



UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA

Auditoria Geral

Av. João Naves de Ávila, 2121, Bloco 3P, 2º andar - Bairro Santa Mônica, Uberlândia-MG, CEP 38400-902
Telefone: (34) 3239-4818/4889/4874 - www.ufu.br - auditoria@reito.ufu.br



RELATÓRIO DE AUDITORIA

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAINT exercício 2021

APRESENTAÇÃO

A Auditoria Geral (AUDIT) é um órgão técnico de avaliação e assessoramento, possuindo como pilares centrais o fortalecimento da gestão institucional, o aperfeiçoamento das operações da instituição, o apoio aos órgãos de controle (internos e externos ao Poder Executivo) e o zelo pelo cumprimento da legislação no âmbito da instituição. Além de tais pilares, a AUDIT busca auxiliar a Universidade na realização de seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos, representando, assim, a teceria linha de defesa da gestão. A AUDIT é vinculado ao Gabinete do Reitor (GABIR), respondendo hierarquicamente ao Reitor da UFU.

As atividades da AUDIT são guiadas pelo Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) e pelas demandas oriundas dos órgãos de controle interno e externo. No exercício de 2021, foram realizadas ações nas atividades fim e nas atividades meio da Instituição, como por exemplo, a Implementação da Governança e Gestão de Riscos, a Concessão de Bolsas de Extensão, a Execução do Contrato de Obras do Bloco 8DJU - por solicitação do Órgão de Controle Interno (CGU), dentre outras ações disponíveis para consultas no PAINT (<https://ufu.br/audit/paint>)

Por sua vez, a AUDIT apresenta o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT), documento este que contém os resultados decorrentes dos trabalhos realizados durante o exercício de 2021, podendo ser consultado na página: <https://ufu.br/audit/raint>.

Quanto aos indicadores, a AUDIT mensura seus trabalhos através das recomendações emitidas para as áreas auditadas. O ano de 2021 se iniciou com 162 recomendações em monitoramento, finalizando com 239 recomendações concluídas e 52 ainda em monitoramento, recomendações essas oriundas dos relatórios de auditoria emitidos de 2017 a 2021 (disponíveis na página <https://ufu.br/audit>). A tabela abaixo apresenta a totalidade das recomendações entre os anos citados, demonstrando o comprometimento da AUDIT em contribuir com o progresso da instituição.

Recomendações de 2017 a 2021	
Concluídas	Em monitoramento
239	52

I – Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT

A força de trabalho da referida Audin teve como alocação prevista x realizada a seguinte situação:

Atividade	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	3.360	2.610
Capacitação dos Auditores	200	1.071
Monitoramento de Recomendações	1.540	855
Gestão Melhoria da Qualidade	100	200
Gestão Interna da UAIG	1.984	908
Reserva Técnica	700	1640
Outros	0	0
Total	7.884	7.284

Ao se tratar das capacitações, ressaltamos que 390 horas referem-se ao curso de mestrado realizado pelo servidor Fernando Mariano Ferreira.

De forma detalhada, as atividades administrativas envolveram o monitoramento dos 72 e-mails do sistema Alice, 51 e-mails diaup.indícios/TCU referente a indícios folha de pagamento do sistema e-Pessoal, 54 ofícios do

sistema Conecta e 28 recomendações do sistema e-Aud/CGU. Além disso, a Audin orientou/acompanhou 205 documentos recebidos via email e sistemas dos órgãos de controle, encaminhando/acompanhando para as devidas providências às unidades responsáveis pelas manifestações.

II – Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizado sem previsão no PAINT

As ações previstas no PAINT, objetivaram agregar valor à gestão baseada na diminuição de riscos e fortalecimento da governança, apresentando subsídios para o aperfeiçoamento dos processos da gestão e dos controles internos, por meio de orientações, recomendações e demais atividades necessárias ao cumprimento da legislação aplicável para a promoção dos objetivos institucionais nos aspectos de eficiência, eficácia, efetividade e economicidade.

