



**UNIVERSIDADE FEDERAL DE JUIZ DE FORA  
CONSELHO SUPERIOR**

**Auditoria-Geral**

Rua José Lourenço Kelmer, s/nº - Campus Universitário  
São Pedro Cep 36.036-900 Juiz de Fora/MG  
Telefone: (32) 2102-3984 - E-mail: auditoriageral@ufjf.edu.br

---

# **RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA INTERNA**

**Nº: 004.2017.05.11**

**ATIVIDADE Nº 11 - MONITORAMENTO DOS CONTROLES DE GESTÃO**  
*“Recomendações da Auditoria Interna”*

**REFERÊNCIA:**  
**Dezembro/2016 a Abril/2017**

**maio/2017**

## **SUMÁRIO**

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA INTERNA Nº 004.2017.05.11	3
I – ESCOPO:	3
II - RESULTADO DOS EXAMES	6
II.1 – INFORMAÇÕES:	7
II.1.1 – INFORMAÇÃO Nº 001 – POPULAÇÃO DE RECOMENDAÇÕES	7
II.1.2 – INFORMAÇÃO Nº 002 – NOTA DE AUDITORIA Nº 04.2017.05.11	11
II.1.3 – INFORMAÇÃO Nº 003 – RECOMENDAÇÕES SOLUCIONADAS	11
II.1.4 – INFORMAÇÃO Nº 004 – RECOMENDAÇÕES EM IMPLEMENTAÇÃO	13
II.1.5 – INFORMAÇÃO Nº 005 – RECOMENDAÇÕES PENDENTES	13
II.1.6 – INFORMAÇÃO Nº 006 – GRÁFICOS DA SITUAÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES	16
II.1.7 – INFORMAÇÃO Nº 007 – SALDO DAS RECOMENDAÇÕES ATÉ ABRIL/2017	20
III – CONCLUSÃO:	23

# **RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA INTERNA Nº 004.2017.05.11**

**Tipo de auditoria:** Auditoria Ordinária de Acompanhamento<sup>1</sup>

**Unidade auditada:** Universidade Federal de Juiz de Fora

O presente relatório de auditoria tem como objetivo apresentar o resultado do monitoramento das recomendações da auditoria interna no período de 31/12/2016 (dezembro/2016) até 30/04/2017 (abril/2017) em observância ao disposto na Instrução Normativa CGU nº 24, de 17 de novembro de 2015<sup>2</sup>.

A análise foi realizada em cumprimento a “Atividade de Auditoria nº 11”, MONITORAMENTO DOS CONTROLES DE GESTÃO, constante da seção “5. IDENTIFICAÇÃO DOS TEMAS CONSTANTES DA MATRIZ DE RISCO”, do Plano Anual de Atividade de Auditoria Interna - PAINT – Execução 2017.

Feitas as considerações iniciais sobre o tema abordado no presente relatório de auditoria, passa-se à exposição do escopo, em seguida dos resultados dos exames e por último da conclusão.

## **I – ESCOPO:**

Esta seção tem por foco apresentar o local de realização do trabalho, cronograma da auditoria previsto e realizado, objetivo da auditoria, ferramentas de trabalho, etapas de trabalho, metodologias de trabalho, equipe de auditores, capacitação, limitação de escopo, contextualização da unidade auditada, processos avaliados.

Destaca-se que o trabalho foi realizado na sala da Auditoria-Geral da UFJF, subordinada ao Conselho Superior, em estrita observância ao Manual de Auditoria Interna, ao Processo Padrão de Auditoria, ao PAINT/2017, à Instrução Normativa CGU nº 24/2015 e às normas de auditoria aplicáveis ao serviço público federal.

O cronograma da auditoria previsto foi do período de 03/04/2017 a

---

<sup>1</sup> Manual de Auditoria Interna. Disponível em:

<http://www.ufjf.br/consu/files/2015/11/Resolu%C3%A7%C3%A3o-42.2010.pdf>

<sup>2</sup> [http://www.cgu.gov.br/sobre/legislacao/arquivos/instrucoes-normativas/in\\_cgu\\_24\\_2015.pdf](http://www.cgu.gov.br/sobre/legislacao/arquivos/instrucoes-normativas/in_cgu_24_2015.pdf)

30/06/2017, sendo a elaboração do relatório até 14/06/2017 e o realizado de 03/04/2017 a 18/05/2017. Optou-se por realizar relatório de auditoria considerando o mês visando atender à IN/CGU nº 24/2015.

O objetivo da auditoria foi verificar a situação de atendimento das recomendações da auditoria interna entre o mês de dezembro de 2016 até o mês de abril de 2017 através de várias classificações.

As ferramentas utilizadas no desenvolvimento do trabalho foram o manual de auditoria, programa de auditoria, matriz de planejamento, solicitação de auditoria, correspondências eletrônicas, reuniões com unidades clientes, ferramentas de qualidade (gráficos, tabelas, planilhas eletrônicas, tabelas dinâmicas).

O trabalho passou pelas etapas de planejamento, execução, relatoria e encerramento em conformidade com o processo padrão de auditoria aprovado no inciso I, do artigo 2º da Resolução do CONSU nº 76, de 04 de janeiro de 2017<sup>3</sup>.

As metodologias adotadas foram construção de planilhas eletrônica para cadastro de todas as recomendações, classificação por: exercício, unidade, gestão, área, subárea, relatório, constatação, recomendação, monitoramento, situação, providências, justificativas e prazo de atendimento.

A equipe de auditores empregada na realização desta auditoria é representada pelos servidores Enio Henrique Teixeira, a título de auditor executor, e Fabrício Brunelli Machado, Joaquim de Araújo Gomes, Linus Helvécio Gonçalves Ramos de Castro e Eduardo Motta de Castro, a título de auditores colaboradores da ação, e José Alexandre da Silva e Caroline Casagrande Pinto, a título de auditores revisores.

Durante o desenvolvimento da ação de auditoria verificou-se a viabilidade de capacitação da equipe, e assim foi requerida a participação dos mesmos no evento de treinamento Audi I e II com ênfase em órgãos públicos do IIA Brasil, tendo sido autorizado pela Pró-reitoria de Planejamento, Orçamento e Finanças. A capacitação está programada para ocorrer entre os meses de julho e agosto de 2017 e poderá ser aproveitada para outras ações de auditoria. Além disso, nos dias 16 e 17 de março de 2017, os servidores Enio Henrique Teixeira, Eduardo Motta de Castro e José Alexandre da Silva participaram do curso de Tesouro Gerencial ministrado pela

---

<sup>3</sup> UFJF. UNIVERSIDADE FEDERAL DE JUIZ DE FORA. Conselho Superior. Resolução nº 76, de 04 de janeiro de 2017. Juiz de Fora, 2017. Disponível em: <[http://www.ufjf.br/consu/files/2017/01/Resolu%C3%A7%C3%A3o-76.2016-Plano-anual-de-atividades-da-auditoria-interna-2017\\_Retificada.pdf](http://www.ufjf.br/consu/files/2017/01/Resolu%C3%A7%C3%A3o-76.2016-Plano-anual-de-atividades-da-auditoria-interna-2017_Retificada.pdf)>. Acesso em 3 abr. 2017.

