



UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE

CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC

TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br

E-mail: audin@contato.ufsc.br

RAINT 2020

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Universidade Federal de Santa Catarina

Exercício 2020

Florianópolis/SC



UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE

CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC

TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br

E-mail: audin@contato.ufsc.br

SUMÁRIO

1. IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL.....	3
2. CONSIDERAÇÕES INICIAIS	4
3. RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES – RAINT/2020	4
3.1. Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT, realizados, não concluídos e não realizados	6
3.2. Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT	7
3.3. 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 RAINT	8
3.4. Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias	9
3.5. Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas.....	10
3.6. Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos do órgão ou da entidade, com base nos trabalhos realizados	12
3.7. Quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício	15
3.8. Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ.....	16
4. CONSIDERAÇÕES FINAIS	18



UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE
CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC
TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br
E-mail: audin@contato.ufsc.br

1. IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL

Denominação: Universidade Federal de Santa Catarina – UFSC			
Código UASG: 153163		Código UG/GESTÃO: 26246	
Situação: Ativa		Natureza: Autarquia	
Vinculação: Poder Executivo Federal – Ministério da Educação			
Telefones/Fax de contato:	(48) 3721-4089	(48) 3721-9000	
Endereço eletrônico: audin@contato.ufsc.br			
Site Institucional: http://www.ufsc.br			
CNPJ: 83.899.526/0001-82			
Endereço: Campus Universitário Reitor João David Ferreira Lima – CEP: 88.040-900 – Florianópolis/SC			
Integrantes:			
Servidor	Função/Cargo	Formação	
Audi Luiz Vieira	Auditor Chefe/Administrador	Administração	
Carla Regina Klein	Contadora – em cooperação técnica pelo IFB	Contabilidade	
Gonzalo Nequesaurt Velasco	Auditor	Economia	
Ivan Almeida de Azevedo	Contador	Contabilidade/Direito	
João Batista da Silva	Coordenador de Controle e Acompanhamento da Auditoria Interna/Assistente em Administração	Contabilidade	
Juliana Pires Schulz	Contadora	Contabilidade	
Lucas dos Santos Matos	Contador	Contabilidade	
Magali Franciane de Limas	Auditores	Contabilidade	
Maria Carolina Santiago	Auditores	Direito	
Maura Regina Teodoro	Contadora	Contabilidade	



UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE
CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC
TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br
E-mail: audin@contato.ufsc.br

2. CONSIDERAÇÕES INICIAIS

A Auditoria Interna (AUDIN) da UFSC foi instituída pela Resolução nº 04/CUN/2002, de 31 de janeiro de 2002 e encontra-se regida pelo Decreto 3.591, de 6 de setembro de 2000.

De acordo com a estrutura organizacional da Instituição, a unidade está diretamente subordinada ao Reitor da Instituição, bem como sujeita à orientação normativa e supervisão técnica da Controladoria Geral da União – CGU.

A Auditoria Interna Governamental é uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização, além de buscar auxiliar a organização pública a realizar os seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos (IN SFC nº 03, de 2017).

De acordo com a IN SFC nº 09, de 2018, a Unidade de Auditoria Interna da UFSC, apresenta o **Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN** referente ao **exercício de 2020**.

3. RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES – RAIN/2020

O RAIN foi elaborado com o objetivo de apresentar informações acerca da execução do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT do exercício de 2020 e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria, em cumprimento à Instrução Normativa nº 9, de 9 de outubro de 2018, da Secretaria Federal de Controle Interno, do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União.

Diante da estrutura organizacional da UFSC, a Auditoria Interna – AUDIN é a unidade responsável pelas atividades relacionadas à avaliação e ao aprimoramento dos controles internos administrativos da UFSC, com objetivo de garantir a eficácia das ações de



UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE
CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC
TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br
E-mail: audin@contato.ufsc.br

auditoria na melhoria dos controles internos, gerenciamento de riscos e governança dos processos avaliados pela equipe da Auditoria Interna.

Desta forma, consoante às orientações do art. 17 da IN SFC nº 09, de 2018, o RAIN'T conterà:

I – quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT, realizados, não concluídos e não realizados;

II - quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT;

III - 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 RAIN'T;

IV - descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias;

V - quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas;

VI - 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;

VII - quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício; e,

VIII - análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.



UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE
CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC
TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br
E-mail: audin@contato.ufsc.br

3.1. Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT, realizados, não concluídos e não realizados

O quantitativo de trabalhos de auditoria interna, realizados, não concluídos e não realizados, estão evidenciados no quadro abaixo, o qual evidencia não somente as ações de auditoria previstas no PAINT/2020, como também as demais atividades previstas e desempenhadas pela equipe no exercício de 2020.

Quadro 1: Trabalhos de auditoria interna previstos no PAINT/2020

Ação Planejada	Status	Resultados obtidos
Ações de Auditoria		
Gestão Aquisição de Bens e Serviços	Não Realizada	Prejudicado em virtude da Pandemia Covid-19 que resultou no fechamento das unidades, impedindo o trabalho junto às unidades.
Gestão da Execução Orçamentária	Não Realizada	Prejudicado em virtude da Pandemia Covid-19 que resultou no fechamento das unidades, impedindo o trabalho junto às unidades.
Gestão de Indenizações Benefícios e Pagamentos	Não Realizada	Prejudicado em virtude da Pandemia Covid-19 que resultou no fechamento das unidades, impedindo o trabalho junto às unidades.
Gestão de Administração de Pessoal	Não Realizada	Prejudicado em virtude da Pandemia Covid-19 que resultou no fechamento das unidades, impedindo o trabalho junto às unidades.
Gestão de Movimentação de Pessoal	Não Realizada	Prejudicado em virtude da Pandemia Covid-19 que resultou no fechamento das unidades, impedindo o trabalho junto às unidades.
Gestão da Execução Financeira	Não Realizada	Prejudicado em virtude da Pandemia Covid-19 que resultou no fechamento das unidades, impedindo o trabalho junto às unidades.
Gestão Finalística	Não Realizada	Prejudicado em virtude da Pandemia Covid-19 que resultou no fechamento das unidades, impedindo o trabalho junto às unidades.
Relacionamento com Fundações de Apoio - Determinação do Acórdão nº 1178/2018 – TCU – Plenário	Não finalizada	Auditoria iniciada, mas com previsão de encerramento em 2021 – OS 002/2020/AUDIN



UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE
CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC
TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br
E-mail: audin@contato.ufsc.br

Outras Atividades		
Análise do Relatório de Gestão e elaboração de Parecer de prestação de contas	Finalizada	Análise e Parecer do Processo nº 23080.028252/2020-16
Atividades de Consultoria, Reuniões	Finalizada	A AUDIN participou de reuniões com os gestores referentes a demandas da CGU e TCU.
Reserva Técnica para estudos dos normativos técnicos relacionados as atividades da auditoria interna	Finalizada	A AUDIN buscou orientar às unidades da Administração no desempenho de suas funções, auxiliando a tomada de decisão
Elaboração do PAINT 2021	Finalizada	PAINT/2021 analisado pela CGU concluindo pela adequação parcial, sendo encaminhado para aprovação do CUn, por meio do processo 23080.051037/2020-19, não tendo sido apreciado até o fechamento deste relatório.
Acompanhamento das determinações/recomendações AUDIN, CGU e TCU.	Finalizada	Acompanhamento das recomendações da CGU (via sistema Monitor), das diligências, recomendações e determinações do TCU e das recomendações da AUDIN. Além do acompanhamento da implantação do sistema e-Aud e interlocução nas informações prestadas às diligências dos órgãos de controle (CGU e TCU),
Atividades Administrativas	Finalizada	Reuniões e desenvolvimento de atividades administrativas da unidade.

