



Universidade Federal de São Carlos
Unidade de Auditoria Interna
Rodovia Washington Luís, Km 235
Caixa Postal nº 6 - CEP: 13.565-905 - São Carlos-SP - Brasil
Fone: (016) 3351-9782 - Fax: (016) 3351-2981
E-mail: auditoria@ufscar.br



Of. 005/2017-AudIn

Trâmite nº: _____

São Carlos, 23 de fevereiro de 2017.

Assunto: **Apreciação do RAINT 2016 - FUFSCar**

Senhor Presidente,

1. Segue o **Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna da Fundação Universidade Federal de São Carlos - 2016 (RAINT 2016)**, cumprindo assim, o Art. 16º da IN nº 24, de 17/11/2015:

"Art. 16º - O RAINT será disponibilizado aos respectivos órgãos de controle interno até o último dia útil de fevereiro de cada ano, após a apreciação pelo Conselho de Administração ou instância de atribuição equivalente ou, em sua falta, pelo dirigente máximo do órgão ou entidade"

2. Colocamo-nos à disposição para apresentar as informações necessárias para este Colegiado,

Atenciosamente

Wania Maria Recchia
Coordenadora da Auditoria Interna
FUFSCar

À Magnífica Reitora
Wanda Aparecida Machado Hoffmann
Presidente do Conselho Universitário
ConsUni - FUFSCar

UFSCar
Secretaria dos Órgãos Colegiados
Recebido em _____

UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO CARLOS

- RAINT -

**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE
AUDITORIA INTERNA**

EXERCÍCIO 2016

Reitora
Wanda Aparecida Machado Hoffmann

Coordenadora e Auditora Chefe da AudIn
Wania Maria Recchia

Auditor Interno
Felizardo Delgado



FEVEREIRO/2017



Universidade Federal de São Carlos
AudIn - Auditoria Interna
Rodovia Washington Luís, Km 235
Caixa Postal 676 - CEP: 13.565-905 - São Carlos-SP - Brasil
Fone: (016)3351-9782 / 3306.6558 - Fax (016)3361-2081
E-mail: auditoria@ufscar.br



APRESENTAÇÃO

Esse relatório visa atender ao que determina o Capítulo III da Instrução Normativa nº 24, de 17 de novembro de 2015 da Controladoria Geral da União – CGU, tendo como objetivo apresentar os resultados dos trabalhos de Auditoria do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), do exercício de 2016, aprovado pela Controladoria Geral da União e pelo Conselho Universitário (ConsUni), Ato Administrativo nº 252/2015.

Observamos que o relatório segue o contexto estrutural estabelecido no art. 15 da IN-CGU nº 24, de 2015.



SUMÁRIO

I - DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS DE ACORDO COM O PAINT	5
II – ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATUREZAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS DO ÓRGÃO OU ENTIDADE	9
III - TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT.....	10
IV –TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT NÃO REALIZADOS OU NÃO CONCLUÍDOS	11
V – FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA	13
VI – CAPACITAÇÃO DO SERVIDOR	14
VII - RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO	15
VIII – BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO	16



INTRODUÇÃO

Fundada em 1968, a Universidade Federal de São Carlos (UFSCar), única instituição federal de Ensino Superior localizada no interior do Estado de São Paulo, destaca-se pelo alto nível de qualificação de seu corpo docente: 96,1% são doutores ou mestres. Em sua maioria, 98,6% dos professores desenvolvem atividades de ensino, pesquisa e extensão em regime de dedicação exclusiva.

A Universidade possui quatro *campi*, sendo que o principal fica em São Carlos, município localizado a 235 km da capital do Estado, e tem 645 hectares de extensão, sendo 196 mil m² de área construída.

Distante 170 km da capital está o *Campus Araras*, que possui 230 hectares, sendo 50 mil m² em áreas construídas. São 28 laboratórios divididos entre ensino e pesquisa, 22 salas de aulas, uma biblioteca, um ambulatório, um anfiteatro, uma quadra, um núcleo de esportes aquáticos, um restaurante universitário, uma lanchonete e 33 vagas externas na moradia estudantil.

O *Campus Sorocaba*, localizado próximo ao km 100 da rodovia João Leme dos Santos (SP-264), tem 70 hectares de extensão e 48 mil m² de área construída. São 44 laboratórios, uma biblioteca, um ambulatório, dois auditórios, uma quadra esportiva, um restaurante universitário, uma lanchonete, 29 salas de aula, um campo de futebol com pista de atletismo e 80 vagas externas de moradia estudantil.

