



UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO

GABINETE DO REITOR/AUDITORIA INTERNA

NATUREZA DA AUDITORIA : CONFORMIDADE
CÓDIGO DA UNIDADE : 153091
UNIDADE GESTORA : PROPLAN - Pró-Reitoria de
Planejamento, Orçamento e
Finanças
RELATÓRIO FINAL : 004/2017

ANÁLISE DA CONFORMIDADE CONTÁBIL

1. INTRODUÇÃO

A fim de atender as especificações contidas no E-contas, complementando assim informações do Parecer de Auditoria Interna emitido no Relatório 002/2017 para compor o Relatório de Gestão, a Unidade de Auditoria Interna realizou trabalhos de verificações acerca dos controles internos relacionados à elaboração dos relatórios financeiros e contábeis da Instituição. Para tanto, a Unidade de Auditoria Interna realizou trabalhos de análises quanto aos procedimentos da Conformidade Contábil, realizada pela Diretoria de Contabilidade e Finanças da UFPE, durante o exercício de 2016.

A Conformidade Contábil é atividade cuja responsabilidade de realização é do Coordenador-Geral de Contabilidade e Custos da Instituição, segundo o Manual do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI, e deverá ter como base os Princípios e Normas Contábeis aplicáveis ao setor público, o Plano de Contas da União, a Conformidade dos Registros de Gestão, o Manual SIAFI, e outros instrumentos que subsidiem o processo de análise realizada pelo responsável pelo seu registro.

A Conformidade dos Registros de Gestão consiste da certificação dos atos e fatos da execução orçamentária, financeira e patrimonial incluídas no SIAFI e da existência de documentos hábeis que comprovem as operações (art. 8º do Decreto nº 6.976/2009).

2. ESCOPO

Os trabalhos foram realizados dentro das normas e técnicas de auditoria utilizadas no Serviço Público Federal, em quantidade, profundidade e extensão julgadas necessárias nas circunstâncias, pautando-se nos aspectos da legalidade, legitimidade, eficiência, economicidade e sustentabilidade.

A análise realizada buscou avaliar a totalidade dos registros de conformidade contábil do exercício de 2016, verificando o cumprimento das orientações do SIAFI, macrofunção 020315, especialmente sobre ausência ou incidência de ocorrências contábeis – item 4.1 da referida macrofunção.

3. METODOLOGIA

Para a coleta, tratamento e análise dos dados necessários à avaliação prevista no escopo da auditoria foram utilizados os seguintes procedimentos metodológicos:

- 3.1. A seleção da amostra foi realizada com base na relevância que as conformidades contábeis apresentam na consolidação dos relatórios financeiros e contábeis de uma instituição;
- 3.2. A AUDINT, utilizando também o critério de criticidade e buscando avaliar com maior precisão a veracidade das informações dos relatórios financeiros e contábeis do exercício de 2016, solicitou por meio de S.A às Diretorias de Logística, Diretoria de Contabilidade e Finanças e a Diretoria de Gestão de Bens e Serviços da UFPE, os relatórios mensais de Almoxarifado e Bens patrimoniais com seus respectivos saldos ao término do exercício de 2016 (saldo consolidado em dezembro), com o intuito de verificar possíveis divergências nos saldos apresentados pelo Sistema de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI e os relatórios de movimentação;
- 3.3. Consequente, foi realizado o exame dos registros relativos às conformidades contábeis do período, bem como análise dos saldos do RMA e RMB.
- 3.4. Por meio de acesso ao SIAFI foram observados os registros de conformidade contábil realizados no período de 2016.

4. RESULTADO DOS EXAMES

4.1. AREA 03: GESTÃO FINANCEIRA

4.1.1. SUBÁREA 04: DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

4.1.1.1. ASSUNTO 05: CUMPRIMENTO DE CLÁUSULAS E NORMAS

Das análises realizadas resultaram as constatações e informação apresentadas neste Relatório final.

CONSTATAÇÃO 001 – RESTRIÇÃO CONTÁBIL IDÊNTICA EM TODOS OS MESES

Observando-se os registros no SIAFI, verifica-se que a Conformidade Contábil do Órgão fora realizada durante todos os meses do exercício de 2016. Observamos, também, que em todos os meses foram apontadas "restrições" (CR), conforme demonstrado em tela:

SIAFI2016-CONFORM-CONTABIL-CONCONFCON (CONSULTA CONFORMIDADE CONTABIL)
 19/05/17 15:03 USUARIO : JHONSON
 CONFORMIDADE CONTABIL DE ORGAO
 A PARTIR DO ORGAO : 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
 PAGINA : 1

| CONFORMIDADE | (SR)-SEM RESTRICAO | (CR)-COM RESTRICAO | (-)-SEM CONFORMIDADE | | | | | | | | | |
|--------------|--------------------|--------------------|----------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| ORGÃO GESTÃO | JAN | FEV | MAR | ABR | MAI | JUN | JUL | AGO | SET | OUT | NOV | DEZ |
| 26242 15233 | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR |
| 26243 15234 | CR | CR | CR | CR | SR | SR | SR | SR | SR | SR | CR | CR |
| 26244 15235 | SR | SR | SR | SR | SR | SR | SR | SR | CR | SR | SR | SR |
| 26245 15236 | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR |
| 26246 15237 | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR |
| 26247 15238 | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR |
| 26248 15239 | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR |
| 26248 15240 | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR |
| 26250 15277 | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR |
| 26251 26251 | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR |
| 26252 15281 | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR |
| 26253 15241 | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | - | CR | CR | CR | CR |
| 26254 15242 | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR |
| 26255 15243 | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR | CR |

CONTINUA...
 PF1-AJUDA PF2-DETALHA PF3-SAI PF7-RECURA PFB=AVANCA PF12-RETORNA
 08/021

A fim de identificarmos as razões para tais restrições, observou-se mês a mês e por Unidade Gestora (UG), assim, identificou-se que foram registradas as mesmas quantidades de restrições para todas as Unidades Gestoras, conforme consulta detalhada:

Janeiro/2016 - Consolidado

SIAFI2016-CONFORM-CONTABIL-CONCONFCON (CONSULTA CONFORMIDADE CONTABIL)
 19/05/17 15:11 USUARIO : JHONSON
 CONFORMIDADE CONTABIL DE ORGAO EM JAN
 ORGAO : 26242 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
 GESTÃO : 15233 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
 CONFORMIDADE: CONFORMIDADE COM RESTRICAO

| UNIDADES GESTORAS EXECUTORAS | RESTRICOES |
|---|------------|
| 150119 CENTRO ACADEMICO DO AGRESTE DA UFPE | 2 |
| 150134 CENTRO ACADEMICO VITORIA DE SANTO ANTAO-UFPE | 2 |
| 150180 ADMINISTRACAO DE RESERVAS DA UFPE | 2 |
| 150230 PRO-REITORIA DE ASSUNTOS ESTUDANTIS - PRORES | 2 |
| 151816 DEPTO DE ANTROPOLOGIA E MUSEOLOGIA | 2 |
| 151817 DEPARTAMENTO DE ARQUEOLOGIA | 2 |
| 151818 DEPARTAMENTO DE CIENCIA POLITICA | 2 |
| 151883 DEPTO DE HOTELARIA E TURISMO-DHT | 2 |
| 152771 SUPERINTENDENCIA DE SEGURANCA INSTITUCIONAL | 2 |
| 153888 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO | 2 |

OBSERVACAO:
 ATUALIZADO POR 21175038420 - GRACIETE BONCALO UG : 153888 18Fev16 14:45
 PF1-AJUDA PF2-DETALHA PF3-SAI PF12-RETORNA
 08/003

