



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE
AUDITORIA INTERNA**

Campus Universitário – Lagoa Nova - Cep. 59072-970 – Natal/RN
Telefone/Fax: (84) 3342-2317 (ramal 350) / 3215-3133 E-mail: auditoria@reitoria.ufrn.br

TIPO DE AUDITORIA : ACOMPANHAMENTO
EXERCÍCIO : 2015
ENTIDADE : UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE
CÓDIGO UG's : 153103, 153107, 153109, 153111, 153112, 153113, 153253, 153977
CIDADE : NATAL/RN
RELATÓRIO Nº : 001/2016-AUDIN

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

1 INTRODUÇÃO

Em cumprimento ao Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2015,^o apresentamos os resultados dos trabalhos realizados na Universidade Federal do Rio Grande do Norte – UFRN, no período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2015. Os exames foram realizados nas unidades localizadas no Campus Universitário, 3000, Lagoa Nova, bem como na sede do Centro de Ciências da Saúde - CCS, na Rua General Gustavo Cordeiro de Farias S/N, Petrópolis, no Centro de Ensino do Seridó – CERES, na Rua Joaquim Gregório S/N, Penedo, em Caicó/RN e na Faculdade de Ciências da Saúde do Trairi – FACISA, na Rua Vila Trairi, s/n, Centro, em Santa Cruz – RN.

As análises foram realizadas por amostragem, segundo as normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal e as práticas contábeis adotadas no Brasil objetivando emitir opinião sobre as contas das unidades gestoras descentralizadas, bem como diagnosticar e certificar a situação da unidade na gestão dos recursos alocados pelos seus agentes responsáveis.

2 ESCOPO DO TRABALHO

Durante o período de realização dos trabalhos, a Auditoria Interna expediu ofícios e memorandos internos, bem como Solicitações de Auditoria, Notas de Auditoria e Relatórios de Auditoria com a finalidade de obter documentos e informações para subsidiar os exames e produzir este Relatório. A força de trabalho desta Unidade no exercício de 2015 foi composta da auditora chefe, Halcima Melo Batista e de sete servidores técnicos administrativos, a saber: Adlareg Áurea da Costa Dutra, Bruno José Pereira Silva, Genoclêmia Mércia Mafra da Rocha, Maria Cláudia Teixeira de Cerqueira, Ricardo Alexandre Bastos Barros e Valdson de Araújo Pessoa, na função de auditores, e a servidora Gisele Eloá Lopes Bernardino, como assistente em administração.

Como limitações ao regular cumprimento dos prazos estabelecidos inicialmente no PAINTE tivemos, por parte de alguns setores/unidades, respostas intempestivas às solicitações de Auditoria Interna que, em algumas situações, poderia inviabilizar os trabalhos caso não fossem respondidas. Nesse sentido, expedimos algumas reiteraões objetivando receber as respostas com a maior brevidade possível, bem como procuramos estabelecer diálogo com os responsáveis pelas unidades auditadas no sentido de demonstrar a importância do cumprimento dos prazos para o bom andamento dos trabalhos, esclarecendo o nosso intuito de agregar valor à gestão por intermédio dos nossos relatórios.

3 RESULTADO DOS TRABALHOS

I – Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINTE

As ações de auditoria interna foram realizadas de acordo com o previsto no PAINTE 2015. As áreas previstas para realização dos trabalhos foram: CONTROLES DA GESTÃO, GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA, GESTÃO PATRIMONIAL, GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS, GESTÃO DE SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS, GESTÃO OPERACIONAL e RESERVA TÉCNICA. Dessas áreas, apenas a Gestão de RH e a Gestão Operacional não foram contempladas, conforme explicação dada no tópico IV – Relação dos trabalhos de

auditoria previstos no PAINT não realizados ou não concluídos, com as justificativas para a sua não execução e, quando aplicável, com a previsão de sua conclusão.

