



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE

Fone/fax (87) 2101 6843/6844

E-mail: controladoriainterna@univasf.edu.br

**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE
AUDITORIA INTERNA – 2020**





FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843/6844

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - 2020

JOSAIAS SANTANA DOS SANTOS

Controlador Interno

MORGANE SOBRINHO SILVEIRA

Auditora



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843/6844

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	4
1.1 Composição da Controladoria Interna	4
2. ATIVIDADES E AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2020	4
2.1 Ações de auditoria não realizadas ou não concluídas	5
2.2 Ações e atividades de auditoria realizadas sem previsão no PAINT 2020.....	5
2.3 Ações e atividades de auditoria não programadas no PAINT 2020 pendentes de conclusão	6
2.4 Descrição das ações e atividades de auditoria interna planejadas no PAINT 2020 e realizadas pela entidade	8
2.5 Quantidade de constatações e recomendações.....	10
3. ANÁLISE DO NÍVEL DE MATUREZAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, GESTÃO DE RISCO E CONTROLES INTERNOS	11
4. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITÓRIAS.....	11
5. INFORMAÇÕES SOBRE AS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS AO LONGO DO EXERCÍCIO E OS RESULTADOS ALCANÇADOS.....	12
6. AÇÕES DE FORTALECIMENTO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA.....	15
7. BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA CONTROLADORIA INTERNA.....	15
8. ANÁLISE DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DE QUALIDADE	16



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843/6844

1. INTRODUÇÃO

A Controladoria Interna da UNIVASF, órgão responsável pela atividade de auditoria interna da Instituição e de assessoramento ao Reitor, subordinada ao Conselho Universitário (CONUNI), atua de forma independente e autônoma, por meio de análises, consultas, pesquisas, diagnósticos e prognósticos, assessorando diretamente o gestor, visando à racionalização, eficiência, eficácia, e legalidade das decisões e projetos executados na gestão administrativa, educacional, orçamentária e financeira da Instituição, contribuindo com o desenvolvimento e crescimento institucional, além de prestar apoio aos órgãos de controle externo e interno.

1.1 Composição da Controladoria Interna

Servidor	Formação	Cargo	Função
Josaias Santana dos Santos	Ciências Contábeis	Contador	Controlador Interno
Morgane Sobrinho Silveira	Direito	Auditor	-
Juliana de Brito Borges Lima*	Ciências Contábeis (em andamento)	Estagiária	-

**Observa-se que a Controladoria Interna contou com a contribuição da estagiária Juliana de Brito Borges Lima até 04/03/2020.*

2. ATIVIDADES E AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2020

Conforme previsto no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2020, restaram programadas para serem executadas, no referido ano, ações de auditoria nas seguintes áreas: atividade de ensino, atividade de extensão, gestão de frota, gestão patrimonial – inventário, manutenção e conservação dos bens móveis, redistribuição e remoção de servidores, controle de assiduidade e concursos e processos de admissão

No entanto, consoante item 4 deste relatório, ocorreram fatos que ocasionaram a não realização de algumas das ações citadas acima.



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843/6844

Destarte, nos itens a seguir, apresentar-se-a descrição sucinta das ações e atividades de auditoria realizadas no exercício de 2020.

2.1 Ações de auditoria não realizadas ou não concluídas

Não foi possível a realização da ação de auditoria nº 202010, avaliação da atuação de docentes na atividade de ensino presencial, uma vez que, até a emissão deste relatório, a Pró-Reitoria de Ensino não apresentou resposta à solicitação de auditoria nº 202010-01, mesmo após o envio da Notificação 01/2020, em 13 de março de 2020.

Apesar de iniciadas, ainda não foram concluídas as ações de auditoria nº 202011 e 202012, referentes respectivamente à avaliação da gestão de frota e análise da redistribuição e remoção de servidores da Univasf. Ambos os trabalhos encontram-se em fase de execução e previstos para serem finalizados no primeiro semestre de 2021.

Quanto às ações 202013 (auditoria de gestão patrimonial dos bens móveis) , 202015 (auditoria nos concursos e processos de admissão), 202016 (avaliação da atividade de extensão) e 202017 (análise do controle de assiduidade), não foi possível iniciá-las em virtude dos fatos indicados no item 4 deste relatório. Salienta-se que as ações 202013 e 202015 foram selecionadas para serem executadas em 2021, conforme Plano Anual de Auditoria Interna 2021, e as demais serão executadas em momento oportuno, consoante análise de risco da Instituição.

