



# UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

## AUDITORIA INTERNA

### 1 Introdução

Em cumprimento ao contido na Instrução Normativa da Controladoria Geral da União nº 24, de 17 de novembro de 2015, **que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), os trabalhos de auditoria realizados pelas unidades de auditoria interna e o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT) e dá outras providências**, apresentamos o Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT), referente ao exercício de 2016, da unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal do Maranhão - UG 154041, Gestão 15258, sob a responsabilidade do respectivo titular da mesma.

A apresentação dos resultados dos trabalhos contemplados no Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT), foi elaborada em função das ações planejadas no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) do exercício de 2016, que consignou 20 (vinte) ações, bem como os seguintes itens, constantes do Art. 15 da IN nº 24, de 17 de novembro de 2015:

- I - descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT;
- II – análise consolidada acerca do nível de maturação dos controles internos do órgão ou entidade, com base nos trabalhos realizados, identificando as áreas que apresentaram falhas relevantes e indicando as ações promovidas para regularização ou mitigação dos riscos delas decorrentes;
- III - descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT, indicando sua motivação e seus resultados;
- IV – relação dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT não realizados ou não concluídos, com as justificativas para a sua não execução e, quando aplicável, com a previsão de sua conclusão;
- V - descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias;
- VI – descrição das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de servidores capacitados, carga horária, temas e a relação com os trabalhos programados;
- VII - quantidade de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as vincendas e as não implementadas na data de elaboração do RAINTE, com a inclusão, neste caso, dos prazos de implementação e as justificativas do gestor; e
- VIII – descrição dos benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna.



# UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

## AUDITORIA INTERNA

Quanto a metodologia de trabalho desenvolvida nas ações de auditoria, foram adotados os procedimentos de Auditoria aplicáveis ao Serviço Público, e como critério de seleção a amostragem aleatória probabilística.

Acrescenta-se ainda, ações realizadas pela AUDINT/UFMA, não contempladas no PAINT, que inserem orientações em processos; participação em reuniões junto aos gestores; encaminhamento de expedientes a setores orientando quanto à aplicação de procedimentos; consultas aos sistemas do governo federal: SIAFI, SIAPE, SIASG, e aos Sistemas Internos da Instituição: SIPAC, SIGRH e SIGAA, e demanda da Procuradoria Federal/UFMA.

Para execução dessas ações, a AUDINT/UFMA no exercício de 2016, contou com quatro (4) servidores, assim discriminados: 1(um) Auditor; 1(um) Administrador, 1(um) Economista e a chefia da Unidade de Auditoria Interna.

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT/2016, contemplou a previsão de 20 (vinte) ações, a saber.

Auditorias e/ou fiscalizações - 2016			
Nº Auditoria/ Fiscalizações	Área	Unidade	Objeto
1	RAINT	AUDINT	Elaborar 100% dos trabalhos e atividades desenvolvidas no ano de 2016
2	Relatório de Gestão 2015/2016	AUDINT	Preencher 100% dos quadros exigidos no TCU, concernente ao Rel. de Gestão.
3	Atuação da Controladoria Geral da União no Estado do Maranhão	AUDINT	Acompanhar 100% das respostas dos setores sobre as recomendações do Plano de providência Permanente da CGU, e das solicitações de auditorias quando das auditorias de acompanhamento e de gestão da CGU.
4	Atuação do Tribunal de Contas da União TCU	AUDINT	Acompanhar 100% dos Acórdãos do TCU
5	Avaliação da regularidade dos processos de dispensas e inexigibilidades	AUDINT	Analisar 10% dos processos de dispensas e de inexigibilidade, realizadas no ano de 2016, conforme materialidade, relevância e criticidade
6	Avaliar a conformidade e legalidade dos procedimentos licitatórios realizados na UFMA e a	AUDINT	Analisar 10% dos processos licitatórios realizadas no ano de 2016, conforme materialidade, relevância e criticidade.



# UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

## AUDITORIA INTERNA

	execução dos contratos		
7	Retribuição por titulação do servidor técnico administrativo	AUDINT	Verificar 20% dos processos de concessão dos percentuais referentes ao incentivo de qualificação, de acordo com a área de conhecimento e a relação direta e indireta
8	Auditorias especiais	AUDINT	Acompanhar 100% das respostas dos setores responsáveis pela adoção de providências, e encaminhar ao órgão competente, no prazo requerido
9	PAINT	AUDINT	Elaborar o plano de ações a serem desenvolvidas e as ações de capacitação e fortalecimento da unidade de Auditoria Interna para o ano de 2016.
10	Consolidar todos os relatórios de auditoria interna	AUDINT	100% dos relatórios de auditorias realizadas durante o exercício de 2016
11	Plano de Providências das recomendações da Unidade de Auditoria Interna	AUDINT	Avaliar e acompanhar 100% das respostas sobre as recomendações dos relatórios emitidos pela unidade de auditoria interna, exercício 2014-2015
12	Manual de auditoria e procedimentos	AUDINT	Elaborar o manual de auditoria interna da UFMA
13	Atuação dos docentes nas atividades de ensino, pesquisa e extensão do curso de serviço social da UFMA	Departamento/Co ordenação do Curso de Serviço Social/PROEN/PPG/PROEX/NTI	Coletar percepções em relação à qualidade dos serviços dos docentes nas atividades de ensino e analisar a distribuição da carga horária docente nas atividades de ensino, pesquisa e extensão.
14	Cessão/Requisição de servidores	AUDINT/DP/PRH	Avaliar 30% das cessões e/ou requisições dos servidores no âmbito da UFMA a partir do período de 2014
15	Gestão de Pagamento do Governo Federal	AUDINT	Acompanhar o uso dos cartões de pagamento do governo federal(CPGF) no Campus do Bacanga e nos Campi avançados da UFMA
16	Trilhas de Auditoria de pessoal/UFMA	AUDINT	Avaliar 100% das justificativas e/ou correções no sistema de trilhas de pessoal da CGU
17	Veículos	AUDINT	Avaliar os pagamentos de fornecimento de combustível da frota dos veículos oficiais referente ao período de janeiro/2016 a maio 2016
18	Orientação/assessoramento	AUDINT	Analisar 100% da demanda dos diversos setores da UFMA, ATRAVÉS DE DESPACHOS ORIENTATIVOS



# UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

## AUDITORIA INTERNA

19	Reserva Técnica para aperfeiçoamento das práticas de auditoria	AUDINT	Desenvolver com a equipe da unidade Auditoria Interna ações mais eficazes para os trabalhos de auditoria, bem como obter elementos de suporte para requalificação e atualização na equipe
20	Programa de Auditoria- Procedimentos	AUDINT	Elaborar programas correspondentes às ações de auditoria previstas.

## 2 - Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT/2016.

O Quadro apresenta as ações constantes do PAINT/2016, realizadas naquele exercício, com a descrição do status correspondente.

Auditorias e/ou fiscalizações - 2016			
Nº Auditoria/ Fiscalizações	Área	Unidade	Status
<b>Ação nº 01-3810/2016</b>	RAINT	AUDINT	Concluído
<b>Ação nº 02-3237/2016-26</b>	Relatório de Gestão	AUDINT	Concluído
<b>Ação nº 03-0663/2017-99</b>	Gestão/Plano de Providência	AUDINT	Em monitoramento
<b>Ação nº 04</b>	Atuação do Tribunal de Contas da União	AUDINT	Em monitoramento
<b>Ação nº 06-7803/2016-79</b>	Suprimentos bens e serviços/Licitações	AUDINT	Concluído
<b>Ação nº 07-6401/2016</b>	Retribuição por Titulação de Servidor Técnico Administrativo	AUDINT	Concluído
<b>Ação nº08-8085/2016</b> Auditorias especiais	Auditorias Especiais	AUDINT	Concluído
<b>Ação nº 09-14260/2016-16</b>	PAINT	AUDINT	Concluído
<b>Ação nº11-3952/2016</b>	Plano de Providência permanente/PPP- AUDINT	AUDINT	Em monitoramento



# UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

## AUDITORIA INTERNA

<b>Ação nº 13-</b> 16673/2016-65	Gestão acadêmica	AUDINT	Concluído
<b>Ação nº14-</b> 14285/2016	Cessão/Requisição de servidores	AUDINT	Concluído
<b>Ação nº 15-</b> 74/2017-19	Cartão de pagamento do governo federal	AUDINT	Concluído
<b>Ação nº 16-</b> <b>6248/2016</b>	Trilhas de Auditoria de pessoal/UFMA	AUDINT	Em monitoramento
<b>Ação nº 17-</b> 14202/2016-12	Controle/veículos	AUDINT	Concluído