Os trabalhos realizados foram os seguintes:

1 CONTROLES DA GESTÃO

- ✓ Atuação do TCU/SECEX: realizamos o monitoramento do atendimento aos Acórdãos e Diligências, monitoramos uma auditoria especial realizada por eles e fizemos reuniões com os responsáveis pelo atendimento das deliberações pelo menos uma vez por mês, a fim de levantar as dificuldades no seu cumprimento.
- ✓ Atuação das Unidades da SFC: realizamos o monitoramento do atendimento das solicitações de auditoria, das orientações e recomendações com o acompanhamento da elaboração e manutenção do Plano de Providências Permanente.
- ✓ Atuação da Auditoria Interna: realizamos o monitoramento e a verificação do atendimento das solicitações de auditoria, orientações, recomendações e notas de auditoria; elaboramos o Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna realizadas em 2014 – PAINT 2014 (RA 002/2015) e o Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício 2016 – PAINT 2016.
- ✓ Formalização da Prestação de Contas: realizamos o monitoramento da elaboração do relatório de gestão e verificamos o cumprimento das formalidades exigidas, evitando incompatibilidade com a legislação. Emitimos parecer sobre o relatório de gestão 2014 (RA 011/2015) e analisamos as pendências em sua formatação.
- ✓ Atuação fiscalizadora do CONCURA: verificamos o cumprimento das resoluções do CONCURA, evitando a inobservância às suas deliberações; emitimos parecer sobre o relatório de gestão 2014 da UFRN e unidades gestoras descentralizadas (RA 003/2015 a RA 010/2015) e participamos de todas as reuniões ocorridas no exercício 2015 a fim de assessorar os conselheiros (subsidiar as suas decisões).

2 GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

- ✓ Análise de Execução: analisamos a execução das despesas nas Unidades Gestoras descentralizadas, verificamos as classificações das despesas de acordo com o orçamento anual e detectamos os empenhos e pagamento de despesas consideradas ilegítimas ou que não possuam respaldo legal (RA 003/2015 a RA 010/2015).

3 GESTÃO PATRIMONIAL

- ✓ Meios de Transporte: verificamos os controles de utilização dos veículos (percursos, motoristas, horários etc. e o controle do consumo de combustível pelos veículos (RA 014/2015).

4 GESTÃO DE RH

- ✓ Os trabalhos previstos não foram realizados.

5 GESTÃO DE SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS

- ✓ Contratos de Obras, Compras e Serviços: verificamos a formalização legal, a fiscalização interna, as alterações e pagamentos contratuais e realizamos a inspeção física da execução (RA 015/2015).
- ✓ Gerenciamento de Estoques: Verificamos a administração e controle de materiais no Almojarifado do Restaurante Universitário (RA 016/2015).

6 GESTÃO OPERACIONAL

- ✓ Os trabalhos previstos não foram realizados.

7 RESERVA TÉCNICA

- ✓ Foram realizados os assessoramentos previstos, os procedimentos administrativos e duas auditorias especiais, detalhadas no tópico III - Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT, indicando sua motivação e seus resultados.

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

A análise e a avaliação dos controles internos administrativos de cada unidade, para identificar o seu nível de maturação, são feitas à medida que a auditoria vai sendo

realizada. Detalharemos a seguir as áreas que apresentaram falhas relevantes e quais as ações promovidas para sua regularização:

- **ÁREA: MEIOS DE TRANSPORTE**

Os exames foram realizados tendo como objeto a ação 3.1 do PAINT/2015 – Meios de Transporte, com a finalidade de emitir opinião sobre a adequação dos controles internos administrativos empregados na SAT/PROAD no gerenciamento da frota de veículos oficiais, procurando auxiliar a administração na gerência e nos resultados por meio de recomendações que visam a aprimorar os procedimentos e melhorar os controles gerenciais.

O objetivo geral dos exames, de acordo com a Ordem de Serviço nº 012/2015, foi verificar “os controles de utilização dos veículos (percursos, motoristas, horários etc.) e o controle do consumo de combustível pelos veículos”.

O Relatório de Auditoria gerado por este trabalho foi o 014/2015 que fez as seguintes considerações:

Não há normativos internos e nem manual de procedimentos na área auditada, o controle de multas, de sinistros e de consumo de combustível é deficiente e há falhas na fiscalização dos contratos 10, 15 e 20/2014. Além disso, alguns princípios de controle interno não estão sendo devidamente observados, tais como:

- Delegação de poderes e definição de responsabilidades:
 - Existência de regimento/estatuto e organograma adequados, onde a definição de autoridade e consequentes responsabilidades sejam claras e satisfaçam plenamente as necessidades da organização;
 - Manuais de rotinas/procedimentos, claramente determinados, que considerem as funções de todos os setores do órgão/entidade.
- Segregação de funções: No caso, nas funções de gestor e fiscal do contrato.
- Qualificação adequada, treinamento e rodízio de funcionários.

