



**UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS – UFAL**

**Auditoria Geral - AG**

### **RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 019/2021**

Em atendimento à determinação contida na Portaria nº 018/2021/AG/UFAL, de 2 de agosto de 2021, a Auditoria Geral (AG) da Universidade Federal de Alagoas (UFAL) apresenta o presente **Relatório de Auditoria contendo relato de atividades de auditoria executadas pela Auditoria Geral da UFAL no 1º semestre de 2021**, em estrito cumprimento ao Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2021.

#### **I) INTRODUÇÃO**

Este relatório apresenta os resultados dos exames realizados na Ação Global AG009/2021, cujo objetivo é a emissão de relatório periódico semestral contendo as atividades de auditoria executadas pela Auditoria Geral da UFAL referentes ao cumprimento do PAINT 2021.

A Instrução Normativa CGU nº 9, de 9 de outubro de 2018, dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) e estabelece em seu artigo 14 que *“A UAIG deve comunicar, pelo menos semestralmente, informações sobre o desempenho da atividade da auditoria interna, ao conselho de administração ou órgão equivalente ou, na ausência deste, ao dirigente máximo do órgão ou da entidade”*.

A Instrução Normativa CGU nº 03/2017 aprova o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal e estabelece diretrizes de comunicação dos resultados dos trabalhos de auditoria.

Por sua vez a Instrução Normativa CGU nº 08/2017 estabelece o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal e dispõe sobre a comunicação das atividades de auditoria executadas pelas unidades de auditoria interna governamentais.

Em cumprimento aos referidos normativos técnicos, a Auditoria Geral elaborou seu planejamento para execução de atividades de auditoria para o ano de 2021. O Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) do corrente ano foi aprovado por meio da RESOLUÇÃO Nº 13/2021-CONSUNI/UFAL, de 23 de fevereiro de 2021, tendo sido essa resolução aprovada *Ad Referendum* por meio da RESOLUÇÃO Nº 16/2021-CONSUNI/UFAL, de 9 de março de 2021.

O PAINT 2021 da UFAL contém o planejamento de execução de 21 atividades de auditoria, sendo uma delas a denominada Reserva Técnica cuja finalidade é executar

ações de auditoria para atender à solicitações e/ou determinações da Reitoria e unidades acadêmicas e órgãos de apoio e assessoramento da UFAL, ou oriundas de órgãos externos, quando a atividade não esteja prevista no PAINT 2021.

Foram as seguintes as atividades de auditoria planejadas para ser executadas durante o ano de 2021:

CÓDIGO DA AÇÃO DE AUDITORIA	AÇÃO A EXECUTAR	OBJETIVO GERAL DA AÇÃO	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO
AG001/2021	Elaboração do RAIINT 2020	Proceder à elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna referente ao exercício de 2020 e encaminhá-lo à alta gestão da universidade e à CGU, em cumprimento à legislação federal aplicada.	Março
AG002/2021	Elaboração do PAINT 2022	Proceder à elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício de 2022 e encaminhá-lo à alta gestão da universidade e à CGU, em cumprimento à legislação federal aplicada.	Agosto a outubro
AG003/2021	Análise do processo de elaboração do Relatório de Gestão e da Prestação de Contas Anual - exercício de 2020	Prestar assessoramento no processo de elaboração do Relatório de Gestão e da Prestação de Contas Anual, auxiliando a confecção de suas peças formadoras quanto ao preenchimento dos quadros pertinentes ao atendimento das recomendações e deliberações dos órgãos de controle.	Janeiro a março
AG004/2021	Atendimento, acompanhamento e viabilização das demandas do Tribunal de Contas da União	<p>Realizar o atendimento, acompanhamento e viabilização do cumprimento dos acórdãos e demais determinações/recomendações do Tribunal de Contas da União pertinentes à UFAL.</p> <p>Prestar o devido apoio e assessoramento ao TCU em eventuais demandas do Tribunal junto à UFAL.</p> <p>Proceder ao monitoramento da adoção de providências pelas unidades acadêmicas e órgãos de apoio e assessoramento da UFAL para que sejam atendidas as determinações e recomendações exaradas pelo TCU por meio de seus acórdãos.</p> <p>Proporcionar o suporte necessário para que as unidades acadêmicas e órgãos de apoio da universidade promovam o competente atendimento das demandas do TCU.</p>	Janeiro a dezembro
AG005/2021	Atendimento, acompanhamento e viabilização das demandas da Controladoria Geral da União (CGU)	<p>Realizar o atendimento, acompanhamento e viabilização das demandas da CGU, em especial aquelas veiculadas por meio de solicitações de auditoria, direcionadas à instituição.</p> <p>Prestar o devido apoio e assessoramento à CGU em eventuais demandas do órgão junto à UFAL.</p> <p>Proceder ao monitoramento da adoção de providências pelas unidades acadêmicas e órgãos de apoio e assessoramento da UFAL para que sejam atendidas as recomendações exaradas pela CGU constantes de seus relatórios de auditoria.</p> <p>Proporcionar o suporte necessário para que as unidades acadêmicas e órgãos de apoio e assessoramento da</p>	Janeiro a dezembro