ESAF no Centro de Educação à Distância - CEAD da UFJF. E durante o período de 22/05/2017 a 25/05/2017 o auditor Enio participou do 46º Fonaitec (Capacitação Técnica) dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação, que terá como tema "Auditorias Internas: Capital Intelectual das IFEs" e realizado no período de 22 a 25 de maio de 2017, na cidade de São Bernardo do Campo/SP.

Quanto à limitação do escopo, explica-se que a abrangência foram as recomendações próprias dos anos de 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 e 2017, a oportunidade realizada entre 31/12/2016 e 28/04/17 (avaliação), a extensão de 296 (duzentos e noventa e seis) recomendações e a profundidade de avaliação da situação de atendimento (solucionado, baixa, pendente, em implementação).

Como o trabalho envolveu diversas unidades da UFJF não foi possível levantar o quadro de pessoal, normativos, localização e condições de trabalho das mesmas, sendo o foco principal no mapeamento das situações das recomendações emitidas pela Auditoria-Geral.

Os processos avaliados referem-se às recomendações atendidas (solucionadas) e em parte das recomendações em atendimento (pendentes e em implementação), considerando as avaliações a partir de respostas recebidas e em reuniões de monitoramento com estas unidades clientes.

O valor auditado perfaz a quantia de R\$1.439.388.813,55 (um bilhão, quatrocentos e trinta nove milhões, trezentos e oitenta e oito mil e oitocentos e treze reais e cinquenta e cinco centavos) que se refere à soma dos valores auditados encontrados nos Relatórios Anuais de Atividades de Auditoria Interna de 2012 a 2016 e nos Relatórios de Auditoria nº 001, 002 e 003, de 2017, que corresponde a 33,1% (trinta e três vírgula um por cento) do orçamento executado da UFJF, que foi de R\$4.343.556.912,51 (quatro bilhões, trezentos e quarenta e três milhões, quinhentos e cinquenta e seis mil, novecentos e doze reais e cinquenta e um centavos), considerando o mesmo período, conforme demonstrado na tabela a seguir:

<b>Valor Auditado pela Auditoria-Geral frente ao orçamento da UFJF</b>			
Período de 2012 até março de 2017			
<b>Ano</b>	<b>Relatório</b>	<b>Valor Auditado (R\$)</b>	<b>Orçamento Executado (R\$)</b>
2012	RAINT	62.326.943,82	678.611.222,95
2013	RAINT	173.113.061,80	752.163.625,97
2014	RAINT	628.264.741,12	773.296.126,78
2015	RAINT	387.718.125,18	756.905.461,05
2016	RAINT	111.159.740,18	831.048.713,86
2017*	Relatórios nº 001 a 003	76.806.201,45	551.531.761,90
<b>TOTAL</b>		<b>1.439.388.813,55</b>	<b>4.343.556.912,51</b>

\*Considerado o valor de orçamento executado pela UFJF de janeiro até março.

**Fontes:** Portal do Orçamento Federal e o SIAFI.

Este percentual de 33,1% do valor auditado sobre o orçamento indica que para cada R\$1,00 (um real) gasto na UFJF entre janeiro de 2012 até março de 2017 a Auditoria-Geral auditou R\$0,33 (trinta e três centavos).

Foram solicitadas documentações e informações de toda a população de recomendações (296) da auditoria interna às unidades clientes (auditadas) responsáveis pelo respectivo atendimento de tal forma que a amostra avaliada visou 100% (cem por cento), entretanto, não houve o mesmo percentual de retorno das unidades, motivo pelo que este trabalho será intensificado nos meses seguintes de forma a promover o atendimento das recomendações.

Para a realização do trabalho foram definidos os 4 (quatro) quesitos (questões) seguintes: 1 – recomendações próprias solucionadas (atendidas); 2 – recomendações próprias baixadas (inaplicabilidade atual, repetição com outra recomendação, processo deixou de ser executado); 3 – recomendações próprias pendentes (não atendidas); 4 - recomendações próprias em implementação (gestão iniciou a solução/providências para atender).

A partir da contextualização do escopo, segue no próximo capítulo com apresentação e análise do resultado dos exames de auditoria.

## II - RESULTADO DOS EXAMES

Esta seção tem o objetivo de apresentar dos dados e informações colhidos a partir dos exames realizados, bem como a análise dos achados de auditorias

classificados em informações e com discriminação das unidades clientes responsáveis pelo cumprimento das recomendações.

Para a melhor compreensão do relatório e também por buscar uma organização, os resultados dos exames serão classificados por tema, gestão, área, subárea e assunto.

**TEMA: MONITORAMENTO DOS CONTROLES DE GESTÃO**

**GESTÃO: CONTROLES DA GESTÃO**

**ÁREA: MONITORAMENTO**

**SUBÁREA: CONTROLE INTERNO**

**ASSUNTO: RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA INTERNA**

## **II.1 – INFORMAÇÕES:**

A presente subseção visa expor as informações encontradas por meio dos exames e que representam a situação das recomendações próprias emitidas pela Auditoria-Geral até o mês de abril de 2017.

### **II.1.1 – INFORMAÇÃO Nº 001 – POPULAÇÃO DE RECOMENDAÇÕES**

O mapeamento e levantamento das recomendações próprias emitidas pela Auditoria-Geral entre 2012 até abril de 2017 permitiu apurar o total de 296 (duzentos e noventa e seis) recomendações, número este que constitui a população total, conforme demonstrado e pormenorizado a seguir por exercício:

Exercício	Total
2012	16
2013	5
2014	34
2015	75
2016	151
2017	15
<b>Total geral</b>	<b>296</b>

**Fonte:** elaboração própria.

Na classificação por Unidade Administrativa a tabela de recomendações é assim demonstrada:

Unidade	Total
PROPOF / DIREÇÃO DO CAMPUS DE GV	73
PROPOF	68
PROINFRA	43
CEAD	23
PROGEPE	20
PROGRAD	16
HU-UFJF / EBSERH	9
GABINETE DO REITOR	9
PROPGPI	9
PROAEE	8
DIAVI	8
DRI	4
SECRETARIA-GERAL	2
PROPOF / COORDENAÇÃO DE CONTRATOS	2
PROEXT	1
COLEGIO DE APLICAÇÃO JOAO XXIII	1
Total geral	296

**Fonte:** elaboração própria.

Agora na classificação por Gestão a tabela de recomendações é assim demonstrada:

Gestão	Total
SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS	137
CONTROLES DA GESTÃO	62
ENSINO	28
EDUCAÇÃO À DISTÂNCIA	23
RECURSOS HUMANOS	20
HOSPITALAR	9
PATRIMONIAL	7
FINANCEIRA	6
ORÇAMENTÁRIA	4
Total geral	296

**Fonte:** elaboração própria.

E também, na classificação por Área a tabela de recomendações é assim demonstrada:

Área	Total
LOCAÇÃO DE BENS IMÓVEIS	73
CONVENIO	43
BOLSAS	41
OBRA S	32
CONTRATO	12
SUSTENTABILIDADE	10
PE SQUISA	9
RESULTADOS	8
TERCEIRIZAÇÃO	8
BENS IMOVEIS	7
LICITAÇÃO	7
MONITÓRAMENTO	6
ADMISSÃO / APOSENTADORIA / PENSÃO	5
MORADIA E STUDANTIL	3
CUSTEIO	2
SUBPROJETOS E AÇOES	2
DISPENSA DE LICITAÇÃO	2
PROCESSO	2
EDUCAÇÃO À DISTÂNCIA	2
RELATÓRIO	2
BENEFÍCIOS	2
CONSELHO ADMINISTRATIVO	2
PRESTAÇÃO DE CONTAS	1
EMPENHOS	1
SORTEIO DE VAGAS	1
AUXILIO-TRANSPORTE	1
PLANO GERAL DE TRABALHO	1
TRANSPORTES	1
FISCALIZAÇÃO	1
EXTENSÃO	1
COMISSÃO PERMANENTE DE PESSOAL DOCENTE	1
PENSÃO	1
CAPITAL	1
CONTROLE ORÇAMENTÁRIO	1
APOSENTADORIA	1
ENSINO	1
ADMISSÃO	1
ESTÁGIO	1
Total geral	296

**Fonte:** elaboração própria.

Numa classificação mais detalhada ainda, por Subárea a tabela de recomendações é assim demonstrada:

Subárea	Total
CONTROLE INTERNO	190
FISCALIZAÇÃO	8
FORMALIZAÇÃO LEGAL	6
CAPACITAÇÃO	6
PROCESSO SELETIVO	4
PRESTAÇÃO DE CONTAS	4
RECONHECIMENTO DE DÍVIDA	4
AVALIAÇÃO	4
SALDO	4
OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA	3
DISPENSA DE LICITAÇÃO	3
CRONOGRAMA	3
ACOMPANHAMENTO E FISCALIZAÇÃO	3
ADIANTAMENTO	2
PUBLICAÇÃO	2
PESSOA DE MERCADO	2
CUMPRIMENTO DE CRONOGRAMA	2
NORMATIVO DE OCUPAÇÃO	2
EMPENHOS	2
ORÇAMENTO	2
ESTRUTURA DE PESSOAL	2
PLANO DE LOGÍSTICA SUSTENTÁVEL	2
FORMALIZAÇÃO PROCESSUAL	2
SPIUNET	2
REGULAÇÃO E ORGANIZAÇÃO	2
PROJETO INICIAL	1
ADMISSÃO DE ALUNOS	1
SIA SG	1
EMISSÃO	1
CARF	1
REGULARIDADE TRABALHISTA	1
REAVALIAÇÃO	1
RECURSOS	1
PAGAMENTO	1
REGULARIDADE DO INSS	1
EDITAL LICITATÓRIO	1
MEMÓRIA DE CÁLCULO	1
CERTIDÃO	1
CUSTOS	1
REUNIÕES	1
NORMATIZAÇÃO	1
CLÁUSULA DE VINCULAÇÃO	1
CONSTITUIÇÃO	1
AVALIAÇÃO VENCIDA	1
RELAÇÃO NOMINAL	1
COMPOSIÇÃO	1
MAPEAMENTO	1
COMPETÊNCIA COMISSÃO	1
LICITAÇÃO	1
FORMULARIO RH-101	1
SITIO ELETRÔNICO	1
GARANTIA	1
VALOR ESTIMADO	1
IDENTIFICAÇÃO	1
INVENTÁRIO	1
Total geral	296

**Fonte:** elaboração própria.

## **II.1.2 – INFORMAÇÃO Nº 002 – NOTA DE AUDITORIA Nº 04.2017.05.11**

O mapeamento atualizado das recomendações próprias emitidas pela Auditoria-Geral entre 2012 até abril de 2017, discriminando exercício, unidade, gestão, área, subárea, nº do relatório, nº da constatação, descrição da constatação, nº da recomendação, novo nº da recomendação, descrição da recomendação, mês do registro, mês de monitoramento em 2017, situação, descrição da providência adotada, análise da Auditoria-Geral, data da providência adotada, justificativa para o não atendimento, providência a adotar, prazo de atendimento, está contido e detalhado na Nota de Auditoria nº 004.2017.05.11, emitida em 18/05/2017, arquivada nos autos do processo administrativo de papéis de trabalho nº 23071.001100/2017-71, que trata da ATIVIDADE N° 11 - MONITORAMENTO DOS CONTROLES DE GESTÃO e que embasou o desenvolvimento e fechamento do presente relatório.

## **II.1.3 – INFORMAÇÃO Nº 003 – RECOMENDAÇÕES SOLUCIONADAS**

A partir do monitoramento realizado no mês de abril de 2017 apurou-se o quantitativo de 46 (quarenta e seis) recomendações solucionadas conforme discriminado na tabela seguinte:

RECOMENDAÇÕES SOLUCIONADAS ATÉ ABRIL DE 2017					
Exercício	Unidade	Gestão	Área	Subárea	Total
2015	HU-UFJF / EBSERH	HOSPITALAR	TERCEIRIZAÇÃO	CRONOGRAMA	1
				CUMPRIMENTO DE CRONOGRAMA	1
				CONTRATO	2
	PROAE	FINANCEIRA	BOLSAS	CONTROLE INTERNO	2
	PROINFRA	SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS	SUSTENTABILIDADE	CONTROLE INTERNO	1
				OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA	1
				PLANO DE LOGÍSTICA SUSTENTÁVEL	1
			OBRAS	CONTROLE INTERNO	1
				FISCALIZAÇÃO	1
2016	COLÉGIO DE APLICAÇÃO JOÃO XXIII	ENSINO	SORTEIO DE VAGAS	ADMISSÃO DE ALUNOS	1
	HU-UFJF / EBSERH	HOSPITALAR	CONTRATO	ACOMPANHAMENTO E FISCALIZAÇÃO	1
	PROINFRA	SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS	OBRAS	CONTROLE INTERNO	1
				FISCALIZAÇÃO	4

RECOMENDAÇÕES SOLUCIONADAS ATÉ ABRIL DE 2017					
Exercício	Unidade	Gestão	Área	Subárea	Total
	PROPOF / DIREÇÃO DO CAMPUS DE GV	SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS	LOCAÇÃO DE BENS IMÓVEIS	SALDO	1
				CONTROLE INTERNO	18
				DISPENSA DE LICITAÇÃO	3
				LICITAÇÃO	1
				RECONHECIMENTO DE DÍVIDA	2
	PROPOF/ COORDENAÇÃO DE CONTRATOS	SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS	TERCEIRIZAÇÃO	CONTROLE INTERNO	1
2017	DRI	ENSINO	BOLSAS	CONTROLE INTERNO	1
				MEMÓRIA DE CÁLCULO	1
		<b>Total geral</b>			<b>46</b>

**Fonte:** elaboração própria

Apurou-se que estas recomendações solucionadas referem-se aos exercícios de 2015, 2016 e 2017 e na tabela acima estão identificadas por Unidade, Gestão, Área e Subárea. Destaca-se o comprometimento das unidades clientes (HU/UFJF-EBSERH, PROAE, DRI, PROPOF, Coordenação de Contratos, Direção do Campus de GV, PROINFRA, Colégio de Aplicação João XXIII) em atender às recomendações, em especial da Diretoria de Relações Internacionais em atender à Auditoria-Geral, tendo já iniciado o cumprimento de suas recomendações de 2017.