Foram realizadas no exercício de 2021 aproximadamente 67% das ações previstas no PAINT/2021, as quais foram discriminadas no quadro abaixo como atividades finalizadas, não concluídas, canceladas, não realizadas e realizadas sem previsão no PAINT. Ressaltamos que para o cálculo do percentual, desconsideraram-se duas ações que foram canceladas.

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Situação da Ação
1	Outros	Elaboração do RAINT 2020	Relatar as atividades realizadas pela Audin no ano de 2021, bem como justificar as não executadas.	Finalizado
2	Outros	Balanço Patrimonial, Financeiro e Orçamentário	Emissão de Parecer sobre as demonstrações financeiras verificando a adequação das contas da Universidade.	Finalizado
3	Outros	Relatório de Gestão 2020	Análise da conformidade da composição do Relatório de Gestão em conformidade com os normativos do TCU.	Finalizado
4	Avaliação	Licitações e Contratos	Avaliar a evolução da execução da obra realizada no bloco 8DJU, observando a rotina, procedimentos e controles internos em cumprimento dos normativos vigentes.	Não concluído
5	Avaliação	DIESU - Divisão de Esporte e Lazer Universitário	Avaliar os projetos e ações abrangendo o planejamento, execução e controles	Não concluído
6	Avaliação	DIPROC - Divisão de Promoção Cultural	Avaliar os projetos e ações abrangendo o planejamento, execução e controles das ações culturais desenvolvido no âmbito da UFU.	Reprogramado
7	Avaliação	DIANP - Divisão de Análise de Processos	Avaliar a conformidade das informações prestadas às unidades de decisão	Finalizado
8	Avaliação	Propriedade Intelectual das produções científicas	Avaliar as atividades de propriedade intelectual da UFU, abrangendo o planejamento, execução, controle e resultados.	Cancelado
9	Avaliação	Análise das concessões de bolsas de extensão	Avaliar os controles internos da gestão das concessões de bolsas de extensão, auxílio financeiro ofertado no âmbito da UFU.	Não concluído
10	Avaliação	Governança e gestão de riscos	Avaliar a implantação da governança e da gestão de riscos conforme a legislação aplicável, e orientações da CGU e do TCU	Finalizado
11	Avaliação	Sistema Eletrônico de Informações	Avaliar a utilização do SEI no âmbito das faculdades, institutos e demais órgãos da UFU, verificando o cumprimento de leis, decretos e portarias	Reprogramado
12	Outros	Contabilização dos benefícios financeiros e não financeiros	Implementar a sistemática de contabilizar os benefícios financeiros e não financeiros das atividades de auditoria interna no exercício de 2021.	Finalizado
13	Consultoria	Consultoria e assessoria ao Comitê e Comissão de Governança, Gestão de Riscos, Controles e Integridade; implantação de setor específico	Consultoria e assessoria na substituição da comissão executiva do Comitê de Governança, Gestão de Riscos, Controles e Integridade; e implantação de um setor específico na PROPLAD de governança, conformidade e integridade	Finalizado
14	Outros	Recomendações da Auditoria Interna	Monitorar e avaliar as respostas das recomendações emitidas pela Auditoria Interna às unidades auditadas.	Finalizado
15	Outros	Sistema e-Aud (CGU)	Assessorar e acompanhar as respostas das miniestações das unidades auditadas acerca das recomendações	Finalizado

