



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ

RAINT 2017

RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

RAINT

EXERCÍCIO 2017



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ

RAINT 2017

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.....	5
6. Fatos relevantes para a Audint.....	6
7. Ações de capacitação realizadas.....	7
8. Recomendações emitidas e implementadas no exercício.....	8
9. Benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício.....	9



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ

RAINT 2017

1. Introdução

Este Relatório apresenta as atividades desenvolvidas pela equipe da Auditoria Interna da Universidade Federal do Rio de Janeiro/Audint, no exercício de 2017, na forma estabelecida pela IN/CGU nº 24 de 17 de novembro de 2015.

2. Trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT 2017

Ação 3 e 4. Preços Praticados na Decania CFCH e CCMN

Realizar estudo dos preços praticados para compras e contratação de serviços de itens comuns feitas pela Decania do Centro de Filosofia e Ciências Humanas/CFCH, e pela Decania do Centro de Ciências Matemáticas e da Natureza/CCMN e suas respectivas unidades acadêmicas descentralizadas, bem como o quantitativo de recursos humanos. Apresentar os resultados dos estudos através de Relatório de Auditoria, sugerindo ao Reitor possível centralização das compras de materiais de consumo e contratações de serviços de itens comuns na Decania, primando pela economicidade, eficácia e eficiência da gestão.

Ação 5. Auditoria de Monitoramento no Hospital Universitário Clementino Fraga Filho/HUCFF

Apurar a procedência da denúncia anônima, com relação a Gestão do HUCFF na boa e regular utilização dos recursos públicos, quanto as contratações com dispensa de licitação, serviços de engenharia, aquisições e outros serviços.

Ação 6. Aposentadoria e Pensões

Realizar auditoria através da análise de processos com a finalidade de verificar se os procedimentos administrativos adotados pela gestão estão adequados as normas legais.

Ações 7, 8, 9 e 10 do PAINT 2017 – referem-se, respectivamente, as seguintes atividades executadas: Elaboração do PAINT, RAIN, Parecer e Relatório de Gestão.

Ação 11. Atendimento e assessoramento aos gestores da UFRJ e aos órgãos externos

➤ **Orientação de Auditoria nº OAI 001/2017, de 31/10/2017**

Assessoramento ao Gabinete do Reitor sobre denúncia anônima endereçada à Ouvidoria do Hospital Universitário Clementino Fraga Filho/HUCFF/UFRJ e ao Ministério Público Federal, conforme consta no processo nº 23079.029686/2016-88 autuado em 02/06/2016, onde o Senhor Diretor Geral do Hospital Universitário Clementino Fraga Filho/HUCFF/UFRJ consulta à Procuradoria Federal junto à UFRJ, sobre quais os encaminhamentos a serem conferidos ao caso, considerando que o conteúdo da denúncia noticia supostas irregularidades praticadas por servidores no âmbito do HUCFF/UFRJ, relativas à atuação “irregular” de professores e médicos cirurgiões gerais plantonistas da emergência do citado hospital, no que diz respeito a:

- a) o não cumprimento de carga horária de professores e médicos no HUCFF;
- b) a existência de violação ao regime de dedicação exclusiva por parte de professores que atuam no HUCFF; e
- c) o acordo informal sobre substituição de plantões por parte dos médicos do HUCFF.

➤ **Acompanhamento das demandas recebidas pelos órgãos de controle externo e interno.**



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ

RAINT 2017

- Emissão do Memorando AI0017, de 10/07/2017, para o Gabinete do Reitor, acerca das determinações contidas no Acórdão 1314/2017 – Plenário – TCU.
- Emissão de Nota de Auditoria NA002/2017, de 10/07/2017, para a Pró-Reitoria de Pessoal/PR-4, sobre o Acórdão 1314/2017 – Plenário – TCU.
- Emissão da Solicitação de Auditoria AI003/2018, de 17/01/2018, para o Gabinete do Reitor, acerca das determinações contidas no Acórdão nº 2729/2017 – TCU – Plenário.
- Emissão de Nota de Auditoria NA001/2017, de 23/03/2017, para a Pró-Reitoria de Pessoal/PR-4, referente a decisão do Acórdão de Relação nº 1.762/2017 – Segunda Câmara – TCU.
- Emissão de Nota de Auditoria NA003/2017, de 23/10/2017, para a Pró-Reitoria de Pessoal/PR-4, sobre a decisão do Acórdão nº 8.764/2017, de 23/10/2017.
- Comunicação, por e-mail institucional, do Auditor Chefe da UFRJ para Pró-Reitor de Pessoal/PR-4, sobre procedimento incorreto de designação de servidor Técnico Administrativo para exercer função gratificada exclusiva para o cargo de Docente, conforme art. 7º, § 1º, da Lei 12.677/2012.

