

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT

Exercício 2017

Sumário

I.	INTRODUÇÃO	3
II.	TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS DE ACORDO COM O PAINT/2017	3
III.	DEMANDAS RECEBIDAS.....	5
IV.	CUSTEIO REALIZADO	6
V.	NÍVEL DE MATUREZAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS DA CODEVASF	6
VI.	TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT	7
VII.	RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT NÃO REALIZADOS OU NÃO CONCLUÍDOS	7
VIII.	FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS	8
IX.	AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS PELOS ANALISTAS DA CONSAD/AU	9
X.	RECOMENDAÇÕES EMITIDAS NO EXERCÍCIO.....	9
XI.	DESCRIÇÃO DOS BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO	10

I. Introdução

Como resultado do exercício das competências institucionais conferidas à Auditoria Interna da Codevasf (Consad/AU), o presente Relatório tem por objetivo apresentar as atividades executadas no ano de 2017, previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT. Além dessas atividades, apresentam-se os resultados das ações de auditoria críticas ou não planejadas que demandaram atuação direta da Consad/AU. Ambas as atividades são parte das atribuições conferidas a esta Auditoria Interna, órgão vinculado ao Conselho de Administração da Codevasf, com competência para assessorar os Conselhos de Administração e Fiscal, e a Presidência da Empresa, nos termos da alínea “a” do art. 1º da Resolução/CGPAR nº 2, de 31.12.2010, e alínea “e” subitem 2.1 da Norma de Auditoria NOR-902, Codevasf.

As informações apresentadas neste Relatório observam a previsão estabelecida no PAINT/2017, assim como as orientações previstas nos arts. 14 e 15 da Instrução Normativa nº 24/2015/CGU. As informações encontram-se estruturadas em tópicos detalhados visando a uma comparação entre as ações realizadas e as programadas para o ano de 2017.

Portanto, em cumprimento ao estabelecido na Instrução Normativa nº 24/2015/CGU, relativa ao conteúdo do Plano de Anual de Auditoria Interna – PAINT, e ao Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna – RAIN, apresenta-se a seguir o RAIN relativo ao exercício de 2017.

II. Trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT/2017

RELATÓRIO	UNIDADE AUDITADA	OBJETO DA AUDITORIA	ITEM DO PAINT
01	AA	Serviços auxiliares	01
02	AA	Contabilidade e finanças	02
03	FSFSS	Atos de gestão na Fundação São Francisco de Seguridade Social	20*
04	AA	Recursos humanos	01
05	2ª SR	Execução de contrato – Abastecimento de água no Estado da Bahia	25
06	2ª SR	Execução de contrato – Abastecimento de água no Estado da Bahia	25
07	2ª SR	Execução de convênio – Calçamento, drenagem urbana e contenção de encostas, em Riacho de Santana/BA	25
08	AI	Execução de contrato – Obras no Perímetro de Irrigação Gorutuba, em Nova Porteirinha/MG	03

09	1ª SR	Execução de contrato – Recuperação do Centro Integrado de Recursos Pesqueiros do Gorutuba	03
10	AR/1ª SR	Execução de termo de compromisso – Esgotamento sanitário de Francisco Dumont, MG	03
11	6ª SR	Execução de contrato – Abastecimento de água no Estado da Bahia	25
12	6ª SR	Execução de contrato – Abastecimento de água no Estado da Bahia	07
13	3ª SR	Execução de contrato – Perfuração, montagem e instalação de poços no Estado de Pernambuco	25
14	3ª SR	Execução de contrato – Perfuração, montagem e instalação de poços no Estado de Pernambuco	05
15	AR/7ª SR	Execução de termo de compromisso – Esgotamento sanitário no Estado do Piauí	06
16	AR/7ª SR	Execução de termo de compromisso – Esgotamento sanitário no Estado do Piauí	06
17	7ª SR	Atos de gestão da Superintendência Regional	12
18	8ª SR	Execução de contrato – Abastecimento de água no Estado do Maranhão	10
19	8ª SR	Execução de contrato – Abastecimento de água no Estado do Maranhão	10
20	1ª SR	Atos de gestão da Superintendência Regional	13
21	5ª SR	Atos de gestão da Superintendência Regional	17
22	AI	Auditoria especial – execução de contrato – Projetos de irrigação parcelar na Bahia	25
23	6ª SR	Execução de contrato – Recuperação da infraestrutura dos perímetros de Curaçá e Maniçoba, Juazeiro/BA	11
24	3ª SR	Execução de contrato – Operação da infraestrutura do perímetro irrigado Pontal Sul, em Petrolina/PE	11
25	6ª SR	Atos de gestão da Superintendência Regional	18
26	4ª SR	Atos de gestão da Superintendência Regional	15
27	8ª SR	Atos de gestão da Superintendência Regional	19
28	6ª SR	Auditoria especial – Arrecadação do K2 do perímetro irrigado Salitre, em Juazeiro/BA	25
29	3ª SR	Atos de gestão da Superintendência Regional	16