Fevereiro/2016 - Consolidado

```
Terminal 1270 - A - AWW7542
Sistema - Editar - Exibir - Consultar - Ajuda
-----
SIAFI2016-CONFORM-CONTABIL-CONCONFCOM (CONSULTA CONFORMIDADE CONTABIL)
19/05/17 15:37 USUARIO : JHONSON
CONFORMIDADE CONTABIL DE ORGAO EM FEV
ORGAO : 26242 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
GESTAO : 15233 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
CONFORMIDADE: CONFORMIDADE COM RESTRICAO
----- UNIDADES GESTORAS EXECUTORAS ----- -RESTRICOES-
150119 CENTRO ACADEMICO DO AGRESTE DA UFPE 2
150134 CENTRO ACADEMICO VITORIA DE SANTO ANTAO-UFPE 2
150180 ADMINISTRACAO DE RESERVAS DA UFPE 2
150230 PRO-REITORIA DE ASSUNTOS ESTUDANTIS - PROAES 2
151916 DEPTO DE ANTROPOLOGIA E MUSEOLOGIA 2
151917 DEPARTAMENTO DE ARQUEOLOGIA 2
151918 DEPARTAMENTO DE CIENCIA POLITICA 2
151963 DEPTO DE HOTELARIA E TURISMO-DHT 2
152771 SUPERINTENDENCIA DE SEGURANCA INSTITUCIONAL 2
153080 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO 2
OBSERVACAO:

ATUALIZADO POR :21175039420 - GRACIETE GONCALO UG : 153080 09Mar16 13:57
PF1-AJUDA PF2-DETALHA PF3=SAI PF12=RETORNA

MP a 08/003
```

Março/2016- Consolidado

```
Terminal 1270 - A - AWW7542
Sistema - Editar - Exibir - Consultar - Ajuda
-----
SIAFI2016-CONFORM-CONTABIL-CONCONFCOM (CONSULTA CONFORMIDADE CONTABIL)
19/05/17 15:38 USUARIO : JHONSON
CONFORMIDADE CONTABIL DE ORGAO EM MAR
ORGAO : 26242 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
GESTAO : 15233 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
CONFORMIDADE: CONFORMIDADE COM RESTRICAO
----- UNIDADES GESTORAS EXECUTORAS ----- -RESTRICOES-
150119 CENTRO ACADEMICO DO AGRESTE DA UFPE 2
150134 CENTRO ACADEMICO VITORIA DE SANTO ANTAO-UFPE 2
150180 ADMINISTRACAO DE RESERVAS DA UFPE 2
150230 PRO-REITORIA DE ASSUNTOS ESTUDANTIS - PROAES 2
151916 DEPTO DE ANTROPOLOGIA E MUSEOLOGIA 2
151917 DEPARTAMENTO DE ARQUEOLOGIA 2
151918 DEPARTAMENTO DE CIENCIA POLITICA 2
151963 DEPTO DE HOTELARIA E TURISMO-DHT 2
152771 SUPERINTENDENCIA DE SEGURANCA INSTITUCIONAL 2
153080 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO 2
OBSERVACAO:

ATUALIZADO POR :21175039420 - GRACIETE GONCALO UG : 153080 08Abr16 13:19
PF1-AJUDA PF2-DETALHA PF3=SAI PF12=RETORNA

MP a 08/003
```

Abril/2016 - Consolidado

```
Terminal 1270 - A - AWW7542
SIAFI2016-CONFORM-CONTABIL-CONCONFCOM (CONSULTA CONFORMIDADE CONTABIL)
19/05/17 15:38 USUARIO : JHONSON
CONFORMIDADE CONTABIL DE ORGAO EM ABR
ORGAO : 26242 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
GESTAO : 15233 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
CONFORMIDADE: CONFORMIDADE COM RESTRICAO
----- UNIDADES GESTORAS EXECUTORAS ----- -RESTRICOES-
150119 CENTRO ACADEMICO DO AGRESTE DA UFPE 2
150134 CENTRO ACADEMICO VITORIA DE SANTO ANTAO-UFPE 2
150180 ADMINISTRACAO DE RESERVAS DA UFPE 2
150230 PRO-REITORIA DE ASSUNTOS ESTUDANTIS - PROAES 2
151916 DEPTO DE ANTROPOLOGIA E MUSEOLOGIA 2
151917 DEPARTAMENTO DE ARQUEOLOGIA 2
151918 DEPARTAMENTO DE CIENCIA POLITICA 2
151963 DEPTO DE HOTELARIA E TURISMO-DHT 2
152771 SUPERINTENDENCIA DE SEGURANCA INSTITUCIONAL 2
153080 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO 2
OBSERVACAO:
ATUALIZADO POR :21175039420 - GRACIETE GONCALO UG : 153080 09Ma16 11:51
PF1-AJUDA PF2-DETALHA PF3=SAI PF12=RETORNA
08/003
```

Maio/2016 - Consolidado

```
Terminal 1270 - A - AWW7542
SIAFI2016-CONFORM-CONTABIL-CONCONFCOM (CONSULTA CONFORMIDADE CONTABIL)
19/05/17 15:39 USUARIO : JHONSON
CONFORMIDADE CONTABIL DE ORGAO EM MAI
ORGAO : 26242 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
GESTAO : 15233 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
CONFORMIDADE: CONFORMIDADE COM RESTRICAO
----- UNIDADES GESTORAS EXECUTORAS ----- -RESTRICOES-
150119 CENTRO ACADEMICO DO AGRESTE DA UFPE 2
150134 CENTRO ACADEMICO VITORIA DE SANTO ANTAO-UFPE 2
150180 ADMINISTRACAO DE RESERVAS DA UFPE 2
150230 PRO-REITORIA DE ASSUNTOS ESTUDANTIS - PROAES 2
151916 DEPTO DE ANTROPOLOGIA E MUSEOLOGIA 2
151917 DEPARTAMENTO DE ARQUEOLOGIA 2
151918 DEPARTAMENTO DE CIENCIA POLITICA 2
151963 DEPTO DE HOTELARIA E TURISMO-DHT 2
152771 SUPERINTENDENCIA DE SEGURANCA INSTITUCIONAL 2
153080 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO 2
OBSERVACAO:
ATUALIZADO POR :21175039420 - GRACIETE GONCALO UG : 153080 08Jun16 09:42
PF1-AJUDA PF2-DETALHA PF3=SAI PF12=RETORNA
08/003
```

Junho/2016 - Consolidado



Julho/2016 - Consolidado



Outubro/2016 - Consolidado

```
Terminal 1270 - A: AWW7542E
SIAFI2016-CONFORM-CONTABIL-CONCONFCOM (CONSULTA CONFORMIDADE CONTABIL)
19/05/17 15:41 USUARIO : JHONSON
CONFORMIDADE CONTABIL DE ORGAO EM OUT
ORGAO : 26242 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
GESTAO : 15233 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
CONFORMIDADE: CONFORMIDADE COM RESTRICAO
----- UNIDADES GESTORAS EXECUTORAS ----- -RESTRICOES-
150119 CENTRO ACADEMICO DO AGRESTE DA UFPE 2
150134 CENTRO ACADEMICO VITORIA DE SANTO ANTAO-UFPE 2
150180 ADMINISTRACAO DE RESERVAS DA UFPE 2
150230 PRO-REITORIA DE ASSUNTOS ESTUDANTIS - PROAES 2
151916 DEPTO DE ANTROPOLOGIA E MUSEOLOGIA 2
151917 DEPARTAMENTO DE ARQUEOLOGIA 2
151918 DEPARTAMENTO DE CIENCIA POLITICA 2
151963 DEPTO DE HOTELARIA E TURISMO-DHT 2
152771 SUPERINTENDENCIA DE SEGURANCA INSTITUCIONAL 2
153080 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO 2
OBSERVACAO:
ATUALIZADO POR :21175039420 - GRACIETE GONCALO UG : 153080 09Nov16 11:07
PF1=AJUDA PF2=DETALHA PF3=SAI PF12=RETORNA
08/003
```

