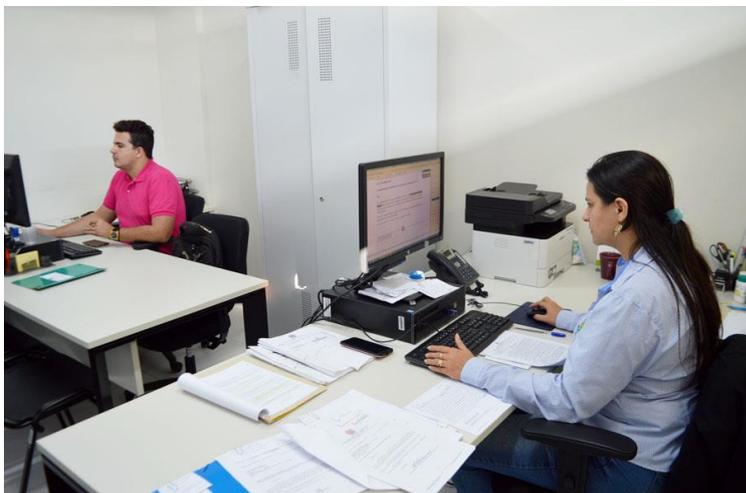


Ano 2016

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES



AUDITORIA INTERNA



Universidade Federal do
Sul e Sudeste do Pará –
Unifesspa

Janeiro de 2017



UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL E SUDESTE DO PARÁ

Reitor

Maurílio de Abreu Monteiro

Vice-Reitor

Idelma Santiago da Silva

Pró-Reitor de Ensino de Graduação – Proeg

Elias Fagury Neto

Pró-Reitor de Extensão – Proex

Haroldo de Souza

Pró-Reitor de Gestão e Desenvolvimento de Pessoal – Progep

Marcel Ferreira Miranda

Pró-Reitor de Administração e Infraestrutura – Proadi

Leandro de Oliveira Ferreira

Pró-Reitor de Pós-Graduação, Pesquisa e Inovação Tecnológica – Propit

Fernanda Carla Lima Ferreira

Secretário de Planejamento e Desenvolvimento Institucional – Seplan

José Elisandro de Andrade

Chefe de gabinete

Manoel Sousa da Silva Júnior



AUDITORIA INTERNA

Titular da Unidade de Auditoria Interna

Júlia Silva de Paulo

Coordenadoria de Controle e Acompanhamento

Henrique Silva de Souza



LISTA DE FIGURAS E GRÁFICOS

Figura 1 – Organograma	4
------------------------	---

LISTA DE TABELAS

Tabela 1 – Quantitativo de Técnico-Administrativos e Classe	5
---	---

SUMÁRIO

1.INTRODUÇÃO	3
1.1 – Identificação da Unidade	4
2 - ORGANOGRAMA	4
3. CARACTERIZAÇÃO FUNCIONAL DA UNIDADE ACADÊMICA	5
3.1 – Organização e Funcionamento	5
3.2 – Quantitativo de Técnicos Administrativos por Classe	5
4 - AVALIAÇÃO DE RESULTADOS A PARTIR DO PLANEJAMENTO DA UNIDADE	6
5. CONTEÚDO ESPECÍFICO DO RELATÓRIO DE ATIVIDADES	6
5.1 – Atuação da Unidade de Auditoria Interna	6
5.2–Gestão de riscos e controles internos	7
5.3 - Relatório de atuação e/ou parecer da unidade de auditoria interna	7
5.4 - Relatório resumido do comitê de auditoria	7
5.5 - Avaliação da qualidade e suficiência dos controles internos administrativos instituídos pela UPC com vistas a garantir que seus objetivos estratégicos sejam atingidos, considerando os seguintes elementos do sistema de controles internos da unidade: Ambiente de controle; Avaliação de risco; Atividades de controle; Informação e Comunicação; Monitoramento	8
5.6 – Avaliação da confiabilidade e efetividade dos controles internos relacionados à elaboração das demonstrações contábeis e de relatórios financeiros. Relatório resumido do comitê de auditoria	8
6 – CONSIDERAÇÕES FINAIS	8



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL E SUDESTE DO PARÁ
Auditoria Interna - AUDIN

1. INTRODUÇÃO

Considerando que a nomeação da Titular da AUDIN ocorreu no final do ano de 2015 (Portaria n.º 1216/2015 – Publicada no D.O.U. n.º 243, Pág. 42, Seção 2 de 21/12/2015 - através da qual ocorreu a nomeação da servidora JÚLIA SILVA DE PAULO para exercer o cargo de Auditora Geral da Unifesspa, a partir do dia 18 de dezembro de 2015), podemos considerar que, de fato, as atividades da Unidade de Auditoria Interna iniciaram-se, de forma efetiva/significativa, no ano/exercício de 2016.

