



RELATÓRIO  
SEMESTRAL DE  
ATIVIDADES DE  
AUDITORIA  
INTERNA

Janeiro a Julho

2019

---

Relatório semestral de atividades da Auditoria Interna da Universidade Federal do Amapá – UNIFAP, referente ao período de Janeiro a Julho de 2019.

## 1. APRESENTAÇÃO

Em cumprimento às diretrizes prescritas na Instrução Normativa nº 09 – CGU, de 9 de outubro de 2018, a Unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal do Amapá apresenta o seu Relatório Semestral de Auditoria com as ações executadas de janeiro a julho do ano de exercício de 2019. Os trabalhos de auditoria interna neste ano foram concentrados nas ações contidas no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2019. Este relatório aborda também acerca do acompanhamento das determinações do Tribunal de Contas da União (TCU) e recomendações desta Unidade e da Controladoria Geral da União (CGU) e resultados alcançados.

As competências e deveres da Unidade da Audint estão solidificados no compromisso de agregar valor à gestão das diversas áreas da instituição, atendendo aos princípios que regem a atuação da administração pública. Nessa perspectiva, a sua atuação tem como instrumento basilar o seu Regimento Interno, reformulado pela unidade e aprovado pelo Conselho Diretor (Condir), ao qual está vinculada regimentalmente. Esta aprovação está ratificada na Resolução nº 02, de 19 de fevereiro de 2019, publicada na *homepage* da Audint no sítio da Unifap.

Como fato relevante a ser mencionado, foi realizada a ação extraordinária de atualização do Regimento interno de auditoria, este já aprovado e publicado. Além disto, os auditores concluíram o Mestrado Profissional em Planejamento e Políticas Públicas pela Universidade Estadual do Ceará – UECE e participaram do Fórum Nacional de Auditores.

Quadro 1 – Estrutura da Audint

Nome	Matrícula Siape	Cargo
Davi de Araújo Sampaio	2283449	Auditor (Chefe da Auditoria)
Thaise Lamara de Almeida Carvalho	2282875	Auditora (Substituta)
Izaura Caroline Oliveira da Silva	2382583	Administradora

Importante destacar que o atual Chefe de Auditoria continua exercendo as suas atribuições como Auditor Interno, acumulando assim os trabalhos de Gestor, Supervisor, Coordenador e Auditor Interno, elaborando relatórios e pareceres.

### AÇÕES DA AUDITORIA REALIZADAS - JANEIRO A JULHO DE 2019

Nº AÇÃO	DESCRIÇÃO	ORIGEM DA DEMANDA	LOCAL	OBJETIVO	PERÍODO		Nº de Servidores
					Inicial	Final	
1	1.1. Elaborar o RAINTE 2018. 1.2. Consolidar o PAINT/2019 para envio à CGU (IN CGU n.º 09/2018)	CGU	AUDINT	1.1. Informar à CGU os resultados obtidos com a execução das atividades de auditoria interna e acompanhamento das recomendações da CGU e determinações do TCU. 1. 2. Validar o PAINT 2019 com a emissão da Resolução emitida pelo CONDIR.	Janeiro	Janeiro	4
2	Programa Nacional de Assistência Estudantil-PNAES	AUDINT	PROEAC	Analisar o edital de seleção, o processo de concessão, os controles internos e coletar o depoimento dos beneficiários.	Fevereiro	Abril	1
3	Exames Periódicos	AUDINT	PROGEP	Analisar as contratações e convênios com laboratórios, bem como sua execução quanto à legalidade e a efetividade dos controles internos administrativos.	Fevereiro	Abril	1
4	Monitorar o atendimento às determinações e recomendações (TCU e (CGU) e acompanhar as recomendações da AUDINT (IN CGU n.º 09/2018; IN n.º 03/2017-SFCI; Acórdãos 6196 e 3317/2013 e IN TCU 63/2010)	AUDINT, CGU e TCU.	TODOS OS SETORES DA UNIFAP	Acompanhar a implementação das recomendações/determinações originadas das auditorias da Audint, do TCU e da CGU do exercício corrente e de exercícios anteriores, verificando as providências adotadas pelas áreas auditadas.	Janeiro	Dezembro	1
5	Analisar e emitir parecer sobre o Relatório de Gestão – 2018.	PROPLAN/CGU/TCU	AUDINT	Elaborar informações sobre os itens de competência da Auditoria (2.2 do ANEXO II - Parte C, da DN-TCU N.º 134/ 2013), que compõem o Relatório de Gestão exercício 2018, bem como, emitir Parecer sobre a Prestação de Contas da Unifap, levando em consideração as disposições constantes dos Normativos do TCU e CGU.	Março	Março	2
6	Fiscalização de manutenção predial- <i>Campus</i> Santana	PROAD	PROAD	Analisar os controles utilizados para aferição dos serviços, bem como os relatórios emitidos pelo fiscal do contrato e os relatórios de manutenção emitidos pela empresa contratada.	Maior	Junho	3
7	Relatório semestral de desempenho da atividade de auditoria.	CGU	AUDINT	Enviar relatório com informações quanto ao desempenho da atividade de auditoria ao CONDIR (IN n.º 09/2018 da SFC/CGU).	Junho	Dezembro	3

