.	ESAF	Presencial (Custeado pela UFCA)	09 a 11/05/2018	24h
TOTAL DE HORAS DEDICADAS À CAPACITAÇÃO				96h
RAÍZA CAROLINE SALVADOR DE OLIVEIRA				
CURSO	ÓRGÃO	MODALIDADE	PERÍODO	CARGA HORÁRIA
48º FONAI Tec – Capacitação Técnica das Auditorias do Ministério da Educação.	FONAI-MEC	Presencial (Custeado pela UFCA)	05 a 08/06/2018	32h
49º FONAI Tec – Capacitação Técnica das Auditorias do Ministério da Educação.	FONAI-	Presencial	05 a 09/11/2018	40h

Auditorias do Ministério da Educação.	MEC	(Custeado pela UFCA)		
Tesouro Gerencial.	ESAF	Presencial (Custeado pela UFCA)	09 a 11/05/2018	24h
SIAPE Folha.	ENAP	EAD	04/04/2018 a 09/05/2018	40h
Ética e Administração Pública.	ILB	EAD	04 a 24/04/2018	40h
TOTAL DE HORAS DEDICADAS À CAPACITAÇÃO				176h
WALESKA JAMES SOUSA FÉLIX				
CURSO	ÓRGÃO	MODALIDADE	PERÍODO	CARGA HORÁRIA
48º FONAI Tec – Capacitação Técnica das Auditorias do Ministério da Educação.	FONAI-MEC	Presencial (Custeado pela UFCA)	05 a 08/06/2018	32h
49º FONAI Tec – Capacitação Técnica das Auditorias do Ministério da Educação.	FONAI-MEC	Presencial (Custeado pela UFCA)	05 a 09/11/2018	40h
TOTAL DE HORAS DEDICADAS À CAPACITAÇÃO				72h

Fonte: Elaborado pela equipe da AUDIN, em atendimento ao Art. 17, V, da IN nº 09/2018.

Conforme informações acima, os membros da Unidade de Auditoria Interna buscaram realizar cursos à distância e gratuitos que pudessem aprimorar o conhecimento para melhor executar suas atividades. Cabe registrar que a AUDIN teve o apoio da Alta Administração para participação de seus servidores nos 48º e 49º FONAI-TEC.

7 ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCO E DE CONTROLES INTERNOS DA UFCA

De acordo com os trabalhos realizados nas diversas áreas da Universidade, comparando-os com aqueles concretizados em exercícios anteriores, pode-se perceber evolução no tocante ao nível de maturação dos controles internos de alguns setores da Instituição, embora ainda existam oportunidades de melhorias. De forma geral, os controles da UFCA estão sendo desenvolvidos e tem apresentado melhorias ao longo do tempo, mas ainda necessitam ser aprimorados para que sejam efetivamente capazes de mitigar os riscos e evitar que novas falhas ocorram.

Nos exercícios anteriores, a Unidade de Auditoria Interna tem, por meio da ação de Auditoria Baseada em Riscos (ABR), coletado informações sobre os controles internos da Instituição, utilizando da aplicação de questionários com os gestores da UFCA. Em 2018, foram

consultados os gestores nos níveis estratégico e tático sobre o funcionamento dos controles internos implementados em suas respectivas áreas de atuação. Com base nestas informações e na avaliação do grau de risco atribuído pela equipe da AUDIN às áreas em questão, considerou-se, além de outros fatores, a maturidade dos controles internos dos setores, obtendo-se o resultado transcrito abaixo.

Na Gestão Administrativa, dentre as quatro Pró-reitorias, a que apresentou maior risco foi a Pró-reitoria de Gestão de Pessoas (PROGEP), com 51,51%. Em seguida, tem-se a Pró-reitoria de Administração (PROAD), a Pró-reitoria de Assuntos Estudantis (PRAE) e a Pró-reitoria de Planejamento e Orçamento (PROPLAN), com 38,52%, 32,34% e 31,15%, respectivamente. Já entre as Diretorias, destacaram-se a Diretoria de Infraestrutura (DINFRA), com 55,57%, e a Diretoria de Logística e Apoio Operacional (DLA), com 55,63%. As demais apresentaram percentuais menores, a saber: a Diretoria de Comunicação (38,28%), a Diretoria de Articulação e Relações Institucionais com a Comunidade (39,22%), a Diretoria de Tecnologia da Informação (25,15%) e o Sistema de Bibliotecas (28,38%).

Acrescenta-se que, em 2018, não foram incluídas as Pró-reitorias fins, nem as unidades acadêmicas. Ademais, as informações foram retiradas do Relatório de Auditoria nº 004/2018 – Versão Final, disponível na página da Auditoria Interna, no Portal da Universidade, por meio do link: https://www.ufca.edu.br/portal/files/auditoria/Relatrio_Final_n_004_2018_-_AUDITORIA_BASEADA_EM_RISCOS.pdf.

