



UFGD Universidade Federal
da Grande Dourados
Auditoria Interna

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

RAINT 2020

ABRIL/2021

Auditoria Interna – AUDIN/UFGD

☎(0xx67)3410-2650 E-mail: audin@ufgd.edu.br

Rua João Rosa Góes, nº 1761 (Sala 02) – Vila Progresso – CEP 79.825-070 - Dourados – MS

ÍNDICE

I- INTRODUÇÃO.....	04
II- QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA, CONFORME O PAINT, REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS.....	5
III- AÇÕES DE AUDITORIA REALIZADAS SEM PREVISÃO NO PAINT/2019.....	15
IV- QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO AS FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS PELA GESTÃO, AS VINCENDAS E AS NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO NA DATA DE ELABORAÇÃO DO PAINT.....	15
1. RECOMENDAÇÕES ORIUNDAS DA CONTROLADORIA GERAL DA UNIÃO - CGU.....	15
2. DETERMINAÇÕES E RECOMENDAÇÕES ORIUNDAS DO TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO - TCU.....	16
3. RECOMENDAÇÕES ORIUNDAS DA AUDITORIA INTERNA DA UFGD.....	16
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.....	17
VI – QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE AUDITORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA E TEMAS.....	19
VII – ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCO E DE CONTROLES INTERNOS DO ÓRGÃO OU DA ENTIDADE, COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS.....	26



VIII – QUADRO DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO POR CLASSE DE BENEFÍCIO.....	29
IX – ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ.....	31
X- CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	31

I- INTRODUÇÃO

A Auditoria Interna – AUDIN é órgão da Universidade Federal da Grande Dourados - UFGD que visa a avaliar de forma independente as operações contábeis, financeiras e administrativas executadas pelos diversos órgãos da universidade, mediante a confrontação entre uma situação encontrada e um determinado critério técnico, operacional ou legal.

No organograma da universidade a AUDIN está vinculada ao Conselho Universitário – COUNI/UFGD¹, no entanto, também com fundamento legal, esta se subordina técnica e normativamente à Controladoria-Geral da União – CGU², órgão central e diretivo do Sistema de Controle Interno do Governo Federal.

Ao longo do exercício de 2020, a Auditoria Interna pautou sua atuação nas ações previstas no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT, tanto nos trabalhos de auditoria realizados como no acompanhamento da implementação das recomendações da CGU e das determinações do TCU.

No exercício de 2020 a equipe da AUDIN adotava a seguinte composição:

Servidora: DANIELY GUSKUMA FRANCO;
Cargo: Auditora
Função: Chefe da Auditoria Interna
Formação: Ciências Jurídicas

Servidor: ANDREAS DE ALMEIDA MOURA
Cargo: Auditor
Formação: Ciências Jurídicas
Especialização: Direito Administrativo
Período: 01/01/2020 a 15/11/2020

Servidora: DEBORA MARTINS MORETI REIS
Cargo: Assistente em Administração
Formação: Ciências Jurídicas

¹ Art. 5º do Regimento Interno da AUDIN/UFGD (Resolução COUNI nº 199/13).

² Decreto nº 3.591/2000; art. 3º do Regimento da Auditoria Interna da UFGD.

Especialização: Pós-Graduação lato sensu em Direito Público e Mestrado em Sociologia

Servidor: Jocimar Albuquerque da Luz

Cargo: Auditor

Formação: Ciências Jurídicas

Especialização: Contabilidade Gerencial e Controladoria; Direito Civil e Direito Processual Civil; MBA em Direito Tributário

Período: a partir de 04/12/2020

Servidor: MICHEL ZANONI CAMARGO

Cargo: Auditor

Formação: Ciências Jurídicas

Especialização: Direito Administrativo

Servidora: SONIA MARIA PAJEU SAMPAIO

Cargo: Técnica em Contabilidade

Formação: Ciências Contábeis;

Especialização: MBA em Contabilidade Gerencial e Controladoria.

Assim, em cumprimento ao contido no Capítulo IV da Instrução Normativa (IN) nº 09, de 09 de outubro de 2018, da Controladoria Geral da União (CGU), apresentamos o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna de 2020 (RAINT/2020), com as informações sobre a execução do PAINT e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria.

II- QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA, CONFORME O PAINT, REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS.

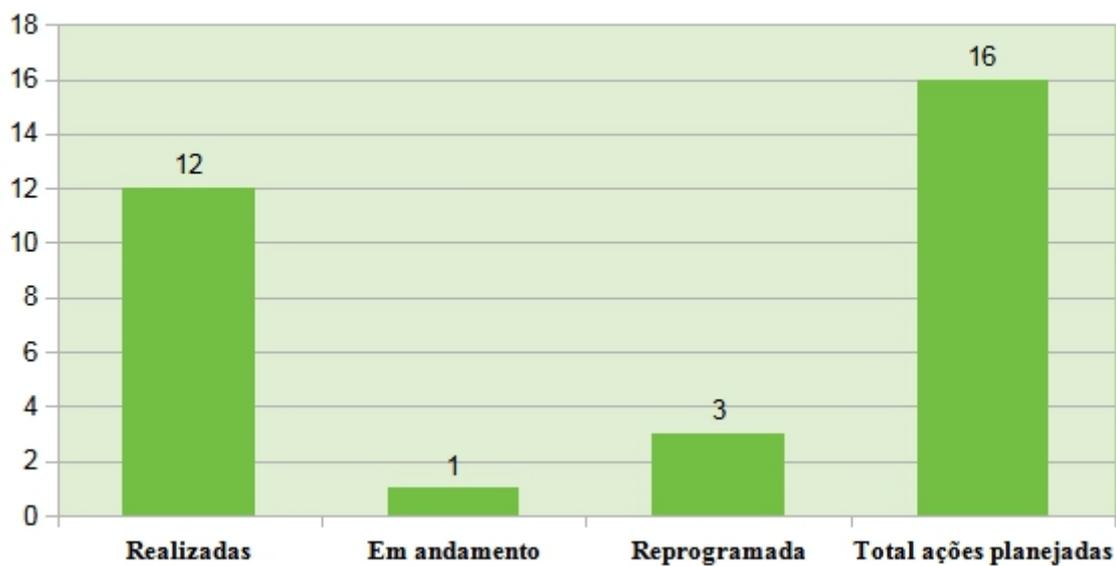
No exercício de 2020, de um total de 16 ações planejadas, 12 foram executadas, 01 está em andamento e 03 foram reprogramadas para o PAINT/2021.

