



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO
JEQUITINHONHA E MUCURI

Diamantina - Minas Gerais

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA
GOVERNAMENTAL – UAIG



PARECER UAIG: N° 01/2022.

Ementa: Base Normativa. Conteúdo do Parecer. Objetivos. Relatório. Repactuação. Designação de Dirigentes. CIPI. Comodato Fazenda do Moura. Temeridade. Monitoramento. Recomendações. Análise de Aderência Normativa do Conteúdo e Elaboração das Informações Contábeis e Financeiras. Observância dos Princípios do Relatório. Atos Administrativos. Objetivos Institucionais. Governança. Gestão de Riscos. Implantação.

INTRODUÇÃO

1. A Unidade de Auditoria Interna Governamental da Universidade Federal Dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri -UAIG/UFVJM, em cumprimento ao disposto no § 6º, do artigo 15 do Decreto nº 3.591, de 6 de setembro de 2000, com a redação que lhe foi dada pelo Decreto nº 4.304, de 16 de julho de 2002, e ainda pelo disposto na Instrução Normativa CGU/SFC nº 05/2021 de 27 de agosto de 2021, apresenta parecer sobre o Relatório de Gestão do Exercício de 2021¹, em observância a Instrução Normativa nº 84/2020, de 22 de abril de 2020 e Decisão Normativa nº 187/2020, de 09 de setembro de 2020, ambas do TCU.
2. De acordo com o artigo 16 da IN CGU/SFC nº 05/2021, a UAIG deve:

“Expressar opinião geral, com base nos trabalhos de auditorias individuais previstos e executados no âmbito do PAINT, sobre a

1 Acesso ao Relatório de Gestão de 2021 em 02/06/2022.

adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos instituídos pela entidade”.

3. O parecer possui como objetivos fornecer razoável segurança quanto:

I - à aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria;

II - à conformidade legal dos atos administrativos;

III - ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras;

IV - ao atingimento dos objetivos operacionais.

RELATÓRIO

4. O presente parecer contemplará a síntese das avaliações e resultados das ações de auditoria planejadas e realizadas no Plano Anual de Auditoria Interna do exercício de 2021, externando aspectos relevantes da Gestão, tendo em vista o escopo delineado.

5. Também serão emitidas opiniões acerca dos controles internos administrativos de cada uma das áreas examinadas externando as principais fragilidades e enfatizando as rotinas otimizadas que fortaleceram os controles internos do setor.

OPINIÃO GERAL COM BASE NOS TRABALHOS DE AUDITORIAS INDIVIDUAIS PREVISTOS E EXECUTADOS NO ÂMBITO DO PAINT 2021, SOBRE A ADEQUAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, GESTÃO DE RISCOS E CONTROLES INTERNOS INSTITUÍDOS PELA ENTIDADE

6. Os exames foram efetuados por amostragem e conduzidos de acordo com as normas de auditoria aplicáveis ao serviço público federal e compreenderam: auditorias realizadas por solicitação da Alta Gestão; observações efetuadas no transcorrer do exercício; eficiência nos controles internos, operacionais e administrativos, consultorias e Notas de Auditoria.

7. A seguir uma síntese dos principais achados a fim de que, ao final, se possa emitir opinião quanto a adequação dos processos de governança gestão de riscos e controles internos instituídos pela entidade.

RELATÓRIO DE AUDITORIA N° 01/2021: AVALIAÇÃO DO CONTRATO N° 028/2014 CELEBRADO ENTRE A UFVJM E A EMPRESA ARTEBRILHO MULTISERVIÇOS

8. O resultado do trabalho de avaliação dos pedidos de repactuação dos anos de 2016 a 2019, do contrato n° 028/2014, celebrado entre a UFVJM e a empresa Artebrilho Multiserviços Ltda, constante no processo SEI 23086.001216/2014-07, revelou deficiência nos controles internos da Seção de Contratos do Campus Mucuri, na gestão do referido contrato.

