



Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint)

Exercício 2016

Brasília

Fevereiro, 2017

SUMÁRIO

I – FATOS ADMINISTRATIVOS	3
INTRODUÇÃO	3
QUADRO TÉCNICO	3
II – REALIZAÇÕES NO EXERCÍCIO	4
II.I DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS	4
UNIDADES DESCENTRALIZADAS	7
EMBRAPA PRODUTOS E MERCADO - ESCRITÓRIOS	145
UNIDADES CONVENIADAS	145
PREVIDÊNCIA PRIVADA	149
II.II RECOMENDAÇÕES OU DETERMINAÇÕES EFETUADAS PELOS ÓRGÃOS DE CONTROLE INTERNO	150
Ouvidoria Interna da Embrapa	155
II.III RELATO GERENCIAL	156
RECUPERAÇÃO DE VALORES	156
INDICADORES DE DESEMPENHO	157
II.IV FATOS RELEVANTES	160
II.V DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÃO	160
DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL	160
CAPACITAÇÃO	161
III – OUTRAS ATIVIDADES	165
III.I OUTRAS PARTICIPAÇÕES DE EMPREGADOS DA AUD	165
IV CONCLUSÃO	166
V RESUMO	166

I – FATOS ADMINISTRATIVOS

INTRODUÇÃO

O presente relatório foi elaborado em consonância com o Decreto 3.591/2000 e a Instrução Normativa nº 1, de 3 de janeiro de 2007, da Secretaria Federal de Controle Interno/CGU/PR.

Quanto às atividades, a Assessoria de Auditoria Interna (AUD), da Empresa Brasileira de Pesquisa Agropecuária (Embrapa), durante o exercício de 2016, desempenhou suas funções em cumprimento ao seu Regimento Interno, conforme Deliberação nº 5, de 28 de abril de 2015 e o Decreto nº 3.591/2000 e suas alterações.

QUADRO TÉCNICO

No que tange à força de trabalho, o quadro funcional da AUD contou com 17 empregados para o desempenho da missão institucional. Destes, 11 são auditores. Sob a supervisão do Chefe da Unidade, eles desenvolvem as atividades fim. Três empregados lotados na Coordenadoria de Pós-Auditoria, sob a supervisão do Coordenador da área, e uma secretária reforçam a equipe.

Com relação à distribuição qualitativa, o quadro da Auditoria ao final do exercício possuía a seguinte distribuição de cargos: 15 Analistas e dois Técnicos. Na Tabela 1, informamos os nomes, os cargos e a formação acadêmica dos empregados lotados na AUD.

Tabela 1: empregados lotados na AUD

Audidores		
Nome	Cargo	Formação
	Chefe da AUD	Administração
	Analista	Economia Doméstica
	Analista	Economia
	Analista	Administração
	Analista	Administração
	Analista	Administração
	Analista	Contabilidade
	Analista	Contabilidade
	Analista	Direito
	Analista	Economia
	Analista	Administração
	Analista	Ciência da Computação
Coordenadoria de Pós-Auditoria		
	Coordenadora	Contabilidade
	Técnico	Administração
	Analista	Secretariado Executivo
	Analista	Administração
	Técnico	Educação Física

II – REALIZAÇÕES NO EXERCÍCIO

II.I DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS

A Auditoria Interna, por meio da Coordenadoria de Pós-auditoria (CPA), acompanha o atendimento das não conformidades, reiterando mensalmente às unidades auditadas sobre andamento dos atendimentos das recomendações até elas sejam solucionadas integralmente.

Além das atividades específicas de auditoria, são realizadas paralelamente, atividades de controle da gestão que tratam do acompanhamento e monitoramento com relação às recomendações expedidas pelo controle interno e controle externo, quais sejam:

- Acompanhamento das recomendações citadas nos relatórios dos órgãos de controle;
- Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN/2016;
- Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT/2017;
- Monitoramento e controle dos apontamentos registrados nos relatórios de Auditoria Interna até a implementação de solução final, visando subsidiar a elaboração de material para adoção de medidas gerenciais; e
- Execução de processos administrativos internos da Assessoria de Auditoria Interna relativos à gestão de documentos, gestão orçamentária, gestão patrimonial, gestão de desempenho, gestão da informação, secretariado, auditorias, prestações de conta, logística e atendimento a clientes.

No exercício de 2016, foram realizados trabalhos de auditoria, assim distribuídos:

UNIDADES CENTRAIS

Para as Unidades Centrais foi programada uma auditoria. Além da planejada foram realizadas duas auditorias, sendo uma no Departamento de Administração Financeira/Tesouraria e outra no Departamento de Patrimônio e Suprimentos.

1) Departamento de Administração Financeira/Balanço (DAF)

Relatório de Auditoria nº 2

Escopo: Análise do Balanço Patrimonial de 2015

Não conformidades (NCs) detectadas: 17

- Grave: 4 (6, 7, 8 e 14)
- Média: 10 (1, 2, 3, 9, 10, 12, 13, 15, 16 e 17)
- Formal: 3 (4, 5 e 11)

Recomendações:

- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 1 a 17
- ✓ Recomendação ao (Departamento/Unidade): NCs 4, 5, 10, 11, 12, 15 e 16 ao DPS; NCs 7 e 8 a AJU; NC 9 ao DGP

NCs pendentes até dez/2016: 12 (2, 4, 5, 6, 7, 10, 11, 12, 13, 14, 15 e 16)

Cronograma: 11/2 a 11/3/2016

Recursos Humanos: 3 auditores

2) Departamento de Administração Financeira/Tesouraria (DAF/CAF)

Relatório de Auditoria nº 20

Escopo: Suprimentos de Fundos; Outorga de Poderes; Gestão de Viagens; Contas a Receber; Execução Orçamentária e Financeira

Não conformidades (NCs) detectadas: 14

- Grave: 0
- Média: 5 (5, 7, 9, 10 e 11)
- Formal: 9 (1, 2, 3, 4, 6, 8, 12, 13 e 14)

Recomendações:

- ✓ Adotar as recomendações contidas nas NCs: 2, 3, 4, 6, 7, 8, 12 e 13
- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 1, 10, 11 e 14
- ✓ Justificar ou providenciar as correções contidas na NC: 5
- ✓ Recomendação ao (Departamento/Unidade): NC 9 ao DAP

NCs pendentes até dez/2016: 2 (9 e 11)

Cronograma: 25/7 a 12/8/2016

Recursos Humanos: 1 auditor

3) Departamento de Patrimônio e Suprimentos (DPS)

Relatório de Auditoria nº 26

Escopo: Contratações e Suprimentos; Apoio à Sustentabilidade, Qualidade e Gestão Ambiental; Patrimônio e Edificações

Não conformidades (NCs) detectadas: 25

- Grave: 5 (7, 11, 18, 20 e 25)

- Média: 12 (1 a 4, 12, 13, 16, 17, 19, 21, 22 e 24)
- Formal: 8 (5, 6, 8, 9, 10, 14, 15 e 23)

Recomendações:

- ✓ Adotar as recomendações contidas nas NCs: 5, 6, 9 e 22
- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 1 a 4, 7, 8, 10, 12 a 16, 18 a 21, 24 e 25
- ✓ Justificar ou providenciar as correções contidas na NC: 11
- ✓ Recomendação ao (Departamento/Unidade): NCs 7 e 10 a AJU; NC 7 ao DAF; NC 8 ao GPR; NCs 11 e 12 ao Secom; NC 11 ao CPAMN; NC 17 a DE/P&D; NC 23 ao DPD; NC 23 a SIM
- ✓ NC transferida durante a auditoria: NC 1 do RA 20/2010 para NC 22 do RA 26/2016

NCs pendentes até dez/2016: 28 (RA 26/2009: 18; RA 9/2012: 8 e 9; RA 26/2016: 1 a 25)

Cronograma: 21/11 a 5/12/2016

Recursos Humanos: 3 auditores

UNIDADES DESCENTRALIZADAS

Para as Unidades Descentralizadas da Embrapa, foram programadas 21 auditorias de conformidade administrativa.

