



TIPO DE AUDITORIA : Auditoria de Gestão Operacional
ÁREA AUDITADA : Avaliação dos Controles Internos - ProEx
RELATÓRIO Nº : **201405**

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA INTERNA

Magnífico Reitor,

Em cumprimento ao Plano de Trabalho nº 06/2014 - AudIn, apresentamos os resultados dos exames de auditoria interna realizados na Gestão Operacional ocorridos no período de 01/01/2014 a 28/11/2014, sendo:

- ✓ **PAINT - Ação 7** – *Gestão Operacional*
- ✓ **Item – 7.2** - *Avaliação dos Controles Internos - ProEx*

I - ESCOPO DO TRABALHO

1. Os trabalhos foram realizados junto à Pró-Reitoria de Extensão (ProEx) no período de 29/10/2014 a 28/11/2014.

Foram observadas as normas de auditoria aplicáveis ao serviço público federal objetivando o acompanhamento preventivo dos atos e fatos de gestão ocorridos no período de abrangência da auditoria.

Registramos que não houve quaisquer restrições de informações ao nosso trabalho.

2. Metodologia

Os trabalhos de auditoria consistiram em verificar a aderência dos procedimentos de controles administrativos em relação à legislação pertinente e a avaliar as estruturas de controles internos instituídas pela Universidade na macrofunção da área fim: extensão.

Inicialmente, foi elaborado um QACI – Questionário de Avaliação de Controles Internos (check-list) contemplando os seguintes escopos relativos aos controles internos da ProEx: Ambiente de Controle, Avaliação de Riscos, Ambiente de Informação e Comunicação e Monitoramento das Atividades.

O viés da auditagem concentrou-se nos recursos oriundos do orçamento anual da UFSCar/descentralizados com posterior contratação da execução pela fundação de apoio (FAI) e dentro dos programas 20RK, 20GK, 4002 e 20RJ previstos no PAINT. Quanto aos demais recursos foram analisados os controles internos efetivos desta Pró-Reitoria.

Portanto, analisamos um montante de R\$ 1.128.086,22, correspondente a 100% do valor empenhado em cada programa governamental e a uma

amostragem de 16,67% do montante geral (empenhado) conforme demonstrado na tabela 1 abaixo:

PROGRAMA	VALOR	%	Descrição dos Programas
20GK	402.123,22		20GK - Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão
20RK	393.764,06		20RK - Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior
4002	203.954,56		4002 - Assistência ao Estudante de Ensino Superior
20RJ	128.244,38		20RJ - Apoio à Capacitação e Formação Inicial e Continuada de Professores, Profissionais, Funcionários e Gestores para a Educação Básica
Subtotal	1.128.086,22	16,67 %	-
Demais Programas	5.641.107,20	83,34 %	-
Total	6.769.193,42	100,00%	-

Tabela 1 - Fonte SIAFI Operacional

Efetuamos também, uma consulta aleatória na base de dados do sistema ProExWeb para avaliar a efetividade do processo de controle e monitoramento dos projetos, para isso foram escolhidos 08 (oito) processos num universo de 247 (duzentos e quarenta e sete) títulos, considerando o tempo do auditor.

II – RESULTADO DOS EXAMES

3 - ASSUNTO – Avaliação dos Controles Internos - ProEx

3.1 INFORMAÇÃO – Escopo: Ambiente de Controle

Quanto às rotinas administrativas os controles internos/rotinas e/ou sistemas adotados na consecução dos objetivos da unidade que dão suporte adequado ao seu funcionamento, a ProEx busca sua “compliance” nas normas e instruções normativas disponíveis na sua página na internet (<http://www.proex.ufscar.br/site/menu-1/normas/>), tais como:

- Regimento Interno da Câmara de Atividades de Extensão do Conselho de Extensão;
- Regimento Interno do Conselho de Extensão;
- Minuta de Regimento Geral para Cursos de Pós-Graduação Lato sensu da UFSCar;
- Decreto nº 7.416, de 30 de dezembro de 2010, referente a concessão de bolsas para o desenvolvimento de atividades de ensino e extensão universitária;
- Portaria GR nº 599/2010, de 08 de julho de 2010;
- Portaria 220/93, nova redação dada pela Portaria 664/99;
- Portaria GR nº 823/08, de 02 de Janeiro de 2008.