CÓDIGO DA AÇÃO DE AUDITORIA	AÇÃO A EXECUTAR	OBJETIVO GERAL DA AÇÃO	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO
		universidade promovam o competente atendimento das demandas da CGU.	
AG006/2021	Monitoramento do atendimento das recomendações da Auditoria Geral	Realizar o monitoramento do atendimento das recomendações constantes de relatórios de auditoria expedidos pela Auditoria Geral da UFAL, prestando o devido apoio e assessoramento à gestão da UFAL, às unidades acadêmicas e órgãos de apoio para que promovam o competente atendimento das demandas da Auditoria Geral.	Fevereiro a maio  Outubro a dezembro
AG007/2021	Análise da transparência da relação da UFAL com a Fundepes	Analisar a qualidade da transparência dos dados e informações decorrentes dos instrumentos contratuais firmados entre a UFAL e a Fundação de Apoio.  Examinar o cumprimento dos requisitos de transparência dispostos nas leis nº 12.527/2011 e 8.958/1994.	Maio a julho
AG008/2021	Implantação e análise do Programa de Gestão e Melhoria (PGMQ) da Qualidade das ações da unidade de auditoria interna	Proceder com a implantação e avaliação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) das ações da Auditoria Geral.	Fevereiro a abril
AG009/2021	Expedição de relatórios periódicos referentes ao cumprimento do PAINT 2021	Emitir relatórios, em periodicidade semestral, referente ao cumprimento do PAINT 2021 e enviá-lo ao Conselho Universitário, para possibilitar o acompanhamento dos trabalhos realizados pela Auditoria Geral, bem como subsidiar eventuais alterações no PAINT 2021.	Julho e dezembro
AG010/2021	Avaliação da execução orçamentária da UFAL	Avaliar as ações adotadas para a execução do orçamento da UFAL, de forma a averiguar os mecanismos de controle para a assunção de despesas e execução das receitas.	Fevereiro a maio
AG011/2021	Avaliação dos procedimentos de controle de circulação do acervo bibliográfico das bibliotecas	Avaliar os procedimentos adotados pertinentes à gerência e controle da circulação do acervo bibliográfico do SiBi (Sistema de Bibliotecas) da UFAL.	Fevereiro a abril
AG012/2021	Análise da implementação de bolsas estudantis	Avaliar os procedimentos adotados pela UFAL na concessão, pagamento, suspensão e extinção de bolsas estudantis.	Maio a julho
AG013/2021	Avaliação do processo de aquisição de equipamentos e soluções de TI para implantação efetiva da Política de Segurança da Informação	Avaliar a eficiência e eficácia da Política de Segurança da Informação das informações que trafegam na rede de computadores da UFAL.	Maio a agosto
AG014/2021	Avaliação do planejamento e gestão de licenciamentos ambientais	Avaliar as ações adotadas quanto ao planejamento e gestão dos licenciamentos ambientais de obras e equipamentos da UFAL.	Julho a setembro
AG015/2021	Avaliação do gerenciamento de resíduos sólidos	Avaliar os mecanismos de gestão dos resíduos sólidos produzidos pela UFAL.	Outubro a Dezembro
AG016/2021	Avaliação da eficácia do Plano Anual de Aquisições	Avaliar os mecanismos de elaboração e execução do Plano Anual de Aquisições (PAAC).	Setembro a novembro