Novembro/2016 - Consolidado

```
Terminal 1270 - A: AWW7542E
SIAFI2016-CONFORM-CONTABIL-CONCONFCOM (CONSULTA CONFORMIDADE CONTABIL)
19/05/17 15:42 USUARIO : JHONSON
CONFORMIDADE CONTABIL DE ORGAO EM NOV
ORGAO : 26242 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
GESTAO : 15233 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
CONFORMIDADE: CONFORMIDADE COM RESTRICAO
----- UNIDADES GESTORAS EXECUTORAS ----- -RESTRICOES-
150119 CENTRO ACADEMICO DO AGRESTE DA UFPE 2
150134 CENTRO ACADEMICO VITORIA DE SANTO ANTAO-UFPE 2
150180 ADMINISTRACAO DE RESERVAS DA UFPE 2
150230 PRO-REITORIA DE ASSUNTOS ESTUDANTIS - PROAES 2
151916 DEPTO DE ANTROPOLOGIA E MUSEOLOGIA 2
151917 DEPARTAMENTO DE ARQUEOLOGIA 2
151918 DEPARTAMENTO DE CIENCIA POLITICA 2
151963 DEPTO DE HOTELARIA E TURISMO-DHT 2
152771 SUPERINTENDENCIA DE SEGURANCA INSTITUCIONAL 2
153080 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO 2
OBSERVACAO:
ATUALIZADO POR :21175039420 - GRACIETE GONCALO UG : 153080 09Dez16 19:57
PF1=AJUDA PF2=DETALHA PF3=SAI PF12=RETORNA
08/003
```

Quanto ao mês de Dezembro de 2016, além das quantidades de restrições observadas nos outros 11 (onze) meses anteriores, houve a adição de uma restrição a todas as UGs, bem como a informação de que a instituição só começou a realizar o registro da conformidade de gestão diária, a partir do dia 21/12/2016, conforme apresentado abaixo:

8


```

Terminal 1278 - A - ANV500
Sistema Editor Editor Características Ajuda Ajuda
-----
SIAFI2016-CONFORM-CONTABIL-CONCONFCOM (CONSULTA CONFORMIDADE CONTABIL)
19/05/17 15:52 USUARIO : JHONSON
CONFORMIDADE CONTABIL DE ORGAO EM DEZ
ORGAO : 26242 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
GESTAO : 15233 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
CONFORMIDADE: CONFORMIDADE COM RESTRICAO
----- UNIDADES GESTORAS EXECUTORAS ----- -RESTRICOES-
150119 CENTRO ACADEMICO DO AGRESTE DA UFPE 3
150134 CENTRO ACADEMICO VITORIA DE SANTO ANTAO-UFPE 3
150180 ADMINISTRACAO DE RESERVAS DA UFPE 3
150230 PRO-REITORIA DE ASSUNTOS ESTUDANTIS - PRORES 3
151916 DEPTO DE ANTROPOLOGIA E MUSEOLOGIA 3
151917 DEPARTAMENTO DE ARQUEOLOGIA 3
151918 DEPARTAMENTO DE CIENCIA POLITICA 3
151963 DEPTO DE HOTELARIA E TURISMO-DHT 3
152771 SUPERINTENDENCIA DE SEGURANCA INSTITUCIONAL 3
153080 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO 3
OBSERVACAO: A UFPE INICIOU CONFORMIDADE DE REGISTRO DE GESTAO A PARTIR
DE 21/12/2016. POREM, AS UNIDADES 153080/153080, FICARAM SEM
CONFORMIDADE NO DIA 31/12, DEVIDO A INOBSERVANCIA DE LANCA-
MENTOS. A UG 153094-FALTA CONFORMIDADE REGISTRO DE GESTAO.
ATUALIZADO POR :21175039420 - GRACIETE GONCALO UG : 153080 18Jan17 15:42
PF1=AJUDA PF2=DETALHA PF3=SAI PF12=RETORNA
MP a 08/003

```

Nesse sentido, detalhadamente, é possível verificar que dos meses de janeiro a novembro de 2016, todas as UGs receberam os mesmos tipos de restrições, relacionadas à "falta de registro de conformidade de gestão" e a "falta de registros de depreciação dos bens do Ativo Imobilizado", conforme apresentado a seguir:

UG 150119

```

Terminal 1278 - A - ANV500
Sistema Editor Editor Características Ajuda Ajuda
-----
SIAFI2016-CONFORM-CONTABIL-CONCONFCOM (CONSULTA CONFORMIDADE CONTABIL)
19/05/17 15:
CONFORMIDADE CONTABIL DE ORGAO EM DEZ
ORGAO : 26242 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
GESTAO : 15233 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
CONFORMIDADE: CONFORMIDADE COM RESTRICAO
----- UNIDADES GESTORAS EXECUTORAS ----- -RESTRICOES-
150119 CENTRO ACADEMICO DO AGRESTE DA UFPE 3
150134 CENTRO ACADEMICO VITORIA DE SANTO ANTAO-UFPE 3
150180 ADMINISTRACAO DE RESERVAS DA UFPE 3
150230 PRO-REITORIA DE ASSUNTOS ESTUDANTIS - PRORES 3
151916 DEPTO DE ANTROPOLOGIA E MUSEOLOGIA 3
151917 DEPARTAMENTO DE ARQUEOLOGIA 3
151918 DEPARTAMENTO DE CIENCIA POLITICA 3
151963 DEPTO DE HOTELARIA E TURISMO-DHT 3
152771 SUPERINTENDENCIA DE SEGURANCA INSTITUCIONAL 3
153080 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO 3
OBSERVACAO: A UFPE INICIOU CONFORMIDADE DE REGISTRO DE GESTAO A PARTIR
DE 21/12/2016. POREM, AS UNIDADES 153080/153080, FICARAM SEM
CONFORMIDADE NO DIA 31/12, DEVIDO A INOBSERVANCIA DE LANCA-
MENTOS. A UG 153094-FALTA CONFORMIDADE REGISTRO DE GESTAO.
ATUALIZADO POR :21175039420 - GRACIETE GONCALO UG : 153080 18Jan17 15:42
PF1=AJUDA PF2=DETALHA PF3=SAI PF12=RETORNA
MP a 08/003