Ações que geraram relatórios com exceção da ação n 04

### **3- Análise consolidada acerca do nível de maturação dos controles internos do órgão ou entidade, com base nos trabalhos realizados, identificando as áreas que apresentaram falhas relevantes e indicando as ações promovidas para regularização ou mitigação dos riscos delas decorrentes.**

Nos trabalhos realizados no exercício de 2016, procurou-se desenvolver a avaliação dos controles internos da unidade auditada, a partir de questionamentos acerca desses controles, os quais são requisitados em Solicitações de Auditoria Interna, e avaliados quando da análise das respectivas respostas, consubstanciadas nos Relatórios de Auditoria.

Quanto ao nível de maturação dos controles internos da entidade, referente as áreas auditadas, conclui-se que a área de suprimento de bens e serviços, ainda carece de maior atenção, pois foram constatadas fragilidades nas fases de planejamento, contratação e fiscalização dos mesmos; e irregularidades nos processos de liquidação da despesa.

As ações para corrigir ou minimizar os riscos decorrentes dessas constatações, passam a princípio pela análise da AUDINT às implementações das recomendações aduzidas nos relatórios de auditoria e posterior monitoramento, junto às áreas envolvidas, na busca de procedimentos que viabilizem controles internos satisfatórios.

### **4- Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT, indicando sua motivação e seus resultados.**

Destaca-se a realização de auditoria não contemplada no PAINT/2016, proveniente de demanda da Corregedoria -Adjunta da Controladoria Geral da União, sobre a possibilidade legal de acumulação de cargo por parte de servidor. Relatório que também foi submetido a parecer da procuradoria Jurídica e decisão da Pró - Reitoria de Recursos Humanos.



# UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

## AUDITORIA INTERNA

Auditorias e/ou fiscalizações - 2016			
Nº Auditoria/ Fiscalizações	Área	Unidade	Objeto
<b>Ação nº 08- 8085/2016</b>	Gestão de pessoas	Pró-Reitoria de Recursos Humanos	Ofício nº 11671/2015/CSAE/CORAS/CRG/PR- Acúmulo de cargos.

### **5- Relação dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT, não realizados ou não concluídos, com as justificativas para a sua não execução e, quando aplicável, com a previsão de sua conclusão.**

Das ações planejadas, ficaram pendentes os seguintes trabalhos de auditoria:

- a) **Ação n 5:** Auditorias de Avaliação da regularidade dos processos de dispensas e inexigibilidade;
- b) **Ação n 12 - 2543/2017-26:** Manual de auditoria e Procedimentos.

A AUDINT tem como procedimento só dar início a uma ação após a conclusão de ação em andamento, o que não foi possível diante da exposição de motivos abaixo relacionados.

A Unidade de Auditoria Interna, apesar do número reduzido de servidores, cumprirá de maneira satisfatória PAINT/2016, mas admite que alguns fatores como: a morosidade no atendimento às solicitações de auditoria, a falta de treinamento e conseqüentemente o cronograma cada vez mais diminuto, influenciaram no cumprimento total das ações de auditoria. Para 2017, a unidade de auditoria, visando o cumprimento de todas as ações, vai propor medidas no sentido de capacitar os servidores de sua competência, na medida do possível, levando em consideração as dificuldades financeiras pelas quais nossa instituição vem enfrentando, bem como, conscientizar cada vez mais os servidores técnico-administrativos auditados da importância dos trabalhos desenvolvidos em suas áreas.

Desta forma, o início e conclusão das referidas ações de Auditoria estão previstos para o exercício de 2017.

### **6- Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna a na realização das auditorias:**

Como fatos relevantes que contribuíram negativamente para a realização dos trabalhos por parte da AUDINT, podemos citar a morosidade no atendimento



# UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

## AUDITORIA INTERNA

às solicitações de auditoria por parte do pessoal técnico-administrativo da UFMA, durante o período das solicitações referentes aos nossos relatórios e de outras demandas oriundas dos Órgãos de Controle Interno, bem como do Tribunal de contas da União, tiveram uma demora persistente, fazendo os trabalhos de auditoria perdurarem, em alguns casos, até o dobro do período de estimativa inicial. Dessa forma, a falta no atendimento tempestivo das Suscitações/Recomendações comprometeu o andamento e finalização dos nossos trabalhos.