*1 – Relatórios emitidos em 2017 referentes a ações de auditoria realizadas e previstas no Paint/2016

III. Demandas recebidas

Conforme estabelecido no art. 10 do Regimento Interno da Codevasf, cabe à Consad/AU, dentre outras atividades, prestar apoio logístico aos órgãos de controle externo e ao Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal. Essa atividade é exercida internamente pela Unidade de Apoio e Informação, a qual realiza o atendimento às demandas da Assembleia Geral, dos Conselhos de Administração e Fiscal da Codevasf e dos órgãos de controle externo e interno.

No ano de 2017, a Unidade de Apoio e Informação realizou os seguintes atendimentos.

Emissor	Atendida	Atendida Em acomp.	Em aberto	Total
5ª Superintendência Regional	1	-	-	1
Área de Gestão Estratégica – AE	1	-	1	2
Presidência da Codevasf	1	-	-	1
Secretaria dos Órgãos Colegiados – PR/SC	1	-	-	1
Assessoria Especial de Controle Interno – AECI/MI	5	-	-	5
Controladoria Geral da União – CGU	9	2	-	11
Ministério da Integração Nacional	8	-	-	8
Ministério Público Estadual	2	-	1	3
Ministério Público Federal – MPF	11	-	-	11
Polícia Federal	1	-	-	1
Procuradoria da República	1	-	-	1
Tribunal de Contas da União – TCU	29	-	6	35
Total	70	8	2	80

Os atendimentos que se encontram no status de “em acompanhamento” referem-se à solicitações que foram respondidas pela Consad/AU porém necessitam de prazo para implementação ou finalização.

IV. Custeio realizado

Para a realização de trabalhos de auditoria nas Superintendências Regionais e em contratos e convênios com realização física fora de Brasília, foi necessária a utilização de recursos financeiros para custeio de passagens e diárias, conforme quadro a seguir.

Trimestre	Analistas	Relatórios	Diárias (R\$)	Passagens (R\$)	Total (R\$)
1º T	4	6	6.465,80	6.562,04	13.027,84
2º T	4	3	7.149,80	6.170,32	13.320,12
3º T	8	7	11.559,60	11.095,32	22.654,92
4º T	7	4	11.823,15	8.576,64	20.399,79
Total			36.998,35	32.404,32	69.402,67

V. Nível de maturação dos controles internos da Codevasf

Trata-se de análise consolidada acerca do nível de maturação dos controles internos da estatal, com base nos trabalhos realizados, com a identificação das áreas que apresentaram falhas relevantes e a indicação das ações promovidas para regularização ou mitigação dos riscos delas decorrentes.

Fragilidades Identificadas	Aperfeiçoamentos Implementados
Sobrepço em serviços constantes de contratos em execução	Revisão contratual visando a retificação dos preços dos serviços apontados pela auditoria
Pagamentos por serviços superfaturados ou não realizados	Glosa dos serviços pagos acima do estabelecido em contrato ou não realizados
Falhas na formalização, execução, fiscalização e processo de pagamento de contratos e convênio; Descumprimento de normativos internos.	Os setores responsáveis foram notificados e adotaram providências visando a não reincidência dos fatos.
Pendências em processos de prestações de contas de convênios e termos de compromisso.	A Empresa, por meio dos setores responsáveis, intensificou o acompanhamento da situação por meio de notificações e cobranças quanto ao cumprimento dos prazos para análise. A retificação da situação é objeto de acompanhamento pela Auditoria Interna.

VI. Trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT

Durante o ano de 2017 observou-se que não estavam previstas no PAINT/2017 ações de auditoria em contratos e convênios na 2ª SR (Bom Jesus da Lapa/BA). Também foram realizadas auditorias especiais a pedido da Área de Gestão dos Empreendimentos de Irrigação – AI, e da Área de Gestão Administrativa e Suporte Logístico – AA. Para realizar esses trabalhos utilizou-se a reserva técnica prevista no PAINT/2017. Os resultados alcançados constam dos Relatórios de Auditoria nº 05, 06, 07, 22 e 28, descritos no item VIII do presente relatório.

