



UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS – UFAL

Auditoria Geral - AG

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 015/2016

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço nº 012/2016, a Auditoria Geral da Universidade Federal de Alagoas apresenta **Relatório de Auditoria, relativa à ação de acompanhamento dos trabalhos de oferta acadêmica do CURSO DE GRADUAÇÃO EM ODONTOLOGIA da Faculdade de Odontologia (FOUFAL), verificando a identificação do cumprimento das atividades letivas programadas na Instituição. A averiguação consistiu na realização de visitas “in loco” conforme programação ofertada pelas unidades acadêmicas**, em estrito cumprimento ao Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PAINT 2016.

I) INTRODUÇÃO

O presente relatório apresenta os resultados dos exames realizados em cumprimento à atividade de auditoria prevista no PAINT 2016 Ação Global AG007/2016, cujo objetivo é realizar o acompanhamento dos trabalhos de oferta acadêmica, verificando a identificação do cumprimento das atividades letivas programadas na Instituição. A ação em epígrafe foi realizada a partir da Ordem de Serviço (OS) Nº 012/2016.

A Ação Global AG007/2016, prevista no PAINT 2016, refere-se à atividade de auditoria interna que consiste na confrontação entre as atividades acadêmicas programadas pela UFAL e as efetivamente realizadas, visando constatar o nível de efetividade de realização dos trabalhos programados. A averiguação consistiu na realização de visitas "in loco" conforme programação ofertada pelas unidades acadêmicas, tendo como amostragem as atividades acadêmicas de 07 cursos que foram escolhidos pela unidade de auditoria interna levando-se em consideração dois critérios: a não realização de auditoria no curso e a necessidade de averiguação do regular

cumprimento da oferta acadêmica em cursos auditados em anos anteriores.

A partir da definição dos cursos selecionados, a equipe técnica de auditoria expediu Solicitações de Auditoria às Direções das unidades acadêmicas solicitando a disponibilização dos mapas de ofertas acadêmicas. A partir da análise das atividades programadas nos mapas das ofertas acadêmicas a equipe técnica de auditoria definiu os dias e horas de visitas "*in loco*", averiguando se ocorria a realização da atividade acadêmica programada para o espaço físico (sala de aula, laboratório, etc). As visitas "*in loco*" foram realizadas no período de 04/07/2016 a 29/07/2016. Após a realização das visitas "*in loco*" a equipe técnica de auditoria enviou novas Solicitações de Auditoria possibilitando às unidades acadêmicas oportunidade para manifestarem-se acerca das constatações pertinentes à não realização de atividade acadêmica, restando consignado no campo "INFORMAÇÕES DO SETOR AUDITADO:" os esclarecimentos prestados.

No decorrer dos trabalhos realizados por esta Auditoria Geral, promoveram-se análises relacionadas à operacionalidade e conformidade dos procedimentos desenvolvidos para fins de cumprimento da oferta acadêmica do semestre 2016.1 dos cursos auditados.

Dentre as principais técnicas de auditoria utilizadas destacam-se: exame documental, visitas "*in loco*" nos espaços físicos da unidade acadêmica, correlação das informações obtidas e rastreamento.

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

II) ESCOPO DO TRABALHO

Foram selecionados 07 cursos a serem auditados no Campus A. C. Simões em Maceió/AL.

III) AMOSTRA AUDITADA:

Foram auditados os cursos: Letras (FALE - Faculdade de Letras), Direito (FDA - Faculdade de Direito de Alagoas), Odontologia (FOUFAL - Faculdade de Odontologia), Meteorologia (ICAT - Instituto de Ciências Atmosféricas), Física licenciatura e Física bacharelado (ambos do IF - Instituto de Física) e Psicologia (IP - Instituto de Psicologia).

O presente relatório de auditoria descreve os resultados da atividade de acompanhamento da oferta acadêmica do Curso de Odontologia, da Faculdade de Odontologia (FOUFAL).

