



UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS – UFAL

Auditoria Geral - AG

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 021/2016

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço nº 004/2016, a Auditoria Geral da Universidade Federal de Alagoas apresenta **Relatório de Auditoria, relativa à ação de ATENDIMENTO, ACOMPANHAMENTO E VIABILIZAÇÃO DAS DEMANDAS DA CONTROLADORIA GERAL DA UNIÃO – MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES PENDENTES DE ATENDIMENTO PELA UFAL REGISTRADAS NO SISTEMA MONITOR DA CGU**, em estrito cumprimento ao Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PAINT 2016.

I) INTRODUÇÃO

O presente relatório de auditoria apresenta os resultados da Ação Global AG005/2016 do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna da UFAL para o ano de 2016, cujo objetivo é PROCEDER À VIABILIZAÇÃO DAS DEMANDAS DA CONTROLADORIA GERAL DA UNIÃO (CGU) PERTINENTES À INSTITUIÇÃO, VISANDO O ATENDIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EXARADAS PELO REFERIDO ÓRGÃO DE CONTROLE, MAIS ESPECIFICAMENTE QUANTO ÀS RECOMENDAÇÕES PENDENTES DE ATENDIMENTO REGISTRADAS NO SISTEMA MONITOR.

A Controladoria Geral da União (assim denominada por questões de melhor compreensão textual, sendo certo, entretanto, que se transformou no Ministério da Transparência, Fiscalização e Controle) realiza constantes atividades de auditoria e fiscalização perante esta Autarquia Federal, consolidando os resultados através de relatórios contendo recomendações que devem ser atendidas pela Universidade.

A partir do ano de 2016 a CGU passou a consolidar todas as recomendações exaradas em seus relatórios de auditoria no **Sistema** informatizado denominado **MONITOR** (endereço eletrônico <https://app.cgu.gov.br/autenticador/do?url=%2F>) e disponibilizou acesso ao referido sistema a todas as entidades e órgãos do Poder Executivo Federal. A CGU/AL realizou treinamento do sistema MONITOR, tendo participado, como representantes da UFAL, 03 (três) membros da Auditoria Geral.

Uma vez treinados e habilitados a acessar o sistema MONITOR, essa unidade de auditoria interna expediu Ordem de Serviço designando equipe para a realização de trabalho de monitoramento e acompanhamento do atendimento das recomendações registradas no Sistema MONITOR com status de pendência de atendimento pela UFAL.

O trabalho iniciou-se a partir da extração de dados do sistema MONITOR para planilha própria elaborada pela Auditoria Geral. A partir dos dados extraídos, a equipe técnica de auditoria passou a realizar triagem das recomendações, estabelecendo a quais unidades da UFAL caberia o atendimento da recomendação (para melhor compreensão do presente relatório, denominaremos tais unidades de **unidades respondentes**).

A partir da definição da unidade responsável por prestar informações sobre a recomendação pendente de atendimento, a equipe técnica então passou a expedir Solicitações de Auditoria direcionadas às unidades respondentes, sempre acompanhadas de planilha contendo as recomendações que lhes cabiam responder. Através das referidas Solicitações de Auditoria, a equipe técnica solicitou esclarecimentos sobre o atendimento ou não de cada recomendação constante da planilha enviada, requerendo ainda que, caso a recomendação não tivesse sido cumprida, que fosse apresentada à unidade de auditoria interna um **Plano de Providências** contendo as seguintes informações: **1. Descrição da ação a ser tomada; 2. Responsável pelo cumprimento; 3. Prazo para atendimento.**

Após o recebimento das informações e documentos enviados pelas unidades respondentes, a equipe técnica passou a realizar a análise e cotejo das respostas com o teor das recomendações, a fim de garantir sua pertinência.

Ato contínuo, a equipe técnica de auditoria alimentava a planilha própria de monitoramento, atualizando o status das recomendações, preenchendo ainda, se fosse o caso, o Plano de Providências informado pela unidade respondente.

