

**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 2016**

**Porto Velho/RO**  
**2017**

## **LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS:**

AUDIN – Unidade de Auditoria Interna da UNIR  
CGU – Controladoria Geral da União  
CONSAD – Conselho Superior de Administração  
CPPD – Comissão Permanente de Pessoal Docente  
CPPSD – Comissão Permanente de Processo Seletivo Discente  
DCCL – Diretoria de Compras, Contratos e Licitações  
DIRCA – Diretoria de Registro e Controle Acadêmico  
DIRCOF – Diretoria de Contabilidade, Orçamento e Finanças  
DIREA – Diretoria de Engenharia e Arquitetura  
DPDI – Diretoria de Planejamento, Desenvolvimento e Informação  
DRH – Diretoria de Recursos Humanos  
DTI – Diretoria de Tecnologia e Informação  
ENAP – Escola Nacional de Administração Pública  
IN – Instrução Normativa  
ISC – Instituto Serzedello Corrêa  
PAINT – Plano Anual de Atividade de Auditoria Interna  
PDI – Plano de Desenvolvimento Institucional  
PNAES – Programa Nacional de Assistência Estudantil  
PROCEA – Pró-Reitoria de Cultura, Extensão e Assuntos Estudantis  
PROPLAN – Pró-Reitoria de Planejamento  
RAINT – Relatório Anual de Auditoria Interna  
TCU – Tribunal de Contas da União  
TI – Tecnologia da Informação  
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 PA-INT/2016.....	8
Quadro 3 – Descrição dos Trabalhos de Auditoria Interna Realizados sem previsão no PAINT/2016.....	9
Quadro 4 – Análise Consolidada do Nível de Maturação dos Controles Internos, com Base nos Trabalhos Realizados.....	10
Quadro 5 – Descrição das Ações de Capacitação Realizadas .....	13
Quadro 6 – Comparativo da Quantidade de Recomendações Emitidas <i>versus</i> Realizadas (exercício 2015).....	14
Quadro 7 – Comparativo da Quantidade de Recomendações Emitidas <i>versus</i> Realizadas (exercício 2016).....	15

## SUMÁRIO

1 Introdução .....	6
2 Auditoria Interna.....	7
2.1 Composição da AUDIN.....	7
3 Descrição dos Trabalhos de Auditoria Interna realizados de acordo com o PAINT.....	8
4 Descrição dos Trabalhos de Auditoria Interna Realizados sem previsão no PAINT.....	9
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.....	10
6 Relação dos trabalhos de Auditoria previstos no PAINT não realizados.....	11
7 Descrição dos Fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização de Auditoria Interna e na Realização de Auditorias .....	12
8 Descrição das Ações de Capacitação realizadas.....	13
9 Quantidade de Recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as vincendas e as não implementadas na data da elaboração do RAINT .....	14
10 Descrição dos benefícios decorrentes da atuação da Unidade de Auditoria Interna ao longo do Exercício .....	16
11 Considerações Finais.....	17

## 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 2016, conforme as ações previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – 2016 (PAINT/2016) 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 vinculada ao Conselho Superior de Administração-CONSAD da UNIR e sua atuação é regida pelas normas constantes pelo Regimento Interno da Auditoria Interna, aprovado pela Resolução nº 123/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.

Assim, 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 Auditoria Interna**

NOME	FORMAÇÃO	CARGO/FUNÇÃO
Carene Dourado dos Santos	Administração	Administradora
Fábio Ferreira da Silva	Ciências Contábeis	Auditor/Auditor Chefe
Luciley Gomes de Souza	Ciências Contábeis	Auditora
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: Registros Contábeis, Cumprimento do Calendário Acadêmico, Concessão de Auxílios Estudantis, Cumprimento de Metas Institucionais, Processo Seletivo Discente. Em função das ações planejadas no PAINT/2016, apresentamos no Quadro 2 as ações efetivamente realizadas.