Por fim, destaca-se a realização da ação de auditoria 5.2 – Política de Controles Internos, Gestão de Riscos e Governança, desenvolvida com o objetivo de avaliar a implementação da Política de Gestão de Riscos, bem como a atuação dos atores estruturantes. Ao término da referida ação, emitiu-se o Relatório de Auditoria nº 005/2018, contendo 02 (duas) informações, 16 (dezesesseis) constatações e 21 (vinte e uma) recomendações, que encontra-se publicado em meio eletrônico na página da AUDIN, disponível no link: https://www.ufca.edu.br/portal/files/auditoria/Relatrio_Final_n_005_2018_-_Ao_5_2_-_Politica_de_Controles_Internos_Gesto_de_Riscos_e_Governana.pdf.

8 BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO

O quadro 5, detalhado abaixo, descreve os benefícios decorrentes da atuação da AUDIN durante o exercício de 2018. Faz-se necessário, contudo, ressaltar alguns pontos: 1º) as ações “2.1 – Acompanhamento Funcional”, “5.2 – Política de Controles Internos, Gestão de Riscos e Governança” e “6.1 – Gerenciamento Acadêmico”, concluídas em 16 de novembro de 2018, 28 de novembro de 2018 e 22 de março de 2019, respectivamente, ainda não foram monitoradas, não sendo possível identificar quais providências estão sendo implementadas e, conseqüentemente, os benefícios obtidos; 2º) a ação “4.1 – Gestão de Laboratórios”, apesar de ter sido realizado o primeiro monitoramento ainda em 2018, não houve manifestação das unidades auditadas; e 3º) a ação “2.2 – Folha de Pagamento”, embora seja do PAINT 2017, findou em 22 de fevereiro de 2018, apresentando resultados positivos ao longo dos monitoramentos.

Diante do que foi exposto, espera-se, a partir dos próximos monitoramentos, o registro de novos benefícios para o exercício de 2019.

Quadro 5 – Demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício.

BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDIN EM 2018			
AÇÃO DE AUDITORIA / PAINT	RECOMENDAÇÃO QUE DEU ORIGEM AO BENEFÍCIO	DESCRIÇÃO DO BENEFÍCIO	CLASSE DE BENEFÍCIO (TIPO/ DIMENSÃO/ REPERCUSSÃO)
Ação 5.2 Política de Controles Internos, Gestão de Riscos e Governança, do PAINT 2018.	Promover, independentemente de requerimentos, a divulgação em local de fácil acesso, no âmbito de suas competências, de informações de interesse coletivo ou geral por eles produzidas ou custodiadas.	Regularização da Divergência de publicação da Resolução (nº 34/2017/CONSUP) e o arquivo anexado para download no SIPAC (Resolução nº 33/2017/CONSUP).	Não Financeiro Missão, Visão e/ou Resultado Tático/Operacional
Ação 5.2 Política de Controles Internos, Gestão de Riscos e Governança, do PAINT 2018.	Elaborar e executar, junto à Pró-reitoria de Gestão de Pessoas, o plano de capacitação dos dirigentes e demais servidores em gestão de riscos, em cumprimento à IN MP/CGU nº 1/2016 e às Decisões do TCU.	Elaboração do Plano de capacitação em gestão de riscos, contemplando: gestão superior; comunidade acadêmica e multiplicadores.	Não Financeiro Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Estratégica
Ação 5.2 Política de Controles Internos, Gestão de Riscos e Governança, do PAINT 2018.	Promover melhorias nos controles internos administrativos com fito a promover comunicação efetiva dos normativos internos e externos a todos os envolvidos na implementação da Política de Riscos da UFCA, sobretudo quando	Oficinas, reuniões e treinamentos para todos os atores envolvidos na gestão de riscos.	Não Financeiro Missão, Visão e/ou Resultado Transversal