Finalizada a planilha própria de monitoramento criada pela Auditoria Geral, passou-se então a registrar todas as suas informações no Sistema MONITOR da CGU, atualizando o status das recomendações como “*Situação: Monitorando - Pendência: Em análise pela CGU*”. Ainda, quando da atualização de cada recomendação no sistema MONITOR, eram adicionadas cópias digitalizadas de todas as respostas e documentos enviados pelas unidades respondentes para a respectiva recomendação, evidenciando-se, pois, as informações prestadas. A partir de então, cabe à Controladoria Geral da União analisar as respostas fornecidas, acatando as informações prestadas ou determinando novas recomendações.

Impende destacar que a Auditoria Geral da UFAL periodicamente acessa o sistema MONITOR para consultar o status das recomendações objeto da presente auditoria, restando as mesmas, até o presente momento, aguardando análise daquela Controladoria.

O trabalho de auditoria aqui relatado iniciou-se em 01/02/2016. Nesta data foram extraídas do Sistema MONITOR um quantitativo de 81 (oitenta e uma) recomendações registradas como pendentes de atendimento pela UFAL. Deste total, 67 (sessenta e sete) recomendações foram respondidas à Auditoria Geral pelas unidades respondentes e devidamente registradas no Sistema MONITOR, restando, entretanto, 14 (quatorze) recomendações pendentes pois algumas unidades da Universidade não responderam à Solicitações de Auditoria expedidas pela equipe técnica.

Durante a realização dos trabalhos de auditoria, a Controladoria Geral da União em Alagoas expediu o Ofício N° 14925/2016/Regional/AL-CGU informando a esta Universidade que em 09/08/2016 (data de expedição do citado Ofício) constavam registradas no Sistema MONITOR um quantitativo de 63 recomendações que aguardavam providências da UFAL, solicitando ainda a adoção de medidas pela Universidade para saneamento de tais ocorrências.

Se faz mister ressaltar que na data de 09/08/2016 esta equipe técnica de auditoria ainda aguardava as respostas das unidades respondentes, para só então alimentar sua planilha própria de monitoramento e atualizar o Sistema MONITOR, motivo pelo qual a CGU/AL constatou aquele total de recomendações pendentes.

Consulta realizada no sistema MONITOR na data de hoje (28/09/2016 às 11:17h) pela equipe técnica de auditoria, registra 91 (noventa e uma) recomendações expiradas cuja pendência é “EM ANÁLISE PELA CGU”, ou seja, aguardando que a CGU/AL proceda com a análise das informações e documentos registrados pela equipe técnica de auditoria da UFAL no sistema. Ainda nesta mesma consulta ao Sistema MONITOR, restam registradas 07 (sete) novas recomendações exaradas recentemente e cujo prazo de atendimento ainda estão em curso. Vejamos extrato da consulta realizada:

The screenshot shows the MONITOR system interface. At the top, there are navigation tabs: "Recomendações", "Informações Gerais", and "Administração". A search bar is visible on the right. Below the navigation, there are three main statistics cards: "91 RECOMENDAÇÕES EXPIRADAS" (Expired Recommendations), "RECOMENDAÇÕES EM ANDAMENTO" (In Progress Recommendations), and "7 NOVAS RECOMENDAÇÕES" (New Recommendations). Below these cards is a table titled "Últimas Atualizações:" (Latest Updates:). The table has columns for "Data da atualização" (Update Date), "Recomendação" (Recommendation), "Achado de Controle" (Control Finding), "Processo" (Process), and "Descrição da atualização" (Update Description).

Data da atualização	Recomendação	Achado de Controle	Processo	Descrição da atualização
25/08/2016	150985	OS: 201503654		Em atendimento a Solicitação de Auditoria nº0712016/AG UFAL, sobre a qual ratificamos a informação.
23/08/2016	150987	OS: 201503654		Atualização em 23/08/2016: 1. A reavaliação do Campus A.C. Simões foi realizada e o SPIUNET atual.
22/08/2016	12298	OS: 224778		Corrigido: Considerando a solicitação contida no documento de fl. 01, cumpre esclarecer que a...