3.2. Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT

Em 2020 foi elaborada uma ação de auditoria extraordinária, não prevista no PAINT/2020, a partir de pedido da Diretoria de Educação a Distância da CAPES - formalizado à Reitoria da Universidade Federal de Santa Catarina, para procedimentos de auditoria visando a elaboração de relatório de avaliação da regularidade nas licitações realizadas com recursos recebidos da UAB/CAPES no período de 2006 a 2017.

A presente auditoria teve por base a ordem de serviço nº 001/2020, e foi alicerçada nas determinações do Ofício nº 35/2019 emitido pela Diretoria de Educação a Distância CGPC/DED/CAPES, constante no processo digital/UFSC nº 23080.088165/2019-76.



UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE
CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC
TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br
E-mail: audin@contato.ufsc.br

Além dessa auditoria extraordinária, também houve continuação e finalização de trabalho iniciado no exercício de 2019, conforme evidenciado no quadro a seguir:

Quadro 2: Trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT/2020

Ação Planejada	Status	Resultados obtidos
Ações de Auditoria		
Auditoria Extraordinária (Ordem de Serviço nº 001/2020), alicerçada nas determinações do Ofício nº 35/2019 emitido pela Diretoria de Educação a Distância CGPC/DED/CAPES, constante no processo digital/UFSC nº 23080.088165/2019-76.	Finalizada	Relatório 001/2020/AUDIN emitido e encaminhado à CAPES.
Relacionamento com Fundações de Apoio - Determinação do Acórdão nº 1178/2018 – TCU – Plenário	Finalizada	Auditoria iniciada em 2019 encerrada em 2020 Recomendações emitidas no Relatório 004/2019/AUDIN - em monitoramento
Assistência Estudantil: “Avaliação dos procedimentos e controles relacionados à concessão de bolsas voltadas à assistência estudantil”	Finalizada	Recomendações emitidas no Relatório 003/2019/AUDIN - em monitoramento

3.3. 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 RAINT

As recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as recomendações finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, além das vincendas e não implementadas, seguem evidenciadas no quadro 3 a seguir:



UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE
CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC
TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br
E-mail: audin@contato.ufsc.br

Quadro 3: Recomendações emitidas, implementadas, finalizadas e aquelas não implementadas pela gestão

Ação de Auditoria	Emitidas em 2020	Implementadas em 2020	Vencidas	Vincendas	Finalizadas	Suprimidas
1 Assistência Estudantil	7	0	7	0	-	-
2 Transparência em Fundações de Apoio	47	0	22	25	-	-
TOTAL	54	0	29	25	-	-

3.4. Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias

No exercício de 2020, podemos citar como fatos relevantes:

a) Fatos com impactos positivos:

- ✓ Ingresso de nova servidora em esquema de Cooperação Técnica para somar esforços à Unidade;
- ✓ Início da operacionalização dos trabalhos no sistema e-Aud;
- ✓ Utilização do sistema Conecta-TCU para recebimento, acompanhamento e encaminhamento das determinações e diligências do TCU.

b) Fatos com impactos negativos:

- ✓ Suspensão dos trabalhos presenciais em razão da pandemia Covid-19;
- ✓ Universidade fechada nos primeiros meses em razão da pandemia;
- ✓ Incertezas quanto às formas de trabalho durante a pandemia;
- ✓ Dificuldades quanto à operacionalização dos trabalhos remotos (ex: problemas de acesso à internet, computadores e equipamentos ergonômicos).



UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE
CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC
TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br
E-mail: audin@contato.ufsc.br

3.5. Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas

No exercício de 2020 além das atividades administrativas próprias da gestão da unidade de Auditoria Interna, como a elaboração do PAINT para o exercício 2021, do RAINIT referente ao exercício 2019, de reuniões administrativas necessárias à organização da unidade e de assessoramento aos gestores em assuntos relacionados à área de auditoria, a Auditoria Interna realizou as seguintes ações de capacitação apresentadas no quadro a seguir. Cabe mencionar que todas as capacitações foram realizadas na modalidade “online”.

Quadro 4: Capacitações Realizadas

Curso	Instituição	Carga Horária	Participantes
Processo de supervisão técnica das UAIG no e-Aud	CGU	2h30	Gonzalo Nequesaurt Velasco
IA-CM: Modelo de capacidade de Auditoria Interna	CGU	16h	Gonzalo Nequesaurt Velasco
Registro e Monitoramento das Recomendações das UAIGs no e-Aud	CGU	2h30	Gonzalo Nequesaurt Velasco
Registro e Monitoramento das Recomendações das UAIGs no e-Aud	CGU	2h30	João Batista da Silva
Gestão de Equipes em Trabalho Remoto	Escolha Nacional de Administração Pública - ENAP	20h	Gonzalo Nequesaurt Velasco
Técnicas de Auditoria Interna Governamental	Escolha Nacional de Administração Pública - ENAP	40h	Gonzalo Nequesaurt Velasco
Inteligência Emocional	Escolha Nacional de Administração Pública - ENAP	50h	Gonzalo Nequesaurt Velasco
Teletrabalho e educação a distância	Escolha Nacional de Administração Pública - ENAP	8h	Gonzalo Nequesaurt Velasco



UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE
CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC
TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br
E-mail: audin@contato.ufsc.br

Webinar Nova Lei de Licitações: o que muda nas compras públicas?	CGU	2h30	Gonzalo Nequesaurt Velasco
ConectaTCU - um ano de implementação nas Universidades Federais	TCU	2h30	João Batista da Silva
Comunicações e Auditoria e Monitoramento de Recomendações no e-Aud	CGU	2h30	João Batista da Silva
Tomada de Contas Especial de Transferências de Recursos Federais - Instauração	TCU	40h	Magali Franciane de Limas
Ética no Serviço Público	Assembleia Legislativa do Estado de Santa Catarina	20h	Magali Franciane de Limas
Gestão de Riscos em Processos de Trabalho	Escolha Nacional de Administração Pública - ENAP	20h	Magali Franciane de Limas
Registro e Monitoramento de Recomendações das UAIGs	CGU	2h30	Magali Franciane de Limas
Gerenciamento de Riscos em Instituições Públicas	UNIFAL-MG	40h	Magali Franciane de Limas
Noções básicas do Trabalho Remoto	Escolha Nacional de Administração Pública - ENAP	10h	Magali Franciane de Limas
Os Objetivos de Desenvolvimento Sustentável e as Entidades Fiscalizadoras Superiores	ISC/TCU	45h	Magali Franciane de Limas
Nova Lei de Licitações: o que muda nas compras públicas	CGU	2h30	Magali Franciane de Limas
Registro e Monitoramento das Recomendações das UAIGs no e-Aud	CGU	2h30	Ivan Almeida de Azevedo
Avaliação IA-CM no Sistema e-Aud	CGU	2h30	Ivan Almeida de Azevedo
Avaliação IA-CM no Sistema e-Aud	CGU	2h30	João Batista da Silva
Normas Internacionais de Auditoria Financeira - NIA	Escolha Nacional de Administração Pública - ENAP	40h	Carla Regina Klein
Ciclo Integração dos Controles - Auditoria Baseada em dados e evidências.	ISC/TCU	2h30	Carla Regina Klein



UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE
CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC
TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br
E-mail: audin@contato.ufsc.br

Processo de supervisão técnica das UAIG no e-Aud	CGU	2h30	Carla Regina Klein
Conecta TCU: Aproximando a Administração Pública - Universidades Federais	TCU	2h	Carla Regina Klein
Atividade Correcional - Visão geral	Escolha Nacional de Administração Pública - ENAP	25h	Carla Regina Klein
Lançamento do Novo Manual de Auditoria Operacional do TCU	ISC/TCU	2h	Carla Regina Klein
Gestão de Processos (BPM) - Teoria e Prática	UFSC	40h	Juliana Pires Schulz
Fórum Anual das Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo	CGU	3h	Maria Carolina Santiago
Contabilidade para não contadores	SENAC	30h	Maria Carolina Santiago
IA-CM: Modelo de capacidade de Auditoria Interna	CGU	16h	Maura Regina Teodoro
Avaliação IA-CM no Sistema e-Aud	CGU	2h30	Maura Regina Teodoro
Total de Horas		395	

3.6. Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos do órgão ou da entidade, com base nos trabalhos realizados

Ao longo de 2020 esta UAIG realizou uma análise pormenorizada nos controles internos, nos processos de governança e no gerenciamento de riscos da instituição, de forma ampla e direta, em cada ação de auditoria desempenhada.

A ação de auditoria 03/2019 na área da Assistência Estudantil da UFSC teve o objetivo principal de avaliar os procedimentos e controles relacionados à concessão de bolsas



UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE
CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC
TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br
E-mail: audin@contato.ufsc.br

estudantis, bem como auxiliar o departamento com relação às boas práticas existentes, a fim de garantir o objetivo fim da ação afirmativa.

A fim de se obter a percepção para o nível de maturação dos processos de governança, gerenciamento de riscos e dos controles internos na área da Assistência Estudantil, como ponto positivo destacam-se: o atendimento das recomendações emitidas na Auditoria no 002/2017; ausência de incompatibilidade ou ilegalidade dos Editais publicados pela PRAE com relação às normas e leis vigentes pertinentes ao assunto; segregação de funções durante todo o processo de análise e concessão das Bolsas Estudantis; concessão automática da “Isenção do almoço e jantar no Restaurante Universitário” aos alunos devidamente cadastrados na PRAE; e atenção por parte da Coordenação de Assuntos Estudantis com relação à estrutura física do ambiente de trabalho da CoAEs, como também com relação a ausência de recursos humanos, por meio de ofícios e Memorandos ao Pró-Reitor de Assuntos Estudantis.

Em contrapartida, foram constatadas fragilidades que necessitam de atenção, como: fragilidade no processo de análise dos documentos de cadastramento PRAE; falta de padronização entre os editais de cadastro PRAE e os de validação da autodeclaração de renda (SAAD); falta de eficácia (resultado) da auditoria de renovação do cadastro PRAE; ausência de avaliação dos impactos das ações de assistência estudantil na UFSC; fragilidade e Insuficiência na divulgação prévia dos Cronogramas dos Editais de Concessão de Bolsas Estudantis; baixo número de bolsas estudantis ofertadas pela UFSC com relação à demanda; e ausência de isolamento acústico nas paredes das salas de atendimento/entrevistas da CoAEs.

A ação de auditoria 04/2019 auditoria se origina na determinação do Acórdão n. 1178/2018 do Tribunal de Contas da União, que se propôs a verificar o grau de cumprimento das normas de transparência na gestão de recursos públicos aplicados à realidade da relação das Fundações de Apoio com as Instituições Federais de Ensino Superior (IFES) e com os Institutos Federais de Educação, Ciência e Tecnologia (IF).

Assim sendo, a partir da análise de dados coletados por meio de solicitações de auditoria e consulta aos sítios eletrônicos da Universidade e suas Fundações de Apoio foram



UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE
CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC
TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br
E-mail: audin@contato.ufsc.br

verificados diferentes pontos relativos à transparência de informações e facilidade de acesso a dados por parte de usuários internos e externos.

Destacam-se como resultados positivos dessa ação: completude e maior compatibilidade de informações apresentadas pela UFSC e pelas Fundações de Apoio; implementação de ferramentas de pesquisa em sítios eletrônicos; divulgação de informações sobre seleções públicas, agentes participantes, ajustes contratuais e despesas relacionadas a projetos geridos por Fundações de Apoio; correção de links com direcionamento equivocado; disponibilização de acesso a demonstrações contábeis das Fundações de Apoio; divulgação de metas e indicadores de gestão de projetos; designação de responsáveis por assegurar cumprimento de normas relativas ao acesso.

Embora nem todas as recomendações tenham sido atendidas, destaca-se que o Acórdão 1178/TCU indica em seu item 9.5.1 a realização de auditoria para verificar seu atendimento por, ao menos, quatro exercícios. Espera-se, assim, uma implementação gradativa de medidas de melhora na governança e controles internos.

A auditoria 01/2020 foi realizada a partir de requerimento extraordinário do Magnífico Reitor, uma vez que a Diretoria de Educação a Distância CGPC/DED/CAPES formalizou um pedido de elaboração de relatório de avaliação da regularidade nas licitações realizadas com recursos recebidos da UAB/CAPES no período de 2006 a 2017, como parte de atividades de apuração de irregularidades na Gestão da Universidade Aberta do Brasil-UAB na UFSC.

Dados o objetivo e usuários do relatório, sua estrutura não consistiu em emissão de recomendações que possibilitem a melhora de processos de governança, controles internos ou gerenciamento de riscos. Os resultados dos testes permitiram observar a existência de impropriedades formais nos processos auditados em relação às exigências da legislação vigente, embora tenha sido constatado que tais impropriedades formais não comprometeram os resultados dos processos licitatórios examinados.

Assim sendo, observa-se que os controles internos na UFSC vêm passando ainda que lentamente, por um processo de avanço e aprimoramento. Pode-se verificar que nos últimos trabalhos houve uma considerável evolução, entretanto, ainda persiste a ausência de



UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE
CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC
TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br
E-mail: audin@contato.ufsc.br

macroprocessos, processos e subprocessos devidamente definidos e formalizados em suas matrizes de risco, que impedem a boa governança e a mitigação dos riscos, além de limitar as ações dos gestores de acordo com as boas práticas da administração pública.