O recém criado *Campus Lago do Sino*, localizado em Buri (SP) possui 647 hectares e 10 mil m² de área construída. São quatro laboratórios, uma biblioteca, um restaurante universitário, uma lanchonete e duas salas de aula (50 alunos).

A UFSCar oferece 62 cursos e um total de 2.807 novas vagas na graduação presencial. São 39 opções de cursos em São Carlos (1.797 vagas), seis em Araras (240 vagas), 14 em Sorocaba (620) e três em Buri (150 vagas).



I - DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS DE ACORDO COM O PAINT

No que se referem ao cumprimento das ações elencadas no PAINT 2016, foram executadas e concluídas 15 (quinze) ações do total 17 (dezessete) ações planejadas.

1 - Ações programadas e executadas:

Ação do PAINT nº 1.1 – Área: Controles de Gestão

Ação	ATUAÇÃO DO TCU - Acompanhar o atendimento aos Acórdãos e Diligências evitando a não implementação pelos setores responsáveis. - Acompanhar auditorias especiais atuando como intermediários entre os setores/unidades internas. - Acompanhar o atendimento das determinações pelos setores responsáveis para o seu cumprimento. - Manter a Reitoria informada sobre os acórdãos afetos a UFSCar
Setor(es) envolvido(s)	Reitoria
Nº Relatório (s)	Não se aplica
Escopo	Acompanhar o atendimento das determinações do TCU 100% dos Acórdãos e diligências emitidas
Cronograma	Fev a Nov
Executado	Fev a Nov
Recursos Humanos	02 servidores

Ação do PAINT nº 1.2 – Área: Controles de Gestão

Ação	ATUAÇÃO DA CGU - Acompanhar o atendimento das solicitações na auditoria de acompanhamento e fazer a ponte com os setores/unidades internas - Acompanhar o atendimento das Orientações, recomendações e plano de providências evitando a não implementação pelos setores responsáveis.
Setor(es) envolvido(s)	AudIn
Nº Relatório (s)	Não se aplica
Escopo	Acompanhamento de 100% das solicitações de auditoria.
Cronograma	Fev a Nov
Executado	Fev a Nov
Recursos Humanos	02 servidores

Ação do PAINT nº 1.3 – Área: Controles de Gestão

Ação	ATUAÇÃO DA AudIn - Acompanhar o atendimento das Orientações, recomendações evitando a não implementação pelos setores responsáveis. - Aprimorar os controles internos da AudIn: MAINT (Manual de Auditoria). - Aprimoramento de ferramentas de TI na auditoria: software de gestão, melhoria/manutenção no site da AudIn, Backup na NUVEM. - Controles AudIn (PPP)
Setor(es) envolvido(s)	AudIn
Nº Relatório (s)	Não se aplica
Escopo	100% das Orientações, Recomendações



Cronograma	Jan a Dez
Executado	Jan a Dez
Recursos Humanos	02 servidores

Ação do PAINT nº 1.4 - Área: Controles de Gestão

Ação	FORMALIZAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS - Acompanhar a elaboração e verificar o cumprimento das formalidades exigidas na prestação de contas 2015, evitando incompatibilidade com a legislação.
Setor(es) envolvido(s)	AudIn / ProAd/ Reitoria/ SPDI/ ProGPe/ SIn/ PU
Nº Relatório (s)	RAI 01/2016
Escopo	Relatórios de Gestão e Prestação de Contas Anual
Cronograma	Fev a Mar
Executado	Fev a Mar
Recursos Humanos	02 servidores

Ação do PAINT nº 1.5 - Área: Controles de Gestão

Ação	ELABORAÇÃO DO PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – PAINT 2017
Setor(es) envolvido(s)	AudIn
Nº Relatório (s)	PAINT 2017
Escopo	Planejar as ações a serem executadas pela Auditoria Interna para o exercício de 2017, atendendo a IN 24 de 17/11/2015.
Cronograma	Out
Executado	Out
Recursos Humanos	02 servidores

Ação do PAINT nº 1.6 - Área: Controles de Gestão

Ação	ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2015
Setor(es) envolvido(s)	AudIn
Nº Relatório (s)	PAINT 2015
Escopo	Relatar as atividades de Auditoria Interna em relação ao Planejamento descrito no PAINT 2015.
Cronograma	Jan
Executado	Jan
Recursos Humanos	02 servidores