Apesar das dificuldades operacionais em função da pandemia do Coronavírus, a Audin conseguiu executar 81% das ações planejadas, conforme gráfico abaixo e quadro de acompanhamento da execução das ações previstas no PAINT/2020:



Total de ações	16	100%
Realizadas	12	75%
Em andamento	01	6%
Reprogramadas	03	19%

Ações PAINT/2020





ACOMPANHAMENTO DA EXECUÇÃO DAS AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA PREVISTAS NO PAINT/2020

Nº	Assunto /Ação de Controle	Risco	Objetivo da Auditoria	Acompanhamento		
				Situação	Nº do RA	Justificativa/Obs.
1 - CONTROLES DA GESTÃO						
1.1	Atuação do Tribunal de Contas da União - TCU	Não implementação (ou implementação inadequada) das recomendações/determinações oriundas do Tribunal de Contas da União	Acompanhar o atendimento dos Acórdãos e Diligências do TCU.	Realizada	202001	O resultado dos trabalhos de acompanhamento dos acórdãos do TCU não encontrou deliberações que resultassem em determinações e/ou recomendações à UFGD.
			Acompanhar auditorias especiais / orientação aos setores.	Realizada		Em 2020 a Audin atendeu as seguintes solicitações do TCU: Ofício 000.031/2020-TCU/SecexEducação; Ofício 013.505/2020-TCU/Seproc; Ofício 000.136/2020-TCU/SecexEducação; Ofício 000.206/2020-TCU/SecexEducação; Ofício 031.587/2020-TCU/Seproc; Ofício 000.285/2020-TCU/SecexEducação; Ofício 000.358/2020-



UFGD Universidade Federal
da Grande Dourados
Auditoria Interna

						TCU/SecexEducação; Ofício 038.888/2020- TCU/Seprac; Ofício 048.817/2020-TCU/Seprac; Ofício 048.818/2020- TCU/Seprac; Ofício 000.606/2020- TCU/SecexEducação; Ofício 000.684/2020- TCU/SecexEducação; Ofício 000.756/2020- TCU/SecexEducação; Ofício 000.275/2020- TCU/Sefti; Ofício 000.849/2020- TCU/SecexEducação; Ofício 000.991/2020- TCU/SecexEducação; Ofício 001.744/2020- TCU/Sefti; Ofício 065.647/2020-TCU/Seprac; Ofício 001.076/2020- TCU/SecexEducação; Ofício 070.677/2020- TCU/Seprac; Ofício 070.490/2020-TCU/Seprac.
--	--	--	--	--	--	--

Auditoria Interna – AUDIN/UFGD

(0xx67)3410-2650 E-mail: audin

Rua João Rosa Góes, nº 1761 (Sala 02) – Vila Progresso – CEP 79.825-070 - Dourados – MS



UFGD Universidade Federal
da Grande Dourados
Auditoria Interna

1.2	Atuação da Controladoria Geral da União - CGU	Não implementação (ou das das implementação inadequada) recomendações oriundas da Controladoria Geral da União	Acompanhar o atendimento das solicitações na auditoria de acompanhamento e fazer a ponte com os setores / unidades internas	Realizada		Em 2020 a Audin atendeu as seguintes solicitações da CGU: Auditoria Anual de Contas - exercício 2019 (Solicitação de Auditoria 877148/01, 877148/02, 877148/03); Plano de Integridade (OFICIO Nº 2792/2020/STPC/CGU); RAIN/2019 (OFÍCIO Nº 5596/2020/NAC2-MS/MATO GROSSO DO SUL/CGU);
			Acompanhar o atendimento das orientações, recomendações e plano de providências evitando a não implementação pelos setores responsáveis.	Realizada		No exercício de 2020, o acompanhamento e atualização do Plano de Providências Permanente da CGU foram realizados via Sistema e-Aud – CGU
1.3	Monitoramento da implementação das recomendações da Auditoria Interna	Não implementação (ou das das implementação inadequada) das recomendações da Auditoria Interna acatadas pela UFGD.	Acompanhar e verificar o atendimento das solicitações de auditoria, orientações, recomendações e plano de providências.	Realizada	RA 202002	Memorandos Eletrônicos da Audin nº 09, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 19, 21/2021.



UFGD Universidade Federal
da Grande Dourados
Auditoria Interna

1.4	Elaboração do Relatório Anual das Atividades de Auditoria Interna - RAINT	Não cumprimento dos normativos da CGU, especificamente quanto à Instrução Normativa 09/2018. Ausência de consolidação das auditorias realizadas pela Auditoria Interna durante o ano anterior podendo comprometer uma possível avaliação desta.	Elaborar o Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna - RAINT	Realizada		O RAINT foi encaminhado ao COUNI no dia 01/04/2020 (ME nº 33/2020 - Audin) e à CGU no dia 1º/04/2020. A CGU analisou o RAINT/2019 e encaminhou a Nota Técnica nº 894/2020/NAC2-MS/MATO GROSSO DO SUL.
1.5	Elaboração do Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna - PAINT	Não atendimento aos normativos da CGU. Comprometimento da qualidade da execução das atividades da Auditoria Interna e consequente comprometimento aos objetivos regimentais desta.	Elaborar o Plano Anual de Atividade de Auditoria Interna para o exercício 2021.	Realizada		O PAINT/2021 foi aprovado ad referendum pelo COUNI (Resolução ad referendum nº 02 de 03/02/2021) e encaminhado à CGU via sistema e-Aud no dia 09/02/2021.
1.6	Acompanhamento da Elaboração do Relatório de Gestão / Prestação de Contas	Prestação de Contas instruída de forma inadequada, sem todas as peças pertinentes ao processo e exigidas pelo TCU.	Acompanhar a elaboração dos relatórios de gestão e prestação de contas anual e verificar se os mesmos estão atuados de acordo com as normas pertinentes.	Realizada		Participação das reuniões com os setores envolvidos e acompanhamento da elaboração do Relatório de Gestão - exercício de 2019.



