



**RELATÓRIO ANUAL DAS ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA
RAINT – 2018**

NATAL/RN
2019



SUMÁRIO

1.	Introdução	3
2.	Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINTE, realizados, não concluídos e não realizados	4
3.	Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINTE	7
4.	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 RAINTE	7
5.	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
6.	Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas	10
7.	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	12
	7.1. Análise da execução dos gastos descentralizados e da formalização dos Relatórios de Gestão das unidades descentralizadas	13
	7.2. Análise da execução dos instrumentos firmados com a Fundação Norte-rio-grandense de Pesquisa e Cultura (Funpec).....	14
	7.3. Conformidade dos pagamentos dos Adicionais de Plantão Hospitalar - APH	14
8.	Quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício	14
9.	Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ....	14
10.	Conclusão.....	15



1. Introdução

A Auditoria Interna da Universidade Federal do Rio Grande do Norte (Audin-UFRN), administrativamente vinculada à Reitoria, é o órgão responsável por avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos no âmbito da UFRN, nos termos do art. 330 do Regimento Interno da Reitoria.

Ademais, as unidades de auditoria interna das entidades da Administração Pública Federal indireta estão sujeitas, por força do disposto no art. 15 do Decreto nº 3.591/2000, à orientação normativa e à supervisão técnica do Órgão Central e dos órgãos setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, em suas respectivas áreas de jurisdição.

Assim, em cumprimento ao disposto na Instrução Normativa nº 09/2018 da Controladoria-Geral da União (CGU), a Audin-UFRN apresenta o seu Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT), exercício 2018, com os resultados dos trabalhos realizados, no período de 02 de janeiro a 28 de dezembro de 2018, em consonância com as ações contidas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2018.

O presente relatório está estruturado de acordo com os incisos do art. 17 da referida IN, quais sejam: (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 RAINTE; (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.

Preliminarmente, faz-se importante destacar que as informações que serviram de base para a elaboração deste Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (recomendações emitidas pela AUDIN e respondidas pelas unidades da UFRN) possuem data de corte em 31/12/2018, restando tão somente para o ano de 2019 a análise das informações inseridas pelas unidades até aquela data.



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

No exercício de 2018, além das atividades administrativas próprias da gestão da unidade de Auditoria Interna, tais como, reuniões administrativas necessárias à organização da unidade e de assessoramento aos gestores em assuntos relacionados à área de auditoria, a Auditoria Interna da UFRN realizou as ações destacadas no Quadro 1:

Quadro 1: Trabalhos de auditoria realizados em 2018

Nº Ordem de Serviço	Área	Ação (PAINT)	Objetivo	Relatório/Produto
007/2017 ¹	Gestão de Recursos Humanos	4.1 Remuneração, Benefícios e Vantagens	Verificar a conformidade dos pagamentos de adicionais a ser definido no período de planejamento desta ação.	RA 017/2018
001/2018	1. Controles da Gestão	1.3 Atuação da Auditoria Interna.	Elaborar o Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna – RAINT	RAINT 2017
002/2018	1. Controles da Gestão	1.4 Formalização da Prestação de contas.	Monitorar a elaboração e verificar o cumprimento das formalidades exigidas na prestação de contas, evitando incompatibilidade com a legislação. Emitir parecer sobre o relatório de gestão.	RA 002/2018 e PA 001/2018
003/2018	1. Controles da Gestão	1.5 Atuação Fiscalizadora do CONCURA	Emitir relatório sobre a análise da execução dos gastos descentralizados e da formalização dos Relatórios de Gestão para cada unidade descentralizada, em cumprimento à Resolução nº 015/2014-CONCURA.	RA 004/2018; RA 005/2018; RA 006/2018; RA 007/2018; RA 008/2018; RA 009/2018; RA 010/2018 e RA 011/2018
	2. Gestão Orçamentária e Financeira	2.1 Análise da Execução.		
004/2018	1. Controles da Gestão	1.3 Atuação da Auditoria Interna.	Monitorar e verificar o atendimento das recomendações emitidas pela Auditoria Interna, evitando a fragilidade dos controles.	RA 001/2018; RA 003/2018; RA 012/2018; RA 013/2018; RA 014/2018 e RA 015/2018

¹ Trabalho remanescente do PAINT 2017 (também mencionado no RAINT 2017).