- **ÁREA: CONTRATOS DE OBRAS, COMPRAS E SERVIÇOS**

Os exames foram realizados tendo como objeto a ação 5.2 – Contratos de Obras, Compras e Serviços, com o objetivo de verificar a formalização legal dos contratos de serviços de natureza contínua e as alterações contratuais, bem como os pagamentos

realizados e a fiscalização interna, observando se os procedimentos adotados pela UFRN estão de acordo com a legislação vigente e com as recomendações expedidas pelo Tribunal de Contas da União – TCU.

A referida ação foi realizada essencialmente no âmbito da PROAD (Diretoria de Gestão e Fiscalização de Contratos) com a participação de outras unidades: Diretoria de Segurança Patrimonial – DSP, também da PROAD; Diretoria de Desenvolvimento de Pessoas – DDP, da PROGESP; Diretoria do Restaurante Universitário, da PROAE; Gabinete da Reitoria; e dois Departamentos Acadêmicos (um do Centro de Ciências Humanas, Letras e Artes – CCHLA e outro do Centro de Tecnologia – CT).

O Relatório de Auditoria gerado por este trabalho foi o 015/2015 que fez as seguintes considerações:

Quanto à Formalização e Alteração dos Contratos, verificou-se, em suma, o atendimento aos preceitos legais. No entanto, ficou evidente a necessidade de aprimorar a fase do planejamento das contratações, com a elaboração de estudos técnicos, em especial das contratações que envolvam serviços de natureza continuada. Em relação à análise dos processos de pagamento, excetuadas duas impropriedades pontuais detectadas, observou-se a conformidade dos valores pagos com os termos aditivos.

Constatou-se ainda, fragilidades na execução da fiscalização dos contratos de serviços de natureza continuada, demandando ações que promovam o seu aperfeiçoamento.

- **ÁREA: GERENCIAMENTO DE ESTOQUES**

Os exames foram realizados tendo como objeto a ação 5.1 – Gerenciamento de Estoques, com a finalidade de emitir opinião sobre a adequação dos controles internos empregados na administração e no controle da movimentação dos gêneros alimentícios no almoxarifado do RU, especialmente quanto aos aspectos da eficiência, eficácia e economicidade, procurando auxiliar a administração na gerência e nos resultados por meio de recomendações que visam a aprimorar os procedimentos e melhorar os controles gerenciais. Esse item foi incluído no Paint/2015 em razão de uma denúncia de supostas irregularidades no recebimento de mercadorias no

almoxarifado do RU apresentada pela própria gestão do restaurante que culminou com a abertura do processo de sindicância nº 23077.032067/2013-48.

O Relatório de Auditoria gerado por este trabalho foi o de nº 016/2015 que considerou que os controles internos administrativos empregados no gerenciamento dos estoques, em poder do Restaurante Universitário, não estão adequados e necessitam ser aprimorados para garantir transparência e segurança aos gêneros alimentícios sob sua guarda. Neste sentido foram elaboradas recomendações relacionadas a cada uma das impropriedades constatadas.

III - Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT, indicando sua motivação e seus resultados

Ao longo do exercício de 2015, foram realizados os seguintes trabalhos não previstos no PAINT, porém considerados como auditorias especiais, com a existência de 519 horas na reserva técnica para esse fim:

- 1) Exames realizados no Gabinete da Reitora, na Pró-Reitoria de Administração – PROAD, na Pró-Reitoria de Assuntos Estudantis – PROAE e no Restaurante Universitário – RU desta universidade, relacionados ao cumprimento das determinações contidas na decisão proferida no processo nº 23077.032067/2013-48, instaurado para apurar irregularidades no controle do recebimento de mercadorias no RU. A base destes exames foi a Ordem de Serviço nº 010/2015 e gerou o Relatório de Auditoria 012/2015 que concluiu que “...o citado processo administrativo foi alvo de mandado de segurança e as pessoas físicas e jurídicas citadas estão dentro do prazo de apresentação de defesa. Já as determinações que dependiam de atos meramente burocráticos como o envio de cópia dos autos à Superintendência Regional da Polícia Federal no RN e cópia do relatório da comissão de sindicância e de sua decisão ao Ministério Público Federal e às unidades da UFRN, que de alguma forma tem relação com o processo, foram prontamente atendidas.”.

