

**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE
AUDITORIA INTERNA**

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO – MEC
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDÔNIA – UNIR
AUDITORIA INTERNA – AUDIN

Av. Presidente Dutra, 2965 – Centro – 76800-059 – Porto Velho - RO
Telefones: (69) 2182-2022 – E-mail: audin@unir.br

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDÔNIA - UNIR
EXERCÍCIO 2015

Porto Velho/RO
2016

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS:

AUDIN – Unidade de Auditoria Interna da UNIR
CGU – Controladoria Geral da União
CONSAD – Conselho Superior Administrativo
CAL – Coordenação de Almoxarifado
CPR – Contas a Pagar e Receber
DCCL – Diretoria de Compras, Contratos e Licitações
DIREA – Diretoria de Engenharia e Arquitetura –
DRH – Diretoria de Recursos Humanos –
ESAF – Escola de Administração Fazendária
IFES – Instituição de Federal de Ensino Superior
IN – Instrução Normativa
ISC – Instituto Serzedello Corrêa
MEC – Ministério da Educação
PAINT – Plano Anual de Atividade de Auditoria Interna
PRAD – Pró-Reitoria de Administração
PROPLAN – Pró-Reitoria de Planejamento
RAINT – Relatório Anual de Auditoria Interna
RDC – Regime Diferenciado de Contratação
SFC – Secretaria Federal De Controle
SIAFI – Sistema de Administração Financeira
SIMEC – Sistema de Ministério da Educação
SIPEC – Sistema de Pessoal Civil
SIAPE – Sistema de Administração de Pessoal
TCU – Tribunal de Contas da União
UNIR – Fundação Universidade Federal de Rondônia

LISTA DE QUADROS

Quadro 1 – Composição da Auditoria Interna.....	7
Quadro 2 – Descrição dos Trabalhos de Auditoria Interna Realizados de acordo com o PAINT.....	8
Quadro 3 – Descrição dos Trabalhos de Auditoria Interna Realizados sem previsão no PAINT.....	9
Quadro 4 – Análise Consolidada do Nível de Maturação dos Controles Internos, com Base nos Trabalhos Realizados.....	10
Quadro 5 – Capacitação Realizada pelos Auditores da AUDIN/UNIR	12
Quadro 6 – Comparativo da Quantidade de Recomendações Emitidas versus Realizadas (exercício 2014).....	13
Quadro 7 – Comparativo da Quantidade de Recomendações Emitidas versus Realizadas (exercício 2015).....	14

SUMÁRIO

1 Introdução	6
2 Auditoria Interna.....	6
2.1 Composição da AUDIN.....	7
3 Descrição dos Trabalhos de Auditoria Interna realizados de acordo com o PAINTE.....	8
4 Descrição dos Trabalhos de Auditoria Interna Realizados sem previsão no PAINTE.....	9
5. Relação dos trabalhos de Auditoria previstos no PAINTE não realizados.....	10
6. Descrição dos Fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização de Auditoria Interna e na Realização de Auditorias	10
7. Descrição das Ações de Capacitação realizadas.....	11
8. Quantidade de Recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as vincendas e as não implementadas na data da elaboração do RAINTE	12
9. Descrição dos benefícios decorrentes da atuação da Unidade de Auditoria Interna ao longo do Exercício	14
10. Conclusão.....	15

1 – INTRODUÇÃO

A Unidade de Auditoria Interna (AUDIN), da Fundação Universidade Federal de Rondônia (UNIR), tem por objetivo apresentar, através do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), atividades executadas durante o período do exercício de 2015, conforme as ações previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – 2015 (PAINT/2015) da UNIR e as atividades não planejadas, mas que exigiram atuação direta da AUDIN, elaborado com base nas diretrizes estabelecidas pela Instrução Normativa (IN) nº 24, de 17 de novembro de 2015, da Controladoria Geral da União (CGU).

Art. 14. A apresentação dos resultados dos trabalhos de auditoria interna será efetuada por meio do RAIN, que conterá o relato das atividades de auditoria interna executadas.

Também serão apresentadas as demandas solicitadas, tanto pelos órgãos de controle interno (Controladoria Geral da União), Controle Externo (Tribunal de Contas da União).