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE
AUDITORIA INTERNA

Nº Ordem de Serviço	Área	Ação (PAINT)	Objetivo	Relatório/Produto
005/2018	1. Controles da Gestão	1.2 Atuação das Unidades da SFC	Monitorar o atendimento das solicitações de auditoria, fazer a ponte com os setores/unidades envolvidos; dar o apoio necessário à equipe de auditoria de gestão.	Acompanhamento dos prazos para atendimento às SAs e cobrança de respostas ao Sistema Monitor – CGU.
006/2018	1. Controles da Gestão	1.1 Atuação do TCU/SECEX	Monitorar o atendimento aos Acórdãos e Diligências evitando a não implementação pelos setores responsáveis.	Acompanhamento dos prazos para atendimento das solicitações e das determinações do TCU.
007/2018	2. Gestão Orçamentária e Financeira	2.1 Análise da Execução	Analisar a execução de instrumentos firmados com a Fundação Norte-rio-grandense de Pesquisa e Cultura (Funpec) e controles internos, visando subsidiar o Conselho de Administração (Consad) na apreciação de suas contas referentes ao exercício de 2017, conforme prevê o art. 12, § 3º, do Decreto nº 7.423, de dezembro de 2010.	RA 016/2018
008/2018	1. Controles da Gestão	1.3 Atuação da Auditoria Interna.	Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício de 2019 contemplando o planejamento das atividades a serem realizadas em 2019.	PAINT 2019
011/2018	2. Gestão Orçamentária e Financeira	2.1 Análise da Execução	Selecionar processos das Unidades Gestoras descentralizadas a serem analisados.	Seleção dos processos a serem analisados em 2019.

Fonte: AUDIN-UFRN

Além desses, outros dois trabalhos (descritos no Quadro 2) também tiveram suas ordens de serviço emitidas, entretanto, não houve tempo hábil para concluí-los.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE
AUDITORIA INTERNA

Quadro 2: Trabalhos de auditoria não concluídos em 2018

Nº Ordem de Serviço	Área	Ação (PAINT)	Objetivo
009/2018	4. Reserva Técnica	4.3 Auditorias Especiais	Acompanhar o Projeto "Pesquisa Aplicada para Integração Inteligente Orientada ao Fortalecimento das Redes de Atenção para Resposta Rápida à Sífilis", em atendimento ao art. 48, da Resolução n.º 061/2016-CONSAD, de 15 de dezembro de 2016.
010/2018	3. Gestão Operacional	3.1 Avaliação de Resultados	Verificar o atendimento das metas cadastradas no SIGPP relacionadas à interiorização do ensino, pesquisa e extensão em 2018 e avaliar a eficácia das ações de interiorização na UFRN.

Fonte: AUDIN-UFRN

No início do ano de 2019, a Audin priorizará os trabalhos que têm prazo determinado nos normativos internos para sua conclusão, como: a análise da execução das despesas das unidades gestoras descentralizadas; análise da prestação de contas da UFRN (que demandam dedicação integral de toda a equipe da Auditoria); assim como o monitoramento das suas recomendações e o próprio RAINT.

Desse modo, tão logo estas ações com prazo determinado estejam concluídas, serão retomados os trabalhos não finalizados de 2018, com previsão de concluí-los até o fim do mês de maio de 2019.

Além dos trabalhos realizados e dos não concluídos durante o ano de 2018, outros três trabalhos detalhados na Área Gestão Operacional do PAINT 2018 não foram realizados, conforme consta no Quadro 3.