A Auditoria programada na Embrapa Quarentena Vegetal foi cancelada, uma vez que a Controladoria-Geral da União (CGU) auditou os processos relacionados à Unidade, em auditoria realizada na Embrapa no segundo semestre do corrente ano. Além das auditorias previstas, foi realizada auditoria na Embrapa Recursos Genéticos e Biotecnologia, voltada para a área de Gestão Tecnologia de Informação.

Em atendimento ao Ofício nº 6421/2015/DRAGR/DR/SFC/CGU-PR, incluímos as informações referentes à regularidade dos procedimentos licitatórios e a verificação da consistência da folha de pagamento pessoal e a regularidade dos processos de admissão e cessão (constatação 1.1.1.4, alíneas IV e VI).

1) Embrapa Recursos Genéticos e Biotecnologia/Gestão da Tecnologia da Informação (Cenargen/TI)

Relatório de Auditoria nº 1

Setores auditados: Gestão da Tecnologia da Informação; Aquisições e contratações de TI; Gestão do Patrimônio

Não conformidades detectadas: 14

- Grave: 0
- Média: 1 (10)
- Formal: 13 (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13 e 14)

Recomendações:

- ✓ Adotar as recomendações contidas nas NCs: 1, 2, 3, 4, 11 e 13.
- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12 e 14.

NCs pendentes até dez/2016: 11 (1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 11, 12 e 14)

Cronograma: 11 a 29/1/2016

Recursos Humanos: 1 auditor

Compras e contratações

Com base em critério de materialidade, criticidade e relevância, e considerando o escopo do trabalho de auditoria em execução, selecionamos para análise os processos de aquisições e contratações conforme detalhamento na Tabela 2.

Tabela 2. Processos de compras/contratações analisados.

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
Total			127.528,00
Pregão nº 44/2015	Objeto	Contratação de Serviço para Desenvolvimento de Sistema para Codificação de módulo Coleta (Pré-coleta, coleta e herbário) no âmbito do projeto Alelo	57.000,00
	Fundamentação	Lei n.º 10.520/2002, do Decreto n.º	

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
		5.450/2005, Lei 8.666/1993, Lei Complementar nº123/2006 e Decreto nº 6.204/2007	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 13	
Dispensa nº 70/2015	Objeto	Renovação de licença de software Geneious Server Academic	16.000,00
	Fundamentação	Art. 24, Inciso II da Lei n 8.666 de 21/06/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 13	
Dispensa nº 108/2011	Objeto	Serviço dedicado de transmissão de dados via internet	14.808,00
	Fundamentação	Lei n 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 13	
Pregão nº 42/2014	Objeto	Aquisição de softwares	39.720,00
	Fundamentação	Lei n.º 10.520/2002, do Decreto n.º 5.450/2005, do Decreto 7.892/2013 e subsidiariamente a Lei 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 13	

2) Embrapa Agroenergia (CNPAE)

Relatório de Auditoria nº 3

Setores auditados: Orçamento, Contabilidade e Finanças; Patrimônio e Suprimentos; Gestão de Pessoas; Gestão de Infraestrutura e Logística; Gestão da Tecnologia da Informação; Gestão de Projetos de Pesquisa

Não conformidades detectadas: 28

- Grave: 1 (23)
- Média: 8 (3, 4, 5, 8, 17, 20, 21 e 25)
- Formal: 19 (1, 2, 6, 7, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 22, 24, 26, 27 e 28)

Recomendações:

- ✓ Adotar as recomendações contidas nas NCs: 2, 4, 6, 7, 8, 9, 13, 17, 20 e 22

- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 1, 3, 5, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 19, 21, 23, 24, 25, 27 e 28
- ✓ Justificar ou providenciar as correções contidas nas NCs: 18 e 20
- ✓ Recomendação ao (Departamento/Unidade): NCs 20 e 21 ao DGP; NC 21 ao DAF; NC 26 ao DAP

NCs pendentes até dez/2016: 1 (23)

Cronograma: 7 a 18/3/2016

Recursos Humanos: 2 auditores

Compras e contratações

Informamos os processos licitatórios analisados durante a auditoria nas Tabelas 3 e 4, relativos aos exercícios de 2014 e 2015, respectivamente.

Tabela 3. Processos licitatórios (exercício de 2014).

Modalidade	Quantidade	%	Valor (R\$)	%
Total	186	100	7.412,708,34	100
Dispensa	63	33,87	167.706,85	2,26
Cotação Eletrônica	41	22,04	89.142,13	1,20
Inexigibilidade	37	19,89	360.546,20	4,86
Pregão Presencial	-	-	-	-
Pregão Eletrônico	42	22,59	6.286.978,54	84,82
Convite	-	-	-	-
Tomada de Preços	3	1,61	508.334,62	6,86

Fonte: Embrapa Agroenergia com base no Perfil preenchido pela Unidade.

Tabela 4. Processos licitatórios (exercício de 2015).

Modalidade	Quantidade	%	Valor (R\$)	%
Total	52	100	1.084.223,70	100
Dispensa	13	25	35.672,66	3,29
Cotação Eletrônica	19	36,54	72.405,37	6,68
Inexigibilidade	3	5,77	116.048,06	10,70
Pregão Presencial	-	-	-	-
Pregão Eletrônico	17	32,69	860.097,61	79,33
Convite	-	-	-	-
Tomada de Preços	-	-	-	-

Fonte: Embrapa Agroenergia com base no Perfil preenchido pela Unidade.

Com base em critérios aleatórios de amostragem, porém considerando critérios de relevância, materialidade e criticidade, selecionamos para análise os processos de compras e contratações relacionados na Tabela 5.

Tabela 5. Processos de compras/contratações analisados.

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$	
Total			2.487.007,63	
Pregão Eletrônico nº 29/2014	Objeto	Material Laboratorial	252.982,38	
	Fundamentação	Art. 1º da Lei nº 10.520/2002		
	Contratado (CPF/CNPJ)			
Regularidade	Irregularidades descritas nas NCs 6, 7 e 8			
Pregão Eletrônico nº 30/2014	Objeto	Aquisição de equipamentos para laboratório	940.412,27	
	Fundamentação	Art. 1º da Lei nº 10.520/2002.		
	Contratado (CPF/CNPJ)			
	Regularidade	Irregularidades descritas nas NCs 6 e 7		
Pregão Eletrônico nº 41/2014	Objeto	Ensaio e Análises Clínicas	590.240,00	
	Fundamentação	Art. 1º da Lei nº 10.520/2002		
	Contratado (CPF/CNPJ)			
	Regularidade	Irregularidades descritas nas NCs 6, 7 e 10		
Pregão Eletrônico nº 22/2014 (SRP)	Objeto	Aquisição de gases especiais	155.931,00	
	Fundamentação	Art. 1º da Lei nº 10.520/2002 e art. 3º do Decreto nº 7.892/2013		
	Contratado (CPF/CNPJ)			

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
	Regularidade	Irregularidades descritas nas NCs 6 e 7	
Tomada de Preços nº 3/2014	Objeto	Construção do Sistema de Vapor para o processo de explosão de vapor e produção de etanol	417.038,18
	Fundamentação	§ 2º do art. 22 da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidades descritas nas NCs 4 e 5	
Dispensa de Licitação nº 33/2015	Objeto	Manutenção e conservação de máquinas e equipamentos	5.900,00
	Fundamentação	Inciso II do art. 24 da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	-	
Inexigibilidade de licitação nº 19/2014	Objeto	Serviço de manutenção de analisador de gases	5.638,50
	Fundamentação	Inciso I do art. 25 da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	-	
Pregão Eletrônico nº 9/2015 (SRP)	Objeto	Aquisição de baterias	118.865,30
	Fundamentação	Art. 1º da Lei nº 10.520/2002 e art. 3º do Decreto nº 7.892/2013	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 7	

Gestão de Pessoas

✓ Contratação

Ausência de comprovante de quitação da contribuição sindical do empregado [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED] / [REDACTED]), contratado em 1º/4/2014, contrariando os arts. 601 e 602 do Decreto-Lei nº 5.452/1943 (CLT), alterado pela Lei nº 11.648/2008.