	ocorrer mudanças.		
Ação 5.2 Política de Controles Internos, Gestão de Riscos e Governança, do PAINT 2018.	Comprovar que o Comitê de Governança, Riscos e Controle está supervisionando o mapeamento e a avaliação dos riscos-chave que podem comprometer a prestação de serviços de interesse público, em atendimento ao artigo 2º, inciso VIII, da Portaria nº 83/GR/UFCA, de 27 de abril de 2017.	Consolidação de novo modelo de gerenciamento de riscos estratégicos fossem propostos para tornar mais aderente a práticas ao que estava descrito na Política de Gestão de Riscos da UFCA.	Não Financeiro Missão, Visão e/ou Resultado Estratégica
Ação 5.2 Política de Controles Internos, Gestão de Riscos e Governança, do PAINT 2018.	Revisar a Política de Riscos da UFCA, incluindo as diretrizes e estratégias estabelecidas para realizar o gerenciamento de riscos da área de aquisições com o objetivo de fomentar a efetiva gestão de riscos das aquisições, de forma a atender aos artigos 25 a 27 da IN-MP 5/2017.	Revisão da Política de Riscos para promover atendimento aos artigos 25 a 27 da IN-MP 5/2017 que trata da Gestão de Riscos na área de aquisições.	Não Financeiro Missão, Visão e/ou Resultado Tático/Operacional
Ação 3.1 – Processos Licitatórios e Contratos, do PAINT 2018.	Aprimorar os controles internos, a fim de evitar a ausência de informações necessárias nos estudos, plantas, projetos e qualquer outro trabalho de engenharia, de arquitetura e de agronomia, em conformidade com os Art.s 13 e 14 da Lei nº 5.194/66.	Consolidação do mapeamento dos processos da Diretoria de Infraestrutura e possibilidade de implantação de inovações de projetos em BIM, com o objetivo de minimizar as faltas de informações nos projetos, em fase de estudo.	Não Financeiro Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional
Ação 3.1 – Processos Licitatórios e Contratos, do PAINT 2018.	Aprimorar os controles internos, a fim de verificar se os requisitos de habilitação exigidos em edital encontram-se em conformidade com a legislação vigente.	Atualização dos controles internos (listas de verificação) de forma tempestiva, de acordo com as alterações das normas jurídicas, bem como para atender aos órgãos de controles interno e externo.	Não Financeiro Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional
Ação 3.1 – Processos Licitatórios e Contratos, do PAINT 2018.	Observar, para os próximos Termos de Referência, as informações mínimas que devem conter na Ordem de Serviço, dispostas no Anexo V, item 2.5, letra d, da Instrução Normativa MPGD nº 05/2017, atualmente vigente, podendo, inclusive, seguir o modelo apresentado no Anexo V-A.	Fomento à participação dos servidores da Coordenadoria de Manutenção, vinculada à Diretoria de Infraestrutura, para atender às exigências das legislações vigentes.	Não Financeiro Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional
Ação 2.2 – Folha de Pagamento, do PAINT 2017.	Aprimorar os controles no tocante a proceder o devido arquivamento dos processos, com o objetivo de facilitar a localização e a disponibilização destes, quando necessário.	O setor está anexando seus processos por assunto e ano. Ademais, observa-se que os processos estão sendo devidamente armazenados em armários, o que proporciona maior segurança.	Não Financeiro Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional
Ação 2.2 – Folha de	Demonstrar a correção dos	O setor corrigiu a documentação	Não Financeiro

Pagamento, do PAINT 2017.	documentos nos Processos mencionados.	anexada nos processos de Assistência Pré-escolar.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional
Ação 2.2 – Folha de Pagamento, do PAINT 2017.	Aprimorar os controles no intuito de verificar se a documentação constante nos processos de Assistência Pré-escolar está de acordo com a legislação vigente, Bem como se atende aos requisitos dos Formulários e das Solicitações, entre outros.	Setor atualizou o Formulário de Auxílio Pré-escolar para atender aos requisitos constante na Legislação.	Não Financeiro Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional
Ação 2.2 – Folha de Pagamento, do PAINT 2017.	Providenciar o pagamento do valor retroativo dos servidores: A. S. C., D. B. F. e J. T. da S. J., relativo aos dias de novembro em que estiveram em funções gratificadas ou Cargos de direção.	Setor realizou o pagamento retroativo aos Servidores ingressantes em função gratificada Ou cargo de direção.	Não Financeiro Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional
Ação 2.2 – Folha de Pagamento, do PAINT 2017.	Revisar os pagamentos dos servidores que tiveram mudanças, seja por ingresso, alteração ou exoneração, em Funções Gratificadas ou Cargos de Direção, no mês de novembro/2016 e dezembro/2016, a fim de verificar e sanar possíveis Inconsistências.	O setor anexou planilha em que consta nome do servidor, cargo, gratificação, entrada, saída e Situação, em que consta a situação “quite”, “a pagar”, “a devolver” e “repos inclusa”.	Não Financeiro Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional
Ação 2.2 – Folha de Pagamento, do PAINT 2017.	Proceder à quitação do valor relativo ao Auxílio Saúde do servidor F. W. P. R.	Setor procedeu na quitação do valor relativo ao Auxílio Saúde do servidor F. W. P. R.	Não Financeiro Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional
Ação 2.2 – Folha de Pagamento, do PAINT 2017.	Aprimorar os controles internos com intuito de verificar se constam os boletos de pagamento do plano de saúde que justifique o recebimento do Auxílio Saúde.	Setor enviou, por e-mail, Memorando Circular nº 01/2018/CAP/PROGEP aos servidores com informações sobre a entrega de comprovantes ou demonstrativo de pagamento de plano de saúde.	Não Financeiro Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional
Ação 2.2 – Folha de Pagamento, do PAINT 2017.	Aprimorar os controles internos no intuito de verificar se o valor do Plano de Saúde é superior ao Auxílio Saúde concedido, consoante legislação vigente.	Setor anexou planilha contendo o nome do servidor, desconto mensal (automático, reanalisado e reanalisar) e informação, bem como anexou planilhas de servidores com o valor total a repor no ano.	Não Financeiro Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional
Ação 2.2 – Folha de	Apresentar medidas adotadas nos	Setor anexou contracheques de	Não Financeiro

