



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS  
AUDITORIA INTERNA**

# **RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA**

## **RAINT 2016**

Márcio Donizete Rosa  
Auditor-Geral

Giovana Daniela de Lima  
Auditora

Darci Aparecida de Abreu  
Assistente em Administração –Secretária da AI

**LAVRAS/MG**



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS  
AUDITORIA INTERNA**

**SUMÁRIO**

I. INTRODUÇÃO.....	3
II. DA AUDITORIA INTERNA.....	4
III. TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS .....	5
IV - ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS DO ÓRGÃO OU ENTIDADE .....	11
V - DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO .....	12
VI - RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NÃO REALIZADOS;.....	13
VII - DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS; .....	14
VIII - DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS; .....	15
XIX - QUANTIDADE DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO; .....	16
X- DESCRIÇÃO DOS BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA.....	17



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS  
AUDITORIA INTERNA**

## **I. INTRODUÇÃO**

O presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINT, exercício 2016, tem por objetivo apresentar os resultados dos trabalhos de auditoria nos diversos setores da Universidade Federal de Lavras, incluídas as áreas de atuação da auditoria padronizadas pelo Tribunal de Contas da União, a saber: controle de gestão, gestão orçamentária, gestão financeira, gestão patrimonial, gestão de pessoas, gestão de suprimentos e gestão operacional, bem como assessoramentos prestados pela Auditoria Interna.

As atividades foram desenvolvidas em função do planejamento constante do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT, para o exercício de 2016. No entanto, foram realizadas ações não planejadas que exigiram a atuação da Auditoria Interna entre as quais destacamos levantamentos de perfis de governança pública realizadas pelo Tribunal de Contas da União e Auditoria Compartilhada realizada com a Controladoria Regional da União no Estado de Minas Gerais.



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS  
AUDITORIA INTERNA**

## **II. DA AUDITORIA INTERNA**

A estrutura de recursos humanos é composta pelos seguintes servidores:

### **Márcio Donizete Rosa**

Cargo: Auditor

Função: Auditor-Geral

Formação Acadêmica:

- Bacharel em Ciências Contábeis
- Técnico em Informática
- Pós-graduado em Licitações e Contratos

### **Giovana Daniela de Lima**

Cargo: Auditora

Função: Assessora da Auditoria Interna / Auditora-Geral Adjunta

Formação Acadêmica:

- Bacharel em Ciências Econômicas
- Pós-graduada em Controladoria e Auditoria

### **Darci Aparecida de Abreu**

Cargo: Assistente em Administração

Função: Secretária da AI

Formação Acadêmica:

- Pedagogia
- Especialização em Informática em Educação



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS  
AUDITORIA INTERNA**

### **III. TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS**

#### **1. Acompanhamento do Processo de Prestação de Contas Anual – referente ao exercício 2015.**

Escopo dos trabalhos:

O Processo é o meio pelo qual o gestor presta contas à sociedade e aos órgãos de controle acerca da utilização dos recursos públicos. A auditoria Interna atuou para assegurar a entrega do referido processo em conformidade com a legislação pertinente, dentro do prazo legalmente estabelecido.

Cronograma:

Os trabalhos foram realizados no período de janeiro a março de 2016.

Recursos humanos e materiais empregados:

A execução dos trabalhos exigiu a atuação da auditora da unidade, sob a supervisão do auditor-geral, além do apoio da secretária do setor.

Foram utilizados os seguintes recursos materiais: computador, impressoras, telefone e livros/manuais diversos.

OBS: Não foi emitido relatório acerca desta ação.

#### **2. Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna –RAINT 2015**

Escopo dos trabalhos:

Por meio do Relatório Anual de Atividades de Auditoria – RAIN T – são apresentados os trabalhos realizados pela Auditoria Interna, bem como dos resultados alcançados.

O RAIN T foi elaborado em conformidade com as disposições contidas na Instrução Normativa CGU nº 01, de 3 de janeiro de 2007.

Cronograma:

Os trabalhos foram realizados no período de 10 a 20 de janeiro de 2016.

Recursos humanos e materiais empregados:

A execução dos trabalhos exigiu a atuação da auditora da unidade, sob a supervisão do auditor-geral, além do apoio da secretária do setor.

Foram utilizados os seguintes recursos materiais: computador, impressoras, telefone e livros/manuais diversos.



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS  
AUDITORIA INTERNA**

**3. Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2017.**

Escopo dos trabalhos:

Por meio do Plano Anual de Atividades de Auditoria – PAINT são planejados os trabalhos a serem realizados pela Auditoria Interna no exercício subsequente.

