

## Relatório AUDIN nº 2020002

**Ação de Auditoria:** Monitoramento do Plano de Providências Permanente

### 1. ESCOPO DOS EXAMES

Os trabalhos de levantamento transcorreram no período de 22/12/2018 a 31/07/2020, com base nas informações do monitoramento das recomendações de auditoria, o qual considera também o acompanhamento remanescente de exercícios anteriores, verificando as providências adotadas pelas áreas auditadas, em cumprimento à ação nº 06 do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2020.

### 2. INFORMAÇÕES

#### 2.1. DA DEMANDA

A Instrução Normativa CGU nº 09, de 09 de outubro de 2018 estabelece em seu artigo 14 que as unidades de auditoria interna devem comunicar à alta administração, pelo menos semestralmente, informações sobre o desempenho da sua atividade, entre as quais as recomendações não atendidas que representem riscos aos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos da instituição.

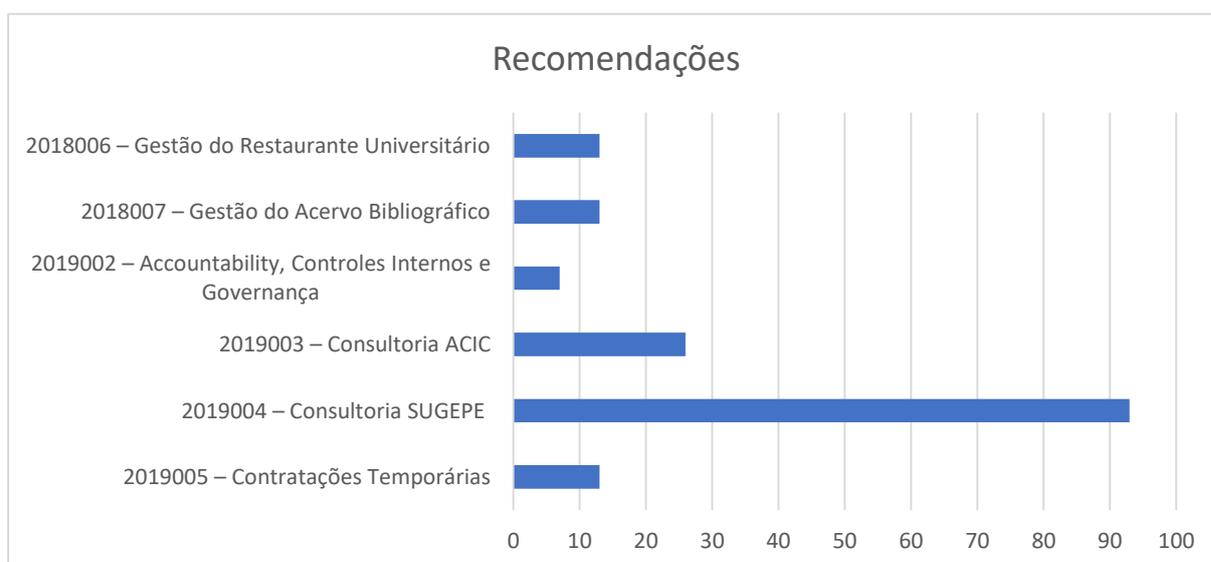
Ademais, de acordo com item 7.1 do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental, aprovado pela Instrução Normativa CGU nº 08, de 06 de dezembro de 2017, o monitoramento prevê, entre outras etapas, estabelecimento de processo de comunicação da situação da implementação das recomendações à alta administração ou ao conselho, se houver.

Independente da exigibilidade por força de normativos, o posicionamento a respeito do monitoramento das recomendações visa fortalecer o vínculo institucional entre a Auditoria Interna e a autoridade à qual se reporta, no caso da UFABC, o Reitor (dirigente máximo), além de propiciar a comunicação de indicadores atualizados para avaliação da gestão e tomada de decisão.

## 2.2. DO MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DA AUDIN NO EXERCÍCIO 2020

O monitoramento no exercício remanescente de 2018 se inicia com 260 recomendações da Auditoria Interna, provenientes de 15 Relatórios e 02 de Notas de Auditoria. Em 2019 foram acrescentadas as recomendações constantes dos Relatórios nº 2018006 – Gestão do Restaurante Universitário e nº 2018007 que tratou da Gestão do Acervo Bibliográfico, ambos entregues em 2018, cujo acompanhamento passou a ser realizado naquele ano. Dos trabalhos de 2019, foram somadas as recomendações oriundas dos Relatórios nºs 2019002 (*Accountability*), 2019003 (Consultoria ACIC), 2019004 (Acompanhamento Funcional), 2019005 (Contratações temporárias). Duas ações foram iniciadas em 2019, porém, foram suspensas no início da pandemia e retomadas em julho de 2020.