Nº AÇÃO	DESCRIÇÃO	ORIGEM DA DEMANDA	LOCAL	OBJETIVO	PERÍODO		Nº de Auditores
					Inicial	Final	
<b>AÇÕES PARA FIM DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA</b>							
8	Atualização do Regimento Interno da Unidade de Auditoria	CGU	AUDINT	Demanda originada de recomendação da CGU em 2018 por meio do seu relatório anual de contas.	Novembro	Dezembro	2
9	Promover reuniões sobre temas relacionados a normativos e resultados de auditorias realizadas na UNIFAP .	AUDINT	AUDINT	Contribuir para a efetividade e sustentabilidade das ações de controle das unidades administrativas, visando o fortalecimento da gestão.	Janeiro	Dezembro	2
10	Realizar capacitação para os auditores internos em cursos promovidos pela UNAMEC, FONAI, CGU, TCU ESAF, ABOP e ENAP e cursos In Company.	CGU	AUDINT	Mínimo de 40 horas de capacitação para cada auditor interno (IN nº 09/2018 da SFC/CGU) e capacitação específica para a área de apoio	Janeiro	Dezembro	4
Reserva Técnica				Realizar atividades de assessoramento à gestão, aprimoramento dos controles e indicadores da Auditoria Interna e atendimento a auditorias especiais.	Janeiro	Dezembro	1

## 2. AÇÕES REALIZADAS NO PRIMEIRO SEMESTRE DE ACORDO COM O PAINT 2019

No exercício de janeiro a julho do ano de 2019 as ações de auditoria foram planejadas e executadas em conformidade com o Planejamento Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2019, que contém 17 ações de auditoria, das quais 10 já foram executadas.

Em atendimento a Instrução Normativa nº 09/2018 da SFC/CGU, segue abaixo o quadro referente às ações de auditoria:

Quadro - Demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, realizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no Paint do ano de 2019, até a presente data:

Status de Janeiro a Julho/2019	Número de ações PAINT/2019
Realizadas	10
Não concluídas	0
Não realizadas	0
Realizadas sem previsão no PAINT no primeiro semestre de 2019	1

No período de Janeiro a Julho de 2019, foram executados 03 (três) Relatórios de Auditoria (Apêndice I), 1 (um) Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna 2018 – RAINIT 2018, 1 (um) Relatório/Parecer do Relatório de Gestão, 3 (três) ações de fortalecimento da Audint e gestão, 1 (um) Relatório Semestral e 1 (uma) ação correspondente ao monitoramento das recomendações Unidade de auditoria e CGU e determinações do TCU.

### AUDITORIAS PREVISTAS E REALIZADAS REFERENTES AO PAINT 2019

**TIPO DE AUDITORIA:** Auditoria de Acompanhamento e Avaliação da Gestão.

**OBJETO:** Exames Médicos Periódicos.

**SETOR AUDITADO:** PROGEP.

**RELATÓRIO N°:** 2019001.

**AUDITORES:** Thaise Lamara Almeida Carvalho e Izaura Caroline Oliveira da Silva.

**RECURSOS AUDITADOS:** R\$ 314.227,85 (Trezentos e quatorze mil, duzentos e vinte e sete reais e oitenta e cinco centavos).

**PERÍODO:** Fevereiro a abril de 2019.

**ORDEM DE SERVIÇO:** 001/2019.

**TIPO DE AUDITORIA:** Auditoria de acompanhamento e avaliação de gestão.

**OBJETO:** Programa Nacional de Assistência Estudantil – PNAES.

**SETOR AUDITADO:** PROEAC e DACE.

**RELATÓRIO N°:** 2019002.

**AUDITORES:** Davi de Araújo Sampaio (Auditor Coordenador) e Izaura Caroline Oliveira da Silva (área de apoio).

**PERÍODO:** Fevereiro a abril de 2019.

**ORDEM DE SERVIÇO:** 02/2019.

**TIPO DE AUDITORIA:** Auditoria de acompanhamento e avaliação de gestão.

**OBJETO:** Fiscalização de manutenção predial.

**RECURSOS AUDITADOS:** R\$ 2.184.143,61 (Dois milhões, cento e oitenta e quatro mil, cento e quarenta e três reais e sessenta e um centavos).