No exercício de 2016 executamos as primeiras ações no processo de implantação da Unidade de Auditoria Interna, dentre elas, citamos como exemplo: **a)** Elaboração do PAINT-2016 (Objeto do Processo n.º 001858/2016-88, aprovado no CONSAD - Resolução n.º 014 de 17.03.2016); **b)** Encaminhamento para o CONSUN da Minuta do Regimento Interno da Unidade de Auditoria Interna (Objeto do Processo n.º 001857/2016-18 – Enviado para a SEGE no dia 16.03.2016); **c)** Execução da Ação 3.1 do PAINT-2016 – “Análises dos processos de Nomeações para o exercício de Cargos de Direção e Designações para o exercício de Funções Gratificadas” – Processo em fase de conclusão/expedição de relatório (Objeto do Processo n.º 007110/2016-98); **d)** Elaboração do Programa de Auditoria – Ação 2.1 do PAINT-2016 – “Avaliação da Regularidade dos Processos Licitatórios” – (Objeto do Processo n.º 005204/2016-53 – Ação suspensa/não efetivada por motivos de força maior, dentre eles, consideramos como fator substancial, que impediu a execução da mencionada ação, a insuficiência de recursos humanos na Unidade de Auditoria Interna); **e)** Elaboração do Programa de Auditoria – Ação 2.2 do PAINT-2016 – “Análises dos contratos de execução de obras e serviços de engenharias” – (Objeto do Processo n.º 008150/2016-51 – Ação suspensa/não efetivada por motivos de força maior, conforme mencionado no item anterior); **f)** Elaboração do PAINT-2017 (Objeto do Processo n.º 012242/2016-50 – Aprovado pela CGU, conforme resposta efetuada através do Ofício n.º 18.164/2016-CGU-Regional/PA/CGU-PR de 29.11.2016; Aprovado por unanimidade pelo Conselho Superior de Administração – CONSAD na 1ª Reunião Ordinária, realizada no dia 26.01.2017 – Resolução n.º 020/2017).

Na execução das atividades no ano de 2017, além das ações específicas (Ação 2.1 e Ação 3.1) que estão previstas no PAINT-2017, procuraremos avaliar o grau de eficiência e segurança dos controles internos existentes, no sentido de maximizar o conhecimento dos macroprocessos com posterior elaboração da avaliação dos riscos institucionais. Neste sentido, após a execução dos trabalhos de auditorias, proporemos sugestões/recomendações, visando a racionalização dos procedimentos e aprimoramento dos controles existentes e, em não havendo, recomendaremos ações no sentido de implantá-los, em consonância com as disposições da Instrução Normativa CGU-MPOG n.º 01/2016 – Publicada no DOU n.º 089, Seção 01, de 11.05.2016.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL E SUDESTE DO PARÁ
Auditoria Interna - AUDIN

1.1 Identificação da Unidade

Caracterização da Unidade

Nome da Unidade: Auditoria Interna – AUDIN

Endereço Completo: Av. dos Ipês, área de expansão urbana da Nova Marabá, Bairro: Cidade Jardim / CEP. 68500-00 – (Unidade III - Cidade Universitária).

Ato de criação da Unidade: A AUDIN teve a sua criação prevista através do Estatuto *pro-tempore* aprovado por meio da Resolução nº 03-CONSUN, de 04 de abril de 2014 e pela Estrutura Organizacional *pro-tempore* aprovada pela resolução nº 11-CONSUN, de 24 de junho de 2015.

E-mail e Telefone da Unidade: audin@unifesspa.edu.br Telefone: (94) 2101-5925

Nome da Titular da Auditoria Interna: Júlia Silva de Paulo

Portaria de nomeação: Portaria Nº 1216/2015 (Publicada no DOU de 21.12.2015)

2. ORGANOGRAMA

A estrutura organizacional da Auditoria Interna está elencada na Resolução de n.º 011/2015 do CONSUN/Unifesspa, aprovada pelo Conselho Universitário no dia 24 de junho de 2015.