- 2) Exames realizados no intuito de verificar o teor da denúncia recebida por intermédio do Ofício nº 17.352/2015/DSEDU I/DS/SFC/CGU-PR, datado de 27/07/2015. A base destes exames foi a Ordem de Serviço nº 011/2015 e gerou o Relatório de Auditoria 013/2015 que concluiu que “...os resultados alcançados demonstraram a necessidade de um conjunto de ações que propicie uma melhor gestão sobre o relacionamento entre a UFRN e a FUNPEC, principalmente no que diz respeito à observância prévia dos normativos existentes que servirão de base para o bom andamento do projeto.”. Foram propostas recomendações com o objetivo de reduzir os riscos inerentes à área auditada, bem como de aperfeiçoar os controles internos e administrativos.

IV – Relação dos trabalhos de auditoria previstos no PAINTE não realizados ou não concluídos, com as justificativas para a sua não execução e, quando aplicável, com a previsão de sua conclusão

Deixamos de realizar totalmente seis ações de auditoria planejadas, que representam 1.723 horas planejadas, ou seja, 16,26% do total previsto. Elas estão relacionadas a seguir, com destaque para a sua classificação por grupo.

No grupo 3 GESTÃO PATRIMONIAL, das duas ações previstas, não realizamos a ação 3.2 Cessão de uso dos bens pertencentes à UFRN (210 horas – 41,18% do grupo), incluída na reserva técnica de 2016 como o subitem Auditorias não concluídas, com prazo de conclusão até 31 de março de 2016.

No grupo 4 GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS, das duas ações previstas, não conseguimos realizar nenhuma das duas (850 horas – 100% do grupo), ou seja, ação 4.1 Remuneração, Benefícios e Vantagens e ação 4.2 Regime Disciplinar. Decidimos por incluir a ação 4.1 no subitem Reserva Técnica do PAINTE 2016 - Auditorias não concluídas, com prazo de conclusão até 31 de março de 2016 e a ação 4.2 resolvemos excluir totalmente, considerando que a Corregedoria Geral da União fez um trabalho nessa área em anos anteriores, porém o seu relatório só chegou à UFRN no fim de 2015, sendo incluído no PAINTE 2016 como monitoramento do atendimento às recomendações dos órgãos de controle.

No grupo 5 GESTÃO DE SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS, das três ações previstas, conseguimos realizar duas, sendo transferida para o PAINT 2016 apenas a ação 5.3 Processos Licitatórios (330 horas – 35,48% do grupo) e a possibilidade de complementação da ação 5.1 Gerenciamento de Estoques, no que diz respeito aos controles adotados pela Superintendência de Infraestrutura quanto aos estoques destinados à manutenção predial, tendo em vista a impossibilidade de realização desse trabalho principalmente devido à duas mudanças ocorridas na gestão dessa superintendência.

No grupo 6 GESTÃO OPERACIONAL, das duas ações previstas, não foi possível realizar nenhuma delas (333 horas – 100% do grupo) e, pelo contexto em que se encontram as demais ações e pela própria mudança da Instrução Normativa da CGU acerca da definição das ações a serem trabalhadas, optamos por não incluir no PAINT 2016.

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

Durante o exercício de 2015 ocorreram fatos de natureza administrativa e organizacional que impactaram diretamente a auditoria interna.

No fim do mês de janeiro de 2015 recebemos uma nova servidora na unidade, o que não estava previsto no PAINT, porém já previsto no PPP enviado pela UFRN à CGU. Essa nova servidora impactou no total de horas do ano, considerando as horas não planejadas. Entretanto, entendemos que planejamos, indevidamente, o total de horas da servidora assistente em administração nos trabalhos da unidade. Com isso, excluímos as suas horas e incluímos as horas da nova servidora, ficando as horas totais praticamente idênticas.

