



UFESB

UNIVERSIDADE FEDERAL
DO SUL DA BAHIA

RAINT

Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna 2017

Agosto a Dezembro

INSTITUCIONAL

Reitor:

Prof. Naomar Monteiro de Almeida Filho

Vice-Reitora:

Prof.^a Joana Angélica Guimarães da Luz

Chefe de Gabinete:

Prof. Fernando Rêgo

Pró-Reitor de Gestão Acadêmica:

Prof. Daniel Puig

Pró-Reitor de Planejamento e Administração:

Prof. Francisco José Gomes Mesquita

Pró-Reitor de Sustentabilidade e Integração Social:

Prof. Fabiana Costa

Pró-Reitor de Tecnologia da Informação e Comunicação:

Prof. Raimundo José de Araújo Macêdo

Procuradora:

Roberta Rabelo Maia Costa Andrade

Chefe da Auditoria Interna:

Cleidinéa de Jesus Andrade

Auditor:

Mateus Cayres de Oliveira

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

ABR - AUDITORIA BASEADA EM RISCOS

AUDIN - AUDITORIA INTERNA

CF - CENTROS DE FORMAÇÃO

CGU - CONTROLADORIA GERAL DA UNIÃO

CONSUNI - CONSELHO UNIVERSITÁRIO

COSO - GERENCIAMENTO DE RISCOS CORPORATIVOS

CUNI - COLÉGIOS UNIVERSITÁRIOS

e-SIC - SISTEMA ELETRÔNICO DO SERVIÇO DE INFORMAÇÃO AO CIDADÃO

FONAITec - FÓRUM TÉCNICO DAS AUDITORIAS INTERNAS DO MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

IHAC - INSTITUTOS DE HUMANIDADES, ARTES E CIÊNCIAS

IIA - INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS

IN - INSTRUÇÃO NORMATIVA

INTOSAI - INTERNATIONAL ORGANISATION OF SUPREME AUDIT INSTITUTIONS

MTFC - MINISTÉRIO DA TRANSPARÊNCIA, FISCALIZAÇÃO E CONTROLE

PAINT - PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA

PNAES - PLANO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA ESTUDANTIL

PROTIC - PRÓ-REITORIA DE TECNOLOGIA DE INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO

QACI - QUESTIONÁRIO DE AVALIAÇÃO DE CONTROLES INTERNOS

RAINT - RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

SIAPE - SISTEMA DE ADMINISTRAÇÃO DE PESSOAL

TCU - TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO

UFABC - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC

UFSB - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	4
2. ESTRUTURA ORGANIZACIONAL DA UFSB E COMPOSIÇÃO DA AUDITORIA INTERNA	4
2.1 Estrutura Administrativa e Acadêmica	4
2.2 Auditoria Interna da UFSB	5
3. ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA	5
4. DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÃO.....	9
5. CONCLUSÃO	10

1. INTRODUÇÃO

A Auditoria Interna (AUDIN) da Universidade Federal do Sul da Bahia (UFSB), de acordo com a Instrução Normativa CGU nº 24, de 17 de novembro de 2015, que “dispõe sobre o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT), os trabalhos de auditoria realizados pelas unidades de auditoria interna e o Relatório Anual de Atividade de Auditoria Interna (RAINT) e dá outras providências”, apresenta por meio do RAIN-2017 os resultados dos trabalhos executados pelos membros da Unidade de Auditoria no período de agosto a dezembro de 2017.

O RAIN-2017 apresentará as primeiras ações no processo de implantação da Unidade de Auditoria Interna por meio dos seguintes tópicos: Estrutura Organizacional e a Composição da Auditoria Interna da UFSB; Atividades de Auditoria; Desenvolvimento Institucional e Capacitação e a Conclusão.

2. ESTRUTURA ORGANIZACIONAL DA UFSB E COMPOSIÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

2.1 Estrutura Administrativa e Acadêmica

A estrutura de gestão da UFSB é fortemente pautada na utilização de tecnologias digitais, tendo como base uma estrutura administrativa enxuta e descentralizada, autonomizando os campi, sem, entretanto, perder a articulação de gestão com os diversos setores da Administração Central. Ou seja, tanto no plano acadêmico quanto administrativo, combinam-se, de modo orgânico, a descentralização da gestão de rotina com a centralização dos processos de regulação, avaliação e controle de qualidade.