UFGD Universidade Federal
da Grande Dourados
Auditoria Interna

1.7	Elaboração de Programas de Auditoria	Delonga na execução das ações de controle previstas. Início de trabalhos com definições imprecisas de escopo e roteiros. Comprometimento da qualidade das auditorias. Dificuldade de coordenação/direcionamento da equipe.	Elaboração dos Programas de Auditoria que servirão de base para a execução das ações de controles previstas no PAINT 2020.	Realizada		Foram elaborados os Programas de Auditoria das ações de controle executadas no PAINT/2020.
1.8	Elaboração do Manual de Auditoria Interna e do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Atividade de Auditoria Interna	Falta de padronização das atividades de auditoria interna com possível comprometimento dos prazos previstos para execução das auditorias. Ausência de registro e manutenção/atualização do conhecimento gerado pelo setor. Comprometimento da continuidade das atividades do setor em caso de renovação (turnover) dos membros da Equipe Técnica da Auditoria.	Continuidade do trabalho de elaboração, de forma sistematizada e criteriosa, do Manual de Auditoria Interna da UFGD contendo, no mínimo, a organização, definição e padronização das atividades realizadas pelo setor de Auditoria Interna. Instituir o PGMQ com o objetivo de promover a melhoria contínua da atividade de auditoria interna governamental.	Ação contínua		A AUDIN continua os trabalhos de manualização e mapeamento dos processos do setor, entretanto, a ação ainda não foi encerrada. A equipe da auditoria definiu que esta ação será realizada concomitantemente com o andamento das outras ações do PAINT, logicamente, quando o volume de trabalho do setor assim permitir e desde que não comprometa o andamento das ações principais, de auditoria propriamente dita.



UFGD Universidade Federal
da Grande Dourados
Auditoria Interna

1.9	Consolidação e encaminhamento de informações sobre terceirizados - STI/CGU	Irregularidades na execução dos contratos; pagamentos indevidos; falhas nos controles internos.	Aprimoramento da gestão dos recursos públicos nos contratos de terceirização de mão-de-obra na UFGD	Realizada		04/02/20 – encaminhamento da planilha, período de referência 01/2020 26/05/20 – encaminhamento da planilha, período de referência 05/2020 01/10/20 – encaminhamento da planilha, período de referência 09/2020
1.10	Levantamento de Ações de Desenvolvimento Institucional e Capacitação	Não execução das ações de desenvolvimento institucional e de capacitação planejadas por inadequação orçamentária. Inexistência de previsão orçamentária destas ações. Não realização do PAINT no que se refere às ações de capacitação e desenvolvimento institucional. Defasagem técnica da equipe da AUDIN como órgão.	Garantir que as ações de desenvolvimento institucional e capacitação planejadas sejam incluídas na previsão orçamentária da UFGD, garantindo recursos para estas. Ampliar a implementação do PAINT, sendo este um dos seus ciclos de elaboração.	Realizada		Encaminhada a planilha com previsão das ações de capacitação da Audin para o exercício de 2020, à Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas - PROGESP.



UFGD Universidade Federal
da Grande Dourados
Auditoria Interna

1.11	Gerenciamento de usuários e acompanhamento de informações no sistema CGU-PAD e CGU-PJ.	Não cumprimento aos normativos da CGU. Inconsistência nas informações fornecidas pelo sistema.	Conceder acesso ao sistema e realizar o gerenciamento de usuários (exclusões), bem como acompanhar as informações registradas no sistema.	Realizada		Conforme demanda.
2 - MACROPROCESSO FINALÍSTICO: ENSINO						
2.1	Avaliação do processo de “Acompanhamento dos Cursos de Graduação” da UFGD	Descontinuidade dos Programas de Bolsas (PET, PROLICEN, PIBID e monitoria) em decorrência de insuficiência de recursos financeiros	Avaliar a gestão dos Programas de Bolsas concedidas aos discentes da graduação no âmbito da UFGD.	Reprogramada		Ação reprogramada PAINT/2021. O ano de 2020 apresentou uma série de dificuldades operacionais em função da pandemia do Coronavírus. Além disso, frequentes pedidos de prorrogação de prazos para o atendimento das solicitações feitas pela Auditoria Interna tem refletido negativamente nas atividades deste setor.



3 - MACROPROCESSO DE APOIO: ASSISTÊNCIA ESTUDANTIL						
3.1	Avaliação do processo de “Apoio a permanência do estudante – através do Restaurante Universitário” da UFGD	Ausência de equipe multidisciplinar para elaboração do Termo de Referência - RU (gestão e fiscalização ineficientes); Descontinuidade do serviço em decorrência de falhas na contratação e/ou execução. Risco de corte orçamentário. Licitação e contratação de empresas incapazes de executar o contrato. Baixa satisfação dos usuários (espaço inadequado para cozinha, banheiro e atendimento aos discentes; filas para acessar o ambiente; manutenção predial inadequada); Dano nos equipamentos e/ou incêndio (instalação elétrica inadequada).	Avaliar a contratação realizada para fornecimento de refeições no RU e a gestão e fiscalização do referido contrato.	Reprogramada		Ação reprogramada PAINT/2021. O ano de 2020 apresentou uma série de dificuldades operacionais em função da pandemia do Coronavírus. Além disso, frequentes pedidos de prorrogação de prazos para o atendimento das solicitações feitas pela Auditoria Interna tem refletido negativamente nas atividades deste setor.
4 - MACROPROCESSO DE APOIO: GESTÃO ADMINISTRATIVA						