No fim do mês de maio foi deflagrada a greve dos servidores técnicos administrativos. A primeira servidora do setor a aderir à greve foi a assistente em administração, em 28 de maio de 2015. Os demais servidores decidiram aderir à greve a partir do dia 15 de junho de 2015, com a exceção da nova servidora destacada no parágrafo anterior. Essa

greve teve a duração de quatro meses (aproximadamente), o que impactou consideravelmente os trabalhos da unidade, reduzindo em 1.936 horas, o que representa 18,27% do total de horas previstas para o exercício.

Tivemos licenças para tratamento de saúde, durante o exercício 2015, que reduziu em 416 o número de horas trabalhadas, além de 96 horas de licenças diversas. Além disso, houve a explosão do caixa eletrônico do Banco do Brasil, localizado na entrada da sala da auditoria interna, no dia 03 de outubro de 2015, causando avarias na sala e impossibilidade de trabalho para a equipe por sete dias úteis, totalizando 336 horas perdidas. Essas ocorrências representaram cerca de 1% do total de horas previstas para o exercício.

Deve-se destacar, ainda, que em 2015, mantendo o que vinha acontecendo em anos anteriores, as demandas do TCU continuaram acontecendo, com realização de uma grande auditoria acerca do Campus do Cérebro e o Instituto do Cérebro, dando continuidade aos trabalhos realizados em 2014, que demandou várias horas de auditoria no acompanhamento e apoio dos trabalhos realizados.

Considerando os impactos destacados nos parágrafos anteriores deste subitem, a execução total do PAINT 2015 restou prejudicada, fazendo com que as ações previstas fossem revistas, planejadas para o novo cenário da auditoria interna da UFRN e atendidas na medida em que foram possíveis (algumas somente no fim do ano, outras transferidas para 2016 e outras excluídas por serem consideradas de realização irrelevante no momento).

VI – Descrição das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de servidores capacitados, carga horária, temas e a relação com os trabalhos programados

AÇÕES DE CAPACITAÇÃO PREVISTAS/REALIZADAS	RELAÇÃO COM OS TRABALHOS PROGRAMADOS	Período Previsto PAINT		Período Real de Execução		DIFERENÇA		Nº DE SERVIDORES		JUSTIFICATIVA PARA A NÃO REALIZAÇÃO/PARTICIPAÇÃO
		Dias	h/h	Dias	h/h	Horas	%	PREVISTOS	CAPACITADOS	
Auditoria de Sistemas e de Processo de TI	Há auditorias nos processos de TI que precisam ser realizadas.	02/02 a 27/02	16	-	0	-16	-100,00%	1	0	Capacitação não oferecida
Fórum Nacional de Licitações e Contratos da Administração Pública	Para atualização dos conhecimentos a serem utilizados nos trabalhos.	02/02 a 27/02	32	-	0	-32	-100,00%	2	0	Capacitação não oferecida
Curso de Línguas Estrangeiras	Importância do conhecimento de outra língua para leituras complementares, quando necessário.	23/02 a 30/11	381	23/02 a 30/11	240	-141	-37,01%	5	5	A carga horária ficou reduzida devido a greve dos servidores técnicos administrativos, bem como pela participação da chefia apenas no primeiro semestre.
IV Seminário Internacional de Contabilidade Pública e 5º Fórum Nacional de Gestão e Contabilidade Públicas	Para atualização dos conhecimentos a serem utilizados nos trabalhos.	25/03 a 27/03	60	-	0	-60	-100,00%	2	0	Devido à restrições orçamentárias, entendemos que seria um evento de importância reduzida para o contexto do trabalho.
Curso de SIAFI e/ou SIAFI Gerencial	Para atualização dos conhecimentos a serem utilizados nos trabalhos.	01/04 a 30/04	32	-	0	-32	-100,00%	2	0	Capacitação não oferecida