Ação do PAINT nº 1.7 - Área: Controles de Gestão

Ação	Avaliar os controles internos relativos aos registros dos estoques do Almoarifado Central (Campus SC)
Setor(es) envolvido(s)	DeAlm
Nº Relatório (s)	RAI 03/2016
Escopo	Checar os registros em torno de 10% do valor do estoque.
Cronograma	Mai/Jun
Executado	Fev/Mar
Recursos Humanos	02 servidores

Ação do PAINT nº 1.8 - Área: Controles de Gestão

Ação	Gestão de Controle
Setor(es) envolvido(s)	Restaurante Universitário
Nº Relatório (s)	RAI 04/2016
Escopo	Avaliar os controles relativos à gestão das receitas financeiras do



	“Restaurante Universitário”, programa de ação governamental 20RK – Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior.
Cronograma	Mai/Jun
Executado	Fev/mar
Recursos Humanos	02 servidores

Ação do PAINT nº 5.1 - Área: Gestão de Pessoas

Ação	FOLHA DE PAGAMENTO DE PESSOAL - Averiguar a legalidade e tempestividade das concessões de progressões funcionais por mérito aos servidores docentes da UFSCar.
Setor(es) envolvido(s)	ProGPe
Nº Relatório (s)	RAI 05/2016
Escopo	20% dos processos de progressão funcional por mérito dos servidores docentes
Cronograma	Abr/Mai
Executado	Jul/Ago/Set
Recursos Humanos	02 servidores

Ação do PAINT nº 5.2 - Área: Gestão de Pessoas

Ação	CONCURSOS PÚBLICOS - Identificar os riscos nos controles internos que norteiam as fases dos concursos públicos da Universidade com base nos respectivos editais.
Setor(es) envolvido(s)	ProGPe
Nº Relatório (s)	RAI 06/2016
Escopo	10% dos editais dos concursos dos servidores da Universidade (todos os campi)
Cronograma	Jun/Jul/Ago
Executado	Jul/Ago/Set
Recursos Humanos	02 servidores

Ação do PAINT nº 6.2 - Área: Gestão Patrimonial

Ação	Bens Móveis - Avaliar se os controles internos de TI desenvolvidos para a áreas de bens móveis; confiabilidade, segurança e manutenção. - Verificar a existência de inventário e aplicação de testes de localização
Setor(es) envolvido(s)	AudIn / ProAd
Nº Relatório (s)	RAI 02/2016
Escopo	Amostragem de 10% dos bens adquiridos em 2015 ou definição de um mês como amostra.
Cronograma	Jan/fev/mar
Executado	Abr/Mai
Recursos Humanos	02 servidores

Ação do PAINT nº 7.1 - Área: Gestão Operacional

Ação	Indicadores de desempenho - Verificar a fidedignidade dos valores que compõem os indicadores de desempenho - demanda IN 01/07 – CGU
Setor(es) envolvido(s)	AudIn/SPDI
Nº Relatório (s)	RAI 01/2016



Escopo	Seleção para auditoria de 02 (dois) indicadores
Cronograma	Fev/Mar
Executado	Fev/Mar
Recursos Humanos	02 servidores



II – ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS DO ÓRGÃO OU ENTIDADE

Nas auditorias realizadas e concluídas, avaliamos que o controle interno implementado pela UFSCar, tendo como base os procedimentos e as técnicas utilizados pela AudIn, resultando na opinião, com nível básico de controle interno, sob as atividades examinadas.

Tem-se como base a metodologia do COSO II, que também foi aplicada pelo TCU para avaliação das IFES. Procedeu-se assim, a análise dos ambientes de controle; avaliação e gerenciamento de riscos; atividades de controle; informação e comunicação, e monitoramento, bem como a área de gestão de TI - tecnologia da informação (boas práticas da COBIT).

Com base nas respostas das autoavaliações sobre Controle Interno que contemplam os 5 (cinco) componentes do modelo conceitual do COSO e com a aplicação de alguns testes de auditoria, conclui-se que o controle interno da UFSCar está no estágio inicial pois são necessárias ações para identificar, controlar e monitorar os riscos de forma institucionalizada, a Gestão de Riscos na UFSCar.

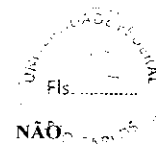
Os relatórios de auditoria interna apontam a necessidade de fortalecimento e integração dos dados de TI nas áreas que foram auditadas.



III - TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT

Foi realizado um trabalho de auditoria extra PAINT para atender uma diligência do Tribunal de Contas da União.