✓ Cessão de pessoal

A empregada [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED] / [REDACTED]) foi cedida em 17/9/2014 ao Ministério de Agricultura, Pecuária e Abastecimento (MAPA). Ao analisarmos a documentação, observamos que não constava a folha de

frequência de janeiro/2016, sendo informado posteriormente que a empregada entrou de licença maternidade em 4/1/2016, assim, sugerimos que a documentação correspondente seja inserida na pasta da empregada.

* Informamos que na auditoria em questão os temas abordados foram direcionados para a verificação da regularidade do exame periódico, informações cadastrais, frequência, órgão de classe, adicional de titularidade, adicional de atividade jornalística, adiantamento de férias, adiantamento de décimo terceiro salário, anuênio/quinquênio, função gratificada, afastamento e transferência de pessoal, adicional de insalubridade e periculosidade, bolsa idioma, licença especial, vale alimentação, viagem internacional, reembolso creche/pré-escola, educação corporativa, estágio/colaboradores visitantes e Comissão Interna de Prevenção de Acidentes (Cipa).

3) Embrapa Agroindústria Tropical (CNPAT)

Relatório de Auditoria nº 4

Setores auditados: Orçamento e Finanças; Patrimônio e Suprimentos; Gestão de Pessoas; Gestão de Infraestrutura e Logística; Gestão de Campos Experimentais e Gestão de Projetos

Não conformidades detectadas: 28

- Grave: 0
- Média: 15 (4, 6, 10, 13, 15, 16, 17, 18, 21, 23, 24, 25, 26 e 27)
- Formal: 13 (1, 2, 3, 5, 7, 8, 11, 12, 14, 19, 20, 22 e 28)

Recomendações:

- ✓ Adotar as recomendações contidas nas NCs: 1, 2, 3, 5, 10 e 11
- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 4, 6, 7, 9, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27 e 28
- ✓ Justificar ou providenciar as correções contidas nas NCs: 8 e 23

NCs pendentes até dez/2016: 5 (15, 16, 17, 22 e 23)

Cronograma: 15 a 24/3/2016

Recursos Humanos: 3 auditores

Custo com a viagem: R\$ 8.561,51

Compras e contratações

Informamos os processos licitatórios analisados durante a auditoria na Tabela 6, relativo ao exercício de 2015.

Tabela 6. Processos de compras (de janeiro a dezembro de 2015).

Modalidade	Quantidade	%	Valor (R\$)	%
Total	253	100	3.956.499,80	100
Dispensa	164	79	383.978,94	9
Cotação Eletrônica	33	-	-	-
Inexigibilidade	8	4	380.405,82	9
Pregão Presencial	5	2	424.022,92	11
Pregão Eletrônico	27	14	2.292.744,69	58
Convite	-	-	-	-
Tomada de Preços	2	1	475.347,43	13
Ata de Registro de Preços	14	-	986.011,86	-
Concorrência	-	-	-	-

Fonte: Auditores (2016), com base no perfil da Embrapa Agroindústria Tropical.

Com base em critérios aleatórios de amostragem, porém considerando critérios de relevância, materialidade e criticidade, selecionamos para análise os processos de compras e contratações relacionados na Tabela 7.

Tabela 7. Processos de compras/contratações analisados.

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
Total			2.250.787,53
Tomada de Preços nº 1/2015	Objeto	Recuperação da estrutura metálica do parque de eventos com pintura da administração do CNPAT	161.291,70
	Fundamentação	Lei nº 8.666/1993, Art. 22 Inc. II	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 9	
Tomada de Preços nº 2/2015	Objeto	Obra de Construção da área de convivência e ampliação de almoxarifado do CNPAT	314.055,73
	Fundamentação	Lei nº 8.666/1993, Art. 22 Inc. II	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 10	
Pregão Eletrônico nº 22/2015	Objeto	Contratação de serviço de vigilância armada e desarmada para a Sede da Embrapa	1.005.849,60

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint) – Exercício 2016

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
	Fundamentação	Leis 10.520/2002 e 8.666/1993 e Decr. 5.450/05	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	-	
Pregão Eletrônico nº 47/2014	Objeto	Serviço de manutenção preventiva e corretiva dos equipamentos de ar condicionados tipo Split's freezers, BODs e outros.	520.000,00
	Fundamentação	Leis 10.520/2002 e 8.666/1993 e Decr. 5.450/05	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 14	
Pregão Presencial nº 21/2015	Objeto	Prestação de serviços no regime de tarefas, para atuar no Município de Venha Ver, no âmbito da agricultura familiar	180.000,00
	Fundamentação	Leis 10.520/2002 e 8.666/1993 e Decr. 5.450/05	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 13	
Inexigibilidade de Licitação nº 08/2015	Objeto	Serviço de manutenção preventiva e corretiva com substituição de peças no sistema de extração por solvente presurizado.	15.810,50
	Fundamentação	Lei 8.666/1993 art. 25, inc. I	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 11	
Dispensa de Licitação nº 11/2015	Objeto	Serviço de inspeção de segurança em autoclaves, caldeiras, compressores de ar e vaso de pressão	38.580,00
	Fundamentação	Lei 8.666/1993 art 24, inc IV	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 12	
Dispensa de Licitação nº 158/2015	Objeto	Aquisição de carreta tanque	15.200,00
	Fundamentação	Lei 8.666/1993 art 24, inc II	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 12	

Gestão de Pessoas

✓ Folha de Pagamento

Com base nas informações extraídas do Sistema de Recursos Humanos, para a análise documental e financeira (compreendendo o período de setembro de 2015 a janeiro de 2016), selecionamos 13 empregados, correspondendo a 7,02% do total de 185 empregados com recebimentos no período, os critérios adotados para a seleção foram:

- Quatro últimos contratados.
- Quatro empregados que receberam o maior número de tipos de proventos.
- Quatro empregados que receberam o maior montante financeiro no período.
- Um empregado de forma aleatória.

Com base nos critérios adotados, apresentamos nossa amostra na Tabela 8, e sua representatividade nas Tabelas 9 e 10.

Tabela 8. Seleção de empregados.