Vale ressaltar que nas ações de consultoria realizadas, os tratamentos aos riscos identificados pelas próprias áreas foram considerados como recomendações e as medidas informadas como saneadoras ou mitigadoras como providências.



A Tabela 1 traz os quantitativos de recomendações desmembrados por Relatório e Nota de Auditoria:

**Tabela 1 – Monitoramento das recomendações por documento no período**

| <b>Relatório</b>  | <b>Assunção de Risco</b> | <b>Baixada</b> | <b>Em implementação</b> | <b>Implementadas</b> | <b>% Implementado</b> |
|---|--------------------------|----------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|
| 04/2016 – Gestão PROEC – EP UFABC                       | 0                        | 0              | 0                       | 3                    | <b>100%</b>           |
| 08/2016 – Bolsas e Auxílios Estudantis – Proap          | 0                        | 0              | 0                       | 7                    | <b>100%</b>           |
| 02/2017 – Gestão de Contratos                           | 0                        | 0              | 0                       | 5                    | <b>100%</b>           |
| 2018006 – Gestão do Restaurante Universitário           | 0                        | 0              | 0                       | 13                   | <b>100%</b>           |
| 2018003 – Gestão Acadêmica da Pós-Graduação             | 0                        | 0              | 4                       | 15                   | <b>78,95%</b>         |
| 04/2017 – Gerenciamento de Cursos do CCNH               | 3                        | 0              | 0                       | 3                    | <b>66,67%</b>         |
| 06/2016 – Gestão da Propladi                            | 0                        | 1              | 1                       | 3                    | <b>60%</b>            |
| 20180004 – Consultoria na Gestão Patrimonial            | 0                        | 2              | 6                       | 11                   | <b>57,89%</b>         |
| 2019004 – Consultoria Acompanhamento Funcional          | 0                        | 0              | 52                      | 41                   | <b>44,09%</b>         |
| 2018007 – Gestão do Acervo Bibliográfico                | 0                        | 0              | 8                       | 5                    | <b>38,46%</b>         |
| 02/2016 – Gestão Laboratórios Didáticos                 | 0                        | 7              | 34                      | 23                   | <b>35,94%</b>         |
| 03/2017 – Gerenciamento de Cursos do CMCC               | 1                        | 9              | 6                       | 7                    | <b>30,43%</b>         |
| 06/2017 – Gestão da Segurança Patrimonial Institucional | 0                        | 0              | 13                      | 5                    | <b>27,78%</b>         |
| 05/2017 – Gestão dos Equipamentos de Pesquisa           | 0                        | 0              | 24                      | 8                    | <b>25%</b>            |
| 2019003 – Consultoria ACIC                              | 0                        | 0              | 21                      | 5                    | <b>19,23%</b>         |
| 11/2017 – Gestão das Bolsas da Universidade             | 2                        | 13             | 15                      | 1                    | <b>3,23%</b>          |

|   |                          |                |                         |                     |                       |
|---|--------------------------|----------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|
| Aberta do Brasil – UAB  |                          |                |                         |                     |                       |
| 09/2017 – Estruturação e Organização Funcional                    | 0                        | 0              | 5                       | 0                   | 0%                    |
| 2018005 – Gestão da Segurança da Informação e Comunicação         | 0                        | 0              | 4                       | 0                   | 0%                    |
| 2019002 – <i>Accountability</i> , Controles Internos e Governança | 0                        | 0              | 7                       | 0                   | 0%                    |
| 2019005 – Contratações Temporárias                                | 0                        | 0              | 13                      | 0                   | 0%                    |
| 07/2017 – Gerenciamento de Cursos do CECS                         | 12                       | 0              | 0                       | 0                   | 0%                    |
| <b>Nota de Auditoria</b>  | <b>Assunção de Risco</b> | <b>Baixada</b> | <b>Em implementação</b> | <b>Implementada</b> | <b>% Implementado</b> |
| 22/2017 – CPADS   | 0                        | 0              | 1                       | 0                   | 0%                    |
| 13/2017 – PROGRAD   | 3                        | 0              | 0                       | 0                   | 0%                    |
| <b>Total</b>  | <b>21</b>                | <b>33</b>      | <b>213</b>              | <b>158</b>          | <b>37,18%</b>         |

Fonte: Auditoria Interna. Período: 22/12/2018 a 31/07/2020.