O PAINT foi elaborado em conformidade com as disposições contidas na Instrução Normativa CGU nº 24, de 17 de novembro de 2015.

Cronograma:

Os trabalhos foram realizados no período de outubro a dezembro de 2016.

Recursos humanos e materiais empregados:

A execução dos trabalhos exigiu a atuação da auditora da unidade, sob a supervisão do auditor-geral, além do apoio da secretária do setor.

Foram utilizados os seguintes recursos materiais: computador, impressoras, telefone e livros/manuais diversos.

**4. Acompanhamento da implementação das determinações/ recomendações dos Órgãos de Controle para a Instituição**

Escopo dos trabalhos:

Assegurar o cumprimento das determinações/ recomendações emanadas pelos Órgãos de Controle, garantindo a aderência à legislação e a regular aplicação dos recursos públicos, de modo a evitar sanções aos responsáveis no caso de não cumprimento pela Instituição.

Cronograma:

Os trabalhos foram realizados ao longo do exercício, conforme conhecimento das determinações/ recomendações

Recursos humanos e materiais empregados:

A execução dos trabalhos exigiu a atuação da auditora da unidade, sob a supervisão do auditor-geral, além do apoio da secretária do setor.

Foram utilizados os seguintes recursos materiais: computador, impressoras, telefone e livros/manuais diversos.



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS  
AUDITORIA INTERNA**

OBS: Não foi emitido relatório acerca desta ação.

**5. Supervisão dos Trabalhos de Auditoria**

Escopo dos trabalhos:

Este trabalho consistiu na revisão, dos trabalhos de auditoria realizados

Cronograma:

Os trabalhos foram realizados ao longo do exercício de 2016.

Recursos humanos e materiais empregados:

A execução dos trabalhos exigiu a atuação do auditor-geral.

Foram utilizados os seguintes recursos materiais: computador, impressoras, telefone e livros/manuais diversos.

OBS: Não foi emitido relatório acerca desta ação.

**6 - Planejamento das ações de Auditoria**

Escopo dos trabalhos:

Este trabalho consistiu na definição dos objetivos de cada trabalho de auditoria, foi realizado por parte do Auditor-Geral, dos trabalhos de auditoria realizados

Cronograma:

Os trabalhos foram realizados ao longo do exercício de 2016.

Recursos humanos e materiais empregados:

A execução dos trabalhos exigiu a atuação do auditor-geral.

Foram utilizados os seguintes recursos materiais: computador, impressoras, telefone e livros/manuais diversos.

OBS: Não foi emitido relatório acerca desta ação.

**7 - Assessoramento à gestão**

Escopo dos trabalhos:

Este trabalho consistiu na orientação aos diversos gestores da instituição, participação em reuniões e busca de entendimentos para os mais diversos assuntos

Cronograma:

Os trabalhos foram realizados ao longo do exercício de 2016.



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS  
AUDITORIA INTERNA**

Recursos humanos e materiais empregados:

A execução dos trabalhos exigiu a atuação do auditor-geral e da auditora.

OBS: Não foi emitido relatório acerca desta ação.

**8. Auditoria de Pessoal - Relatórios 1 e 4/2016**

Escopo dos trabalhos:

Atos de admissão, serviço extraordinário, gratificação por encargo de curso e concurso, ponto eletrônico e registro de frequência por cartão de proximidade.

Cronograma:

Os trabalhos foram realizados no período de 23 de março a 05 de abril de 2016 e 20 de abril a 17 de maio de 2016.

Recursos humanos e materiais empregados:

A execução dos trabalhos exigiu a atuação da auditora da unidade, sob a supervisão do auditor-geral, além do apoio da secretária do setor.

Foram utilizados os seguintes recursos materiais: computador, impressoras, telefone e livros/manuais diversos.

Obs.: os trabalhos referentes a serviço extraordinário e gratificação por encargo de curso e concurso ainda não foram finalizados.

**9. Auditoria de diárias - Relatório 5/2016**

Escopo dos trabalhos:

O trabalho foi realizado mediante análise de uma amostra de 10% das Propostas de Concessão de Diárias e Passagens - PCDP's, realizadas pela UFLA no Sistema de Concessão de Diárias e Passagens – SCDP formalizados no quarto trimestre de 2015.

Cronograma:

Os trabalhos foram realizados no período de 23 de maio e 20 de junho de 2016,.