VII. Relação dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT não realizados ou não concluídos

Apresenta-se, a seguir, quadro demonstrativo relativo aos trabalhos de auditoria previstos no PAINT 2017 e não realizados. A não execução decorreu do replanejamento dos trabalhos em função do contingenciamento de recursos orçamentários para despesas com diárias e passagens. Também nesse sentido, nos casos que envolveram programas/ações referentes a execução de obras de engenharia, houve ausência do quantitativo mínimo de instrumentos que justificasse a realização de despesas quanto a ida de auditores às superintendências regionais, isso devido ao elevado número de instrumentos que não foram iniciados ou que tiveram suas obras paralisadas, boa parte em função das restrições orçamentárias impostas pelo Governo Federal.

Conforme quadro a seguir, relativo às ações planejadas e não realizadas em 2017, algumas não trabalhos não realizados foram reprogramados em sua grande maioria para serem executados no PAINT 2017, conforme matriz de risco.

Nº	Ação de Auditoria – Programa/Ação	Objetivo	Justificativas	Local
4	2ª Superintendência Regional 2068/10RM 2084/10ZW 2068/116F 2068/141J 2084/14VI 2052/2819 2077/20EY 2077/5314 2077/12OB 2077/20WP	- Verificar o desempenho da gestão quanto à eficácia, eficiência e economicidade. - Verificar o cumprimento das metas do plano plurianual, legislação em vigor e normas internas. - Propor ações preventivas e/ou corretivas. Acompanhar diligências dos órgãos de controle e demandas externas.	Devido a baixa execução de instrumentos com as fontes de recursos constantes do PAINT/2017, foram realizados trabalhos nos seguintes programas/ações: 2029/7K66, 2051/1851, 2069/12QC, 1025/7K66, e 0515/1851, conforme Relatórios de Auditoria 05/2017, 06/2017 e 07/2017	Municípios na área de atuação da 2ª SR – BA
8	4ª Superintendência Regional 2068/10RM 2084/10ZW 2068/116F 2068/141J 2084/14VI 2052/2819	- Verificar o desempenho da gestão quanto à eficácia, eficiência e economicidade. - Verificar o cumprimento das metas do plano plurianual, legislação em vigor e normas internas. - Propor ações preventivas e/ou corretivas. Acompanhamento de diligências dos órgãos de controle e demandas externas.	Não haviam instrumentos que justificassem a realização de auditoria.	Municípios na área de atuação da 4ª SR – SE

9	5ª Superintendência Regional 2068/10RM 2084/10ZW 2068/116F 2068/141J 2084/14VI 2052/2819	- Verificar o desempenho da gestão quanto à eficácia, eficiência e economicidade. - Verificar o cumprimento das metas do plano plurianual, legislação em vigor e normas internas. - Propor ações preventivas e/ou corretivas. Acompanhamento de diligências dos órgãos de controle e demandas externas.	Não haviam instrumentos que justificassem a realização de auditoria.	Municípios na área de atuação da 5ª SR – AL
14	2ª Superintendência Regional 2111/2000 2111/20TP 2111/2004 2111/8785 2111/2012	- Verificar o desempenho da gestão quanto à eficácia, eficiência e economicidade. - Verificar o cumprimento das metas do plano plurianual. - Verificar o cumprimento da legislação em vigor. - Propor ações preventivas/ corretivas. Acompanhamento de diligências dos órgãos de controle e demandas externas.	Não foi possível realizar o trabalho por restrições orçamentárias, sendo reprogramado para 2018	Bom Jesus da Lapa – BA
20	Fundação São Francisco de Seguridade Social – FSFSS 2111/20TP	- Verificar o desempenho da gestão quanto à eficácia, eficiência e economicidade. - Verificar o cumprimento da legislação em vigor. - Propor ações preventivas/ corretivas. Acompanhamento das diligências dos órgãos de controle e demandas externas.	Auditoria em fase de conclusão.	Brasília – DF
22	Acompanhamento da Manutenção do Programa de Integração do Rio São Francisco – PISF	A definir, conforme as atribuições que forem repassadas oficialmente à Codevasf.	Não executada por restrição orçamentária. Prevista para execução no PAINT/2018, item 05	A definir
23	Auditoria na Área de Tecnologia da Informação.	Avaliação acerca da aderência aos critérios de sustentabilidade ambiental na aquisição de bens, materiais de TI e na contratação de serviços; Avaliação objetiva sobre a gestão de Tecnologia da Informação; 4. Avaliação, por amostragem, da regularidade dos processos licitatórios, incluindo os atos relativos à dispensa.	Auditoria em fase de conclusão.	Brasília – DF