```

```

RESTRICDOES DA UG 150119 CENTRO ACADEMICO DO AGRESTE DA UF
REST. TITULO GRUPO
315 FALTA/RESTRICAO CONFORM. REGISTROS DE GESTAO 199
842 FALTA/EVOLUCAO INCOMPATIVEL DEP.AT.IMDBILIZ. 212

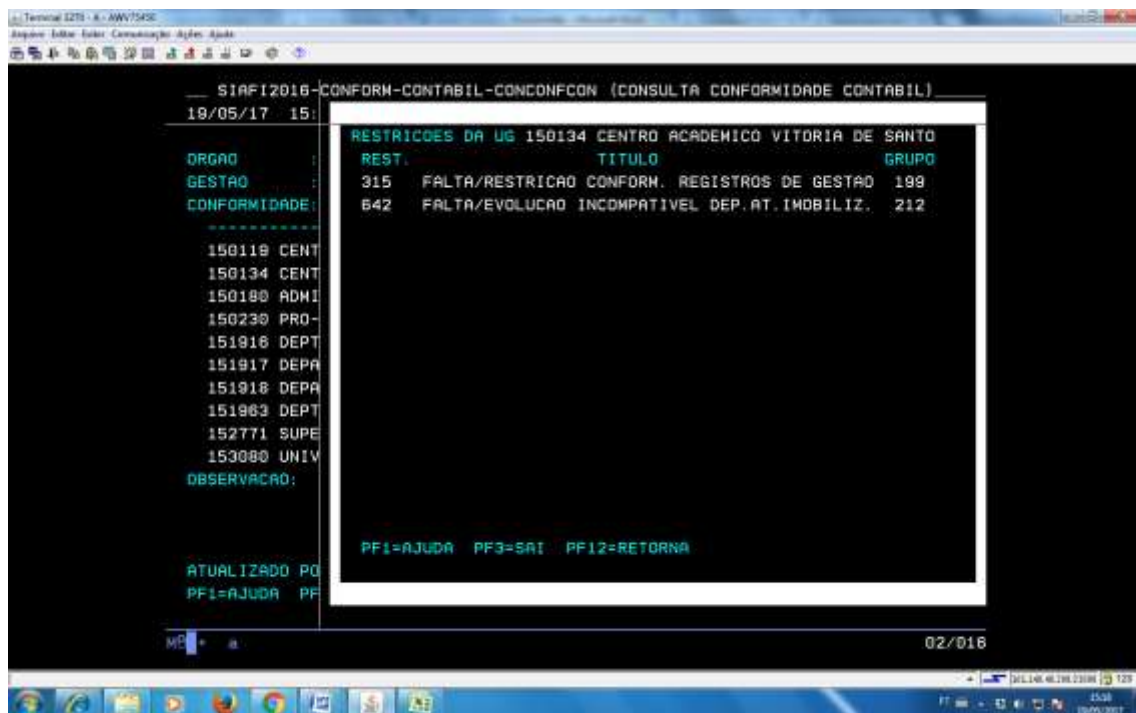
```

```

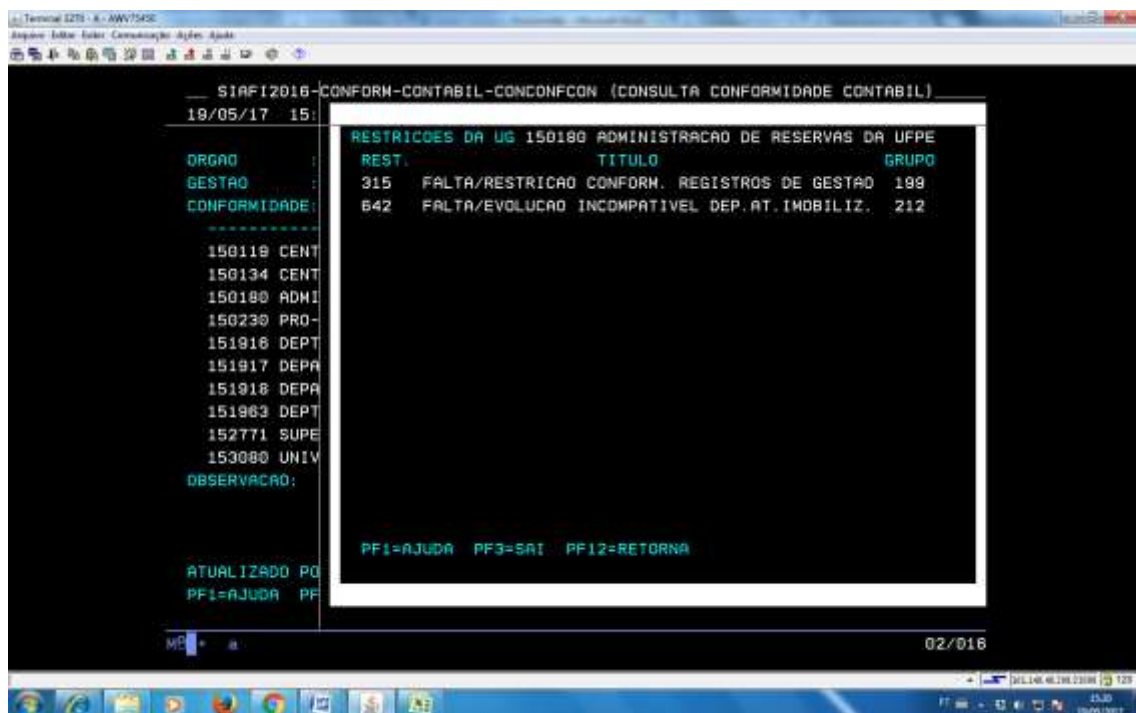
PF1=AJUDA PF3=SAI PF12=RETORNA
ATUALIZADO POR :21175039420 - GRACIETE GONCALO UG : 153080 18Jan17 15:42
PF1=AJUDA PF2=DETALHA PF3=SAI PF12=RETORNA
MP a 02/016