Com o intuito de facilitar a identificação visual, abaixo seguem os indicadores por relatório, status das recomendações monitoradas e constantes do Plano de Providências Permanente (PPP):

Gráfico 1 - Recomendações monitoradas no período de 2018 - 2020

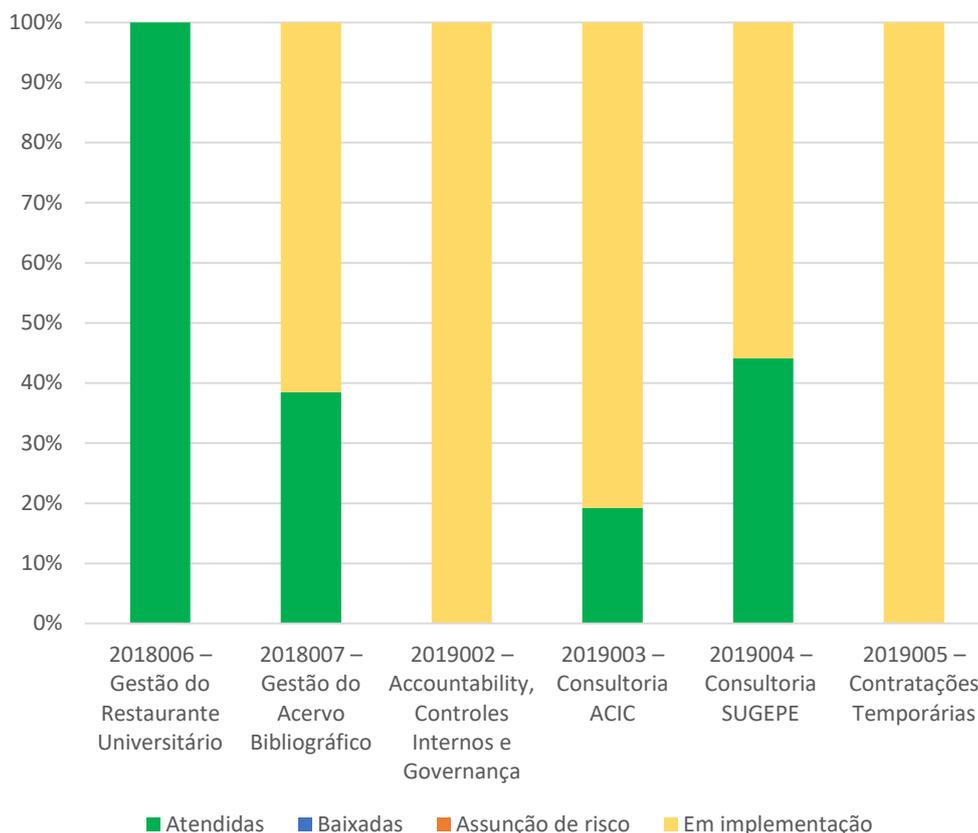


Gráfico 2 - Status das recomendações monitoradas em %

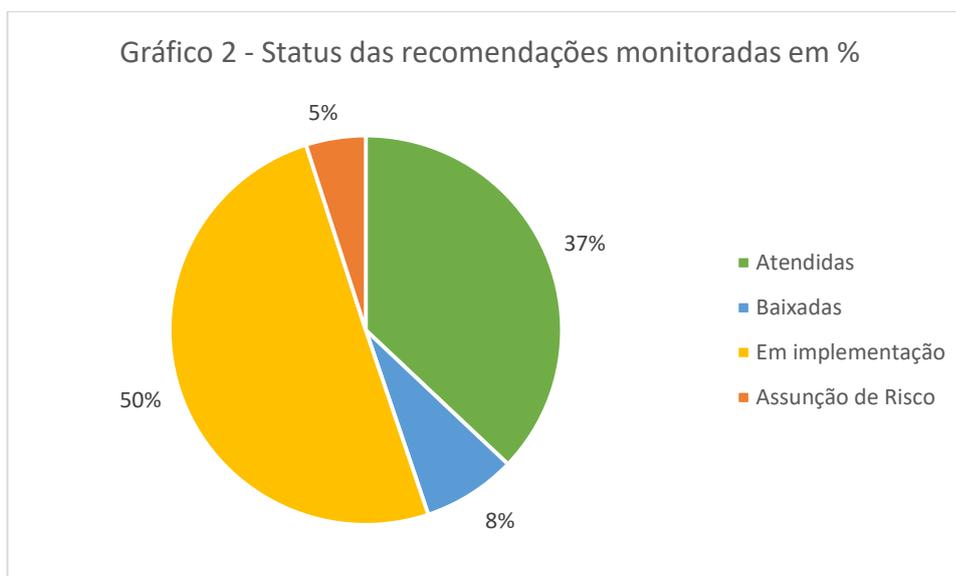
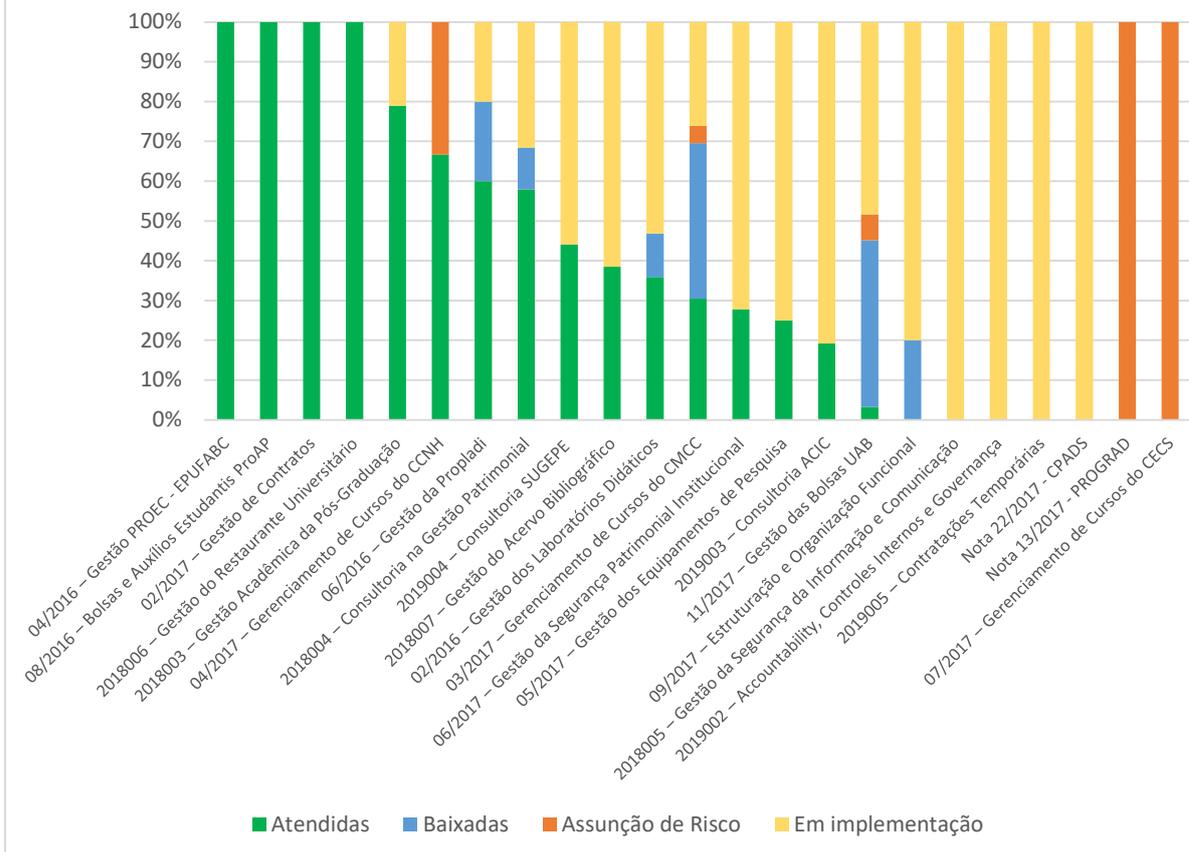