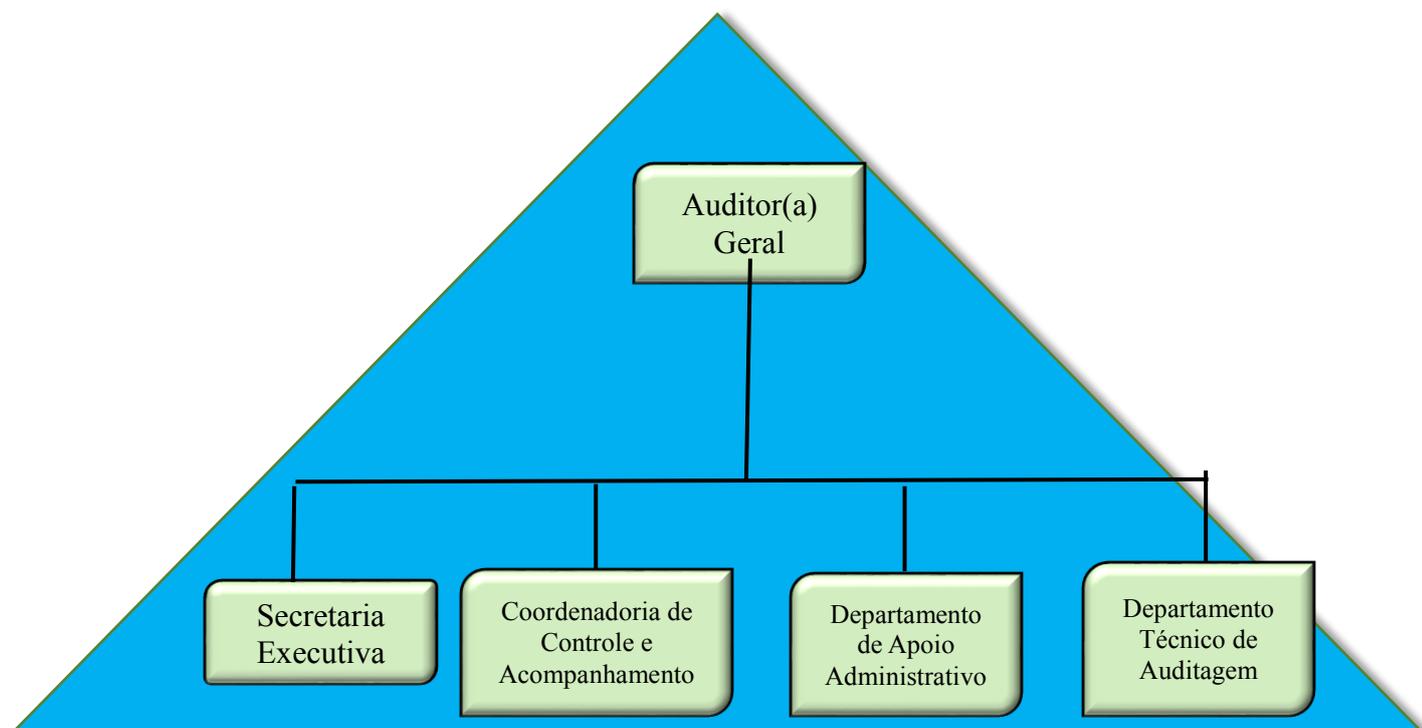


Figura 1 –OrganogramadaAUDIN

Fonte: Resolução n.º 011/2015-CONSUN



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL E SUDESTE DO PARÁ
Auditoria Interna - AUDIN

3. CARACTERIZAÇÃO FUNCIONAL DA UNIDADE ADMINISTRATIVA

3.1 Organização e Funcionamento

Desde a nomeação da Titular da AUDIN (Portaria n.º 1216/2015 – Publicada no D.O.U. n.º 243, Pág. 42, Seção 2 de 21/12/2015) até a data de 03/10/2016, por inexistência de espaço próprio para instalação da AUDIN, as atividades foram desempenhadas na sala utilizada pela Direção do Instituto de Geociências e Engenharias (Unidade II da Unifesspa – localizada na Folha 17, Quadra 04, Lote Especial). A mencionada sala era utilizada por 04 (quatro) servidores (Direção do IGE/Secretário Executivo/Coordenadora Administrativa/Titular da AUDIN) mais 02 (dois) bolsistas do IGE, o que levava a ter um grande fluxo de pessoas e atividades no mencionado espaço, o que, de certa forma, comprometeu a maximização dos trabalhos de Auditoria Interna nos 09 (nove) primeiros meses do exercício de 2016.

