



SECRETARIA FEDERAL DE CONTROLE INTERNO

Unidade Auditada: UNIVERSIDADE TECNOLÓGICA FEDERAL DO
PARANÁ
Município - UF: Curitiba - PR
Relatório nº: 201505310
UCI Executora: CONTROLADORIA REGIONAL DA UNIÃO NO
ESTADO DO PARANÁ

RELATÓRIO DE AUDITORIA

Senhor Superintendente da CGU-Regional/PR,

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço nº 201505310, apresentamos os resultados dos exames realizados sob atos e consequentes fatos de gestão, ocorridos na supra-referida, no período de 01/01/2015 a 31/12/2015.

I – ESCOPO DO TRABALHO

Os trabalhos foram realizados na Sede da UTFPR em Curitiba, no período 01 de fevereiro de 2016 a 30 de março de 2016, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao serviço público federal, objetivando o acompanhamento preventivo dos atos e fatos de gestão ocorridos no período de abrangência do trabalho, qual seja, 01/01/2015 a 31/12/2015. Nenhuma restrição foi imposta aos nossos exames, realizados por amostragem, sobre a área de AUDITORIA INTERNA

II – RESULTADO DOS EXAMES

1 CONTROLES DA GESTÃO

1.1 CONTROLES INTERNOS

1.1.1 ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

1.1.1.1 INFORMAÇÃO

C



Avaliação da atuação da AUDINT em 2015

Fato

A) Cumprimento do PAINT e avaliação quantitativa e qualitativa da AUDINT:

Conforme análise de 12 relatórios de auditorias e do RAINIT 2015 (Relatório Anual de Atividade da Auditoria Interna), pode-se verificar que as atividades previstas no PAINT, o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna, tem sido contemplado, de modo tempestivo, na unidade jurisdicionada para o exercício.

Os documentos referentes às atividades de auditoria, tanto de planejamento como de realização, estão disponíveis para consulta pública no site da UTFPR.

Verificou-se que o PAINT tem sido elaborado de acordo com a Instrução Normativa 07, de 29 de dezembro de 2006, que estabelece normas de elaboração e acompanhamento da execução do planejamento anual das unidades de auditoria interna pertencentes às entidades da administração indireta do Poder Executivo Federal, bem como ao disposto na Instrução Normativa nº 01, de 03 de janeiro de 2007.

A análise do PAINT de 2015 atestou a boa qualidade do planejamento realizado, principalmente no tocante à completude do ANEXO 1, em que é pormenorizado a área contemplada, a descrição dos riscos, a relevância e a origem da demanda. Há informação sobre o programa/ação, o volume de recursos potencial auditado, os objetivos de auditoria e os resultados esperados, bem como os homens hora alocados e a amplitude do trabalho. Portanto, o planejamento de auditoria encontrou-se devidamente documentado. Ademais, há evidências de que os dados de sistemas corporativos foram considerados no planejamento. Também foram descritas as técnicas e os testes utilizados para o atingimento dos trabalhos propostos, bem como o número de homens hora necessários para a execução dos exames.

Ainda no que se refere ao PAINT, atestou-se que os critérios utilizados para a definição do escopo dos trabalhos demonstraram adequada extensão (amplitude dos exames realizados) e profundidade (grau de detalhamento dos exames). Também foram observados os critérios de materialidade, criticidade e relevância da seleção de programas e ações a serem auditados de forma prioritária.

Os trabalhos realizados conforme o planejamento previsto no PAINT são consolidados por meio de relatórios temáticos. Durante o exercício de 2015, foram elaborados 12 relatórios, com os seguintes temas:

Quadro 1 – Exames de auditoria realizados

Número do Relatório	Assunto de exame
RA2015003-01	Assistência Estudantil



RA2015004-01	Serviços Continuados (Campus Guarapuaçva)
RA2015004-02	Serviços Continuados (Campus Dois Vizinhos)
RA2015004-03	Serviços Continuados (Campus Campo Mourão)
RA2015004-04	Serviços Continuados (Campus Curitiba)
RA2015005-01	Gestão de Almoxarifado
RA2015006-01	Bens Imóveis
RA2015006-02	Bens Móveis
RA2015009-01	Auxílio-Transporte
RA2015014-01	Condicionadores de Ar (Campus Cornélio Procópio)
RA2015014-02	Abastecimentos e Manutenção da Frota e Serviços de Reprografia (Campus Cornélio Procópio)
RA2015014-03	Materiais e Serviços para Manutenção Predial (Campus Cornélio Procópio)

FONTE – Relatórios emitidos pela AUDIN/UTFPR em 2015.

As informações constantes no Quadro 1 demonstram que a AUDIN/UTFPR atuou sobre diversos temas, demonstrando suficiência no atendimento do PAINT e na extensão e profundidade dos exames realizados.

Em sequência, foram examinados os papéis de trabalho dos relatórios selecionados como amostra. Asseverou-se que os papéis de trabalho possuem abrangência e grau de detalhamento suficientes para o entendimento e suporte às opiniões, críticas, sugestões e recomendações presentes nos relatórios. Notou-se que o sistema de arquivamento garante a integridade física e o acesso aos papéis de trabalho quando necessário. Ademais, os papéis de trabalho permitem a rastreabilidade das evidências que suportam os achados e possuem razoabilidade, tempestividade, objetividade e clareza.

Quadro 2 - Análise dos Papéis de Trabalho da Amostra

Área de atuação	Relatórios selecionados
Assistência Estudantil	RA2015003-01
Auxílio-Transporte	RA2015009-01
Serviços Continuados	RA2015004-03

Também se observou que a unidade de Auditoria Interna encaminha os relatórios ou documentos equivalentes das auditorias realizadas às respectivas unidades de controle, externo e interno, de forma tempestiva.

C



Por meio do PPP, a unidade de Auditoria Interna acompanha de forma tempestiva a implementação das recomendações e determinações dos órgãos de controle interno. A análise do PPP revelou o correto monitoramento das recomendações exaradas nos relatórios de Auditoria Interna realizados, conforme descrito no RAINTE 2015 – 2ª parte. E ainda, AUDIN também efetua o monitoramento das deliberações do TUC, conforme consta no RAINTE 2015 – 2ª parte.

Por último, quanto às recomendações emitidas pela própria AUDIN, foi verificado que a AUDIN acompanha e monitora a situação de atendimento das recomendações próprias, conforme consta no RAINTE 2015 – 2ª parte.

III – CONCLUSÃO

Em face dos exames realizados, conclui-se pela adequação na atuação da AUDIN.

Curitiba/PR, 23 de junho de 2017.

Equipe Técnica

Nome: FABIANO MOURAO VIEIRA

Cargo: AUDITOR FEDERAL DE FINANÇAS E CONTROLE

Assinatura: 

Nome: RICARDO JHUM FUKAYA

Cargo: AUDITOR FEDERAL DE FINANÇAS E CONTROLE

Assinatura: 

