



UNIVERSIDADE
FEDERAL DO CEARÁ
COORDENADORIA GERAL DE AUDITORIA

RESULTADOS PARCIAIS DA EXECUÇÃO DO PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - PAINT 2022

Em atendimento ao artigo 12, inc. VII, da Instrução Normativa da Controladoria Geral da União (CGU) nº 13/2020, bem como ao artigo 7º, alínea 'c', do Regimento Interno desta Coordenadoria Geral de Auditoria (CGAUD), comunicamos ao Conselho Universitário (CONSUNI) sobre o andamento e os resultados da execução do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2022.

1. DO ANDAMENTO DOS TRABALHOS (57% realizados)

A Coordenadoria Geral de Auditoria, unidade de auditoria interna da Universidade Federal do Ceará, tem conduzido as atividades previstas no PAINT/2022 e, até a data de elaboração do presente relatório, executou 57% das ações previstas para o Exercício de 2022. Ressalte-se que o PAINT/2022 foi devidamente aprovado pelo Conselho Universitário e encaminhado à Superintendência da Controladoria Regional da União no Estado do Ceará, em fiel cumprimento à legislação vigente.

De acordo com o PAINT/2022, dentre os trabalhos realizados em função de obrigação normativa e os trabalhos selecionados com base em avaliação de riscos, foram previstos trabalhos de auditoria em 14 (quatorze) ordens de serviço, em cumprimento à ação finalística da unidade de auditoria.

No quadro a seguir, constam informações sobre o percentual de execução de cada Ordem de Serviço, assim como a situação atual correspondente:

OS	Descrição	Situação	(%)
001	Análise dos Balanços Contábeis	Concluída	100%
002	Avaliação da implementação do Módulo Pesquisa Pública no SEI	Concluída	100%
003	Gestão de Pessoas - Administração de Pessoal - Folha de Pagamentos	Relatório	60%
004	Gestão de Aquisições - Pregão - Bens e Material de Consumo (execução)	Concluída	100%
005	Gestão da Graduação - Acompanhamento Discente (CAD)	Relatório	60%
006	Gestão da Pesquisa e Inovação	Relatório	60%
007	Avaliação dos controles relativos a TED's, Contratos e Convênios	Execução	30%
008	Gestão de Aquisições - Pregão - Serviços (execução)	Execução	30%
009	Avaliação da Governança e Gestão de Riscos e Gestão da Ética e Integridade	Planejamento	0%
010	Avaliação da transparência no relacionamento da Universidade com as Fundações de Apoio	Execução	30%
011	Gestão da Infraestrutura - Projetos e Obras (execução)	Execução	30%
012	Gestão de Assuntos Internacionais	Planejamento	0%
013	PNAES	Execução	30%
014	Gestão de Tecnologia da Informação	Relatório	60%
Realizado	Descrição	Situação	(%)
2/2	Reserva Técnica	Atendida	100%
1/1	Elaboração do RAIN-2021	Atendida	100%
0/1	Elaboração do PAINT-2023	Pendente	0%
1/1	Assessoramento à elaboração do Relatório de Gestão	Atendida	100%
1/1	Assessoramento à elaboração da Prestação de Contas	Atendida	100%
1/1	Elaboração das peças da Auditoria para o Relatório de Gestão	Atendida	100%
7/12	Monitoramento e apoio à Gestão no atendimento das demandas da Controladoria Geral da União e Manutenção de Informações no Sistema e-Aud e Sistema Trilhas CGU	Parc. Atendida	58%
7/12	Monitoramento e apoio à Gestão no atendimento das demandas do Tribunal de Contas da União e Manutenção de Informações no sistema Conecta-TCU e e-Pessoal	Parc. Atendida	58%
7/12	Monitoramento das Recomendações emitidas pela CGAUD	Parc. Atendida	58%
0/1	Atualização do Manual da CGAUD	Pendente	0%
7/12	Manutenção do Sistema de Auditoria Interna (Sadin)	Parc. Atendida	58%
TOTAL			57%

Analisando o quadro acima, percebe-se que, das 14 (quatorze) Ordens de Serviço (OS) ativas, 03 (três) ações foram concluídas, 04 (quatro) ações estão em fase de relatório, 05 (cinco) ações na fase de execução e 02 (duas) ações em fase de planejamento.

Quanto à Ordem de Serviço nº 006/2022 - 'Gestão da Pesquisa e Inovação', cujo prazo previsto no PAIN'T para conclusão era 30/06/2022, houve a necessidade de ajustar-se o seu cronograma, em função de sucessivos pedidos de prorrogação por parte do setor auditado. Apesar disso, não houve prejuízos ao escopo planejado, visto que todas as informações solicitadas foram enviadas.