3. Análise consolidada dos controles internos da UFRJ

O **Hospital Universitário Clementino Fraga Filho/HUCFF** foi auditado tal como previsto no PAINTE 2017, por força do Acórdão 1160/2013 – Plenário, item 9.1.13, e também pelas denúncias recebidas pela Audint.

As áreas do HUCFF auditadas estão relacionadas aos processos de aquisição, contratação e execução de serviços. Os achados de auditoria foram suficientemente relevantes para afirmar que as práticas aplicadas pela gestão do HUCFF demonstraram falhas consideráveis nos seus controles internos administrativos que culminou em apuração de responsabilidades.

As ações promovidas pela Audint para auxiliar a gestão na mitigação dos riscos foram apresentadas ao gestor por meio de recomendações expressas no Relatório de Auditoria **RAI.2017.HUCFF.01**.

Outra área identificada como frágil foi a descentralização da utilização dos recursos avaliada junto a duas **Decanias - CFCH e CCMN, e suas respectivas UG's**, que resultou na análise de quatorze UG's.

Em uma análise macro foi constatado em, pelo menos, cinco UGs auditadas, indícios de incapacidade de os controles internos administrativos das UGs identificarem, evitarem e corrigirem falhas e irregularidades, bem como de minimizarem riscos relacionados aos processos relevantes.

Este cenário conduz ao entendimento que a descentralização apresenta riscos no que concerne aos procedimentos adotados para aquisição e contratação de serviços, resultando em discrepância entre os valores pagos para itens de consumo e serviços comum a todas as UG's.

A Audint apresentou Relatório **RSA.2017.01 – Ações 3 e 4 PAINTE 2017**, ao Magnífico Reitor, demonstrando a **Síntese** dos resultados apurados quanto ao grau de comprometimento e risco da gestão com a descentralização dos recursos para que as Unidades Gestoras realizem suas próprias aquisições e contratações.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ

RAINT 2017

4. Trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAIN'T 2017

Todos os trabalhos de auditoria executados em 2017 estavam previstos no PAIN'T.

5. Trabalhos de auditoria previstos no PAIN'T 2017 não realizados ou não concluídos

Ação PAIN'T	não realizado não concluído	Justificativa (para não realizado)	Previsão conclusão
1. IBqM	Não realizado	Ação cancelada em virtude da amplitude dos trabalhos de auditoria referentes as Ações 3 e 4 do PAIN'T 2017.	-
2. IGeo	Não concluído	O Instituto de Geociências/Igeo foi auditado através na ocasião da execução da Ação 4 do PAIN'T 2017 por ser uma das unidades descentralizadas pertencente a Decania do CCMN.	Julho 2018
3. Preços Praticados na Decania CFCH 4. Preços Praticados na Decania CCMN	Não concluído	Foi apresentado ao Reitor o Relatório Síntese de Auditoria RSA.2017.01 – Ações 3 e 4 PAIN'T 2017 . As atividades seguintes serão a emissão de relatórios de auditoria interna para as Unidades Gestoras que apresentaram resultados mais graves com recomendações de ajustes nos procedimentos administrativos adotados para aquisição e contratação de serviços.	Julho 2018
6. Aposentadoria e Pensões	Não concluído	Foram auditados 71 processos administrativos de aposentadorias e pensões civis. Foi elaborado quadro “Matriz de Achados” para construção do Relatório de Auditoria. A intempestividade das respostas às S.A's e N.A., bem como apenas um técnico de auditoria para realizar os trabalhos de auditoria culminaram no atraso do prazo de encerramento da Ação 6 do PAIN'T 2017.	Abril 2018



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ

RAINT 2017

6. Fatos relevantes para a Audint

Consideramos como impacto positivo a publicação, pelo Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, de duas Instruções Normativas que prestam apoio técnico às atividades de auditoria interna governamental do Poder Executivo Federal:

- Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado através da IN n° 03, de 09/06/2017; e
- Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado pela IN n° 08, de 06/12/2017.