Relatório	Trabalho sem previsão no PAINT	Motivação	Situação
07/2016	Indícios de irregularidade nas folhas de pagamento (Diligência TCU) do Processo TCU 014.980/2015-0	Obter informações juntos aos servidores da UFSCar para dar cumprimento ao preenchimento das planilhas do TCU sobre a pertinência dos dados apresentados do cruzamento de dados com a Receita Federal do Brasil.	Concluído



IV - RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT NÃO REALIZADOS OU NÃO CONCLUÍDOS

IV.1 - Ações Não realizadas

Ação do PAINT nº 4.1 - Área: Suprimento de Bens e Serviços

Ação	Processos Licitatórios Verificar a legalidade e formalidades do certame dos processos de empresas terceirizadas.
Setor(es) envolvido(s)	ProAD/PU
Escopo	Análise de 03 contratos celebrados nos Campi SC e Sorocaba: Vigilância, limpeza e portaria (Ação orçamentária 20RK)
Cronograma	Jun/Jul
Previsão	250h

Ação do PAINT nº 4.2 - Área: Suprimento de Bens e Serviços

Ação	Contratos/obras Avaliar a regularidade das contratações para execução de obras realizadas pela UFSCar. Em conformidade com a legislação vigente.
Setor(es) envolvido(s)	ProAD/PU
Escopo	20% das obras em andamento
Cronograma	Set/Out
Previsão	130h

Justificativas: Para estas ações foram provisionados 380 horas que correspondem a aproximadamente 24 dias de trabalho. No final do exercício ocorreu um período de greve dos Técnico-Administrativos de 27/10/16 a 15/12/16 que impactou nas atividades que necessitam de informações das unidades, principalmente para a abertura de novas ações de auditoria.

Realizamos também relatorias para a mudança dos gestores/dirigentes da UFSCar nos meses de outubro e novembro que superaram a quantidade de horas estimadas na reserva técnica.

Para a ação referente a contratos/ obras foi solicitada uma auditoria compartilhada com a CGU com o objetivo de agregar experiência a equipe AudIn nos trabalhos que envolvem um foco em serviços de engenharia, entretanto não foi possível atender esta demanda. Estas ações não foram reprogramadas porque no planejamento para 2017 serão contempladas ações com enfoque na metodologia ABR - auditorias baseadas em riscos.

Realizamos também 01 (um) trabalho solicitado pelo TCU (vide item III deste relatório).

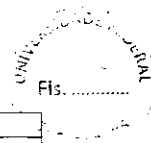
IV.2 - Ações não concluídas em 2016

O relatório das ações abaixo descritas foram finalizados em 2017. Registramos que dentro do período de auditoria foram respeitados, o recesso do final de ano e os tempos para resposta, ainda estendeu-se o encerramento em decorrência dos períodos de férias dos gestores envolvidos na ação em janeiro/2017.

Portanto o Relatório Preliminar foi apresentado em janeiro e o final em fevereiro de 2017.

Ação do PAINT nº 2.1 - Área: Gestão Orçamentária

Ação	Análise da Execução Verificar a execução da despesa de acordo com as normas vigentes de modo a evitar conflitos com a legislação e avaliação.
Setor(es) envolvido(s)	ProAd
Nº Relatório(s)	RAI 07/2016
Escopo	10% do valor empenhado nas ações 20RK
Cronograma	Mai/Jun



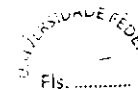
Executado	Out/Nov/Dez - 2016 e Jan - 2017
Recursos Humanos	02 servidores

Ação do PAINT nº 3.1 - Área: Gestão Financeira

Ação	Recursos Exigíveis Verificar se os saldos de Restos a Pagar estão em conformidade com a legislação vigente
Setor(es) envolvido(s)	Departamento Financeiro
Nº Relatório (s)	RAI 07 /2016
Escopo	10% do saldo da conta contábil de restos a pagar: processados e não processados
Cronograma	Jun/jul
Executado	Out/Nov/Dez - 2016 e Jan - 2017
Recursos Humanos	02 servidores

Ação do PAINT nº 6.1 - Área: Gestão Patrimonial

Ação	Bens Imóveis Acompanhar a evolução dos grupos de trabalhos e ou/comissões designadas para estruturação da gestão de imóveis da UFSCar
Setor(es) envolvido(s)	AudIn / ProAd
Nº Relatório (s)	RAI 07/2016
Escopo	Análise processual das ações das comissões
Cronograma	Set
Executado	Out/Nov/Dez - 2016 e Jan - 2017
Recursos Humanos	02 servidores



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

V.1 Fatos com impactos negativos:

A carência de servidores vivenciada na UFSCar bem como a ausência de destinação de vagas para auditores internos impactam fortemente nos trabalhos quando da definição das amostras e na quantidades de trabalhos planejados. Fatos que inibem a participação da AudIn de forma mais ampla e efetiva na governança corporativa da instituição.