Ademais, em relação à ação 202014, avaliação de risco da Univasf, optou-se por adotar a mesma matriz de risco utilizada em 2019, excluindo-se os temas auditados em no referido ano, visto que a gestão da Univasf ainda não realizou a análise de risco dos seus macroprocessos.

2.2 Ações e atividades de auditoria realizadas sem previsão no PAINT 2020

Considerando solicitação do Tribunal de Contas de União, mediante Ofício nº 119/2019-PconAlice-TCU-Sec-PE, de 23 de dezembro de 2019, a Controladoria Interna realizou trabalho de auditoria a fim de realizar verificação dos valores finais negociados



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843/6844

nos Pregões Eletrônicos 14/2019 e 26/2019 desta Universidade e a média do mercado local. Após concluídos os trabalhos, os achados identificados foram informados ao TCU por meio do Ofício nº 05/2020/CI/GR-UNIVASF, datado em 14 de janeiro de 2020.

Também foi realizado trabalho não programado em virtude do recebimento do Ofício nº 3/2020-CL-LBM, (protocolo nº 23402.004360/2020-13 SIPAC), de 05/03/2020, no qual foi solicitada à Controladoria Interna a avaliação sobre a regularidade na formação dos preços estimados dos itens que se pretendia licitar por meio do Pregão 41/2019 - Contratação de Empresa Especializada em Locação de Estruturas - Processo 23402.022640/2019-61. Para tanto, foi emitida a Nota de Auditoria nº 202006-02, em 09/03/2020, recomendando à Pró-Reitoria de Gestão e Orçamento a suspensão do certame até a conclusão da avaliação da Controladoria Interna. Finalizados os trabalhos, encaminhou-se para a Coordenação Técnica do Subprograma Flora do PCFF-PISF a Nota de Auditoria nº 202021-01, com as recomendações consideradas pertinentes.

Realizou-se, ainda, ação de auditoria a fim de verificar a regularidade da gestão da Pró-Reitoria de Extensão referente às atividades e projetos acadêmicos desenvolvidos no Espaço Plural (Juazeiro-BA). A execução deste trabalho decorreu do recebimento de denúncia encaminhada por docentes da Instituição, na qual são relatados supostos atos, praticados pelo então Pró-Reitor de Extensão, que comprometeriam o desenvolvimento de atividades e projetos acadêmicos realizados no Espaço Plural da Univasf, em Juazeiro-BA. Feita a avaliação, a Controladoria Interna emitiu a Nota de Auditoria nº 202023-01, com as recomendações julgadas pertinentes e, posteriormente, emitiu o Relatório de Auditoria nº 202023.

2.3 Ações e atividades de auditoria não programadas no PAINT 2020 pendentes de conclusão

Por meio do Ofício nº 65/2020/GR/OUVIDORIA, de 11 de agosto de 2020, a Ouvidoria-Geral da Univasf solicitou à Controladoria Interna colaboração a fim de verificar a regularidade na gestão de recursos provenientes dos Termos de Execução



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843/6844

Descentralizada nº 07/2015, 10/2015 e 17/2015 firmados entre a UNIVASF e Instituto Nacional de Colonização e Reforma Agrária – INCRA, os quais são relativos ao desenvolvimento, respectivamente, dos cursos de graduação em História e Ciências Sociais e especialização em Educação no Campo.

O pedido de colaboração da Ouvidoria deu-se em razão do recebimento de denúncia encaminhada pelo Ministério da Educação (registrada sob NUP 23546.001719/2020-58) sobre suposta aplicação irregular de recursos públicos.

Após realizada análise dos pagamentos decorrentes do serviço de fornecimento de alimentos referentes à demanda dos cursos do PRONERA, emitiu-se relatório preliminar e o aguarda-se término do prazo de manifestação da gestão para concluir a ação e, conseqüentemente, elaborar-se o relatório definitivo.