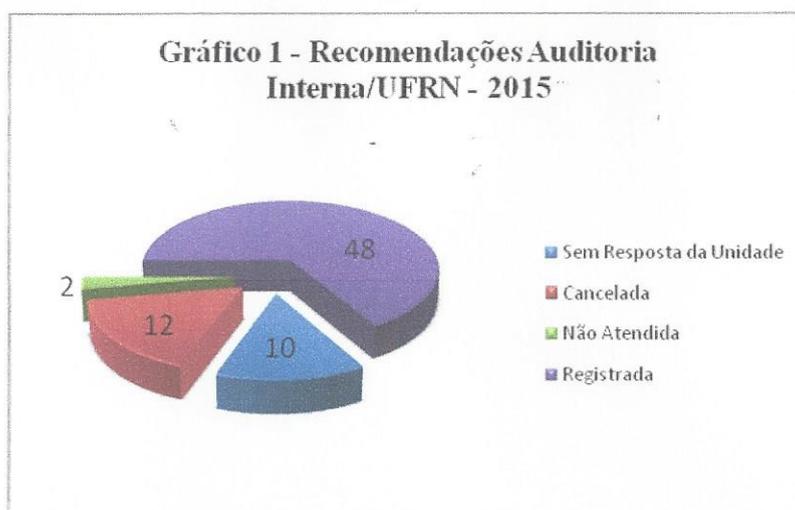
AÇÕES DE CAPACITAÇÃO PREVISTAS/REALIZADAS	RELAÇÃO COM OS TRABALHOS PROGRAMADOS	Período Previsto PAINT		Período Real de Execução		DIFERENÇA		Nº DE SERVIDORES		JUSTIFICATIVA PARA A NÃO REALIZAÇÃO/PARTICIPAÇÃO
CAPACITA - CGU	Para atualização dos conhecimentos a serem utilizados nos trabalhos.	04/05 a 29/05	24	-	0	-24	-100,00%	6	0	Capacitação não oferecida
Curso de Licitação em obras e serviços de engenharia	Específico para a ação de auditoria referente aos processos licitatórios	04/05 a 29/05	16	-	0	-16	-100,00%	1	0	Capacitação não oferecida
Diálogo Público - TCU	Para atualização dos conhecimentos a serem utilizados nos trabalhos.	04/05 a 29/05	16	-	0	-16	-100,00%	2	0	Capacitação não oferecida
42º FONAITec	Promoção de integração e treinamento dos auditores internos de todas as instituições federais vinculadas ao MEC	20/05 a 22/05	96	08/06 a 11/06	60	-36	-37,50%	4	2	Devido à restrições orçamentárias, foi solicitada a participação reduzida em eventos fora de Natal/RN
Fórum Brasileiro de Combate à Corrupção na Administração Pública	Para atualização dos conhecimentos a serem utilizados nos trabalhos.	01/06 a 30/06	16	-	0	-16	-100,00%	1	0	Devido à restrições orçamentárias, entendemos que seria um evento de importância reduzida para o contexto do trabalho.

AÇÕES DE CAPACITAÇÃO PREVISTAS/REALIZADAS	RELAÇÃO COM OS TRABALHOS PROGRAMADOS	Período Previsto PAINT		Período Real de Execução		DIFERENÇA		Nº DE SERVIDORES		JUSTIFICATIVA PARA A NÃO REALIZAÇÃO/PARTICIPAÇÃO
III Seminário Potiguar de Contabilidade Aplicada ao Setor Público	Para atualização dos conhecimentos a serem utilizados nos trabalhos.	01/06 a 30/06	96	07/12 a 09/12	72	-24	-25,00%	6	3	Devido à greve dos servidores técnicos administrativos, foi priorizado dar andamento às ações de auditoria.
Semana Orçamentária	Para atualização dos conhecimentos a serem utilizados nos trabalhos.	01/07 a 31/07	80	16/03 a 20/03	40	-40	-50,00%	2	1	Apenas uma servidora conseguiu ter a sua inscrição validada para essa semana.
Elaboração de Relatórios de Auditoria	Para atualização dos conhecimentos a serem utilizados nos trabalhos.	01/07 a 31/07	32	-	0	-32	-100,00%	2	0	Devido à greve dos servidores técnicos administrativos, não foi possível a participação nesta data.
X Encontro Nacional da Mulher Contabilista	Para atualização dos conhecimentos a serem utilizados nos trabalhos.	12/08 a 14/08	32	-	0	-32	-100,00%	2	0	Devido à greve dos servidores técnicos administrativos, não foi possível a participação nesta data.
Semana Orçamentária	Para atualização dos conhecimentos a serem utilizados nos trabalhos.	01/09 a 30/09	80	14/09 a 18/09	240	160	200,00%	2	6	A participação foi facilitada porque ocorreu na UFRN
XII Encontro Nordeste de Contabilidade - ENECON	Para atualização dos conhecimentos a serem utilizados nos trabalhos.	16/09 a 18/09	60	30/09 a 02/10	20	-40	-66,67%	3	1	Devido à greve dos servidores técnicos administrativos, só foi possível a participação da chefia.