VIII. Fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias

No ano de 2017 a restrição orçamentária estabelecida pelo Governo Federal impactou as ações da Codevasf. Na Consad/AU ocorreram reduções da duração dos trabalhos, modificação de datas previstas e não realização de visita *in loco* por indisponibilidade financeira e redução de instrumentos hábeis para realização dos trabalhos de Auditoria Interna.

Outro fato importante que impactou na execução dos trabalhos de auditoria foi a variação do orçamento da Codevasf. Quando da realização do PAINT/2017, utilizou-se como referência o Projeto de Lei Orçamentária/2017 encaminhado pela Empresa, que apresentava um total de R\$ 691.694.151,00, valor que passou para R\$ 1.219.812.355,00 quando da promulgação da Lei Orçamentária/2017. Diante dessa variação de 76%, na

elaboração do PAINT/2018 foram consideradas ações constantes do Orçamento/2017 para análise da Consad/AU.

IX. Ações de capacitação realizadas pelos analistas da Consad/AU

A seguir apresenta-se a relação das capacitações realizadas no ano de 2017, com a descrição das ações, a indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas abordados.

Item	Ações de Capacitação Realizadas	Quant.	Carga Horária	Tema
1	Introdução ao Orçamento Público	5	40 horas	Processo de elaboração do orçamento público do governo federal.
2	Fundamentos da Previdência Complementar	4	06 horas	Previdência federal e complementar, entidades fechadas de previdência complementar.
3	IX Fórum Brasileiro de Auditoria Interna Governamental – STJ	4	15 horas	Troca de experiências sobre assuntos relacionados ao controle interno.
4	II Fórum de Transferências Voluntárias	3	16 horas	Troca de experiências sobre convênios e termos de compromisso.
5	Obras Públicas de Edificação e Saneamento – TCU	2	50 horas	Planejamento, controle e fiscalização de obras públicas
6	Palestra de Prestação de Contas	1	2,5 horas	Orientações relacionadas à Prestação de Contas pelas Empresas Estatais
7	A nova Lei das Estatais: Lei nº 13.303/2016	3	10 horas	Disposições da Lei nº 13.303/2016 a serem implementadas pelas empresas estatais
8	Café com projetos: Realizando a gestão de riscos em projetos de TI – ISACA	1	4 horas	Gestão de riscos em projetos de TI

X. Recomendações emitidas no exercício

Conforme quadro a seguir, no ano de 2017 foram emitidas 69 recomendações de auditoria sendo 26 implementadas e 43 vincendas. Salienta-se que destas, 34 são recomendações constantes dos Relatórios de Auditoria emitidos no 4º trimestre de 2017 (RA nº 20/2017 a 29/2017)

	Recomendações	%
Implementadas	26	37,68
Vincendas	43	62,32
Não implementadas	0	0,00
Total	69	100,00

XI. Descrição dos benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício

A auditoria interna atuou ao longo do exercício de 2017 por meio de acompanhamento indireto de processos, avaliação de resultados e proposição de ações corretivas para os desvios gerenciais detectados, realizando o assessoramento aos Conselhos Administrativo e Fiscal e a Presidência da Codevasf, buscando agregar valor e fortalecer a gestão da Empresa.

No período, a atuação da auditoria interna resultou na redução contratual de R\$ 4.429.465,76 por ocorrência de sobrepreço no contrato em execução, evitando a materialização de pagamentos superfaturados.

Como resultado do trabalho da Consad/AU, a Codevasf realizou glosas de valores pagos indevidamente no total de R\$ 176.783,23.

Por fim, ao decorrer do exercício de 2017, foi observado que em relação às irregularidades detectadas e reportadas nos relatórios de auditoria, os setores responsáveis foram notificados e adotaram ou estão adotando providências visando a não reincidência dos fatos.

Brasília, 15 fevereiro de 2018.

Lúcio Soares da Silva
Chefe da Consad/AU/UAG

De acordo.

Brasília, 15 fevereiro de 2018.

André Gusmão T. de Oliveira
Chefe da Auditoria Interna – Consad/AU