A partir do dia 04/10/2016, a Unidade de Auditoria Interna passou a funcionar na Unidade III (Cidade Universitária: Endereço: Av. dos Ipês, área de expansão urbana da Nova Marabá, Bairro: Cidade Jardim), num espaço de 14,36 m². Em que pese considerarmos um significativo avanço, em relação ao espaço outrora utilizado, o visualizamos como limitado/insuficiente, ao projetarmos a ampliação da força de trabalho (recursos humanos) para os próximos anos (com a possível chegada de novos colegas para integrar a equipe de Auditoria Interna).

3.2 –Quantitativo de Técnico-Administrativo e Classe

O corpo técnico da AUDIN, no final deste primeiro ano de exercício de atividades, está restrito a 02 (dois) servidores, quais sejam: a) Auditora Geral – Sra. Júlia Silva de Paulo; b) Assistente em Administração – Sr. Henrique Silva de Souza. Espera-se que, brevemente, a Auditoria Interna possa receber novos integrantes, como: Auditores Técnicos e Secretário(a) Executivo(a), para que assim, possamos ter uma equipe com caráter multidisciplinar, uma vez que as atividades de auditoria requerem, para o seu pleno e satisfatório funcionamento, uma equipe multidisciplinar (áreas diversas, como por exemplo: direito, contabilidade, administração, dentre outras).

Tabela 1 – Quantitativo de Técnico-Administrativos e Classe

Unidade – Auditoria Interna / Função	Classe		Total
	D	E	
Auditora Geral	01	-	01
Assistente em Administração	01	-	01
TOTAL	02	0	02

Fonte: AUDIN



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL E SUDESTE DO PARÁ
Auditoria Interna - AUDIN

4.- AVALIAÇÃO DE RESULTADOS A PARTIR DO PLANEJAMENTO DA UNIDADE

Considerando o limitado espaço físico do qual dispúnhamos nos 09 (nove) primeiros meses do exercício de 2016 (AUDIN funcionando provisoriamente nas instalações do IGE), bem como a limitação de recursos humanos (Unidade contando com apenas uma servidora nos 09 (nove) primeiros meses de 2016), avaliamos que as atividades de auditoria, propriamente ditas, ficaram severamente comprometidas. No entanto, consideramos que, por ser o primeiro ano de atuação, mesmo diante de situações adversas, propiciou-se um significativo aprendizado, que repercutirá positivamente no exercício de 2017.

Das 04 (quatro) ações pontuais previstas no PAINTE-2016, pelas situações adversas citadas acima (especialmente pela limitação de recursos humanos): **a)** duas não puderam ser executadas (Ação 2.1 “Avaliação da Regularidade dos Processos Licitatórios” – Objeto do Processo nº 005204/2016-53 e Ação 2.2 “Análises dos contratos de execução de obras e serviços de engenharias” - Objeto do Processo nº 008150/2016-51); **b)** Uma ação foi reinserida no PAINTE-2017 (Ação 2.3 – Avaliação da execução das metas físicas e/ou financeiras do Programa 2080. Ação 4002 – Assistência ao Estudante do Ensino Superior); **c)** Uma ação executada (Ação 3.1 “Análises dos processos de Nomeações para o exercício de Cargos de Direção e Designações para o exercício de Funções Gratificadas” – Processo em fase de conclusão/expedição de relatório (Objeto do Processo nº 007110/2016-98).

5. CONTEÚDO ESPECÍFICO DO RELATÓRIO DE ATIVIDADES

5.1 – Atuação da Unidade de Auditoria Interna

Neste primeiro ano de atuação da Unidade de Auditoria Interna, avaliamos que, pelo quantitativo de servidores que se encontram desempenhando atividades na Unidade (02 servidores), e pelo espaço atualmente utilizado (14,36 m²), a mencionada unidade ainda encontra-se em fase de implantação. Cabe destacar que, embora com significativas situações adversas enfrentadas no decorrer do exercício de 2016, vislumbramos uma atuação mais efetiva da AUDIN para o exercício de 2017, ao considerarmos todo aprendizado que foi gerado no decorrer do exercício de 2016, em especial pelas oportunidades de capacitação propiciadas através da participação no 44º e 45º Fórum Nacional de Capacitação das Auditorias Internas do MEC, que ocorreram, respectivamente, nos períodos de: 06 a 08/06/2016 (Foz do Iguaçu-PR) e 07 a 11/11/2016 (Porto Alegre-RS), cujas temáticas foram, respectivamente: “Auditoria Interna: Disseminando a cultura da gestão de riscos nas Instituições Federais de Ensino” e “Auditoria Interna: 3ª linha de defesa da gestão”.