3.7. Quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício

A contabilização dos benefícios nas unidades de auditoria interna, visa evidenciar os impactos positivos observados na gestão pública a partir da implementação, por parte dos gestores públicos, de orientações e recomendações provenientes das atividades de auditoria interna governamental, sendo, portanto, resultantes do trabalho conjunto da auditoria interna governamental e da gestão.

Por conseguinte, com relação a evidenciação dos benefícios financeiros e não financeiros, foi realizado pela equipe interna um levantamento de todos os atendimentos das recomendações desde 2018 até 2020, atendidas no ano calendário de 2020.

Para cada atendimento foi apontada a classe do benefício, seu nível de classificação, bem como a determinação de suas dimensões e repercussões. Além disso, foi feita uma breve descrição dos benefícios gerados. Os resultados alcançados podem ser observados no quadro a seguir:



UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE
CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC
TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br
E-mail: audin@contato.ufsc.br

Quadro 5: Demonstrativo dos Benefícios AUDIN/UFSC

BENEFÍCIOS FINANCEIROS:	
Gastos Indevidos Evitados	R\$ -
Valores Recuperados	R\$ -
Valor Total de Benefícios Financeiros:	R\$ -
BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS (DIMENSÃO X REPERCUSSÃO):	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão na Reitoria e Conselhos:	0
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão nas Pró-Reitorias e Secretarias:	0
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão nos Departamentos:	0
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão na Reitoria e Conselhos:	2
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão nas Pró-Reitorias e Secretarias:	7
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão nos Departamentos:	8
Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros:	17
BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS (2ª CLASSE):	
2.1. Medida de aperfeiçoamento da prestação de serviços públicos	0
2.2. Medida de aperfeiçoamento da transparência	4
2.3. Medida de aperfeiçoamento do controle	0
2.4. Medida de promoção de sustentabilidade ambiental	0
2.5. Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	11
2.6. Outra medida estruturante de aperfeiçoamento dos programas/processos	2
2.7. Condenação criminal	0
2.8. Declaração de inidoneidade	0
2.9. Demissão, cassação ou destituição	0
2.10. Outras decisões civis e medidas administrativas ou correionais	0
Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros:	17

3.8. Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ

A Unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal de Santa Catarina ainda não instituiu formalmente o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), mas já implantou algumas medidas, como o monitoramento contínuo, que constitui em um conjunto de atividades de caráter permanente, operacionalizadas por meio de processos, práticas profissionais padronizadas, ferramentas, pesquisas de percepção e indicadores gerenciais. Essas medidas têm por objetivo acompanhar o desenvolvimento da unidade, para assegurar sua conformidade com as normas profissionais e de conduta aplicáveis, bem como a eficiência dos processos.

No tocante às atividades a serem executadas pela auditoria interna, elas estão previstas no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT). Entretanto, a Audin não se limita somente às atividades planejadas no PAINT, realiza também trabalhos não previstos no PAINT que



UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE
CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC
TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br
E-mail: audin@contato.ufsc.br

podem surgir por demandas internas e externas, passando por análise do Reitor, e que se autorizada, é aberto um processo para encaminhamento à AUDIN.

A cada trabalho realizado pelos auditores são expedidos documentos, gerados papéis de trabalho e relatórios, e ao término de cada um deles o relatório final é revisado e assinado pelo auditor-chefe, com posterior encaminhamento ao Reitor e ao Conselho de Curadores, para conhecimento.

Por meio das auditorias, identificam-se as áreas com deficiências ou pontos fracos, além de verificar se manuais e procedimentos estão sendo seguidos pelas unidades. No decorrer do trabalho, ou ao final, ocorrem orientações às unidades, assim como emissões de recomendações para que sejam ajustados e/ou corrigidos os problemas encontrados. Quando as recomendações não são atendidas, há novas atuações para verificar se os problemas foram corrigidos.

A partir de 2020, ao final dos trabalhos, ocorrem avaliações com os auditores, a fim de aferir a percepção dos membros das equipes de auditoria quanto ao desempenho, à conduta ética e a postura profissional do próprio auditor, além de aferir sua percepção quanto ao planejamento, à execução do trabalho, ao processo de supervisão, à alocação de recursos (humanos, materiais, tecnológicos e de tempo), bem como o alcance da auditoria.

A pesquisa de avaliação pontual é realizada com os gestores das áreas auditadas, após a finalização dos trabalhos de auditoria e a divulgação do resultado correspondente, com foco na avaliação da qualidade do processo de auditoria, do relatório produzido e da conduta profissional dos auditores.

A Audin também está aplicando a pesquisa de percepção ampla, realizada junto à alta administração, com periodicidade anual, com o intuito de colher informações sobre a percepção geral quanto à atuação da unidade e a agregação de valor promovida pela atividade de auditoria interna governamental.



UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE
CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC
TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br
E-mail: audin@contato.ufsc.br

4. CONSIDERAÇÕES FINAIS

As atividades da unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal de Santa Catarina, no ano de 2020, foram balizadas pelo compromisso de agregar valor à gestão das diversas áreas da instituição, atentando sempre para o cumprimento dos princípios que regem a atuação da administração pública.

Durante o ano a equipe da AUDIN procurou realizar as atividades previstas no PAINT/2020, contudo a maior parte dos trabalhos que haviam sido planejados não foram iniciados no exercício em virtude dos transtornos causados no enfrentamento das políticas adotadas em razão da pandemia de Covid-19, a qual gerou dificuldades de atuação visto que a UFSC está em trabalho remoto desde de março/2020. Salienta-se que os trabalhos não realizados previstos no PAINT-2020 foram transferidos para o PAINT-2021.

Porém, em que pesem as dificuldades que possam ter sido encontradas no decorrer do exercício, os trabalhos de auditoria interna que foram realizados, buscaram demonstrar aos gestores a necessidade de implementação e aperfeiçoamento dos controles institucionais.

Florianópolis, 9 de abril de 2021.

Elaborado por,



Documento assinado digitalmente
João Batista da Silva
Data: 09/04/2021 13:51:33-0300
CPF: 521.163.879-49
Verifique as assinaturas em <https://v.ufsc.br>

João Batista da Silva
Coordenador de Controle e
Acompanhamento
SIAPE 1169670



Documento assinado digitalmente
Maura Regina Teodoro
Data: 09/04/2021 17:47:45-0300
CPF: 007.634.749-40
Verifique as assinaturas em <https://v.ufsc.br>

Maura Regina Teodoro
Contadora
SIAPE 2136736



Documento assinado digitalmente
Carla Regina Klein
Data: 09/04/2021 14:18:33-0300
CPF: 987.416.400-04
Verifique as assinaturas em <https://v.ufsc.br>

Carla Regina Klein
Contadora
SIAPE 1757356

De acordo,



Documento assinado digitalmente
Audi Luiz Vieira
Data: 16/04/2021 16:29:45-0300
CPF: 145.347.709-87
Verifique as assinaturas em <https://v.ufsc.br>