UFGD Universidade Federal
da Grande Dourados
Auditoria Interna

4.1	Avaliação do processo de “Gestão de Serviços de Infraestrutura (elaboração de projetos, gestão de obras e reformas)”	Realização de aditivos, para correção de erros em planilha e projetos; Falta de tempo hábil para elaboração do projeto; Projetos com baixa qualidade e/ou insuficientes para contratação e execução de obras de acordo com a legislação e normas vigentes; Projetos contratados com baixa qualidade e/ou insuficientes para contratação e execução das obras de acordo com a legislação e normas vigentes; Atrasos na execução das obras, reformas e adequações em virtude de falhas de projetos e planilha orçamentária; Necessidade de aditivos de valor durante a execução de obras, reformas e adequações, em virtude de falhas de projetos e planilha orçamentária; Entrega do objeto com atraso	Verificar se os aditamentos em contratos de obras e reformas foram adequadamente efetivados, em conformidade com a legislação existente.	Reprogramada	Ação reprogramada PAINT/2021. O ano de 2020 apresentou uma série de dificuldades operacionais em função da pandemia do Coronavírus. Além disso, frequentes pedidos de prorrogação de prazos para o atendimento das solicitações feitas pela Auditoria Interna tem refletido negativamente nas atividades deste setor.
5 - MACROPROCESSO DE APOIO: GESTÃO DE PESSOAL					



UFGD Universidade Federal
da Grande Dourados
Auditoria Interna

5.1	Avaliação do processo de “Desenvolvimento funcional do servidor” da UFGD	Afastamento para capacitação: 5.1 Inobservância dos prazos e regras do processo administrativo, do curso pretendido e da prestação de contas pelo interessado; 5.2 Falta de planejamento interno para o afastamento do servidor interessado.	Verificar a conformidade das licenças para capacitação.	Em andamento	RA 202003	A ação está na fase de relatoria.
6 - RESERVA TÉCNICA						
6.1	Assessoramentos e Orientações	Não cumprimento efetivo dos objetivos e competências regimentais da Auditoria Interna. Ausência de subsídios necessários aos gestores para as devidas implementações de melhorias oriundas dos órgãos de controle.	Assessorar a administração com emissão de orientações, pareceres, minutas de normas/portarias.	Realizada		Conforme demanda.

III- AÇÕES DE AUDITORIA REALIZADAS SEM PREVISÃO NO PAINT/2020

No final do exercício de 2019, a Auditoria Interna recebeu duas demandas extraordinárias encaminhadas pela Reitoria:

- a) Auditoria na Divisão de Transporte - Ditran/PU/GAB/UFGD - Área: Gestão de Transportes (ME 133/2019 - Reitoria, de 22/11/2019);
- b) Auditoria na gestão e fiscalização dos contratos que estão sob responsabilidade do setor Assessoria de Comunicação Social - ACS/UFGD (ME 141/2019 - Reitoria, de 11/12/2019).

Considerando que ambas as demandas surgiram após a ocorrência de fatos e recebimento de informações pela Reitoria com alto risco à imagem da Instituição, a Auditoria Interna aceitou as demandas propostas.

As ações foram iniciadas no final do exercício de 2019 (dezembro/2019) e foram concluídas no exercício de 2020.

IV- QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO AS FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS PELA GESTÃO, AS VINCENDAS E AS NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO NA DATA DE ELABORAÇÃO DO RAI NT

1. RECOMENDAÇÕES ORIUNDAS DA CONTROLADORIA GERAL DA UNIÃO - CGU

A Controladoria Geral da União – CGU realiza o acompanhamento do atendimento de suas recomendações por meio do Sistema e-Aud/CGU.

No exercício de 2020, 01 (uma) recomendação foi atendida, 04 (quatro) recomendações foram incluídas (Auditoria Anual de Contas da UFGD, ano base 2019, nº 877148), e 08 (oito)

recomendações de exercícios anteriores permaneceram em monitoramento. Assim, atualmente a UFGD possui 12 (doze) recomendações da CGU a ser implementadas.

2. DETERMINAÇÕES E RECOMENDAÇÕES ORIUNDAS DO TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO - TCU

A ação 1.1 – Atuação do Tribunal de Contas da União foi executada pela Auditoria Interna no mês de dezembro.

O Tribunal de Contas da União – TCU, a partir do exercício de 2020, implantou a ferramenta Conecta-TCU em todas as Universidades Federais. Assim, o monitoramento das determinações e recomendações do TCU foi executado sob a forma de levantamento, considerando as informações obtidas no sistema Conecta-TCU.

De acordo com o levantamento realizado, no exercício de 2020, dos acórdãos identificados não houve nenhuma demanda adicional ao PPP/UFGD, para monitoramento ou acompanhamento.

O levantamento de acórdãos do TCU realizado em 2020 foi formalizado no Relatório de Auditoria nº 202001, disponível no link <https://www.ufgd.edu.br/setor/auditoria-interna/relatorio-auditorias-internas>.

3. RECOMENDAÇÕES ORIUNDAS DA AUDITORIA INTERNA DA UFGD

No exercício de 2020, foram implementadas integralmente 8 (oito) recomendações. Como resultado de auditorias realizadas pela Audin neste exercício, foram incluídas para monitoramento 22 (vinte e duas) recomendações. Permanecem não implementadas 30 (trinta) recomendações. Não foram acatadas pelos gestores, mediante manifestação formal, 03 (três) recomendações, situação que a Auditoria Interna científicará a Autoridade Máxima da Instituição e procederá a finalização do monitoramento das mesmas.

O Plano de Providências Permanente da UFGD foi consolidado no Relatório de Auditoria nº 202002, disponível no link <https://www.ufgd.edu.br/setor/auditoria-interna/relatorio-auditorias-internas>.

V- DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITÓRIAS.

Foram fatos que impactaram positivamente nos trabalhos de auditoria:

1. Oportunidade de Capacitação

A pandemia impactou positivamente os trabalhos da Audin em relação a grande oferta de cursos, treinamentos e lives, online e gratuitos.

Assim, todos os servidores da Audin tiveram a oportunidade de aprimorar conhecimentos e desenvolver suas atividades com maior eficiência.

Fatos que impactaram negativamente nos trabalhos de auditoria:

1. Pandemia

A implementação de medidas temporárias e excepcionais relacionada à emergência de saúde pública de importância internacional decorrente do coronavírus (COVID-19), impactou na execução das ações em andamento.

2. Alteração Equipe

Em dezembro de 2019, por orientação da CGU/MS, houve a alteração da equipe da Audin, motivo pelo qual os servidores com cargo de auditor: Andreas de Almeida Moura e Michel Zanoni Camargo foram lotados na Audin e os servidores com cargo de contador: Dionatan Vermieiro Nóia de Souza e Edvaldo Pegorari foram removidos.

Essa alteração repentina na equipe técnica da Audin exigiu ajustes internos, tais como: reorganização das atividades internas do setor (redistribuição de ações), ambientação dos novos servidores e capacitação técnica de, ao menos um dos novos servidores em razão da inexperiência em relação a trabalhos de auditoria, o que dificultou o cumprimento integral do PAINT, dentro do cronograma previsto.

Além disso, o servidor Andreas de Almeida Moura ficou seis meses afastado por licença saúde e, na sequência, por recomendação médica, teve que ser readaptado em outro setor administrativo da Universidade a partir de novembro.

Em dezembro de 2020, o servidor Jocimar Albuquerque da Luz foi lotado na Audin em substituição ao servidor readaptado.

VI- QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS NO EXERCÍCIO DE 2020, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE AUDITORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA E TEMAS.

Nome do servidor(a)	Nome da ação capacitação	Órgão promotor da capacitação	Carga Horária
Daniely Guskuma Franco	Fundamentos da Integridade Pública - Prevenindo a Corrupção	Tribunal de Contas da União - TCU	25h
	Etapa II: Risco em Auditoria, do curso Auditoria Baseada em Risco	Tribunal de Contas da União - TCU	25h
	Libre Writer – Básico e Intermediário	Divisão de Desenvolvimento e Avaliação Funcional/PROGESP/UFGD	40 h
	Elaboração de Relatórios de Auditoria	Escola Nacional de Administração Pública – Enap	30h
	Ação educacional "CONNECTA-TCU: Aproximando o TCU e a Administração Pública - Universidades Federais	Tribunal de Contas da União - TCU	02h
	LIVE sobre "Processo de Supervisão Técnica das UAIG no e-Aud	Controladoria Geral da União - CGU	02h30m
	Webinar "Novo modelo das 3 Linhas de Defesa do IIA 2020"	Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA	02h
	XVI Encontro Nacional de Controle Interno - auditoria Preventiva em Licitações: Alcance de	Conselho Nacional de Controle Interno - CONACI	02 h



UFGD Universidade Federal
da Grande Dourados
Auditoria Interna

	Resultados com o Uso de algoritmos e Blockchain.		
	XVI Encontro Nacional de Controle Interno - Gerenciamento de Pessoas na auditoria Interna: os Papéis da Liderança e da Motivação na Escalada de Capacidades.	Conselho Nacional de Controle Interno - CONACI	02 h
	XVI Encontro Nacional de Controle Interno - Consultoria no âmbito da Atividade de Auditoria Interna Governamental	Conselho Nacional de Controle Interno - CONACI	02 h
	Fórum de Planejamento no Setor Público	Pró-Reitoria de Avaliação Institucional e Planejamento – PROAP/UFGD	20h
	Fórum de Gestão de Riscos	Pró-Reitoria de Avaliação Institucional e Planejamento – PROAP/UFGD	08h
	Webinar do “Programa Nacional de Prevenção à Corrupção – Mecanismos de Combate à Fraude e à Corrupção”	Rede de Controle da Gestão Pública Mato Grosso do Sul	02h
	Webinar sobre a atualização do modelo de 3 linhas	Conselho Nacional de Controle Interno – CONACI	2 h
	Webinar "O Papel das IPPF na consolidação da auditoria interna e no fortalecimento da governança no setor público do Brasil"	Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA	02h
	IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria	Secretaria Federal de Controle Interno, da	16 h

Auditoria Interna – AUDIN/UFGD

☎ (0xx67)3410-2650 E-mail: [audin](mailto:audin@ufgd.edu.br)

Rua João Rosa Góes, nº 1761 (Sala 02) – Vila Progresso – CEP 79.825-070 - Dourados – MS



UFGD Universidade Federal
da Grande Dourados
Auditoria Interna

	Interna	Controladoria-Geral da União – CGU	
	52º FONAI Tec – Capacitação Técnica das Auditorias do Ministério da Educação	Associação FONAI-MEC	20 h
	Avaliação IA-CM no Sistema e-Aud	Secretaria Federal de Controle Interno, da Controladoria-Geral da União – CGU	2h30
	Curso sobre Comunicações de Auditoria e Monitoramento de Recomendações no e-Aud	Secretaria Federal de Controle Interno, da Controladoria-Geral da União – CGU	2h30
	Curso sobre Registro e Monitoramento de Recomendações das UAIGs no e-Aud	Secretaria Federal de Controle Interno, da Controladoria-Geral da União – CGU	2h30
Débora Martins Moreti Reis	Libre Writer – Básico e Intermediário	Divisão de Desenvolvimento e Avaliação Funcional/PROGESP/UFGD	40 h
	Auditoria e Controle Para Estatais	Escola Nacional de Administração Pública – Enap	20 h
	Técnicas de Auditoria Interna Governamental	Escola Nacional de Administração Pública – Enap	40 h
	Elaboração de Relatórios de Auditoria	Escola Nacional de Administração Pública – Enap	30 h
	Controles na Administração Pública	Instituto Serzedello Corrêa (ISC-TCU)	30 h
	IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	Secretaria Federal de Controle Interno, da Controladoria-Geral da União – CGU	16 h