9. Evidenciou também que os pedidos de repactuação foram analisados por contadores, servidores desta universidade, que conferiram os cálculos apresentados pela Contratada, atestando o direito da empresa à repactuação dos valores pertinentes aos exercícios de 2017 a 2019. Destacam-se:

- Inexistência de manual de gestão e fiscalização de contratos;
- Ausência de autorização prévia da prorrogação do contrato pela autoridade competente do setor de licitações;
- Pedidos de repactuação autuados em processos apartados;
- Morosidade em procedimento de repactuação contratual.

RELATÓRIO DE AUDITORIA N° 02/2021: AVALIAÇÃO NOS CONTROLES DE MITIGAÇÃO DO RISCO DE FRAUDE E CORRUPÇÃO DA UFVJM - SUB TEMA: DESIGNAÇÃO DE DIRIGENTES

10. O resultado do trabalho evidenciou existência de procedimentos inadequados de recrutamento e contratação de servidores aos cargos de direção e funções gratificadas. Diversas inconformidades com relação aos processos de designações dos seus dirigentes. Entre elas, destacam-se:

- Que até setembro de 2020, a UFVJM procedia a nomeações de cargos de direção e funções gratificadas a pessoas estranhas ao serviço público federal;
- Temeridade nas ocupações de cargos de direção, sem comprovação de atendimento a requisitos normativos;
- Ausência de tratamento de riscos nos casos de desligamentos dos ocupantes de cargos de direção e funções de confiança;
- Ausência de políticas de formação de lideranças;
- Ausência de critérios prévios para seleção dos ocupantes aos cargos de direção e funções de confiança;
- Ausência de fase de transmissão de informações e conhecimentos nas sucessões dos ocupantes de cargos de direção e funções de confiança;
- Ausência de publicização organizada e em formato aberto do curriculum dos ocupantes dos cargos ad-nutum.

NOTA DE AUDITORIA Nº 01/2021² - CADASTRO INTEGRADO DE PROJETOS DE INVESTIMENTO – CIPI

11. O resultado do trabalho evidenciou ausência de implantação do CIPI na UFVJM, a fim de mitigar riscos pelo não recebimento de recursos de investimento em infraestrutura que possa ser encaminhado a instituição.

PARECER Nº 03/2021³ e NOTA DE AUDITORIA Nº 02/2021⁴ - COMODATO DA FAZENDA EXPERIMENTAL DO MOURA

12. O resultado do trabalho evidenciou que a UFVJM está de posse do comodato da Fazenda Experimental do Moura com graves inconformidades, uma vez que, restam

2 Disponível em: <http://portal.ufvjm.edu.br/auditoria/notas-tecnicas-da-auditoria-interna>

3 Disponível em: <http://portal.ufvjm.edu.br/auditoria/pareceres-e-consultorias-da-auditoria-interna/Parecer-03-Comodato-Fazenda-Experimental-do-Moura.pdf/view>

