



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

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

RAINT 2017

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. DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS DE ACORDO COM O PAINT | 5 |
| IV - ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS DO ÓRGÃO OU ENTIDADE | 13 |
| V - DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT..... | 14 |
| VI - RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NÃO REALIZADOS;..... | 15 |
| 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; | 16 |
| VIII - DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS; | 17 |
| XIX - QUANTIDADE DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO; | 18 |
| X- DESCRIÇÃO DOS BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA..... | 19 |



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

I. INTRODUÇÃO

O presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN, exercício 2017, 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 2017. 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, assessoramento no Comitê de Gestão de Riscos e Controles Internos, instituído pela Instrução Normativa Conjunta CGU/MP nº 01/2016 e apoio a Auditoria Anual de Contas realizada pela Controladoria-Geral da União.



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

II. DA AUDITORIA INTERNA

A estrutura de recursos humanos da Auditoria Interna da UFLA 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
- Mestranda em Administração Pública

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. DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS
DE ACORDO COM O PAINT**

1. Acompanhamento do Processo de Prestação de Contas Anual – referente ao exercício 2016.

Escopo dos trabalhos:

O Processo de Contas é o meio pelo qual o gestor público 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, bem como apoio durante a realização da Auditoria Anual de Contas, pela CGU-MG.

Cronograma:

Os trabalhos foram realizados no período de janeiro a abril de 2017.

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 2016

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 24, de 17 de novembro de 2015

Cronograma:

Os trabalhos foram realizados no período de 10 a 22 de fevereiro de 2017.

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.

3. Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2018.

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 2017.

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.



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

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

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 2017.

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 2017.

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



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

Cronograma:

Os trabalhos foram realizados ao longo do exercício de 2017.

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.



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

| Relatório | Constatação | Recomendação | Providência |
|------------------|--|---|---|
| 1/2017 | SIGILOSO | | |
| 2/2017 | SIGILOSO | | |
| 3/2017 | 3.1 - O servidor portador do SIAPE nº 1198433 reside no imóvel funcional da UFLA, localizado nas imediações do "Parque Tecnológico", com área demarcada de aproximadamente 210 m2. | 4.2 - Identificar a data a partir da qual o servidor supramencionado reside no imóvel da UFLA, calcular o valor devido, a título Rubrica 70992 - Taxa de Ocupação/Alug. Imóvel Func, e providenciar a respectiva cobrança da respectiva taxa e despesas referentes ao consumo de água e energia elétrica. | Por meio do Memorando Eletrônico nº 36/2018 - PROPLAG, de 9 de fevereiro de 2018, a Pró-Reitoria de Planejamento e Gestão informou a esta Auditoria Interna o que a recomendação 4.2, foi atendida na íntegra, com todos os recolhimentos progressos relativos à ocupação do imóvel, conforme documento em anexo. O servidor continua recolhendo GRU relacionada à ocupação do imóvel PN 13, conforme constatado inclusive por Vossa Senhoria no item 3 do relatório Nº 008/2017. |
| 7/2017 | 3.1 - Foram verificadas inúmeras rachaduras ao longo das calçadas. De acordo com o Fiscal Técnico do Contrato, as rachaduras foram ocasionadas pelos seguintes motivos: diferença de tempo/hora de secagem entre uma masseira e outra; tratores e implementos que passaram sobre as calçadas; e falta de irrigação durante o processo de maturação do concreto. | 4.1 - em obras futuras, o processo concretagem seja realizado de forma a diminuir o lapso temporal entre uma masseira e outra, evitando o surgimento de possíveis rachaduras; | Por meio do Memorando Eletrônico nº 13/2018 - DMA/PROINFRA, de 2 de fevereiro de 2018, a Diretoria de Meio Ambiente informou a esta Auditoria Interna que a recomendação será considerada no próximo processo licitatório. |
| 8/2017 | 3.1 - Os imóveis funcionais constantes do edital de concorrência nº 11/2016 estão ocupados conforme descrito abaixo, com desconto em folha da Rubrica 70992 (TAXA OCUPACAO/ALUGUEL IMÓVEL FUNC), apenas para os moradores dos imóveis: PN 09, PN 08 e PN 03 conforme lista 936339 e 936338 gerada pelo Sistema Integrado de Adm de Recursos Humanos - SIAPE. Os ocupantes dos imóveis PN 13 e PN 10 realizam o recolhimento da referida taxa por meio de Guia de Recolhimento da União - GRU, conforme | 4.1 - verificar em seus controles o momento no qual ocorreram as ocupações listadas nas constatações 3.1 e 3.2, e providenciar a cobrança da referida taxa de ocupação de imóvel funcional, energia elétrica e água, além de formalizar a cessão, nos termos da legislação vigente; 4.2 - avaliar a conveniência e | Por meio do Memorando Eletrônico nº 37/2018 - PROPLAG, de 09 de fevereiro de 2018, a Pró-Reitoria de Planejamento e Gestão informou a esta Auditoria Interna o que segue: 1. A ocupação do imóvel PN 05, pelo servidor Marcelo Adalto Baliza, teve a sua situação progressa regularizada de maneira que o |