Auditoria Interna – AUDIN/UFGD

☎ (0xx67)3410-2650 E-mail: [audin](mailto:audin@ufgd.edu.br)

Rua João Rosa Góes, nº 1761 (Sala 02) – Vila Progresso – CEP 79.825-070 - Dourados – MS



UFGD Universidade Federal
da Grande Dourados
Auditoria Interna

	Criatividade e Novas Tecnologias no Serviço Público	Escola Nacional de Administração Pública – Enap	10 h
	Primeiros passos para uso de Linguagem Simples	Escola Nacional de Administração Pública – Enap	8 h
	Controle e Governança: Conaci promove webinar sobre a atualização do modelo de 3 linhas em Evento online	Conselho Nacional de Controle Interno – CONACI	2 h
	Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o COSO)	Escola Nacional de Administração Pública – Enap	20 h
	Normas Internacionais de Auditoria Interna Financeira – NIA	Escola Nacional de Administração Pública – Enap	40 h
	XVI Encontro Nacional de Controle Interno	Conselho Nacional de Controle Interno – CONACI	12 h
	Linguagem simples aproxima o governo das pessoas. Como usar?	Escola Nacional de Administração Pública – Enap	20 h
	Fiscalização de Projetos e Obras de Engenharia	Escola Nacional de Administração Pública – Enap	40 h
	Riscos Emergentes – Nova visão de trabalho da Auditoria Interna em um mundo de constantes mudanças	Instituto de Auditores Internos do Brasil – IIA	2 h
	Curso sobre Comunicações de Auditoria e Monitoramento de Recomendações no e-Aud	Secretaria Federal de Controle Interno, da Controladoria-Geral da União – CGU	2h30

Auditoria Interna – AUDIN/UFGD

☎ (0xx67)3410-2650 E-mail: [audin](mailto:audin@ufgd.br)

Rua João Rosa Góes, nº 1761 (Sala 02) – Vila Progresso – CEP 79.825-070 - Dourados – MS



UFGD Universidade Federal
da Grande Dourados
Auditoria Interna

	Curso sobre Registro e Monitoramento de Recomendações das UAIGs no e-Aud	Secretaria Federal de Controle Interno, da Controladoria-Geral da União – CGU	2h30
	Auditoria Operacional	Instituto Serzedello Corrêa (ISC-TCU)	60 h
	Processo de Supervisão Técnica das UAIGs no e-Aud	Secretaria Federal de Controle Interno, da Controladoria-Geral da União – CGU	2h30
	52º FONAITec – Capacitação Técnica das Auditorias do Ministério da Educação	Associação FONAI-MEC	20 h
	Avaliação IA-CM no Sistema e-Aud	Secretaria Federal de Controle Interno, da Controladoria-Geral da União – CGU	2h30
	Nova Lei de Licitações: o que muda nas compras públicas?	Secretaria Federal de Controle Interno, da Controladoria-Geral da União – CGU	2h30
Jocimar Albuquerque da Luz	Acesso à Informação	Escola Nacional de Administração Pública – ENAP 30/03/2020 a 29/04/2020	20h
	Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos	Escola Nacional de Administração Pública – ENAP 15/04/2020 a 04/06/2020	40h
	Ferramentas do Libre Office - Calc Básico - 2020	Fundação Universidade Federal da Grande Dourados – UFGD 06/04/2020 a 04/05/2020	40h

Auditoria Interna – AUDIN/UFGD

☎ (0xx67)3410-2650 E-mail: [audin](mailto:audin@ufgd.edu.br)

Rua João Rosa Góes, nº 1761 (Sala 02) – Vila Progresso – CEP 79.825-070 - Dourados – MS



UFGD Universidade Federal
da Grande Dourados
Auditoria Interna

Michel Zanoni Camargo	Acesso à Informação	Escola Nacional de Administração Pública – ENAP	20h
	Gestão Orçamentária e Financeira	Escola Nacional de Administração Pública – ENAP	20h
	SIAFI – Noções Básica	Escola Nacional de Administração Pública – ENAP	35h
	SIAFI Ordens Bancária	Escola Nacional de Administração Pública – ENAP	30h
	Defesa do Usuário e Simplificação	Escola Nacional de Administração Pública – ENAP	20h
	Estado e Organizações da Sociedade Civil: MROSC	ILB Senado	20h
Sônia Maria Pajeu Sampaio	Técnicas de auditoria Interna Governamental (Turma SET/2020). (on-line)	Escola Nacional de Administração Pública - ENAP	40 h
	Elaboração de Relatórios de Auditoria (Turma AGO/2020)		30 h
	Curso on-line sobre IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna.	Secretária Federal de Controle Interno - SFCI/CGU	16 h
	Live sobre " Processo de Supervisão Técnica das UAIG no e-Aud". (on-line)		2 horas e 30 minutos



UFGD Universidade Federal
da Grande Dourados
Auditoria Interna

XVI Encontro Nacional de Controle Interno - Desafio das Unidades de Auditoria Interna: Auditoria Financeira e Auditoria de Avaliação de Políticas Públicas.(on-line)	Conselho Nacional de Controle Interno - CONACI	2 h
XVI Encontro Nacional de Controle Interno - auditoria Preventiva em Licitações: Alcance de Resultados com o Uso de algoritimos e Blockchain. (on-line)	Conselho Nacional de Controle Interno - CONACI	2 h
XVI Encontro Nacional de Controle Interno - Exigência de Programas de Integridade em Contratações: Aspectos Jurídicos, Análise de Impacto Regulatório e Experiências. (on-line)	Conselho Nacional de Controle Interno - CONACI	2 h
XVI Encontro Nacional de Controle Interno - Gerenciamento de Pessoas na auditoria Interna: os Papéis da Liderança e da Motivação na Escalada de Capacidades. (on-line)	Conselho Nacional de Controle Interno - CONACI	2 h
Webinar - Atualização do modelo de 3 linhas. (on-line)	Conselho Nacional de Controle Interno - CONACI	2 h
Webinar - Riscos Emergentes - Nova visão de trabalho da auditoria Interna em um mundo de constantes mudanças. (on-line)	Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA	2 h

VII- ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCO E DE CONTROLES INTERNOS DO ÓRGÃO OU DA ENTIDADE, COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS.