**Quadro 2 – Descrição dos Trabalhos de Auditoria Interna Realizados de acordo com o PAINT/2016**

Nº do Relatório	Nº da Ação do PAINT/2015	Nº do Processo	Setor <sup>1</sup> Auditado	Descrição das ações de Auditoria	Cronograma Executado	Constatações e Recomendações
01/2016	5.1.1	23118.000994/2016-18	DIRCOF	Auditoria das demonstrações contábeis, com o objetivo de aumentar o grau de confiança nas demonstrações contábeis por parte dos usuários.	15/02/2016 a 29/04/2016	8 Constatações 12 Recomendações
002/2016	5.1.2	23118.003696/2016-80	DIRCA	Avaliação quanto ao protocolo de entrega de notas (discentes e DIRCA)	21/03/2016 a 24/10/2016	10 Constatações 17 Recomendações
004/2016	5.1.4	23118.002402/2016-01	PROCEA	Avaliação do programa PNAES (programa nacional de assistência estudantil), quanto a conformidade do uso dos recursos.	02/05/2016 a 16/06/2016	5 Constatações 7 Recomendações
007/2016	5.1.5	23118.004292/2016-11	PROPLAN/DPDI	Verificar o cumprimento das metas institucionais e os fatos geradores para o não alcance dos objetivos.	13/09/2016 a 07/11/2016	6 Constatações 8 Recomendações
008/2016	5.1.8	23118.000171/2017-73	CPPSD	Acompanhamento do processo seletivo discente (Vestibulinho)	16/11/2016 a 30/12/2016	6 Constatações 11 Recomendações

<sup>1</sup> DIRCOF – Diretoria de Contabilidade, Orçamento e Finanças; DIRCA – Diretoria de Registro e Controle Acadêmico; PROCEA – Pró-Reitoria de Cultura, Extensão e Assuntos Estudantis; PROPLAN – Pró-Reitoria de Planejamento; DPDI – Diretoria de Planejamento, Desenvolvimento e Informação; CPPSD – Comissão Permanente de Processo Seletivo Discente.

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

No decorrer do exercício de 2016, a AUDIN, verificando a necessidade de atuação, realizou os trabalhos relacionados no quadro 3 que não encontravam-se previsto no PAINT/2016.

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

<b>Assunto</b>	<b>Descrição das ações de Auditoria</b>	<b>Motivação</b>	<b>Resultado</b>
Auditoria de Obras	Analisar a execução física e financeira e a fiscalização da obra de recuperação e instalação do sistema de proteção contra incêndio e pânico do prédio da Reitoria Unir e da biblioteca do campus de Ji-Paraná.	Solicitação de Análise Técnica	Em monitoramento.
Tomada de Contas Especial	Acompanhamento, orientação sobre as TCE's.	Acórdão 1025/2015 – TCU 2ª Câmara	Em monitoramento

**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/2016. Demonstramos as falhas relevantes e as ações para mitigação dos riscos no quadro a seguir:

**Quadro 4 – Análise Consolidada do Nível de Maturação dos Controles Internos, com Base nos Trabalhos Realizados**

ÁREA	FALHAS RELEVANTES	AÇÕES PROMOVIDAS PARA REGULARIZAÇÃO OU MITIGAÇÃO DOS RISCOS
Demonstrações Contábeis	Fragilidade na conformidade contábil e controles internos.	Aguardando manifestação da Reitoria quanto aos itens recomendados.
Entrega de Diários e Notas	Descumprimento dos prazos estabelecidos no Calendário Acadêmico.	Aguardando manifestação da Reitoria quanto às recomendações
Avaliação do programa PNAES (programa nacional de assistência estudantil)	Fragilidade nos critérios adotados para a concessão dos benefícios.	Aguardando manifestação da Reitoria quanto às recomendações
Cumprimento das metas institucionais/PDI	Ausência de ações de monitoramento, coordenação e controle do cumprimento das metas definidas no PDI-UNIR, bem como a não formalização das metas atingidas.	Aguardando manifestação da Reitoria quanto aos itens recomendados.
Acompanhamento do processo seletivo discente (Vestibulinho)	Ausência de acompanhamento da CPPSD na classificação dos candidatos e falta de segregação de funções quanto à execução do sistema de inscrições e classificação dos candidatos, visto que são executados pela DTI.	Recomendação de inclusão no Manual de Procedimentos os requisitos mínimos para os processos seletivos no Vestibulinho, estabelecendo as competências de cada unidade (DTI e CPPSD)
Acompanhamento do processo seletivo discente (Vestibulinho)	Vagas ociosas não preenchidas.	Recomendação à Reitoria pela elaboração de estudos pelos núcleos e departamentos, que analisem a viabilidade dos cursos ofertados, bem como se tais cursos teriam melhor êxito, ofertados em outro campus.