Compõem a estrutura da Universidade (art. 13 e seguintes do Estatuto da UFSB):

- Conselhos Superiores (Conselho Universitário e Conselho Estratégico Social);
- Reitoria (Pró-Reitorias, Conselho de Gestão e Assessorias);
- Unidades Universitárias (Institutos de Humanidades, Artes e Ciências – IHAC – e Centros de Formação Profissional e Acadêmica – CF);
- Rede Anísio Teixeira de Colégios Universitários (Rede CUNI);

- Órgãos Complementares (Previstos: Rede de Centro de Idiomas, Núcleos de Recursos Tecnológicos, Museus, Sistema de Difusão Cultural, Sistema de Qualidade e Segurança Ambiental; Implantado: Sistema de Bibliotecas).

2.2 Auditoria Interna da UFSB

A Unidade de Auditoria Interna da UFSB iniciou suas atividades em 2017 com dois servidores, sendo uma servidora Chefe da Auditoria e um Auditor, ambos responsáveis pelas atividades de auditoria, monitoramento e implementação das recomendações ou determinações do TCU, CGU e das auditorias realizadas pela própria equipe da Auditoria Interna.

O quadro de servidores da AUDIN é composto pelos seguintes servidores:

SIAPE	NOME	CARGO	FUNÇÃO	FORMAÇÃO
1154424	Cleidinéia de Jesus Andrade	Técnico em Contabilidade	Chefe de Auditoria	Graduação em Ciências Contábeis; Especialização em Gestão tributária; Mestranda em Administração de Empresas.
2412546	Mateus Cayres de Oliveira	Auditor Interno	Auditor	Graduação em Bacharelado em Direito; especializando em Gestão Pública

3. ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

A AUDIN é o órgão de controle independente, sediada na Reitoria, instituída pela Resolução nº 02/2017, vincula-se ao Conselho Universitário – CONSUNI, sendo vedado delegar a vinculação a outra autoridade, sujeita-se à orientação normativa e supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e às unidades que o integram, em conformidade com as disposições contidas no Decreto nº 3.591, de 06/09/2000 e suas alterações.

A implantação da Auditoria Interna iniciou-se com a indicação para nomeação do titular da Unidade de Auditoria Interna, conforme Portaria nº 915, de 29 de abril de 2014, com a aprovação, do Ministério da Transparência, Fiscalização e Controle – MTFC, em 19 de maio de 2017, da Auditora-Chefe, Cleidinéa de Jesus Andrade (SIAPE 1154424).

Após a aprovação da Auditora-Chefe, foi organizado a estrutura para o funcionamento da AUDIN, como espaço físico e materiais suficientes para o início de sua implantação.

Em 1º de agosto de 2017, teve a posse do segundo membro da AUDIN, o auditor interno Mateus Cayres de Oliveira (SIAPE 2412546).

A AUDIN foi instituída por meio da Resolução 02/2017, em 09 de agosto de 2017, e, concomitante, os membros da equipe começaram a se capacitar por meio de cursos presenciais e online e visitas técnicas, conforme tópico 4.

O foco das atividades da auditoria interna voltou-se para a elaboração e encaminhamento do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2018, em conformidade com os novos normativos. Além disso, o setor cumpriu diligências de expediente da própria auditoria, incluindo o estudo e preparo dos modelos de papéis de trabalho e iniciou a elaboração do Regimento Interno.