AÇÕES DE CAPACITAÇÃO PREVISTAS/REALIZADAS	RELAÇÃO COM OS TRABALHOS PROGRAMADOS	Período Previsto PAINT		Período Real de Execução		DIFERENÇA		Nº DE SERVIDORES		JUSTIFICATIVA PARA A NÃO REALIZAÇÃO/PARTICIPAÇÃO
Fórum Brasileiro de Controle Interno e Auditoria da Adm. Pública	Para atualização dos conhecimentos a serem utilizados nos trabalhos.	01/10 a 30/10	32	-	0	-32	-100,00%	2	0	Não foi possível a nossa participação.
XXI CIENTEC - Semana de Ciência, Tecnologia e Cultura da UFRN	Conhecimento da UFRN e seus programas	20/10 a 23/10	36	20/10 a 23/10	16	-20	-55,56%	7	1	Devido à greve dos servidores técnicos administrativos, foi priorizado dar andamento às ações de auditoria.
XII ENCC - Encontro Nort-riograndense de Ciências Contábeis	Para atualização dos conhecimentos a serem utilizados nos trabalhos.	22/10 a 24/10	68	22/10 a 24/10	60	-8	-11,76%	6	5	Um servidor preferiu não participar, devido às pendências das ações de auditoria.
43º FONAITec	Promoção de integração e treinamento dos auditores internos de todas as instituições federais vinculadas ao MEC	09/11 a 13/11	100	23/11 a 27/11	240	140	140,00%	4	6	Como o evento ocorreu em Natal/RN fizemos a permuta de inscrições por serviços prestados na UFRN.
Outros cursos não previstos	Para atualização dos conhecimentos a serem utilizados nos trabalhos.	02/01 a 30/12	453	02/01 a 30/12	148	-305	-67,33%	6	2	Essa atividade restou prejudicada em virtude dos fatos já relatados.
Repasses de cursos/treinamentos realizados	Para atualização dos conhecimentos a serem utilizados nos trabalhos.	02/02 a 30/12	278	02/02 a 30/12	30	-248	-89,21%	6	6	Essa atividade restou prejudicada em virtude dos fatos já relatados.

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

Durante o exercício de 2015 a Auditoria Interna da UFRN emitiu 72 (setenta e duas) recomendações, as quais apresentam, no momento, os estágios de atendimento destacados no Gráfico 1:



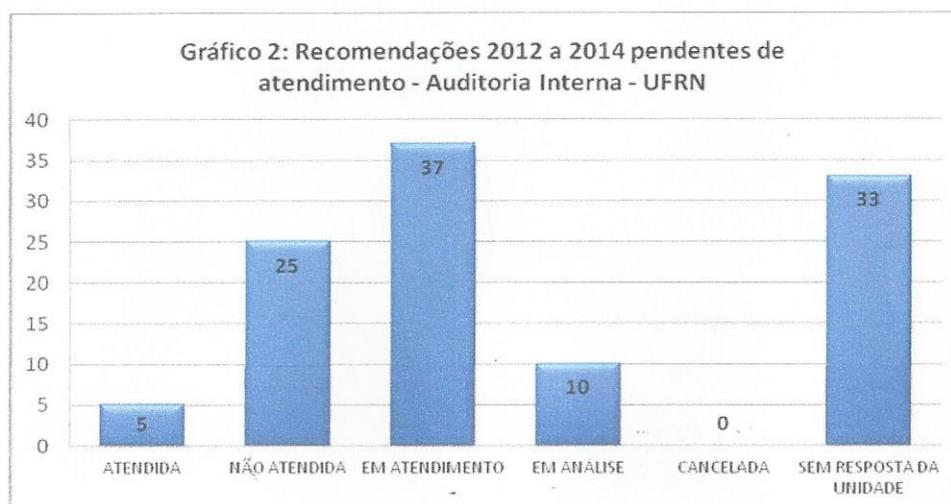
Fonte: Controles - Auditoria Interna/UFRN

Conforme observado, das 72 (setenta e duas) recomendações emitidas, duas não foram atendidas, dez recomendações ainda não foram respondidas pelas unidades e doze foram canceladas (baixadas) pela Auditoria Interna.