Gráfico 3 - Monitoramento das recomendações por documento no período



**Tabela 2 – Comparativo do monitoramento 2018-2019**

| Relatório  | Total de recomendações | Situação 2018 | Situação 2019 |
|--|------------------------|---------------|---------------|
| 02/2016 - Gestão Laboratórios Didáticos                            | 105                    | 66            | 37            |
| 04/2016 - Gestão PROEC - EP UFABC                                  | 30                     | 3             | 0             |
| 06/2016 – Gestão da Propladi                                       | 18                     | 13            | 1             |
| 08/2016 - Bolsas e Auxílios Estudantis – Proap                     | 53                     | 7             | 1             |
| 02/2017 - Gestão de Contratos                                      | 7                      | 7             | 0             |
| 03/2017 - Gerenciamento de Cursos do CMCC                          | 24                     | 24            | 18            |
| 04/2017 - Gerenciamento de Cursos do CCNH                          | 13                     | 10            | 3             |
| 05/2017 - Gestão dos Equipamentos de Pesquisa                      | 34                     | 34            | 24            |
| 06/2017 - Gestão da Segurança Patrimonial Institucional            | 20                     | 18            | 15            |
| 07/2017 - Gerenciamento de Cursos do CECS                          | 12                     | 12            | 0             |
| 09/2017 - Estruturação e Organização Funcional                     | 7                      | 7             | 5             |
| 11/2017 - Gestão das Bolsas da Universidade Aberta do Brasil - UAB | 31                     | 31            | 29            |
| 2018003 – Gestão Acadêmica da Pós-Graduação                        | 21                     | 21            | 6             |
| 20180004 - Consultoria na Gestão Patrimonial                       | 19                     | 19            | 15            |
| 2018005 - Gestão da Segurança da Informação e Comunicação          | 4                      | 4             | 4             |
| 2018006 – Gestão do Restaurante Universitário                      | 14                     | 13            | 13            |
| 2018007 – Gestão do Acervo Bibliográfico                           | 13                     | 13            | 8             |
| 2019002 – <i>Accountability</i> , Controles Internos e Governança  | 7                      | -             | 7             |
| 2019003 – Consultoria ACIC   | 26                     | -             | 23            |
| 2019004 – Consultoria SUGEPE                                       | 93                     | -             | 52            |
| 2019005 – Contratações Temporárias                                 | 13                     | -             | 13            |
| Nota de Auditoria  | Total de recomendações | Situação 2018 | Situação 2019 |
| 13-2017 - PROGRAD  | 3                      | 3             | 0             |
| 22-2017 - CPADS  | 2                      | 1             | 1             |
| <b>Total</b>   | <b>569</b>             | <b>307</b>    | <b>275</b>    |

Fonte: Auditoria Interna. Período: 22/12/2018 a 31/07/2020.

Segundo a análise por documento de auditoria, o destaque no exercício 2019 foi a PROAD, que implementou as 05 recomendações restantes de um total de 07 recomendações monitoradas pertinentes ao Relatório nº 02/2017 – Gestão de Contratos, seguida igualmente (em percentual) pela PROEC, a qual realizou 100% das recomendações atinentes ao Relatório nº 04/2016 – Gestão PROEC – EPUFABC (03 restantes de um total de 30). Neste 1º semestre de 2020 o destaque fica por conta da implementação das recomendações restantes (07 de um total de 53) do Relatório nº 08/2016 – Bolsas e Auxílios Estudantis PROAP.

Por outro lado, não se deve perder de vista que 05 dos 23 documentos listados na Tabela 1 apresentam percentual zerado de implementação, o que requer maior atenção no tocante ao atendimento das recomendações de auditoria nos próximos exercícios.

Tendo em vista o longo período de monitoramento, sem resposta considerada satisfatória pela AUDIN, foram baixadas recomendações por assunção de risco, das seguintes áreas:

| Área | Nº de recomendações “Assunção de Risco” |
|------|---|
| CECS | 12                                      |
| CCNH | 03                                      |
| CMCC | 01                                      |

Há que se destacar que a ausência absoluta de respostas ao monitoramento de doze recomendações emitidas para o Centro de Engenharia e Ciências Sociais ao longo de 2 anos, não obstante as diversas provocações, nos levou à conclusão de que a área tem ciência dos riscos e assume eventual apontamento e responsabilização por órgãos de controle – Controladoria-Geral da União e Tribunal de Contas da União.

Os demais Centros responderam ao monitoramento, indicando que, sob sua perspectiva, a recomendação estaria atendida.

### 2.3. DO MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DOS ÓRGÃOS DE CONTROLE NO EXERCÍCIO 2019 E PRIMEIRO SEMESTRE DE 2020

As recomendações emanadas do Tribunal de Contas da União (TCU) com status “em implementação”, ambas decorrentes ao Acórdão 3.468/2014-TCU-Plenário, direcionadas à Auditoria Interna foram consideradas implementadas e o processo 029.311/2014-4 encerrado.

Com relação às 27 recomendações emanadas da Controladoria-Geral da União (CGU) e monitoradas durante o exercício de 2019 e primeiro semestre de 2020, 12 foram implementadas (44%) e 15 continuam em implementação (56%). Estão subdivididas nos seguintes temas, demonstrados na Tabela 2, acompanhados da respectiva Ordem de Serviço (OS): “Avaliação da Gestão – OS 20140700000”; “Fundação de Apoio – OS 201603327”; “PNAES (programa de bolsas estudantis) – OS 201603354”; “Obras Campus São Bernardo – OS 201701541”; e “Espaço Físico – OS 201702653”.