**SETOR AUDITADO:** PROAD, DIMANUT e Campus Santana.

**RELATÓRIO N°:** 2019003.

**AUDITORES:** Davi de Araújo Sampaio (Auditor Coordenador), Thaise Lamara (Auditora) e Izaura Caroline (área de apoio).

**PERÍODO:** Maio a agosto de 2019

**ORDEM DE SERVIÇO:** 03/2019.

## **ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO E PARECER DO RELATÓRIO DE GESTÃO 2018**

Conforme o planejamento de ação, foi elaborado relatório e parecer acerca do Relatório de Gestão 2018, em respeito à Decisão Normativa – TCU N° 163, de 1º de novembro de 2017, que dispõe acerca das unidades cujos dirigentes máximos devem apresentar relatório de gestão e demais informações referentes à prestação de contas do exercício de 2018. Mediante análise criteriosa do Processo de contas, seguindo pelo Sistema e-Contas e nas Decisões Normativas emitidas pelo TCU, a Audint emitiu o seu parecer aprovando o Relatório de Gestão com ressalva em razão das inconsistências demonstradas na estrutura do relatório e fragilidades no controle interno administrativo.

## **ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA – RAIN/2018 E PLANEJAMENTO ANUAL DE AUDITORIA – PAINT 2020**

O Relatório Anual de auditoria foi elaborado conforme a Instrução Normativa nº 09/2018 da SFC/CGU e foi aprovado no dia 25 de março de 2019 “Ad Referendum” pelo Presidente do Conselho Diretor por meio da Resolução nº 03/2019. Além deste, em relação ao Planejamento Anual de Auditoria Interna – PAINT/2020, se iniciou a coleta de informações necessárias à sua elaboração, tais como a aplicação de formulários aos níveis estratégico, tático e operacional da Unifap, visando avaliar fatores de controle, riscos, procedimentos de controle, informação e comunicação e monitoramento, bem como da solicitação de sugestão de demandas pela Gestão, Pró-Reitorias, Departamentos e Diretorias e Coordenações dos *Campi*.

## **ELABORAÇÃO DO REGIMENTO INTERNO DE AUDITORIA**

A Resolução nº 02/2019 – CONDIR/UNIFAP aprovou a reformulação do Regimento Interno da Auditoria Interna da Universidade Federal do Amapá, que traz em seu teor disposições acerca da normatização e vinculação da Unidade de Auditoria, sua missão e funcionamento, competências, organização da unidade, atribuições, atividades de auditoria, do acesso às informações e documentos, ética e sigilo profissional e disposições finais.

### **3. CAPACITAÇÕES REALIZADAS PELA EQUIPE DA AUDINT**

Ações para fim da melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna a Instrução Normativa nº 03/2017 da SFC/CGU elenca como princípios e requisitos éticos a proficiência, zelo profissional, qualidade e melhoria contínua, motivo pelo qual a qualificação profissional é fundamental para a equipe que atua na Audint, em razão da necessidade de aperfeiçoamento exigido pelo exercício das funções, visando a melhoria do desempenho em suas atribuições.

A Instrução Normativa nº 09/2018 da SFC/CGU, prevê o mínimo de 40 horas de capacitação para cada auditor interno, portanto, que foi levado em consideração para o ano de 2018, conforme segue abaixo:

Quadro - Quantitativo de auditores e área de apoio capacitados, com a carga horária e cursos relacionados.

<b>Nome</b>	<b>Cargo</b>	<b>Carga horária total</b>	<b>Cursos</b>
Davi de Araújo Sampaio	Auditor (Chefe da Auditoria)	270 horas	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Conclusão do Mestrado Profissional em Planejamento e Políticas Públicas (240 horas).</li> <li>– Participação no 50º FONAITec - Capacitação Técnica dos</li> </ul>

			Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação (30 horas). – Curso de Contabilização de Benefícios- ENAP/EVG (10 horas)
Thaise Lamara de Almeida Carvalho	Auditora (Substituta)	270 horas	– Conclusão do Mestrado Profissional em Planejamento e Políticas Públicas (240 horas). – Participação no 50º FONAITec - Capacitação Técnica dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação (30 horas). – Curso de Contabilização de Benefícios- ENAP/EVG (10 horas).
Izaura Caroline Oliveira da Silva	Administradora	-	-

#### 4. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS, IMPLEMENTADAS, VINCENDAS E NÃO IMPLEMENTADAS

Dentre as ações planejadas para o exercício de 2019, até a presente data foram realizadas 3 (três) auditorias com 15 (quinze) recomendações, destas recomendações podemos visualizar o status atual por pró-reitoria abaixo.