As greves dos servidores públicos locais interferem no cumprimento do planejamento.

A política de desenvolvimento de sistemas de TI onde são priorizados as grandes áreas da UFSCar refletem negativamente nas demais unidades que também tem suas demandas porém com desenvolvimento em intervalo de tempo menor.

V.2 Fatos com impactos positivos:

Apesar de uma reduzida equipe, busca-se atingir as metas traçadas; dar o cumprimento das atribuições previstas no seu regimento interno; obter confiança e o reconhecimento dos trabalhos executados tanto nas esferas superiores da UFSCar como na Controladoria Geral da União - CGU.

Os investimentos em cursos de capacitação realizados foram essenciais para atualização dos conhecimentos necessários na execução das ações do planejamento anual da Auditoria Interna. Apesar da redução de recursos orçamentários para as IFES, as demandas da AudIn de capacitação foram mantidas pelos dirigentes da UFSCar.

Ações de Fortalecimento

As consultas e a participação da AudIn nas reuniões com as áreas auditadas foram oportunas, pois permitiram evidenciar o objetivo precípuo da Unidade de Auditoria Interna que é contribuir na avaliação dos controles de gestão administrativos, objetivando melhorias, para que os dirigentes da Instituição pratiquem os atos de gestão dentro dos princípios estabelecidos na administração pública: legalidade, moralidade, impessoalidade, publicidade e eficiência.

Consolidando a atuação da Auditoria Interna na gestão da UFSCar está em andamento um trabalho junto à Secretaria Geral de Planejamento e Desenvolvimento Institucional no sentido de avaliar a necessidade da Auditoria Interna de reestruturação organizacional. É premente para a AudIn ampliar e melhorar sua força de atuação e, assim, colaborar com a melhoria da qualidade da boa governança corporativa dentro da administração pública.

Entretanto, para que isto efetivamente ocorra destaca-se a necessidade de criar uma nova estrutura administrativa interna, ampliar seu quadro de servidores e valorizar seus recursos humanos com a concessão das respectivas gratificações de Cargo de Direção e Função Gratificada que já são previstas em seu Regimento Interno.

VI – DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

Quanto à capacitação dos servidores (auditores internos) foram executadas, resumidamente, a participação dos dois servidores da AudIn em 05 (cinco) cursos e 01 (uma) palestra, totalizando 201,5 horas.

Curso	Tema	Carga horária	Relação com o trabalho	Quantitativo servidores capacitados
ENAP - Escola Nacional de Administração Pública	Análise e Melhoria de Processos	35h	Necessidade de atualizar a equipe de auditores sobre as metodologias/ferramentas aplicadas na gestão pública.	02
ENAP - Escola Nacional de Administração Pública	A Gestão da Estratégia com uso do BSC	20 h	Necessidade de atualizar a equipe de auditores sobre as metodologias/ferramentas aplicadas na gestão pública.	02
TCU (Internet) Prestação de Contas de 2015	- Palestra sobre: orientações sobre normas e procedimentos para elaboração	2,5 h	Atualização dos conhecimentos sobre o sistema do TCU para prestar contas através do Relatório de Gestão (SISTEMA EContas).	01
44 FONAITEC - Fórum Técnico das Auditorias Internas do Ministério da Educação	Disseminando a cultura da Gestão de Risco nas IFES	24 h	Capacitar os auditores para conhecer a Gestão de Riscos na Gestão Pública.	01
45 FONAITEC - Fórum Técnico das Auditorias Internas do Ministério da Educação	Auditoria Interna 3ª. Linha de defesa	40 h	Capacitar os auditores para execução de seu trabalho de auditoria nas mais diversas linhas de atuação. Possibilitar a troca de conhecimento entre as AudIns.	01
UFABC - Universidade Federal do ABC	Auditoria Baseada em Riscos	25 h	Relação direta com o planejamento das Auditorias Internas baseadas na gestão de riscos - IN 24/15 CGU	01