Quadro 3: Trabalhos de auditoria não realizados em 2018

Área	Ação (PAINT)	Objetivo
Gestão Operacional	3.1 Avaliação de Resultados	Verificar a formalização legal e os resultados dos acordos de cooperação celebrados pela Secretaria de Relações Internacionais.
Gestão Operacional	3.1 Avaliação de Resultados	Verificar se a missão institucional está sendo alcançada na concessão de bolsas com recursos do PNAES, levando em consideração, também, o processo de inclusão.
Gestão Operacional	3.1 Avaliação de Resultados	Verificar o atendimento das normas para acessibilidade.

Fonte: AUDIN-UFRN



Vale salientar que esses três trabalhos descritos no Quadro 3 foram levados em consideração na elaboração do PAINTE 2019 (no item 4.1 *Trabalhos remanescentes do PAINTE 2018*), entretanto, após a avaliação dos riscos inerentes de todos os trabalhos passíveis de ser abordados, apenas o primeiro permaneceu.

3. Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINTE

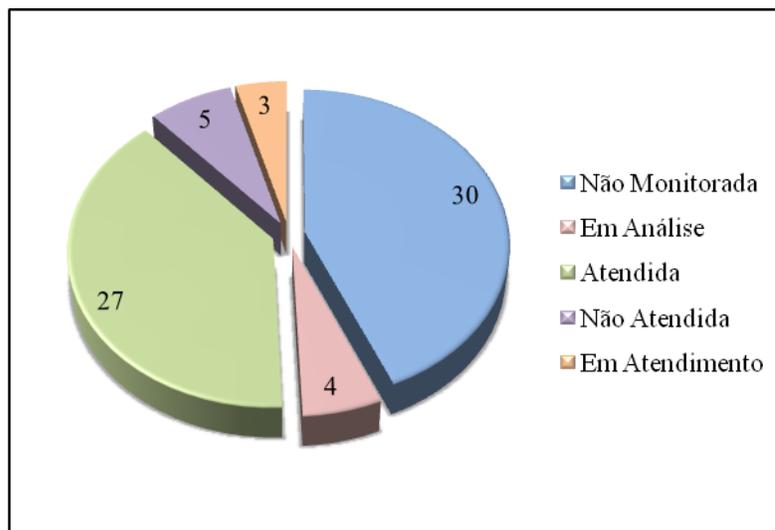
Ao longo do exercício de 2018, a Auditoria Interna não realizou trabalhos de auditoria que não estivessem previstos no Paint.

Vale salientar que o quantitativo de horas destinadas à Reserva Técnica do PAINTE 2018 foi insuficiente para a conclusão da auditoria especial solicitada pela Reitora (OS nº 009/2018 - Acompanhar o Projeto "Pesquisa Aplicada para Integração Inteligente Orientada ao Fortalecimento das Redes de Atenção para Resposta Rápida à Sífilis"), motivo pelo qual a conclusão desse trabalho ficou para o ano subsequente.

4. 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 RAINTE

Durante o exercício de 2018 a Auditoria Interna da UFRN emitiu 69 recomendações, as quais apresentaram, após a conclusão do monitoramento de dezembro daquele ano, os estágios de atendimento destacados no Gráfico 1:

Gráfico 1: Status das Recomendações AUDIN emitidas em 2018



Fonte: Relatórios AUDIN/UFRN



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE
AUDITORIA INTERNA

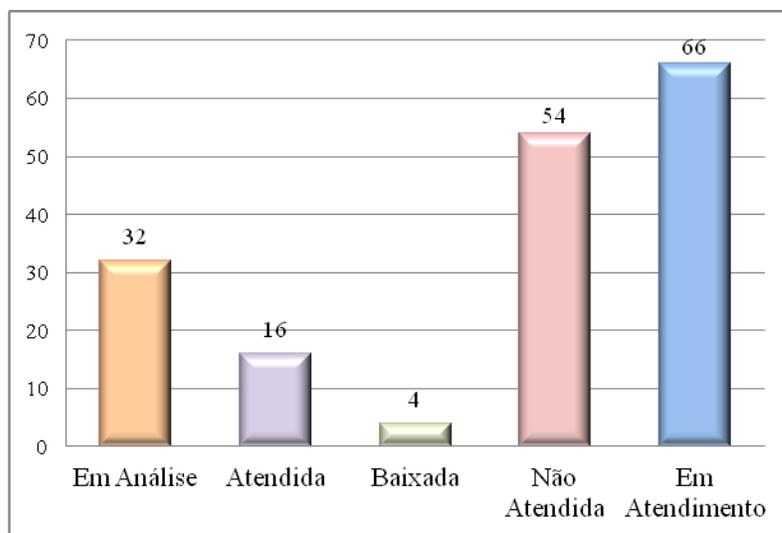
Conforme observado, das 69 recomendações emitidas durante o ano de 2018, 27 foram atendidas, quatro recomendações obtiveram o status “Em Análise”, cinco não foram atendidas e três estão “Em Atendimento”. As outras trinta recomendações ainda permanecem com o status inicial – “Não Monitorada”.

Assim, as recomendações emitidas durante o ano de 2018 obtiveram uma redução superior a 39% no mesmo ano de sua emissão, permanecendo ainda 42 recomendações pendentes de atendimento.

Impende destacar, entretanto, que das 69 recomendações emitidas em 2018, 32 não estavam com prazo de atendimento vencido (recomendações dos Relatórios de Auditoria nºs 016 e 017/2018, emitidos em outubro e dezembro/2018, respectivamente). Assim, desconsiderando-se essas 32 recomendações ainda não vencidas, restariam 37, das quais 27 foram atendidas. Ou seja, ao considerar apenas as recomendações emitidas em 2018 que estavam com prazo para atendimento vencido ao final daquele ano, o percentual de atendimento alcança quase 73%, restando destas somente 27% de recomendações pendentes de atendimento.

Além dessas, o RAINTE 2017 demonstrou a existência de outras 172 recomendações, referentes aos anos de 2013 a 2017, que também se apresentavam pendentes de atendimento. O Gráfico 2 demonstra o atual estágio dessas recomendações.

Gráfico 2 - Status das Recomendações AUDIN emitidas entre 2013 e 2017



Fonte: Relatórios AUDIN/UFRN

De acordo com o Gráfico 2 é possível observar que, ao final de 2018, das 172 recomendações que se encontravam pendentes de atendimento ao final de 2017, dezesseis foram atendidas, quatro foram baixadas, 54 possuem o status “Não Atendida”, ao passo que 66 continuam em atendimento e as outras 32 recomendações obtiveram o status “Em Análise”.

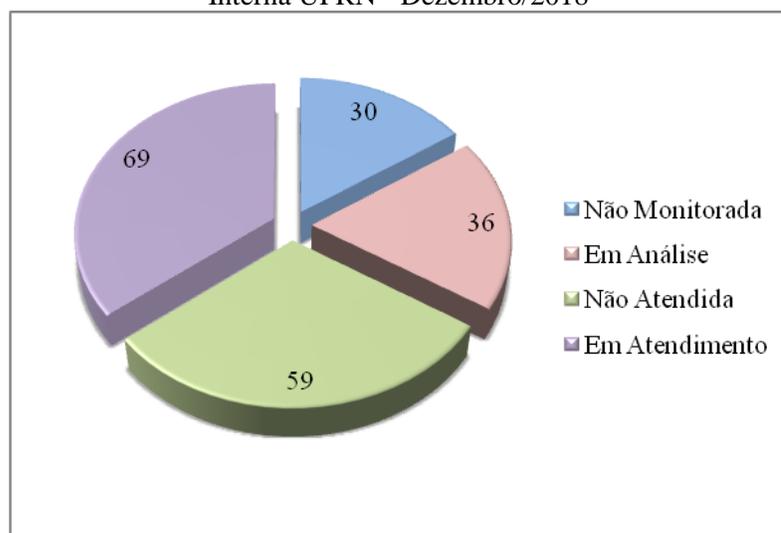


MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE
AUDITORIA INTERNA

Dessa forma, as recomendações que se encontravam pendentes ao final de 2017 obtiveram uma redução de aproximadamente 12% durante o ano de 2018 (considerando-se as recomendações atendidas e baixadas), permanecendo ainda 152 recomendações pendentes de atendimento.