O Regimento Interno está em fase avançada de composição, restando apenas algumas adequações em virtude da entrada em vigor de novos normativos na área de auditoria. Para construir o documento, os auditores basearam-se em normas e procedimentos de auditoria aplicáveis à Administração Pública Federal, bem como os procedimentos previstos pelos organismos internacionais de Auditoria, tais como o *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO*, *International Organisation of Supreme Audit Institutions- INTOSAI*, *Institute of Internal Auditors - IIA* dentre outros. Também foi consultado os acórdãos, roteiros e manuais do Tribunal de Contas da União (TCU), nas instruções normativas da CGU e do Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão e em regimentos de unidades homólogas. O Regimento já nasce voltado para a nova perspectiva da Auditoria Baseada em Riscos (ABR), buscando, sobretudo, avaliar a eficácia do gerenciamento dos riscos, dos controles internos e da governança da Universidade.

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT), para o exercício de 2018, começou a ser produzido, consoante as disposições da Instrução Normativa Nº 24 da CGU, em setembro de 2017. Entretanto, tendo em vista a fase inicial do setor e o prazo para envio à CGU/BA, as ações não puderam seguir todas as disposições desse normativo,

adequando-se à realidade da AUDIN e da UFSB. A equipe ateve-se, principalmente, à necessidade de conhecer os processos da instituição, juntamente com a identificação dos controles internos e dos riscos desses.

Para adequar a formatação do PAIN'T ao contexto da AUDIN, os servidores valeram-se de planos anuais de outras auditorias internas da Administração Pública Federal, destacando aqueles elaborados em conjuntura similar. A percepção dos auditores quanto ao atual cenário de implantação da Universidade também foi considerada para definição das ações.

Para realizar a primeira ação prevista no PAIN'T, a unidade de auditoria já requisitou à Pró-Reitoria de Tecnologia de Informação e Comunicação (PROTIC) a instalação da plataforma online *Lime Survey* para aplicação do Questionário de Avaliação de Controles Internos (QACI) aos servidores dos setores auditados.

O documento finalizado foi encaminhado à CGU/BA em 30 de outubro de 2017. A resposta, em 23 de novembro de 2017, foi encaminhada por meio da Nota Técnica N° 2215/2017/NAC3/BA/REGIONAL/BA, referente ao processo n° 00205.100693/2017-90, que consignava recomendações, entre as quais, destaca-se a inclusão de auditorias, uma nos processos de licitações e contratos e outra em programas do Plano Anual de Assistência Estudantil – PNAES. As sugestões foram acatadas e o PAIN'T foi devidamente ajustado.

Em reunião, no dia 18 de dezembro de 2017, o Conselho Universitário (CONSUNI), por unanimidade, aprovou o PAIN'T (Resolução n° 023/2017), apontando algumas incorreções formais no texto, as quais foram apropriadamente retificadas pelos auditores. O documento finalizado já está disponível no site da Universidade (http://www.ufsb.edu.br/wpcontent/uploads/2015/05/PAIN'T_2018_vers%C3%A3o_APROVADA.pdf)

Além das ações anteriores, a AUDIN atendeu as solicitações imprevistas, como atendimento das demandas da Ouvidoria e do e-SIC e as demandas dos Órgãos de Controle, como a consolidação do item sobre a atuação da unidade de auditoria interna no Relatório de Gestão, que é exigido anualmente e entregue ao Tribunal de Contas da União.

A seguir, quadro sinóptico das atividades desenvolvidos no período de 2017:

ANEXO I - AÇÕES DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS EM 2017				
Nº AÇÃO	Descrição da Ação	Objetivos	Período Realizado	Recursos Humanos
1	Elaboração do Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PAINT para o exercício 2018.	Planejamento das Atividades e das ações da Auditoria Interna que serão desenvolvidas no ano de 2018, em conformidade com a IN CGU Nº 24 de 17/11/2015.	Setembro e outubro	2
2	Capacitação e participação em eventos da Equipe Técnica	Capacitação profissional por meio de participação em cursos presenciais e a distância, visitas técnicas, participação no Fórum Fonai-MEC, com vista a aperfeiçoar as atividades a serem desenvolvidas no setor.	Maio a dezembro	2
3	Normativos e Controles Internos da Auditoria	Desenvolvimento e aprimoramento dos controles internos da auditoria interna, visando mitigar riscos e otimizar os trabalhos desenvolvidos pelos servidores lotados na área.	Maio a dezembro	2
4	Ações não planejadas	Atendimento as solicitações imprevistas. Atendimento das demandas da Ouvidoria e do e-SIC; atendimento das demandas dos Órgãos de Controle.	Maio a dezembro	2
5	Rotinas Administrativas	Elaboração de procedimentos administrativos dotados de eficiência e economicidade, quanto ao uso dos bens patrimoniais e humanos disponibilizados na área.	Maio a dezembro	2
6	Preparação de Informação para o Relatório de Gestão 2017	Elaborar e consolidar o item sobre a atuação da unidade de auditoria interna no Relatório de Gestão.	Dezembro/2017 e Janeiro/2018	2
7	Elaboração do Relatório Anual de Atividade de Auditoria Interna (RAINT) 2017	Apresentação dos resultados dos trabalhos desenvolvidos em 2017 pela Unidade de Auditoria Interna da UFSB, em conformidade com a IN CGU Nº 24 de 17/11/2015.	Dezembro/2017 e Janeiro/2018	2

4. DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÃO

A atividade de auditoria demanda do auditor amplo conhecimento sobre as tarefas das diversas áreas da instituição, que são passíveis de auditoria, bem como permanente atualização sobre os regulamentos, decisões do judiciário e dos órgãos de controle relacionadas à auditoria.

Durante o período a que se refere este documento, os membros da AUDIN participaram de cursos de capacitação, presenciais e online, realizaram visitas técnicas e estudaram manuais e instruções normativas disponibilizados nos endereços eletrônicos dos órgãos de controle, além de consultarem material bibliográfico pertinente à profissão.

As atividades de capacitação estão discriminadas a seguir:

Cleidinéa de Jesus Andrade (Auditora-Chefe)

Lista de Cursos Presenciais:

- Curso de Gestão de Riscos (20h)
- Curso de Excel Básico (20h)
- Curso de Auditoria Interna (20h)
- **Participação no 46^a Fórum Nacional de Capacitação Técnica da Associação FONAI-MEC – Auditorias Internas: Capital Intelectual das Instituições Federais de Ensino Superior (2017) (32h);**
- Visita Técnica na UFABC (8h)

Mateus Cayres de Oliveira (Auditor Interno):

Lista de Cursos Presenciais:

- Curso de Ética (Decreto n.º 1.171/94) (20h)
- Curso de Auditoria Interna (20h)
- Curso de Excel Básico (20h)
- Curso de Gestão de Riscos (20h)
- Curso de Língua Portuguesa (40h)

- Curso sobre a Lei 9784/99 – Lei do Processo Administrativo (20h)
- Visita Técnica na UFABC – (16h)

Lista de Cursos a Distância:

- Planejamento Governamental e Gestão Orçamentária e Financeira (Instituto Serzedello Corrêa) (20h)
- Controles na Administração Pública (Instituto Serzedello Corrêa) (30h)

5. CONCLUSÃO

O trabalho da auditoria, em 2017, ano de sua criação, concentrou-se em organizar o setor, com início do preparo do regimento interno, do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) 2018, dos papéis de trabalho e documentos oficiais de comunicação interna, da identidade visual da AUDIN e de outros atos de expediente interno. Somado a isso, a equipe envidou-se para sua capacitação, já que ambos os servidores são novos no ofício.

O PAINT foi concluído dentro dos prazos exigidos pelo normativo e os demais documentos encontram-se em estágio avançado de desenvolvimento. Os auditores cuidaram para que os arquivos internos já se embasassem nas novas diretrizes dos órgãos de controle, contemplando, principalmente, a gestão de riscos e a Auditoria Baseada em Riscos (ABR).

No que pese a fase incipiente dos trabalhos em 2017 e o quadro reduzido de servidores no setor, a AUDIN se empenhou para garantir a capacitação inicial dos auditores e a formulação dos normativos e documentos necessários para o adequado cumprimento dos atos de sua competência.

Com isso, tendo como norte suas atribuições orientativa e preventiva, a Auditoria Interna da UFSB almeja, de forma independente e objetiva, agregar valor à instituição, de forma a contribuir para o alcance dos objetivos institucionais, bem como de prestar apoio aos órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.