O cumprimento destas 46 recomendações no universo total de 296 representa 16% (dezesseis por cento) e pode integrar as boas práticas de gestão, entretanto, nos próximos meses é preciso haver uma maior dedicação dos gestores no sentido de atender às recomendações e consequentemente aumentar os indicadores durante o exercício corrente.

## II.1.4 – INFORMAÇÃO Nº 004 – RECOMENDAÇÕES EM IMPLEMENTAÇÃO

A partir do monitoramento realizado no mês de abril de 2017 apurou-se o quantitativo de 39 (trinta e nove) recomendações em implementação conforme discriminado na tabela seguinte:

RECOMENDAÇÕES EM IMPLEMENTAÇÃO ATÉ ABRIL DE 2017					
Exercício	Unidade	Gestão	Área	Subárea	Total
2014	PROPGPI*	CONTROLES DA GESTÃO	PESQUISA	CONTROLE INTERNO	9
2015	PROAE	FINANCEIRA	BOLSAS	CONTROLE INTERNO	4
	PROINFRA	SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS	SUSTENTABILIDADE	CAPACITAÇÃO	1
	PROPOF	CONTROLES DA GESTÃO	CONVÊNIO	PLANO DE LOGÍSTICA SUSTENTÁVEL	1
				OBRAS	CONTROLE INTERNO
			MONITORAMENTO	CAPACITAÇÃO	2
				CONTROLE INTERNO	12
				RELAÇÃO NOMINAL	1
2016	HU-UFJF / EBSERH	HOSPITALAR	CONTRATO	COMPETÊNCIA COMISSÃO	1
	PROINFRA	SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS	OBRAS	CONTROLE INTERNO	1
2017	DRI	ENSINO	BOLSAS	CONTROLE INTERNO	2
	PROAE	SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS	MORADIA ESTUDANTIL	NORMATIVO DE OCUPAÇÃO	2
<b>Total geral</b>					<b>39</b>

\*PROPGPI: com a atualização do organograma da UFJF passou a se chamar Pró-Reitoria de Graduação e Pesquisa.

**Fonte:** elaboração própria

Estas 39 recomendações em implementação referem-se aos exercícios de 2014 a 2017 e representam 13% (treze por cento) do universo total de 296.

## II.1.5 – INFORMAÇÃO Nº 005 – RECOMENDAÇÕES PENDENTES

A partir do monitoramento realizado no mês de abril de 2017 apurou-se o quantitativo de 211 (duzentos e onze) recomendações pendentes, conforme discriminado na tabela seguinte:

RECOMENDAÇÕES PENDENTES ATÉ ABRIL DE 2017					
Exercício	Unidade	Gestão	Área	Subárea	Total
2012	PROGEPE	RECURSOS HUMANOS	ADMISSÃO / APOSENTADORIA / PENSÃO	CONTROLE INTERNO	5
			PENSÃO	CONTROLE INTERNO	1
			AUXÍLIO-TRANSPORTE	CONTROLE INTERNO	1

RECOMENDAÇÕES PENDENTES ATÉ ABRIL DE 2017						
Exercício	Unidade	Gestão	Área	Subárea	Total	
			ADMISSÃO	CONTROLE INTERNO	1	
			APOSENTADORIA	CONTROLE INTERNO	1	
	PROPOF	SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS	LICITAÇÃO	CONTROLE INTERNO	7	
2013	PROPOF	CONTROLES DA GESTÃO	CONVÊNIO	CERTIDÃO	1	
				PRESTAÇÃO DE CONTAS	4	
2014	PROEXT	CONTROLES DA GESTÃO	EXTENSÃO	CONTROLE INTERNO	1	
	PROGEPE	RECURSOS HUMANOS	BENEFÍCIOS	CONTROLE INTERNO	1	
				FORMULÁRIO RH-101	1	
			COMISSÃO PERMANENTE DE PESSOAL DOCENTE	CONSTITUIÇÃO	1	
	PROGRAD	CONTROLES DA GESTÃO	ENSINO	CONTROLE INTERNO	1	
	PROINFRA	CONTROLES DA GESTÃO	TRANSPORTES	CONTROLE INTERNO	1	
	PROPOF	SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS	CONTRATO	CLÁUSULA DE VINCULAÇÃO	1	
				PUBLICAÇÃO	1	
				REGULARIDADE DO INSS	1	
				REGULARIDADE TRABALHISTA	1	
			PROCESSO	FORMALIZAÇÃO PROCESSUAL	2	
			DISPENSA DE LICITAÇÃO	PESQUISA DE MERCADO	1	
				VALOR ESTIMADO	1	
		PATRIMONIAL	BENS IMÓVEIS	AVALIAÇÃO VENCIDA	1	
				ESTRUTURA DE PESSOAL	2	
				IDENTIFICAÇÃO	1	
				INVENTÁRIO	1	
				SPUNET	2	
	CONTROLES DA GESTÃO	SUSTENTABILIDADE	CONTROLE INTERNO	1		
			CONVÊNIO	CONTROLE INTERNO	1	
		ORÇAMENTÁRIA	EMPenHO	EMISSÃO	1	
		CONTRATO	EMPenHO	1		
2015	CEAD	EDUCAÇÃO À DISTÂNCIA	RELATÓRIO	CONTROLE INTERNO	2	
			CONSELHO ADMINISTRATIVO	COMPOSIÇÃO	1	
				REUNIÕES	1	
			TERCEIRIZAÇÃO	CRONOGRAMA	1	
				CUMPRIMENTO DE CRONOGRAMA	1	
			PRESTAÇÃO DE CONTAS	CONTROLE INTERNO	1	
			CONTROLE ORÇAMENTÁRIO	CAPACITAÇÃO	1	
			ESTÁGIO	NORMATIZAÇÃO	1	
	HU-UFGF / EBSERH	HOSPITALAR	CONTRATO	PLANO GERAL DE TRABALHO	CONTROLE INTERNO	1
				ACOMPANHAMENTO E FISCALIZAÇÃO	2	
	PROINFRA	SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS	OBRAS	CONTROLE INTERNO	1	
				CONTROLE INTERNO	5	
			SUSTENTABILIDADE	EDITAL LICITATÓRIO	1	
				OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA	2	
				SIASG	1	
	PROPOF	CONTROLES DA	CONVÊNIO	CAPACITAÇÃO	2	