Audi Luiz Vieira
Auditor-Chefe da Auditoria Interna
Portaria nº 1914/2016/GR



UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE
CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC
TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br
E-mail: audin@contato.ufsc.br

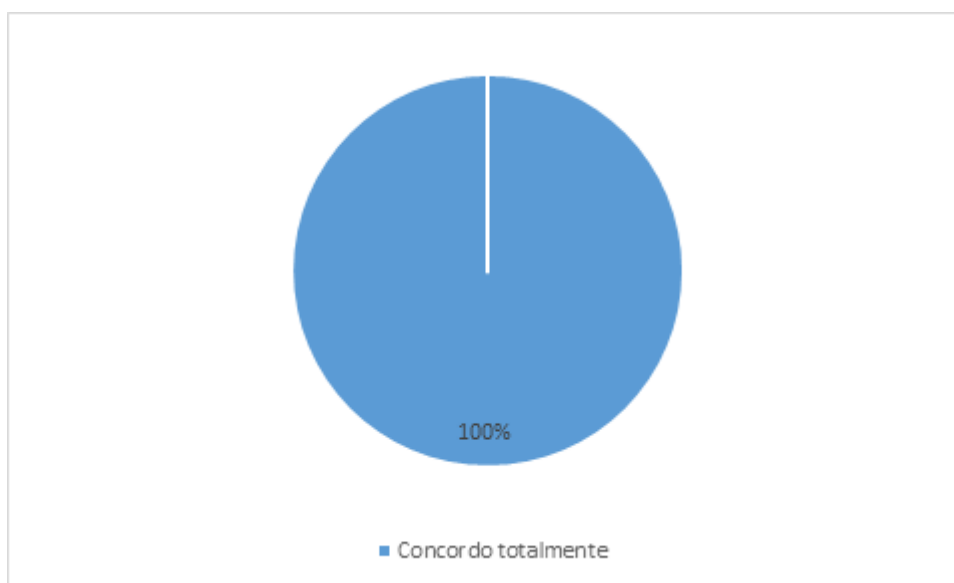
ANEXO I

Resultado das Avaliações

As avaliações começaram a ser aplicadas em 2020. Com o objetivo de aferir a percepção da equipe, bem como dos gestores das áreas auditadas e da alta administração.

Na avaliação realizada com os auditores obtivemos os seguintes resultados:

1. A auditoria tratou de tema(s) relevante(s) da unidade auditada.

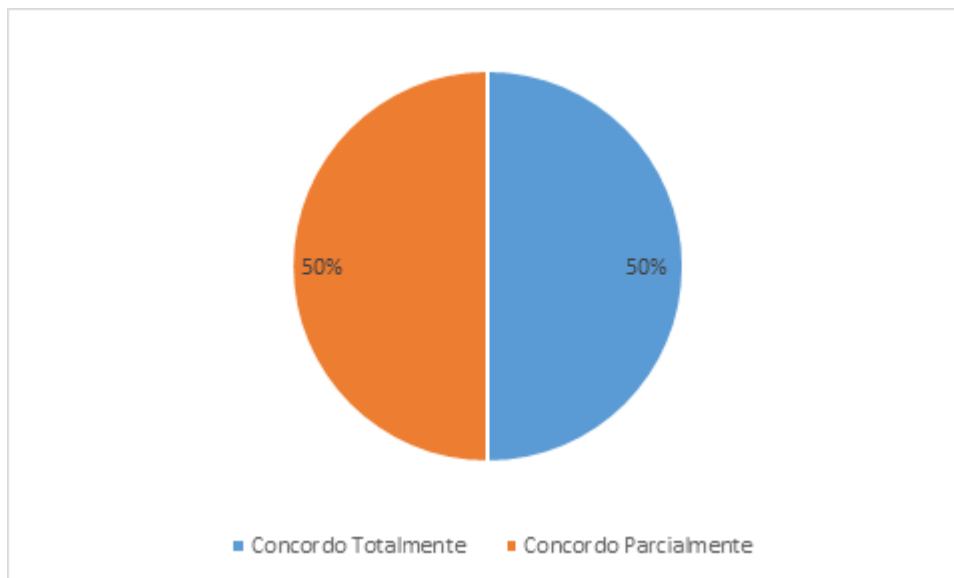


2. Houve adequada comunicação ao gestor, no início dos trabalhos, sobre os objetivos da auditoria.

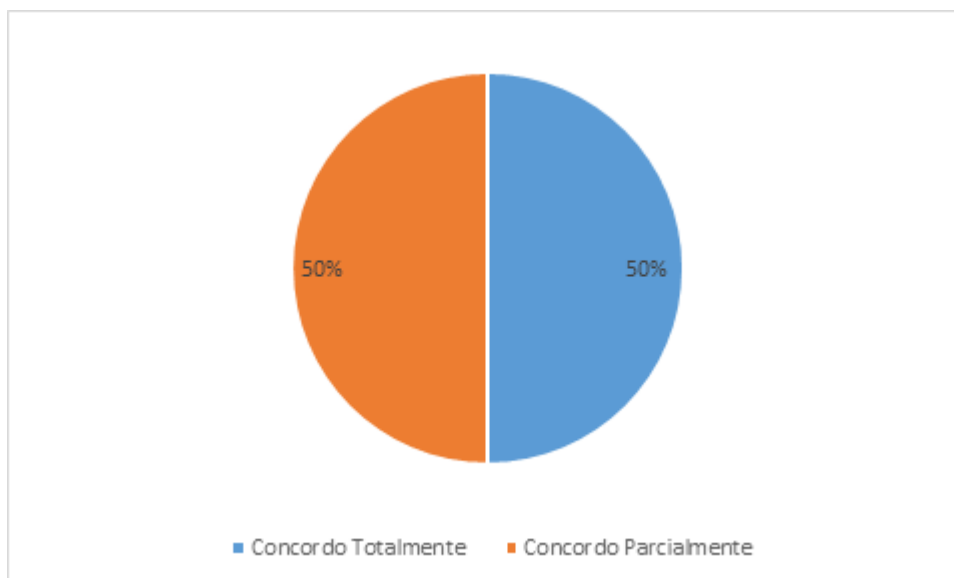


UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE
CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC
TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br
E-mail: audin@contato.ufsc.br



3. Houve adequada apresentação ao gestor, no início dos trabalhos, dos critérios de avaliação a serem utilizados pelos auditores.