```

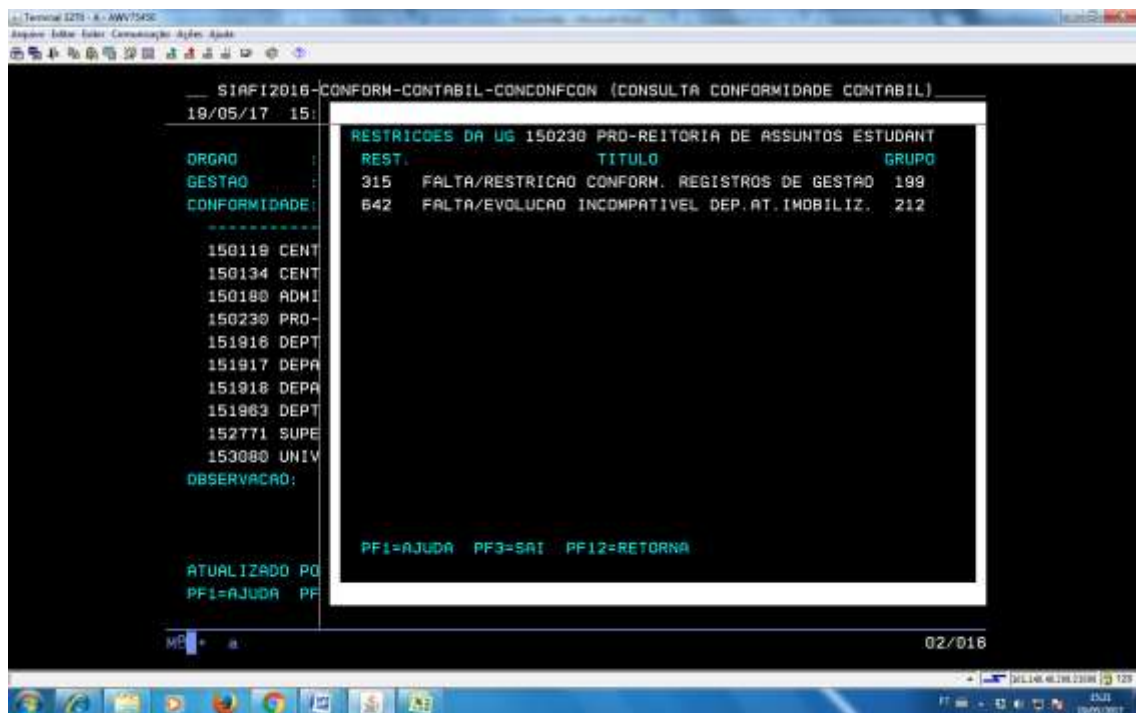
UG 150134



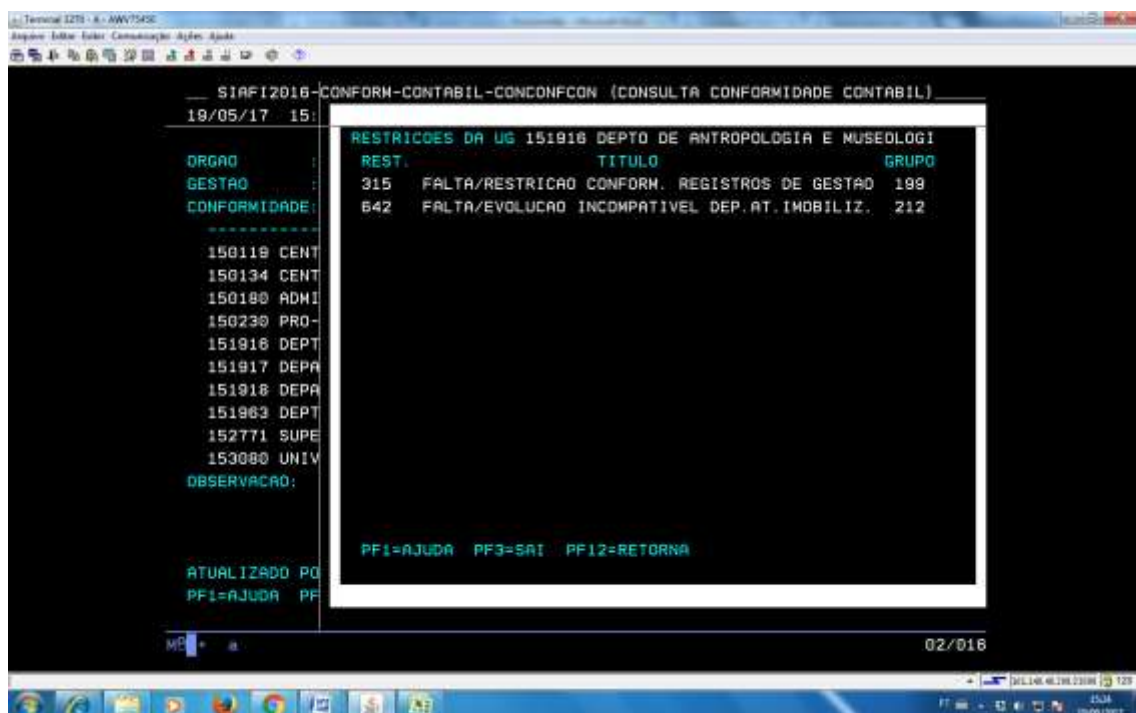
UG 150180



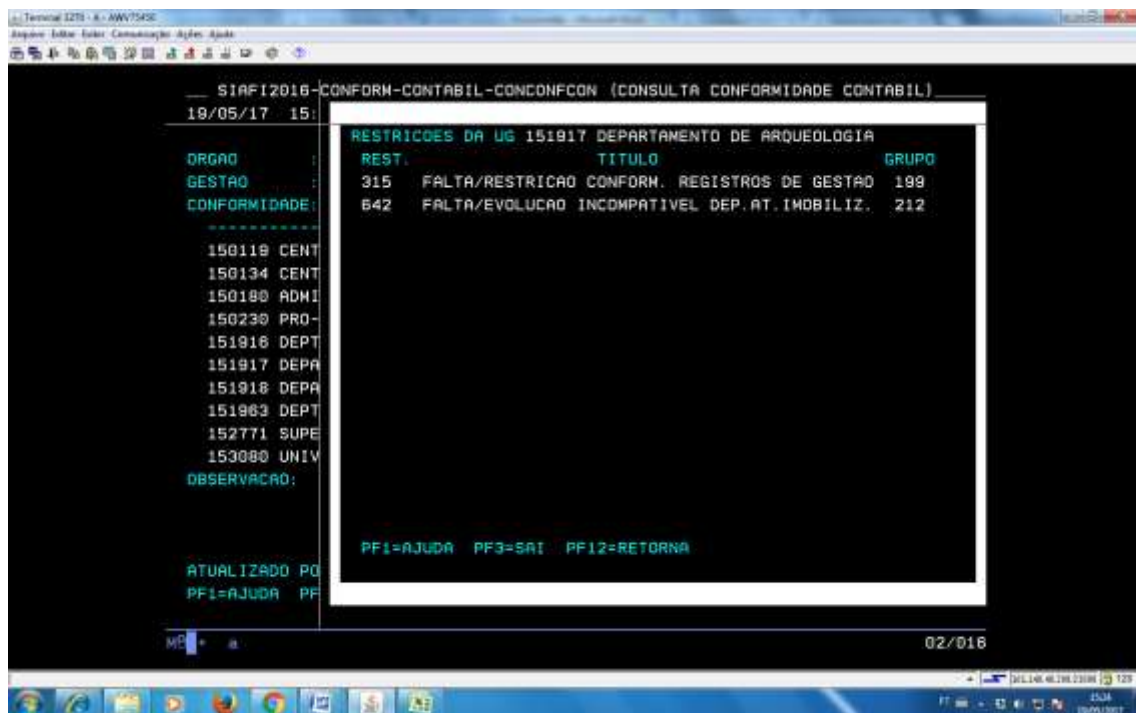
UG 150230



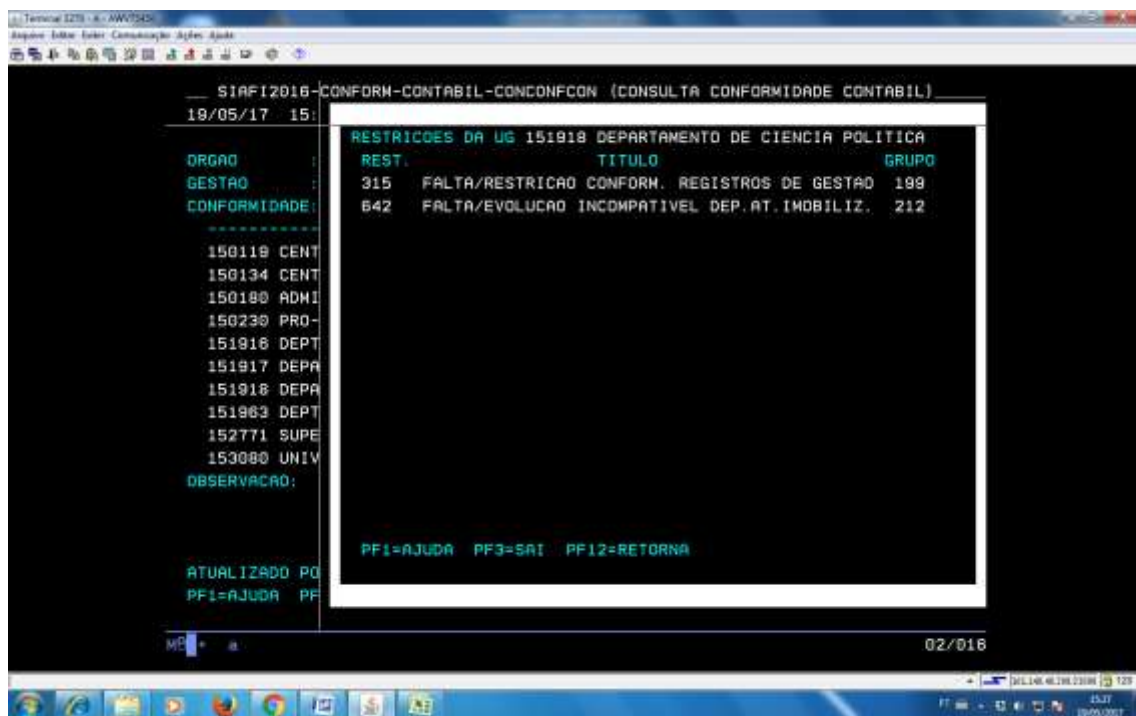
UG 151916



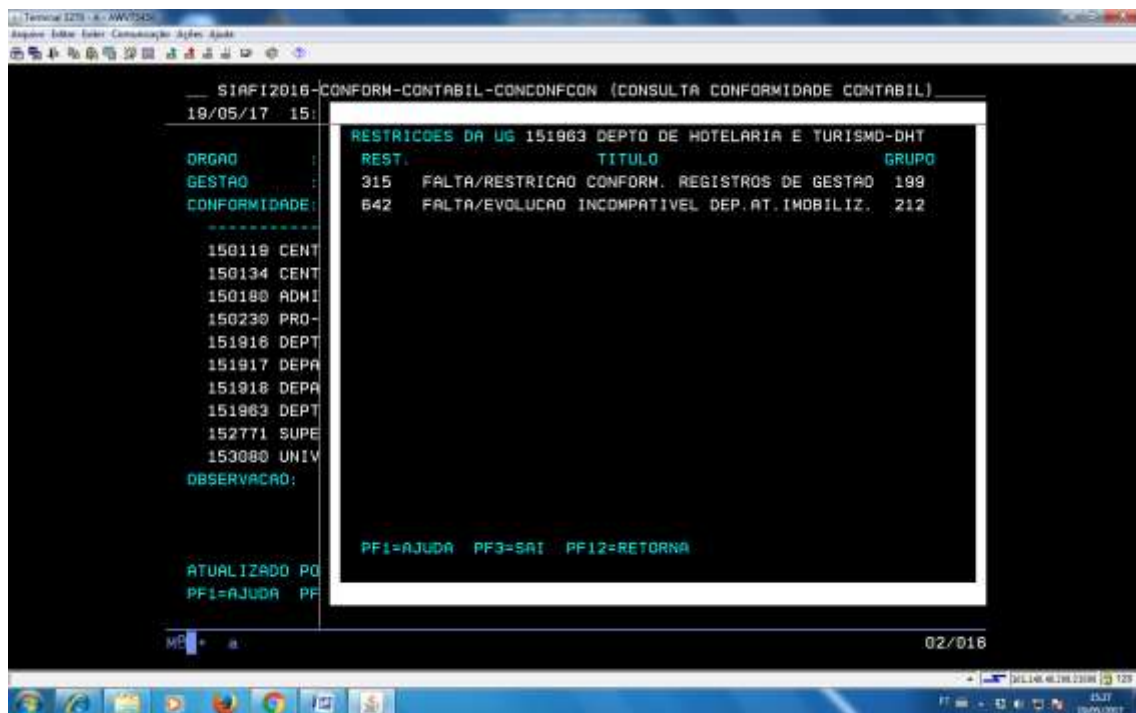
UG 151917



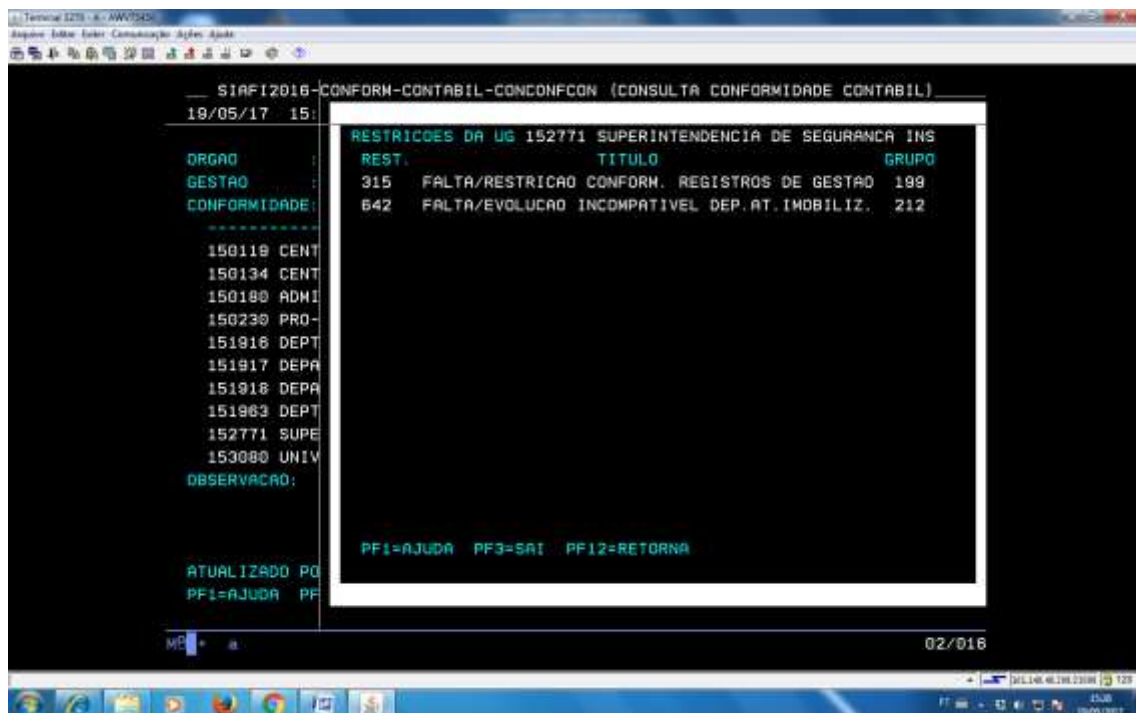
UG 151918

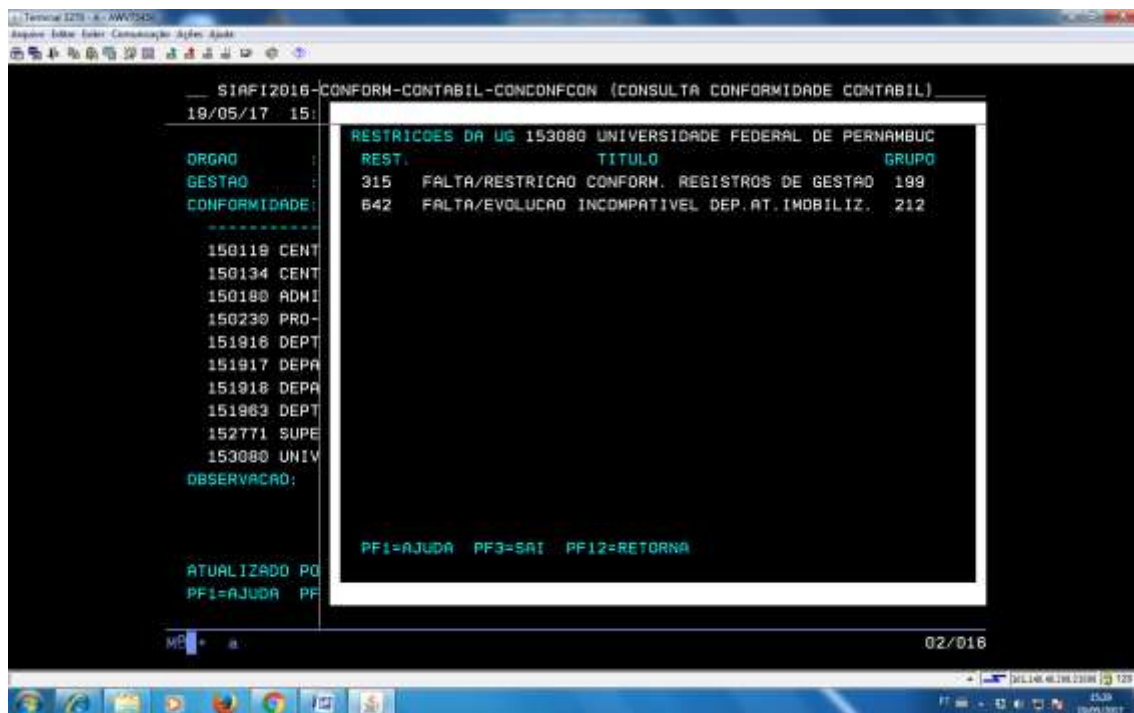


UG 151963



UG 152771





CAUSA

Falta de mecanismos de controle e critérios eficientes para análise dos registros contábeis.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA

Por meio de Memo nº 48/2017 - DCF/PROPLAN a Unidade Auditada se manifestou nos seguintes termos:

Informamos que as restrições registradas na conformidade gestão no decorrer do exercício de 2016 referem-se a ausência da conformidade de gestão e ausência de documento apresentando a evolução patrimonial:

- a) *Quanto a ausência da conformidade de gestão informamos que até 21 de dezembro de 2016 a administração da UFPE não havia designado e cadastrado, no SIAFI, um conformista de gestão responsável pela análise e ratificação dos procedimentos da gestão. Lembramos que a unidade 153094 - Hospital das Clínicas ainda não designou um conformista de gestão responsável até a presente data;*
- b) *Quanto a Evolução Patrimonial - bens móveis, informamos que não foi encaminhado à contabilidade, pelo setor competente, documento informando os valores correspondentes a depreciação/amortização/exaustão dos bens, para registro no SIAFI, até o momento.*

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

Diante da manifestação da gestão, ratifica-se que as unidades da UFPE não realizavam a conformidade dos registros de gestão e também o registro das depreciações/amortizações ou exaustão dos bens da Instituição, demonstrando assim, fragilidades nos mecanismos de controles internos das unidades gestoras para com a efetivação desses registros no SIAFI.

É importante lembrar que de acordo com a Macrofunção SIAFI 020315 – CONFORMIDADE CONTÁBIL, em seu item 2.1.3 e 2.1.3.1, a conformidade dos registros de gestão consiste da certificação dos atos e fatos da execução orçamentária, financeira e patrimonial incluídas no SIAFI e da existência de documentos hábeis que comprovem as operações (art. 8º do Decreto nº 6.976/2009), sendo o procedimento voltado para a averiguação da adequabilidade dos documentos emitidos no SIAFI com a documentação suporte, não se confundindo com a análise da legalidade do ato, cuja responsabilidade é de quem o ordenou.