At the bottom of the screenshot, there is a small text box containing a "Comprovação" (Proof) section, which is a copy-paste of a process report from the CGU/AL regarding the audit findings and the university's response.

Novo monitoramento será realizado, utilizando-se as mesmas técnicas e procedimentos, de modo que o referido trabalho seja uma constante, a fim de propiciar o efetivo cumprimento de todas as recomendações pela UFAL.

As atividades de auditoria foram realizadas tendo como base os dados e informações registradas no Sistema MONITOR (acesso em 01/02/2016).

O trabalho foi desenvolvido no Campus A. C. Simões da Universidade Federal de Alagoas.

Inicialmente, os trabalhos foram previstos para ser realizados no período de 01/02/2016 a 31/12/2016, porém antecipou-se seu encerramento por conta da necessidade de relatoria dos resultados até aqui colhidos.

Ressalta-se que no desempenho das atividades nenhuma restrição foi imposta quanto ao método ou extensão de nossos trabalhos. Os procedimentos para execução dos exames de auditoria foram aplicados de acordo com a natureza e atividade da unidade auditada.

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 (Processo N° 23065.003268/2016-10).

II) ESCOPO DO TRABALHO

100% das recomendações pendentes de providências pela UFAL no Sistema MONITOR da CGU, conforme consulta extraída no dia 01/02/2016.

III) AMOSTRA AUDITADA

100% das recomendações pendentes de providências pela UFAL no Sistema MONITOR da CGU, conforme consulta extraída no dia 01/02/2016.

Foram analisadas e monitoradas as recomendações constantes da planilha própria de monitoramento da Auditoria Geral (mídia DVD anexa), cujas informações foram extraídas de consulta realizada no Sistema MONITOR no dia 001/02/2016.

IV) RESULTADO DOS EXAMES

1.1. INFORMAÇÕES RELEVANTES

1.1.1. INFORMAÇÃO 01

Aperfeiçoamento do monitoramento das recomendações exaradas pela Controladoria Geral da União.

a) Evidência:

Utilização do Sistema MONITOR da CGU e aprimoramento dos procedimentos próprios da Auditoria Geral da UFAL.

b) Fato:

A adoção do Sistema MONITOR, disponibilizado pela CGU, para controle do atendimento das recomendações registradas em relatórios de auditoria do órgão de controle interno do Poder Executivo Federal, aliado à utilização de procedimentos próprios adotados pela Auditoria Geral, proporcionou monitoramento mais eficaz e tempestivo pela Universidade Federal de Alagoas.

1.1.2. INFORMAÇÃO 02

Atendimento de 82,71% (oitenta e dois vírgula setenta e um por cento) do quantitativo de recomendações pendentes de atendimento no Sistema MONITOR extraídas em 01/02/2016.

a) Evidência:

Consulta realizada no Sistema MONITOR em 01/02/2016.

b) Fato:

A adoção do Sistema MONITOR, aliado aos procedimentos adotados pela Auditoria Geral da UFAL, resultou em um atendimento de 67 (sessenta e sete) das 81 (oitenta e uma) recomendações pendentes no Sistema MONITOR (conforme extração de consulta realizada em 01/02/2016).

1.2. ACHADOS DE AUDITORIA

1.2.1. CONSTATAÇÃO 01

Pendência de atendimento de recomendações no Sistema MONITOR por ausência de informações e documentos por unidades respondentes da UFAL.

a) Evidência:

Não atendimento pelo DAP da Solicitação de Auditoria N° 023/2016/AG-UFAL - Processo N° 23065.009097/2016-32.

Não atendimento pela Pró-reitoria de Gestão de Pessoas e do Trabalho (PROGEP) da Solicitação de Auditoria N° 029/2016/AG-UFAL - Processo N° 23065.009139/2016-39.

