



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ACRE
AUDITORIA INTERNA
Campus Universitário – Br 364, Km 04 – Rio Branco/AC
CEP: 69915-900 – Telefone: (068)3901-2606 – Fax: (068) 3229-7041



RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - 2016

**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE
AUDITORIA INTERNA
RAINT 2016**

Fevereiro de 2017



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ACRE
AUDITORIA INTERNA

Campus Universitário – Br 364, Km 04 – Rio Branco/AC
CEP: 69915-900 – Telefone: (068)3901-2606 – Fax: (068) 3229-7041



SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO	3
2 DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS DE ACORDO COM O PAINT	3
2.1 AUDITORIA REALIZADA NAS PROPOSTAS DE CONCESSÃO DE DIÁRIAS E PASSAGENS.....	4
2.2 AUDITORIA REALIZADA NA ÁREA DE GESTÃO DE SUPRIMENTOS DE BENS – GERENCIAMENTO DOS BENS DE CONSUMO – ALMOXARIFADO	4
2.3 AUDITORIA REALIZADA NA ÁREA NA ÁREA DE GESTÃO DE SUPRIMENTOS DE BENS E SERVIÇOS – CONTRATAÇÃO DIRETA – DISPENSA E INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO.....	5
3 DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT	5
4 RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT NÃO REALIZADOS OU NÃO CONCLUÍDOS.....	5
5 ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS DA INSTITUIÇÃO COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS	6
6 DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS	8
7 DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS.....	9
8 RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO AS VINCENDAS E AS NÃO IMPLEMENTADAS NA DATA DE ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO	9
9 DESCRIÇÃO DOS BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO.....	11
10 CONCLUSÃO	11



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ACRE
AUDITORIA INTERNA

Campus Universitário – Br 364, Km 04 – Rio Branco/AC
CEP: 69915-900 – Telefone: (068)3901-2606 – Fax: (068) 3229-7041



1 INTRODUÇÃO

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) foi elaborado segundo as normas estabelecidas pela Controladoria Geral da União, previstas na Instrução Normativa nº 24, de 17 de novembro de 2015, e contempla as atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna da Universidade Federal do Acre (UFAC) no exercício de 2016.

Ao longo do exercício de 2016, a Auditoria Interna pautou sua atuação nas ações previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINTE 2016, tanto nos trabalhos de auditoria realizados como no acompanhamento da implementação das recomendações da CGU e das determinações do TCU.

Dessa feita, a unidade apresenta seu Relatório Anual de Auditoria Interna referente às atividades executadas em 2016, com a finalidade de conformar os atos administrativos realizados no âmbito institucional às previsões legais.

2 DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS DE ACORDO COM O PAINTE 2016

A Unidade de Auditoria Interna, no cumprimento das ações consignadas no PAINTE/2016, bem como nas ações de acompanhamento e assessoramento à alta administração emitiu, no decorrer do exercício de 2015, 03 (três) Relatórios de Auditoria e reestruturou o Regimento Interno da Auditoria Interna, o qual foi aprovado pelo Conselho Universitário, além de outras ações previstas no PAINTE/2016. Das 12 (doze) ações previstas no PAINTE/2015, foram executadas 11 (onze) ações:

Ação nº 01 – elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT/2015), elaborado em janeiro de 2016 e enviado à Controladoria Geral da União;

Ação nº 02 – acompanhamento do processo de elaboração do Relatório de Gestão referente ao exercício 2015;

Ação nº 03 – acompanhamento das ações realizadas pela Controladoria Geral da União – regional Acre;

Ação nº 04 – acompanhamento das ações realizadas pelo Tribunal de Contas da União;



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ACRE
AUDITORIA INTERNA

Campus Universitário – Br 364, Km 04 – Rio Branco/AC
CEP: 69915-900 – Telefone: (068)3901-2606 – Fax: (068) 3229-7041



-
- Ação nº 05 – acompanhamento das ações realizadas pela Auditoria Interna;
- Ação nº 06 – auditoria na área de gestão patrimonial – gerenciamento dos bens de consumo – Almojarifado;
- Ação nº 07 – auditoria na área de gestão de suprimentos de bens e serviços – Dispensa e Inexigibilidade de Licitação;
- Ação nº 08 – auditoria na área controles da gestão – mecanismos de controle interno – vagas residuais;
- Ação nº 9 – auditoria na área de gestão de recursos humanos – processo administrativo disciplinar;
- Ação nº 11 – elaboração do PAINT/2017;
- Ação nº 12 – auditoria na área de gestão de suprimentos de bens e serviços – Regime Diferenciado de Contratação Pública;

2.1 AUDITORIA REALIZADA NA ÁREA DE GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS – PROCESSO DE APURAÇÃO DE RESPONSABILIDADES

Relatório de Auditoria: 01/2016

Área Auditada: Comissão Permanente de Processo Administrativo Disciplinar

Escopo: a auditoria teve por objetivo avaliar a conformidade dos procedimentos de apuração de responsabilidades no âmbito da UFAC. Os exames foram aplicados sobre amostra não probabilística de processos administrativos e sindicâncias instauradas de 2012 a 2016. Nos dois casos a seleção dos procedimentos teve por base os critérios de relevância e criticidade.