Pagamento, do PAINT 2017.	casos em que não há coparticipação e o valor do Auxílio Saúde ultrapassa o valor do Plano de Saúde.	dois servidores, os quais constam na planilha como desconto mensal automático.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional
Ação 2.2 – Folha de Pagamento, do PAINT 2017.	Apresentar justificativa para o desconto de R\$ 39,16 no mês de julho/16 e de agosto/16, haja vista a ausência do comprovante de pagamento contrariar legislação vigente à época do fato.	O setor anexou comprovantes de pagamento do Plano de Saúde do servidor, no ano de 2016, bem como planilha de reposição ao erário do ano de 2016 e 2017. Ademais, consta, na Planilha, o nome do servidor, estando com desconto mensal reanalisado.	Não Financeiro Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional
Ação 2.2 – Folha de Pagamento, do PAINT 2017.	Aprimorar os controles internos no intuito de verificar se a documentação constante nos processos está devidamente datada e assinada.	Setor anexou e-mails enviado aos servidores solicitando documentação a fim de dar andamento aos processos.	Não Financeiro Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional
Ação 2.2 – Folha de Pagamento, do PAINT 2017.	Encaminhar listagem dos processos em andamento que tratam da indenização da Gratificação Natalina, haja vista que será acompanhado o pagamento destes também.	Setor anexou planilha com os nomes dos servidores, processos e assuntos.	Não Financeiro Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional
Ação 2.2 – Folha de Pagamento, do PAINT 2017.	Adotar Plano de Assistência Pré-escolar, a fim de atender o disposto na legislação.	Setor anexou relação dos beneficiários do Auxílio Pré-escolar, constando nome do servidor, função, matrícula, valor etc. Ademais, foi informado a previsão dos gastos para o benefício acima informado.	Não Financeiro Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional
Ação 2.2 – Folha de Pagamento, do PAINT 2017.	Aprimorar os controles internos, no intuito de verificar se está havendo a correta dedução das faltas e dos atrasos.	Setor renovará Memorando Circular no sentido de orientar as chefias quanto à observância e cumprimento da legislação vigente.	Não Financeiro Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional
Ação 2.2 – Folha de Pagamento, do PAINT 2017.	Aprimorar os controles no intuito de verificar se a documentação constante nos processos de Auxílio Saúde está de acordo com a legislação vigente, bem como se atende aos requisitos dos Formulários e das Solicitações, entre outros.	Formulário de Auxílio Pré-escolar atendendo aos requisitos constante na legislação.	Não Financeiro Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional
Ação 2.2 – Folha de	Comprovar a diferença recebida na	Setor anexou comprovante de	Não Financeiro

Pagamento, do PAINT 2017.	folha de dezembro/2016 do servidor J. T. S. J.	pagamento dos processos de indenização e do servidor J. T. S. J., valores relativos a 15 dias de CD-02 no mês de novembro do servidor.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional
Ação 2.2 – Folha de Pagamento, do PAINT 2017.	Comunicar as entidades sobre a inconsistência relatada, empreendendo esforços conjuntamente, a fim de sanar equívocos.	Setor enviou ofícios à ADUFC e à SINTUFCe.	Não Financeiro Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional
Ação 2.2 – Folha de Pagamento, do PAINT 2017.	Avaliar, considerando a conveniência e a oportunidade, a possibilidade de alocar demais servidores para o setor.	Ingresso de estagiário para auxiliar na execução dos serviços.	Não Financeiro Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional
Ação 2.2 – Folha de Pagamento, do PAINT 2017.	Promover medidas de controle para as atividades desenvolvidas e aprimorar as já existentes, de modo a sanar ou evitar as inconsistências apontadas.	Setor anexou os formulários de Assistência à Saúde Suplementar e Assistência Pré-escolar atualizados, fotos dos arquivos dos processos, planilhas com informações acerca do ressarcimento do auxílio-saúde etc.	Não Financeiro Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional

Fonte: Elaborado pela equipe da AUDIN, em atendimento ao Art. 17, VII, da IN nº 09/2018.

9 ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ

O PAINT 2018 previa a estruturação da AUDIN, por meio da Ação 1.9, que tinha, dentre os seus objetivos, a atualização dos normativos internos, a realização do mapeamento de processos e a construção de indicadores. Contudo, diante das justificativas apresentadas no tópico 3.1, não foi possível adequar os seus normativos à Instrução Normativa nº 03, de 09 de julho de 2017, do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, nem implementar o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ).

Nesse contexto, ocorrerá a continuidade dos trabalhos iniciados em 2018, com o objetivo de concluir a ação supracitada no ano em curso. Faz-se necessário informar que encontra-se em elaboração o Manual de Avaliação de Qualidade e Melhoria da Auditoria Interna da

Universidade Federal do Cariri (UFCA). Espera-se finalizá-lo até o mês de abril, colocando-o em prática para todas as ações previstas no PAINT 2019.

Assim, a AUDIN empreenderá esforços para dar celeridade à implementação do referido Programa, para que, no próximo Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), sejam apresentadas as análises consolidadas de seus resultados, como preconiza a Instrução Normativa nº 09, de 09 de outubro de 2018.