Não atendimento pelo Departamento de Contabilidade e Finanças (DCF) da Solicitação de Auditoria N° 024/2016/AG-UFAL - Processo N° 23065.009100/2016-18. Reiterado através de resposta ao Memorando/circular n° 007/2016 - DICON/DCF/UFAL.

b) Fato:

DAP, PROGEP e DCF não enviaram informações e documentos em resposta às Solicitações de Auditoria expedidas pela equipe técnica de auditoria, impossibilitando assim que fosse registrado no Sistema MONITOR o atendimento das recomendações dirigidas àquelas unidades da UFAL.

c) Causa:

Não atendimento de Solicitações de Auditoria expedidas pela Auditoria Geral da UFAL.

RECOMENDAÇÕES:

Recomendação 01: Que o Gabinete Reitoral expeça comunicado às unidades acadêmicas e de apoio da UFAL informando do necessário e tempestivo atendimento de solicitações constantes de Solicitações de Auditoria expedidas pela Auditoria Geral da Universidade.

Recomendação 02: Que o Gabinete Reitoral determine ao DAP, PROGEP e DCF que procedam ao atendimento da Solicitações de Auditoria abaixo discriminadas:

DAP - Solicitação de Auditoria N° 023/2016/AG-UFAL - Processo N° 23065.009097/2016-32.

PROGEP - Solicitação de Auditoria N° 029/2016/AG-UFAL - Processo N° 23065.009139/2016-39.

DCF - Solicitação de Auditoria N° 024/2016/AG-UFAL - Processo N° 23065.009100/2016-18.

V) CONCLUSÃO

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

No que se refere à análise e monitoramento das recomendações pendentes de providências pela UFAL registradas pela CGU em seu Sistema MONITOR foi constatado que se faz necessária a adoção de procedimentos que proporcionem um monitoramento frequente e mais efetivo das recomendações registradas no Sistema

MONITOR, em especial que as unidades acadêmicas e de apoio da Instituição prestem as informações e documentos de forma tempestiva quando solicitadas pela Auditoria Geral. Revela-se imperioso também que sejam envidados esforços pelas unidades acadêmicas e de apoio da UFAL no sentido de prestarem tempestivamente as informações solicitadas para o atendimento de recomendações dos órgãos de controle, conscientizando-os da importância de fornecimento de informações e documentos quando solicitados pela equipe técnica de auditoria interna.

Desta feita, em atendimento à Portaria Nº 004/2016, a equipe técnica desta unidade de auditoria interna vem considerar que a presente atividade de gestão do controle e assessoramento fora realizada.

VII) INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES:

a) **Áreas, unidades e setores auditados:** Auditoria Geral (AG), CONSUNI, Corregedoria Seccional, Departamento de Administração de Pessoal (DAP), Departamento de Contabilidade e Finanças (DCF), Fundepes, Instituto de Geografia, Desenvolvimento e Meio Ambiente – IGDEMA), Instituto de Química e Biotecnologia (IQB), Núcleo de Tecnologia da Informação (NTI), Pró-reitoria de Extensão (PROEX), Pró-reitoria de Gestão de Pessoas e do Trabalho (PROGEP), Pró-reitoria de Graduação (PROGRAD), Pró-reitoria de Pesquisa e Pós-graduação (PROPEP) e Superintendência de Infraestrutura (SINFRA).

b) **Cronograma executado:**

Fase de planejamento: 01/02/2016 a 05/02/2016.

Fase de execução: 11/02/2016 a 26/09/2016.

Fase de relatoria: 26/09/2016 a 28/09/2016.

c) **Recursos utilizados:**

Humanos: 02 servidores da Auditoria Geral (Alexsandra Cristina da Silva e Mariana Melo de Almeida).

Materiais:

Financeiros:

Tecnológicos: consulta ao Sistema Monitor da CGU e planilha no Excel.

d) **Técnicos Responsáveis pelo Relatório:**

Coordenador: Thyago Bezerra Sampaio

Equipe de Apoio: Alexsandra Cristina da Silva e Mariana Melo de Almeida

Maceió, 28 de setembro de 2016.

Thyago Bezerra Sampaio
Coordenador da Equipe de Auditoria

Alexsandra Cristina da Silva
Membro da Equipe de Auditoria

Mariana Melo de Almeida
Membro da Equipe de Auditoria

Francisco de Assis Monteiro
Auditor Geral da UFAL