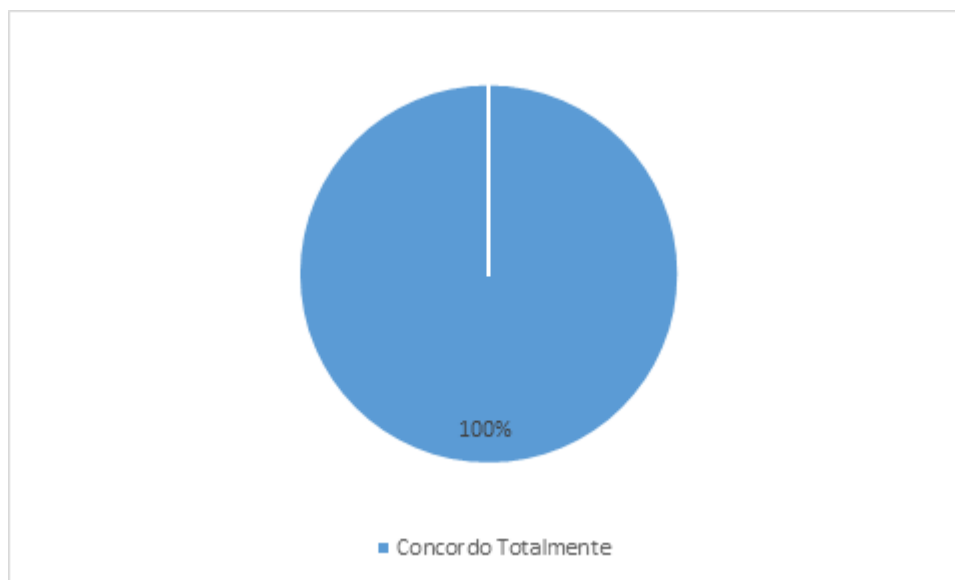


4. Os prazos estabelecidos pela equipe de auditoria para a apresentação de documentos, informações e/ou esclarecimentos pelo gestor foram razoáveis.



UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE
CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC
TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br
E-mail: audin@contato.ufsc.br



5. As informações contidas no relatório de auditoria são relevantes.



6. A Reunião de Busca Conjunta de Soluções contribuiu para a construção de recomendações relevantes, oportunas e exequíveis.

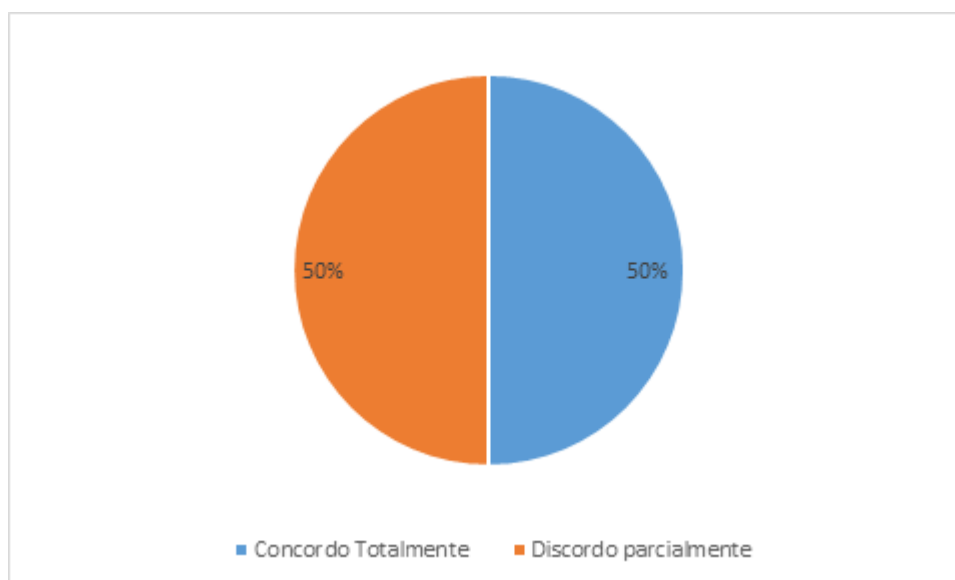


UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE
CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC
TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br
E-mail: audin@contato.ufsc.br



7. A intensidade e qualidade do processo de supervisão da auditoria foi adequada.

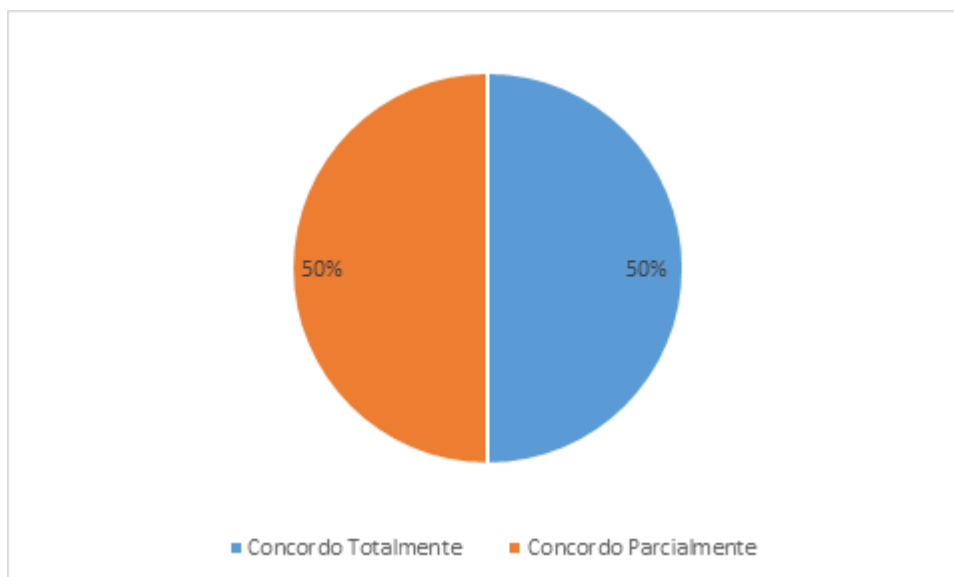


8. Houve adequada alocação (quantidade e qualidade) de tempo, pessoal e recursos à etapa de planejamento da auditoria.

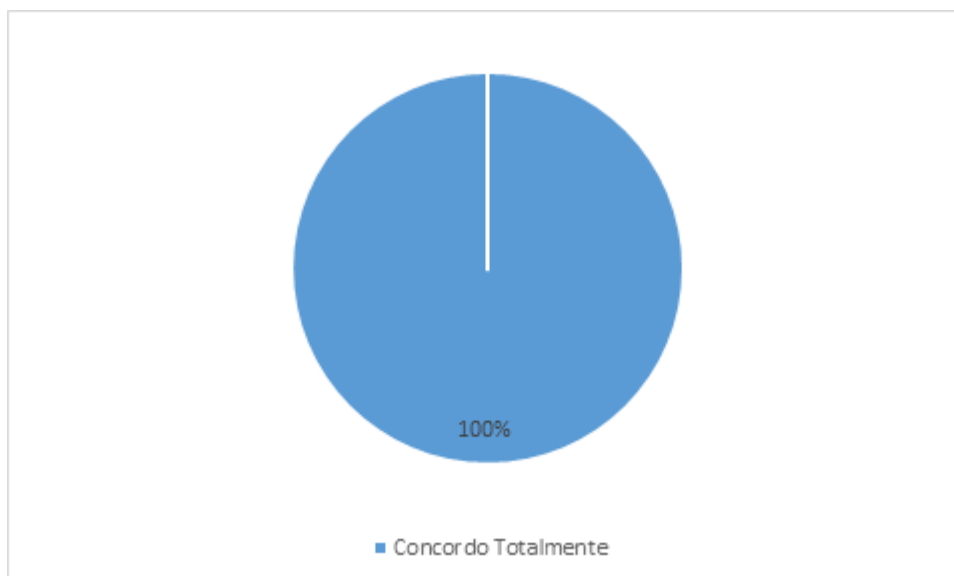


UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE
CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC
TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br
E-mail: audin@contato.ufsc.br