A ProEx conta com o sistema ProExWeb (www.proexweb.ufscar.br). Esse sistema abriga o registro detalhado de todas as informações referentes à proposição, análise e aprovação dos programas, projetos e atividades de extensão, assim como de seus respectivos relatórios, incluindo datas de cada ação executada, alterações sofridas pela proposta original, pareceres completos e identificação nominal de todas as pessoas que fizeram as avaliações.

A estrutura administrativa da Pró-Reitoria está disponibilizada na sua página da internet no link “Contatos” (<http://www.proex.ufscar.br/site/menu-1/fale-conosco>).

Verificamos que as ferramentas de comunicação formais utilizadas na ProEx entre os vários níveis (professor, comunidade e administração) são as disponíveis na sua página da internet:

- Com os professores: sistema ProExWeb, email e link: <http://www.proex.ufscar.br/contact-info>;
- Com a comunidade: Página da Pró-Reitoria na Web: <http://www.extensao.ufscar.br/> e o próprio sistema ProExWeb no link "Contato/Sugestões/Dúvidas (<http://www.proexweb.ufscar.br/contactoIndex.jsp>);
- Com a administração: Sistema ProExWeb, emails e ramais internos dos servidores da ProEx.

Portanto, nesta nova estrutura administrativa da ProEx disponibilizada em sua página demonstra que há, mesmo de forma básica, definição de competências e responsabilidades dentro da ProEx.

Quanto aos procedimentos e instruções operacionais (projetos), verificamos que são padronizados e estão postos em documentos formais, sendo esses disponibilizados na página da ProEx (www.proex.ufscar.br) e no sistema ProExWeb. Entretanto, detectamos pequenas falhas de "hiperlink" na página da Pró-Reitoria, como links "quebrados", mas que foram corrigidos tempestivamente durante o processo de auditagem.

3.1.1 CONSTATAÇÃO: Ausência de comprovação de participação dos funcionários e servidores dos diversos níveis da estrutura da PROEX na elaboração dos procedimentos, das instruções operacionais, código de ética e conduta.

Manifestação do auditado: *"Infelizmente, até o momento não temos registros formais das outras reuniões cotidianas entre pró-reitores e servidores na forma de "Atas". Esta ação, embora reconhecidamente de extrema relevância, não foi efetivada pelo fato de termos um quadro bastante reduzido de servidores e um volume muito grande de trabalho. Importante destacar que realizamos em geral o registro dos procedimentos na forma de relatos que atestam a realização de reuniões envolvendo os servidores, coordenadores e pró-reitores no âmbito da Pró Reitoria de Extensão da UFSCar. Trata-se de reuniões de elaboração de procedimentos e definições de estratégias que visam atender a política de extensão, definida pelo COEX."*

ANÁLISE DA AUDITORIA INTERNA: Os normativos internos estão atualizados e disponibilizados (publicados) na página da ProEx, entretanto não estão implementados mecanismos que garantam ou incentivam a participação dos funcionários e servidores dos diversos níveis da estrutura da ProEx na elaboração dos procedimentos, das instruções operacionais entre outros. Esses mecanismos utilizados pela ProEx seriam as reuniões presenciais periódicas envolvendo todos servidores e que garantem e incentivam a participação de todos na elaboração dos procedimentos e instruções operacionais da unidade. No entanto, os documentos disponibilizados não são suficientes para identificar tal rotina.

3.1.1.1 RECOMENDAÇÃO: Instituir mecanismos que garantam ou incentivam a participação dos funcionários e servidores dos diversos níveis da estrutura da

PROEX na elaboração dos procedimentos e das instruções operacionais, código de ética e conduta.

3.2 INFORMAÇÃO – Escopo: Avaliação de Riscos

A adoção da “Avaliação de Riscos” na ProEx foi verificada através das seguintes respostas do auditado:

- Os objetivos e metas da ProEx estão formalizados de maneira geral na Resolução GR 664/99 e, de maneira específica nos regimentos do CoEx (Conselho de Extensão) e da CAE (Câmara de Atividades de Extensão);
- As ferramentas utilizadas para definir os objetivos e metas anuais da ProEx são os “Editais” de apoio às atividades de extensão aprovados pelo CoEx;
- A identificação dos processos críticos para a consecução dos objetivos e metas da unidade são acompanhados pelos servidores da ProEx através do sistema ProExWeb;
- Os riscos identificados são mensurados e classificados de modo a serem tratados em uma escala de prioridades e a gerar informações úteis à tomada de decisão. As demandas recebidas pela ProEx, quando entendidas pelos gestores que pode gerar algum risco não normatizado pelos documentos, a ProEx solicita análise e parecer da Procuradoria Federal;
- O processo de gestão de riscos contempla: diagnóstico e identificação da probabilidade de ocorrência desses riscos e a consequente adoção de medidas para mitigá-los. A Equipe da ProEx, de acordo com a competência das suas áreas administrativas, diagnostica e identifica as ocorrências e enviam as suas análises para os gestores;
- A avaliação de riscos é feita de forma contínua, de modo a identificar mudanças no perfil de risco da PROEX ocasionadas por transformações nos ambientes interno e externo.

ANÁLISE DA AUDITORIA INTERNA: Identificamos que a ProEx trabalha no sentido de mitigar os riscos, entretanto, como a auditoria não aprofundou as análises na identificação de “ferramentas” utilizadas, registramos somente a “percepção” do auditado. Mas, frisamos que a identificação de riscos na governança é ferramenta fundamental para uma boa gestão.

3.2.1 RECOMENDAÇÃO: Que a ProEx estude a implementação de “ferramentas” para identificação e avaliação de riscos no seu planejamento.

3.3 INFORMAÇÃO – Escopo: Informação e Comunicação

Quanto às rotinas de “Informação e Comunicação” na PROEX foram verificados que:

- As informações são relevantes e devidamente identificadas, documentadas, armazenadas e comunicadas tempestivamente às pessoas adequadas;
- informações consideradas relevantes são dotadas de qualidade suficiente para permitir ao gestor tomar as decisões apropriadas;
- informação disponibilizada para as várias unidades da Universidade é apropriada, tempestiva, atual, precisa e acessível.

3.4 INFORMAÇÃO – Escopo: Monitoramento

Quanto às rotinas de “Monitoramento” na PROEX foram verificados que:

- Os sistemas de TI (por exemplo: ProExWeb) são constantemente monitorados pela ProEx e pela Secretaria de Informática (SIn) e atualizados;
- Há apenas (01) um servidor efetivo, lotado na SIn responsável pela manutenção da página da ProEx que faz manutenção no sistema ProExWeb;
- O “know-how” para desenvolvimento e manutenção dos sistemas de TI da ProEx são de domínio da UFSCar inclusive o código fonte do ProExWeb;
- Há avaliação da qualidade da prática docente dos servidores nos diversos cursos de extensão oferecidos pela PROEX é analisada pela CoEx através do relatório de execução;
- Há regulamentação utilizada para a gestão e controle dos cursos de extensão (especialização) que disciplina a seleção dos recursos humanos envolvidos e destinação/captação dos recursos financeiros pela Portaria 664/99 e pela Resolução CNE/CES no.01 de 08 de junho de 2007.

4 - CONSTATAÇÃO: Fragilidade na manutenção tempestiva do ambiente de informação e comunicação da ProEx.

Manifestação do auditado: “A página da ProEx tem sua manutenção realizada pelo servidor D.P.M e pela servidora A.C.G, ambos lotados na unidade. O sistema ProExWeb tem sua manutenção realizada pelo servidor .I G. lotado na SIn. Todos os demais servidores da ProEx estão, aptos, também, a realizar atualização de conteúdo e tramitação no sistema”.

ANÁLISE DA AUDITORIA INTERNA: Verificamos que há risco de interrupções de serviços de TI que comprometam ou inviabilizem as operações normais da Pró-Reitoria e/ou prejudiquem o fluxo normal de informações e comunicações. Na ProEx há uma estrutura de informação e comunicação representados através de sua página na internet e de seu sistema de gestão (ProExWeb). Entretanto, detectamos que há apenas 01 (um) servidor da SIn (Secretaria de Informática) que presta serviços de manutenção neste ambiente de TI. Bem como, verificamos ausência de planos de ações que contemplem a capacitação de servidores efetivos atuantes na ProEx para atuar no monitoramento e manutenção de seu ambiente de informação e comunicação.

4.1.1 RECOMENDAÇÃO: Que a ProEx avalie os riscos da dependência de apenas 01 (um) servidor na manutenção de sua área de TI, e que promova providências para mitigação desses riscos.

São Carlos, 08 de janeiro de 2015.

Wania Maria Recchia
 SIAPE 0424881

Felizardo Delgado
 SIAPE 1572938