Assim, considerando as 42 recomendações pendentes de atendimento emitidas em 2018 e as 152 de anos anteriores, as unidades da UFRN ainda possuem um montante de 194 recomendações pendentes de atendimento, conforme pode ser visualizado no Gráfico 3.

Gráfico 3 - Recomendações pendentes de atendimento - Auditoria Interna UFRN - Dezembro/2018



Fonte: Relatórios AUDIN/UFRN

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

Do ponto de vista dos recursos humanos, durante o exercício de 2018, a unidade de Auditoria Interna recebeu dois novos servidores, um no mês de janeiro e outro em maio.

Apesar de terem sido inseridos em capacitações e nos trabalhos de auditoria, a servidora que entrou em exercício no mês de maio pediu vacância em dezembro daquele mesmo ano por posse em cargo inacumulável, impactando, portanto, a força de trabalho desta unidade de controle.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE
AUDITORIA INTERNA

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

Durante o ano de 2018 a equipe técnica da Auditoria Interna da UFRN participou dos seguintes cursos/eventos de capacitação:

Quadro 4: Cursos/Eventos de Capacitação realizados pela equipe AUDIN em 2018

Ações de Capacitação Realizadas	Quantidade de Servidores Capacitados	Carga Horária		TEMAS
		Indiv.	Total	
48º FONAI-MEC (Capacitação técnica das Auditorias do Ministério da Educação)	2	32	64	Portaria CGU nº 2.737/2017; Avaliação das Auditorias Internas pelo Instituto dos Auditores Internos do Brasil; Possibilidades e limites de atuação profissional da 3ª linha de defesa em face das práticas de gestão de riscos; Mapeamento da suscetibilidade à fraude e à corrupção nas organizações públicas do Mato Grosso do Sul; Desafios e Dificuldades para implantação dos RCPG – Relatórios Contábeis de Propósito Geral; Gestão da Qualidade segundo a IN 03/2017; Abordagem prática sobre auditoria em terceirização.
49º FONAI-MEC (Capacitação técnica das Auditorias do Ministério da Educação)	2	40	80	Atuação da auditoria interna como consultoria; Modelo de avaliação das auditorias internas; IN nº 04 de 11/06/2018; Gestão de pessoas; Auditoria de Contratos baseada em Riscos; Auditoria em avaliação de cursos; Gestão de riscos e terceirização; Auditoria baseada em riscos; Avaliação de governança de instituições públicas.
A Atuação da Unidade de Auditoria Interna	1	40	40	Princípios básicos, atividade de auditoria, planejamento, PAINT, monitoramento, RAIN, controles internos e gestão de riscos.
Auditoria e Controle Interno Aplicados ao Setor Público	1	16	16	LRF; RREO; RGF; Despesa pública e sua aplicação; Elementos de despesa; Etapas da execução orçamentária; Liquidação da despesa; Restos a pagar/Despesas de exercícios anteriores; Sistema de Controle Interno; Organização da Controladoria Governamental; Tipos de Auditoria e documentos emitidos; Relacionamento entre o controle interno e o controle externo; Atribuições conferidas pelo TCE/RN às unidades de controle interno; Realizando auditorias e Combate às fraudes em licitações.
CAP - Seminário de Integração ao Serviço Público	2	24	48	Conhecendo como funciona a UFRN
Cap - Informática Avançada	1	21	21	Recursos avançados do Word, Excel e Ferramentas <i>On-Line</i> .
CAP - Inglês Básico 2018.1 - 2ª e 4ª (10h50 às 12h30)	2	60	120	Inglês