CÓDIGO DA AÇÃO DE AUDITORIA	AÇÃO A EXECUTAR	OBJETIVO GERAL DA AÇÃO	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO
AG017/2021	Avaliação dos procedimentos para cumprimento de meta de objetivo constante do PDI 2019-2023	Avaliar as ações adotadas para atingimento da meta que consiste em aumentar em 4 o número de incubadoras ativas e reconhecidas/regularizadas na UFAL, pertinente ao objetivo de expandir o processo de Incubação de Empresas nos municípios sem que a UFAL tem Campus ou Unidade Educacional.	Setembro a novembro
AG018/2021	Avaliação dos procedimentos para cumprimento de meta de objetivo constante do PDI 2019-2023	Avaliar as ações adotadas para atingimento da meta que consiste em ampliar em pelo menos 55 o número de ações, totalizando 879 ações ou mais até 2023, pertinente ao objetivo de ampliar o alcance e o impacto social das ações de extensão integrada ao ensino e à pesquisa.	Setembro a novembro
AG019/2021	Identificação e mapeamento de riscos institucionais	Executar ação de auditoria em setor específico da UFAL a fim de auxiliar na identificação dos riscos e mapeamento de controles internos para mitigação dos riscos identificados.	Mai a setembro
AG020/2021	Avaliação do cumprimento da oferta acadêmica	Avaliar as ações e os controles adotados para o acompanhamento do período letivo excepcional adotado pela UFAL durante a paralisação das atividades presenciais como medida de combate e prevenção ao novo coronavírus (Covid-19).	Junho a agosto
AG021/2021	Reserva Técnica	Executar ações de auditoria para atender à solicitações e/ou determinações da Reitoria e unidades acadêmicas e órgãos de apoio e assessoramento da UFAL, ou oriundas de órgãos externos, quando a atividade não esteja prevista no PAINT 2021.	Janeiro a dezembro

Para a execução do PAINT 2021 a Auditoria Geral conta com 8 (oito) servidores, sendo 7 (sete) servidores executando atividades de auditoria, 1 (um) chefe de auditoria (que também executa atividade de auditoria) e 1 (uma) servidora desenvolvendo atividades de secretaria. Registre-se que uma servidora está afastada por motivo de licença à gestante desde 24/2/2021, reduzindo assim a quantidade de servidores para a execução das atividades de auditoria.

É importante ressaltar que face a Declaração de Emergência em Saúde Pública de Importância Internacional, bem como a Declaração de Pandemia pela Organização Mundial de Saúde (OMS), em decorrência da infecção humana pela COVID-19, a Universidade Federal de Alagoas (UFAL) publicou o Plano de Contingência (disponível no endereço eletrônico <http://www.ufal.edu.br/asi/pt-br/informes/asi-contingencia-para-o-covid-19/PLANO%20DE%20CONTINGENCIA%2016.03.2020.pdf>), suspendendo as atividades presenciais na instituição, como medida de combate e contenção ao novo corona vírus.

A Auditoria Geral (AG), de modo a garantir a continuidade da execução de suas atividades, publicou a Portaria nº 010/2020/AG/UFAL regulamentando a adoção do regime de jornada em trabalho remoto para as atividades desenvolvidas pelos

servidores da unidade de auditoria interna da UFAL para o período de duração do Plano de Contingência da COVID-19 publicado pela universidade.

Os servidores integrantes da AG permaneceram executando suas atividades de auditoria de acordo com as possibilidades de acesso à informações e documentos necessários aos trabalhos, mediante o cumprimento das medidas de combate e prevenção à COVID-19 estabelecido no plano de contingência da Auditoria Geral (disponível em <https://ufal.br/transparencia/relatorios/auditoria/ag-ufal-plano-de-contingencia-covid.pdf/view>). Mediante a implantação do trabalho remoto, a Portaria nº 010/2020/AG/UFAL determinou que os servidores da AG devem, semanalmente, comunicar ao Auditor Geral as atividades remotas executadas, para fins de monitoramento da execução dessas atividades.

Mensalmente a Auditoria Geral expede Relatório de Auditoria em que restam registradas todas as atividades executadas por cada servidor, sendo o referido relatório encaminhado ao Presidente do Conselho Universitário.

As atividades dos servidores da Auditoria Geral, para execução do PAINT 2021, ocorrem na forma de trabalho remoto, com a presença do servidor uma vez por semana na sede da AG, a fim de que possa manter diálogo com o Auditor Geral e apresentar suas dúvidas e considerações acerca das atividades de auditoria que executa.

É inevitável concluir que a execução de trabalho remoto repercutiu no andamento da execução das atividades planejadas no PAINT 2021, haja vista que a disponibilização de informações e documentos pelas unidades auditadas tem ocorrido em lapso de tempo que provoca a prorrogação da conclusão das atividades em execução, impactando nas atividades de auditoria.

