



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ

RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

RAINT

EXERCÍCIO 2016



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO
AUDITORIA INTERNA DA UFRJ

INDICE

| DESCRIÇÃO | PÁGINA |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 1. Introdução..... | 3 |
| 2. Trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT..... | 3 |
| 3. Análise consolidada dos controles internos da UFRJ..... | 4 |
| 4. Trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT..... | 5 |
| 5. Trabalhos de auditoria previstos no PAINT não realizados ou não concluídos..... | 6 |
| 6. Fatos relevantes para a Audint..... | 6 |
| 7. Ações de capacitação realizadas..... | 7 |
| 8. Recomendações emitidas e implementadas no exercício..... | 7 |
| 9. Benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício..... | 7 |



1. Introdução

Este Relatório apresenta as atividades desenvolvidas pela equipe da Auditoria Interna da Universidade Federal do Rio de Janeiro/Audint, no exercício de 2016, na forma estabelecida na IN/CGU nº 24 de 17 de novembro de 2015.

2. Trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT 2016

Ação 1. Monitoramento das recomendações da Auditoria Interna para o HESFA

Escopo: A Procuradoria da República no Estado do RJ solicitou informações à Auditoria Interna da UFRJ/AUDINT, sobre adequação das medidas anunciadas pelo HESFA ao MPF, através do Ofício nº 41, de 16/06/2015. A solicitação inicial feita pela Procuradoria da República no RJ foi recebida pela AUDINT através do Ofício 9264/2015-PR-RJ-AMLC, de 25/6/2015, **Inquérito Civil MPF/PR/RJ nº 1.30.012.000648/2009-07**. Sendo assim, a AUDINT passou a realizar o monitoramento dos resultados das auditorias feitas em 2009; acompanhadas em 2011; e 1º Monitoramento em 2013.

Relevância Quantitativa Comparando as despesas realizadas pelo HESFA através de Dispensa de Licitação por Emergencialidade e Pregão, referentes aos exercícios de 2013 e 2015, observamos que houve um **aumento de 32,57%** em relação às despesas aplicadas através do art. 24, inciso IV, Emergencial, e um **decréscimo de 32,11%** na utilização da modalidade de Licitação Pregão.

Relevância Qualitativa: O resultado da auditoria foi apresentado através do **RAM.2016.HESFA.01** onde encontram-se assinaladas as recomendações e manifestações do gestor.

% Previsto x Auditado: Este trabalho de auditoria não teve a intenção de conferir a utilização dos recursos públicos. A auditoria foi realizada para avaliar a condução da Gestão Administrativa, buscando informar à Procuradoria da República no Estado do RJ se as medidas anunciadas pela Direção Geral do HESFA, através do Ofício nº 41, de 16/06/2015, foram realizadas.

Providências adotadas pela gestão: as providências encontram-se assinaladas no Plano de Providências Permanente. Foram emitidas 22 recomendações. Houve 06 Concordâncias Parciais, 01 discordância e 15 concordâncias plenas.

Ações 12, 13, 14, 15, 16.1 e 16.2 – referentes a, respectivamente, Elaboração do PAINT; Elaboração do RAINT; Parecer sobre a prestação de contas da UFRJ; Relatório de Gestão da UFRJ; Capacitação; e Reuniões de Equipe. Ações enumeradas no PAINT por considerar a contagem de homem-hora para suas execuções. Todas realizadas conforme o planejado.

Ação 16.3 - Atendimento e assessoramento aos gestores da UFRJ e aos órgãos externos

- **Nota de Auditoria Interna para Pró-Reitoria de Pessoal/PR-4 – NA001/2016, de 28/06/2016**
Abertura de Procedimento Administrativo Disciplinar sobre cessão irregular de servidor do HESFA, SIAPE 0654696.
- **Nota de Auditoria Interna para Pró-Reitoria de Pessoal/PR-4 – NA002/2016, de 28/06/2016**
Abertura de Procedimento Administrativo Disciplinar sobre cessão irregular de servidor do HESFA, SIAPE 0364401.
- **Nota de Auditoria Interna para Pró-Reitoria de Pessoal/PR-4 – NA003/2016, de 13/07/2016**
Impropriedades encontradas durante análise do processo nº 23079.003184/2015-46, referente à Aposentadoria Compulsória do ex-servidor Luis Felipe da Silva, SIAPE 6647775. Correção imediata dos termos da aposentadoria aplicando as orientações da Nota Técnica nº83/2014/CGNOR/DENOP/SEGEP/MP.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO
AUDITORIA INTERNA DA UFRJ

3. Análise consolidada dos controles internos da UFRJ

Duas auditorias finalizadas em 2016, realizadas junto as Unidades Gestoras Descentralizadas/UG's Hospital Escola São Francisco de Assis/HESFA e Faculdade de Farmácia da UFRJ/FF, apresentaram importantes falhas nos controles internos.

Para mitigar as importantes falhas constatadas nas áreas de planejamento, orçamento e gestão, foram emitidos os seguintes relatórios de auditoria: Relatório de Auditoria de Monitoramento **RAM.2016.HESFA.01** e Relatório de Auditoria Especial **RAE.2015.FF.02**.

