



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
Ministério da Educação
Universidade Federal de São Paulo
Unidade de Auditoria Interna
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – RAIN/2019

RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA RAIN

AUDIN / UNIFESP 2019

Fevereiro/2020



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
Ministério da Educação
Universidade Federal de São Paulo
Unidade de Auditoria Interna
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – RAIN/2019

1. Apresentação

A Unidade de Auditoria Interna – AUDIN da Universidade Federal de São Paulo – Unifesp é uma instância interna de apoio à governança da universidade, vinculada ao Conselho Universitário, com atuação especializada na terceira linha de defesa do controle interno federal, e suas funções são reguladas pela Lei federal nº 10.180, de 6 de fevereiro de 2001, Decreto federal nº 3591, de 6 de setembro de 2000, Instrução Normativa nº 3, de 9 de junho de 2017, Instrução Normativa nº 09, de 09 de outubro de 2018 e Portaria nº 2.737, de 20 de dezembro de 2017.

2. Composição e perfil profissional

A unidade de auditoria interna é composta por 3 (três) servidores públicos federais que exercem o cargo de auditor, previsto na Lei federal nº 11.091, de 12 de janeiro de 2005 - Plano de Carreira dos Cargos Técnico-Administrativos em Educação – PCCTAE, cujo regime jurídico é a Lei federal nº 8.112, de 11 de dezembro de 1990.

Nome	Matrícula SIAPE	Cargo/Função	Formação Acadêmica
Douglas Renato Pinheiro	2172579-5	Diretor (nomeação em 04/2019)	Ciências Econômicas, Ciências Contábeis, Licenciatura em Matemática, Especialização, Mestrado e Doutorado em Administração.
Gileno Ramos Rodrigues	1896798-8	Auditor	Direito e Especialização em Direito Penal.
Marcos Viar Ferraresi	1846888-4	Auditor	Direito e Especialização em Direito Constitucional.

A nomeação no cargo de diretor da unidade de auditoria interna está prevista no art. 133-C, §1º, do Regimento Geral da UNIFESP e na Portaria nº 2.737, de 20 de dezembro de 2017 da CGU, competindo à Magnífica Reitora a sua indicação e aprovação pelo Conselho Universitário - CONSU, dentre profissionais que atendam aos critérios previstos na referida Portaria, além da aprovação posterior pela Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria Geral da União.



3. Ações de controle realizadas no exercício de 2019

A unidade de auditoria interna - AUDIN mantém como sistemática o encaminhamento dos instrumentos de controle (relatórios, notas, entre outros) diretamente à Alta administração, de maneira a conferir plena ciência das ocorrências, fragilidades ou pontos de melhorias dos processos, possibilitando uma melhor gestão dos riscos inerentes à atividade estatal.

No Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2019, a unidade de auditoria interna - AUDIN planejou ações de auditoria nas áreas de assistência à saúde; apoio à administração e ensino, pesquisa e extensão. Durante o exercício de 2019 foi possível concretizar duas ações de auditoria nas áreas de apoio à administração e uma ação de auditoria na área de assistência à saúde.

As ações de controle do exercício de 2019 foram realizadas em:

1) Avaliação dos Contratos, Convênios e Acordos tramitados no Departamento de Análise de Prestação de Contas e Convênios.

Auditor responsável pelo relatório: Gileno Ramos Rodrigues
--

Número do processo: 23089.103904/2019-87
--

2) Avaliação dos procedimentos relativos ao controle e à segurança dos bens públicos localizados no Almoxarifado Central do Hospital Universitário.

Auditor responsável pelo relatório: Douglas Renato Pinheiro

Número do processo: 23089.000522/2019-1

3) Avaliação das aquisições por dispensa e inexigibilidade de licitação, bem como a transparência ativa e o planejamento das contratações no âmbito da instituição.