10 CONCLUSÃO

As atividades da unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal do Cariri (UFCA) foram balizadas pelo compromisso de agregar valor à gestão das diversas áreas da instituição, atentando sempre para o cumprimento dos princípios que regem a atuação da administração pública.

Com intuito de consolidar o foco de sua atuação orientadora, de prevenção e de atendimento às necessidades da UFCA, a Auditoria Interna vem buscando, continuamente, o aprimoramento qualitativo de suas ações por meio de uma equipe capacitada. Estão em pauta ainda as seguintes ações de fortalecimento da Auditoria Interna: a contínua capacitação dos integrantes do setor e a implementação de um sistema informatizado para as áreas da UFCA (inclusive a AUDIN).

Considera-se, portanto, que a Auditoria Interna cumpriu suas competências regimentais no ano de 2018, ao assessorar e agregar valor a UFCA na consecução de seus objetivos institucionais e ao propor melhorias nos controles internos administrativos, contribuindo assim com os processos de gestão e de governança, ainda que algumas ações previstas tenham sido impactadas por motivos exógenos ao planejamento do setor. Houve também esforços da Universidade no sentido de atender às recomendações/deliberações dos órgãos de controle, processo no qual a Auditoria Interna tem acompanhado visando garantir o alcance dos objetivos desejados pela gestão e pelos órgãos de controle.

Juazeiro do Norte, 27 de março de 2019.



Waleska James Sousa Félix
Chefe da Auditoria Interna
SIAPE 1677086

ANEXOS

AÇÕES REALIZADAS PELA AUDITORIA INTERNA (CONSOLIDADO POR ANO)

PAINT	AÇÃO	COORDENADOR DA AÇÃO	RELATÓRIO DE AUDITORIA	INFORMAÇÕES	CONSTATAÇÕES	RECOMENDAÇÕES EMANADAS	RECOMENDAÇÕES ATENDIDAS	RECOMENDAÇÕES PENDENTES
2016	2.1 - Pagamento de adicionais de insalubridade e periculosidade	Raiza Salvador	003/2016	09	12	24	24	00
2016	3.1 - Fiscalização de Contratos - Terceirização	Edson Menezes	002/2016	06	10	17	17	00
2016	3.2 - Obras	Edson Menezes	005/2016	10	21	37	32	05
2016	3.3 - Processos Licitatórios, Dispensa e Inexigibilidade	Edson Menezes	007/2016	17	07	07	07	00
2016	4.1 - Verificar o inventário anual: bens móveis	Rafael Valério	001/2016	00	08	20	18	02
2016	5.1 - Gestão de execução orçamentária e financeira: restos a pagar	Rafael Valério	004/2016	01	07	12	12	00
2016	5.2 - Concessão de Auxílio Financeiro	Raiza Salvador	008/2016	83	48	64	64	00
			TOTAL 2016	126	113	181	174	07
2017	2.1 - Admissão (Servidores Docentes)	Raiza Salvador	002/2017	24	13	20	15	05
2017	2.2 - Folha de Pagamento	Raiza Salvador	008/2017	05	17	23	17	06
2017	3.1 - Processos Licitatórios e os Contratos a eles pertinentes	Edson Menezes	001/2017	26	05	05	05	00
2017	4.1 - Planejamento de TI	Edson Menezes	007/2017	03	08	13	09	04
2017	5.1 - Gestão e execução orçamentária	Rafael Valério	006/2017	05	13	20	02	18
2017	6.1 - Sistema de Bibliotecas	Rafael Valério	005/2017	01	09	23	05	18
2017	8.1 - Controles Internos da PROEX	Edson Menezes	003/2017	01	13	18	14	04
			TOTAL 2017	65	78	122	67	55
2018	2.1 - Acompanhamento Funcional	Raiza Salvador	003/2018	25	22	36	00	36
2018	3.1 - Processos Licitatórios e Contratos	Edson Menezes	001/2018	18	16	21	13	08
2018	4.1 - Gestão de Laboratórios	Rafael Valério	002/2018	00	16	36	00	36
2018	5.2 - Política de Controles Internos, Gestão de Riscos e Governança	Rafael Valério	005/2018	02	16	21	00	21
2018	6.1 - Gerenciamento Acadêmico (FAMED)	Edson Menezes	007/2018	00	08	13	00	13
2018	6.1 - Gerenciamento Acadêmico (PROEN)	Edson Menezes	008/2018	01	10	17	00	17
2017	7.2 - Resoluções do CONSUP (finalizada em 2018)*	Rosiane Melo	006/2018	49	140	206	00	206
			TOTAL 2018	95	228	350	13	337
	TOTAL GERAL			286	419	653	254	399

*Dados do Relatório Preliminar

	2016	2017	% (2016)	2018	% (2016)	% (2017)
NÚMERO DE INFORMAÇÕES NOS RELATÓRIOS	126	65	-48%	95	-25%	46%
NÚMERO DE CONSTATAÇÕES NOS RELATÓRIOS	113	78	-31%	228	102%	192%
NÚMERO DE RECOMENDAÇÕES NOS RELATÓRIOS	181	122	-33%	350	93%	187%