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE
AUDITORIA INTERNA

Ações de Capacitação Realizadas	Quantidade de Servidores Capacitados	Carga Horária		TEMAS
		Indiv.	Total	
CAP - Inglês para proficiência: mestrado ou doutorado	1	40	40	Inglês para proficiência: mestrado ou doutorado
CAP - Ponto Eletrônico	3	2	6	Gerenciamento do ponto eletrônico na UFRN
CAP - Processo Administrativo na UFRN	1	30	30	Analisar os princípios e normas que regem o processo administrativo no âmbito da administração pública federal
CAP/TRILHAS - Administrando as emoções no ambiente de trabalho	1	3	3	A evolução da compreensão das emoções em contextos de trabalho
CAP/TRILHAS - Atendimento de Excelência	2	12	24	Atendimento de excelência no serviço público
CAP/TRILHAS - Redação Oficial	1	30	30	Manual de redação oficial da presidência da república
CEG - Gestão do patrimônio na UFRN	1	4	4	Gestão do patrimônio público no âmbito da UFRN
CEG - O gerenciamento de emoções como prática de gestão: manejando as próprias emoções e as da equipe no ambiente de trabalho	1	3	3	Manejando as próprias emoções e as da equipe no ambiente de trabalho
CEG - SigRH como Ferramenta da Gestão de Pessoas (Módulo I) - Gerenciamento do Ponto Eletrônico (15/08)	2	4	8	Gerenciamento do ponto eletrônico na UFRN
CEG - Técnicas de Oratória para Gestores	1	8	8	Técnicas de oratória
CEG/EAD - Noções de Direito Administrativo aplicadas à gestão pública.	1	30	30	Direito Administrativo aplicadas à gestão pública
Curso de Gestão de Riscos e Controles Internos - Entidades Federais de Ensino - Região Nordeste I/CGU	1	24	24	Gestão de riscos e controles internos nas entidades federais de ensino
EAD - Entendendo o Estágio Probatório e Tutorização para Técnicos Administrativos da UFRN	1	15	15	Normativos relacionados a estágio probatório e tutorização na UFRN
EAD - Segurança do Trabalho: Caminhos da prevenção de acidentes, ergonomia e combate a incêndios	2	34	68	Prevenção de acidentes, ergonomia e combate a incêndios
EAD/TRILHAS - Ética no Serviço Público	1	30	30	Ética no serviço público
EAD/Trilhas - Gestão do Tempo	1	30	30	Aprendendo a gerir o tempo



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE
AUDITORIA INTERNA

Ações de Capacitação Realizadas	Quantidade de Servidores Capacitados	Carga Horária		TEMAS
		Indiv.	Total	
EAD/TRILHAS - Legislação aplicada à gestão de pessoas	1	30	30	Legislação de pessoas na administração pública
Encontro com o Controle Externo: Governança e Gestão das Contratações Públicas - Edição RN	3	5	15	Governança e Gestão das Contratações Públicas
Ética e Serviço Público/ENAP	1	20	20	Ética no serviço público
Gestão de Riscos e Controles Internos - Teoria e Prática	2	24	48	Riscos; Avaliação de riscos; Respostas aos riscos, Apetite e Tolerância; Controles Internos; E quando o risco se materializa?
ILB - Introdução ao Controle Interno	1	40	40	Conceitos básicos, controle administrativo na constituição e legislação infraconstitucional.
Lançamento do Novo Sistema de Prestação de Contas (e-Contas) - Vídeoconferência	1	3	3	Novo sistema de prestação de contas - e-Contas
Palestra Prestação de Contas do Exercício de 2017 (a distância)	1	2,5	2,5	Prestação de Contas do Exercício de 2017
Seminário - A Evolução das Contas Anuais e o Relato Integrado (a distância)	1	2,5	2,5	A Evolução das Contas Anuais e o Relato Integrado
XIV Encontro Norte-Rio-Grandense de Ciências Contábeis e II Convenção Contábil Potiguar	5	24	120	Nova lei trabalhista na prática; Risco de auditoria e ceticismo profissional; O contador na era digital; A reforma tributária solidária; Desafios da especialização profissional em Perícia Contábil; Convergência: o caminho da contabilidade global; e-Social, DCTFWEB, EFDReinf.
TOTAL			1.023 horas	