Devido às mudanças norteadas pelas Instruções Normativas citadas acima, a Estrutura Organizacional da Auditoria Interna poderá ser modificada, bem como o Manual de Auditoria ser substituído pelo que foi publicado na IN n° 08, de 06/12/2017.

Como fator negativo a Auditoria Interna da UFRJ aponta algumas dificuldades:

- Atender ao que dispõe o Art. 3° da IN CGU n° 24, de 17/11/2015;
- Quantidade de recursos humanos disponíveis para as atividades técnicas de auditoria interna, especialmente para realizar o acompanhamento e monitoramento das recomendações da própria Audint e dos Órgãos de Controle Interno e Externo;
- Ausência de sistema informatizado interno para controle das informações geradas pelas auditorias internas realizadas e de servidor capacitado para alimentação e manutenção do próprio sistema.

Outro fator que causa um impacto negativo é a ausência de servidor lotado na Auditoria Interna para controlar as publicações dos Relatórios de Auditoria e demais informações para alimentação de conteúdo na página web, além de acompanhar as demandas surgidas, mantendo o site atualizado, contribuindo para atender ao que dispõe a IN n° 24, de 17/11/2015 e IN n° 3, de 09 de junho de 2017.

Alguns fatores externos impediram a Audint de realizar os trabalhos durante o exercício de 2017, como: sistema operacional inoperante; cortes no fornecimento de energia elétrica; greve; e ocupação do prédio da Reitoria pelos alunos do alojamento que impediram o acesso ao prédio.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ

RAINT 2017

7. Ações de capacitação realizadas

Em 2017, 7 servidores foram capacitados. Os cursos realizados foram os seguintes:

- 1) **XVIII Curso Tesouro Gerencial** – Sistema de Consultas Financeiras do Governo e Noções do Tesouro Gerencial – 2h - 1 servidor.
- 2) **46º FONAITec** - Capacitação Técnica das Auditorias Internas do Ministério da Educação - 28h - 2 servidores.
- 3) **47º FONAITec** - Capacitação Técnica das Auditorias do Ministério da Educação - 40h - 5 servidores.
- 4) **SIAPE Folha** – 40h – 1 servidor.
- 5) **Seminário Transparência e Controle Social** – 8h - 3 servidores.
- 6) **Palestra Práticas de Auditoria Contábil no Setor Público** - 2h – 2 servidores.
- 7) **V ENCASP Encontro Nacional sobre a Nova Contabilidade Aplicada ao Setor Público** 16h – 2 servidores.
- 8) **VI Seminário da área pública – Contabilidade Patrimonial** – 5h – 2 servidores.
- 9) **XIV Semana de Administração Orçamentária, Financeira e de Contratações Públicas** - 32h – 3 servidores
- 10) **Entendendo a DCASP (Demonstrações Contábeis aplicadas ao Setor Público)** - 8h – 2 servidores.
- 11) **Legislação Básica em Licitações, Pregão e Registro de Preços** – 30h – 2 servidores.
- 12) **Formação de Pregoeiros** - 20h - 1 servidor.
- 13) **Divulgação de Compras** - 20h - 1 servidor.
- 14) **Básico em Orçamento Público** - 30h - 1 servidor.
- 15) **Gestão da Estratégia com BSC - Fundamentos** - 20h - 1 servidor.
- 16) **Planejamento Estratégico para Organizações Públicas** - 40h - 1 servidor.

Os temas dos cursos realizados estão relacionados aos temas de auditoria programados no PAINTE 2017 e ao aperfeiçoamento das técnicas de auditoria.

O Fórum (FONAITEC) 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.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ

RAINT 2017

8. Recomendações emitidas e implementadas no exercício

8.1 Ação 5 – Monitoramento no HUCFF

- Foram emitidas 19 recomendações para o **Hospital Universitário Clementino Fraga Filho/HUCFF** através do Relatório de Auditoria Interna **RAI.2017.HUCFF.01**. O gestor concordou com todas as recomendações e estimou o prazo para implementação de algumas para os exercícios de 2018 e 2019, entre outras ações imediatas, implementadas em 2017.