As outras 48 (quarenta e oito) recomendações foram entregues ao final de 2015, e, por esse motivo e devido à falta de tempo hábil para as unidades respondê-las, seu status é “Registrada”.

Além destas, o RAINT 2014 demonstrava outras 110 (cento e dez) recomendações referentes aos anos de 2012 a 2014, que se apresentavam “pendentes” de atendimento (em análise/em atendimento/não atendida).

O Gráfico 2 demonstra o atual estágio de atendimento destas recomendações:



Fonte: Controles - Auditoria Interna/UFRN

De acordo com o Gráfico 2, das 110 (cento e dez) recomendações que se encontravam pendentes de atendimento em 2015, 5 (cinco) foram consideradas como “Atendida”; 25 (vinte e cinco) como “Não Atendida”; 37 (trinta e sete) “Em Atendimento”; 10 (dez) “Em Análise” e 33 (trinta e três) recomendações ainda não foram respondidas pelas unidades.

Vale salientar que os prazos de implementação das recomendações, bem como as justificativas cadastradas pelos gestores são devidamente acompanhadas pelo Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos – SIPAC.

VIII – Descrição dos benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício

A auditoria interna participa de todas as reuniões do Conselho de Curadores – CONCURA, da UFRN, ordinárias e extraordinárias. Em 2015, esse conselho realizou 03 (três) reuniões extraordinárias.

Segundo o artigo 20 do Estatuto da UFRN, o Conselho de Curadores - CONCURA é um órgão superior de acompanhamento e fiscalização das atividades de natureza econômica, financeira, contábil e patrimonial da Universidade. Já o artigo 21 traz as suas competências. Dentre elas consta o seguinte: “[...] V - fiscalizar, por meio de auditoria interna, a execução contábil-financeira e orçamentária, e os recursos

RA 001/2016-AUDIN

financeiros oriundos de rendas internas ou de contratos, convênios ou ajustes de qualquer natureza.”.

Considerando tal competência é que a auditoria interna tem apresentado seus relatórios para subsidiar a fiscalização por parte desse conselho, bem como participado de todas as reuniões deste conselho, no intuito de cumprir o seu papel de assessoramento aos gestores.

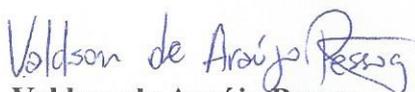
Esta auditoria interna elaborou 9 (nove) relatórios de auditoria, em que apresentou a sua opinião acerca das contas do exercício 2014 apresentadas pelo CE – Centro de Educação, CT – Centro de Tecnologia, CCET – Centro de Ciências Exatas e da Terra, CB – Centro de Biociências, CERES – Centro de Ensino do Seridó, CCS – Centro de Ciências da Saúde, CCSA – Centro de Ciências Sociais Aplicadas, CCHLA – Centro de Ciências Humanas, Letras e Artes e pela administração central da UFRN.

Durante todo o exercício de 2015 a auditoria interna trabalhou lado a lado com o CONCURA, com a finalidade de analisar os processos de prestação de contas e Relatório de Gestão das referidas unidades.

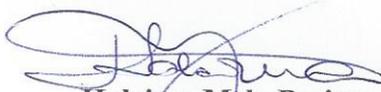
4 CONCLUSÃO

Em face dos exames realizados no período em que se refere o presente relatório e diante da observância aos pontos requeridos pela IN n°24 CGU, de 17 de novembro de 2015, submetemos o presente relatório, elaborado a partir das constatações levantadas pela equipe, à Controladoria-Geral da União.

Natal/RN, 29 de fevereiro de 2016.



Valdson de Araújo Pessoa
Auditor
Matrícula 2636689



Halcima Melo Batista
Auditora Chefe
Matrícula 4198831