



UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS – UFAL

Auditoria Geral - AG

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 018/2022

Em atendimento à determinação contida na Portaria nº 014/2022/AG/UFAL, de 27 de julho de 2022, a Auditoria Geral (AG) da Universidade Federal de Alagoas (Ufal) apresenta o presente **Relatório de Auditoria contendo relatório periódico referente ao cumprimento do Paint 2022**, em estrito cumprimento ao Plano Anual de Auditoria Interna (Paint) 2022.

I) INTRODUÇÃO

O presente relatório de auditoria apresenta os resultados dos exames realizados na Ação Global AG009/2022 do Paint 2022, cujo objetivo é dar ciência à alta administração da universidade acerca cumprimento do Paint 2022 para possibilitar o acompanhamento dos trabalhos realizados pela Auditoria Geral.

A Instrução Normativa CGU 08/2017 aprovou o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, estabelecendo os procedimentos para a prática profissional da atividade de auditoria interna governamental do Poder Executivo Federal.

A Instrução Normativa CGU 03/2017 aprovou o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, estabelecendo os princípios, as diretrizes e os requisitos fundamentais para a prática profissional da atividade de auditoria interna governamental do Poder Executivo Federal.

Com base nesses normativos a Auditoria Geral executou suas atividades de auditoria durante o ano de 2022 a partir do Plano Anual de Auditoria Interna aprovado por meio da RESOLUÇÃO Nº 02/2022-CONSUNI/UFAL, de 18 de janeiro de 2022.

O presente relatório de auditoria apresenta um panorama parcial de execução das atividades de auditoria planejadas para serem executadas durante o exercício de 2022. Diz-se panorama parcial pois até a expedição deste relatório de auditoria ainda existem atividades de auditoria em execução e outras ainda pendentes de revisão do relatório final de auditoria. Todas essas atividades serão completamente informadas no Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna de 2022 a ser confeccionado até último dia útil do mês de março de 2023.

O trabalho da Auditoria Geral consistiu em buscar cumprir com o planejamento estabelecido no Paint 2022, atuando de modo a executar as atividades de auditoria

previstas e assim prestar o assessoramento à gestão da universidade mediante os resultados de suas atividades de auditoria interna.

Os achados de auditoria foram extraídos de papéis de trabalho que estão devidamente organizados e arquivados na pasta eletrônica da ação, conforme Processo n° 23065.021099/2022-37.

II) ESCOPO DO TRABALHO

Ações de auditoria planejadas no Paint 2022.

Não houve restrição aos exames.

III) AMOSTRA AUDITADA:

Ações de auditoria planejadas no Paint 2022.

IV) RESULTADO DOS EXAMES

1.1. INFORMAÇÕES RELEVANTES

1.1.1. INFORMAÇÃO 01

Execução de 20 (vinte) atividades de auditoria planejadas no Paint 2022.

a) Evidência:

Planilha PAINT 2022 - CRONOGRAMA DE EXECUCAO DE ATIVIDADES.

Processo 23065.000784/2022-07.

Processo 23065.028825/2022-82.

Processo 23065.000785/2022-77.

Processo 23065.003074/2022-63.

Processo 23065.014014/2022-48.

Processo 23065.018134/2022-67.

Processo 23065.013299/2022-50.

Processo 23065.030455/2022-13.

Processo 23065.034875/2022-80.

Processo 23065.021102/2022-53.

Processo 23065.018521/2022-94.

Processo 23065.008703/2022-79.

Processo 23065.021099/2022-37.

Processo 23065.028895/2022-35.

Processo 23065.008707/2022-68.

Processo 23065.008784/2022-26.

Processo 23065.002274/2022-32.

Processo 23065.021109/2022-58.

Processo 23065.028903/2022-13.

Processo 23065.002281/2022-37.

b) Fato:

A Auditoria Geral planejou todas as suas atividades de auditoria no Plano Anual de Auditoria Interna (Paint) 2022 (disponível em <https://ufal.br/transparencia/relatorios/auditoria/plano-anual-de-auditoria-interna-da-ufal-paint/rco-n-02-de-18-01-2022-e-paint-2022-ufal-apos-analise-da-cgu-dez-2021.pdf/view>).