RECOMENDAÇÕES PENDENTES ATÉ ABRIL DE 2017					
Exercício	Unidade	Gestão	Área	Subárea	Total
		GESTÃO		CARF	1
				CONTROLE INTERNO	4
				CUSTOS	1
				EMPENHOS	1
				FISCALIZAÇÃO	1
				PESQUISA DE MERCADO	1
				REAVALIAÇÃO	1
				SÍTIO ELETRÔNICO	1
		SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS	TERCEIRIZAÇÃO	CONTROLE INTERNO	2
			FISCALIZAÇÃO	CONTROLE INTERNO	1
	2016	ORÇAMENTÁRIA	EDUCAÇÃO À DISTÂNCIA	ORÇAMENTO	2
		CEAD	EDUCAÇÃO À DISTÂNCIA	BOLSAS	CONTROLE INTERNO
				PAGAMENTO	1
				PROCESSO SELETIVO	4
				CUSTEIO	2
				SUBPROJETOS E AÇÕES	2
		GABINETE DO REITOR	CONTROLES DA GESTÃO	CAPITAL	CONTROLE INTERNO
				CONVÊNIO	7
			MONITORAMENTO	CONTROLE INTERNO	2
		PROGEPE	RECURSOS HUMANOS	BOLSAS	CONTROLE INTERNO
		PROGRAD	ENSINO	BOLSAS	CONTROLE INTERNO
		PROINFRA	SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS	OBRAS	ADIANTAMENTO
				CONTROLE INTERNO	4
				CRONOGRAMA	1
				FISCALIZAÇÃO	2
				FORMALIZAÇÃO LEGAL	4
				GARANTIA	1
				SALDO	3
		PROPOF	CONTROLES DA GESTÃO	CONVÊNIO	CONTROLE INTERNO
		PROPOF / DIREÇÃO DO CAMPUS DE GV	SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS	LOCAÇÃO DE BENS IMÓVEIS	CONTROLE INTERNO
				FORMALIZAÇÃO LEGAL	2
				RECONHECIMENTO DE DÍVIDA	2
				RECURSOS	1
		PROPOF / COORDENAÇÃO DE CONTRATOS	SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS	TERCEIRIZAÇÃO	CONTROLE INTERNO
	2017	SECRETARIA-GERAL	CONTROLES DA GESTÃO	MONITORAMENTO	CONTROLE INTERNO
		DIAVI	ENSINO	RESULTADOS	AVALIAÇÃO
		MAPEAMENTO			
		PUBLICAÇÃO			
	PROINFRA	SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS	MORADIA ESTUDANTIL	REGULAÇÃO E ORGANIZAÇÃO	2
				PROJETO INICIAL	
				211	

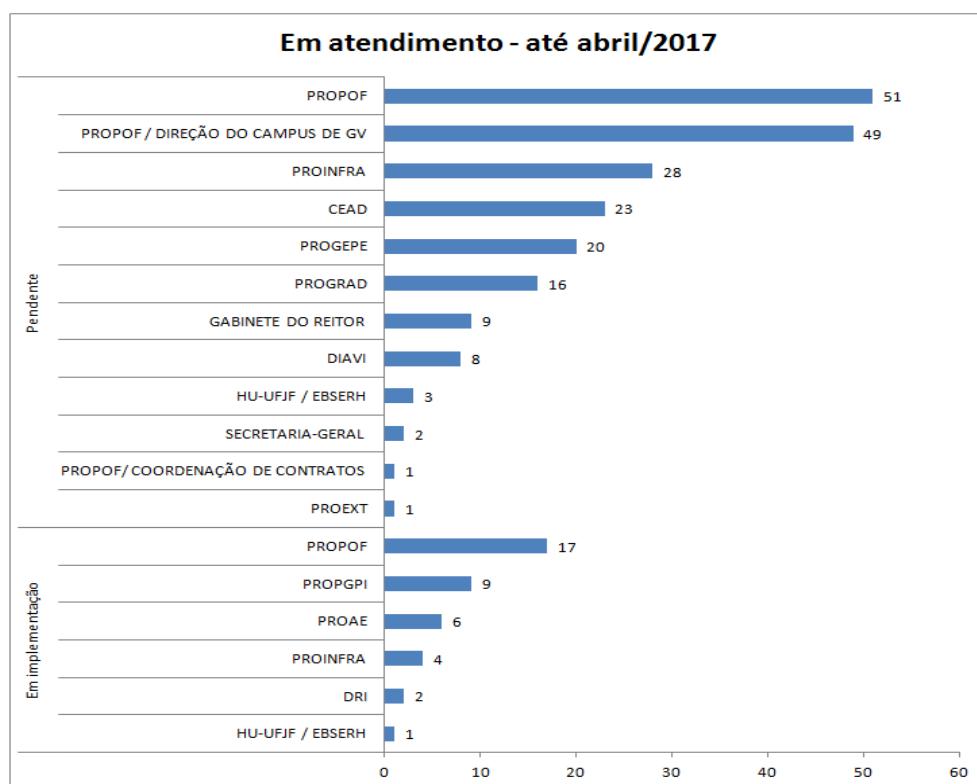
**Fonte:** elaboração própria

Esta categoria de 211 recomendações próprias referem-se aos exercícios de

2012 a 2017 e representam 71% (setenta e um por cento) do universo total de 296. Percebe-se que a Subárea CONTROLE INTERNO aparece em quase todos os exercícios, unidades, gestões e áreas mapeadas, o que implica em maior risco e que se deve ter maior dedicação, especialmente considerando a vigência da Instrução Normativa Conjunta MPOG/CGU nº 01, 11 de maio de 2016, que trata da adoção de medidas para a sistematização de práticas relacionadas à gestão de riscos, aos controles internos, e à governança.

#### **II.1.6 – INFORMAÇÃO Nº 006 – GRÁFICOS DA SITUAÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES**

A partir do monitoramento realizado construiu-se o gráfico a seguir que demonstra a situação das recomendações que estão em atendimento (pendentes e em implementação), por unidade administrativa:

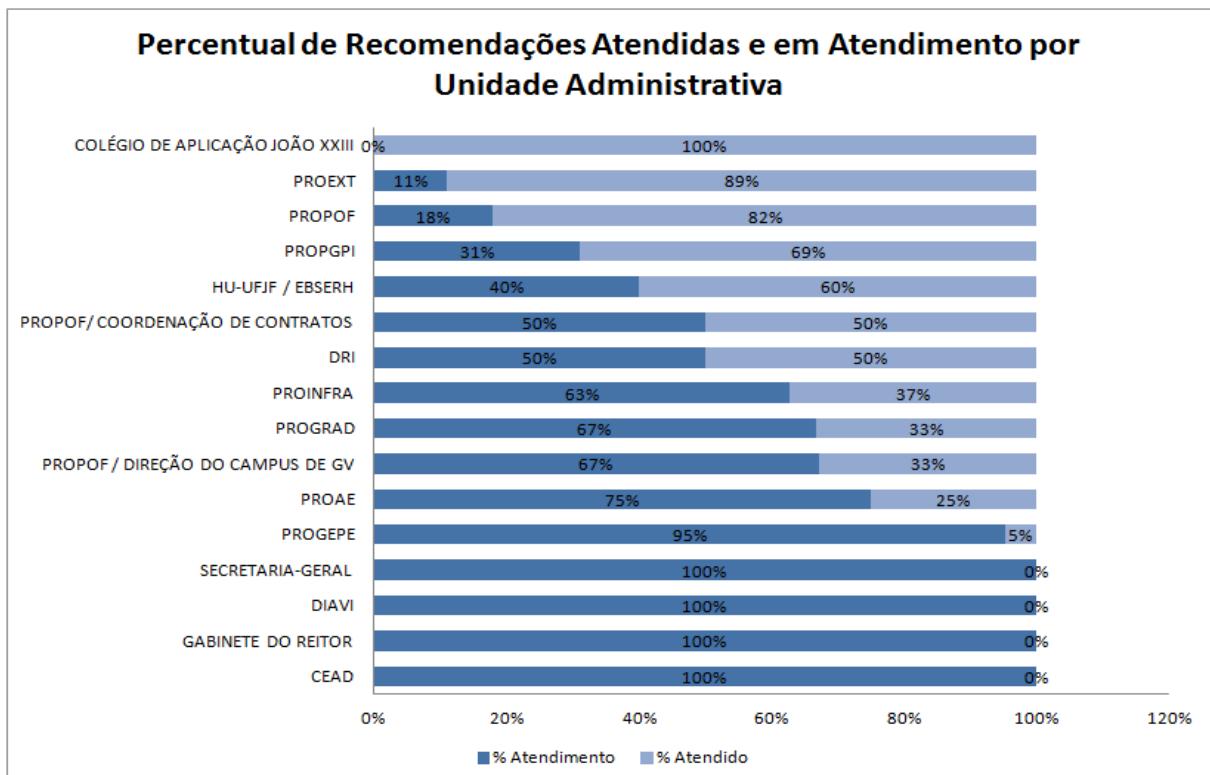


Também foi construído o gráfico a seguir que demonstra a situação das recomendações que foram atendidas (solucionadas):