VII – QUANTIDADE DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO 2016

Relatórios de Auditoria RAI	Descrição	Constatações	Recomendações Emitidas	Recomendações Implementadas	Recomendações Pendentes	Prazo Implementação
RAI 01-2016 - Formalização da Prestação de Contas	Análise do Relatório de Prestação de Contas da UFSCar.	01	01	01	-	-
RAI 02-2016 - Gestão de Móveis	Análise da Gestão de Bens Móveis da UFSCar.	03	05	03	02	31/12/2017
RAI 03-2016 - Almoxarifado	Análise da Gestão do Almoxarifado "central"	05	06	05	01	31/08/2017
RAI 04-2016 - Restaurantes Universitários	Análise da Gestão dos RUs de todos os Campi da UFSCar.	01	01	-	01	31/08/2017
RAI 05-2016 - Progressão Docente	Análise da Progressões e promoções funcionais dos servidores docentes.	02	03	03	-	-
RAI 06-2016 - Concurso Público	Identificar os riscos nos controles internos que norteiam as fases dos concursos públicos da Universidade com base nos respectivos editais.	02	02	-	02	31/08/2017
RAI 07-2016	Dar cumprimento à "diligência" do TCU - Tribunal de Contas da União constantes no Ofício 278-178/2016-TCU/SEFIP/Diaup, de 13/10/2016, do Processo TCU 014.980/2015-0	01	01	01	-	cumprido
RAI 08-2016	Análise da Execução Verificar a execução da despesa de acordo com as normas vigentes de modo a evitar conflitos com a legislação e avaliação da execução das metas físicas dos Programas Governamentais. Recursos Exigíveis Verificar se os "saldos" de Restos a Pagar (RP) estão em conformidade com a legislação vigente. Bens imóveis Acompanhar a evolução dos grupos de trabalhos e/ou Comissões designadas para estruturação da gestão de imóveis da UFSCar.	-	-	-	-	-
		01	01	-	01	31/08/2017

Síntese do acompanhamento das recomendações em 2016:

Ano	Recomendações			
	monitoradas	implementadas	pendentes	suspensas
2016	20	13	07	-
2015	19	09	09	01
2014	03	02	-	01
SOMA	42	24	16	02

Fonte: Relatório de Gestão UFSCar 2016/AudIn



VIII – BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO

Os benefícios da atuação da auditoria interna são observados nas mudanças de procedimentos e nos processos de trabalho auditados que são repensados pelos executores e, assim surgem novas rotinas fortalecendo os controles internos existentes.

O acompanhamento da prestação de contas da Universidade contribuiu para organização das ações pertinentes à sua elaboração. Os apontamentos das auditorias na gestão de bens móveis e dos restaurantes universitários abordaram pontos de fragilidades que contribuirão para que ações de mitigação dos riscos inerentes sejam adotadas.

Observamos após cada trabalho de auditoria realizado, a ocorrência de evoluções e melhorias nos controles internos de todas áreas auditadas. Percebemos que, em decorrência da atuação da Auditoria Interna, houve vários benefícios à instituição no exercício de 2016 praticamente em todas as auditorias realizadas que contribuíram decisivamente para o aprimoramento e construção de controles internos mais eficientes para uma boa governança no sentido de alavancar a gestão de novas áreas administrativas.

Dentre as ações de auditoria interna acreditamos ser de suma importância os trabalhos da AudIn que induzem os gestores a pensar em mecanismos de controle de riscos, com vistas a instituir uma gestão de riscos.

É o Relatório.

São Carlos, 23 de fevereiro de 2016.

Wania Maria Recchia
Coordenadora da Auditoria Interna
Fundação Universidade Federal de São Carlos

UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO CARLOS

Proc. Nº 0733/2017-39

Folha nº 18

Órgão: Secretaria dos Órgãos Colegiados

Rubrica

Assunto: Relatório de Atividades de Auditoria Interna da FUFSCar, RAIN - 2016.

À Presidência do ConsUni,

Para ciência e determinação das providências cabíveis.

Em 24/02/2017

Aparecida Regina F. Canhete
SOC/UFSCar

Autorizo *ad referendum* do Conselho Universitário, ao Relatório de Atividades de Auditoria Interna da FUFSCar, RAIN-2016.

1) À SOC, para homologação na próxima reunião do ConsUni.

2) À AudIn, para providências cabíveis.

Em, 24/02/2017

Profa. Dra. Wanda Aparecida Machado Hoffmann
Presidente do Conselho Universitário