**Tabela 3 – Recomendações da CGU monitoradas em 2019 e 1º semestre 2020**

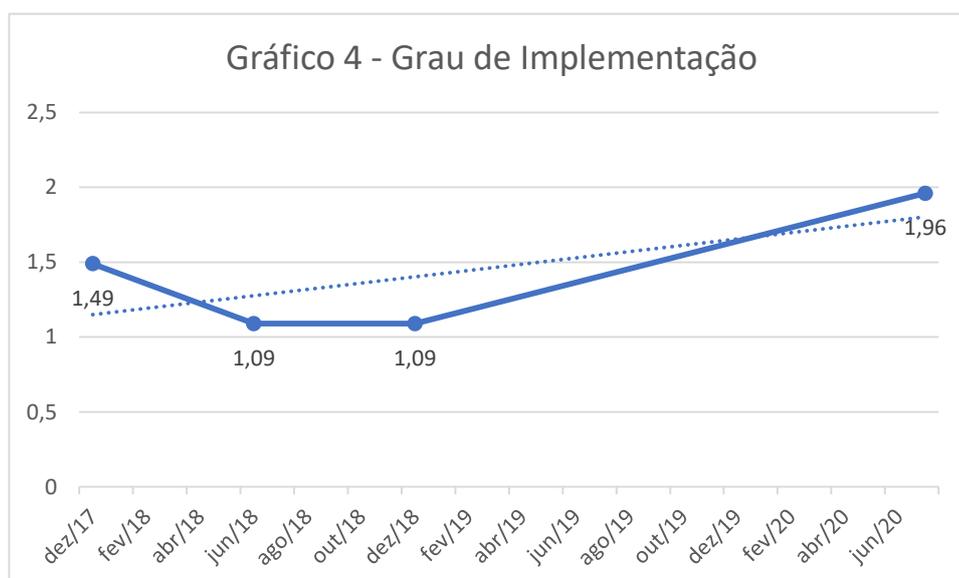
| Documento     | Tema                      | Em implementação | Implementada | Total     | % Implementado |
|---------------|---------------------------|------------------|--------------|-----------|----------------|
| OS: 201410700 | Atividades de extensão    | 1                | 0            | 1         | 0%             |
| OS: 201603327 | Fundação de Apoio         | 7                | 1            | 8         | 12,5%          |
| OS: 201603354 | PNAES                     | 1                | 0            | 1         | 0%             |
| OS: 201701541 | Obras Campus São Bernardo | 5                | 11           | 16        | 68,75%         |
| OS: 201702653 | Espaço Físico             | 1                | 0            | 1         | 0%             |
| <b>Total</b>  |                           | <b>15</b>        | <b>12</b>    | <b>27</b> | <b>44,44%</b>  |

Fonte: Auditoria Interna. Período: 01/2019 a 31/07/2020.

### 3. IMPLEMENTAÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES DA AUDIN AO LONGO DO TEMPO

Ao longo do tempo, verifica-se ter havido, por parte da gestão, o comprometimento a tendência esperada para a implementação das recomendações emanadas dos trabalhos de avaliação realizados pela AUDIN. Nos últimos meses têm-se notado um aumento no atendimento a essas recomendações, conforme indicador “Grau de Implementação (GI)” demonstrado no Gráfico 4 a seguir.

Gráfico 4 – Implementação pela Gestão das providências emanadas pela AUDIN



O ‘GI’ pode ser obtido pela fórmula  $GI = (3 \cdot I_t + 2 \cdot I_{t+1} + 1,5 \cdot I_{t+2} + EI - NI) / Q$ , a fim de medir o comprometimento institucional com as recomendações de auditoria, sendo:

(I<sub>t</sub>) recomendações implementadas no exercício de sua origem ou num período inferior a 12 meses da data do relatório;

(I<sub>t+1</sub>) recomendações implementadas após 12 meses e antes de 24 meses;

(I<sub>t+2</sub>) recomendações implementadas após 24 meses;