Observa-se que a PROPOF tem um número maior de recomendações a cumprir, mas em contrapartida também tem maior número de recomendações solucionadas em conjunto com a Direção do Campus de Governador Valadares, especificamente quanto às recomendações emitidas na auditoria realizada nos contratos de locação de imóveis.

Além disso, os gráficos acima permitiram apurar o índice percentual de cumprimento das recomendações por unidades administrativas da UFJF, conforme gráfico a seguir:

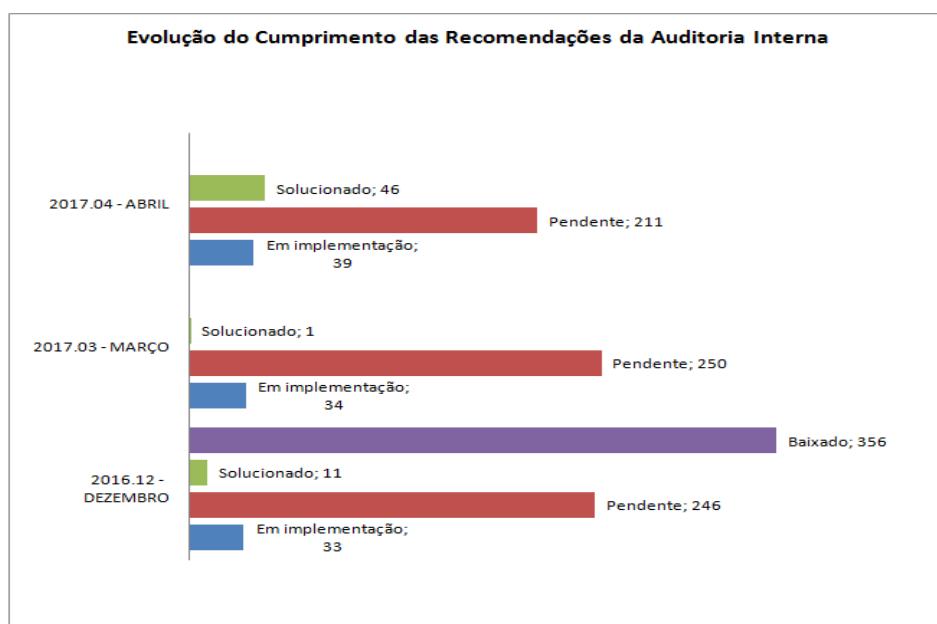


Os percentuais acima demonstrados são apurados individualmente para unidade cliente independente do número de recomendações. A título de exemplo, o Colégio João XXIII, tinha uma (1) recomendação de saldo a cumprir e que foi cumprida, o que permitiu alcançar 100% de cumprimento. Em seguida, a PROEXT que de nove (9) recomendações relativas a controles internos (Relatório de Auditoria Interna nº 008.2014.12.04), oito (8) foram baixadas e uma (1) está pendente, o que lhe permitiu alcançar 89% de percentual atendido. A PROPOF tinha trezentos e setenta e oito (378) recomendações, foram registradas trezentos e dez (310) foram baixadas, restando sessenta e oito (68) em atendimento, sendo cinquenta e uma (51) pendentes e dezessete (17) em implementação, permitindo-lhe alcançar 82% de percentual atendido, e assim por diante com as demais unidades.

A evolução do cumprimento das recomendações considerando os períodos de dezembro de 2016, março de 2017 e abril de 2017, segue demonstrado na tabela e no gráfico a seguir pelas situações de solucionado, pendente, em implementação e baixado:

Evolução	Em implementação	Pendente	Solucionado	Baixado	Saldo	Total
2016.12 - DEZEMBRO	33	246	11	356	279	646
2017.03 - MARÇO	34	250	1		284	285
2017.04 - ABRIL	39	211	46		250	296

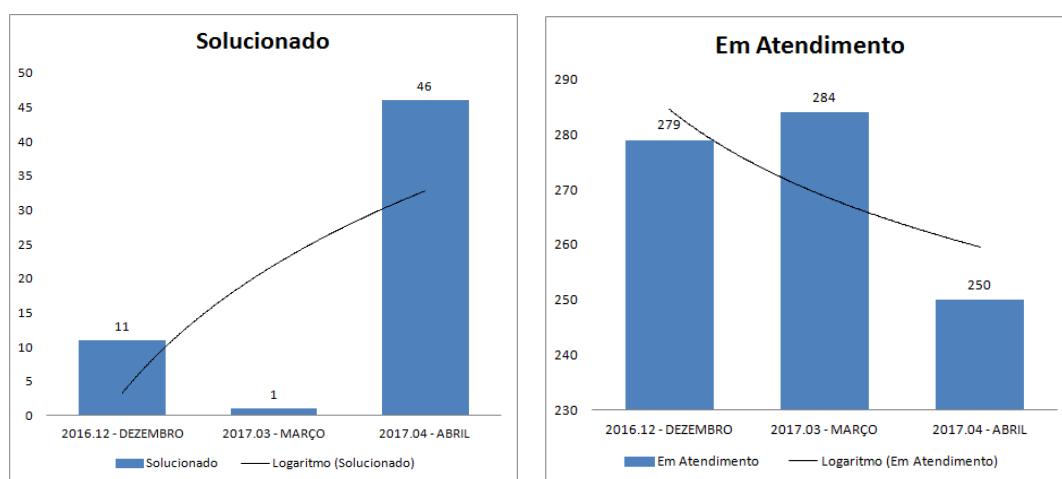
**Fonte:** elaboração própria



**Fonte:** elaboração própria

Pela tabela e gráfico percebe-se que houve uma melhora entre dezembro/2016 até abril/2017 mediante aumento das recomendações solucionadas e em implementação, e, por outro lado, diminuição das recomendações pendentes.

Demonstrando esta evolução do cumprimento das recomendações por atendido (solucionado) e em atendimento (em implementação e pendente) considerando os períodos de dezembro de 2016, março de 2017 e abril de 2017, segue nos gráficos a seguir:



**Fonte:** elaboração própria

Observa-se a evolução satisfatória tanto das recomendações solucionadas, em razão de aumento, quanto das recomendações em atendimento, em razão de diminuição, considerando os saldos entre 31/12/2016 e 28/04/2017. Cabe acrescentar que ainda estão incluídas as recomendações emitidas em 2017 referentes aos Relatórios de Auditoria Internas nº 001.2017.03.10, 002.2017.03.05 e 003.2017.03.09, já implementando o monitoramento contínuo previsto na Instrução Normativa Conjunta MPOG/CGU nº 01/2016.