IV) RESULTADO DOS EXAMES

1.1. INFORMAÇÕES RELEVANTES

1.1.1. INFORMAÇÃO 01

Disponibilização de quadro de horários do curso de Odontologia.

a) Evidência:

Existência de oferta acadêmica do Curso de Odontologia no mural das dependências da unidade acadêmica e quadro horário afixados nas portas das salas de aula.

b) Fato:

A equipe técnica de auditoria constatou a disponibilização de mapa impresso contendo o quadro de horários do curso de Odontologia afixados tanto no mural das dependências da FOUFAL, o que demonstra, a um só tempo, a existência de controles de internos e o zelo com o atendimento do requisito de publicidade da oferta acadêmica do curso.

1.1.2. INFORMAÇÃO 02

Índice de 73,33% de cumprimento da oferta acadêmica do Curso de Odontologia.

a) Evidência:

Realização das visitas "*in loco*" pela equipe técnica de auditoria.

b) Fato:

No período de visitação *"in loco"*, foram realizadas 15 (quinze) visitas pela equipe técnica de auditoria nas salas de aulas onde são ofertadas disciplinas do curso auditado. Em 04 (quatro) ocorrências houve registro de não realiza o da atividade acadêmica programada, tendo sido expedido a Solicita o de Auditoria N  061/2016/AG-UFAL   FOUFAL e para 01 (uma) ocorrência a Dire o da unidade acadêmica, em conjunto com os Docentes das disciplinas, prestaram esclarecimentos que justificaram a efetiva oferta acadêmica, restando, entretanto, 03 (tr s) ocorrências de não realiza o de atividade acadêmica sem motivo justificador, o que resultou nas constata es registradas no relatório.

1.2. ACHADOS DE AUDITORIA

1.2.1. CONSTATA O 01

Não realiza o de atividade acadêmica no dia 04/07/2016 (Segunda-feira)  s 09:50h da disciplina Radiologia 1 na sala Renato Gama e Laboratório de Radiologia da FOUFAL.

a) Evidência:

Realiza o da visita *"in loco"* pela equipe técnica da auditoria no dia e hora descritos.

b) Fato:

Ausência de realiza o da atividade acadêmica programada.

INFORMAÇOES DO SETOR AUDITADO:

Os Docentes da disciplina informaram que em dias de segunda-feira não há atividade da Disciplina na sala Renato Gama e sim no laboratório de Radiologia, no horário de 09:20h às 12:00h. Informaram ainda que no dia 04/07/2016 (segunda-feira) não houve atividade prática por conta da ausência de químicos para a realiza o do processamento radiográfico.

ANÁLISE DA AUDITORIA:

Através dos esclarecimentos apresentados pelos Docentes da disciplina, enviados por email pela Direção da FOUFAL, a disciplina tem suas atividades acadêmicas realizadas através de aulas práticas, que por sua vez consistem em atendimentos de pacientes encaminhados pelo serviço de Triagem da Estomatologia, os quais são submetidos à exames radiográficos no laboratório de Radiologia. Conforme registro da Direção da FOUFAL, não havia, quando da realização das visitas in loco pela equipe técnica de auditoria, filmes radiográficos e/ou químicos disponíveis para a revelação dos filmes em câmara escura, impedindo assim a realização da aula prática. Ainda, conforme informado pela Direção da FOUFAL, os materiais necessários foram disponibilizados à FOUFAL somente em 19/07/2016, data a partir da qual foram ministradas as aulas práticas da disciplina.

RECOMENDAÇÕES:

RECOMENDAÇÃO 01: Que a FOUFAL formalize, caso ainda não o tenha, um planejamento de requisição de materiais necessários às aulas práticas das disciplinas do Curso de Odontologia, estabelecendo rotinas de solicitações ao Setor de Compras da Sinfra a fim de garantir a disponibilização de materiais.

RECOMENDAÇÃO 02: Que o Setor de Compras da Sinfra formalize, caso ainda não o tenha, política de aquisição de matérias para a FOUFAL de modo a impedir que solicitações de aquisição de materiais não sejam atendidas no prazo necessário à realização das atividades acadêmicas.

1.2.2. CONSTATAÇÃO 02

Não realização de atividade acadêmica no dia 05/07/2016 (Terça-feira) às 08:45h da disciplina Radiologia 1 na sala Renato Gama e Laboratório de Radiologia da FOUFAL.

a) Evidência:

Realização da visita "*in loco*" pela equipe técnica da auditoria no dia e hora descritos.

b) Fato:

Ausência de realização da atividade acadêmica programada.