Cronograma: 04/04/2016 a 31/05/2016

Equipe Técnica: Diego da S. e Silva

Supervisora: Anne Valéria N. de Andrade

2.2 AUDITORIA REALIZADA NA ÁREA DE GESTÃO DE SUPRIMENTOS DE BENS – GERENCIAMENTO DOS BENS DE CONSUMO – ALMOXARIFADO

Relatório de Auditoria: 02/2015

Área Auditada: Diretoria de Material e Patrimônio



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ACRE
AUDITORIA INTERNA

Campus Universitário – Br 364, Km 04 – Rio Branco/AC
CEP: 69915-900 – Telefone: (068)3901-2606 – Fax: (068) 3229-7041



Escopo: o objetivo principal do presente trabalho foi avaliar os controles internos adotados pela Unidade de Almoxarifado, fundamentais para gestão de materiais de almoxarifado, de modo a diminuir a possibilidade de incorreções e/ou atos de impropriedade ou irregularidade.

Cronograma: 21/03/2016 a 23/05/2016

Equipe Técnica: Gregori G. C. Manzini

Supervisora: Anne Valéria N. de Andrade

2.3 AUDITORIA REALIZADA NA ÁREA NA ÁREA DE GESTÃO DE SUPRIMENTOS DE BENS E SERVIÇOS – CONTRATAÇÃO DIRETA – DISPENSA E INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO

Relatório de Auditoria: 02/2015

Área Auditada: Pró-Reitoria de Administração

Escopo: o presente trabalho objetivou avaliar a regularidade nas contratações diretas (dispensa e inexigibilidade), deflagrados no âmbito desta IFES.

Cronograma: 02/05/2016 a 22/07/2016

Equipe Técnica: Anne Valéria N. de Andrade e Gregori G. C. Manzini

3 DESCRIÇÃO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT

Todos os trabalhos realizados pela Auditoria Interna estavam previstos no PAINT.

4 RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT NÃO REALIZADOS OU NÃO CONCLUÍDOS

Nº	Ações Previstas	Objetivo	Escopo	Cronograma
08	Área: Área de Controles da Gestão – Mecanismos	Avaliar a eficácia dos controles internos administrativos	Avaliação dos controles internos administrativos instituídos no âmbito da Pró-reitoria de graduação no que diz	01/06/2016 a 29/07/2016



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ACRE
AUDITORIA INTERNA

Campus Universitário – Br 364, Km 04 – Rio Branco/AC
CEP: 69915-900 – Telefone: (068)3901-2606 – Fax: (068) 3229-7041



	de Controle	relacionados às atividades de ensino.	respeito ao preenchimento das vagas residuais.	
10	Área: Gestão Patrimonial – Sistema de Controle Patrimonial	Verificar o cumprimento de normas no âmbito do Restaurante Universitário-RU	Avaliar e acompanhar as atividades realizadas no RU 2016.	01/08/2016 a 28/10/2016
12	Área: Gestão suprimentos de bens e serviços – Modalidade RDC	Verificar se as contratações são realizadas de acordo com as normas e princípios do RDC	Serão selecionados 50% dos processos instaurados nos exercícios 2015/2016	03/10/2016 a 30/12/2016

A ação 10 não fora executada pela AUDINT em virtude de ter sido objeto de auditoria realizada pela CGU.

Outrossim, as ações 8 e 12 estão em fase de conclusão.

5 ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS DA INSTITUIÇÃO COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS

Na ação nº 9 objetivou-se avaliar a conformidade dos procedimentos de apuração de responsabilidades no âmbito da UFAC. Nos exames, constatou-se a ocorrência de prescrição de suposta infração disciplinar em razão de fragilidades nos controles de prazos processuais.

A adoção das medidas corretivas apontadas pode contribuir para elisão das falhas, bem como para efetividade dos procedimentos de apuração de responsabilidades.