Matrícula	Nome/CPF	Cargo	Formação	Admissão
		Pesquisador A PCE 2012	Ciências de Alimentos	1º/12/2010
		Técnico B PCE 2012	Farmácia	24/8/2009
		Pesquisador A PCE 2012	Agronomia	9/4/1981
		Pesquisador A PCE 2012	Agronomia	8/11/2006
		Analista B PCE 2012	Engenharia de Alimentos	23/4/2014
		Pesquisador B PCE 2012	Agronomia	1º/10/2004
		Pesquisador A PCE 2012	Química	10/3/2014
		Pesquisador A PCE 2012	Agronomia	1º/3/1976
		Assistente A PCE 2012	///	23/10/1989
		Técnico B PCE 2012	Engenharia Química	1º/4/2009
		Assistente A PCE 2012	///	1º/11/1989
		Analista B PCE 2012	Química	3/7/2013
		Pesquisador A PCE 2012	Agronomia	5/3/1976

Fonte: RUFINO, Jairo Sátiro Alves (2016). Com base nas informações referentes ao período de setembro/2015 a janeiro/2016 extraídas do Banco de Dados denominado SRHTB.

Tabela 9. Valores da folha no período de setembro/2015 a janeiro/2016.

Empregados na folha	Proventos R\$	Salário (Verba 401) R\$	Demais Verbas R\$
---------------------	---------------	-------------------------	-------------------

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint) – Exercício 2016

Total da Unidade (A)	185	20.170.707,87	9.723.858,49	10.446.849,38
Analísado (B)	13	1.710.428,83	719.412,15	991.016,68
Percentual (B/A)	7,02%	8,48%	7,40%	9,49%

Fonte: RUFINO, Jairo Sátiro Alves (2016). Com base nas informações referentes ao período de setembro/2015 a janeiro/2016 extraídas do Banco de Dados denominado SRHTB.

Tabela 10. Valores detalhados da folha no período de setembro/2015 a janeiro/2016.

Cód.	Provento	Total da Unidade (A)	Analísados (B)	Percentual (B/A)
Total		20.170.707,87	1.710.428,83	8,48%
401	SALARIO	9.723.858,49	719.412,15	7,40%
409	PG-AUXILIO SUBSIST.(EMBRAPA)	19.200,00	0,00	0,00%
411	ADICIONAL PERICULOSIDADE (30% SAL)	14.776,50	7.786,05	52,69%
412	ADICIONAL INSALUBRIDADE	38.421,41	4.593,42	11,96%
419	ANUENIO/QUINQUENIO-MATERNIDADE	1.697.669,14	121.412,74	7,15%
420	BOLSA-ESTUDOS DE IDIOMAS	23.152,25	4.759,00	20,56%
422	FUNCAO GRATIFICADA	439.340,27	64.065,95	14,58%
424	ADICIONAL DE TITULARIDADE	2.179.116,18	191.652,90	8,79%
425	HORA EXTRA DIAS UTEIS (50%)	52.625,94	7.442,12	14,14%
426	HORA EXTRA DOM/FERIADO (100%)	5.573,64	0,00	0,00%
428	SUBST.FUNCAO GRATIFICADA	18.864,56	0,00	0,00%
429	FERIAS-ABONO FERIAS	388.738,51	31.645,95	8,14%
431	FERIAS-MÉDIA ADICIONAIS	4.767,92	1.010,63	21,20%
433	RESSARCIMENTOS	6.283,34	0,00	0,00%
441	PREMIO DE CHEFIA	8.348,00	8.348,00	100,00%
442	REEMBOLSO-CRECHE/PRE-ESCOLA	35.997,24	2.741,72	7,62%
446	REEMBOLSO-CRECHE/PRE-ESCOLA - ATRASADO/REPOSICAO	22.132,78	4.612,34	20,84%
452	AUXILIO EXCEPCIONAL	3.679,02	0,00	0,00%
457	FERIAS - GRATIFICACAO DE FERIAS	300.145,66	20.747,33	6,91%
460	REPOUSO SEMANAL REMUNERADO-RSR	12.526,99	1.693,98	13,52%
461	LICENCA ESPECIAL PECUNIA	254.602,79	131.968,32	51,83%
480	13 SALARIO	2.922.333,33	220.174,75	7,53%
483	13 SALARIO - ADIANT. 1 PARCELA	420.417,82	45.971,17	10,93%
484	FERIAS-ADIANTAMENTO	591.272,00	43.733,00	7,40%
495	PREMIO INSTITUCIONAL	788.261,30	37.423,22	4,75%
498	13 SALARIO - ADIANT. 1 PARCELA INF.	11.338,74	0,00	0,00%
511	ADICIONAL DE ATIVIDADE JORNALISTICA	12.427,00	0,00	0,00%
517	DEC.JUD.DEVOLV.IR.LIC.PREMIO	69.925,53	36.291,29	51,90%
526	HORA EXTRA DOM/FERIADO (DIFERENCA)	101,98	0,00	0,00%
529	SALARIO-DIFERENCA	1.913,48	0,00	0,00%
548	IRRF-REP.DESC.INDEV. S/ FERIAS	94,79	42,65	44,99%
549	IRRF.REP.DESC.IND.S/13 SALARIO	156,42	104,28	66,67%
559	HORA EXTRA DOM/FERIADO-ATRASADA	466,26	0,00	0,00%
561	SALARIO MATERNIDADE - ATRASADO	4.784,54	0,00	0,00%
565	FUNCAO GRATIFICADA-INCORPORADA	69.578,60	0,00	0,00%
575	ADICIONAL INSALUBRIDADE- ATRASADO/REPOSICAO	1.616,20	0,00	0,00%
598	FUNCAO GRATIFICADA-ATRASADA	1.688,78	0,00	0,00%
619	ADICIONAL DE TITULARIDADE - ATRAS./DIF.	861,22	0,00	0,00%
622	AUXILIO TRANSPORTE	139,65	0,00	0,00%

Cód.	Provento	Total da Unidade (A)	Analisados (B)	Percentual (B/A)
623	IRRF-REPOSICAO DESC.INDEVIDO	782,09	521,38	66,66%
634	INSS-REPOSICAO DESC.INDEV.S/13º SAL.	11,05	0,00	0,00%
649	CERES-AJUSTE CONTRIBUICAO-SIAPE	22.716,46	2.274,49	10,01%

Fonte: RUFINO, Jairo Sátiro Alves (2016). Com base nas informações referentes ao período de setembro/2015 a janeiro/2016 extraídas do Banco de Dados denominado SRHTB.

* Informamos que na auditoria em questão os temas abordados foram direcionados para a verificação da regularidade da frequência, funções gerenciais, adicional de titularidade, adicional de atividade jornalística, exame periódico, registros funcionais, reembolso creche/pré-escola, auxílio excepcional, adicional de insalubridade/periculosidade, Comissão Interna de Prevenção de Acidentes (Cipa)/Segurança do Trabalho, pós-graduação e bolsa de idiomas.

4) Embrapa Algodão (CNP)

Relatório de Auditoria nº 5

Setores auditados: Gestão Orçamentária e Financeira; Gestão de Patrimônio e Suprimentos; Gestão de Pessoas; Gestão de Infraestrutura e Logística; Gestão da Tecnologia da Informação; Gestão de Resíduos Sólidos; Campos Experimentais; Gestão de Projetos; Transferência de Tecnologia

Não conformidades detectadas: 43

- Grave: 0
- Média: 8 (2, 6, 13, 14, 22, 26, 39 e 40)
- Formal: 35 (1, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 25, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 41, 42 e 43)

Recomendações:

- ✓ Adotar as recomendações contidas nas NCs: 1, 3, 5, 8, 11, 13, 25, 30 e 36
- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 2, 4, 6, 7, 12, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 26, 27, 28, 29, 31, 32, 33, 34, 35, 37, 38, 39, 40, 41, 42 e 43
- ✓ Justificar ou providenciar as correções contidas nas NCs: 9 e 10

- ✓ Não conformidades solucionadas durante a auditoria: 4 (NCs 20, 26, 37 e 46 do RA 16/2014)
- ✓ Não conformidades transferidas durante a auditoria: 5 (NCs 37 e 42 do RA 34/2012; NCs 25, 27 e 39 do RA 16/2014);

NCs pendentes até dez/2016: 42 (RA 34/2012: 14 e 62; RA 16/2014: 4, 5, 13, 14, 16, 17, 18, 42, 44 e 47; RA 5/2016: 2, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 12, 14, 15, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 24, 26, 27, 28, 29, 34, 35, 37, 38, 39, 40, 41, 42 e 43)

Cronograma: 15 a 24/3/2016

Recursos Humanos: 3 auditores

Custo com a viagem: R\$ 9.026,54

Compras e contratações

Informamos os processos licitatórios analisados durante a auditoria nos períodos de julho a dezembro de 2014, de janeiro a dezembro de 2015, e de janeiro a fevereiro de 2016, conforme demonstrado nas Tabelas 11, 12 e 13, respectivamente.