## II.1.7 – INFORMAÇÃO Nº 007 – SALDO DAS RECOMENDAÇÕES ATÉ ABRIL/2017

Diante do monitoramento realizado até o mês de abril de 2017 construiu-se o gráfico a seguir que demonstra o saldo das recomendações detalhadas por exercício e também por situação de “Em implementação” e “Pendente”:

Exercício	Em implementação	Pendente	Total geral
2012		16	16
2013		5	5
2014	9	25	34
2015	24	40	64
2016	2	116	118
2017	4	9	13
Total geral	39	211	250

**Fonte:** elaboração própria

Além disso, apura-se o saldo das recomendações detalhadas por unidade e também por situação de “Em implementação” e “Pendente”:

Unidade	Em implementação	Pendente	Total geral
PROPOF	17	51	68
PROPOF / DIREÇÃO DO CAMPUS DE GV		49	49
PROINFRA	4	28	32
CEAD		23	23
PROGEPE		20	20
PROGRAD		16	16
PROPGPI	9		9
GABINETE DO REITOR		9	9
DIAM		8	8
PROAE	6		6
HU-UFJF / EB SERH	1	3	4
SECRETARIA-GERAL		2	2
DRI	2		2
PROEXT		1	1
PROPOF/ COORDENAÇÃO DE CONTRATOS		1	1
Total geral	39	211	250

**Fonte:** elaboração própria

E também, a seguir é apresentado o saldo das recomendações detalhadas por Gestão e também por situação de “Em implementação” e “Pendente”:

Gestão	Em implementação	Pendente	Total geral
SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS	6	95	101
CONTROLES DA GESTÃO	26	36	62
ENSINO	2	23	25
EDUCAÇÃO À DISTÂNCIA		23	23
RECURSOS HUMANOS		20	20
PATRIMONIAL		7	7
ORÇAMENTARIA		4	4
FINANCEIRA	4		4
HOSPITALAR	1	3	4
Total geral	39	211	250

**Fonte:** elaboração própria

Agora, o saldo das recomendações detalhadas por Área e por situação de “Em implementação” e “Pendente”:

Área	Em implementação	Pendente	Total geral
<b>LOCAÇÃO DE BENS IMÓVEIS</b>		49	49
CONVENIO	15	28	43
BOLSAS	6	31	37
OBRAS	2	22	24
PESQUISA	9		9
CONTRATO	1	8	9
<b>RESULTADOS</b>		8	8
BENS IMÓVEIS		7	7
LICITAÇÃO		7	7
SUSTENTABILIDADE	2	5	7
MONITORAMENTO	2	4	6
TERCEIRIZAÇÃO		5	5
ADMISSAO / APO SENTADORIA / PENSAO		5	5
MORADIA E STUDANTIL	2	1	3
CONSELHO ADMINISTRATIVO		2	2
PROCESSO		2	2
DISPENSA DE LICITAÇÃO		2	2
BENEFICIOS		2	2
EDUCAÇÃO A DISTANCIA		2	2
RELATÓRIO		2	2
SUBPROJETOS E AÇÕES		2	2
CUSTEIO		2	2
PRESTAÇÃO DE CONTAS	1	1	1
COMISSÃO PERMANENTE DE PESSOAL DOCENTE	1	1	1
AUXILIO-TRANSPORTE	1	1	1
ADMISSAO	1		1
PLANO GERAL DE TRABALHO	1		1
EXTENSÃO		1	1
FISCALIZAÇÃO		1	1
CAPITAL	1		1
CONTROLE ORÇAMENTARIO	1		1
PENSAO		1	1
APOSENTADORIA		1	1
EMPENHOS		1	1
TRANSPORTES		1	1
EN SINO		1	1
ESTAGIO		1	1
Total geral	39	211	250

**Fonte:** elaboração própria

E por fim, o saldo das recomendações detalhadas por Subárea e por situação de “Em implementação” e “Pendente”:

Subárea	Em implementação	Pendente	Total geral
CONTROLE INTERNO	31	132	163
FORMALIZAÇÃO LEGAL		6	6
CAPACITAÇÃO	3	3	6
PRESTAÇÃO DE CONTAS		4	4
AVALIAÇÃO		4	4
PROCESSO SELETIVO		4	4
FISCALIZAÇÃO		3	3
SALDO		3	3
NORMATIVO DE OCUPAÇÃO	2		2
PUBLICAÇÃO		2	2
ORÇAMENTO		2	2
CRONOGRAMA		2	2
REGULAÇÃO E ORGANIZAÇÃO		2	2
EMPENHÓ		2	2
OBRA E SERVIÇOS DE ENGENHARIA		2	2
ESTRUTURA DE PESSOAL		2	2
PESSOAIS DE MERCADO		2	2
ADIANTAMENTO		2	2
RECONHECIMENTO DE DÍVIDA		2	2
FORMALIZAÇÃO PROCESSUAL		2	2
SPUNET		2	2
ACOMPANHAMENTO E FISCALIZAÇÃO		2	2
COMPOSIÇÃO		1	1
PLANO DE LOGÍSTICA SUSTENTÁVEL	1		1
CUMPRIMENTO DE CRONOGRAMA		1	1
SIA SG		1	1
CLAUSULA DE VINCULAÇÃO		1	1
CUSTOS		1	1
CARF		1	1
RELAÇÃO NOMINAL	1		1
REGULARIDADE TRABALHISTA		1	1
COMPETÊNCIA COMISSÃO	1		1
CERTIDAO		1	1
EDITAL LICITATÓRIO		1	1
PROJETO INICIAL		1	1
NORMATIZAÇÃO		1	1
REAVALIAÇÃO		1	1
EMISSÃO		1	1
RECURSOS		1	1
CONSTITUIÇÃO		1	1
REGULARIDADE DO INSS		1	1
PAGAMENTO		1	1
REUNIÕES		1	1
AVALIAÇÃO VENCIDA		1	1
MAPEAMENTO		1	1
FORMULARIO RH-101		1	1
SITIO ELETRÔNICO		1	1
GARANTIA		1	1
VALOR ESTIMADO		1	1
IDENTIFICAÇÃO		1	1
INVENTÁRIO		1	1
<b>Total geral</b>	<b>39</b>	<b>211</b>	<b>250</b>

**Fonte:** elaboração própria

Feitas estas análises acerca da situação gerencial das recomendações referentes aos meses de janeiro/2017 a abril/2017, que compreende o 1º

quadrimestre de 2017, passa-se à conclusão na próxima seção do presente relatório.

### **III – CONCLUSÃO:**

O presente relatório de auditoria tem como um dos fundamentos legais o previsto no §1º do artigo 17 da Instrução Normativa CGU nº 24, de 17 de novembro de 2015<sup>4</sup> que estabelece às unidades de auditoria interna apresentar ao Conselho de Administração ou à instância de atribuição equivalente ou, em sua falta, ao dirigente máximo da organização, relatório gerencial sobre a situação das recomendações expedidas pela própria auditoria interna referente ao mês de abril de 2017. No âmbito da UFJF a instância de atribuição equivalente ao Conselho de Administração é o Conselho Superior.

