

UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

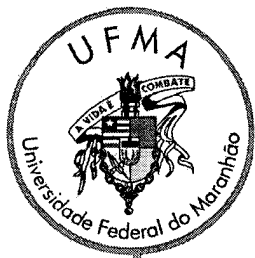
Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT) Exercício 2015

Consolidar
avanços
e vencer
desafios

Cidade Universitária Dom Delgado - Prédio Marechal Castelo Branco - REITORIA
Avenida dos Portugueses, 1.966 - São Luís - MA - CEP: 65080-805
Fone: (98) 3272- 8016 - email: audint@ufma.br



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

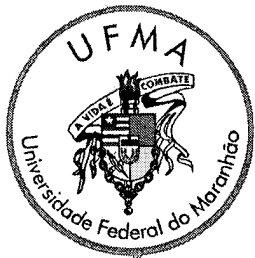
Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

SUMÁRIO

LISTA DE SIGLAS

- 1 INTRODUÇÃO
- 2 DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS DE ACORDO COM O PAINT
- 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
- 4 DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT, INDICANDO SUA MOTIVAÇÃO E SEUS RESULTADOS
- 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.
- 6 DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS.
- 7 DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE SERVIDORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA, TEMAS E A RELAÇÃO COM OS TRABALHOS PROGRAMADOS.
- 8 QUANTIDADE DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO AS VINCENDAS E AS NÃO IMPLEMENTADAS NA DATA DE ELABORAÇÃO DO PAINT, COM A INCLUSÃO, NESTE CASO, DOS PRAZOS DE IMPLEMENTAÇÃO E AS JUSTIFICATIVAS DO GESTOR.
- 9 DESCRIÇÃO DOS BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO.
- 10 CONCLUSÃO



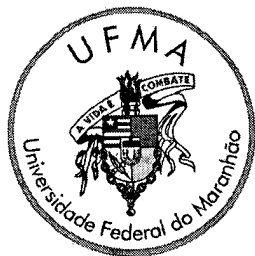
UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

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

AUDITORIA INTERNA

LISTA DE SIGLAS

AUDINT	AUDITORIA INTERNA
CGU	CONTROLADORIA GERAL DA UNIÃO
COSO	COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION
IN	INSTRUÇÃO NORMATIVA
PAINT	PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA
RAINT	RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA
SADIN	SISTEMA DE AUDITORIA INTERNA
SIAFI	SISTEMA INTEGRADO ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA
SIAPE	SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRAÇÃO DE RECURSOS HUMANOS
SIASG	SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRAÇÃO DE SERVIÇOS GERAIS
SIPAC	SISTEMA INTEGRADO DE PATRIMÔNIO, ADMINISTRAÇÃO E CONTRATOS
UFMA	UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

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

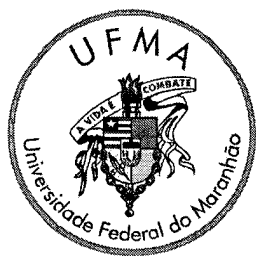
AUDITORIA INTERNA

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 período compreendido de 01/01/2015 a 31/12/2015, 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 2015, que consignou 12 (doze) 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 RAIN, 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, SIMEC e aos Sistemas Internos da Instituição: SIPAC, SIGRH e SIGAA, e demanda da Procuradoria Federal/UFMA.

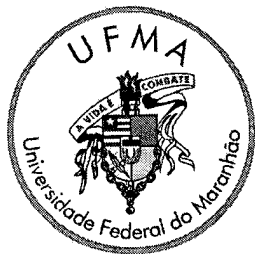
Para execução dessas ações, a Audint/UFMA no exercício de 2015, contou com quatro (4) servidores, assim discriminados: 1(um) Auditor; 1(um) Administrador, 1(um) Economista e a chefia da Unidade de Auditoria Interna.

2 Descrição das ações de auditoria interna realizadas pela entidade

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT/2015, contemplou a previsão de 12 (doze) ações, a saber:: elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN/2014; elaboração e consolidação dos itens pertinentes à Auditoria Interna no Relatório de Gestão da Universidade Federal do Maranhão – exercício 2014; acompanhamento da atuação da Controladoria Geral da União no Estado do Maranhão, quanto ao cumprimento das recomendações do Plano de Providência Permanente; acompanhamento dos Acórdãos e Diligências do Tribunal de Contas da União; acompanhamento das providências adotadas referentes às demandas oriundas de denúncias do Órgão de Controle Interno do Poder Executivo; Auditorias de Avaliação da regularidade dos processos licitatórios; Auditoria de avaliação dos registros da folha de pagamento de pessoal; e elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT/2016; bem como auditorias desenvolvidos nas áreas de pessoal; patrimônio e contratos, com foco principal na materialidade, risco e controles internos nessas áreas.