Nas auditorias realizadas e concluídas, foi possível avaliar os controles internos implementados pela UFGD na gestão do risco identificado e avaliado pelo gestor quando da elaboração do PAINT/2020, tendo por base os procedimentos e as técnicas utilizados pela área de auditoria, resultando na opinião, com razoável segurança, acerca do controle interno das atividades sob exame.

Sobre o nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos, com base nos trabalhos realizados pela AUDIN, foi possível extrair as seguintes conclusões sobre os processos auditados:

1. Avaliação do relacionamento da UFGD com a FUNAEPE

Áreas auditadas: Pró-Reitoria de Administração – PRAD/UFGD e Fundação de Apoio ao Ensino, Pesquisa e Extensão (FUNAEPE).

O objetivo principal desta auditoria foi avaliar o cumprimento das normas de transparência aplicáveis ao relacionamento entre a Fundação Universidade Federal da Grande Dourados (UFGD) e a Fundação de Apoio ao Ensino, Pesquisa e Extensão (FUNAEPE), mais especificamente quanto ao atendimento aos itens 9.3 e 9.4 do Acórdão nº 1.178/2018 – Plenário TCU.

Tendo em vista os exames realizados, pode-se afirmar que tanto a UFGD quanto a FUNAEPE demonstram cuidado e preocupação com a divulgação de informações sobre seu relacionamento e se empenham em conferir nitidez e clareza às suas práticas.

Ainda assim, notou-se fragilidades quanto a transparência por parte da UFGD, em função de omissão de informações, inserção de dados em local encoberto e ausência de divulgação de instrumentos formais de fiscalização e controle das atividades desenvolvidas nos projetos em colaboração com a Fundação de Apoio, entre outras.

Igualmente, observou-se alguns pontos que requerem particular cautela da FUNAEPE, tais como a veiculação do controle formal das atividades desenvolvidas nos projetos decorrentes de contratos firmados com UFGD, adoção de medidas para garantir a acessibilidade de conteúdo a pessoas com deficiência, divulgação de relatórios que favoreçam a análise das informações concernentes aos projetos executados em parceria com a UFGD, bem como a publicação dos critérios adotados para a análise da gestão de projetos, entre outros.

Apesar do exposto, acredita-se que, ao atenderem às recomendações e orientações emitidas no relatório, podem ser corrigidas e/ou evitadas falhas, de modo a ampliar o controle social e tornar cristalino o relacionamento entre a UFGD e a FUNAEPE.

2. Auditoria sobre a gestão de serviços de transporte.

Área auditada: Prefeitura Universitária - PU/UFGD.

O objetivo principal desta auditoria foi avaliar a Gestão dos Serviços de transportes de pessoas no âmbito da UFGD.

Durante os trabalhos, pode-se verificar boas práticas adotadas pela Universidade em relação à gestão de transportes, mas também foram encontrados pontos que podem melhorar, dos quais alguns resultaram em recomendações, outros em sugestões de melhoria.

Observou-se inexistência de planejamento na gestão de serviços de transporte de pessoas no âmbito da UFGD, ausência de sistema informatizado para realizar a gestão desses serviços e fragilidade nos controles administrativos acerca da utilização da frota de veículos oficiais.

3. Auditoria na gestão e fiscalização de contrato sob responsabilidade da Assessoria de Comunicação Social e Relações Públicas da UFGD

Áreas auditadas: Assessoria de Comunicação Social e Relações Públicas - ACS; Pró-Reitoria de Administração - PRAD; Pró-Reitoria de Avaliação Institucional e Planejamento - PROAP

O objetivo principal desta ação foi avaliar a maturidade da gestão e fiscalização de contratos sob a responsabilidade da ACS, tendo em vista o risco à imagem da UFGD decorrente do recebimento de reclamações de empresas pelo atraso nos pagamentos de serviços de publicidade prestados o que repercute, também, na gestão e fiscalização dos referidos contratos.

Durante esta auditoria observou-se que existem falhas nos procedimentos de gestão e fiscalização de contratos que estão sob a responsabilidade de servidores lotados na Assessoria de Comunicação Social e tais falhas demonstram que o nível de maturidade da gestão e fiscalização em contratos de publicidade na UFGD está inadequado.

Constatou-se ausência do registro de anotações detalhadas (ordens de serviço e ocorrências); deficiência no controle dos prazos de recebimento de notas fiscais, ateste e envio para o pagamento; inexistência de controle de saldos de empenho; atuação escassa dos fiscais do contrato; e serviços executados sem atendimento integral aos objetivos constantes do termo de referência (briefing) e do objeto do contrato.

Os assuntos apontados nos trabalhos realizados foram objetos de recomendações visando o aprimoramento dos processos de controles e de governança da UFGD.

Quanto à implantação da Política de Gestão de Riscos na UFGD, em conformidade com a Instrução Normativa Conjunta MP/CGU nº 1, de 10 de maio de 2016, foi criado o Comitê de Governança, Riscos e Controles - CGRC (Portaria nº 358/2017).

A Política de Gestão de Riscos da UFGD foi aprovada pelo Conselho Universitário (Resolução nº 112, de 28 de junho de 2018) e o Plano de Gestão de Riscos foi aprovado pelo Comitê de Governança, Riscos e Controles (Portaria Reitoria nº 301 de 11/05/2020), entretanto a aplicação do gerenciamento de riscos da Universidade ainda não foi iniciada.