2.4 Descrição das ações e atividades de auditoria interna planejadas no PAINT 2020 e realizadas pela entidade

Nº das Ações de Auditoria Interna (PAINT 2020)	Descrição das ações de Auditoria	Nº do Relatório	Áreas, Unidades e Setores Auditados	Escopos Examinados	Cronograma Executado	Recursos Humanos Empregado
01	Atividades administrativas	-	-	Arquivamento e organização de documentos; recebimentos e entrega de processos; digitação e digitalização; acompanhamento de inovações legislativas e normativas etc.	02/01/2020 a 31/12/2020	2h/80h
02	Plano de Providências Permanente –Controladoria Interna (CI)	-	Processos e atividades analisadas pela Controladoria Interna anteriormente	100% das recomendações emitidas pela Controladoria Interna	Maio, junho, julho	2h/120h
03	Elaboração do RAINT/2019	RAIN T 2019	-	Relato das atividades de auditoria interna executadas em 2019	23/03/2020 a 07/04/2020	01h/80h
04	Avaliação do Relatório de Gestão 2019	-	-	Examinar se o Relatório de Gestão elaborado pela UNIVASF é composto por todas as peças exigidas pelo órgão de controle externo	01/07/2020 a 15/07/2020	01h/80h



FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843/6844

05	Assistência e Acompanhamento às equipes da Controladoria Regional da União em Pernambuco e Tribunal de Contas da União, durante suas atividades de auditoria de acompanhamento/ avaliação, na Instituição, ou em suas solicitações formais durante todo exercício.	-	UNIVASF	O trabalho de auditoria foi realizado de forma direta, por meio da equipe da Controladoria Interna da Universidade, dando apoio às equipes de controle, acompanhamento e encaminhamento de documentos às unidades responsáveis.	02/01/2020 a 31/12/2020	02h/150h
06	Atendimento e acompanhamento das auditorias e recomendações da CGU e das auditorias e determinações do TCU.	-	UNIVASF	Todas as solicitações emitidas pela CGU e pelo TCU foram encaminhadas para os setores competentes para prestar esclarecimentos.	02/01/2020 a 31/12/2020	02h/150hs
07	Assessoramento à Reitoria	-	-	A Controladoria Interna assessorou Reitoria e os demais gestores da Univasf em todas as	02/01/2020 a	02h/100h



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843/6844

				vezes que foi demandada.	31/12/2020	
15	Elaboração do PAINT 2021	-	-	Definição das áreas de acordo com as prioridades institucionais e as exigências constantes das Instrução Normativa da CGU nº 09/2018	02/11/2020 a 31/11/2020	02h/80h

2.5 Quantidade de constatações e recomendações

Nº do Relatório/ Documento	Setores Auditados	Ação do PAINT	Qtd. de Recomendações	Qtd. de Recomendações implementadas	Qtd. de Recomendações vincendas	Qtd. de Recomendações finalizadas pela assunção de riscos pela gestão	Qtd. de Recomendações vencidas e não implementadas*
Nota de Auditoria nº 202006-02	PROGEST	21	1	1	0	0	0
Nota de Auditoria 202021-01	Coordenação Técnica do Subprograma Flora do PCFF-PISF	21	5	4	0	1	0
Relatório nº 202023	PROEX	21	4	0	4	0	0
TOTAL			10	5	4	1	0

*O status das recomendações será analisado após o envio do Plano de Providências Permanente em maio de 2021.

3. ANÁLISE DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, GESTÃO DE RISCO E CONTROLES INTERNOS

Considerando os trabalhos realizados em 2020, é possível inferir que, de uma maneira geral, os controles internos adotados pela Universidade são capazes de evitar eventos de grande impacto negativo na gestão da Instituição.

No entanto, diante das falhas identificadas pela Controladoria Interna, os controles internos devem ser aperfeiçoados pelas unidades organizacionais, de forma a mitigar as fragilidades institucionais identificadas e criar rotinas mais eficientes e eficazes.

No que tange à gestão de risco, convém destacar que, apesar de a Universidade possuir política e metodologia aprovadas, é necessário maior engajamento institucional, uma vez que, de modo geral, as unidades ainda não desenvolveram o respectivo plano de gestão de riscos.

4. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS

IMPACTO	PERÍODO	FATO
POSITIVO	02/01/2020 a 31/12/2020	Capacitação contínua da equipe da Controladoria Interna
	02/01/2020 a 31/12/2020	Colaboração da maioria dos gestores em atender as demanda da Controladoria Interna
NEGATIVO	22/01/2020 e 10/02/2020	Licença gestante da servidora Morgane Sobrinho Silveira
	04/03/2020	Saída da estagiária Juliana de Brito Borges Lima
	19/03/2020 a 31/12/2020	Suspensão das atividades presenciais em virtude da pandemia decorrente do Covid-19
	-	Pouco conhecimento dos gestores quanto aos sistemas utilizados pela CGU e pelo TCU
	-	Ausência de um sistema informatizado para controle das atividades internas da UNAI e acompanhamento das recomendações emitidas pela UNAI,
-	Ausência de resposta a solicitações de auditoria ou de parte delas	



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843/6844

	-	Pedidos de prorrogação de prazo para algumas solicitações de auditoria
--	---	--

5. INFORMAÇÕES SOBRE AS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS AO LONGO DO EXERCÍCIO E OS RESULTADOS ALCANÇADOS

Servidores(e)	Ações de Capacitação	Instituição	Carga horária (H)	Temas/Conteúdo programático
Josaías Santana dos Santos	Técnicas de Auditoria Interna Governamental	ENAP	40	"Módulo 1 - Considerações iniciais referentes às técnicas de auditoria Módulo 2 - Técnicas de obtenção da evidência documental Módulo 3 - Técnicas de obtenção da evidência física Módulo 4 - Técnica de obtenção da evidência testemunhal Módulo 5 - Técnicas de obtenção da evidência analítica - parte 1 Módulo 6 - Técnicas de obtenção da evidência analítica - parte 2 Módulo 7 - Considerações finais referentes às técnicas de auditoria"
Josaías Santana dos Santos	Elaboração de Relatórios de Auditoria	ENAP	30	Módulo 1 - O relatório de auditoria Módulo 2 - O planejamento do relatório Módulo 3 - O desenvolvimento do relatório Módulo 4 - Recomendações e planos de ação Módulo 5 - A finalização dos relatórios de auditoria e os processos de garantia da qualidade
Josaías Santana dos Santos	Comunicações de Auditoria e Monitoramento de Recomendações no e-Aud	CGU	2,5	Comunicações de Auditoria e Monitoramento de Recomendações no e-Aud
Josaías Santana dos Santos	LIVE sobre "Processo de Supervisão Técnica das UAIG no e-Aud"	CGU	2,5	Supervisão Técnica das UAIG no e-Aud



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843/6844

Josaías Santana dos Santos	WEBINAR - Nova Lei de Licitações: o que muda nas compras públicas?	CGU	2,5	Nova Lei de Licitações
Josaías Santana dos Santos	Fórum Anual das Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo	CGU	3	
Josaías Santana dos Santos	Tomada de Contas Especial de Transferências de Recursos Federais - Instauração	Instituto Serzedello Corrêa - TCU	40	Instauração de Tomada de Contas Especial de Transferências de Recursos Federais
Josaías Santana dos Santos	52o FONAI Tec - Capacitação Técnica das Auditorias do Ministério da Educação"	Associação FONAI-MEC,	20	
Josaías Santana dos Santos	"4o Fórum Nacional de Controle: Inovação em prol da Educação no Brasil,"	Instituto Serzedello Corrêa - TCU	20	
Josaías Santana dos Santos	Congresso de Gestão Pública do Rio Grande do Norte - CONGESP/RN	Escola de Governo do Governo do Estado do Rio Grande do Norte	30	
Josaías Santana dos Santos Morgane Sobrinho Silveira	Auditoria baseada em risco	Univasf	20	Perspectiva Histórica na Administração Federal e no SCI e Fundamentos da AIG; Planejamento das UAIG; Plano de Auditoria Baseada em Riscos; Como obter segurança das atividades da UAIG
Morgane Sobrinho Silveira	Ficalização de Projetos e Obras de Engenharia	ENAP	40	Noções prévias de Fiscalização de Projetos e Obras Projeto de Edificações Planilha Orçamentária Obra