4 Disponível em: <http://portal.ufvjm.edu.br/auditoria/notas-tecnicas-da-auditoria-interna>

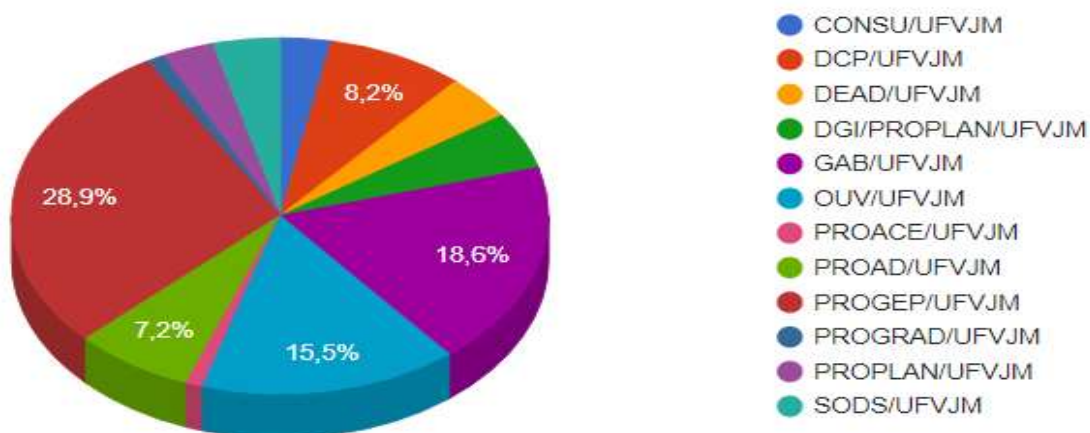
vários requisitos legais e administrativos a serem superados, tanto no sentido de renovação ou pelo encerramento do órgão suplementar. Destaca-se:

- Ausência de aprovação da continuidade do uso da fazenda pelo CONSU;
- Ausência de procedimento de desmobilização patrimonial;
- Continuidade de procedimentos de licitação para atender demandas rotineiras;
- Inexistência de previsão de orçamentária da UFVJM para investimentos nos itens constantes no Plano de Trabalho, anexo da Lei Municipal nº 3.366 de 25/06/2020;
- Ausência de tratamento de questionamentos do CONCUR;
- Ausência de realização de inventários anuais da Fazenda;
- Que a UAIG da UFVJM já realizou auditorias que envolveram avaliação patrimonial na Fazenda Experimental do Moura, que juntas somaram 20 achados e 53 recomendações.

MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DA UAIG

Recomendações em execução:

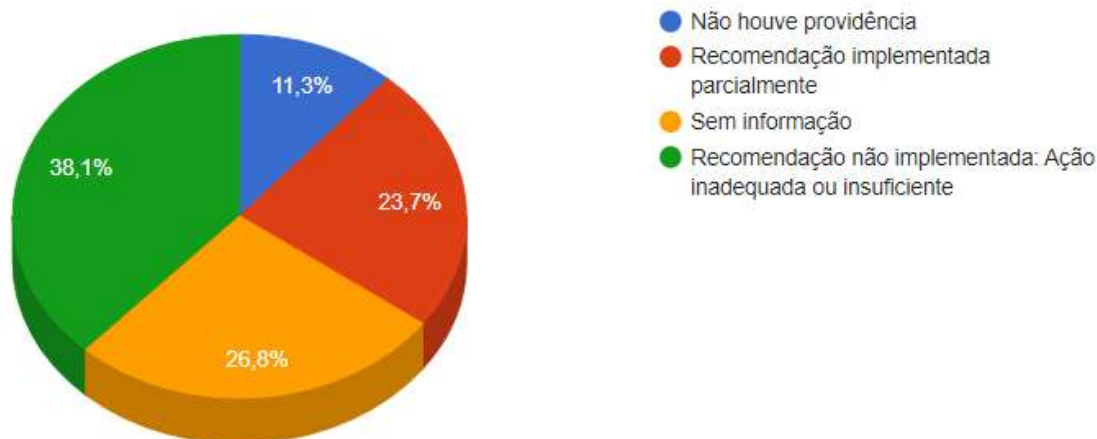
Monitoramentos: Unidade Auditada X Quantidade