			emitidas pela CGU, inserindo-as no Sistema e-Aud.	
16	Outros	Sistema Conecta (TCU)	Assessorar e acompanhar as respostas das miniações das unidades auditadas acerca das recomendações/determinações emitidas pelo TCU, inserindo-as no Sistema Conecta.	Finalizado
17	Outros	Publicações da AUDIT	Atualizar periodicamente as informações no site da AUDIT no Portal da UFU na rede mundial de computadores.	Finalizado
18	Outros	Manual de Auditoria	Elaboração do Manual com a finalidade de reunir de forma sistematizada conceitos básicos sobre a matéria e o estabelecimento de procedimentos essenciais ao desenvolvimento das atividades de auditoria, visando, principalmente, alcançar padronização dos procedimentos e disciplinar as atividades no âmbito da Auditoria Interna da UFU.	Reprogramado
19	Outros	Regimento Interno	Atualização do Regimento Interno da Auditoria	Cancelado
20	Outros	Relatório semestral de desempenho da atividade de auditoria	Avaliar o desenvolvimento das ações do PAINT realizadas no 1º semestre/2021.	Finalizado
21	Outros	Elaboração do PAINT 2021	Planejar as ações de auditorias para o exercício de 2022, na forma estabelecida pela legislação vigente.	Finalizado
22	Outros	Reserva Técnica	Demandas extraordinárias recebidas de órgãos internos e externos, alta administração, bem como para a conclusão de eventuais trabalhos previstos no PAINT 2021	Finalizado
23	Outros	PGMQ	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade	Não concluído

Ao se tratar de ações realizadas sem previsão no PAINT/2021, apresentamos as seguintes informações:

a) Ação 22/2021 - Reserva Técnica, para finalizar os trabalhos solicitados pelo Ministério Público e Inventário de Estoque - auditoria nos Almoarifados da UFU.

b) Ações transferidas de outros PAINTs:

- PAINT/2019:

- ação 06/2019 - Análise concessões de Bolsas de Extensão e análise das concessões de patentes; reprogramada com separação nas ações 09/2020 e 10/2020.

- PAINT/2020:

- ação 09/2020 – Análise das concessões de bolsas de extensão; (reprogramada para 2021)

- ação 10/2020 – Análise das concessões de patentes; (reprogramada para 2021 - ação 8/2021 – propriedade intelectual das produções científicas) - esta ação foi cancelada pelo fato do TCU e CGU estarem auditando o objeto previsto nessa ação (propriedade intelectual).

- ação 13/2020 – Auditoria acerca da implantação da governança e gestão de riscos; (reprogramada para 2021)

- ação 14/2020 – Auditoria acerca da utilização do Sistema Eletrônico de Informações; (reprogramado inicialmente para 2021 e posteriormente para 2022)

III – Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria

Entre as dificuldades enfrentadas pela AUDIT, destacamos as restrições originadas pelas medidas adotadas para enfrentamento da situação pandêmica, a partir de março de 2020. Houve diminuição da capacidade operacional em toda a Universidade, com suspensão das atividades presenciais, com a manutenção do trabalho remoto e revezamento para os seus servidores (até 08 de novembro de 2021) o que resultou alterações no cronograma das ações do PAINT.

IV – quadro demonstrativos dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28

de abril de 2020, da GCU

Foram identificados 37 benefícios não financeiros e 1 benefício financeiro, oriundos de trabalhos e monitoramento de recomendações de anos anteriores realizados em 2021. Tais informações estão detalhadas no quadro abaixo, identificadas por relatório.

Relatório	Benefícios Financeiros	Benefícios Não Financeiros	Classificação
RA 01/2017	x	Adoção da cotação/dispensa eletrônica	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Adoção de inserção no processo de comprovantes da tentativa de negociação, no caso de os preços terem aumentado entre a cotação e a compra.	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Consulta ao SICAF antes da emissão das Ordens bancárias	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Padronização dos processos de pagamentos no SEI	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
RA 02/2017	x	Comprometimento da área em criar rotinas de comunicação acerca de baixa de itens de almoxarifado.	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Elaboração de procedimentos operacionais padrão acerca de requisições nos almoxarifados	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Rotina administrativa de acompanhamento dos contratos através do "Compras.gov.br Contratos"	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
RA 04/2017	x	Criação de uma comissão interna para avaliação de processos de bolsas	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Elaboração de edital padrão (mestrado e doutorado)	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Sistema de gerenciamento de projetos em fase de testes	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Elaboração do regimento interno da PROPP	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Manual de procedimentos de pagamentos de bolsas de estudos em elaboração (PROPLAD)	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Definição de uma comissão para estabelecer o fluxo dos processos de estágios da UFU e estabelecimento de reuniões de trabalho acerca do tema	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional

Relatório	Benefícios Financeiros	Benefícios Não Financeiros	Classificação
		Avaliação e desenvolvimento de normativos em andamento	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
RA 01/2018	x	Comprometimento da área em criar rotinas de comunicação acerca de baixa de itens de almoxarifado.	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Comprometimento da área em criar procedimentos padrões de administração do estoque, controlando entradas e saídas estão em elaboração, e métodos de compras e armazenamento eficientes e que atendam ao princípio da economicidade	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Criação de grupo de trabalho para analisar a segregação de funções entre a Diretoria de Compras e Licitações e a Divisão de Contratos.	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Abertura de processo administrativo	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Estratégica
RA 03/2018	x	Em processos FINEP, a PROPP tem buscado o entendimento com os demais setores envolvidos, com o intuito de estabelecer parâmetros para comunicação/fiscalização, bem como um fluxo para esse processo	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		PROPP tem feito a priorização de propostas institucionais com financiamento direto das agências de fomento, exercendo a função de coordenação geral e acompanhamento dos convênios	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
RA 01/2019	x	Definição de normativo relacionado a bens adquiridos por projetos	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Inventário geral eventual	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Inventário descentralizado	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
RA 02/2019	x	Atualização da base de conhecimento relacionada	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional

Relatório	Benefícios Financeiros	Benefícios Não Financeiros	Classificação
		Demonstração nos autos de documentos que subsidiem as pesquisas de preços	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Compromisso da área em informar a DICOP para inserir no processo a justificativa para os casos de dispensa em que não ocorra pedido de cotação por e-mail.	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
NA 03/2019	x	Alteração da Portaria Reito nº 947 de 05/11/2020 conforme sugestão da DIRAF	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Estratégica
		Baixa de valores de pagamento de inscrição de congresso (não recuperado) e registro como perda, sendo que a FAU arcará com a referida perda.	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
RA 04/2019	x	Elaboração de POP acerca do processo de expedição nos almoxarifados	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Dupla conferência e registro das saídas por meio de vídeo	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Realização de conciliação contábil de item baixado	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Baixa periódica de itens vencidos ou impróprios	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Execução dos inventários da UFU por servidores da DIRAM	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Início do mapeamento gestão de riscos da DIRAM	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Troca de lâmpadas em barracões	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Utilização de termos de guarda de itens armazenados e não pertencentes à DIRAM	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
		Colocação de filme stretch para melhor acondicionamento e proteção de materiais	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional
RA 02/2020	Economicidade projetada de R\$ 29.000,00 nos próximos 5 anos	x	Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Repercussão: Tático/Operacional

V – informe sobre o resultado do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ

Está previsto no estatuto da AUDIT, aprovado pela Portaria REITO nº 199, de 02 de maio de 2021, no art. 19, que a AUDIT deve estabelecer, por meio de ato específico, um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ). A minuta do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ está em fase final de elaboração, sendo assim possível o envio para aprovação pela gestão.

Ressaltamos que a implantação do PGMQ está em andamento, planejado para um teste piloto em uma das ações do PAINT/2022. A situação pandêmica influenciou na elaboração e implantação do PGMQ no ano de 2021.

Considerações Finais

O presente Relatório apresentou o resultado dos trabalhos realizados pela Unidade de Auditoria Interna da UFU, no exercício de 2021, conforme orientação do art 11 da IN 05/2021 referente a execução Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2021.

Destacamos que a Auditoria Geral desta Universidade, realizou suas atividades em consonância com os objetivos de melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

SAMUEL FONSECA

Auditor Geral

Portaria Reito 718/2019



Documento assinado eletronicamente por **Samuel Fonseca, Auditor(a) Geral**, em 29/03/2022, às 13:08, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site https://www.sei.ufu.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **3478143** e o código CRC **D25D25A7**.