Neste Plano consta o planejamento de 19 (dezenove) ações de auditoria, as quais podem desdobrar-se em mais de uma atividade de auditoria interna (como por exemplo a Ação Global AG004 que trata do atendimento, acompanhamento e viabilização das demandas do Tribunal de Contas da União (TCU), para a qual foram executadas 3 atividades de auditoria).

Assim é que para as 19 ações de auditoria previstas no Paint 2022 foram executadas (ou estão em execução) 20 atividades de auditoria, a saber:

CÓD. AÇÃO	DESCRIÇÃO AÇÃO	STATUS	PROC. Nº	RELATÓRIO Nº	Nº PROC. RELATÓRIO	OBSERVAÇÕES
AG001	Elaboração do RAINT 2021	CONCLUÍDA	23065.000784/2022-07	006/2022	23065.017295/2022-22	ELABORAÇÃO DO RAINT 2021.
AG002	Elaboração do PAINT 2023	CONCLUÍDA	23065.028825/2022-82	014/2022	23065.000240/2023-45	ELABORAÇÃO DO PAINT 20213
AG003	Análise e acompanhamento do processo de prestação de contas de 2021 e do Relatório de Gestão	CONCLUÍDA	23065.000785/2022-77	002/2022	23065.013173/2022-57	Assessoramento ao processo de elaboração do Relatório de Gestão 2021.
AG004	Atendimento, acompanhamento e viabilização das demandas do TCU	EM EXECUÇÃO	23065.003074/2022-63			Atendimento dos ofícios recebidos pelo Sistema Conecta TCU.
		CONCLUÍDA	23065.014014/2022-48	010/2022	23065.041608/2022-67	Monitoramento 1º semestre.
		CONCLUÍDA	23065.018134/2022-67	017/2022	23065.000650/2023-33	Monitoramento do cumprimento do Acórdão nº 484/2021-TCU-Plenário

AG005	Atendimento, acompanhamento e viabilização das demandas da CGU	CONCLUÍDA	23065.013299/2022-50	009/2022	23065.041580/2022-47	Monitoramento 1º semestre.
		CONCLUÍDA	23065.030455/2022-13	016/2022	23065.000570/2023-59	Apuração de indícios da CGU
		CONCLUÍDA	23065.034875/2022-80	015/2022	23065.000279/2023-59	Apoio Auditoria Anual de Contas.
AG006	Monitoramento do atendimento das recomendações da Auditoria Geral	CONCLUÍDA	23065.021102/2022-53	013/2022	23065.035914/2022-60	Monitoramento 1º semestre.
AG007	Análise da transparência da relação da Ufal com a Fundepes	CONCLUÍDA	23065.018521/2022-94	012/2022	23065.041651/2022-70	Transparência Ufal e Fundepes.
AG008	Implantação e análise do PGMQ das ações da unidade de auditoria interna	EM EXECUÇÃO	23065.008703/2022-79			IMPLANTAÇÃO PGMQ
AG009	Expedição de relatórios periódicos referentes ao cumprimento do PAINT 2022	EM EXECUÇÃO	23065.021099/2022-37			RELATÓRIO PERIÓDICO 1º SEMESTRE