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843/6844

Morgane Sobrinho Silveira	Gestão da Informação e Documentação - Conceitos Básicos em Gestão Documental	ENAP	20	1 Conceitos básicos 1.1 Gestão da Informação 1.2 Gestão de documentos 1.3 Diferença entre dado e Informação 1.4 Documentos 1.5 Arquivos 2 Características dos documentos 2.1 Valor 2.1 Atributos 2.1 Gênero 2.1 Espécie 2.1 Tipos 2.1 Natureza do assunto 3 Ciclo de vida dos documentos 3.1 Fases da gestão documental 3.2 Teoria das três idades 3.3 Código de classificação 3.4 Tabela de temporalidade 4 Gerenciamento de documentos arquivísticos 4.1 Recepção e registro 4.2 Classificação do documento e da informação 4.3 Instrução, reconstituição e digitalização 4.4 Trâmite, acesso e restauração 4.5 Arquivamento e desarquivamento 4.6 Avaliação, destinação e microfilmagem
Morgane Sobrinho Silveira	Curso on-line sobre IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna,	CGU	16	IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna
Morgane Sobrinho Silveira	Curso sobre Comunicações de Auditoria e Monitoramento de Recomendações no e-Aud	CGU	2,5	Uso do sistema e-Aud para comunicação com a CGU durante os trabalhos de auditoria e para o monitoramento de recomendações
Morgane Sobrinho Silveira	Curso sobre Registro e Monitoramento de Recomendações das UAIGs no e-Aud	CGU	2,5	Uso do sistema e-Aud para registrar e monitorar recomendações emitidas pela própria UAIG ou por outros órgãos
Morgane Sobrinho Silveira	Licitações sustentáveis	Instituto Nacional de Estudo à Distância	100	Desenvolvimento Sustentável Licitação Sustentável Fundamentos Jurídicos Procedimento da Licitação Sustentável (Passo a Passo) A Sustentabilidade na Aquisição de Bens e Produtos Serviços Aspectos Gerais Atinentes à Sustentabilidade em Serviços Obras e Serviços de Engenharia A Sustentabilidade em Obras e Serviços de Engenharia Compreendendo Prevenção de Resíduos Compreendendo Gestão de Resíduos A Acessibilidade em Obras e Serviços de Engenharia Sustentabilidade em Obras e Serviços de Engenharia



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843/6844

6. AÇÕES DE FORTALECIMENTO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Não ocorreram fatos relevantes.

7. BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA CONTROLADORIA INTERNA

Por meio da execução das ações de auditoria, a Controladoria Interna, ao longo do exercício de 2020 identificou falhas na gestão da Univasf e exarou recomendações a fim de que as unidades organizacionais providenciem as medidas necessárias para que a gestão da Universidade ocorra de maneira mais eficiente, eficaz e econômica.

Em atendimento à Nota de Auditoria nº 202021-01, foi promovida mudança em termo de referência a fim de condicionar a medição e pagamento ao contratado à quantidade de serviços prestados. Ademais, o trabalho realizado contribuiu o atendimento da legislação vigente, em especial, da IN nº 3/2017 do Ministério do Planejamento. Por fim, ao recomendar à gestão que estabelecesse o pagamento de indenização em caso de sinistro considerando valor de mercado do bem, descontada a respectiva depreciação, em vez de incluir indenizações como itens a serem licitados, conforme previsto nos itens 7 a 9 da tabela apresentada no item 1.2 do Termo de Referência, considere-se que contribuiu-se para a proteção do erário, evitando-se licitar itens que somados totalizavam R\$ 144.733,33 (cento e quarenta e quatro mil, setecentos e trinta e três reais e trinta e três centavos)

A Controladoria Interna entende que a mensuração dos resultados de seus trabalhos executados em 2020 só é possível ser realizada mais precisamente após o envio das respostas dos setores ao Plano de Providências Permanente, que será encaminhado às unidades em maio de 2021.



**FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO VALE DO SÃO FRANCISCO
CONTROLADORIA INTERNA**

Av. José de Sá Maniçoba, s/n, centro, CEP: 56304-205 Petrolina - PE
Fone/fax 087 2101 6843/6844

**8. ANÁLISE DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E
MELHORIA DE QUALIDADE**

A Controladoria Interna da Univasf ainda não desenvolveu programa de gestão e melhoria da qualidade das atividades de auditoria.

Petrolina, 30 de abril de 2020.

JOSAIAS SANTANA DOS SANTOS

Controlador Interno

MORGANE SOBRINHO SILVEIRA

Auditores