Nesse sentido, deixar de realizar a conformidade dos registros de gestão é ferir o que preceitua o Decreto nº 6.976/2009, além de prejudicar as informações contábeis da Instituição, à medida que pode manter sem correção, lançamentos inconsistentes, não ocorrendo a devida conferência dos fatos que lhe deram origem.

Também importa mencionar que a ausência de registros relacionados à depreciações/amortizações ou exaustão dos bens da Instituição fere o que preceitua as orientações da Macrofunção SIAFI 020330, bem como às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP.

Complementarmente, observa-se um padrão de registro na referida conformidade contábil, o qual apresenta o registro das mesmas ocorrências entre os meses de janeiro a novembro. Essa repetição ou padrão adotado para lançamento das ocorrências demonstra que a avaliação da contabilidade não estava levando em consideração a possível existência de outras ocorrências que deveriam ter sido registradas no período, tendo em vista a existência de mais de 200 ocorrências possíveis e descritas pela Macrofunção SIAFI 020315, a exemplo da divergência entre os saldos contábeis do SIAFI em relação ao Relatório de Controle de Bens (RMB) para o exercício de 2016 (objeto da constatação seguinte), confirmando assim que existe, no mínimo, mais esta ocorrência que deveria ter sido registrada na conformidade contábil e não o foi.

Nesse sentido, a AUDINT recomenda que a conformidade contábil seja realizada de forma criteriosa em relação a todas as ocorrências que são enumeradas pela Macrofunção SIAFI 020315, bem como que as ocorrências registradas sejam objeto de orientação às unidades gestoras de como proceder para que elas não se repitam nos meses posteriores.

CONSTATAÇÃO 002 – DIVERGÊNCIAS ENTRE SALDOS DO SIAFI EM RELAÇÃO AO RELATÓRIO DE CONTROLE DE BENS (RMB)

A partir da análise dos Relatórios de Movimentação de Bens Móveis - RMB com seus respectivos saldos ao término do exercício de 2016 (saldo consolidado em dezembro) comparando-o aos saldos apresentados no Balancete Contábil do SIAFI, observou-se

uma diferença na ordem de R\$ 12.751,67 (doze mil, setecentos e cinquenta e um reais, sessenta e sete centavos), uma vez que o balancete contábil do SIAFI, demonstra o valor de R\$ 306.442.288,27 enquanto o Relatório Mensal de Bens - RMB apresentado pela Diretoria de Gestão de Bens e Serviços aponta um valor total de R\$ 306.455.039,94 para o mesmo período.