No exercício de 2016, a Titular da Unidade de Auditoria Interna teve a oportunidade de realizar uma primeira visita aos Campi fora de sede (Xinguara e São Félix do Xingu), no âmbito do programa “Unifesspa de Todos Nós”, no sentido de se conhecer as demandas apresentadas pelas comunidades acadêmicas (discentes, docentes e TAE’s) dos mencionados Institutos, bem como acompanhar os encaminhamentos propostos pelos integrantes da Administração Superior. No dia 11/05/2016 – 08:30 as 12:30 – ocorreu a reunião com integrantes da comunidade acadêmica de Instituto de Estudos do Trópico Úmido – IETU (XINGUARA), sob a direção do Prof. Eduardo de



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL E SUDESTE DO PARÁ
Auditoria Interna - AUDIN

Melo Salgueiro. No dia 12/05/2016 – 08:30 as 13:00 – ocorreu a reunião com integrantes da comunidade acadêmica do Instituto de Estudos do Xingu – IEX (SÃO FÉLIX DO XINGU), sob a direção do Prof. Carlos Augusto C. Costa. Estava prevista a reunião no dia 13/05/2016 – 14:00 as 18:00 com a comunidade acadêmica do Instituto de Engenharia do Araguaia – IEA (SANTANA DO ARAGUAIA), no entanto, por obstrução da via de acesso à cidade de Santana do Araguaia-PA, esta última reunião foi cancelada. Embora com a ocorrência deste imprevisto, no geral os objetivos da viagem foram alcançados, tendo em vista que foram oportunizados momentos para apresentação das demandas/problemáticas das comunidades acadêmicas do IETU e IEX, bem como pelas sugestões e encaminhamentos que foram produzidos.

Ainda neste primeiro ano de exercício de atividades da AUDIN, recebemos a primeira demanda encaminhada pelo Tribunal de Contas da União (Ofício nº 278-407/2016-TCU/SEFIP/Diaup de 13.10.2016), através do qual, ocorreu a solicitação de informações relacionadas a possíveis situações de Acúmulo Ilegal de Cargos. Fizemos o encaminhamento da citada demanda para a PROGEP (Solicitação de Auditoria nº 06 de 18.10.2016), que efetuou as devidas providências e proferiu as devidas manifestações, dentro dos prazos estipulados. Após o levantamento e análises das situações (Solicitações de Auditoria nºs: 07/2016, 08/2016 e 01/2017) encaminhamos as devidas informações para o TCU, através do Ofício nº 001/2017-UNIFESSPA/AUDIN de 13.01.2017.

5.2 – Gestão de riscos e controles internos

Considerando ser o primeiro ano de atuação desta Unidade de Auditoria Interna, ainda não foram realizados trabalhos efetivos no âmbito da gestão de riscos e avaliação dos controles internos, sendo este um dos objetivos constantes no PAINT-2017, no sentido de atender e implementar as ações elencadas na Instrução Normativa CGU-MPOG nº 01/2016 – Publicada no DOU nº 089, Seção 01, de 11.05.2016. Neste contexto, no dia 22.12.2016 fizemos o encaminhamento do Memorando nº 027/2016 para o Gabinete da Reitoria (o que gerou o Processo nº 013391/2016-67), justamente tratando da necessidade de implantação do Comitê de Governança, Riscos e Controles Internos. Ainda não obtivemos retorno, por parte da administração superior, sobre o andamento das ações no sentido de efetivar a implantação do mencionado comitê.

5.3 – Relatório de atuação e/ou parecer da unidade de auditoria interna

O primeiro relatório de atuação da Unidade de Auditoria Interna, referente a Ação 3.1 do PAINT-2016 – “Análises dos processos de Nomeações para o exercício de Cargos de Direção e Designações para o exercício de Funções Gratificadas” encontra-se em fase de conclusão/expedição (Objeto do Processo nº 007110/2016-98).