Auditor responsável pelo relatório: Marcos Viar Ferraresi

Número do processo: 23089.104536/2019-94
--

Na execução dos trabalhos realizados pela auditoria interna, nenhuma restrição, condição ou obstáculo foram impostos aos auditores, tampouco houve influência indevida ou necessidade de autorização para que fossem realizados os exames necessários. Nesse contexto, verifica-se que foi observada a independência e objetividade, nos termos do INTOSAI GOV 9140.

Diversas ações de consultoria foram realizadas durante o exercício de 2019, tais como o assessoramento na gestão de riscos da Pró Reitoria de Administração e Gestão com Pessoas, apoio na atualização do plano de dados abertos, assessoramento na atualização do plano de integridade da universidade, entre outras.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
Ministério da Educação
Universidade Federal de São Paulo
Unidade de Auditoria Interna
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – RAIN/2019

4. Sistemática de monitoramento das recomendações emitidas pela unidade de auditoria interna.

Verificou-se que a Alta administração acompanhou diretamente o atendimento das recomendações da unidade de auditoria interna, e não existiu nenhuma sonegação de informações ou recusa no atendimento das recomendações expedidas.

No exercício de 2019, a unidade de auditoria interna emitiu 20 recomendações à Unifesp, que compuseram o Plano de Providências Permanente - PPP e, no acumulado, existem 29 recomendações em estágio de monitoramento.

5. Demandas do Conselho Universitário - CONSU para a unidade de auditoria interna.

Não foram apresentadas demandas do Conselho Universitário - CONSU a essa unidade de Auditoria Interna no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2019.

6. Acompanhamento das recomendações emanadas da Controladoria Geral da União – CGU

A unidade de auditoria interna acompanhou as recomendações emanadas da Controladoria Geral da União, incluindo no sistema monitor as respostas recebidas das diversas áreas da Unifesp. A universidade encerrou o ano de 2019 com 13 recomendações em monitoramento pela CGU.

7. Ações de Capacitação realizadas no exercício de 2019

Servidores	Eventos/Temas	Carga Horária
Douglas Renato Pinheiro	<ul style="list-style-type: none">Participação do V Seminário Internacional – Boa Governança no Setor Público – TCE/SP	6 horas
	<ul style="list-style-type: none">Participação no 51º FONAITec – Capacitação Técnica das Auditorias do Ministério da Educação	24 horas
	<ul style="list-style-type: none">Participação no II	



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
Ministério da Educação
Universidade Federal de São Paulo
Unidade de Auditoria Interna
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – RAIN/2019

	Congresso Brasileiro de Auditoria & Controle Interno – COBACI 2019	24 horas
Gileno Ramos Rodrigues	<ul style="list-style-type: none">Participação no 51º FONAITec – Capacitação Técnica das Auditorias do Ministério da Educação	24 horas
Marcos Viar Ferraresi	<ul style="list-style-type: none">Participação no 51º FONAITec – Capacitação Técnica das Auditorias do Ministério da EducaçãoCurso: Contratações Públicas – Instituto Legislativo BrasileiroCurso: Contabilização de Benefícios – Escola Nacional de Administração Pública - ENAP	24 horas 60 horas 10 horas

8. Quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna

RECOMENDAÇÕES	BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS
Nos casos de necessidade de aquisição de produto de fabricante/marca específica, instruir os autos do respectivo processo com justificativa detalhada, com base em aspectos	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
Ministério da Educação
Universidade Federal de São Paulo
Unidade de Auditoria Interna
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – RAIN/2019