Observou-se, ainda, que tal divergência não fora registrada como "Ocorrência" na Conformidade Contábil.

CAUSA

Falta de critérios para análise dos registros contábeis.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA

Com relação à divergência entre saldos apresentados no RMB X SIAFI no mês de dezembro de 2016, informamos que a diferença apontada (R\$12.751,67) representa apenas 0,0042% do total inscrito na conta de bens móveis, e que encontra-se devidamente conciliada pois refere-se, na maioria, a empenhos cujos bens foram entregues e registrados no RMB, mas que não foram encaminhados, pelas unidades gestores responsáveis pela aquisição do bem, à contabilidade para a devida liquidação e pagamento dentro do exercício supracitado. Assim, consideramos que por estar conciliado e pela irrelevância do valor, o registro de tal restrição contábil não seria necessário.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

De acordo com a manifestação da gestão, fica evidente que os mecanismos de controle utilizados para garantir a compatibilidade dos saldos do RMB e do SIAFI estão fragilizados, mesmo que seja por uma porcentagem tecnicamente irrelevante.

Vale salientar que tal inconsistência ocasiona uma restrição contábil para a unidade gestora identificada como "SALDO CONTÁBIL BENS MÓVEIS NÃO CONFERE C/ RMB", portanto, o fato da divergência ser de baixo valor não é fator determinante para extinguir a existência da supracitada ocorrência.

Nesse sentido, a AUDINT recomenda que a PROPLAN crie mecanismos de controle que garantam a compatibilidade integral de valores demonstrados pelos saldos contábeis do RMB e SIAFI, com o objetivo de mitigar a possibilidade de existência da supramencionada ocorrência e conseqüentemente eventuais restrições contábeis no sistema SIAFI.

INFORMAÇÃO 003 – CONFORMIDADE ENTRE SALDOS DO RMA E DO SIAFI

Acerca dos saldos dos bens do Almojarifado referentes ao exercício de 2016, realizando a comparação entre os Relatórios Mensais de Almojarifado - RMA apresentados pela Diretoria de Logística e pela Diretoria de Contabilidade e Finanças foi possível constatar que os seus saldos consolidados no mês de dezembro do

exercício de 2016, estão compatíveis com os valores apresentados no balancete do SIAFI para o mesmo período.