Atualizado em: 27/03/2019

AÇÕES REALIZADAS PELA AUDITORIA INTERNA (CONSOLIDADO POR SERVIDOR)

PAINT	AÇÃO	COORDENADOR DA AÇÃO	RELATÓRIO DE AUDITORIA	INFORMAÇÕES	CONSTATAÇÕES	RECOMENDAÇÕES EMANADAS	RECOMENDAÇÕES ATENDIDAS	RECOMENDAÇÕES PENDENTES
2016	3.1 – Fiscalização de Contratos - Terceirização	Edson Menezes	002/2016	06	10	17	17	00
2016	3.2 – Obras	Edson Menezes	005/2016	10	21	37	32	05
2016	3.3 – Processos Licitatórios, Dispensa e Inexigibilidade	Edson Menezes	007/2016	17	07	07	07	00
2017	3.1 – Processos Licitatórios e os Contratos a eles pertinentes	Edson Menezes	001/2017	26	05	05	05	00
2017	4.1 – Planejamento de TI	Edson Menezes	007/2017	03	08	13	09	04
2017	8.1 – Controles Internos da PROEX	Edson Menezes	003/2017	01	13	18	14	04
2018	3.1 – Processos Licitatórios e Contratos	Edson Menezes	001/2018	18	16	21	13	08
2018	6.1 – Gerenciamento Acadêmico (FAMED)	Edson Menezes	007/2018	00	08	13	00	13
2018	6.1 – Gerenciamento Acadêmico (PROEN)	Edson Menezes	008/2018	01	10	17	00	17
	TOTAL			82	98	148	97	51

PAINT	AÇÃO	COORDENADOR DA AÇÃO	RELATÓRIO DE AUDITORIA	INFORMAÇÕES	CONSTATAÇÕES	RECOMENDAÇÕES EMANADAS	RECOMENDAÇÕES ATENDIDAS	RECOMENDAÇÕES PENDENTES
2016	4.1 – Verificar o Inventário Anual: Bens Móveis	Rafael Valério	001/2016	00	08	20	18	02
2016	5.1 – Gestão de execução orçamentária e financeira: restos a pagar	Rafael Valério	004/2016	01	07	12	12	00
2017	5.1 – Gestão e execução orçamentária	Rafael Valério	006/2017	05	13	20	02	18
2017	6.1 – Sistema de Bibliotecas	Rafael Valério	005/2017	01	09	23	05	18
2018	4.1 – Gestão de Laboratórios	Rafael Valério	002/2018	00	16	36	00	36
2018	5.2 – Política de Controles Internos, Gestão de Riscos e Governança	Rafael Valério	005/2018	02	16	21	00	21
	TOTAL			09	69	132	37	95

PAINT	AÇÃO	COORDENADOR DA AÇÃO	RELATÓRIO DE AUDITORIA	INFORMAÇÕES	CONSTATAÇÕES	RECOMENDAÇÕES EMANADAS	RECOMENDAÇÕES ATENDIDAS	RECOMENDAÇÕES PENDENTES
2016	2.1 - Pagamento de adicionais de insalubridade e periculosidade	Raiza Salvador	003/2016	09	12	24	24	00
2016	5.2 – Concessão de Auxílio Financeiro	Raiza Salvador	008/2016	83	48	64	64	00
2017	2.1 – Admissão (Servidores Docentes)	Raiza Salvador	002/2017	24	13	20	15	05
2017	2.2 – Folha de Pagamento	Raiza Salvador	008/2017	05	17	23	17	06
2018	2.1 – Acompanhamento Funcional	Raiza Salvador	003/2018	25	22	36	00	36
	TOTAL			146	112	167	120	47

PAINT	AÇÃO	COORDENADOR DA AÇÃO	RELATÓRIO DE AUDITORIA	INFORMAÇÕES	CONSTATAÇÕES	RECOMENDAÇÕES EMANADAS	RECOMENDAÇÕES ATENDIDAS	RECOMENDAÇÕES PENDENTES
2017	7.2 – Resoluções do CONSUP (finalizada em 2018)*	Rosiane Melo	006/2018	49	140	206	00	206
	TOTAL			49	140	206	00	206

*Dados do Relatório Preliminar

SERVIDOR	RECOMENDAÇÕES EMANADAS (2016 – 2018)	% DE ATENDIMENTO	RECOMENDAÇÕES PENDENTES (2016 – 2018)	% DE PENDÊNCIAS
ANTONIO RAFAEL VALÉRIO DE OLIVEIRA	132	28,03%	95	71,97%
EDSON MENEZES VILAR	148	65,54%	51	34,46%
RAÍZA CAROLINE SALVADOR DE OLIVEIRA	167	71,86%	47	28,14%
MARIA ROSIANE MELO DOS SANTOS	206	0,00%	206	100,00%