As duas auditorias foram demandadas por órgãos externos à UFRJ:

- **HESFA** - Solicitação da Procuradoria da República no RJ, recebida pela AUDINT através do Ofício 9264/2015-PR-RJ-AMLC, de 25/6/2015, Inquérito Civil MPF/PR/RJ nº 1.30.012.000648/2009-07; e
- **FACULDADE DE FARMÁCIA** - Parecer nº 077/2014/SPA/PF-UFRJ/PGF/AGU e Despacho JR nº 159/2014/PG/PF-UFRJ/PGF/AGU; Acórdão 929/2015-TCU-Plenário – Tipo: Denúncia. Notificação Processo TC 020.025/2014-9; e Procuradoria Federal na UFRJ.

As UG's preencheram o Plano de Providência Permanente/PPP respondendo as recomendações de auditoria dispostos nos Relatórios.

No Relatório **RAM.2016.HESFA.01** foram emitidas 22 recomendações para o **HESFA**, onde o gestor assinalou 06 Concordâncias Parciais, 01 discordância e 15 concordâncias plenas, e estimou o prazo para implementação das recomendações para os exercícios de 2017 e 2018.

No Relatório **RAE.2015.FF.02** foram emitidas 8 recomendações diretamente para o gestor da **Faculdade de Farmácia/FF**. A Diretora Geral concordou plenamente com todas as recomendações e estimou o prazo para implementação até o final do exercício de 2016. Foram emitidas recomendações também para as seguintes áreas: 01 recomendação para o **Gabinete do Reitor**, 02 recomendações para a **Pró-Reitoria de Gestão e Governança/PR-6**; e 03 recomendações para a **Pró-Reitoria de Planejamento e Desenvolvimento/PR-3**. Apenas o Gabinete do Reitor respondeu a Audint informando que tomará providências para atender às recomendações a partir de janeiro de 2017.

O relatório da auditoria de monitoramento do **HESFA** apontou importantes falhas de planejamento que resultou em mais uma auditoria interna nos processos de contratações emergenciais, não previsto no PAINT 2016. Esta auditoria foi realizada e foi emitido o Relatório de Auditoria Interna – **RAI.2016.HESFA.01**, concluído em fevereiro de 2017.



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO
AUDITORIA INTERNA DA UFRJ**

4. Trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT 2016

| Ação | Concluído em 2016 (sim ou não) | Justificativa (para não concluído) | Previsão conclusão |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| 4.1 Apuração de denúncia encaminhada para a AUDINT sobre irregularidades na gestão do HUCFF | Não | Escopo extenso devido à quantidade de empresas citadas na denúncia. Previsto no PAINT 2017 | Dezembro 2017 |
| 4.2 Atendimento de duas demandas relativas à Faculdade de Farmácia da UFRJ: Parecer nº 077/2014/SPA/PF-UFRJ/PGF/AGU e Despacho JR nº 159/2014/PG/PF-UFRJ/PGF/AGU; e Acórdão 929/2015-TCU-Plenário | Sim Relatório de Auditoria Especial RAE.2015.FF.02 | - | - |
| 4.3 Concessão de Adicionais de Plantão Hospitalar/APH pela Maternidade Escola da UFRJ | Sim Relatório de Auditoria Interna RAI.2015.MATESCOLA.03 | - | - |
| 4.4 Auditoria na área de RH na Faculdade de Farmácia da UFRJ | Sim Relatório de Auditoria Interna RAI.2015.FF.02 | - | - |
| 4.5 Auditoria em processos administrativos abertos pelo HESFA para contratações emergenciais no exercício de 2015. | Não Relatório de Auditoria Interna RAI.2016.HESFA.01 | Trabalho de auditoria referente a análise de processos administrativos com importantes fragilidades e irregularidades na condução dos procedimentos adotados pela gestão do HESFA para contratações emergenciais. Este trabalho complementa a Ação 1 do PAINT 2016 e confirma a conclusão apresentada no RAM.2016.HESFA.01. | Fevereiro 2017 |
| 4.6 Auditoria de Acompanhamento das recomendações da AUDINT dispostas no RAI.2013.PU.05 referentes a fiscalização contratual de prestação de serviços especializados que utiliza tecnologia da informação na administração e controle de frotas de veículos da UFRJ. | Sim Relatório de Auditoria de Acompanhamento RAC.2015.PU.01 | - | - |