Tabela 11. Processos licitatórios (de julho a dezembro de 2014).

Modalidade	Quantidade	%	Valor (R\$)	%
Total	77	100,00	5.065.900,15	100,00
Dispensa	45	58,44	149.808,53	2,96
Cotação Eletrônica	1	1,30	3.460,00	0,07
Inexigibilidade	7	9,09	66.153,19	1,30
Pregão Eletrônico	20	25,97	2.156.075,28	42,56
Ata de Registro de Preços	4	5,20	2.690.403,15	53,11

Fonte: Embrapa Algodão.

Tabela 12. Processos licitatórios (de janeiro a dezembro de 2015).

Modalidade	Quantidade	%	Valor (R\$)	%
Total	77	100,00	4.644.490,77	100,00
Dispensa	34	44,16	118.139,85	2,54
Cotação Eletrônica	12	15,58	38.573,41	0,84
Inexigibilidade	6	7,79	476.014,78	10,25
Pregão Eletrônico	15	19,48	458.057,02	9,86
Convite	1	1,30	42.027,67	0,90
Ata de Registro de Preços	9	11,69	3.511.678,04	75,61

Fonte: Embrapa Algodão.

Tabela 13. Processos licitatórios (de janeiro a fevereiro de 2016).

Modalidade	Quantidade	%	Valor (R\$)	%
Total	7	100,00	319.922,42	100,00
Dispensa	4	57,14	119.633,46	37,39
				19/166

Modalidade	Quantidade	%	Valor (R\$)	%
Cotação Eletrônica	2	28,57	4.190,00	1,31
Ata de Registro de Preços	1	14,29	196.098,96	61,30

Fonte: Embrapa Algodão.

Com base em critérios aleatórios de amostragem, porém considerando critérios de relevância, materialidade e criticidade, selecionamos para análise os processos de compras e contratações relacionados na Tabela 14.

Tabela 14. Processos de compras/contratações analisados.

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
Total			554.932,82
Dispensa de Licitação nº 37/2014	Objeto	Disponibilização de Acesso a Rede Metro-CG	22.272,96
	Fundamentação	Art. 24, Inciso XIII da Lei 8.666/1993.	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 10	
Dispensa de Licitação nº 40/2015	Objeto	Hospedagem em Barbalha (CE)	12.555,00
	Fundamentação	Art. 24, Inciso II da Lei 8.666/1993.	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 10	
Dispensa de Licitação nº 43/2015	Objeto	Montagem e Instalação de viveiro	10.550,40
	Fundamentação	Art. 24, Inciso II da Lei 8.666/1993.	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 10	
Dispensa de Licitação nº 46/2015	Objeto	Serviços de retroescavadeira, pá carregadeira, motoniveladora e retirada de entulho	15.750,00
	Fundamentação	Art. 24, Inciso II da Lei 8.666/1993.	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 10	
Dispensa de Licitação nº 4/2016	Objeto	Serviço de limpeza e manutenção	76.223,46
	Fundamentação	Art. 24, Inciso IV da Lei 8.666/1993.	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 10	
Inexigibilidade de Licitação nº 6/2015	Objeto	Locação de Stand – 10º Congresso Brasileiro do Algodão	14.600,00
	Fundamentação	Art. 25 da Lei 8.666/1993.	
	Contratado (CPF/CNPJ)		

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 9	
Adesão ao Sistema de Registro de Preço nº 7/2014	Objeto	Aquisição de mobiliário	163.530,00
	Fundamentação	Leis nos 8.666/93 e 10.520/02, nos Decretos nos 7.892/13 e 5.450/05	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 8	
Adesão ao Sistema de Registro de Preço nº 5/2015	Objeto	Serviços de administração e fornecimento de combustíveis	239.451,00
	Fundamentação	Leis nos 8.666/93 e 10.520/02, nos Decretos nos 7.892/13 e 5.450/05	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 8	

Gestão de Pessoas

✓ Folha de Pagamento

O total geral das folhas de pagamentos da Embrapa Algodão no período de setembro de 2015 a janeiro de 2016, incluindo todos os proventos com movimentação, resultou na importância de R\$ 18.846.067,95, conforme dados extraídos do Sistema Integrado de Recursos Humanos da Embrapa (Sirh), com o quantitativo de 210 empregados. Foram analisados todos os proventos de 13 empregados relacionados na tabela 15. Para a seleção desses empregados, consideramos o valor dos proventos de cada empregado, o valor da folha de pagamento e a data de admissão (foram priorizados os empregados com contrato de trabalho mais recente). O valor dos proventos dos empregados selecionados totaliza a importância de R\$ 1.095.578,83, correspondente a 5,81% do montante concedido no período analisado na Unidade.

Tabela 15. Análise Financeira Detalhada das Verbas de Proventos.

Matrícula	Nome	CPF

Matrícula	Nome	CPF

Para efeito de nosso levantamento, do total mencionado, foram analisados 100% de todos os proventos a seguir, excetos os de códigos: 548 – IRRF – Rep. Desc. Indev. s/férias (R\$ 14,22), 549 – IRRF – Rep. Desc. Indev. S/13º salário (R\$ 52,13), 623 – IRRF-Reposição Desc. Indevido (R\$ 260,68), 649 – Ceres – Ajuste Contribuição-Siapediante.rep.desc.indev. (R\$ 28.881,35), que totalizam R\$ 29.208,38. Na Tabela 16, demonstramos a análise financeira detalhada das verbas de proventos, cujo valor equivale a R\$ 18.846.067,95.

Tabela 16. Análise Financeira Detalhada das Verbas de Proventos.