8.2 Ação 6 – Aposentadoria e Pensões

- A Audint emitiu para a PR-4 a **Solicitação de Auditoria S.A. nº AI018/2017, de 01/09/2017**, com indicação de citação incorreta de artigo da Lei 8.112/90 na Portaria de Aposentadoria Voluntária de ex-servidor. A PR-4 atendeu a solicitação e publicou a correção da Portaria no DOU nº177, de 14/9/2017.
- A **Solicitação de Auditoria S.A. 001 e 002/2018, emitida em 09/01/2018**, solicitou justificativas e correções para atos impróprios relacionados a Aposentadorias, concedendo prazo para atendimento até 18/01/2018. Até o fechamento desse Relatório não obtivemos retorno da PR-4 sobre as medidas adotadas.
- Emissão da **Nota de Auditoria NA 004/2017, de 23/10/2017**, para Pró-Reitoria de Pessoal/PR-4, sobre concessão indevida de Progressão por Capacitação e de Benefícios a servidor aposentado. Até o fechamento desse Relatório não obtivemos retorno da PR-4 sobre as medidas adotadas.

8.3 Ação 11 – Assessoramento aos gestores da UFRJ

- Emissão de Nota de Auditoria NA001/2017, de 23/03/2017, para a Pró-Reitoria de Pessoal/PR-4, referente a decisão do **Acórdão de Relação nº 1.762/2017 – Segunda Câmara – TCU**. A Coordenação Adjunta de Relações com os Órgãos Jurídicos/CORIN encaminhou para a AUDINT o Memorando nº 0887/2017-DAP/CAJ/CORIN/GR, de 04/05/2017, anexando manifestação da Direção Geral do Campus Macaé sobre a jornada de trabalho do docente citado no Acórdão 1.762/2017.
- Emissão da Nota de Auditoria NA002/2017, de 10/07/2017, para a Pró-Reitoria de Pessoal/PR-4, sobre as determinações contidas no **Acórdão 1314/2017 – Plenário – TCU**, bem como comunicação ao Reitor, através do Memorando AI0017, de 10/07/2017. O TCU, através do Acórdão 2327/2017 – Plenário, negou o pedido de reexame interposto pelo Reitor da UFRJ.
- Emissão da Solicitação de Auditoria AI003/2018, de 17/01/2018, para o Gabinete do Reitor, acerca das determinações contidas no **Acórdão nº 2729/2017 – TCU – Plenário**, com prazo para atendimento até 27/01/2018. Aguardando as providências adotadas pela gestão.
- Emissão de Nota de Auditoria NA003/2017, de 23/10/2017, para a Pró-Reitoria de Pessoal/PR-4, sobre a decisão do **Acórdão nº 8.764/2017, de 23/10/2017**. Foi concedido prazo para atendimento até 07/11/2017. Aguardando as providências adotadas pela gestão.
- Comunicação, por e-mail institucional, do Auditor Chefe da UFRJ para Pró-Reitor de Pessoal/PR-4, sobre procedimento incorreto de designação de servidor Técnico Administrativo para exercer função gratificada exclusiva para o cargo de Docente, conforme art. 7º, § 1º, da Lei 12.677/2012.

A PR-4 corrigiu a ação incorreta tornando sem efeito a citada designação, conforme Portaria nº 7.485, de 25/8/2017, publicada no DOU nº 165, de 28/8/2017.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Auditoria Interna da UFRJ

RAINT 2017

- **Orientação de Auditoria nº OAI 001/2017, de 31/10/2017.** Assessoramento ao Gabinete do Reitor sobre denúncia anônima endereçada à Ouvidoria do Hospital Universitário Clementino Fraga Filho/HUCFF/UFRJ e ao Ministério Público Federal, conforme consta no processo nº 23079.029686/2016-88 autuado em 02/06/2016.

Em consulta ao Sistema de Acompanhamento de Processos/UFRJ, em 19/03/2018, o processo 23079.029686/2016-88 encontra-se há cento e dezoito dias em execução/providências, na Divisão Administrativa das Comissões/Gabinete do Reitor.

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