Os trabalhos Realizados estão assim descritos conforme quadro abaixo:

Auditorias e/ou fiscalizações - 2015			
Nº Auditoria/ Fiscalizações	Área	Unidade	Objeto
10731/2014	Gestão Suprimento de Bens e Serviços	Pró-Reitoria de Gestão e Finanças	Regularidade dos processos licitatórios e dos respectivos processos de pagamento de aquisição de bens realizados na Universidade Federal do Maranhão, exercícios 2014 e 2015.
20314/2014	Gestão de Recursos Humanos	Pró-Reitoria de Recursos Humanos	Registro na Folha de Pagamento através do SIAPE - Faltas e Devolução de Faltas - Exercícios 2014/2015



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

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

AUDITORIA INTERNA

12415/2015	Gestão de Recursos Humanos	Pró-Reitoria de Recursos Humanos	Análise da Consistência da Folha de Pagamento - antecipação e devolução de férias
8216/2015	Controles da Gestão	Gestão	Apuração de denúncia
11229/2015	Controles da Gestão	Gestão	Apuração de denúncia
11935/2015	Gestão de Recursos Humanos	Pró-Reitoria de Recursos Humanos	Sistema de Trilhas de Auditoria

Ressalta-se que a avaliação da regularidade dos processos licitatórios teve seu escopo ampliado, compreendendo, além do exercício de 2014, o exercício de 2015, dada sua relevância demonstrada no decorrer dos trabalhos.

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.

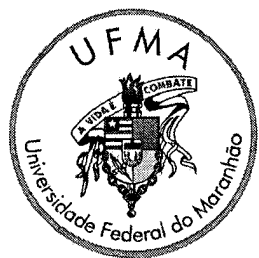
Nos trabalhos realizados no exercício de 2015, procurou-se desenvolver a avaliação dos controles internos da unidade auditada, a partir de questionamentos acerca desses controles, os quais são requisitados em Solicitações de Auditoria Interna, e avaliados quando da análise das respectivas respostas, 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, carece de maior atenção, pois constatou-se fragilidades na fase de planejamento das compras; inconsistências na fase externa de licitação e irregularidades nos processos de liquidação da despesa.

As ações para regularização ou mitigação dos riscos decorrentes dessas constatações, passa 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/2015, proveniente de demanda da Procuradoria Federal/UFMA, em contrato envolvendo emissão de passagens aéreas, a qual se encontra em estágio de conclusão.



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 - 2015			
Nº Auditoria/ Fiscalizações	Área	Unidade	Objeto
14299/2015	Gestão Suprimento de Bens e Serviços	Pró-Reitoria de Gestão e Finanças	Execução Contratual de compra de passagens aéreas.

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) Auditorias de Avaliação da regularidade dos processos de dispensas e inexigibilidade;
- b) Avaliação e acompanhamento das recomendações emitidas pela Unidade de Auditoria Interna; e
- c) Elaboração do Manual de Procedimentos da Unidade de Auditoria Interna.

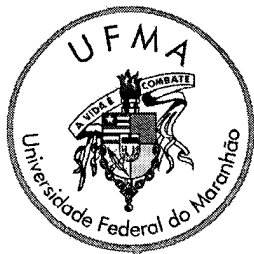
O período de greve de professores e técnico-administrativos que se estendeu durante quatro meses e conseqüentemente a morosidade no atendimento das solicitações, assim como, a realização de trabalhos de auditoria sem previsão em nosso PAINT e o número insuficiente de servidores que trabalham nesta Auditoria Interna, contribuíram para o não atendimento dessas ações antes planejadas.

Desta forma, o início e conclusão das referidas ações de Auditoria ficaram previstos para o exercício de 2016.

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 fato relevante que contribuiu negativamente para a realização dos trabalhos por parte da Audint, podemos citar a greve dos professores e pessoal técnico-administrativos da UFMA. Durante esse período as 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 maior no seu atendimento, ainda que reiteradas. 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



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

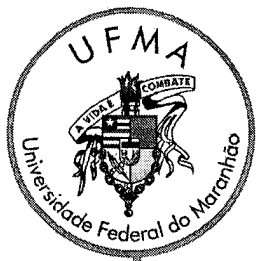
Fundação Instituída nos termos da Lei nº 5.152, de 21/10/1966 - São Luís - Maranhão.

AUDITORIA INTERNA

com os trabalhos programados.