Verba	Provento	Total da Unidade (A)
Total		18.846.067,95
401	Salário Normal e de Maternidade	8.822.996,27
402	Cargo em Comissão	81.926,95
409	PG. Auxílio Subsist. (Embrapa)	9.600,00
410	Adicional Noturno	9.414,79
411	Adicional Periculosidade (30% Sal)	30.817,57
412	Adicional Insalubridade	109.238,33
419	Anuênio/Quinquênio	1.551.083,85
420	Bolsa-Estudos de Idiomas	9.005,25
422	Função Gratificada	413.626,90
424	Adicional de Titularidade	1.597.982,06
425	Hora Extra Dias Úteis (50%)	105.388,66
426	Hora Extra Dom/Feriado (100%)	40.337,30
428	Subst. Função Gratificada	932,02
429	Férias-Abono Férias	509.799,29
431	Férias-Média Adicionais	13.767,64
439	Auxílio Transp. Mobil. (Conversão)	4.000,00
441	Prêmio de Chefia	8.348,00
442	Reembolso-Creche/Pré-Escola	72.646,17
446	Reembolso-Creche/Pré-Escola - Atrasado/Reposição	9.315,64
452	Auxílio Excepcional	33.724,35

Verba	Provento	Total da Unidade (A)
457	Férias - Gratificação de Férias	449.684,76
460	Repouso Semanal Remunerado-RSR	33.150,39
461	Licença Especial Pecúnia	116.103,73
483	13 Salário - Adiant. 1ª parcela	414.595,60
468	RCT-Gratificação de férias	8.478,67
478	RCT-Férias Proporcionais	16.913,82
480	13º Salário	2.615.077,49
484	Férias-Adiantamento	952.012,00
485	RCT-Aviso Prévio Indenizado	75.471,57
486	RCT-13º Salário Proporcional	20.697,96
488	RCT-Férias Vencidas	8.522,19
495	Prêmio Institucional	561.252,16
511	Adicional de Atividade Jornalística	10.060,90
517	Dec.Jud. Devolv. IR.Lic.Prêmio	23.595,72
548	IRRF-Rep. Desc.Indev. S/ Férias	14,22
549	IRRF. Rep. Desc. Ind. S/13º Salário	52,13
558	Hora Extra Dias Úteis-Atrasada	3.520,96
561	Salário Atrasado	805,57
565	Função Gratificada Incorporada	54.856,70
572	Subst. Função Gratif.- Atras.	5.258,07
575	Adicional Insalubridade-Atrasado/Reposição	6.294,75
577	Anuênio/Quinquênio-Atrasado	40,27
579	Auxílio Implantação	133,29
581	RCT-13.Indeniz. (Aviso Prévio)	6.381,96
623	IRRF-Reposição Desc. Indevido	260,68
649	Ceres-Ajuste Contribuição-Siape	28.881,35

Fonte: RODRIGUES, Luiz Carlos Vasconcelos (2016). Com base em informações extraídas do Sistema Sirh.

✓ Novos contratados

Foram analisadas as contratações dos 13 empregados mencionados na tabela 15, correspondentes ao período de janeiro de 2011 a maio de 2014.

Foram verificadas inconsistências relativas à contratação de empregados, conforme descrevemos a seguir:

- a) Ausência de inclusão no Sirh do conselho de classe;
- b) Ausência de quitação junto ao conselho de classe ao qual foi contratada;

- c) Ausência de comprovação do pagamento da contribuição sindical referente ao ano da admissão;
- d) Ausência de declaração do IR ou do Anexo I - Formulário de autorização de acesso a Declaração de ajuste anual do IRRF;
- e) Ausência do formulário de seguro de vida em grupo;
- f) Ausência do Atestado de Saúde Ocupacional (ASO);
- g) Ausência do SAAD-RH.

✓ Rescisão de contrato

Foram analisadas pastas de empregados que foram dispensados a partir de 2011, sendo observadas as rescisões contratuais e documentos necessários para a composição legal do processo de desligamento.

Fragilidades verificadas na análise de rescisões contratuais:

- a) Inexistência dos ASOs Demissionais dos empregados [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]) e [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), contrariando a alínea “e” do subitem 7.4.1, da NR-7, da Portaria Ministerial nº 3.214/1978, que trata do PCMSO;
- b) Ausências das assinaturas dos ex-empregados [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]) e [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]) no ASO Demissional;
- c) Inexistência de nada consta atualizado de responsabilidade por bens patrimoniais, ligações interurbanas particulares, adiantamentos de viagem e de suprimento, responsabilidade por livros e/ou periódicos de propriedade da Embrapa, contrariando o subitem 5.1 da IS-DRH-003/1979.

✓ Cessão de pessoal

Na Unidade os empregados de matrícula nºs [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED] e [REDACTED] estão cedidos para

outros órgãos. A Unidade comprovou por meio de documentação que o empregado de matrícula nº [REDACTED] está oficialmente cumprindo mandato eletivo no Município de Remígio (PB). Recomendamos que o SGP acompanhe a entrega da frequência mensal, da declaração de IRRF anual e ASO periodicamente, de todos os empregados cedidos para os órgãos.

Matrícula	Nome	CPF
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

* Informamos que na auditoria em questão os temas abordados foram direcionados para a verificação da regularidade da função gratificada, reembolso creche/pré-escola, documentos diversos nas pastas funcionais, adicional de titularidade, jornada de trabalho, exames médicos periódicos, empregados afastados pelo INSS, conselho de classe, licença especial, vasos de pressão, Comissão Interna de Prevenção de Acidentes (Cipa), mapeamentos de riscos ambientais, LTIP e PPRA, vale transporte, licença paternidade, hora extra, pós graduação, Serviço Espec. em Eng. de Segurança e em Medicina do Trabalho, prevenção e combate a incêndio e estagiários, bolsistas e estudantes de pós graduação.

5) Embrapa Arroz e Feijão (CNPAF)

Relatório de Auditoria nº 6

Setores auditados: Orçamento, Contabilidade e Finanças; Patrimônio e Suprimentos; Gestão de Pessoas; Gestão de Contratos; Gestão de Projetos.

Não conformidades detectadas: 42

- Grave: 2 (21 e 22)
- Média: 16 (1, 8, 9, 13, 15, 16, 17, 20, 23, 24, 30, 31, 32, 36, 39 e 41)

- Formal: 24 (2, 3, 4, 5, 6, 7, 10, 11, 12, 14, 18, 19, 25, 26, 27, 28, 29, 33, 34, 35, 37, 38, 40 e 42)

Recomendações:

- ✓ Adotar as recomendações contidas nas NCs: 1, 2, 3, 6, 7, 8, 12, 15, 16, 17, 18, 25, 33, 37, 38, 40 e 42
- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 4, 5, 9, 10, 11, 13, 20, 24, 26, 27, 28, 29, 31, 32, 36 e 41
- ✓ Justificar ou providenciar as correções contidas nas NCs: 14, 19, 21, 22, 23, 30, 34, 35 e 39
- ✓ Recomendação ao (Departamento/Unidade): NC 9 ao DPS; NC 19 a AJU

NCs pendentes até dez/2016: 15 (1, 3, 9, 10, 16, 21, 22, 27, 28, 30, 32, 35, 36, 39, 41)

Cronograma: 9 a 18/3/2016

Recursos Humanos: 3 auditores

Custo com a viagem: R\$ 6.975,48

Compras e contratações

Informamos os processos licitatórios analisados durante a auditoria na Tabela 17, relativo ao período de janeiro a dezembro de 2015.

Tabela 17. Processos licitatórios (janeiro a dezembro de 2015).

Modalidade	Quantidade	%	Valor R\$	%
Total	277	100	6.701.329,71	100
Dispensa de Licitação	209	75,45	707.758,63	10,56
Cotação Eletrônica	19	6,86	66.844,28	1,00
Inexigibilidade	5	1,81	290.443,52	4,33
Pregão Presencial	0	0	0	0
Pregão Eletrônico	44	15,88	5.636.283,28	84,11
Convite	0	0	0	0
Tomada de Preços	0	0	0	0

Fonte: Embrapa Arroz e Feijão.

Com base nos testes efetuados no Siafi Gerencial e em critérios de relevância, materialidade e criticidade, selecionamos para análise os processos de compras e contratações relacionados na Tabela 18.

Tabela 18. Processos de compras/contratações analisados.