### **7- Descrição das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de servidores capacitados, carga horária, temas e a relação com os trabalhos programados.**

<b>Descrição da Ação</b>	<b>Nº auditores</b>	<b>Resultados Alcançados</b>
II Seminário de Auditoria Interna Governamental: Planejamento de Auditoria com o uso de Matriz de Riscos. Local: Escola de Administração Fazendária - ESAF - Rodovia BR 251 - KM 4 - Lago Sul - Bloco E. Data: 21 e 22/11/2016.	2	Conscientizar os servidores da importância do Planejamento das Auditorias utilizando a matriz de riscos, bem como, a importância da mesma na racionalização e atribuição de responsabilidades no âmbito dos trabalhos de auditoria.
Curso : A Previdência Social dos Servidores Públicos - ENAP- Escola Nacional de Administração Pública Local: A distância. Data: 02 a 29/08//2016. CH: 30 h	1	Atualização do servidor quanto aos regimes de previdência existentes no Brasil e suas particularidades,
Curso: Normas Internacionais de Auditoria Financeira - CGU-A distância. Período: 12/12/16 a 31/03/17 CH: 40 H	3	O conhecimento das normas objeto deste treinamento é útil ao possibilitar o entendimento de procedimentos e orientações que contribuem para o incremento da qualidade e da eficácia dos trabalhos. Como resultado, espera-se o constante alinhamento dos processos de auditoria da CGU e AUDITORIAS INTERNAS, aos padrões internacionais, não apenas no âmbito das auditorias financeiras, mas também na condução dos demais trabalhos de auditoria realizados .



# UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

## AUDITORIA INTERNA

**8- Quantidade de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as vincendas e as não implementadas na data de elaboração do RAINT, com a inclusão, neste caso, dos prazos de implementação e as justificativas do gestor.**

Nº Relatório	Recomendação	Justificativa pela não implementação (do Gestor)
	Status	
3952/2016-69	Em implementação	Foi aberto o processo 3956/2016-69, em que foram incluídos os relatórios de 2016 e, de anos anteriores que estão em andamento, com a finalidade de maior controle sobre as recomendações emanadas pela AUDINT e que estão pendentes de atendimento.

**9- Descrição dos benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício.**

É importante ressaltar que o setor tem se mobilizado no sentido de sensibilizar, orientar e reivindicar junto aos gestores a implementação das diversas recomendações constantes nos relatórios.

Com isso, a unidade de Auditoria Interna contribui para o fortalecimento da gestão, bem como, incentiva o órgão no cumprimento permanente das recomendações proferidas em relatórios.

A AUDINT, com o objetivo de mitigar falhas no processo de gestão, utiliza o COSO como método de gerenciamento de risco para controles internos, conscientizando os gestores de maneira técnica e condizente com as normas de auditoria que regem o setor público.

Para finalizar, a Auditoria Interna vem, por meio de suas ações de auditoria, desenvolvendo um trabalho contínuo junto aos setores no sentido de mitigar falhas no processo decisório.

## 10 Conclusão

Por fim, as atividades de auditoria interna foram desenvolvidas com o objetivo de agregar valor à gestão e foram realizadas tendo como base as Normas de Auditoria Governamental e Princípios de Administração Pública. Podemos destacar que, das ações que geraram relatórios, duas não foram realizadas no exercício, o que demonstra a capacidade desta AUDINT de alcançar de maneira satisfatória os objetivos propostos em Plano Anual de Auditoria Interna.



# UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

## AUDITORIA INTERNA

O RAINT é um relatório sintético e que tem o objetivo de dar transparência e enumerar as atividades desenvolvidas no decorrer do exercício, e não tem o objetivo de pormenorizar os relatórios desenvolvidos nesta unidade de auditoria interna. Para esse fim, a AUDINT disponibiliza os papéis de trabalho para consulta quando solicitados, tanto pelos órgãos de controle quanto pela comunidade universitária.

São Luís, de 28 de fevereiro 2017

Gildmar Gracindo de Sousa Filho  
Chefe da Auditoria Interna/UFMA