9. Houve adequada alocação (quantidade e qualidade) de tempo, pessoal e recursos à etapa de execução da auditoria.



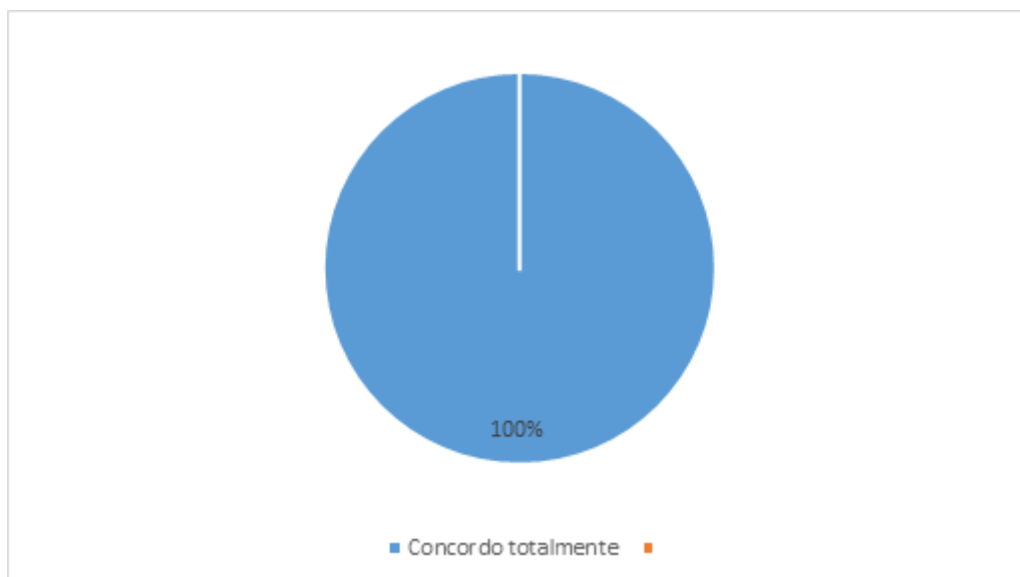
Na avaliação realizada com os gestores obtivemos os seguintes resultados:

1. A auditoria tratou de tema(s) relevante(s) da unidade auditada.

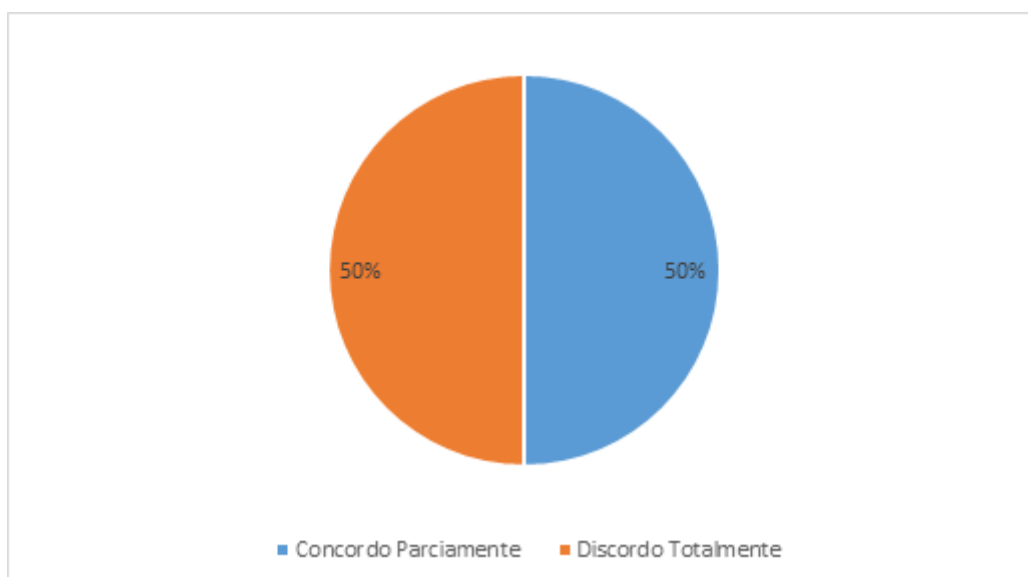


UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE
CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC
TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br
E-mail: audin@contato.ufsc.br