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
Total			5.763.039,52
Pregão Eletrônico nº 1/2015	Objeto	Contratação de empresa especializada na prestação de serviços de vigilância e segurança armada e armada motorizada	680.400,00
	Fundamentação	Decreto nº 5.450/2005	
	Contratado (CPF/CNPJ)	[REDACTED]	
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 16	
Pregão Eletrônico nº 38/2015 (Sistema de Registro de Preços)	Objeto	Formação de Registro de Preços para eventual aquisição de insumos agrícolas.	3.620.347,00
	Fundamentação	Decreto nº 5.450/2005 e 7.892/2013	
	Contratado (CPF/CNPJ)	[REDACTED]	
	Fundamentação	[REDACTED]	
	Contratado (CPF/CNPJ)	[REDACTED]	
	Fundamentação	[REDACTED]	
	Contratado (CPF/CNPJ)	[REDACTED]	
	Fundamentação	[REDACTED]	
	Contratado (CPF/CNPJ)	[REDACTED]	
	Fundamentação	[REDACTED]	
	Contratado (CPF/CNPJ)	[REDACTED]	
	Fundamentação	[REDACTED]	
	Contratado (CPF/CNPJ)	[REDACTED]	
	Fundamentação	[REDACTED]	
	Contratado (CPF/CNPJ)	[REDACTED]	
	Fundamentação	[REDACTED]	
	Contratado (CPF/CNPJ)	[REDACTED]	

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint) – Exercício 2016

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 17	
Pregão Eletrônico nº 160/2015 (Sistema de Registro de Preços)	Objeto	Formação de Registro de Preços para eventual aquisição de materiais de construção, elétrico, hidráulico, marcenaria e ferramentas, para atender a demanda por manutenção dos bens imóveis da Embrapa Arroz e Feijão.	1.344.165,52
	Fundamentação	Decretos nºs 5.450/2005 e 7.892/2013	
	Contratado (CPF/CNPJ)		

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 18	
Inexigibilidade de Licitação nº 173/2015	Objeto	Serviço de genotipagem em DArTseq de 200 amostras de arroz irrigado	25.787,00
	Fundamentação	Lei nº 8.666/1993, art. 25, caput	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 19	
Dispensa de Licitação nº 99/2015	Objeto	Manutenção, Suporte, Customização e Aprimoramento do Sistema Administrativo de Gestão da Unidade - SAGU	15.820,00
	Fundamentação	Lei nº 8.666/1993, art. 24, inciso II	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 22	
Dispensa de Licitação nº 166/2015	Objeto	Serviço de Capacitação em Marketing	45.000,00
	Fundamentação	Lei nº 8.666/1993, art. 24, inciso XIII	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade		
Dispensa de Licitação nº 245/2015	Objeto	Serviço de preparação do Galpão do Campo Experimental da Embrapa CNPAF em Ponta Grossa – PR.	15.700,00
	Fundamentação	Lei nº 8.666/1993, art. 24, inciso II	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 20	
Dispensa de Licitação nº 334/2013	Objeto	Fornecimento, instalação, treinamento e suporte de um Sistema Administrativo de Gestão da Unidade – SAGU.	15.820,00
	Fundamentação	Lei nº 8.666/1993, art. 24, inciso II	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 21	

Fonte: Auditoria (2016), com base nos dados extraídos dos Papéis de Trabalho preenchidos pela Unidade e do Tesouro Gerencial.

Gestão de Pessoas

✓ Folha de Pagamento

Para análise dos processos das áreas de gestão de pessoas, selecionamos a documentação de nove empregados, do total de 345, considerando as informações registradas no Sistema de Recursos Humanos (SIRH), no período de setembro/2015 a janeiro/2016. Para seleção dessa amostra, adotamos os seguintes critérios:

- Materialidade: valor total dos proventos recebidos no período.
- Data da admissão: priorizamos os empregados contratados nos últimos anos (admitidos recentemente).

Com base nos critérios adotados, apresentamos nossa amostra na Tabela 19, e sua representatividade nas Tabelas 20 e 21.

Tabela 19. Empregados selecionados para análise.

Matrícula	Nome/CPF	Data de Admissão	Total de Proventos (*)
[REDACTED]	[REDACTED]	22/1/1985	427.836,80
[REDACTED]	[REDACTED]	3/7/1989	319.638,76
[REDACTED]	[REDACTED]	22/12/1994	317.520,26
[REDACTED]	[REDACTED]	1º/3/2012	160.081,51
[REDACTED]	[REDACTED]	14/3/1990	67.918,43
[REDACTED]	[REDACTED]	6/1/2009	33.151,66
[REDACTED]	[REDACTED]	1º/9/2010	30.142,36
[REDACTED]	[REDACTED]	1º/9/2010	29.601,43
[REDACTED]	[REDACTED]	28/3/2012	19.683,04

Nota: (*) Total de proventos recebidos no período de setembro/2015 a janeiro/2016.

Fonte: SIRH.

Tabela 20. Valores da folha no período de setembro/2015 a janeiro/2016.

	Empregados na folha	Proventos R\$	Salário (Verba 401) R\$	Demais Verbas R\$
Total da Unidade (A)	345	26.462.718,42	12.199.474,11	14.263.244,31
Analisado (B)	9	1.405.574,25	388.321,60	1.017.252,65
Percentual (B/A)	3%	5,31%	3,18%	7,13%

Fonte: Auditoria (2016), com base nas informações referentes ao período de setembro/2015 a janeiro/2016 extraídas do Banco de Dados denominado SRHTB.

Tabela 21. Valores detalhados da folha no período de setembro/2015 a janeiro/2016.

Provento	Cód.	Total da Unidade (A)	Analisados (B)	Percentual (B/A)
Total		26.462.718,42	1.405.574,25	5,31%
Salário	401	12.199.474,11	388.321,60	3,18%
PG- Auxílio Subsist.(Embrapa)	409	6.400,00	0,00	0,00%
Adicional Noturno	410	1.413,87	0,00	0,00%
Adicional Periculosidade (30% Salário)	411	54.643,81	9.079,25	16,62%
Adicional de Insalubridade	412	150.715,21	7.655,70	5,08%
Anuênio/Quinquênio	419	2.140.909,71	75.918,29	3,55%