Recursos humanos e materiais empregados:

A execução dos trabalhos exigiu a atuação da auditora da unidade, sob a supervisão do auditor-geral, além do apoio da secretária do setor.





**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS  
AUDITORIA INTERNA**

Foram utilizados os seguintes recursos materiais: computador, impressoras, telefone e livros/manuais diversos.

**10. Auditorianos Processos Licitatórios e contratos decorrentes de tais processos - Relatório 7/2016**

Escopo dos trabalhos:

Verificar a regularidade da execução do Contrato de Prestação de Serviços nº 028/2015, celebrado entre a Universidade Federal de Lavras e a empresa COPYGERAIS Comércio Digital Ltda - EPP, registrado sob o número 028/2015.

Cronograma:

Os trabalhos foram realizados no período de 23 de maio a 12 de agosto de 2016

Recursos humanos e materiais empregados:

A execução dos trabalhos exigiu a atuação da auditora da unidade, sob a supervisão do auditor-geral, além do apoio da secretária do setor.

Foram utilizados os seguintes recursos materiais: computador, impressoras, telefone e livros/manuais diversos.

**11. Avaliação de Controles internos - Relatórios 2 e 6/2016**

Escopo dos trabalhos:

Verificar o controle interno de estoque, controle interno de arrecadação do Restaurante Universitário - RU da UFLA e aderência aos itens 4.8.6, 4.1.3, 4.1.8, 4.1.9, 4.6.4 da Resolução ANVISA nº 216, de 15 de setembro de 2004; e também os procedimentos de controle interno relacionados à concessão de cartão de proximidade para registro de ponto biométrico.

Cronograma:

Os trabalhos foram realizados no período de 11 a 20 de abril de 2016 e 05 de maio a 28 de junho de 2016

Recursos humanos e materiais empregados:



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS  
AUDITORIA INTERNA**

A execução dos trabalhos exigiu a atuação da auditora da unidade, sob a supervisão do auditor-geral, além do apoio da secretária do setor.

Foram utilizados os seguintes recursos materiais: computador, impressoras, telefone e livros/manuais diversos.



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS  
AUDITORIA INTERNA**

**IV - ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS  
CONTROLES INTERNOS DO ÓRGÃO OU ENTIDADE**

Os controles internos adotados pelas diversas unidades organizacionais da universidade, apesar de insuficientes, vem contribuindo cada vez mais para o alcance de seus objetivos, corroborando para identificar, evitar e corrigir falhas e irregularidades, porém, estes serão mais efetivos a partir de sua institucionalização, informatização efetiva dos diversos processos existentes no âmbito da unidade, com o respectivo mapeamento dos mesmos, dimensionamento da força de trabalho instituído por meio da Portaria nº 344, de 26 de março de 2015 e o gerenciamento sistemático dos riscos relacionados a cada processo. Destaca-se que, em cumprimento à IN CGU/MP nº 1, de 10 de maio de 2016, em 29 de dezembro de 2016, foi criado, por meio da Portaria Reitoria nº 1.865, o "Comitê de Governança, Riscos e Controle", que será o responsável, entre outras atribuições, por institucionalizar estruturas adequadas de governança, gestão de riscos e controles internos.



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS  
AUDITORIA INTERNA**

**V - DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA  
REALIZADOS SEM PREVISÃO**

Além dos trabalhos supramencionados em 2016, a Auditoria Interna realizou as seguintes atividades que, a princípio, não constavam do planejamento:

- Auditoria de uso da marca "UFLA" por empresas na cidade de Lavras:

Relatório 03/2016: Constatação: confecção e comercialização de produtos com a marca "UFLA" pelas empresas relacionadas na tabela abaixo, conforme comprovado pelos produtos com as respectivas notas/cupons fiscais; recomendação: Considerando o registro da marca "UFLA" no Instituto Nacional da Propriedade Intelectual - Processo nº 827769067, publicado na Revista de Propriedade Industrial nº 1970, Seção II, páginas 415 e 416, de 7 de outubro de 2008, conforme cópia em anexo, recomendamos a adoção de medidas judiciais cabíveis, caso não haja autorização para uso da marca "UFLA" pelas empresas portadoras dos CNPJ's supramencionados.

Providências em relação ao Relatório de Auditoria nº 003, de 19/5/2016:

- Em 25/5/2016 a Reitoria enviou o Relatório de Auditoria nº 003 à Procuradoria, por meio do Ofício nº 169/2016/GAB/UFLA;

- Em 23/6/2016 a Procuradoria encaminhou à Reitoria o Parecer nº 00154/2016/GAB/PFUFLA/PGF/AGU e a cópia do Memorando nº 00010/2016/GAB/PFUFLA/PGF/AGU encaminhado à Procuradoria Seccional Federal da PSF/Varginha.