Atualizado em: 27/03/2019

RECOMENDAÇÕES PENDENTES DAS AÇÕES REALIZADAS EM 2017			
AÇÃO DE AUDITORIA	DADOS DO RAIANT 2017	DADOS DO RAIANT 2018	% DE ATENDIMENTO
AÇÃO 3.1 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E CONTRATOS	1	0	100,00%
AÇÃO 2.1 – ADMISSÃO (SERVIDORES DOCENTES)	20	5	75,00%
AÇÃO 8.1 – CONTROLES INTERNOS DA PROEX	14	4	71,43%
AÇÃO 6.1 – SISTEMA DE BIBLIOTECAS	23	18	21,74%
AÇÃO 5.1 – GESTÃO E EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	20	18	10,00%
AÇÃO 4.1 – PLANEJAMENTO DE T.I.	13	4	69,23%
AÇÃO 2.2 – FOLHA DE PAGAMENTO	23	6	73,91%
TOTAL	114	57	50,00%

Atualizado em: 27/03/2019

RECOMENDAÇÕES PENDENTES DAS AÇÕES REALIZADAS EM 2017 E EM 2018			
AÇÕES DE AUDITORIA REALIZADAS EM 2017	DADOS DO RAIPT 2017	AÇÕES DE AUDITORIA REALIZADAS EM 2018	DADOS DO RAIPT 2018
AÇÃO 2.1 – ADMISSÃO (SERVIDORES DOCENTES)	20	AÇÃO 2.1 – ACOMPANHAMENTO FUNCIONAL	36
AÇÃO 2.2 – FOLHA DE PAGAMENTO	23	AÇÃO 3.1 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E CONTRATOS	8
AÇÃO 4.1 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E CONTRATOS	1	AÇÃO 4.1 – GESTÃO DE LABORATÓRIOS	36
AÇÃO 4.1 – PLANEJAMENTO DE T.I.	13	AÇÃO 5.2 – POLÍTICA DE CONTROLES INTERNOS, GESTÃO DE RISCOS E GOVERNANÇA	21
AÇÃO 5.1 – GESTÃO E EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	20	AÇÃO 6.1 – GERENCIAMENTO ACADÊMICO (FAMED)	13
AÇÃO 6.1 – SISTEMA DE BIBLIOTECAS	23	AÇÃO 6.1 – GERENCIAMENTO ACADÊMICO (PROGRAD)	17
AÇÃO 8.1 – CONTROLES INTERNOS DA PROEX	14	AÇÃO 7.2 – RESOLUÇÕES DO CONSUP (PAINT 2017, REALIZADA EM 2018)*	206
TOTAL	114	TOTAL	337

% DE
VARIACÃO
ENTRE 2017
E 2018

195,61%

*Dados do Relatório Preliminar

Atualizado em: 27/03/2019

AÇÕES DE AUDITORIA (PAINT 2017)	STATUS
1.1 Elaboração do Relatório Anual das Atividades de Auditoria Interna (RAINT 2016)	REALIZADA, conforme prazo previsto.
1.2 Elaboração do PAINT 2018	REALIZADA, conforme prazo previsto.
1.3 Parecer das contas do Relatório de Gestão 2017 – Atuação da AUDIN	REALIZADA, conforme prazo previsto.
1.4 Monitoramento (Plano de Providências Permanentes – PPP)	REALIZADA, conforme prazo previsto.
1.5 Rotinas Administrativas	REALIZADA, conforme prazo previsto.
1.6 Ações de Comunicação e Integração da AUDIN	REALIZADA, conforme prazo previsto.
1.7 Normativos e Controles Internos da Auditoria	REALIZADA, conforme prazo previsto.
2.1 Admissão (Servidores Docentes)	REALIZADA, fora do prazo previsto.
2.2 Folha de Pagamento	REALIZADA, fora do prazo previsto.
3.1 Processos Licitatórios e os contratos a eles pertinentes	REALIZADA, fora do prazo previsto.
4.1 Planejamento de TI	REALIZADA, fora do prazo previsto.
5.1 Gestão e Execução Orçamentária	REALIZADA, fora do prazo previsto.
6.1 Sistema de Bibliotecas	REALIZADA, fora do prazo previsto.
7.1 Auditoria Baseada em Riscos (ABR)	REALIZADA, fora do prazo previsto.
7.2 Resoluções do CONSUP	AÇÃO NÃO CONCLUÍDA
8.1 Controles Internos da PROEX	REALIZADA, fora do prazo previsto.
9.1 Assessoramento à Gestão Superior: orientação para dirimir dúvidas que surgirem na execução das atividades da Instituição	REALIZADA, conforme prazo previsto.
9.2 Ação não planejada e atendimento aos órgãos de controles: CGU, TCU e Ministério Público, e Auditorias Especiais	REALIZADA, conforme prazo previsto.