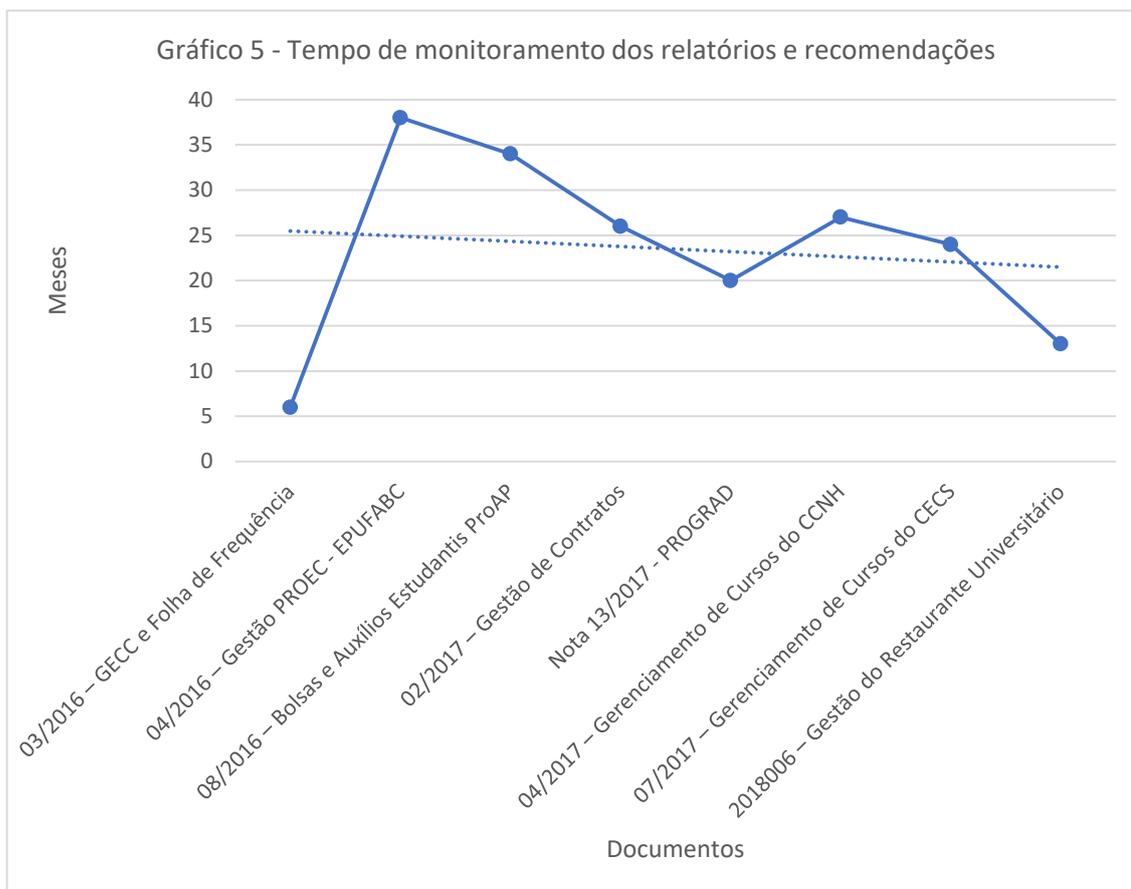
(EI) recomendações em implementação;

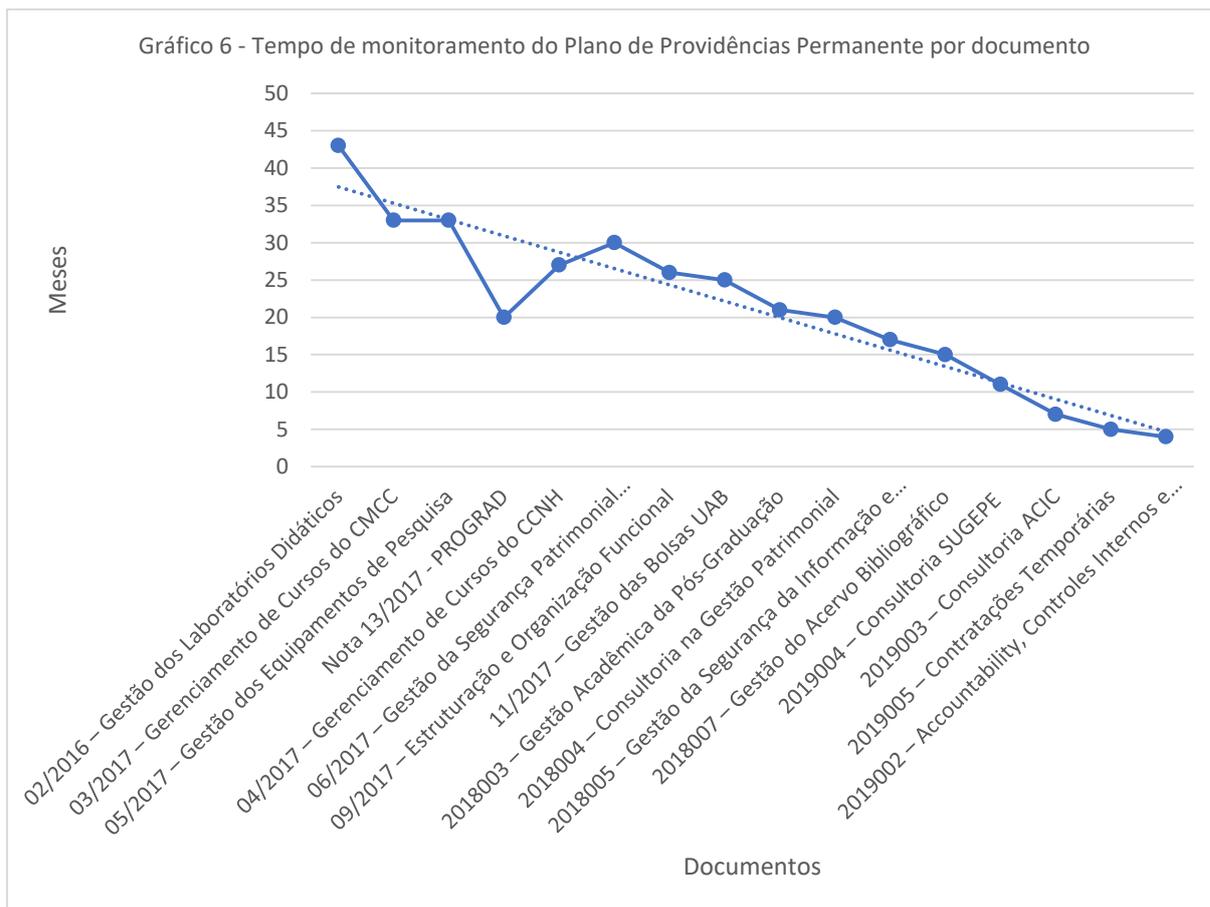
(NI) recomendações não implementadas;