5.4 – Relatório resumido do comitê de auditoria

A Unifesspa não possui um Comitê de Auditoria.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL E SUDESTE DO PARÁ
Auditoria Interna - AUDIN

5.5 - Avaliação da qualidade e suficiência dos controles internos administrativos instituídos pela UPC com vistas a garantir que seus objetivos estratégicos sejam atingidos, considerando os seguintes elementos do sistema de controles internos da unidade: Ambiente de controle; Avaliação de risco; Atividades de controle; Informação e Comunicação; Monitoramento.

Conforme destacamos no item 5.2, considerando o exercício de 2016 como o primeiro ano de atuação desta Unidade de Auditoria Interna, ainda não foram realizados trabalhos efetivos no âmbito da gestão de riscos e avaliação dos controles internos, sendo este um dos objetivos constantes no PAINT-2017, no sentido de atender e implementar as ações elencadas na Instrução Normativa CGU-MPOG nº 01/2016 – Publicada no DOU nº 089, Seção 01, de 11.05.2016. Neste contexto, no dia 22.12.2016 fizemos o encaminhamento do Memorando nº 027/2016 para o gabinete da Reitoria (o que gerou o Processo nº 013391/2016-67), justamente tratando da necessidade de implantação do Comitê de Governança, Riscos e Controles Internos. Ainda não obtivemos retorno, por parte da administração superior, sobre o andamento das ações no sentido de efetivar a implantação do mencionado comitê.

5.6 – Avaliação da confiabilidade e efetividade dos controles internos relacionados à elaboração das demonstrações contábeis e de relatórios financeiros.

Além das situações elencadas nos itens 5.2 e 5.5, e considerando o fato de que a Unidade de Auditoria Interna não possui nenhum contador integrando a sua equipe, entendemos serem estes, fatores que impossibilitam, neste primeiro momento, a avaliação, por parte da AUDIN, da confiabilidade e efetividade dos controles internos relacionados à elaboração das demonstrações contábeis e de relatórios financeiros.

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS E CONCLUSÃO

Como toda e qualquer unidade administrativa, no início das suas atividades de instalação/implantação, sentimo-nos totalmente desafiados; não apenas pelo fato de estarmos iniciando novas práticas laborais (exercício de uma nova função), mas por entender ser extremamente desafiador executar as novas rotinas laborais (execução de trabalhos de auditoria) com determinadas limitações (especialmente limitação no que se refere aos recursos humanos). Reforço o que já fora relatado no item 3.2 deste relatório: nutrimos a expectativa de que, brevemente, a Auditoria Interna, desta universidade, possa receber novos integrantes (Auditores Técnicos), para que assim, possamos ter uma equipe com caráter multidisciplinar, uma vez que as atividades de auditoria requerem, para o seu pleno e satisfatório funcionamento, uma equipe multidisciplinar (áreas diversas, como por exemplo: direito, contabilidade, economia, administração, dentre outras).

Considerando que o papel primordial da Auditoria Interna é agregar valor à gestão, no sentido da constante busca pela maximização da qualidade dos trabalhos, aliadas à efetivação dos critérios relativos à legalidade, economicidade, eficiência e à eficácia da gestão, acreditamos ser de extrema e imensurável importância, para o pleno e satisfatório desenvolvimento das atividades de auditoria, a viabilização da participação dos auditores integrantes desta AUDIN, em eventos de qualificação.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL E SUDESTE DO PARÁ
Auditoria Interna - AUDIN

Citamos, a título de exemplo, a Capacitação Técnica das Auditorias Internas do Ministério da Educação (FONAI), que ocorre semestralmente, e que é organizado pela Associação Nacional dos Servidores Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação. Acreditamos ser indispensável a efetiva participação dos servidores integrantes desta unidade administrativa no citado evento de capacitação, evento do qual a Titular desta Unidade Administrativa teve a oportunidade de participar de 03 (três) edições (43º, 44º e 45º FONAITec), o que oportunizou imensuráveis ganhos na ampliação dos conhecimentos no campo da Auditoria Interna.

Estamos cientes de que os desafios a frente desta unidade administrativa não são poucos, mas acreditamos ser totalmente possível a execução satisfatória dos trabalhos de auditoria, na medida em que formos avançando na resolução das problemáticas de limitação espacial e insuficiência de servidores (equipe multidisciplinar), aliado ao contexto de permanente formação/qualificação profissional.