Fonte: Relatórios AUDIN/UFRN

7. 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

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. Foram detalhados, por assunto, alguns dos trabalhos que apresentaram falhas relevantes:



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE
AUDITORIA INTERNA

7.1. Análise da execução dos gastos descentralizados e da formalização dos Relatórios de Gestão das unidades descentralizadas

Este trabalho, realizado anualmente, tem por fundamento o papel de assessoramento da Auditoria Interna ao Conselho de Curadores - Concura, consolidado na Resolução nº 015/2014-Concura (revogada pela Resolução nº 014/2018 – Concura). Tal trabalho foi contemplado no Paint/2018 nas ações 1.5 – Atuação Fiscalizadora do Concura e 2.1 Análise da Execução, descritos na Ordem de Serviço nº 003/2018.

Considerando o que estabelece os artigos 8º e 9º da Resolução 015/2014-CONCURA, o Relatório da Auditoria Interna, é elaborado com o objetivo de analisar a execução dos gastos descentralizados e a formalização dos Relatórios de Gestão.

Para tanto, foram verificados os seguintes aspectos: (i) conformidade das peças constantes no art. 6º do anexo à Resolução 015/2014-CONCURA; (ii) regularidade dos processos de pagamento referentes às naturezas de despesas de maior materialidade (339014 Diárias – Pessoal Civil, 339033 Passagens e Despesas com Locomoção; 339037 Locação de Mão de obra; e 339039 Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica)); (iii) situação das recomendações de auditoria emitidas nos relatórios expedidos no exercício de 2017, além daquelas pendentes de exercícios anteriores para as respectivas unidades.

Quadro 5: Resumo dos relatórios elaborados e o resultado sobre a aprovação das contas

Nº do Relatório	Centro Acadêmico analisado	Parecer final do Concura
004/2018	Centro de Biociências - CB	Regular com ressalvas – Resolução nº 008/2018-CONCURA
005/2018	Centro de Ciências Sociais Aplicadas - CCSA	Regular – Resolução nº 009/2018-CONCURA
006/2018	Centro de Ciências Humanas, Letras e Artes - CCHLA	Regular com ressalvas – Resolução nº 011/2018-CONCURA
007/2018	Centro de Ensino Superior do Seridó - CERES	Regular com ressalvas – Resolução nº 006/2018-CONCURA
008/2018	Centro de Ciências Exatas e da Terra - CCET	Regular com ressalvas – Resolução nº 013/2018-CONCURA
009/2018	Centro de Tecnologia - CT	Regular com ressalvas – Resolução nº. 012/2018-CONCURA
010/2018	Centro de Educação - CE	Regular com ressalvas – Resolução nº 007/2018-CONCURA
011/2018	Centro de Ciências da Saúde - CCS	Regular com ressalvas – Resolução nº 010/2018-CONCURA

Fonte: AUDIN-UFRN



7.2. Análise da execução dos instrumentos firmados com a Fundação Norte-rio-grandense de Pesquisa e Cultura (Funpec)

Os exames foram realizados tendo como objeto a ação 2.1 do PAINT/2018 – Análise da Execução, com o objetivo de analisar os controles internos e a execução de instrumentos firmados entre a Universidade Federal do Rio Grande do Norte (UFRN) e a Fundação Norte-rio-grandense de Pesquisa e Cultura (FUNPEC). O trabalho consistiu em verificar o atendimento ao art. 12, § 3º, do Decreto nº 7.423/2010 e em subsidiar o Conselho de Administração da UFRN (CONSAD) na apreciação das contas da Fundação Norte-rio-grandense de Pesquisa e Cultura (Funpec).