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

- Cumprimento de Normas Acadêmicas;
- Acompanhamento de programas de pós-graduação;
- Avaliação da Gestão de TI;
- Gestão de Obras.

Os trabalhos de auditoria acima não foram realizados devido aos motivos abaixo:

- Descumprimento de prazos pelas unidades auditadas; gerando atrasos no cronograma previsto;
- Vacância de servidor ocorrida em 15/03/2016 com reposição da vaga somente em 19/05/2016;
- Licença médica de servidor(a), acarretando redução na equipe de auditoria durante o período da licença , bem como prejuízo no cronograma das auditorias iniciadas.

As auditorias não realizadas estão previstas no PAINT/2017 da seguinte forma: Gestão de Obras – prevista para os meses de fevereiro/março; Acompanhamento de Programas de Pós-Graduação – junho; Cumprimento de Normas Acadêmicas - agosto/setembro; e Avaliação da Gestão de TI - outubro/novembro.

**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 2016, com a redução das despesas com diárias e passagens, a AUDIN não teve recursos disponíveis para utilização, fato esse recorrente, impactando negativamente na capacitação e atualização profissional dos servidores, bem como a interação com as demais unidades de auditoria das IFES.

## 8 – DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS.

**Quadro 5 – Descrição das Ações de Capacitação Realizadas**

<b>Ações de Capacitação</b>	<b>Quantitativo Servidores</b>	<b>Carga Horária</b>
Capacitação oferecida pelo ISC/TCU na modalidade à distância, de forma gratuita, com o Tema: Controles na Administração Pública	2	30
Capacitação oferecida pela ENAP, na modalidade à distância, de forma gratuita, com o Tema: Controle Social	2	20

**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 2015)**

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

**Quadro 7 – Comparativo da Quantidade de Recomendações Emitidas *versus* Realizadas (exercício 2016)**

<b>Nº do Relatório</b>	<b>Nº da Ação do PAINT/2016</b>	<b>Nº do Processo</b>		<b>Setor Auditado</b>	<b>Quantidade de Recomendações Feitas</b>	<b>Quantidade de Recomendações Implementadas</b>	<b>% de Recomendações Implementadas</b>
01/2016	5.1.1	23118.000994/2016-18	Demonstrações Contábeis	DIRCOF	12	Em monitoramento	-
002/2016	5.1.2	23118.003696/2016-80	Protocolo de Entrega de Notas (discentes e DIRCA)	DIRCA	17	Em monitoramento	-
004/2016	5.1.4	23118.002402/2016-01	Programa PNAES	PROCEA	07	Em monitoramento	-
007/2016	5.1.5	23118.004292/2016-11	Metas do PDI	PROPLAN/DP DI	08	Em monitoramento	-
008/2016	5.1.8	23118.000171/2017-73	Processo seletivo discente (Vestibulinho)	CPPSD	11	Em monitoramento	-
TOTAL					55	-	-

## **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 2016 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.

Entre os principais benefícios alcançados com o trabalho da auditoria interna destacamos:

- a) Monitoramento para atualização das notas e faltas dos discentes, em todos os campus;
- b) A publicidade das informações dos cursos no site institucional;
- c) A proposta para reflexão sobre o PDI institucional.

## **11 – CONSIDERAÇÕES FINAIS**

As atividades da Unidade de Auditoria Interna da Fundação Universidade Federal de Rondônia, no ano de 2016, 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 2017.

**FÁBIO FERREIRA DA SILVA**

Auditor Chefe

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

Equipe da Auditoria Interna - UNIR:

**Carene Dourado dos Santos** - Administradora

**Luciley Gomes de Souza** – Auditora

**Marcelo Ferreira Coelho** – Auditor