- Atuação como interlocutora da UFLA no levantamento de governança de TI - IGOV-TI TCU, ciclo 2016, Ofício 0423/2016-TCU/Sefti;

- Diligência do TCU conforme Ofício 278-162/2016-TCU/SEFIP/Diaup – servidores com regime de dedicação exclusiva integrantes de quadros societários de pessoas jurídicas.

- Acompanhamento aos auditores da CGU nos trabalhos referentes ao relacionamento universidade x fundações de apoio, conforme Ofício nº 17115/2016/NAC/MG/Regional/MG-CGU, Relatório de Auditoria CGU nº 201601725.

- Apuração de denúncias recebidas pela Auditoria Interna:

**CONTEÚDO OCULTADO POR ENVOLVER SITUAÇÕES PASSÍVEIS DE INSTAURAÇÃO DE PROCEDIMENTO ADMINISTRATIVO DISCIPLINAR.**

- Assessoramento à gestão durante o exercício, que impactaram diretamente na nossa capacidade operacional.



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS  
AUDITORIA INTERNA**

**VI - RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NÃO REALIZADOS;**

**1. Auditoria de Obras**

Esta auditoria consta do PAINT 2016, porém em função de atividades não previstas não foi concluída, encontra-se em andamento auditoria referente ao contrato 27/2015.

**2. Auditoria de Patrimônio**

Este trabalho não foi realizado em virtude do trabalho de gestão documental e inventário que está em andamento na UFLA, Pregão SRP 85/16 pelo meio do qual a universidade contratou a empresa IBEAEON CONTABILIDADE E CONSULTORIA PATRIMONIAL AVALIAÇÕES E INFORMÁTICA LTDA. Após a conclusão dos mesmos será realizado, uma auditoria nessa área.

**3. Avaliação sobre a gestão de Tecnologia da Informação**

Esta auditoria consta do PAINT 2016, porém em função de atividades não previstas não foi realizada.

**4. Auditoria de Bolsas**

Esta auditoria consta do PAINT 2016, porém em função de atividades não previstas não foi concluída, encontra-se em andamento auditoria referente à moradia estudantil.

**5. Avaliação de resultados quantitativos e qualitativos da gestão**

Esta auditoria consta do PAINT 2016, porém em função de atividades não previstas não foi realizada.



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS  
AUDITORIA INTERNA**

**VII - DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM  
POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA  
ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA  
REALIZAÇÃO DAS AUDITÓRIAS;**

Demandas não previstas e realizadas;

Participação reduzida em cursos de capacitação, tendo em vista a complexidade dos trabalhos de auditoria as capacitações necessitam ser constantes.



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS  
AUDITORIA INTERNA**

**VIII - DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS;**

Servidor	Curso	Carga horária
Giovana Daniela de Lima	44º FONAITec - Capacitação Técnica das Auditorias do Ministério da Educação	24 horas
Márcio Donizete Rosa	II Seminário de Auditoria Interna Governamental	12 horas



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS  
AUDITORIA INTERNA**

**XIX - QUANTIDADE DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E  
IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO;**

Por meio de Relatório de Auditoria foram emitidas 30 recomendações, das quais 21 foram atendidas, 12 encontram-se em fase de implementação e 2 serão verificadas posteriormente por esta Auditoria Interna.

Nesse quesito destacamos que a partir de 2017 o gerenciamento será realizado por meio de sistema informatizado o que contribuirá significativamente para melhoria do processo, por meio do Módulo "Auditoria e Controle Interno" do SIPAC.





**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS  
AUDITORIA INTERNA**

**X- DESCRIÇÃO DOS BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA  
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA.**

Os trabalhos de auditoria veem ao longo dos anos contribuindo para o aperfeiçoamento dos processos de gestão. Muito além dos relatórios e respectivas recomendações, a auditoria também, assessora diretamente a alta administração da universidade, mensurar de forma objetiva ainda é insipiente, porém sempre que requisitados, apresentamos boas práticas de controle interno administrativo que os gestores de um modo geral, dentro do possível, esforçam-se para seguir.

Lavras, 22 de fevereiro de 2017

MÁRCIO DONIZETE ROSA  
Auditor-Geral da UFLA

GIOVANA DANIELA DE LIMA  
Auditora

DARCI APARECIDA DE ABREU  
Assistente em Administração