Assim, para fins de atendimento ao que dispõe o PAINT 2021, em sua atividade de auditoria Ação Global AG009/2021, bem como ao que preconiza a Instrução Normativa CGU nº 09/2018, a Auditoria Geral passa a apresentar os resultados de suas atividades de auditoria executadas no 1º semestre do ano de 2021.

Os achados de auditoria foram extraídos de papéis de trabalho que estão devidamente organizados e arquivados na pasta eletrônica da ação, e as versões físicas dos mesmos constam no arquivo desta unidade de auditoria, conforme Processo nº 23065.019631/2021-03.

## **II) ESCOPO DO TRABALHO**

Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) do ano de 2021 da UFAL.

## **III) AMOSTRA AUDITADA:**

Ações de auditoria planejadas no PAINT 2021 e executadas no 1º semestre de 2021 pela Auditoria Geral da UFAL.

Ações de auditoria planejadas no PAINT 2020 e no PAINT 2019 e executadas no 1º semestre de 2021 pela Auditoria Geral da UFAL.

## IV) RESULTADO DOS EXAMES

### 1.1. ACHADOS DE AUDITORIA

#### 1.1.1. INFORMAÇÃO 01

Execução concluída de 6 (seis) atividades de auditoria planejadas no PAINT 2021.  
Execução em andamento de 10 (dez) atividades de auditoria planejadas no PAINT 2021.

#### a) Evidência:

Planilha de execução do PAINT 2021 da Auditoria Geral.

Relatórios de Auditoria emitidos pela Auditoria Geral no 1º semestre de 2021.

#### b) Fato:

Dentre as 21 (vinte e uma) atividades planejadas no PAINT 2021 da UFAL 6 (seis) foram devidamente executadas e concluídas pelos servidores da Auditoria Geral, resultando em relatórios de auditoria que foram remetidos ao Presidente do Conselho Universitário.

Foram as seguintes as atividades de auditoria concluídas no PAINT 2021 durante o 1º semestre de 2021:

ATIVIDADES DE AUDITORIA CONCLUÍDAS – PAINT 2021				
CÓD. AÇÃO	DESCRIÇÃO AÇÃO	STATUS	RELATÓRIO Nº	CONCLUSÃO
AG001	ELABORACAO RAIN T 2020	CONCLUÍDA	004/2021	Relatório Anual de Atividades de Auditoria do exercício de 2020 elaborado e enviado no prazo legal ao Presidente do Conselho Universitário e à CGU. RAIN T publicado no sítio eletrônico da UFAL.
AG003	ANALISE RELATORIO DE GESTAO 2020	CONCLUÍDA	010/2021	A Auditoria Geral emitiu o PARECER DE AUDITORIA nº 001/2021/AG/UFAL concluindo que: O Relatório de Gestão do exercício de 2020, na forma de Relato Integrado, da UFAL, contempla a estrutura em conformidade com as disposições estabelecidas pela Instrução Normativa TCU nº 63, de 1º de setembro de 2010; Instrução Normativa TCU nº 84, de 22 de abril 2020; Decisão Normativa TCU nº 187, de 9 de setembro de 2020; Decisão Normativa TCU nº 188, de 30 de setembro de 2020; Decisão Normativa TCU 194, de 12 de abril de

				2021 e a lista de conteúdo disponibilizada nas orientações gerais do Portal do TCU.
<b>AG004</b>	<b>VIABILIZACAO DEMANDAS DO TCU</b>	<b>CONCLUÍDA</b>	006/2021	Tendo por referência a análise e monitoramento das deliberações pendentes de providências pela UFAL registradas em decisões proferidas pelo Tribunal de Contas da União e ainda pendentes de cumprimento pela UFAL, a atividade de auditoria realizada concluiu que há a necessidade da UFAL envidar maiores esforços para dar cumprimento às deliberações exaradas nos acórdãos do TCU, buscando sanar as pendências.
<b>AG005</b>	<b>VIABILIZACAO DEMANDAS DA CGU</b>	<b>CONCLUÍDA</b>	005/2021	No que se refere ao monitoramento das recomendações pendentes de cumprimento pela UFAL registradas pela CGU em seu Sistema e-Aud, foi constatado, por esta Auditoria Geral, que as unidades auditadas prestaram, em sua maioria, manifestação às recomendações monitoradas, buscando sanar as pendências e cumprir com as determinações legais. Todavia, devido ao cenário de pandemia e a necessidade de trabalho remoto de seus servidores, ficando por muitas vezes inviável o acesso a algumas informações pelas unidades auditadas, é de se entender a dificuldade de prestação das informações solicitadas. No entanto, há a necessidade da universidade envidar maiores esforços para dar cumprimento às recomendações exaradas nos relatórios de auditoria da Controladoria-Geral da União, buscando sanar as pendências.
			018/2021	No que se refere à atividade de auditoria de viabilização das demandas da CGU, especificamente ao acompanhamento e viabilização do atendimento da Solicitação de Auditoria nº 04 - Auditoria 986418 - Avaliação do processo de descentralização de recursos por meio de Termos de Execução Descentralizada no FNDE e da Solicitação de Auditoria nº 01/2021 - Auditoria ID nº 941164 – Análise da a inclusão ou a manutenção do pagamento destacado da Gratificação