Total: 97

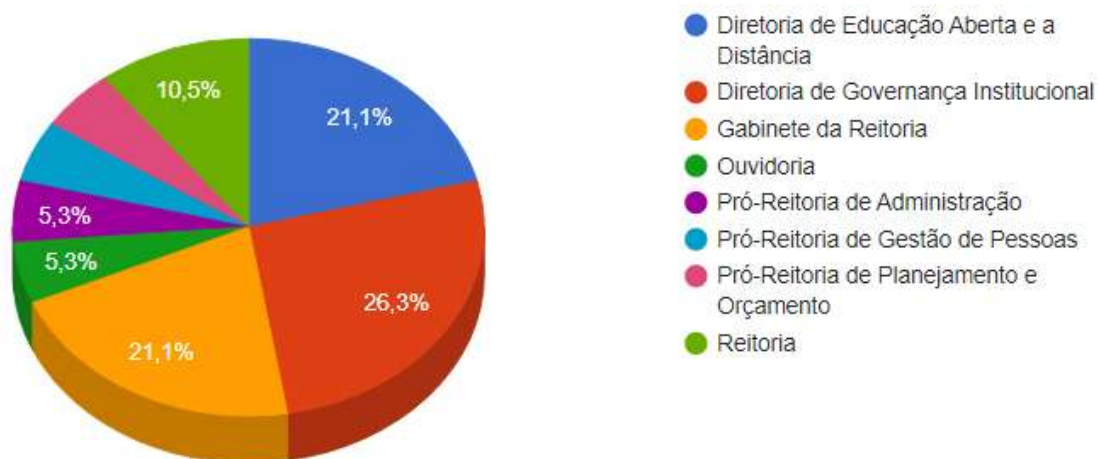
Recomendações em execução com relação às providências adotadas pelo gestor:

Monitoramentos: Providência X Quantidade



Recomendações atendidas:

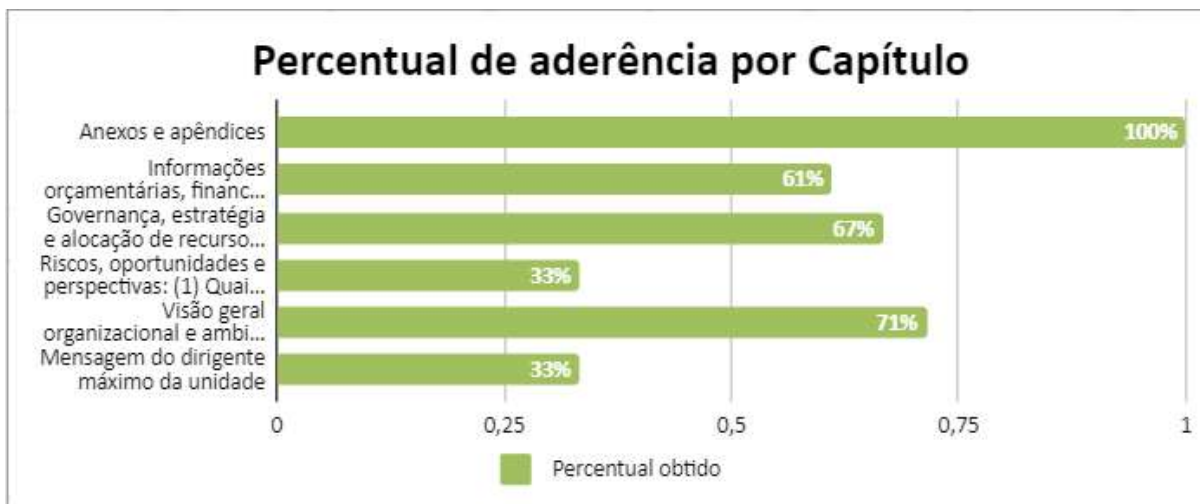
Benefícios: Unidade Gestora X Quantidade



Total: 19

13. Quanto aos elementos de conteúdo do Relatório de Gestão de 2021 (anexo II, da DN-TCU nº 187/2020), apresenta-se a avaliação da UAIG por meio do gráfico abaixo⁵:

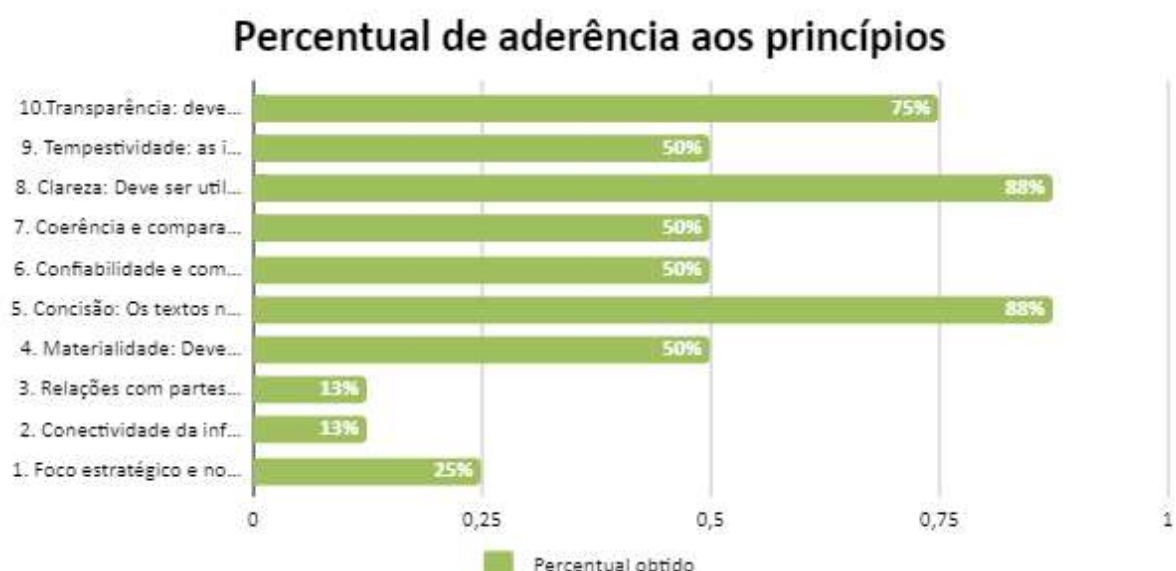
⁵ Foi utilizada a ferramenta de avaliação de Relatórios de Gestão do TCU para os elementos de aderência ao conteúdo e a observância dos princípios.



14. O processo de elaboração das informações contábeis e financeiras dispostas no Relatório de Gestão de 2021, pela análise da UAIG, atingiram o percentual de 61% de atendimento aos normativos (DN-TCU nº 187/2020 e IN-TCU nº 84/2020).

15. Já em relação a observância dos princípios para sua elaboração (art. 4º da IN-TCU nº 84/2020) a UAIG apresenta sua avaliação:

16.



17. Pelos diversos achados acima, e pelo histórico de auditorias realizadas em exercícios anteriores, conclui-se existência de atos administrativos de elevado risco, em especial os constantes da Nota de Auditoria nº 2/2021, e que os controles internos existentes, nas áreas auditadas, carecem de aprimoramento para identificarem, mitigarem e corrigirem impropriedades relacionadas a processos relevantes para a consecução dos objetivos da UFVJM.

18. No entanto, com relação a gestão de riscos e controles internos instituídos pela entidade, cabe destacar que a UFVJM vem envidando esforços e que recentemente foram criados o Comitê de Governança, Integridade, Riscos e Controles Internos e o Comitê Assessor de Governança Riscos e Controles Internos. Ambos integram a 2ª linha de defesa no processo de gestão de riscos e possuem como objetivos, mapear e monitorar todos os riscos que envolvem a universidade, fazendo cumprir o seu papel de instância de controle interno, fiscalizando o cumprimento das determinações legais e as exigências dos órgãos de controle externos, como a Controladoria-Geral da União (CGU) e o Tribunal de Contas da União (TCU). Com relação específica à implantação da Gestão de Riscos, essa está planejada para ser concluída no prazo de 05 anos.

Este é o parecer, salvo melhor juízo.

Diamantina, 27 de Junho de 2022.

Fernando Ferreira Souza.

Diretor da Unidade de Auditoria Interna Governamental da UFVJM.

Daniel Medeiros.

Auditor Interno Governamental Revisor.