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO
AUDITORIA INTERNA DA UFRJ

5. Trabalhos de auditoria previstos no PAINT 2016 não realizados ou não concluídos

| Ação PAINT | não realizado não concluído | Justificativa (para não realizado) | Previsão conclusão |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Ação 2. Auditoria sobre os preços praticados pela Decania do CFCH e suas respectivas Unidades Acadêmicas descentralizadas | Não concluído | - | Abril 2017 |
| Ação 3. Auditoria sobre os preços praticados pela Decania do CCMN e suas respectivas Unidades Acadêmicas descentralizadas | Não realizado | Ação conduzida para o PAINT 2017 | - |
| Ação 4. Auditoria na área de pessoal | Não realizado | Ação Cancelada em virtude do afastamento de servidor para realização de Mestrado | - |
| Ação 5. Auditoria em Aposentadorias e Pensões | Não concluído | - | Março 2017 |
| Ação 6. Auditoria nas fiscalizações de contratos firmados pela Administração Central da UFRJ | Não realizado | Ação Substituída por demanda não prevista | - |
| Ação 7. Auditoria em Convênios | Não realizado | Ação Substituída por demanda não prevista | - |
| Ação 8. Auditoria na gestão do uso dos cartões de pagamento | Não realizado | Ação Substituída por demanda não prevista | - |
| Ação 9. Auditoria na gestão do patrimônio imobiliário | Não realizado | Ação Substituída por demanda não prevista | - |
| Ação 10. Acompanhamento e Monitoramento das Recomendações / Determinações da CGU, TCU e da Audint | Não realizado | Ausência de sistema informatizado e de recursos humanos para conduzir os trabalhos | Adoção de sistema em estudo |
| Ação 11. Metas físicas e financeiras dos programas/ações da UFRJ | Não realizado | Ação Substituída por demanda não prevista | - |

6. Fatos relevantes para a Audint

A Auditoria Interna da UFRJ vem sofrendo importante perda de recursos humanos que tem impactado negativamente na efetividade dos trabalhos planejados, bem como naqueles que surgem sem previsão no PAINT, fazendo com que ocorram atrasos e adiamentos nos prazos solicitados pelos órgãos externos.

O que podemos destacar como positivo é a ação conjunta com servidores de outras unidades da UFRJ. Estes são convidados a colaborar na realização dos trabalhos, sempre que é necessário um auxílio técnico mais específico.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO
AUDITORIA INTERNA DA UFRJ

7. Ações de capacitação realizadas

Em 2016, 5 servidores foram capacitados, com o total de carga horária de 230 horas. Os cursos realizados foram os seguintes:

- 1) Divulgação de Compras – ENAP;
- 2) Capacitação Técnica das Auditorias do Ministério da Educação – FONAI-MEC;
- 3) Fundamentos de Convênio com Utilização do SICONV - Instituto Serzedello Corrêa;
- 4) XLIII Curso de Auditoria e Controles Internos Governamentais - ABOP - Associação Brasileira de Orçamento Público;
- 5) Gestão do Patrimônio Público - Consultre Consultoria e Treinamento Ltda.

Os temas dos cursos praticados estão relacionados as práticas de auditoria nos assuntos pertinentes a análises de dados patrimoniais, de suprimentos de fundos e de convênios. E ainda, treinamento técnico na área de auditoria governamental.

O Fórum é um evento que ocorre anualmente e tem o objetivo de aprimoramento do conhecimento, das bases técnicas e práticas fundamentais para aplicação de metodologias e princípios que regem a função e as atividades da Auditoria Interna como instrumento de Avaliação e Controle de Riscos.

8. Recomendações emitidas e implementadas no exercício

No Relatório **RAM.2016.HESFA.01** foram emitidas 22 recomendações para o **HESFA**, onde o gestor assinalou 06 Concordâncias Parciais, 01 discordância e 15 concordâncias plenas, e estimou o prazo para implementação das recomendações para os exercícios de 2017 e 2018.

No Relatório **RAE.2015.FF.02** foram emitidas 8 recomendações diretamente para o gestor da **Faculdade de Farmácia/FF**. A Diretora Geral concordou plenamente com todas as recomendações e estimou o prazo para implementação até o final do exercício de 2016. Foram emitidas recomendações também para as seguintes áreas: 01 recomendação para o **Gabinete do Reitor**, 02 recomendações para a **Pró-Reitoria de Gestão e Governança/PR-6**; e 03 recomendações para a **Pró-Reitoria de Planejamento e Desenvolvimento/PR-3**. Apenas o Gabinete do Reitor respondeu a Audint informando que tomará providências para atender às recomendações a partir de janeiro de 2017.

O Relatório de Auditoria de Acompanhamento – **RAC.2015.PU.001** apresentou o resultado do acompanhamento das recomendações feitas a Prefeitura Universitária da UFRJ, através do Relatório de Auditoria Interna RAI.2013.PU.056, na área de fiscalização contratual sobre a prestação de serviços especializados que utiliza tecnologia da informação na administração e controle de frotas de veículos da UFRJ. Foi apurado que 2 recomendações foram atendidas parcialmente e 1 não foi atendida.

9. Benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício

Os benefícios que ressaltamos sobre a atuação da Audint são referentes ao assessoramento prestado aos gestores das Unidades Acadêmicas e as Pró-reitorias, através dos Relatórios e Orientações de Auditoria. E ainda, a emissão de Notas de Auditoria que notificam aos gestores correções imediatas de procedimentos administrativos incorretos.

Carlos Moreira da Costa
Auditor Chefe da UFRJ
SIAPE 0368086