O plano de integridade, contendo características da instituição, levantamento de riscos e medidas de tratamento, além da forma de monitoramento e atualização periódica foi aprovado pelo Conselho Universitário, Resolução nº 93 de 10/07/2020.

Diante do exposto, observa-se que os controles internos já se encontram em um nível de maturidade intermediário. Entretanto, mesmo sem realizar uma avaliação/ação específica quanto aos processos de gestão de riscos e governança, observa-se que estes processos ainda se encontram em nível básico/inicial.

VIII- QUADRO DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO POR CLASSE DE BENEFÍCIO

1. Regras de contabilização

a) Processo de contabilização

Segundo a IN 10/2020, a CGU disponibilizará sistema para contabilização dos benefícios da atividade de auditoria interna governamental, entretanto, enquanto não houver sistema estruturado para guarda dos registros, a consolidação será realizada em planilha eletrônica. Assim, a contabilização referente ao exercício de 2020 foi realizada da seguinte forma:

- preenchimento da planilha modelo encaminhada pela CGU, no que couber, no decorrer do exercício respectivo. O benefício correspondente foi contabilizado após a avaliação da providência do gestor e parecer quanto ao atendimento da recomendação pela equipe da Audin;

- encaminhamento da planilha preenchida e preenchimento do questionário de contabilização disponibilizado pela CGU, no prazo do RAINTE, via sistema e-Aud.

b) Critério Temporal

Segundo a IN 10/2020, serão contabilizados benefícios resultantes de providências adotadas, pelo gestor, no exercício atual ou dentro dos 02 exercícios anteriores. A limitação a 02 anos visa racionalizar o processo de registro de benefícios.

Considerando a complexidade de iniciação de um processo interno de contabilização de benefícios, e orientações da CGU para a implementação de tal sistemática, a Audin/UFGD iniciou a contabilização apenas em 2019.

c) Evidenciação

Para a contabilização de cada benefício identificado, foram utilizadas as seguintes evidências: (1) recomendação enviada ao gestor; (2) manifestação, por parte do gestor, de adoção da medida decorrente da recomendação, que represente impacto positivo na gestão; (3) evidência da efetiva adoção de medida.

Enquanto não houver sistema para a guarda dessas evidências, os papéis de trabalho serão armazenados na rede galileu: P:\PLANO DE PROVIDÊNCIAS\2020, com vistas a futuras avaliações quanto à correta contabilização dos benefícios.

d) Validação dos Benefícios

Para a validação dos benefícios houve a participação de toda a equipe da Auditoria Interna, sem a aprovação de instâncias superiores.

A Auditoria Interna pretende quando da elaboração do seu Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade avaliar a estrutura de governança da UFGD para estabelecer instâncias superiores que deverão realizar a validação dos benefícios.

2. Consolidação referente ao exercício de 2020

Consolidação de benefícios relativa ao exercício de 2019	
Unidade de Controle Interno (cód. UG):	154502
BENEFÍCIOS FINANCEIROS:	
Valor de Gastos Indevidos Evitados:	
Valores Recuperados:	
Valor Total de Benefícios Financeiros:	

BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS:	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Transversal:	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Estratégica:	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Tático/Operacional:	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Transversal:	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Estratégica:	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Tático/Operacional:	08
Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros:	08

IX- ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ

A Audin da UFPGD ainda não possui formalizado um Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade (PGMQ), e pretende elaborá-lo no exercício de 2021.

O PGMQ encontra-se no Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental aprovado pela Instrução Normativa nº 3, de 9 de junho de 2017, com vigência a partir de dezembro de 2017. De acordo com o referencial, o PGMQ deve contemplar toda a atividade de auditoria interna governamental, desde o seu gerenciamento até o monitoramento das recomendações emitidas.

X- CONSIDERAÇÕES FINAIS

A unidade de Auditoria Interna da UFPGD entende haver cumprido adequadamente com suas funções e obrigações institucionais neste exercício de 2020, colaborando com a gestão, especialmente se forem consideradas as peculiaridades tanto administrativas verificadas no curso deste exercício quanto as de sua atividade (de forte viés

consultivo – o que implica, por vezes, em deslocamentos e disponibilidade para atender as mais diferentes demandas).

A Audin, ao longo do ano, buscou levar ao conhecimento da Alta Administração da UFGD atualizações normativas relacionadas às atividades da instituição, com vistas a assegurar que os objetivos da Universidade sejam alcançados de forma regular.

Quanto ao aspecto formal dos trabalhos da Audin, é importante registrar o foco na padronização e no respeito às imposições técnicas, do órgão central do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal (CGU) e das entidades de standardização da atividade de auditoria (IIA, COSO, ABNT, etc.), que têm sido salvaguarda tanto da autoridade das conclusões de auditoria quanto das próprias unidades auditadas, pois imprime mais transparência às ações e a garantia da isenção dos critérios de definição do escopo e da conclusão de suas ações.

Considera-se, portanto, que a Auditoria Interna cumpriu suas competências regimentais no ano de 2020, ao assistir a UFGD na consecução de seus objetivos institucionais e ao propor melhorias nos controles internos administrativos, contribuindo assim, de forma independente, objetiva e disciplinada, com os processos de fortalecimento da governança e de aprimoramento da gestão.

O RAINTE – 2020 está sendo emitido e disponibilizado/comunicado ao COUNI, bem como à CGU (através do sistema e-Aud), conforme artigos 18 e 19 da IN SFC nº 9, de 9 de outubro de 2018 e Ofício nº 5285/2021/GAB DS/DS/SFC/CGU de 30/03/2021. Este documento será publicado junto ao site oficial da UFGD/Auditoria Interna em atendimento ao art. 20 da IN SFC nº 9, de 9 de outubro de 2018.

Dourados – MS, 14 de abril de 2021.

Daniely Guskuma Franco
Chefe da Auditoria Interna da UFGD