CUMPRIMENTO ÀS AÇÕES DO PAINT 2017	%
QUANTIDADE DE AÇÕES PREVISTAS NO PAINT	18
QUANTIDADE DE AÇÕES REALIZADAS CONFORME PRAZO PREVISTO	9
QUANTIDADE DE AÇÕES REALIZADAS FORA DO PRAZO PREVISTO	8
QUANTIDADE DE AÇÕES NÃO CONCLUÍDAS	1
QUANTIDADE DE AÇÕES NÃO REALIZADAS	0
	100%
	50%
	44%
	6%
	0%

Atualizado em: 27/03/2019

AÇÕES DE AUDITORIA (PAINT 2018)		STATUS
1.1	Elaboração do Relatório Anual das Atividades de Auditoria Interna (RAINT 2017).	REALIZADA, conforme prazo previsto.
1.2	Elaboração do PAINT 2019.	REALIZADA, conforme prazo previsto.
1.3	Parecer das contas do Relatório de gestão 2017 – Atuação da AUDIN	REALIZADA, conforme prazo previsto.
1.4	Monitoramento das Recomendações.	REALIZADA, conforme prazo previsto.
1.5	Rotinas Administrativas.	REALIZADA, conforme prazo previsto.
1.6	Capacitação da Equipe Técnica.	REALIZADA, conforme prazo previsto.
1.7	Ações de Comunicação e Integração da AUDIN.	REALIZADA, conforme prazo previsto.
1.8	Supervisão dos trabalhos de auditoria.	REALIZADA, conforme prazo previsto.
1.9	Estruturação da AUDIN.	AÇÃO NÃO CONCLUÍDA
2.1	Acompanhamento Funcional.	REALIZADA, fora do prazo previsto.
3.1	Processos licitatórios e Contratos.	REALIZADA, fora do prazo previsto.
4.1	Gestão dos Laboratórios.	REALIZADA, fora do prazo previsto.
5.1	Auditoria Baseada em Risco (ABR).	REALIZADA, fora do prazo previsto.
5.2	Política de Controles Internos, Gestão de Riscos e Governança.	REALIZADA, conforme prazo previsto.
6.1	Auditoria de Gerenciamento Acadêmico	REALIZADA, fora do prazo previsto.
7.1	Assessoramento à Gestão Superior: orientação para dirimir dúvidas que surgirem na execução das atividades da Instituição.	REALIZADA, conforme prazo previsto.
7.2	Ação Não Planejada e Atendimento aos órgãos de controle: CGU, TCU e Ministério Público, e Auditorias Especiais.	REALIZADA, conforme prazo previsto.

CUMPRIMENTO ÀS AÇÕES DO PAINT 2018		%
QUANTIDADE DE AÇÕES PREVISTAS NO PAINT 2018	17	100%
QUANTIDADE DE AÇÕES REALIZADAS CONFORME PRAZO PREVISTO	11	65%
QUANTIDADE DE AÇÕES REALIZADAS FORA DO PRAZO PREVISTO	5	29%
QUANTIDADE DE AÇÕES NÃO CONCLUÍDAS	1	6%
QUANTIDADE DE AÇÕES NÃO REALIZADAS	0	0%

Atualizado em: 27/03/2019

CUMPRIMENTO ÀS AÇÕES DO PAINT (COMPARATIVO ENTRE 2017 E 2018)	2017		2018		VARIÇÃO (%) ENTRE 2017 E 2018
	QTD	%	QTD	%	
QUANTIDADE DE AÇÕES PREVISTAS NO PAINT	18	100%	17	100%	-6%
QUANTIDADE DE AÇÕES REALIZADAS CONFORME PRAZO PREVISTO	9	50%	11	65%	22%
QUANTIDADE DE AÇÕES REALIZADAS FORA DO PRAZO PREVISTO	8	44%	5	29%	-38%
QUANTIDADE DE AÇÕES NÃO CONCLUÍDAS	1	6%	1	6%	0%
QUANTIDADE DE AÇÕES NÃO REALIZADAS	0	0%	0	0%	0%

Atualizado em: 27/03/2019

HORAS DEDICADAS À CAPACITAÇÃO (2016 – 2018)							
SERVIDOR	2016	%	2017	%	2018	%	TOTAL
ANTONIO RAFAEL VALÉRIO DE OLIVEIRA	546	34,33%	208	37,68%	264	31,73%	1.018
EDSON MENEZES VILAR	306	19,23%	114	20,65%	224	26,92%	644
MARIA ROSIANE MELO DOS SANTOS	216	13,59%	68	12,32%	96	11,54%	380
RAÍZA CAROLINE SALVADOR DE OLIVEIRA	326	20,52%	94	17,03%	176	21,15%	596
WALESKA JAMES SOUSA FÉLIX	196	12,33%	68	12,32%	72	8,65%	336
TOTAL	1.589	100,00%	552	100,00%	832	100,00%	2.973

	2016	2017	2018	% (2016)	2018	% (2016)	% (2017)
HORAS PREVISTAS NO PAINT PARA CAPACITAÇÃO	784	760	400	-3,06%	400	-48,98%	-47,37%
HORAS REALIZADAS DE CAPACITAÇÃO	1.589	552	832	-65,26%	832	-47,64%	50,72%
% DE ATENDIMENTO	202,68%	-27,37%	208,00%				

Atualizado em: 27/03/2019