



UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS – UFAL

Auditoria Geral - AG

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 004/2017

Em atendimento à determinação contida na Portaria Nº 011/2017-AG/UFAL, a Auditoria Geral da Universidade Federal de Alagoas apresenta **Relatório de Auditoria, relativa à AÇÃO GLOBAL AG014/2017 – RESERVA TÉCNICA – ATENDIMENTO E VIABILIZAÇÃO DO OFÍCIO DO MINISTÉRIO PÚBLICO FEDERAL Nº 23/2017/MPF/PR/AL/GABPR12**, em estrito cumprimento ao Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PAINT 2017.

I) INTRODUÇÃO

Este relatório apresenta os resultados dos exames realizados na Ação Global AG014/2017, cujo objetivo é viabilizar o atendimento do *quantum* solicitado pelo Ministério Público Federal em Alagoas através do Ofício Nº 23/2017/MPF/PR/AL/GABPR12. A referida atividade de auditoria foi enquadrada na Ação Global Ag014/2017 – RESERVA TÉCNICA e foi realizada a partir da Portaria Nº 0011/2017-AG/UFAL.

A atividade foi iniciada a partir da emissão da Ordem de Serviço Nº 0010/2017, expedida pela unidade de auditoria interna da Instituição, em estrito cumprimento ao Plano Anual de Atividades de Auditoria Interno do ano em curso.

A ação foi realizada na sede da Auditoria Geral e resultou na confecção do Despacho Nº 021/2017-AG/UFAL.

Por meio do Processo Nº 23065.006795/2017-67 o Gabinete Reitoral remeteu à Auditoria Geral o Ofício Nº 23/2017/MPF/PR/AL/GABPR12. Por meio do ofício multicitado, o Ministério Público Federal em Alagoas (MPF/AL) solicitou da Universidade que apresentasse suas manifestações acerca do teor do Relatório de Auditoria Nº 20150365 do Ministério da Transparência, Fiscalização e Controladoria-Geral da União (CGU) em Alagoas. Ainda, o MPF informou que tramitam naquela Procuradoria da República o Inquérito Civil Nº 1.11.000.000925/2016-97 que trata de apurar as irregularidades apontadas no Relatório de Auditoria Nº 201503654.

O Relatório de Auditoria Nº 201503654, confeccionado pela CGU/AL, materializou o resultado dos trabalhos de auditoria de avaliação das contas da UFAL do exercício de 2014.

Com a finalidade de atender à demanda constante do ofício do MPF/AL esta unidade de auditoria interna procedeu ao desarquivamento dos processos da UFAL contendo as 14

(quatorze) solicitações de auditoria expedidas pela CGU/AL durante a realização da atividade de auditoria que resultou no Relatório de Auditoria N° 201503654. Após, foram analisados todos os processos administrativos, em conjunto com o registro das solicitações de auditoria cadastradas no Sistema de Auditoria Interna SADIN.

Ainda, foi realizada consulta no Sistema MONITOR da CGU, para análise individualizada das recomendações do Relatório de Auditoria objeto do ofício do MPF/AL, extraindo-se planilha em excel com todas as 28 (vinte e oito) recomendações registradas.

A fim de averiguar a situação das contas do exercício de 2014, esta equipe de auditoria interna consultou o sítio eletrônico do TCU e extraiu o Acórdão N° 4582/2016 – TCU – 1° Câmara em que foram julgadas as contas prestadas pela UFAL referentes ao exercício de 2014, resultando no julgamento Regular com ressalvas, além de ter extraído o Pronunciamento Ministerial do Ministro da Educação certificando a regularidade com ressalvas das contas apresentadas pela UFAL no exercício de 2014. Em consulta ao Processo N° 23065.027350/2015-59 foi colhido o Ofício N° 26464/2015/DSEDU I/DS/SFC/CGU-PR da CGU em que se informou à UFAL o link de disponibilização para o Relatório e Certificado de Auditoria e Parecer do Dirigente do Controle Interno – Exercício 2014.

De posse de todas essas informações, a equipe de auditoria interna então expediu o DESPACHO N° 021/2017-AG/UFAL, detalhando a atuação da unidade de auditoria interna durante a realização da auditoria pela CGU/AL, ressaltando o trabalho de monitoramento realizado pela Auditoria Geral para acompanhar o cumprimento das recomendações pelas unidades da UFAL. No referido despacho foram prestadas as informações pertinentes às manifestações dos gestores da UFAL sobre cada recomendação do Relatório de Auditoria, deixando evidente que a última manifestação para cada uma das 28 (vinte e oito) recomendações foi colhida por meio da atividade de auditoria realizada em 2016 pertinente ao monitoramento das recomendações da CGU.