Quadro – Recomendação emitidas, implementadas, vincendas/em andamento e não implementadas no prazo.

Unidades	Emitidas	Situação		
		Implementadas	Não implementadas	Em andamento/vincendas
PROAD	4	0	0	4
PROEAC	6	1	0	5
PROGEP	5	0	0	5
<b>TOTAL</b>	15	1	0	14

Nos relatórios produzidos pela Audint há frequentes recomendações para o equacionamento dessa fragilidade. Em resposta a esse aspecto, a Unidade de Controle Interno está incumbida de fazer gestão junto às unidades auditadas, colaborando na elaboração de controles internos para que, no ano de 2019, essa pendência seja sanada.

Com relação às determinações e recomendações dos Órgãos de controle, a Reitoria, por meio da Unidade de controle interno, não informou se há novas determinações expedidas pelo TCU entre janeiro e julho de 2019, a Audint continua solicitando o cumprimento das determinações dos anos anteriores.

No caso das demandas da CGU, o monitoramento foi realizado através do Sistema Monitor daquele órgão, cujo levantamento realizado julho de 2019 verificou que há 39 (trinta e nove) recomendações para atendimento, nenhuma destas expiradas

A equipe da Audint no uso de sua missão institucional e visando a melhoria da Universidade tem realizado o monitoramento das recomendações de forma contínua, atenta aos prazos e com obtenção de resultados. Foram enviados os Memorandos de nº 05, 10 e 40/2019 solicitando o cumprimento das demandas, além de reuniões com a Unidade de Controle Interno.

## **5. BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO DE 2018**

Como destaque de sua atuação no exercício de 2019, especificamente nos meses de janeiro a julho, a AUDINT realizou auditorias no que tange o emprego dos recursos na Unifap, somando as auditorias realizadas nesse período, chegamos a R\$ 2.569.771,46 (Dois milhões, quinhentos e sessenta e nove mil, setecentos e setenta e um reais e quarenta e seis centavos) em valores auditados, conforme demonstram as três auditorias realizadas até a presente data.

<b>Auditoria</b>	<b>Objeto</b>	<b>Valor</b>	<b>Total</b>
2019001	Exames Periódicos	R\$ 314.227,85	R\$ 2.569.771,46
2019002	PNAES	R\$ 71.400,00	
2019003	Manutenção Predial	R\$ 2.184.143,61	

## **6. AS RECOMENDAÇÕES NÃO ATENDIDAS QUE REPRESENTAM RISCOS AOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCOS E DE CONTROLES INTERNOS DA UNIDADE AUDITADA E A EXPOSIÇÃO A RISCOS SIGNIFICATIVOS E DEFICIÊNCIAS EXISTENTES NOS CONTROLES INTERNOS DA UNIDADE AUDITADA.**

Não há recomendações expedidas nas auditorias realizadas em 2019 que estejam expiradas, porém destaca-se que em todos os relatórios foram analisados os controles administrativos da Instituição, trazendo como relevância a ação de avaliação dos processos existentes nas Unidades auditadas. Estas ações envolveram estas Unidades no sentido da reflexão sobre suas atividades, os riscos inerentes e os controles internos existentes e sua eficácia, avaliando-se tais riscos quanto à probabilidade e o impacto.

## **7. CONCLUSÃO**

Conforme demonstrado neste Relatório Semestral nº01/2019, as atividades da Audint neste exercício foram realizadas segundo seu compromisso de agregar valor à gestão nas diversas áreas da instituição, atentando sempre para o cumprimento dos princípios que regem a atuação da prática profissional de auditoria interna e da administração pública. Importante ressaltar o papel que a Auditoria Interna exerce no fortalecimento da governança e dos controles internos por meio do assessoramento e orientação à Alta Administração, bem como em todas as esferas administrativas.

Em face do exposto, pode-se concluir que a atuação da Unidade de Auditoria Interna da Unifap guardou aderência com o planejamento para o estabelecido para o primeiro semestre no PAINT 2019, o qual foi estabelecido visando o aperfeiçoamento dos controles internos, a implantação da gestão de riscos e a melhoria operacional contínua.

Por fim, frise-se que este relatório foi desenvolvido segundo as normas de elaboração estabelecidas pela Instrução Normativa CGU/SFC nº 09/2018.

Macapá-AP, 15 de Agosto de 2019.



---

Davi de Araújo Sampaio  
Auditor-Chefe da UNIFAP  
Portaria 1.723/2018