Observou-se, ainda, a realização de inventários periódicos em todos os almoxarifados da instituição, o que demonstra regularidade nos procedimentos de controles dos Materiais de Consumo da Instituição.

Abaixo demonstramos o Balancete SIAFI da conta contábil Material de Consumo, com os seus respectivos saldos.

Saldo Contábil dos Materiais de Consumo e Almoxarifado - Por UG.

```

SIAFI2016-CONTABIL-DEMONSTRA-BALANCETE (BALANCETE CONTABIL)
24/05/2017 15.33 SALDOS DIFERENTE DE ZERO USUARIO: JHONSON
ORGAO: 25242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO TELA: 001

DEZEMBRO DE 2016 - ENCERRADO POSICAO ATE O MES EM 28JAN2017 AS 00:20
CONTA / UG GESTAO
SALDO EXERC. ANT. MOVIMENTO DEVEDOR MOVIMENTO CREDOR SALDO ATUAL
-----GLOBAL (REAL+OUTRAS MOEDAS) EM REAL
1.1.5.0.1.01.00 MATERIAIS DE CONSUMO
7410599,71 50202030,55 47302222,12 10397211,14 D
- 153088/15233 DIRET.DO CENTRO DE TECNOLOGIA DA UFPE
60781,82 295413,67 292033,78 64141,53 D
153088/15233 DIRET.DO CENTRO DE CIENCIAS JURIDICAS - UFPE
3247,80 33006,58 31700,48 4555,90 D
153093/15233 EDITORA UNIVERSITARIA DA UFPE
234375,20 4583,65 50240,79 188718,15 D
153064/15233 HOSPITAL DAS CLINICAS - UFPE
5880237,00 42785866,61 38840384,13 8825709,48 D
153095/15233 SUPERINTENDENCIA DE INFRAESTRUTURA DA UFPE
878978,05 1454733,82 1315615,79 1016096,08 D
153102/15233 NUCLEO DE TELEVISAO E RADIO DA UFPE
88709,63 183744,00 196348,14 54106,09 D
PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=CONRAZAO PF7=RECURA PFB=AVANCA PF12=RETORNA
11/003
  
```

```

SIAFI2016-CONTABIL-DEMONSTRA-BALANCETE (BALANCETE CONTABIL)
24/05/2017 15.34 SALDOS DIFERENTE DE ZERO USUARIO: JHONSON
ORGAO: 25242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO TELA: 002

DEZEMBRO DE 2016 - ENCERRADO POSICAO ATE O MES EM 28JAN2017 AS 00:20
CONTA / UG GESTAO
SALDO EXERC. ANT. MOVIMENTO DEVEDOR MOVIMENTO CREDOR SALDO ATUAL
-----GLOBAL (REAL+OUTRAS MOEDAS) EM REAL
1.1.5.0.1.01.00 MATERIAIS DE CONSUMO
7410599,71 50202030,55 47302222,12 10397211,14 D
- 153408/15233 PRO-REITORIA DE GESTAO ADMINISTRATIVA
274223,72 751795,79 782198,20 243823,31 D
PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=CONRAZAO PF7=RECURA PFB=AVANCA PF12=RETORNA
11/003
  
```

CONSTATAÇÃO 004 – AUSÊNCIA DE REGISTRO DE DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO.

Com base no Balancete SIAFI, observou-se a ausência de registro da depreciação, da amortização e da exaustão dos bens arrolados no patrimônio da Instituição.

Tal inconsistência foi apontada na Conformidade Contábil apenas no mês de dezembro/2016.

CAUSA

Falta de critérios para análise dos registros contábeis.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA

Por meio de Memo nº 48/2017 - DCF/PROPLAN a Unidade Auditada se manifestou nos seguintes termos:

Informamos que as restrições registradas na conformidade gestão no decorrer do exercício de 2016 referem-se a ausência da conformidade de gestão e ausência de documento apresentando a evolução patrimonial:

- a) *Quanto a ausência da conformidade de gestão informamos que até 21 de dezembro de 2016 a administração da UFPE não havia designado e cadastrado, no SIAFI, um conformista de gestão responsável pela análise e ratificação dos procedimentos da gestão. Lembramos que a unidade 153094 - Hospital da Clínicas ainda não designou um conformista de gestão responsável até a presente data;*
- b) *Quanto a Evolução Patrimonial - bens móveis, informamos que não foi encaminhado à contabilidade, pelo setor competente, documento informando os valores correspondentes a depreciação/amortização/exaustão dos bens, para registro no SIAFI, até o momento.*

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

De acordo com a manifestação apresentada pela gestão da PROPLAN, ratificam-se fragilidades nos controles internos relativos ao registro da depreciação e amortização dos bens da Instituição.

Salienta-se a importância dos registros da depreciação e amortização no âmbito das Instituições públicas, conforme as orientações da Macrofunção SIAFI 020330 e das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, como forma de manter os valores dos bens da Administração pública, atualizados de acordo com seu uso.

Nesse sentido, a AUDINT recomenda que a PROPLAN estabeleça mecanismos de controle eficientes no sentido de cumprir com o que preceitua a Macrofunção SIAFI 020330 no que tange ao correto registro da depreciação e amortização, respectivamente dos bens imobilizados e intangíveis da UFPE.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Concluídos os exames de auditoria e recebidas as justificativas/esclarecimentos das Unidades auditadas acerca dos questionamentos apontados, vê-se que há fragilidades nos controles internos administrativos.

Em face dos exames realizados, somos de opinião que a Unidade Gestora auditada deverá adotar medidas corretivas com vistas a elidirem os pontos ressaltados neste Relatório Final, **pelo que recomendamos especialmente sobre ausência de registro da depreciação e da amortização dos bens arrolados no patrimônio da Instituição, bem como manutenção dos saldos patrimoniais registrados no SIAFI em relação ao Relatório de Controle de Bens – RMB.**

É pertinente destacar que as recomendações exaradas por esta Unidade de Controle Interno serão objeto de monitoramento, quando na emissão do PPP (Plano de Providências Permanente), com o fito de verificar a sua implementação.

Com efeito, vencidos os trabalhos de análises na PRÓ-Reitoria de Planejamento, Orçamento e Finanças - PROPLAN, encaminhamos este **Relatório Final** ao Gabinete do Reitor para ciência, solicitando o seu envio à Controladoria Geral da União, em obediência à Instrução Normativa CGU – SCI nº 24, de 17 de novembro de 2015.

A AUDINT também encaminha este Relatório à UG auditada para que os procedimentos já adotados e constatados nesse trabalho sejam mantidos e aperfeiçoados em toda a Instituição e para que seja realizada a implementação da recomendação emanada por essa Auditoria Interna. Por oportuno, informamos que, em cumprimento à IN-CGU outrora mencionada, a AUDINT dará conhecimento ao Conselho de Administração sobre o presente Relatório.

Salientamos que o objetivo deste trabalho desenvolvido pela AUDINT foi complementar dados do Parecer de Auditoria Interna emitido no Relatório 002/2017 para compor o Relatório de Gestão, bem como, buscar a melhoria constante da gestão da UFPE.

Recife, 15 de dezembro de 2017.

Jedienne Galdino Gonçalves
Auditora Interna Titular da UFPE
SIAPE 1959532

Lyndon Jhonson Soares
Auditor
SIAPE 1804933