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

| | | |
|---|---|---|
| <p>consulta realizada por esta Auditoria Interna no Sistema de Gestão de Recolhimentos da União - SISGRU. Quanto aos demais não foram localizados os devidos recolhimentos no SISGRU.</p> <p>3.2 - Imóveis residenciais ocupados nas fazendas sem o respectivo recolhimento da TAXA OCUPACAO/ALUGUEL IMÓVEL FUNC.</p> <p>3.3 - Na relação de imóveis cedidos a terceiros encaminhada a esta Auditoria Interna, por meio do Memorando Eletrônico nº 360/2017, de 05 de outubro de 2017, identificador 201761130 não foram identificados os instrumentos legais dos seguintes imóveis/espacos cedidos a terceiros:</p> <ul style="list-style-type: none">- Caixa Eletrônico Banco do Brasil (localizado ao lado do protocolo);- Correios (localizado no Centro de Convivência);- Caixa eletrônico do Bradesco (localizado no Centro de Convivência);- Caixa eletrônico do Santander (localizado no Centro de Convivência);- Diretório Central Estudantil - DCE (localizado nos fundos da agência do Banco do Brasil); e- Associação dos Pós-Graduandos - APG (localizado ao lado da agência do Banco do Brasil); | <p>oportunidade de manter as cessões constantes da constatação 3.3 e em caso positivo formalizá-las nos termos da legislação vigente.</p> | <p>servidor está quitando o débito, devidamente corrigido, em 24 parcelas, devidamente corrigidas, por meio de recolhimento de GRU. Além disso, o imóvel foi desocupado em 15 de dezembro de 2017 e está sendo utilizado como depósito de material de desfazimento, aguardando leilão.</p> <p>2. Os imóveis ocupados pelo servidor Gustavo Márcio Botelho e pelo funcionário terceirizado Paulo César Rocha, não tiveram ainda suas pendências resolvidas, mas em breve teremos a regularização.</p> <p>3. Os imóveis localizados nas fazendas estão aguardando a avaliação da PROINFRA, para termos o valor e regularizarmos a situação, pois estes não foram avaliados por ocasião da concorrência nº 11/2016.</p> <p>A recomendação 4.2 ainda não pode ser cumprida observando-se os termos da legislação vigente, pois não tivemos interessados nos imóveis no primeiro processo licitatório realizado. Outro processo licitatório será realizado. Para que isto ocorra estamos aguardando uma nova avaliação dos imóveis pela PROINFRA, para checar se a falta de interessados no certame se deveu à incompatibilidade dos valores com os praticados no mercado.</p> |
|---|---|---|