Faz-se mister ressaltar que o DESPACHO N° 021/2017-AG/UFAL acompanha 04 (quatro) anexos:

Anexo I - Relação de Solicitações de Auditoria (SA) emitidas pela CGU e de processos abertos pela Auditoria Geral para atendimento das SA's;

Anexo II - Mídia magnética contendo planilha de recomendações do Relatório de Auditoria N° 201503654 (informações extraídas em 20/03/2017 às 11:28h do Sistema MONITOR);

Anexo III - Extrato do Acórdão N° 4582/2016 – TCU – 1° Câmara em que foram julgadas as contas prestadas pela UFAL referentes ao exercício de 2014;

Anexo IV - Pronunciamento Ministerial do Ministro da Educação sobre as contas do exercício de 2014 prestadas pela UFAL e Ofício N° 26464/2015/DSEDU I/DS/SFC/CGU-PR da CGU informando o link de disponibilização para o Relatório e Certificado de Auditoria e Parecer do Dirigente do Controle Interno – Exercício 2014.

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° 23065.007051/2017-60).

II) ESCOPO DO TRABALHO

1. Os trabalhos da presente atividade de auditoria tiveram como escopo o atendimento da requisição do Ofício Nº 23/2017/MPF/PR/AL/GABPR12.

2. Nenhuma restrição foi imposta aos exames.

III) AMOSTRA AUDITADA

Todos os processos, documentos e informações pertinentes aos trabalhos de viabilização da auditoria da CGU que resultou no Relatório de Auditoria Nº 201503654, mais precisamente os seguintes processos:

Solicitação de Auditoria expedida pela CGU/AL	Processo UFAL Nº
201503654-1	23065.010576/2015-11
201503654-2	23065.012346/2015-96
201503654-3	23065.012352/2015-43
201503654-4	23065.012355/2015-87
201503654-5	23065.012151/2015-46
201503654-6	23065.012729/2015-64
201503654-7	23065.012818/2015-19
201503654-8	23065.013151/2015-63
201503654-9	23065.013002/2015-02
201503654-10	23065.013980/2015-46
201503654-11	23065.014139/2015-76
201503654-12	23065.014983/2015-05
201503654-13	23065.014978/2015-94
201503654-14	23065.015104/2015-54

IV) RESULTADO DOS EXAMES

1.1. INFORMAÇÕES RELEVANTES

1.1.1. INFORMAÇÃO 01

Atendimento tempestivo ao Ofício N° 23/2017/MPF/PR/AL/GABPR12 expedido pelo Ministério Público Federal em Alagoas.

a) Evidência:

DESPACHO N° 021/2017-AG/UFAL.

b) Fato:

Por meio do Despacho N° 021/2017-AG/UFAL foram prestadas informações sobre as manifestações das unidades da UFAL acerca das recomendações do Relatório de Auditoria N° 201503654 do Ministério da Transparência, Fiscalização e Controladoria-Geral da União (CGU), apresentando, ainda, os trabalhos de monitoramento realizados pela Auditoria Geral da UFAL para o pleno atendimento das recomendações do relatório.

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.

Diante o exposto, é possível informar que a unidade de auditoria interna atendeu de forma tempestiva ao fornecimento de informações e documentos necessários a subsidiar resposta ao Ofício N° 23/2017/MPF/PR/AL/GABPR12 expedido pelo Ministério Público Federal em Alagoas, motivo pelo qual tem-se por concluída a presente atividade de auditoria, ao que se deve enviar o presente relatório ao Ministério da Transparência, Fiscalização e Controladoria-Geral da União, procedendo-se com seu arquivamento em seguida.

VII) INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES:

a) **Áreas, unidades e setores auditados: AUDITORIA GERAL.**

b) **Cronograma executado:**

Planejamento: 10/03/2017 a 10/03/2017

Execução: 10/03/2017 a 20/03/2017

Relatório: 21/03/2017 a 21/03/2017

c) **Recursos utilizados:**

Humanos: 02 servidores da Auditoria Geral (Juvenal Dias de Souza Junior e Thyago Bezerra Sampaio).

Materiais: Processos administrativos.

Tecnológicos: Acesso ao sítio eletrônico do TCU, ao Sistema MONITOR da CGU e ao sistema SIG/SIPAC da UFAL.

d) Técnicos Responsáveis pelo Relatório:

Coordenador: Thyago Bezerra Sampaio

Equipe de Apoio: Juvenal Dias de Souza Junior

Maceió/AL, 21 de março de 2017.

Thyago Bezerra Sampaio
Coordenador da Equipe de Auditoria

Juvenal Dias de Souza Junior
Membro da Equipe de Auditoria

Thyago Bezerra Sampaio
Auditor Geral *ProTempore*