Nesse sentido, considera-se oportuno oferecer breves comentários acerca do que poderia representar uma oportunidade de aperfeiçoamento das atividades de correição no âmbito da instituição.

O Decreto nº. 5.480, de 30 de junho de 2005, que instituiu o Sistema de Correição do Poder Executivo Federal, abre a possibilidade de criação de uma Corregedoria- Seccional para exercer suas atribuições em um órgão ou entidade da Administração Pública Federal.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ACRE
AUDITORIA INTERNA

Campus Universitário – Br 364, Km 04 – Rio Branco/AC
CEP: 69915-900 – Telefone: (068)3901-2606 – Fax: (068) 3229-7041



Em grandes estruturas, tais como as universidades, as demandas administrativas já são por si sós muito extensas, e não faz sentido que o responsável por toda a administração tenha de despender grande parte de seu tempo fazendo juízo de admissibilidade para instauração de procedimentos disciplinares, acompanhando comissões disciplinares, controlando a logística dos trabalhos, prazos e da demanda por instauração.

A criação de uma unidade de correição na Universidade possibilitaria delegar a incumbência de fazer o juízo de materialidade e instaurar os processos a um Corregedor de modo que uma vez criada a Corregedoria-Seccional, tanto a instauração quanto o acompanhamento e a orientação dos trabalhos das comissões de processos e procedimento disciplinares ficariam a cargo de uma estrutura especializada. Os trabalhos disciplinares poderiam ser desenvolvidos de forma mais adequada, porque conduzidos por uma estrutura especializada. Além disso, aquelas autoridades que porventura estivessem sendo sobrecarregas com os trabalhos disciplinares ficariam livres para desempenhar com foco as funções que lhes são pertinentes.

Importante ressaltar ainda que eventual criação de uma Corregedoria-Seccional não implica em agregar novas demandas à entidade, mas tão somente normatizar a estrutura específica responsável para cuidar dos assuntos disciplinares.

Tal iniciativa é incentivada pelo Ministério da Transparência, Fiscalização e Controle sendo que alguns órgãos e entidades do Poder Executivo Federal já agregaram a unidade de correição em sua estrutura, entre os quais a Universidade Federal da Bahia e a Universidade Federal de Santa Catarina, cujas experiências podem servir de parâmetro para uma possível implantação.

Na ação 10, pelos exames de auditoria foi possível constatar que a condição na qual o setor de almoxarifado se encontra é deveras preocupante. A norma legal federal que trata da atividade relacionada com o almoxarifado (Instrução Normativa n.º 205, de 11 de abril de 1988) é defasada, tendo em vista o avanço dos meios tecnológicos hoje à disposição e, ainda assim, não vinha sendo aplicada na Ufac nem mesmo no que diz respeito aos seus preceitos mais simples como, por exemplo, os que se referem à forma como os itens devem ser armazenados.

A atividade tem sérios problemas no tocante ao controle interno, seja no recebimento, na estocagem ou na distribuição do material. Um dos problemas mais



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ACRE
AUDITORIA INTERNA

Campus Universitário – Br 364, Km 04 – Rio Branco/AC
CEP: 69915-900 – Telefone: (068)3901-2606 – Fax: (068) 3229-7041



preocupantes é o fato de o sistema de controle eletrônico não fornecer histórico detalhado do saldo de cada produto. Não é possível saber, por exemplo, a quantidade existente do item antes e depois de uma determinada compra.

Devido também a essa fragilidade no controle, não foi possível, no âmbito deste trabalho, saber por qual motivo a diferença na conferência física do estoque e a quantidade registrada no sistema foi tão grande, sendo necessária, portanto, uma apuração mais minuciosa por parte da administração.

Em relação ao ambiente e estrutura do prédio onde funciona o setor, as condições não são das melhores, porém muito depende também dos recursos humanos. Não há como avaliar se o espaço é ou não suficiente porquanto os itens não são organizados de acordo com um padrão estabelecido, ocupando, assim, espaços desnecessários. Pelo contrário, o material é disposto de maneira aparentemente aleatória, sendo que só é possível localizar um produto com auxílio de um servidor do próprio setor.

A saída mais viável da situação crítica na qual o almoxarifado se encontra seria o estabelecimento e efetiva implementação de uma política de gestão de estoque e um sistema eletrônico de controle funcional, adaptado às reais necessidades do setor e que seja operado por servidores capacitados para tanto. Espera-se, com essas medidas, minimizar os riscos aos quais o almoxarifado está exposto.