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

| | | | |
|---------|--|--|---|
| 9/2017 | Pela análise da documentação acostada aos autos do processo conclui-se pela legalidade do referido por meio de inexigibilidade de licitação com fulcro no art. 25, caput da Lei nº 8.666/93. | | |
| 10/2017 | 3.1 - Em consulta realizada no sistema CGU-PJ, em 23 de novembro de 2017, não foram localizados registros de Processos Administrativos Sancionatórios instaurados pela UFLA. | 4.1 - Ao Coordenador do CGU-PJ junto à UFLA: providenciar os respectivos registros dos Processos Administrativos Sancionatórios instaurados pela UFLA no sistema CGU-PJ, atentando para os prazos estabelecidos pela Portaria CGU nº 1.196/2017; | Em andamento |
| 11/2017 | 3.1 - O cálculo da Prova de Títulos dos concursos para provimento de cargos de Docentes, conforme estabelecido no Anexo I à Resolução CUNI nº 066/2014, é realizado por meio de planilha eletrônica, conforme Memorando Eletrônico nº 108/2017-DDP/PRGDP, de 05 de junho de 2017. Tal planilha não é integrada com o sistema de inscrição de concurso e, embora conte com proteção disponibilizando acesso somente a campos específicos, apresenta vulnerabilidade sujeitando-a a alterações das fórmulas constantes da mesma; | Recomendamos à Pró-Reitoria de Gestão e Desenvolvimento de Pessoas da UFLA: 4.1 Desenvolver, com o apoio técnico da Diretoria de Gestão de Tecnologia da Informação - DGTI, um sistema que realize o cálculo da pontuação de títulos integrado ao sistema de inscrições, que, entre outras funcionalidades, promova transparência, integração e racionalização de rotinas administrativas, alinhando essa rotina administrativa à ação "integrar ou aprimorar a integração dos sistemas acadêmicos e administrativos da UFLA visando ter relatórios consistentes e em tempo real", meta 13.1.17 integração de sistemas, constantes do item 2.1.9.7.4 - Planejamento do Desenvolvimento da Gestão da Tecnologia da Informação integrante do Plano de Desenvolvimento Institucional - PDI UFLA 2016-2020; | Em andamento conforme memorando eletrônico nº 27/2018-DDP/PRGDP, de 23 de fevereiro de 2018, requisição de serviços 81263 DGTI. |
| 12/217 | SIGILOSOS | | |
| 13/2017 | 3.1 - em consulta ao endereço eletrônico: http://ufla.br/acessoainformacao/boletim-interno/ realizada em 10, de dezembro de 2017 localizamos a Resolução CUNI nº 065, de 6 de setembro de 2011, que dispõe sobre o relacionamento entre a Universidade Federal de | 4.1 - criar, sugestivamente envolvendo as unidades organizacionais citadas nas notas de auditoria interna citadas acima, sistemática, preferencialmente informatizada, que viabilize a publicidade efetiva, | |



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

| | | | |
|--|--|--|--|
| | <p>Lavras e fundações de apoio, visando à execução de projetos de que trata a Lei nº 8.958/94 e o Decreto nº 7.423/10;</p> <p>3.2 - em consulta realizada ao portal da UFLA, http://www.ufla.br/portal/, acesso em 10 de dezembro de 2017, não foram localizadas, em local de fácil acesso, informações requisitadas no item 9.2.1.5 do Acórdão TCU nº 2731/2008.</p> | <p>em tempo real e de fácil acesso ao cidadão que permita o acompanhamento dos atos inerentes ao relacionamento da UFLA com suas Fundações de Apoio.</p> | |
|--|--|--|--|

Os relatórios de número de 4 a 6 foram reservados para os 3 trabalhos em andamento, conforme item VI, página 15.



**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 unidades organizacionais da universidade, vem contribuindo 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 pela Comissão instituída por meio da Portaria nº 344, de 26 de março de 2015 e o gerenciamento sistemático dos riscos relacionados a cada processo.



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

**V - DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA
REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT**

Assessoramento ao longo do exercício de 2017 ao Comitê de Gestão de Riscos e Controles Internos.

Apoio a Auditoria Anual de Contas, exercício 2016, realizada pela CGU.

Avaliação quanto a legalidade da legalidade do Contrato de Prestação de Serviços nº 026/2013, Inexigibilidade de Licitação 43/2012 em atendimento ao Acórdão TCU nº 1003/2017 - Plenário, encaminhado à UFLA por meio do Ofício 0467/2017 - TCU/SECEX-RN, de 1º de junho de 2017



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

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

1. Assistência estudantil - em andamento
4. Avaliação dos resultados quantitativos e qualitativos da gestão - em andamento
5. Carga horária de servidores - em andamaneto



**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;

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 |
|----------------------|-----------|---------------|
| Márcio Donizete Rosa | 47º FONAI | 40 horas |



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

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

Durante o ano de 2017 foram expedidas 15 recomendações, das quais 13 foram implementadas e 2 estão em fase de implementação.



**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, 20 de fevereiro de 2018

MÁRCIO DONIZETE ROSA
Auditor-Geral da UFLA