(Q) quantidade de recomendações monitoradas em um período, exceto as baixadas;

3; 2; 1,5; 1 e -1 os coeficientes que expressam os pesos atribuídos às variáveis.

O resultado do GI é diretamente impactado pelas recomendações implementadas, assim como pelas recomendações em implementação, em magnitudes diferentes devido a ponderação maior atribuída àquelas. O total de recomendações relativiza o GI no intervalo de -1 a 3.





Há que se ressaltar a suspensão do monitoramento nestes últimos meses de 2020 devido à pandemia mundial de Covid-19.

Ainda que a adoção de determinadas medidas corretivas pelos gestores exija um prazo maior, ampliando a defasagem entre a concepção da recomendação e a efetiva implementação, existe espaço para evolução no caso das recomendações expedidas pela Auditoria Interna, de modo a torná-lo o mais próximo da capacidade da área.

Como se vê, houve um aumento relevante no percentual de recomendações implementadas, saltando de 8,21% para 37,18%, o que demonstra uma conscientização quando à importância da adequação ou instituições de controles internos pelas áreas para os processos auditados. Todavia, necessário destacar o aumento da assunção de riscos na comparação com 2018, é um indicador relevante de que maior atenção precisa ser direcionada aos riscos apurados pela AUDIN, com a efetiva adoção de modelos de gestão de riscos, atribuição do Comitê de Governança, Riscos e Controles, criado pela Portaria nº 121, de 03 de março de 2017, pois estabelecer controles de modo a tornar os processos eficientes e

eficazes, resguardando os recursos para maior efetividade da gestão é missão institucional precípua de qualquer órgão público.

#### 4. CONSIDERAÇÕES FINAIS

No que se refere ao escopo examinado, conclui-se que predominam, atualmente, as recomendações em implementação. A análise constante do item 3 do Relatório mostrou aumento de adoção de providências em relação ao período anterior para atendimento às recomendações de auditoria ('Grau de Implementação': de 1,09 para 1,96), resultando em um maior percentual de recomendações implementadas durante o período monitorado (37,18%).

Encaminhamos essa síntese dos resultados do monitoramento das recomendações de auditoria, com vistas a propiciar a comunicação de indicadores atualizados para avaliação da gestão e tomada de decisão, ressaltando que as informações em nível maior de detalhamento estão disponíveis, a qualquer tempo, para análise do Comitê de Governança, Riscos e Controles, bem como os respectivos papéis de trabalho, em caso de necessário aprofundamento acerca do conteúdo das recomendações monitoradas.

Santo André, 31 de agosto de 2020.

À apreciação superior,

**Hillo Augusto Lopes Fernandes**  
Administrador

De acordo. Encaminhe-se, conforme o proposto.



**Rosana de Carvalho Dias**  
Auditora-Chefe