No tocante à OS nº 005/2022 - 'Gestão da Graduação - Acompanhamento Discente (CAD)', com mesma previsão de conclusão (30/06), também foi preciso alterar o cronograma original, uma vez que a equipe da ação foi reduzida pelo pedido de vacância de 01 (um) servidor, em virtude de posse em cargo inacumulável. Após a redistribuição dos trabalhos, foi emitida em 21/07/2022 a versão preliminar do Relatório de Auditoria. O setor auditado já apresentou manifestação quanto aos achados de auditoria levantados e, após a expedição da versão final do Relatório, a OS será concluída.

No que se refere às determinações legais, a elaboração do RAIN'T 2021 foi encerrada em março de 2022 e a elaboração do PAIN'T 2023 se dará no segundo semestre, em cumprimento aos prazos estabelecidos pela legislação. As peças da CGAUD e o assessoramento à elaboração do Relatório de Gestão e da prestação de contas da UFC também foram executados até o mês de março. A atualização do manual da CGAUD, que estava prevista para o primeiro semestre, precisou ser realocada para o segundo semestre em razão de duas ações de assessoramento não previstas no PAIN'T (Ordem de Serviço nº 015/2022 - 'Gestão das Licenciaturas Interculturais Indígenas' e nº 016/2022 - 'análise da instrução processual de contratação emergencial - Processo SEI nº 23067.015076/2022-84'), que foram realizadas no âmbito de reserva técnica. As demais determinações constituem ações contínuas que são executadas mensalmente sob demanda, sendo contabilizadas até a data da expedição deste Relatório.

2. DO RESULTADO DOS TRABALHOS

Considerando apenas as 03 (três) ordens de serviços já concluídas, no quadro a seguir estão resumidos os achados de auditoria que apresentaram exposição a riscos mais significativos, demandando atenção por parte dos gestores que compõem o CONSUNI

quanto aos mecanismos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos relacionados a estas constatações:

Relatório	Constatação	Resumo da Constatação
001/2022 - Análise dos Balanços Contábeis	Constatação 01 Saldo alongado na conta Obrigações Contratuais.	A ocorrência de saldos alongados/indevidos na conta de controle de obrigações contratuais demonstra falta de análise dos saldos em contas transitórias até a data de fechamento do mês, resultando em fragilidade de controle, além de interferir nos índices econômico-financeiros extraídos a partir desses saldos, ou ainda pela presença de saldos indevidos, como demonstrado em notas explicativas.
004/2022 - Gestão de Aquisições – Pregão – Bens e Material de Consumo (execução)	Constatação 01 Não cumprimento de item previsto em Edital e Ata de Registro de Preços.	Analisou-se o Processo 23067.050147/2020-23, cujo objeto refere-se à aquisição de material de consumo para o funcionamento do complexo de clínicas do Curso de Odontologia e verificou-se a persistência de constatação observada em exercícios anteriores quanto ao não cumprimento da obrigação de verificar a vantajosidade dos preços registrados previstos em Edital e Ata de Registro de Preços.
002/2022 - Avaliação da implementação do Módulo Pesquisa Pública no SEI	Informação 01 Situação atual da Implantação do SEI na UFC.	Em atendimento ao item 9.1.4 do Acórdão nº 484/2021-TCU-Plenário, em novembro de 2021, a Comissão de Operacionalização e Acompanhamento do Sistema de Informações - COASEI elaborou e apresentou o Plano de Ação elencando todas as providências realizadas e pendentes, com seus respectivos responsáveis e prazos para atendimento integral do Acórdão. Após duas revisões do Plano, de 12 (doze) ações previstas, restam 03 (três) ainda em andamento, que continuarão sendo objeto de acompanhamento por esta CGAUD e pelo TCU.

3. CONCLUSÃO

O presente relatório foi expedido em atendimento à Instrução Normativa CGU nº 13/2020 e ao Regimento Interno desta Coordenadoria Geral de Auditoria e apresenta informações acerca do andamento e dos resultados da execução do PAINT 2022.

Quanto ao andamento dos trabalhos, o PAINT encontra-se 57% executado em relação ao planejado. Em relação aos resultados, foram apresentados os principais achados de auditoria decorrentes das ações já concluídas até a expedição deste relatório.

Por fim, informamos que esta CGAUD está conseguindo executar suas ações conforme o planejado para o presente exercício, não sendo necessários ajustes ao planejamento inicial. Assim, informamos ao Conselho Universitário o presente relato.

Fortaleza, 12 de agosto de 2022.

Maria Glícia Conde Santiago
Auditoria Interna

Fernando Saulo Pinheiro do Nascimento
Coordenadoria Geral de Auditoria