Este Relatório, ainda tem por objetivo, identificar os fatos relevantes de natureza administrativa da AUDIN, conforme previsto no artigo 15º da IN nº 24/2015 - CGU:

Art. 15. O RAIN, conterá, no mínimo:

- I - descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT;
- II – análise consolidada acerca do nível de maturação dos controles internos do órgão ou entidade, com base nos trabalhos realizados, identificando as áreas que apresentaram falhas relevantes e indicando as ações promovidas para regularização ou mitigação dos riscos delas decorrentes;
- III - descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT, indicando sua motivação e seus resultados;
- IV – relação dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT não realizados ou não concluídos, com as justificativas para a sua não execução e, quando aplicável, com a previsão de sua conclusão;
- V - descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias;
- VI – descrição das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de servidores capacitados, carga horária, temas e a relação com os trabalhos programados;
- VII - quantidade de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as vincendas e as não implementadas na data de elaboração do RAIN, com a inclusão, neste caso, dos prazos de implementação e as justificativas do gestor; e VIII – descrição dos benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício.

2 – AUDITORIA INTERNA

A AUDIN, órgão de auditoria interna responsável por desenvolver ação preventiva no sentido de contribuir para a garantia da legalidade, da moralidade e da probidade dos atos administrativos do órgão, é tecnicamente vinculada à Reitoria da UNIR e sua atuação é regida pelas normas constantes pelo Regimento Interno da Auditoria Interna, aprovado pela Resolução

nº 123/ Conselho Superior Administrativo (CONSAD), de 10 de julho de 2014, segundo o artigo. 32º do Regimento Geral da Instituição e o artigo 1º do Regimento Interno da AUDIN:

Art. 32º – A Unidade de Auditoria Interna - AUDIN é o órgão permanente de auditoria interna da UNIR, responsável pelo desenvolvimento de ações de controle e auditoria no âmbito de sua competência (Regimento Geral da UNIR).

Art. 1º – A Unidade de Auditoria Interna – AUDIN da Fundação Universidade Federal de Rondônia – UNIR é um órgão técnico de controle que funciona vinculado ao Conselho Superior de Administração – CONSAD, conforme o art. 34 do Estatuto da Fundação Universidade Federal de Rondônia, nos termos do art.15, § 3º do Decreto 3591/00 criado em atendimento ao disposto nos arts. 70 e 74 da Constituição Federal e no capítulo III, artigos 75 a 80 da Lei 4.320/64.

Destarte, a AUDIN é um órgão de assessoramento à administração da Universidade, destinada a agregar valor e a melhoraria às operações da Entidade, assistindo-a na consecução de seus objetivos mediante uma abordagem sistemática e disciplinada, fortalecendo a gestão e racionalizando as ações de controle interno.

2.1 – Composição da AUDIN

Quadro 1 – Composição da Secretaria de Controle Interno

NOME	FORMAÇÃO	CARGO/FUNÇÃO
Aloir Pedruzzi Junior	Ciências Contábeis	Auditor
Carene Dourado doa Santos	Administração	Administrado
Fábio Ferreira da Silva	Ciências Contábeis	Auditor Auditor Chefe
Marcelo Ferreira Coelho	Ciências Contábeis	Auditor

3 – DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS DE ACORDO COM O PAINT

A atuação da AUDIN abrangeu as seguintes áreas: Gestão de Licitação, Gestão de Obras, Gestão de Registros e Controle Acadêmico, Gestão de RH. Em função das ações planejadas no PAINT/2015, apresentamos no Quadro 2 as ações efetivamente realizadas.

Quadro 2 – Descrição dos Trabalhos de Auditoria Interna Realizados de Acordo Com o Paint