técnicos, operacionais e de economicidade.	
Instruir os autos dos processos de contratação de natureza continuada com o comprovante da prestação da garantia de execução do contrato.	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos
Quando da ocorrência de rescisão contratual, instruir os autos do processo com a publicação do extrato do termo de rescisão na Imprensa Oficial.	Medida de aperfeiçoamento da transparência
Instruir os autos dos processos de prestação continuada de fornecimento de refeições com relatórios mensais de fiscalização, com abrangência de toda a vigência contratual.	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos
Instruir os autos do processo com a publicação do extrato da celebração do contrato na Imprensa Oficial, conforme art. 61, parágrafo único, da lei 8666/93.	Medida de aperfeiçoamento da transparência
Necessidade de realização de um melhor dimensionamento do estoque de materiais no almoxarifado.	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos.
Necessidade de reparação nas luminárias com fiação exposta e a retirada das caixas com materiais que estão próximas dessa região de calor.	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos.
Necessidade de instalação de	Medida de aperfeiçoamento da



RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – RAIN/2019

dispositivos de segurança nas geladeiras que possuem medicamentos.	capacidade de gerir riscos.
Necessidade de levantamento patrimonial dos móveis sem utilização, de modo a encontrar uma destinação eficiente que evite a formação de entulhos nas instalações no almoxarifado central.	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos.
Necessidade de ampliação do número de câmeras de segurança no almoxarifado central, de forma a alcançar todos os espaços utilizados.	Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos.

9. Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ

O Regimento Interno da unidade de Auditoria Interna foi aprovado pelo Conselho Universitário – CONSU, em 09 de outubro de 2019, no qual consta a implementação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ da unidade de Auditoria Interna. No exercício de 2019 foi elaborado um questionário com o objetivo de obter a percepção dos gestores sobre os trabalhos desenvolvidos pelos auditores internos. Os resultados dessa pesquisa apontaram pontos fortes e também aspectos que precisam ser aperfeiçoados.

Pontos fortes dos trabalhos de auditoria desenvolvidos em 2019

- A auditoria interna tratou de temas relevantes da unidade auditada;
- Os prazos estabelecidos pela equipe de auditoria interna para a apresentação de documentos, informações e/ou esclarecimentos foram razoáveis;
- Os auditores internos demonstraram, durante a realização dos trabalhos, postura ética e profissional adequada;
- As informações contidas no Relatório Definitivo de Auditoria são relevantes;
- O trabalho realizado pelos auditores internos contribuiu para o aperfeiçoamento dos controles internos da unidade auditada;
- O trabalho realizado pelos auditores internos contribuiu para o aperfeiçoamento da gestão de riscos da unidade auditada;



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
Ministério da Educação
Universidade Federal de São Paulo
Unidade de Auditoria Interna
RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – RAIN/2019

Aspectos que precisam ser aperfeiçoados:

- Melhorar a comunicação, no início dos trabalhos, sobre os objetivos da auditoria interna;
- Aperfeiçoar a apresentação, no início dos trabalhos, dos critérios de avaliação a serem utilizados pelos auditores;
- Melhorar a clareza e compreensão do Relatório Definitivo de Auditoria;
- Aperfeiçoar a reunião de busca conjunta de soluções na construção de recomendações oportunas e relevantes.

10 . Considerações Finais

Tendo como base os trabalhos desenvolvidos pela unidade de Auditoria Interna, verificou-se um avanço da universidade no nível de maturação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos, e esse avanço é corroborado através de diversos indicadores, dentre eles, o destaque da Universidade Federal de São Paulo – Unifesp no quesito custeio per capita, no qual a universidade possui a melhor taxa de eficiência na utilização dos recursos públicos recebidos, dentre os 184 órgãos avaliados pelo Ministério da Economia através do Raio X da Administração Direta, Autárquica e Fundacional.

Ressalta-se também que a Universidade Federal de São Paulo está entre as melhores universidades do mundo, de acordo com o ranking THE- *Times Higher Education* (Setembro/2019), publicação britânica que utiliza cinco grandes áreas como critérios de avaliação: qualidade de ensino, pesquisa, internacionalização, citações de artigos científicos e transferência de conhecimento.

Era o que cumpria apresentar.

Douglas Renato Pinheiro
Diretor da Auditoria Interna - Unifesp