Quanto à profundidade dos exames, foram analisados os seguintes aspectos: credenciamento da Fundação de Apoio, Processos licitatórios, Execução da despesa e Remuneração da UFRN (contratos “C” e “D”). Neste trabalho foram emitidas 26 recomendações, originadas de dezesseis constatações, conforme consta no Relatório de Auditoria nº 016/2018.

7.3. Conformidade dos pagamentos dos Adicionais de Plantão Hospitalar - APH

Os exames foram realizados tendo como objeto a ação 4.1 do Paint/2017 – Remuneração, Benefícios e Vantagens, com a finalidade de emitir opinião sobre a adequação dos controles internos administrativos empregados na concessão e no pagamento dos adicionais, especialmente quanto aos aspectos da eficiência, eficácia e economicidade.

Destaca-se que esses exames limitaram-se à análise dos controles internos administrativos empregados pela gestão nos pagamentos dos adicionais de plantão hospitalar - APH, não tendo em seu escopo a análise de casos concretos, mesmo nos processos que fizeram parte da amostra. Neste trabalho foram emitidas seis recomendações, conforme consta no Relatório de Auditoria nº 017/2018.

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

Visando a primazia da qualidade e fidedignidade das informações sobre os benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna, acatou-se a sugestão dada pela Coordenação-Geral de Planejamento, Avaliação e Monitoramento da CGU (enviada por e-mail em 22/01/2018) no sentido de aguardar o encerramento de 2019 para, ao longo desse exercício, obtermos capacitação sobre o tema e, assim, consolidar as informações a serem apresentadas.

9. Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ

Considerando as especificidades desta unidade de Auditoria Interna no que diz respeito à sua estrutura, tamanho e necessidades, a formalização do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) não foi considerada uma prioridade, tendo em vista a necessidade urgente de concluir e



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

formalizar a estrutura, com a elaboração e aprovação de regimento interno e manual da unidade, bem como ajustar o quantitativo de pessoal para o mínimo necessário, com a contratação de novos auditores. Essas metas estarão sendo alcançadas no primeiro semestre de 2019.

Posteriormente, serão envidados esforços visando à elaboração de indicadores de desempenho, bem como de modelos de avaliações internas e externas, com seus devidos critérios estabelecidos, para dar prosseguimento à formalização do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), com previsão para constar no PAINT 2020.

10. Conclusão

Em face dos exames realizados no período em que se refere o presente relatório e diante da observância aos pontos requeridos pela IN CGU nº 09, de 09 de outubro de 2018, submetemos para conhecimento do Conselho de Administração – CONSAD e, em seguida, para supervisão técnica da Controladoria-Geral da União, nos termos dos artigos 18 e 19 da referida IN.

Natal/RN, 27 de março de 2019.

Adlareg Áurea da Costa Dutra
Coordenadora de Planejamento e Monitoramento
Matrícula Siape - 2187899

De acordo,

Halcima Melo Batista
Auditora Geral
Matrícula Siape - 4198831



Emitido em 27/03/2019

RELATÓRIO ANUAL DAS ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA (002) Nº 1/2019 - GAB (11.32.01)

(Nº do Protocolo: NÃO PROTOCOLADO)

(Assinado digitalmente em 27/03/2019 17:53)

HALCIMA MELO BATISTA

CHEFE

4198831

(Assinado digitalmente em 27/03/2019 18:01)

ADLAREG AUREA DA COSTA DUTRA

COORDENADOR

2187899

Para verificar a autenticidade deste documento entre em <https://sipac.ufrn.br/documentos/> informando seu número: **1**, ano: **2019**, tipo: **RELATÓRIO ANUAL DAS ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA (002)**, data de emissão: **27/03/2019** e o código de verificação: **4ffd3b70c2**