Nº do Relatório	Nº da Ação do PAINT/2015	Nº do Processo	Setor ¹ Auditado	Descrição das ações de Auditoria	Cronograma Executado	Recursos Humanos e Materiais Empregados (HH)	Constatações e Recomendações
001/2015	5.1.1	23118.000948/2015-38	DCCL	Avaliar a regularidade dos processos de aquisição de bens e serviços por dispensa de licitação se estão embasados nas hipóteses legais, bem como os de inexigibilidade de licitação.	02/03/2015 a 31/03/2015	350	27 Constatações 27 Recomendações
002/2015	5.1.2	23118.001630/2015-74	DIREA	Analisar a execução física e financeira das obras concluídas e vigentes, serviços de engenharia, (Obras em andamento e manutenção dos prédios existentes).	10/04/2015 a 30/06/2015	560	30 Constatações 57 Recomendações
003/2015	5.1.3	23118.002244/2015-08	DIRCA	Verificar a confiabilidade e a fidedignidade dos controles internos nos procedimentos de emissão dos diplomas de graduação e pós-graduação emitidos pela DIRCA.	01/06/2015 a 14/08/2015	460	23 Constatações 36 Recomendações
004/2015	5.1.5	23118.002754/2015-77	CPPD/ DRH	Averiguar a legalidade e tempestividade das concessões de progressões funcionais por mérito aos docentes da UNIR, em razão da interrupção do prazo para concessão destas em fase da concessão de progressão por titulação.	12/08/2015 a 14/09/2015	200	63 Constatações 80 Recomendações
005/2015	5.1.6	23118.003211/2015-77	-	Verificar o desempenho dos cursos de graduação da UNIR, no exercício de 2014, através do indicador Taxa de Sucesso da Graduação, calculado com base na Portaria- TCU nº 150, de 3 de julho de 2012.	01/09/2015 a 27/10/2015	170	27 Constatações 7 Recomendações

¹ Comissão Permanente de Pessoal Docente – CPPD, Diretoria de Registro e Controle Acadêmico – DIRCA, Diretoria de Engenharia e Arquitetura – DIREA, Diretoria de Compras, Contratos e Licitações – DCCL e Diretoria de Recursos Humanos – DRH

4 – DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT

No decorrer do exercício de 2015, a AUDIN, verificando a necessidade de atuação, realizou os trabalhos relacionados no quadro 3 que não encontravam-se previsto no PAINT/2015.

Quadro 3 – Descrição dos Trabalhos de Auditoria Interna Realizados Sem Previsão no PAINT

Assunto	Descrição das ações de Auditoria	Motivação	Resultado
Segurança Patrimonial	Fiscalização na segurança patrimonial da instituição	Desaparecimento de bens; falta de segurança nos campi; entre outros.	Encontra-se em monitoramento.
Cumprimento à Lei de Acesso de Informação	Verificação no site institucional de cada curso do cumprimento da lei de acesso de informação. Sendo verificada: vagas oferecidas, professores ligados aos cursos, entre outros.	Ausência/inexistência de informações básicas nos sites dos cursos.	Encontra-se em monitoramento.
Prestação de Contas Grupo PET-UNIR	Análise das prestações de contas do PET (Física e Economia).	Solicitação de assessoramento após verificado impropriedades na prestação de contas	Identificações das impropriedades e adoções das providências cabíveis.
Restos a Pagar não processados a Liquidar/Bloqueados	Verificação dos empenhos que se encontravam em conta contábil de Restos a Pagar não processados a Liquidar/Bloqueados.	Foi verificado nos Balanços Contábeis que a UNIR possuía R\$54.899.224,79 inscritos em Resto a Pagar Não Processado A Liquidar (RPNP), sendo R\$ 11.845.421,84 (21,58%) inscrito em RPNP a Liquidar/Bloqueados.	Cancelamento dos RPNP a Liquidar/Bloqueados dos empenhos que não se enquadravam no §3º, art. 68 do Decreto n. 93.872/86.

5 – ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS DO ÓRGÃO OU ENTIDADE, COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS, IDENTIFICANDO AS ÁREAS QUE APRESENTARAM FALHAS RELEVANTES E INDICANDO AS AÇÕES PROMOVIDAS PARA REGULARIZAÇÃO OU MITIGAÇÃO DOS RISCOS DELAS DECORRENTES.

Os trabalhos realizados pela equipe da AUDIN foram elaborados de acordo com o PAINT. Demonstramos as falhas relevantes e as ações para mitigação dos riscos no quadro a seguir:

ÁREA	FALHAS RELEVANTES	AÇÕES PROMOVIDAS PARA REGULARIZAÇÃO OU MITIGAÇÃO DOS RISCOS
Compras e contratação de serviços	Fragilidade dos controles internos existentes: deficiência nas rotinas referentes aos processos de licitações, “check-lists”, despacho de saneamento dos processos, verificação de assinaturas, existência de informações mínimas.	Atualização do manual de rotinas administrativas para os processos de licitações públicas. http://www.proplan.unir.br/menu_arquivos/1676_manual_proc_administrativos_unir_agosto__2015_publicado.pdf
Obras	Ausência de HABITE-SE das obras relacionadas aos contratos 051/2012; 052/2012; 053/2012; 020/2014; 066/2012; 010/2014; 007/2014; 008/2014; 006/2014; 036/2013; 060/2012; 020/2013; 019/2013	Aguardando apresentação pela unidade.
Registro Acadêmico	Ausência de um Manual de Procedimentos	A Unidade está elaborando o Manual de Procedimento para os Usuários.
Registro Acadêmico	Falta de informatização do processo de formação e emissão dos diplomas.	Solicitação à DTI através do Memorando 118/2015/DIRCA/UNIR.
Registro Acadêmico	Suposto desvio de função	DRH analisando o caso.
Progressão Funcional	Ausência de avaliação objetiva para concessão da progressão do servidor.	Aguardando a restabelecimento da CPPD para regularização.
Publicidade dos cursos	Ausência de publicação no site institucional das informações mínimas necessárias a sociedade.	80% dos sites foram atualizados.
Registro de Notas e faltas	Deficiência no cumprimento dos prazos para entrega de notas e faltas na DIRCA.	Emissão do Memorando Circular nº 16/2015/GR/UNIR (Reitoria) solicitando a regularização no prazo de 90 dias.

6 – RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT NÃO REALIZADOS.

- Acompanhamento das Metas do PPA da Instituição – 1º/2015: esta auditoria tinha como objetivo acompanhar a execução do orçamento anual, tendo em vista a falta de repasse do governo federal a implementação das metas da Instituição ficaram prejudicadas, perdendo assim o objeto da auditoria.
- Atuação dos Docentes (atividade será desenvolvida em parceria com a Controladoria de Geral da União): o trabalho não foi realizado pela AUDIN, tendo em vista que a CGU realizou os trabalhos sem a colaboração desta Unidade.

7 – DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DE AUDITORIAS.

A AUDIN não gerencia recursos próprios, encontra-se vinculada ao Orçamento da Reitoria. Durante o exercício de 2015, com a redução das despesas com diárias e passagens, a AUDIN não teve recursos disponíveis para ser utilizado.

8 – DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS.

Quadro 5 – Descrição das Ações de Capacitação Realizadas

Ações de Capacitação	Quantitativo Servidores	Carga Horária
Capacitação ministrada pela ESAF na modalidade presencial, contratada pela UNIR, tratando da temática: Sistemas de Cadastro do Servidor Público Federal – SIAPE.	1	40
Capacitação ministrada pela ESAF na modalidade presencial, contratada pela UNIR, tratando da temática: SIAPE – Folha.	1	40
Capacitação desenvolvida pela CGU e ministrada pela ESAF na modalidade à Distância, de forma gratuita, tratando da temática: PAD.	3	40
Capacitação ministrada pelo ENAP na modalidade à Distância, de forma gratuita, tratando da temática: Orçamento Público.	1	30
Capacitação ministrada pela ESAF na modalidade presencial, contratada pelo IFRO, tratando da temática: Regime Diferenciado de Contratação.	1	20
Capacitação ministrada pelo ENAP na modalidade à Distância, de forma gratuita, tratando da temática: Gestão de Projetos.	1	20
Capacitação ministrada pelo ENAP na modalidade à Distância, de forma gratuita, tratando da temática: Gestão da Informação e Documentos.	1	20
Capacitação ministrada pela ESAF na modalidade presencial, contratada pelo IFRO, tratando da temática: Auditoria baseada em Riscos.	1	24
Capacitação ministrada pelo TCU na modalidade à Distância, de forma gratuita, tratando da temática: Gestão de Obras.	1	50

9 – QUANTIDADE DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO AS VINCENDAS E AS NÃO IMPLEMENTADAS NA DATA DA ELABORAÇÃO DO RAINT.