				de Raio X (rubrica Siape nº 00038) nos proventos das aposentadorias dos interessados identificados no Anexo 1, esta Auditoria Geral atuou no sentido de promover o regular e tempestivo atendimento das informações solicitadas, atuando junto às unidades auditadas da UFAL, assessorando-as no cumprimento de suas atribuições.
AG006	MONITORAMENTO RECOMENDACOES AG	CONCLUÍDA	012/2021	No que se refere ao monitoramento das recomendações pendentes de atendimento pela UFAL, registradas nos relatórios de auditoria expedidos por esta Auditoria Geral, foi constatado atendimento razoavelmente satisfatório pelas unidades auditadas objeto da presente ação.
AG007	TRANSPARENCIA RELACAO UFAL COM FUNDEPES	CONCLUÍDA	014/2021	No que se refere ao monitoramento das recomendações pendentes de atendimento pela UFAL, registradas nos relatórios de auditoria expedidos por esta Auditoria Geral, foi constatado atendimento insatisfatório pelas unidades auditadas objeto da presente ação. O trabalho de monitoramento continuará até que ocorra o efetivo cumprimento de cada deliberação pendente de cumprimento pela UFAL. As recomendações não atendidas serão devidamente monitoradas no semestre posterior, conforme PAINT 2021, visando sanar as pendências dos exercícios anteriores e dar cumprimento às determinações legais às quais a UFAL, como ente público, está submetida.

Encontram-se em andamento a execução das seguintes atividades de auditoria planejadas no PAINT 2021:

ATIVIDADES DE AUDITORIA EM EXECUÇÃO – PAINT 2021					
CÓD. AÇÃO	DESCRIÇÃO AÇÃO	STATUS	PROC. Nº	OS Nº	OBSERVAÇÕES
AG002	ELABORACAO PAINT 2022	EM EXECUÇÃO	23065.019628/ 2021-84	014/2021	PAINT 2022



AG004	VIABILIZACAO DEMANDAS DO TCU	EM EXECUÇÃO	23065.001940/ 2021-32	004/2021	ATENDIMENTO AOS OFÍCIOS
AG004	VIABILIZACAO DEMANDAS DO TCU	EM EXECUÇÃO	23065.015185/ 2021-56	012/2021	MONITORAMENTO ACÓRDÃO 484/2021-TCU-PLENÁRIO
AG004	VIABILIZACAO DEMANDAS DO TCU	EM EXECUÇÃO	23065.019197/ 2021-81	013/2021	Auditoria sobre Inovação Tecnológica
AG008	IMPLANTACAO PGMQ	EM EXECUÇÃO	23065.003777/ 2021-97	006/2021	IMPLANTAÇÃO PGMQ
AG009	RELATORIOS PERIODICOS PAINT 2021	EM EXECUÇÃO	23065.019631/ 2021-03	015/2021	RELATÓRIO PERIÓDICO DO PAINT 2021
AG010	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	EM EXECUÇÃO	23065.003848/ 2021-23	009/2021	PROCESSO JÁ ABERTO E DESPACHADO - AGUARDANDO FINALIZAÇÃO DAS AÇÕES DE AUDITORIA AG013/2020 E AG014/2020
AG011	GESTÃO DO ACERVO BIBLIOGRÁFICO	EM EXECUÇÃO	23065.003849/ 2021-93	008/2021	PROCESSO JÁ ABERTO E DESPACHADO - AGUARDANDO FINALIZAÇÃO DAS AÇÕES DE AUDITORIA AG013/2020 E AG014/2020
AG012	CONTROLES DE CONCESSÃO DE BOLSAS	EM EXECUÇÃO	23065.019634/ 2021-19	016/2021	BOLSAS ESTUDANTIS
AG013	AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS E SOLUÇÕES DE TI	EM EXECUÇÃO	23065.019642/ 2021-94	017/2021	AQUISIÇÃO TI