Descrição da Ação	Nº auditores	Resultados Alcançados
Seminário de Avaliação de Desempenho Profissional: A importância da avaliação de desempenho na carreira do servidor técnico administrativo da UFMA. Local: UFMA. Data: 24/03/2015. CH: 4 h	1	Conscientizar os servidores da importância da avaliação de desempenho profissional, esclarecer dúvidas decorrentes do processo, assim como apresentar e discutir os resultados do ano de 2014.
Seminário: "Auditoria Interna Do Poder Executivo Federal: Avanços e impactos advindos na nova Instrução Normativa nº 24 de 17 de Novembro de 2015 - CGU/PR." Local: Brasília/DF. Data: 20/11/2016. CH: 8 h	1	Atualização do servidor quanto a nova Instrução Normativa sobre o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (Paint) e o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint); Planejamento dos trabalhos de Auditoria Interna: experiência da Agência Nacional de Aviação Civil; Importância da estruturação de processos informatizados na execução dos trabalhos de Auditoria Interna - CGU; Compartilhamento de soluções informatizadas no Âmbito da Administração Pública Federal - TCU; Auditar - Solução Informatizada implementada pelo Banco Central do Brasil: dos aspectos técnicos, do planejamento, da execução e do acompanhamento das recomendações; SADIN - solução informatizada implementada pela Universidade Federal do Ceará.
Procedimentos para consultas orçamentárias no SIAF E SIPAC. Local: UFMA. Data: 17 a 21/08/2015. CH: 20 h	4	Capacitação dos servidores para que sejam capazes de fazer consultas nos sistemas SIAFI e SIPAC.
Curso de Auditoria Governamental - UNIEDUCAR Local: A distância. Data: 14 a 28/12/2015. CH: 120 h	1	Atualização do servidor quanto aos objetivos, eficácia, eficiência, economicidade e efetividade, bem como, quanto às normas relativas aos profissionais de auditoria interna governamental e normas relativas aos trabalhos de auditoria governamental.

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.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

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

AUDITORIA INTERNA

Nº Relatório	Recomendação		Justificativa pela não implementação (do Gestor)
	Qtd	Status	
10731/2014 Exercícios 2014 e 2015	50	Atendidas: 40; Parcialmente atendidas: 04; Não atendidas: 06	Nas manifestações, o gestor apresentou suas intenções de regularizar as situações constatadas, referente às 4 recomendações parcialmente atendidas, e 6 recomendações não atendidas. Conforme análise da Audint, essas manifestações necessitam dos documentos comprobatórios para o efetivo atendimento das mesmas.
20314/2014 Exercício 2015 e 2015	04	Em implementação	Em implementação
12415/2015	0	Sem recomendações a implementar	A conclusão dos trabalhos permitiu afirmar que os controles referentes a antecipação e restituição de férias, utilizados pelo Departamento de Pessoal, são adequados.
8216/2015	0	Auditoria em andamento	Por se tratar de denúncia, o mesmo encontra-se em estágio de apuração
11229/2015	0	Auditoria em andamento	Por se tratar de denúncia, o mesmo encontra-se em estágio de apuração.
11935/2015	0	Atendida	Sem produção de Relatório, visto a solicitação ter sido atendida via meio eletrônico à Assessoria Especial do Controle Interno do MEC, por se tratar de demanda daquela Assessoria.

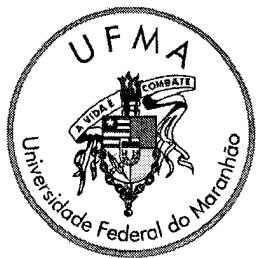
9 Descrição dos benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício.

Com relação aos benefícios decorrentes da atuação da Unidade de Auditoria Interna, é importante ressaltar que o setor tem se mobilizado no sentido de reivindicar junto aos gestores a implementação das diversas recomendações constantes nos relatórios.

Com isso, a unidade de Auditoria Interna contribui não só na melhoria nos resultados da gestão do órgão, mas também para que o cumprimento das recomendações dos setores se deem de forma permanente.

Conforme o método COSO, os controles internos fazem parte do gerenciamento de risco e auxiliam no sentido de evitar falhas no processo de gestão, por exemplo, erros decorrentes de falhas humanas. Dessa forma, A Auditoria Interna conduz os seus trabalhos de forma a conscientizar os gestores sobre a importância dos controles internos na entidade.

Concluindo, a Auditoria Interna ao longo do exercício de 2015, permitiu através dos trabalhos desenvolvidos junto aos setores, identificar várias falhas no processo de gestão.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO MARANHÃO

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

AUDITORIA INTERNA

De posse dessas informações foi possível visualizar um quadro com situações que demandaram correções e melhorias. Através das solicitações e conversas com os gestores foi possível avançar no cumprimento das recomendações e nas melhorias no processo de gestão.

10 Conclusão

Os acontecimentos no exercício de 2015, em especial aqueles pertinentes às Instituições Federais de Ensino Superior – IFES, que tiveram por um período significativo a paralisação de suas atividades, que no caso específico da Universidade Federal do Maranhão, transcorreu de junho a outubro de 2015, tanto dos técnicos administrativos, bem como do pessoal docente (greve dos servidores), conclui-se que os mesmos impactaram negativamente na atuação da unidade de auditoria interna, quanto ao cumprimento das ações previstas no PAINT, resultando assim em pendências a serem concluídas no exercício corrente.

São Luís, 29 de fevereiro de 2016

Gildmar Gracindo de Sousa Filho
Chefe da Auditoria Interna/UFMA