INFORMAÇÕES DO SETOR AUDITADO:

Os Docentes da disciplina informaram que no dia 05/07/2016 (segunda-feira) não houve atividade prática para a disciplina Radiologia 1 por conta da ausência de químicos para a realização do processamento radiográfico.

ANÁLISE DA AUDITORIA:

Através dos esclarecimentos apresentados pelos Docentes da disciplina, enviados por email pela Direção da FOUFAL, a disciplina tem suas atividades acadêmicas realizadas através de aulas práticas, que por sua vez consistem em atendimentos de pacientes encaminhados pelo serviço de Triagem da Estomatologia, os quais são submetidos à exames radiográficos no laboratório de Radiologia. Conforme registro da Direção da FOUFAL, não havia, quando da realização das visitas in loco pela equipe técnica de auditoria, filmes radiográficos e/ou químicos disponíveis para a revelação dos filmes em câmara escura, impedindo assim a realização da aula prática. Ainda, conforme informado pela Direção da FOUFAL, os materiais necessários foram disponibilizados à FOUFAL somente em 19/07/2016, data a partir da qual foram ministradas as aulas práticas da disciplina.

RECOMENDAÇÕES:

RECOMENDAÇÃO 01: Que a FOUFAL formalize, caso ainda não o tenha, um planejamento de requisição de materiais necessários às aulas práticas das disciplinas do Curso de Odontologia, estabelecendo rotinas de solicitações ao Setor de Compras da Sinfra a fim de garantir a disponibilização de materiais.

RECOMENDAÇÃO 02: Que o Setor de Compras da Sinfra formalize, caso ainda não o tenha, política de aquisição de matérias para a FOUFAL de modo a impedir que solicitações de aquisição de materiais não sejam atendidas no prazo necessário à realização das atividades acadêmicas.

1.2.3. CONSTATAÇÃO 03

Não realização de atividade acadêmica no dia 11/07/2016 (Segunda-feira) às 10:00h da disciplina Radiologia 1 na sala Renato Gama e Laboratório de Radiologia da FOUFAL.

a) Evidência:

Realização da visita "*in loco*" pela equipe técnica da auditoria no dia e hora descritos.

b) Fato:

Ausência de realização da atividade acadêmica programada.

INFORMAÇÕES DO SETOR AUDITADO:

Os Docentes da disciplina informara que em dias de segunda-feira não há atividade da Disciplina na sala Renato Gama e sim no laboratório de Radiologia, no horário de 09:20h às 12:00h. Informaram ainda que no dia 11/07/2016 (segunda-feira) não houve atividade prática por conta da ausência de químicos para a realização do processamento radiográfico.

ANÁLISE DA AUDITORIA:

Através dos esclarecimentos apresentados pelos Docentes da disciplina, enviados por email pela Direção da FOUFAL, a disciplina tem suas atividades acadêmicas realizadas através de aulas práticas, que por sua vez consistem em atendimentos de pacientes encaminhados pelo serviço de Triagem da Estomatologia, os quais são submetidos à exames radiográficos no laboratório de Radiologia. Conforme registro da Direção da FOUFAL, não havia, quando da realização das visitas *in loco* pela equipe técnica de auditoria, filmes radiográficos e/ou químicos disponíveis para a revelação dos filmes em câmara escura, impedindo assim a realização da aula prática. Ainda, conforme informado pela Direção da FOUFAL, os materiais necessários foram disponibilizados à FOUFAL somente em 19/07/2016, data a partir da qual foram ministradas as aulas práticas da disciplina.

RECOMENDAÇÕES:

RECOMENDAÇÃO 01: Que a FOUFAL formalize, caso ainda não o tenha, um planejamento de requisição de materiais necessários às aulas práticas das disciplinas do Curso de Odontologia, estabelecendo rotinas de solicitações ao Setor de Compras da Sinfra a fim de garantir a disponibilização de materiais.