2. Houve adequada comunicação, no início dos trabalhos, sobre os objetivos da auditoria.

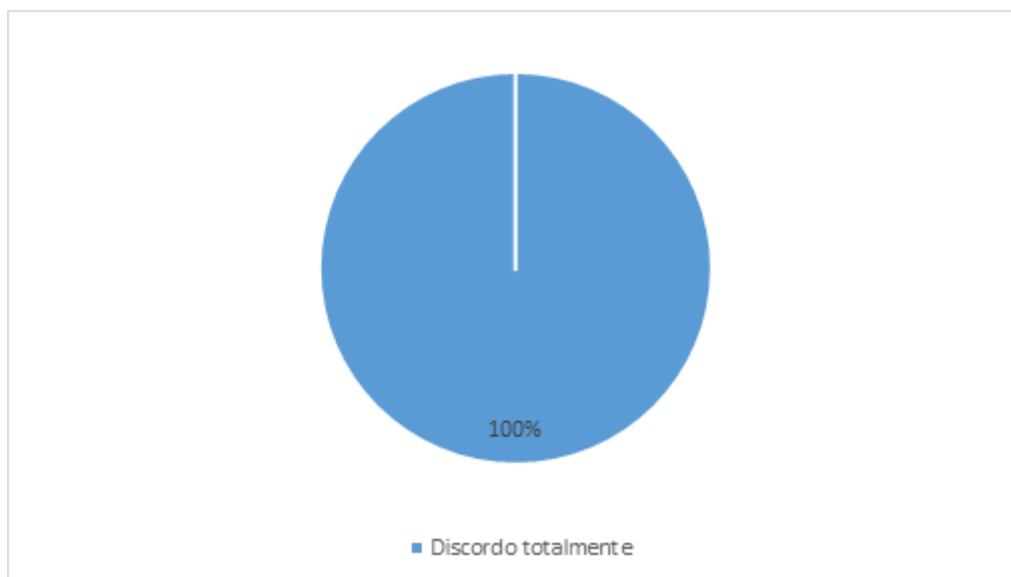


3. Houve adequada apresentação, no início dos trabalhos, dos critérios de avaliação a serem utilizados pelos auditores.

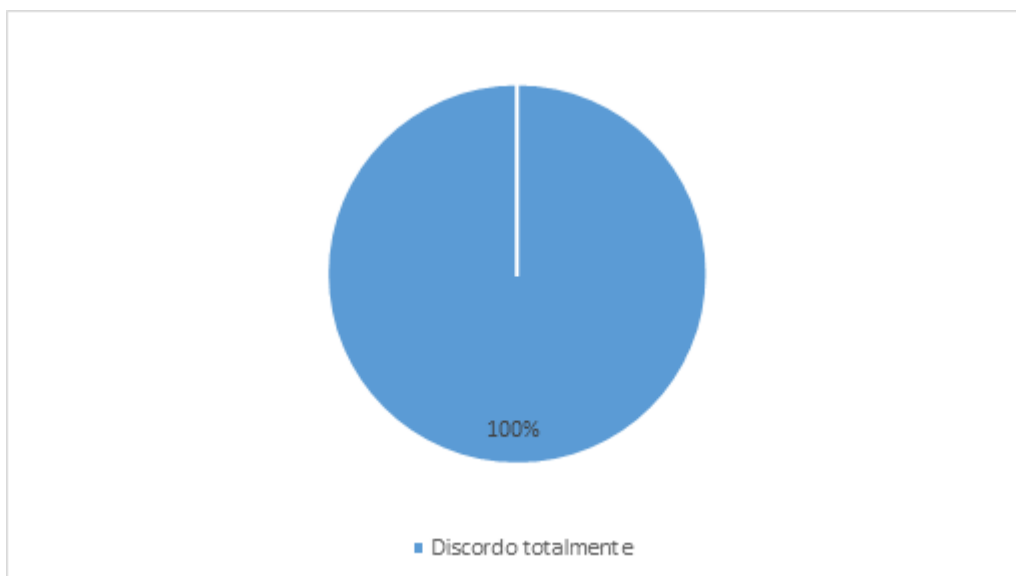


UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE
CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC
TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br
E-mail: audin@contato.ufsc.br



4. Os prazos estabelecidos pela equipe de auditoria para a apresentação de documentos, informações e/ou esclarecimentos foram razoáveis.

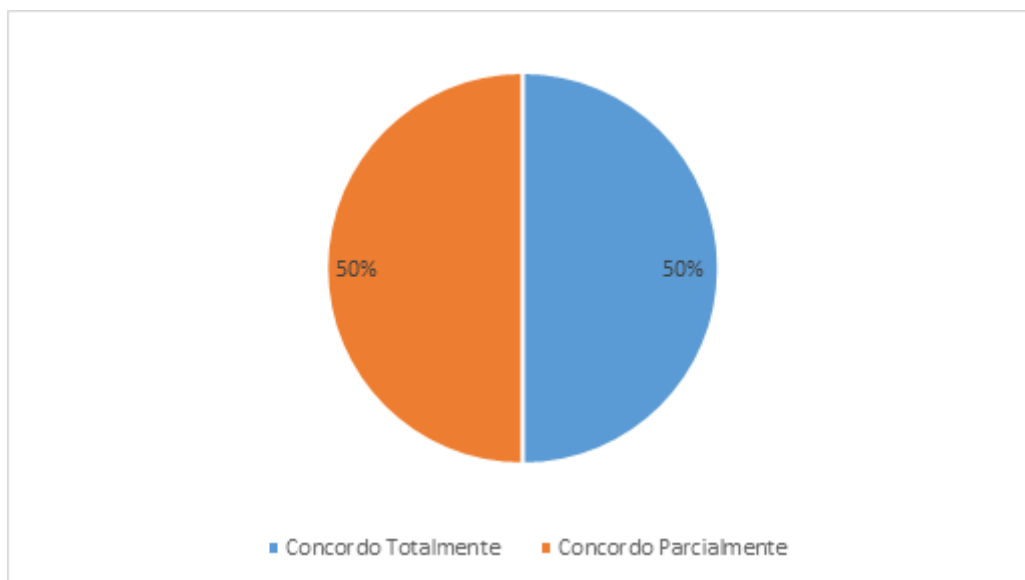


5. As informações contidas no relatório de auditoria são relevantes.

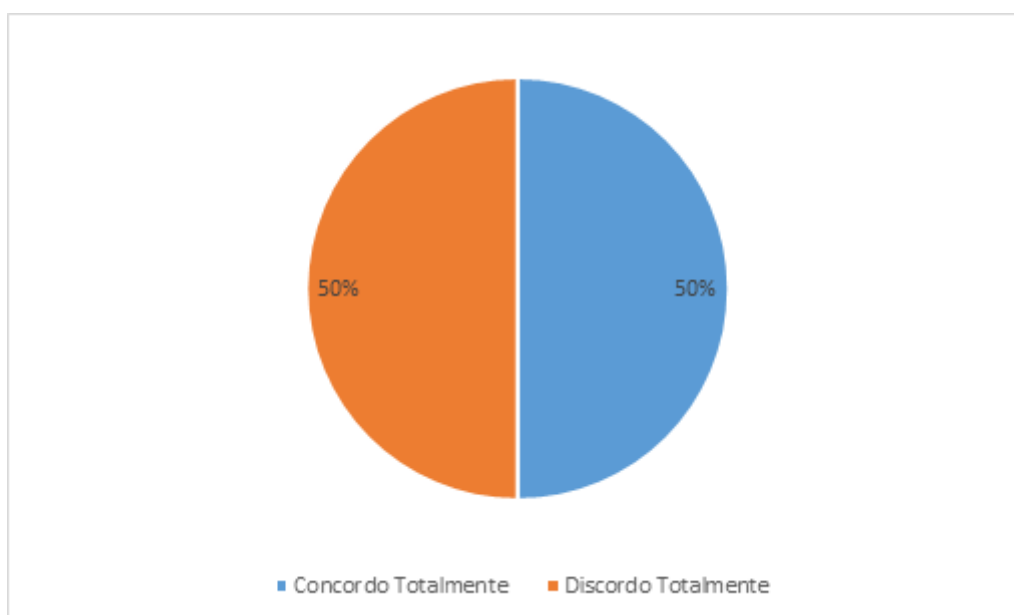


UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE
CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC
TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br
E-mail: audin@contato.ufsc.br



6. A Reunião de Busca Conjunta de Soluções contribuiu para a construção de recomendações relevantes, oportunas e exequíveis.





UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE
CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC
TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br
E-mail: audin@contato.ufsc.br

7. Os auditores internos demonstraram, durante a realização dos trabalhos, postura ética e profissional adequada.



Na avaliação realizada com a alta administração, obtivemos os seguintes resultados:

1. A atividade de auditoria interna contribui para melhoria da eficácia dos processos de governança, de gestão de riscos e de controles internos da gestão.





UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE
CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC
TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br
E-mail: audin@contato.ufsc.br

2. Os trabalhos realizados pela unidade de auditoria interna abordam temas relevantes para a gestão.



3. Os trabalhos realizados pela unidade de auditoria interna fornecem suporte para a tomada de decisão.





UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
AUDITORIA INTERNA

CAMPUS UNIVERSITÁRIO REITOR JOÃO DAVID FERREIRA LIMA - TRINDADE
CEP: 88040-900 - FLORIANÓPOLIS - SC
TELEFONE (048) 3721-4089-SITE: www.audin.ufsc.br
E-mail: audin@contato.ufsc.br

4. As recomendações emitidas pela unidade de auditoria interna contribuem para a melhoria da gestão.



5. A atividade de auditoria interna agrega valor à gestão.