AG015	GESTÃO DE RESÍDUOS SÓLIDOS	EM EXECUÇÃO	23065.019654/ 2021-61	018/2021	GESTAO DE RESIDUOS SOLIDOS
AG017	CUMPRIMENTO PDI 2019-2023 - AUMENTO DE INCUBADORAS	EM EXECUÇÃO	23065.019655/ 2021-34	019/2021	AUMENTO DE INCUBADORAS
AG018	CUMPRIMENTO PDI 2019-2023 - AUMENTO DE AÇÕES DE EXTENSÃO	EM EXECUÇÃO	23065.019658/ 2021-50	020/2021	AMPLIAÇÃO DAS AÇÕES DE EXTENSÃO

Por fim, ainda restam ser executadas as seguintes atividades de auditoria:

ATIVIDADES DE AUDITORIA AINDA NÃO INICIADAS – PAINT 2021		
CÓD. AÇÃO	DESCRIÇÃO AÇÃO	STATUS
AG014	GESTÃO DE LICENCIAMENTOS AMBIENTAIS	NÃO INICIADA
AG016	GESTÃO DO PAAC	NÃO INICIADA
AG019	CONSULTORIA DE IDENTIFICAÇÃO DE RISCOS INSTITUCIONAIS	NÃO INICIADA
AG020	CUMPRIMENTO DA OFERTA ACADÊMICA DURANTE O PLE	NÃO INICIADA

### 1.1.2. INFORMAÇÃO 02

Execução de atividades de auditoria previstas em PAINTs de anos anteriores.

#### a) Evidência:

Relatório de Auditoria nº 001/2021.

Relatório de Auditoria nº 002/2021.

Relatório de Auditoria nº 003/2021.

Relatório de Auditoria nº 007/2021.

Relatório de Auditoria nº 008/2021.

Relatório de Auditoria nº 009/2021.

Relatório de Auditoria nº 011/2021.

Relatório de Auditoria nº 013/2021.

Relatório de Auditoria nº 015/2021.

**b) Fato:**

Durante o 1º semestre de 2021 a Auditoria Geral executou atividades de auditoria previstas nos PAINTs dos anos de 2019 e 2020, haja vista a impossibilidade de conclusão da atividade de auditoria no ano para qual a atividade fora planejada.

O PAINT 2019 contém a previsão de atividade de auditoria Reserva Técnica, classificada como Ação Global AG014/2019. Após solicitação da gestão fora dado início, naquele mesmo ano, à execução da atividade de auditoria cujo objetivo é a análise do Contrato nº 17/2012 e de contratações temporárias para prestação de serviços de tecnologia da informação. Face a necessidade de avaliação de desdobramentos de apurações em processos administrativos da UFAL e em processos judiciais, a atividade de auditoria foi suspensa, sendo retomada sua execução em 2021, estando atualmente em fase de conclusão.

O PAINT 2020 também contém a previsão de atividade de auditoria Reserva Técnica, classificada como Ação Global AG019/2020. Face o período de pandemia do coronavírus (COVID-19) a Auditoria Geral adotou, em cumprimento ao Plano de Contingência da UFAL, o teletrabalho, motivo pelo qual expediu a Portaria nº 010/2020/AG/UFAL regulamentando a adoção do regime de jornada em trabalho remoto para as atividades desenvolvidas pelos servidores da unidade de auditoria interna, expedindo ordem de serviço para execução da atividade de execução do plano de trabalho da Auditoria Geral durante a paralisação das atividades presenciais. Esta atividade continua em execução até que sejam retomadas as atividades presenciais integralmente na Auditoria Geral, motivo pelo qual mensalmente a Auditoria Geral expede relatório de auditoria registrando as atividades executadas por seus servidores.

Ainda em execução do PAINT 2020 a Auditoria Geral concluiu a atividade de auditoria Ação Global AG013/2020 e expediu o Relatório de Auditoria nº 009/2021 contendo os resultados da avaliação dos controles destinados à projeção de despesas contratuais, sem conclusão de análise face a ausência de disponibilização de informações e restrição aos exames, o que impediu a análise das eventuais medidas de projeção e contenção de despesas da UFAL ao longo do ano de 2020.