Quadro 6 – Comparativo da Quantidade de Recomendações Emitidas *versus* Realizadas (exercício 2014)

Nº do Relatório	Nº da Ação do PAINT/2013	Nº do Processo	Setor Auditado	Quantidade de Recomendações Feitas	Quantidade de Recomendações Implementadas	% de Recomendações Implementadas	
001/2014	5.9	23118.000664/2014-61	Gestão Patrimônio Mobiliário	COPAT	12	11	92%
002/2014	5.5	23118.000665/2014-13	Gestão Patrimônio Imobiliário	DIREA/COPAT	12	1	8%
003/2014	--	23118.000830/2014-29	Gestão de Veículos	CSG	20	7	35%
004/2014	5.4.1	23118.001049/2014-71	Gestão de Contratos de Obras (CGU)	DIREA	23	20	87%
005/2014	5.4.2	23118.001241/2014-68	Gestão de Contratos de Obras	DIREA	37	24	65%
006/2014	5.1.1	23118.001292/2014-90	Acompanhamento das Metas do PPA-2013	DPDI	2	2	100%
007/2014	5.2.2	23118.002363/2014-71	Concessão de Pensão e Aposentadoria.	DRH	11	11	100%
008/2014	5.2.1	23118.002429/2014-23	Admissão de Pessoal	DRH	8	8	100%
009/2014	5.1.2	23118.002947/2014-47	Acompanhamento das Metas do PPA 1ºSEMESTRE 2014	DPDI	3	3	100%
TOTAL					128	87	68%

Quadro 7 – Comparativo da Quantidade de Recomendações Emitidas *versus* Realizadas (exercício 2015)

Nº do Relatório	Nº da Ação do PAINT/2013	Nº do Processo		Setor Auditado	Quantidade de Recomendações Feitas	Quantidade de Recomendações Implementadas	% de Recomendações Implementadas
001/2015	5.1.1	23118.000948/2015-38	Gestão de Licitação	DCCL	27 Recomendações	26	96%
002/2015	5.1.2	23118.001630/2015-74	Gestão de Obras	DIREA	57 Recomendações	16	28%
003/2015	5.1.3	23118.002244/2015-08	Gestão Registros e Controle Acadêmico	DIRCA	36 Recomendações	Em monitoramento	-
004/2015	5.1.5	23118.002754/2015-77	Gestão de Recursos Humanos	CPPD/ DRH	80 Recomendações	Em monitoramento	-
005/2015	5.1.6	23118.003211/2015-77	Taxa de Sucesso dos Cursos de Graduação	-	7 Recomendações	Em monitoramento	-
TOTAL					207		

10 – DESCRIÇÃO DOS BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO.

A Auditoria Interna deve ser lembrada como uma atividade de assessoramento à Administração da Universidade, de caráter essencialmente preventivo, destinada a agregar valor e a melhorar as operações da entidade, assistindo-a na consecução de seus objetivos mediante uma abordagem sistemática e disciplinada, fortalecendo a gestão e racionalizando as ações de controle interno.

Os trabalhos desenvolvidos pela Auditoria Interna da UNIR no exercício de 2015 objetivaram a adequação da gestão de riscos operacionais, do reforço dos controles internos administrativos e do processo de governança corporativa, proporcionando uma razoável garantia de que tais processos funcionem de acordo com o planejado, fazendo recomendações para a melhoria das operações da Universidade, em termos de economicidade, eficiência, eficácia, efetividade e equidade do desempenho organizacional.

11 – CONSIDERAÇÕES FINAIS

As atividades da Unidade de Auditoria Interna da Fundação Universidade Federal de Rondônia, no ano de 2015, foram balizadas pelo compromisso de agregar valor à gestão das diversas áreas da Instituição, atentando sempre para o cumprimento dos princípios que regem a atuação da administração pública.

Outro importante ponto a ser ressaltado, é o avanço obtido na área de acompanhamento dos resultados das auditorias e nos prazos dos diligenciamentos. AUDIN/UNIR estabeleceu com os gestores uma rotina que permite maior controle sobre o cumprimento das recomendações e determinações emitidas pelo TCU, CGU, e AUDIN.

Por fim, em que pesem as dificuldades que possam ter sido encontradas no decorrer do exercício, a AUDIN/UNIR teve como foco consolidar a sua atuação orientativa e preventiva, procurando assistir a organização na consecução de seus objetivos institucionais, propor melhorias nos controles internos administrativos e elaborar soluções mitigadoras dos riscos identificados, contribuindo, assim, de forma independente, objetiva e disciplinada, com o processo de governança corporativa.

Porto Velho-RO, 30 de janeiro de 2016.

FÁBIO FERREIRA DA SILVA

Auditor Chefe

Portaria nº 1023/2014/GR/UNIR – 30/09/14

Equipe da Auditoria Interna - UNIR:

Aloir Pedruzzi Junior – Auditor

Marcelo Ferreira Coelho – Auditor

Carene Dourado dos Santos - Administradora