AG010	Gestão interna da Auditoria Geral	EM EXECUÇÃO	23065.028895/2022-35			GESTÃO INTERNA DA AG
AG011	Avaliação do atingimento de objetivo institucional: Ampliar o número de formandos anuais em relação aos ingressantes	EM EXECUÇÃO	23065.008707/2022-68			AMPLIAÇÃO DE FORMANDO EM RELAÇÃO AOS INGRESSANTES
AG012	Avaliação do atingimento de objetivo institucional: Expandir o quantitativo do corpo docente e do quadro de técnicos-administrativos	EM EXECUÇÃO	23065.008784/2022-26			QUANTITATIVO DE SERVIDORES
AG013	Avaliação do atingimento de objetivo institucional: Realizar o monitoramento, controle e revisão do PDI da Ufal	CONCLUÍDA	23065.002274/2022-32	005/2022	23065.041641/2022-49	MONITORAMENTO PDI
AG014	Identificação e mapeamento de riscos institucionais	EM EXECUÇÃO	23065.021109/2022-58			MAPEAMENTO RISCOS INSTITUCIONAIS
AG016	Avaliação da eficácia do Plano Anual de Aquisições	EM EXECUÇÃO	23065.028903/2022-13			AVALIAÇÃO DO PAAC
AG017	Avaliação do atingimento de objetivo institucional: Elevar a qualidade dos cursos de graduação e de ensino profissional e tecnológico da Ufal	EM EXECUÇÃO	23065.002281/2022-37			Qualidade dos cursos de graduação, de ensino profissional e tecnológico

As 20 atividades de auditoria executadas/em execução planejadas no Paint 2022 correspondem a 16 ações de auditoria, o que demonstra a efetiva execução de 84,21% do total de ações de auditoria planejadas para serem executadas em 2022.

Registe-se que dentre as 19 ações de auditorias planejadas no Paint 2022 uma é denominada de Reserva Técnica (Ação Global AG019/2022), a qual é destinada a contemplar a execução de ações de auditoria para atender à solicitações e/ou determinações do Consuni, 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 2022, tudo em estrito cumprimento ao que determina a Instrução Normativa CGU 05/2021. Registre-se que durante o ano de 2022 não houve solicitações/determinações de execução de ação de auditoria não prevista no Paint daquele ano, motivo pelo qual essa ação não foi executada.

É importante consignar que todas as atividades de auditoria executadas pela Auditoria Geral e que estavam planejadas no Paint 2022 foram devidamente documentadas através dos processos eletrônicos protocolados no âmbito da unidade de auditoria interna da Ufal, além de terem seus papéis de trabalho armazenados na pasta respectiva da atividade de auditoria criada no espaço do One Drive da Auditoria Geral.

Consigne-se que em eventuais processos físicos que são tramitados à Auditoria Geral, sejam esses decorrentes da execução de atividades de auditoria ou não, foram proferidos despachos contendo texto informativo de que o processo não estava em formato eletrônico. O referido texto teve por objetivo atender à deliberação do Tribunal de Contas da União proferida por meio do Acórdão 484/2021-TCU-Plenário. O objetivo desse parágrafo incluso em todo despacho proferido pela AG em processo físico tramitado à unidade de auditoria interna é justamente induzir o(s) gestor(res) a utilizar(em) o processo eletrônico e assim possibilitar sua consulta pública à toda a sociedade.

A partir do monitoramento realizado em 2022 a Auditoria Geral da Ufal passou a utilizar o sistema e-Aud para controle e acompanhamento das medidas de implementação das recomendações constantes de seus relatórios de auditoria. A adoção do sistema e-Aud, disponibilizado pela CGU, proporciona maior confiabilidade, segurança e praticidade no registro das recomendações e das medidas adotadas para suas implementações.

1.1.2. INFORMAÇÃO 02

Monitoramento da implementação das recomendações dos relatórios de auditoria expedidos pela Auditoria Geral.

a) Evidência:

Processo 23065.021102/2022-53.

Processo 23065.035914/2022-60.

Relatório de Auditoria 013/2022.

b) Fato:

A Auditoria Geral anualmente executa o monitoramento da implementação das recomendações dos seus relatórios de auditoria.

Esta ação de monitoramento consiste na averiguação junto aos setores internos da universidade da adoção de medidas para atendimento das recomendações dos relatórios de auditoria da AG.

O referido monitoramento decorre da necessidade de atendimento do que estabelece a Instrução Normativa CGU nº 05/2021.

Conforme consta no Relatório de Auditoria 013/2022, até o dia 21/09/2022 foram monitoradas 55 recomendações de auditoria expedidas pela AG por meio de seus relatórios.