Também relativa ao PAINT 2020 fora concluída a atividade de auditoria Ação Global AG004/2020 cujo objetivo foi apuração de denúncia em atendimento ao OFÍCIO 841/2020-TCU/SecexEducação/4ªDT expedido pelo Tribunal de Contas da União (TCU), sendo expedido o Relatório de Auditoria nº 011/2021, concluindo-se pela inexistência de evidência de má utilização de recurso público, haja vista que as salas de aulas construídas/reformadas no antigo prédio da residência universitária e no antigo prédio do ICS destinam-se a discentes de cursos de dança e teatro distintos. Concluiu-se, no entanto, pela necessidade de adoção de providências para a comprovação do pagamento de multa imposta à empresa contratada para a reforma da antiga residência universitária (RUA) e atualização de informações no site da UFAL sobre obras públicas licitadas pela universidade e sobre a Escola Técnica de Artes.

Fora concluída, de igual modo e em relação ao PAINT 2020, a atividade de auditoria Ação Global AG014/2020 cujo objetivo foi avaliar a contratação de empresa

especializada em gerenciamento da frota de veículos da UFAL, tendo sido expedido o Relatório de Auditoria nº 015/2021, concluindo-se pela adoção de mecanismos de controles internos, ressaltando-se, no entanto, a importância de serem observadas as respectivas recomendações pertinentes a cada item que foi avaliado.

### **1.1.3. INFORMAÇÃO 03**

**Expedientes emitidos pela Auditoria Geral no exercício das atividades de auditoria no 1º semestre do exercício de 2021.**

#### **a) Evidência:**

Solicitações de Auditoria, Ofícios, Portarias, Ordens de Serviços e Relatórios de Auditoria expedidos pela Auditoria Geral no 1º semestre de 2021.

#### **b) Fato:**

Durante o 1º semestre de 2021 a Auditoria Geral executou atividades de auditoria previstas nos PAINs dos anos de 2021, 2020 e 2019.

No exercício de suas atividades foram expedidas:

- ✓ 60 Solicitações de Auditoria;
- ✓ 41 Ofícios;
- ✓ 23 Portarias;
- ✓ 20 Ordens de Serviços;
- ✓ 19 Relatórios de Auditoria.

### **1.1.4. INFORMAÇÃO 04**

**Monitoramento de recomendações dos relatórios de auditoria expedidos pela Auditoria Geral e pela Controladoria-Geral da União e de deliberações dos Acórdãos expedidos pelo Tribunal de Contas da União.**

#### **a) Evidência:**

Relatório de Auditoria nº 005/2021.

Relatório de Auditoria nº 006/2021.

Relatório de Auditoria nº 012/2021.

#### **b) Fato:**

Anualmente a Auditoria Geral da UFAL realiza atividade de monitoramento do atendimento das recomendações expedidas pela AG e CGU e das deliberações do TCU.

No 1º semestre de 2021 foi realizado o monitoramento das recomendações exaradas nos relatórios de auditoria da AG e que ainda não tinham sido atendidas. Nessa

oportunidade foram monitoradas 15 (quinze) recomendações expedidas pela Auditoria Geral da UFAL nos anos de 2015 a 2020 que constavam como pendentes de atendimento na planilha de monitoramento das demandas dos órgãos de controle. Do total de recomendações monitoradas, 8 (oito) recomendações foram consideradas cumpridas após análise de documentos e informações enviados pelas unidades auditadas, e 7 (sete) recomendações tiveram manifestações apresentadas pelas unidades auditadas mas não restaram atendidas. A atividade monitoramento teve resultado razoavelmente satisfatório, visto que, mais da metade das recomendações - 53,33% (cinquenta e três vírgula trinta e três por cento) – foram devidamente atendidas, tudo conforme quadro demonstrativo abaixo constante do Relatório de Auditoria nº 012/2021:

STATUS DA RECOMENDAÇÃO	QUANTIDADE	PERCENTUAL
Cumpridas	08	53,33%
Não cumpridas	07	46,67%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

Também no 1º semestre de 2021, em cumprimento ao PAINT do ano corrente, fora realizada atividade de monitoramento do atendimento das recomendações da Controladoria-Geral da União. Foram objeto deste monitoramento um total de 83 (oitenta e três) recomendações expedidas pela CGU por meio de seus relatórios de auditoria, sendo que 4 (quatro) recomendações não tiveram resposta apresentada pela unidade auditada e 79 (setenta e nove) recomendações foram respondidas pelas unidades auditadas da UFAL. Dentre as 79 (setenta e nove) recomendações que foram objeto de resposta pelas unidades auditadas, 69 (sessenta e nove) delas tiveram suas respostas registradas no sistema e-Aud da CGU. Para 10 (dez), das 79 (setenta e nove) recomendações que foram respondidas, as informações prestadas pelas unidades auditadas não foram registradas no sistema e-Aud pois não continham informações sobre providências adotadas.