RECOMENDAÇÃO 02: Que o Setor de Compras da Sinfra formalize, caso ainda não o tenha, política de aquisição de matérias para a FOUFAL de modo a impedir que

solicitações de aquisição de materiais não sejam atendidas no prazo necessário à realização das atividades acadêmicas.

1.2.4. CONSTATAÇÃO 04

Não realização de atividade acadêmica no dia 11/07/2016 (Segunda-feira) às 10:20h da disciplina Estomatologia 2 na sala Angela Sampaio da FOUFAL.

a) Evidência:

Realização da visita "*in loco*" pela equipe técnica da auditoria no dia e hora descritos.

b) Fato:

Ausência de realização da atividade acadêmica programada.

INFORMAÇÕES DO SETOR AUDITADO:

O Coordenador da disciplina esclareceu que no dia 04/07/2016 a aula da disciplina de Estomatologia 2 ocorreu normalmente, por se tratar de aula prática (das 08:20-12:00 horas), no Ambulatório 2, com atendimento a pacientes vindo das comunidades de Maceió, bem como do interior, como poderá ser comprovado pelos discentes, triagens e exames realizados (ex: biópsias) nestes pacientes e enviados ao laboratório para análise (ver data das fichas clínicas preenchidas e assinadas pelos pacientes).

ANÁLISE DA AUDITORIA:

O Docente comprovou, por meio das atas de atividade didática apresentadas, contendo as assinaturas dos discentes, que foi realizada atividade acadêmica no dia 04/07/2016 para a disciplina Radiologia 1.

RECOMENDAÇÕES:

RECOMENDAÇÃO 01: Recomenda-se que a Direção da FOUFAL mantenha controles internos que permitam identificar as salas de aulas e/ou laboratórios onde ocorrem as atividades acadêmicas, registrando eventuais alterações de espaço físico onde são ministradas as aulas.

V) CONCLUSÃO

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

No que se refere ao acompanhamento dos trabalhos de oferta acadêmica, verificando a identificação da efetiva realização das atividades letivas programadas na Instituição, foi possível constatar o cumprimento satisfatório das atividades acadêmicas programadas para o curso de Odontologia.

Desta feita, em atendimento à Ordem de Serviço N° 012/2016, a equipe técnica desta unidade de auditoria interna vem considerar que a presente atividade de gestão do controle e assessoramento fora atendida, registrando-se a necessidade de atendimento das recomendações sugeridas face as constatações registradas.

VII) INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES:

a) **Áreas, unidades e setores auditados:** Faculdade de Odontologia (FOUFAL).

b) **Cronograma executado:**

Cronograma executado:

Fase de planejamento: 03/05/2016 a 06/05/2016.

Fase de execução: 22/06/2016 a 12/08/2016.

Fase de elaboração do relatório: 15/08/2016 a 19/08/2016.

Obs.: Em virtude do semestre letivo 2016.1 somente iniciar-se no dia 20/06/2016, conforme RESOLUÇÃO N° 19/2016-CONSUNI/UFAL, a fase de execução somente teve início em 22/06/2016.

c) **Recursos utilizados:**

Humanos: 06 servidores da Auditoria Geral (Alexsandra Cristina da Silva, André Luiz Salgueiro Guedes, Juvenal Dias de Souza Junior, Marcio Bomfim de Araújo, Mariana Melo de Almeida e Thyago Bezerra Sampaio).

d) **Técnicos Responsáveis pelo Relatório:**

Coordenador: Thyago Bezerra Sampaio

Equipe de Apoio: Mariana Melo de Almeida, André Luiz Salgueiro Guedes, Márcio Bomfim de Araújo, Alexsandra Cristina da Silva e Juvenal Dias de Souza Junior

Maceió, 18 de agosto de 2016.

Thyago Bezerra Sampaio
Coordenador da Equipe de Auditoria

Mariana Melo de Almeida
Membro da Equipe de Auditoria

André Luiz Salgueiro Guedes
Membro da Equipe de Auditoria

Márcio Bomfim de Araújo
Membro da Equipe de Auditoria

Alexsandra Cristina da Silva
Membro da Equipe de Auditoria

Juvenal Dias de Souza Junior
Membro da Equipe de Auditoria

Francisco de Assis Monteiro
Auditor Geral da UFAL