Consoante apurado nesta auditoria, em 31/12/2016 (dezembro/2016) havia um saldo de 279 (duzentas e setenta e nove) recomendações em atendimento, sendo 33 (trinta e três) em implementação e 246 (duzentas e quarenta e seis) pendentes.

Em 31/03/2017 (março/2017) havia um saldo de 284 (duzentas e oitenta e quatro) recomendações em atendimento, sendo 34 (trinta e quatro) em implementação e 250 (duzentas e cinquenta) pendentes, observando ainda no mês de março de 2017 foram emitidas 15 (quinze) recomendações por meio de relatórios de auditoria interna decorrente de ações do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna/PAINT-2017.

Em relação até 28/04/2017 (abril de 2017) foi apurado um saldo de 250 (duzentas e cinquenta) recomendações, sendo 39 (trinta e nove) em implementação e 211 (duzentas e onze) pendentes, que representa 84% do total da população de 296 recomendações. Este saldo foi apurado após registro de atendimento (solução) de 46 (quarenta e seis) recomendações que representam 16% do total da população de 296 recomendações.

Entre dezembro/2016 e março/2017 o aumento do saldo total de recomendações em atendimento foi de 1,79% (um vírgula setenta e nove por

---

<sup>4</sup> [http://www.cgu.gov.br/sobre/legislacao/arquivos/instrucoes-normativas/in\\_cgu\\_24\\_2015.pdf](http://www.cgu.gov.br/sobre/legislacao/arquivos/instrucoes-normativas/in_cgu_24_2015.pdf)

cento)<sup>5</sup>, enquanto que entre março/2017 e abril/2017 houve redução de -11,97% (onze vírgula noventa e sete por cento)<sup>6</sup>. Assim a média de atendimento entre dezembro/2017 e abril/2017 é de -10,18% (redução do número), que apesar de positivo ainda não é um indicador satisfatório para o tema cumprimento de recomendações.

Como este percentual 10,18% quadrimestral permite alcançar 2,55% por mês de redução no quantitativo total de recomendações (número de 6 por mês) e assim para cumprir o saldo restante de 250 recomendações seria gasto cerca de 39 meses (mais de 3 anos) para atender todo o saldo restante de abril/2017, sem considerar neste cálculo ações de auditoria em andamento e também futuras com a emissão de novas recomendações.

Portanto, o prudente, a título de indicador e de recomendação à Alta Administração, é manter uma média mensal de cumprimento de no mínimo 20% para um prazo de cinco (5) meses adiante, que totaliza cerca de 50 recomendações atendidas por mês e já deixando uma margem de folga para as novas recomendações emitidas em futuras avaliações da Auditoria-Geral, assegurando que até o fim do exercício todas as demandas de controle de gestão estão cumpridas (solucionadas) e algumas de maior complexidade ou que dependem de atos a longo prazo, na situação de em implementação, o que poderá oportunizar em diversas melhorias para a gestão da UFJF.

Este indicador de 20% de atendimento mensal pode ser adotado também para recomendações/determinações do Tribunal de Contas da União (TCU) que não disponham de prazo imediato para cumprimento, bem como para recomendações do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (CGU) e de outros órgãos de fiscalização.

Cabe esclarecer também, que o trabalho de mapeamento e levantamento da situação das recomendações próprias se deu com ação da Auditoria-Geral buscando reuniões e informações com as unidades clientes, bem como remetendo individualmente a relação das recomendações de cada unidade, o que resultou num trabalho inicial positivo, mas que a partir do envolvimento maior destas unidades acredita-se que serão alcançados melhores resultados.

Reconhece a Auditoria-Geral ser possível que haja um número maior de

---

<sup>5</sup> Metodologia: 284 / 279 - 100% = 1,79%.

<sup>6</sup> Metodologia: 250 / 284 - 100% = -11,97%.

recomendações atendidas a serem contadas (registradas), entretanto, é preciso que as unidades clientes filtrem e consolidem as suas ações de melhoria e aprimoramento realizadas nos últimos meses e anos e remetam as documentações comprobatórias do cumprimento de cada recomendação para que a Auditoria-Geral possa tratar os dados e registrar o atendimento de “solução” ou “baixa”, ou seja, resultando num trabalho coletivo, coordenado e colaborativo.

É importante destacar que 163 recomendações referem-se à subárea “CONTROLE INTERNO”, representando 65% (sessenta e cinco por cento) do saldo de 250 (duzentos e cinquenta) recomendações em atendimento (pendentes e em implementação), ou seja, representa um risco aos programas e ações desenvolvidas pela UFJF sob uma ótica macro, **devendo haver maior dedicação dos gestores das unidades clientes na implementação de manuais de procedimentos, rotinas de trabalho, fluxogramas, regimento interno das unidades, tendo como caminho as disposições da Instrução Normativa Conjunta MPOG/CGU nº 01, 11 de maio de 2016 (DOU nº 89, quarta-feira, 11 de maio de 2016, Seção 1, páginas 14/17)**<sup>7</sup>, que trata da adoção de medidas para a sistematização de práticas relacionadas à gestão de riscos, aos controles internos, e à governança, motivo pelo qual a Auditoria-Geral incentiva e recomenda o conhecimento e aprofundamento de todas as unidades administrativas da UFJF a este normativo.

Outra observação é que dentre as recomendações em atendimento (pendentes e em implementação), os maiores quantitativos estão presentes na Pró-Reitoria de Planejamento, Orçamento e Finanças -PROPOF (68), Direção do Campus de Governador Valadares em conjunto com a PROPOF (49), Pró-Reitoria de Infraestrutura - PROINFRA (32), Centro de Educação à Distância - CEAD (23), Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas - PROGEPE (20), Pró-Reitoria de Graduação - PROGRAD (16) e as demais com uma (1) até nove (9) recomendações.

Frisa-se também que, as respostas recebidas após o último dia útil (28) de abril de 2017, bem como as que precisarem uma análise mais aprofundada serão registradas e tratadas nos relatórios seguintes a partir de maio/2017.

Por fim, esclarece que os resultados apurados serão incluídos no Relatório

---

<sup>7</sup> CGU. CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO. **Instrução Normativa Conjunta MPOG/CGU nº 01, 11 de maio de 2016**. Diário Oficial da União nº 89, quarta-feira, 11 de maio de 2016, Seção 1, páginas 14/17. Disponível em: <<http://pesquisa.in.gov.br/imprensa/jsp/visualiza/index.jsp?data=11/05/2016&jornal=1&pagina=14&totalArquivos=184>>. Acesso em 15 maio de 2017.

Anual de Atividades de Auditoria Interna/RAINT-2017 para conhecimento e adoção  
eventuais providências e estratégias.

Juiz de Fora - MG, 19 de maio de 2017.

**CAROLINE CASAGRANDE PINTO**

Auditora (revisão)

**JOSÉ ALEXANDRE DA SILVA**

Auditor (revisão)



**ENIO HENRIQUE TEIXEIRA**

Auditor-Geral (emissão e aprovação)