Das 83 (oitenta e três) recomendações monitoradas 9 (nove) dessas foram consideradas pela CGU como atendidas e não serão mais objeto de monitoramento, sendo 7 (sete) com status de Recomendação implementada e 2 (duas) com o status de Recomendação implementada parcialmente.

Conclui-se, então, que das 83 (oitenta e três) recomendações monitoradas 9 (nove) delas foram cumpridas, restando pendente de cumprimento 74 (setenta e quatro), as quais serão objeto de novo monitoramento no 2º semestre de 2021.

Abaixo, segue quadro descritivo do quantitativo de recomendações referentes a cada unidade auditada na presente ação registrado no Relatório de Auditoria nº 005/2021:

Unidades auditadas	Nº de recomendações encaminhadas à unidade auditada	Recomendações respondidas	Recomendações sem manifestação
AUDITORIA GERAL	01	01	00
CORREGEDORIA	07	07	00

CTEC	01	01	00
FUNDEPES	04	00	04
GABINETE REITORAL	08	08	00
NTI	04	04	00
PROGEP	02	02	00
PROGINST	14	11	03
SINFRA / GSI	12	12	00
PROPEP	10	10	00
SINFRA / CPOM	13	13	00
COINFRA	01	01	00
DAP	11	11	00

Ainda, a Auditoria Geral executou, no 1º semestre de 2021, atividade de monitoramento do atendimento das deliberações (recomendações e determinações) expedidas pelo TCU por meio de seus acórdãos. Foi objeto do monitoramento um total de 69 (sessenta e nove) deliberações expedidas pelo TCU por meio de acórdãos e que ainda não tenham sido cumpridas pela UFAL. Do total das deliberações monitoradas, 27 (vinte e sete) delas tiveram seu cumprimento devidamente comprovado, 29 deliberações não tiveram o seu cumprimento comprovado e continuarão sendo objeto de monitoramento, e 13 deliberações não tiveram suas ações de atendimento apresentadas à equipe técnica e também continuarão sendo objeto de monitoramento, tudo conforme Relatório de Auditoria nº 006/2021.

## V) CONCLUSÃO

Em cumprimento às suas atribuições institucionais, a unidade de auditoria interna da Universidade Federal de Alagoas tem por dever a prestação de assessoramento à gestão desta entidade, no sentido de dar cumprimento aos normativos aplicáveis às suas atividades com a finalidade de cumprir as obrigações legais impostas.

No que se refere à atividade de auditoria de comunicação, pelo menos semestralmente, de informações sobre o desempenho da atividade da auditoria interna ao Conselho Universitário da UFAL esta Auditoria Geral atuou no sentido de promover a regular e tempestiva disponibilização das informações solicitadas.

Sendo assim, no que diz respeito à Portaria nº 018/2021/AG/UFAL, a equipe técnica desta unidade de auditoria interna considera que a presente atividade de gestão do controle e assessoramento fora realizada, ao tempo que sugere **a remessa do presente relatório de auditoria ao Presidente do Conselho Universitário para ciência e posterior devolução à Auditoria Geral para fins de arquivamento.**

Por fim, com vistas à **publicação do presente relatório de auditoria na internet** (sítio eletrônico [www.ufal.br/transparencia](http://www.ufal.br/transparencia)), solicitamos manifestação quanto à eventual existência de informações ou trechos considerados sigilosos, indicando o

enquadramento nas hipóteses legais de sigilo e as respectivas justificativas, entendendo-se o silêncio como autorização para a publicação.

**VII) INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES:**

a) **Áreas, unidades e setores auditados:** Auditoria Geral (AG).

b) **Cronograma executado:**

**Fase de planejamento:** 3/8/2020 a 3/8/2020.

**Fase de execução:** 4/8/2020 a 13/8/2020.

**Fase de relatoria:** 13/8/2021 a 13/8/2021.

c) **Recursos utilizados:**

**Humanos:** 1 servidor da Auditoria Geral.

**Materiais:** Materiais de escritório.

**Financeiros:** Não houve qualquer dispêndio referente a essa atividade.

**Tecnológicos:** Sistemas de informação da Ufal.

d) **Técnicos Responsáveis pelo Relatório:**

Thyago Bezerra Sampaio.

Maceió, 13 de agosto de 2021.

---

Thyago Bezerra Sampaio

Auditor Geral da UFAL