Das 55 recomendações objetos do monitoramento realizado, 31 tiveram respostas apresentadas pelas unidades auditadas. Das 55 recomendações monitoradas 24 recomendações deixaram de ser respondidas pelas unidades auditadas e serão objeto de novo monitoramento. Um total de 10 recomendações foram consideradas implementadas/atendidas e 21 recomendações não foram consideradas implementadas/atendidas, motivo pelo qual continuarão pendentes de implementação e serão objeto de novo monitoramento mediante previsão de ação de auditoria específica no Paint 2023.

1.1.3. INFORMAÇÃO 03

Propositura de normativo de implantação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) das ações da unidade de auditoria interna da Ufal e de atualização do Regimento Interno da AG e do Manual de Auditoria Interna.

a) Evidência:

Processo nº 23065.005180/2022-43.

Processo nº 23065.005073/2022-22.

Processo nº 23065.005080/2022-27.

b) Fato:

Em atendimento ao que prevê a Instrução Normativa SFC 3/2007 a Auditoria Geral da Ufal elaborou o minuta de proposta do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) para contemplar toda a atividade de auditoria interna governamental, desde o seu gerenciamento até o monitoramento das recomendações emitidas.

A instituição do PGMQ pela Ufal tem como objetivo promover uma cultura que resulta em comportamentos, atitudes e processos que proporcionam a entrega de produtos de alto valor agregado, contemplando avaliações internas e externas, orientadas a averiguar a qualidade dos trabalhos e promover a melhoria contínua da atividade de auditoria interna governamental desenvolvida no âmbito desta universidade.

Através do processo nº 23065.005180/2022-43 a Auditoria Geral encaminhou ao Gabinete Reitoral minuta de proposta de criação do PGMQ. O processo encontra-se aguardando deliberação do Conselho Universitário (Consuni).

Ainda, em atendimento à Instrução Normativa CGU nº 13/2020, a qual estabeleceu os requisitos mínimos a serem observados nos estatutos das Unidades de Auditoria Interna Governamental (UAIG) do Poder Executivo federal, a Auditoria Geral promoveu adequações ao seu atual Regimento Interno (instituído por meio da Resolução nº 94/2019-CONSUNI/UFAL) para fins de cumprir o teor da referida Instrução Normativa. A minuta de regimento interno atualizada foi encaminhada por meio do processo eletrônico nº 23065.005073/2022-22 e encontra-se aguardando apreciação e deliberação pelo Conselho Universitário.

Também em atendimento ao que dispõe a Instrução Normativa CGU nº 13/2020 a Auditoria Geral promoveu atualização no seu Manual de Auditoria Interna (versão atual aprovada por meio da Portaria GR nº 1428, de 4 de dezembro de 2019), encaminhando minuta de atualização através do processo 23065.005080/2022-27, o qual encontra-se aguardando apreciação e aprovação pelo Gabinete Reitoral.

Quanto ao relato dos Benefícios Financeiros e não Financeiros decorrentes das atividades de auditoria executadas pela unidade de auditoria interna da universidade, tais informações serão consignadas no Relatório Anual de Auditoria Interna de 2022 ser elaborado até o último dia útil de março de 2023.

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 expedição de relatório periódico do cumprimento do Paint 2022, esta Auditoria Geral atuou no sentido de promover a regular apresentação das informações gerais das atividades de auditoria executadas no exercício de 2022. Concluiu-se que a Auditoria Geral **atingiu, até a presente data, índice satisfatório de 84,21% de execução das ações de auditoria planejadas no Paint 2022.**

Sendo assim, no que diz respeito à Portaria nº 014/2022/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), 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: 03/08/2022 a 03/08/2022.

Fase de execução: 08/08/2022 a 30/12/2022.

Fase de relatoria: 10/1/2023 a 10/1/2023.

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, 11 de janeiro de 2023

Thyago Bezerra Sampaio

Auditor Geral da Ufal