Na ação 7, observou-se a ocorrência de falhas procedimentais que não causaram prejuízos à Instituição. Contudo, as incorreções apontam para fragilidades nos controles internos do setor.

Por se tratar de processos com relevância e materialidade elevados, estes achados sugerem o aperfeiçoamento dos mecanismos de controle e prevenção que envolvem as contratações diretas.

6 DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS

Um fato relevante que impactou negativamente na realização dos trabalhos de auditoria interna foi a indefinição quanto ao Chefe da unidade, haja vista que a titular da



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ACRE
AUDITORIA INTERNA

Campus Universitário – Br 364, Km 04 – Rio Branco/AC
CEP: 69915-900 – Telefone: (068)3901-2606 – Fax: (068) 3229-7041



função entregou a chefia por não haver gratificação condizente com a responsabilidade do referido posto.

7 DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

No ano de 2016, realizamos somente uma capacitação: 44º FonaiTec Capacitação Técnica das Auditorias Internas Do Ministério da Educação, com carga horária de 40 horas, com a participação de apenas 01 servidor.

8 RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO AS VINCENDAS E AS NÃO IMPLEMENTADAS NA DATA DE ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO

Durante o exercício de 2016 foram emitidos quatro relatórios de auditoria, perfazendo um total de 8 (oito) recomendações, conforme quadro abaixo:

Relatório	Recomendação	Unidade Auditada	Situação
01/2016	Estabelecer mecanismos de controle interno relacionados ao cumprimento dos prazos processuais. A título de exemplo, sugere-se a adoção de aplicativos específicos ou módulos de softwares.	CPPD	Vencida
02/2016	Elaboração de norma, expedida por autoridade competente, onde conste política de gestão de estoque que contemple diretrizes sobre cadastramento dos materiais (incluindo padronização de uma nomenclatura); planejamento de estoques; controle de estoques e	PRAD	Vencida



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ACRE
AUDITORIA INTERNA

Campus Universitário – Br 364, Km 04 – Rio Branco/AC
CEP: 69915-900 – Telefone: (068)3901-2606 – Fax: (068) 3229-7041



	retroalimentação do planejamento.		
02/2016	Utilização de sistema eletrônico de controle compatível com a política de gestão de estoque a ser definida e implementada pela instituição e que atenda a todas as suas necessidades.	PRAD	Vencida
02/2016	A unidade deve localizar e apresentar toda a documentação de suporte das entradas e saídas que levaram ao resultado da contagem dos itens efetuada no dia 23/05/2016. Caso não seja localizada, cabe à administração tomar as providências legais que o caso requeira.	PRAD	Vencida
02/2016	Elaboração de norma, expedida por autoridade competente, onde conste política de gestão de estoque que contemple a organização dos materiais conforme a IN 205/88.	PRAD	Vencida
03/2016	Que as situações de inexigibilidade e dispensa de licitação sejam ratificadas pela Autoridade Superior da Universidade Federal do Acre.	PRAD	Atendida
03/2016	Fazer constar nos processos de contratação direta Termo de Ratificação assinado pela autoridade superior a que se refere o art. 26 da Lei 8.666/93.	PRAD	Atendida
03/2016	Instituir meios de controle para fazer constar nos processos de contratação direta a documentação relativa à regularidade fiscal dos contratados, a título de	PRAD	Atendida



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ACRE
AUDITORIA INTERNA

Campus Universitário – Br 364, Km 04 – Rio Branco/AC
CEP: 69915-900 – Telefone: (068)3901-2606 – Fax: (068) 3229-7041



	exemplo a utilização de checklist.		
--	------------------------------------	--	--

9 DESCRIÇÃO DOS BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO

Em decorrência dos trabalhos realizados pela equipe da AUDINT os gestores das unidades auditadas conheceram as falhas dos controles internos sob sua responsabilidade e têm a oportunidade de saná-los ou mitigá-los.

Observa-se que no tocante ao relatório nº 03/2016 a unidade auditada atendeu as recomendações formuladas pela AUDINT, produzindo-se uma melhoria nos seus controles administrativos.

Contudo, no tocante as outras duas ações que geraram os relatórios 01 e 02, denota-se que não foram informadas à unidade quaisquer providências que tenham sido adotadas para sanar as inconsistências identificadas.

10 CONCLUSÃO

Diante do exposto, apresentamos o Relatório Anual das Atividades de Auditoria Interna, contemplando as ações planejadas e realizadas no exercício de 2016.

É o relatório.

Rio Branco-AC, 24 de fevereiro de 2017.

THIAGO ROCHA DOS SANTOS
Chefe da AUDINT
Ass. Especial da Reitoria