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint) – Exercício 2016

Provento	Cód.	Total da Unidade (A)	Analizados (B)	Percentual (B/A)
Bolsa-Estudos de Idiomas	420	7.594,80	0,00	0,00%
Função Gratificada	422	471.843,54	111.926,43	23,72%
Adicional de Titularidade	424	2.096.176,82	118.187,20	5,64%
Hora Extra Dias Úteis (50%)	425	372.624,10	11.296,48	3,03%
Hora Extra Dom/Feriado (100%)	426	155.120,03	5.382,50	3,47%
Auxílio Instalação	427	10.749,96		0,00%
Subst. Função Gratificada	428	42.731,42	4.657,38	10,90%
Férias - Abono Férias	429	466.848,94	34.698,41	7,43%
Férias - Médias Adicionais	431	34.900,20	1.475,67	4,23%
Auxílio Transp. Mobil. (conversão)	439	15.900,00	15.900,00	100,00%
Prêmio de Chefia	441	8.348,00	8.348,00	100,00%
Reembolso-Creche/Pré-Escola	442	104.542,13	10.967,04	10,49%
Reembolso-Creche/Pré-Escola - Atrasado/Reposição	446	21.527,58	0,00	0,00%
Auxílio Excepcional	452	20.847,78	2.452,68	11,76%
Auxílio Excepcional diferença/atrasado	453	613,17	613,17	100,00%
RCT- Licença Especial Indenizada	455	11.005,05	0,00	0,00%
Férias - Gratificação de Férias	457	513.425,36	29.434,45	5,73%
Repouso Semanal Remunerado - RSR	460	112.404,12	3.539,80	3,15%
Licença Especial Pecúnia	461	721.148,10	236.710,50	32,82%
RCT- Gratificação de Férias	468	5.395,93	0,00	0,00%
RCT- Férias Proporcionais	478	12.519,46	0,00	0,00%
13º Salário	480	3.670.555,63	141.418,96	3,85%
13º Salário – Adiant. 1º Parcela	483	584.573,67	22.604,56	3,87%
Férias - Adiantamento	484	1.050.967,00	49.396,00	4,70%
RCT- Férias vencidas	488	3.668,35	0,00	0,00%
Prêmio Institucional	495	941.093,89	32.257,85	3,43%
Retenção Excd. Vencto. Minist-Repos.	507	582,32	582,32	100,00%
Adicional de Atividade Jornalística	511	30.718,85	0,00	0,00%
Dec. Jud. Devolv. IR. Lic. Prêmio	517	200.658,67	65.095,40	32,44%
13º Salário Diferença	533	2.633,94	0,00	0,00%
IRRF. REP. Desc. Ind.s/13º Salário	549	1.204,02	0,00	0,00%
Salário - Atrasado	561	1.151,49	0,00	0,00%
Função Gratificada-Incorporada	565	112.694,10	0,00	0,00%
Subst. Função Gratif. - Atras.	572	447,49	0,00	0,00%
Adicional Periculosidade - Atrasado	574	413,72	0,00	0,00%
Adicional Insalubridade – Atrasado/Reposição	575	36.466,71	0,00	0,00%
Férias-Abono - Diferença	576	1.155,58	0,00	0,00%
Anuênio/Quinquênio - Atrasado	577	218,78	0,00	0,00%
Auxílio Implantação	579	169,57	0,00	0,00%
Férias-Gratif.Férias-Diferença	593	577,79	0,00	0,00%
Função Gratificada-Atrasada	598	23.120,51	16.408,07	70,97%
IRRF- Reposição Desc. Indevido	623	1.867,73	0,00	0,00%
Ceres- Ajuste Contribuição - SIAPE	649	37.955,41	1.246,54	3,28%

Fonte: Auditoria (2016), com base nas informações referentes ao período de setembro/2015 e janeiro/2016, extraídas do Banco de Dados denominado SRHTB.

✓ Cessão de Pessoal

Analizamos a cessão do empregado [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]) e verificamos que os procedimentos adotados em consonância com os dispositivos legais que regem o tema em tela.

* Informamos que na auditoria em questão os temas abordados foram direcionados para a verificação da regularidade do exame periódico, órgão de classe, estágio/bolsista, menor aprendiz, frequência, hora extra, reembolso creche/pré-escola, adicional por tempo de serviço, auxílio excepcional, adicional de insalubridade/periculosidade, função gratificada, auxílio instalação e auxílio transporte de mobiliário, adiantamento/estorno de férias, Comissão Interna de Prevenção de Acidentes (Cipa), segurança do trabalho, pós-graduação/adicional de titularidade, adicional de atividade jornalística e registros funcionais.

6) Embrapa Gestão Territorial (SGTE)

Relatório de Auditoria nº 7

Setores auditados: Setor de Gestão Orçamentária e Financeira; Patrimônio e Suprimentos; Gestão de Pessoas; Gestão de Contratos; Gestão de Veículos

Não conformidades detectadas: 25

- Grave: 0
- Média: 7 (NCs: 7, 11, 12, 13, 14, 17 e 24)
- Formal: 18 (NCs: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 22, 23 e 25)

Recomendações:

- ✓ Adotar as recomendações contidas nas NCs: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 10, 17, 18 e 23
- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 1, 4, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 19, 20, 21, 22, 23, 24 e 25
- ✓ Justificar ou providenciar as correções contidas na NC: 8

NCs pendentes até dez/2016: 12 (7, 11, 12, 13, 14, 17, 18, 21, 22, 23, 24 e 25)

Aguardando plano de providências

Cronograma: 14 a 18/03/2016

Recursos Humanos: 1 auditor

Custo com a viagem: R\$ 2.103,67

Compras e contratações

Informamos os processos licitatórios executados nos períodos de janeiro a dezembro

de 2014 e de janeiro a dezembro de 2015, conforme demonstrado nas Tabelas 22 e 23, respectivamente.

Tabela 22 Processos licitatórios (de janeiro a dezembro de 2014).

Modalidade	Quantidade	%	Valor (R\$)	%
Total	38	100	519.335,60	100
Dispensa	17	44,74	72.182,61	13,90
Cotação Eletrônica	6	15,79	20.456,71	3,94
Inexigibilidade	3	7,89	82.504,28	15,44
Pregão Presencial	0	-	0,00	-
Pregão Eletrônico	12 (*)	31,58	344.192,00	66,28
Convite	0	-	0	-
Tomada de Preços	0	-	0	-
Sistema de Registro de Preços	0	-	0	-

Fonte: Embrapa Gestão Territorial.

(*) Pregões realizados por outra UD no total de 10, sendo apenas dois pregões realizados pela UD.

Tabela 23 Processos licitatórios (de janeiro a dezembro de 2015).

Modalidade	Quantidade	%	Valor (R\$)	%
Total	12	100	106.935,24	100
Dispensa	7	58,33	41.172,38	38,50
Cotação Eletrônica	3	25,00	10.762,86	10,06
Inexigibilidade	1	8,33	5.000,00	4,68
Pregão Presencial	0	-	0,00	-
Pregão Eletrônico	1	8,33	64.131,83	59,97
Convite	0	-	0,00	-
Tomada de Preços	0	-	0,00	-
Sistema de Registro de Preços	0	-	0,00	-

Fonte: Embrapa Gestão Territorial.

Com base em critérios aleatórios de amostragem, porém considerando critérios de relevância, materialidade e criticidade, selecionamos para análise os processos de compras e contratações relacionados na Tabela 24.

Tabela 24. Processos de compras/contratações analisados.

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
Total			156.654,69
Dispensa de Licitação nº 21/2014 (Cotação Eletrônica 10007/2014)	Objeto	Aquisição de 10 climatizadores elétricos com umidificador	3.468,00
	Fundamentação	Art. 24, inc.II da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidades descritas nas NCs 11 e 13	
Dispensa de Licitação nº	Objeto	Aquisição de toners e cartuchos	15.189,97
	Fundamentação	Art. 24, inc.II da Lei nº 8.666/1993	

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint) – Exercício 2016

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
6/2014 (Cotação Eletrônica 10002/2014)	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidades descritas nas NCs 11 e 13	
Dispensa de Licitação nº 5/2014	Objeto	Serviços de instalação, treinamento e manutenção dos sistemas de emissão de notas fiscais eletrônicas e de escrituração fiscal	5.358,00
	Fundamentação	Art. 24, inc.II da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidades descritas nas NCs 11 e 13	
Inexigibilidade 3/2014	Objeto	Aquisição de licença do software ENVI+IDL Flutuante da EXELIS Visual Information Solutions	43.235,00
	Fundamentação	Art. 25, Caput da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidades descritas nas NCs 11 e 14	
Inexigibilidade 2/2014	Objeto	Aquisição de licenças novas e atualizações do software ArcGis	34.269,28
	Fundamentação	Art. 25, Caput da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidades descritas nas NCs 11 e 14	
Pregão 2/2014	Objeto	Aquisição de dispositivo de armazenamento de dados NAS - Subprojeto: 16.00.91.04.00	16.275,00
	Fundamentação	Lei 10.520/2002	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidades descritas nas NCs 11 e 12	
Dispensa de Licitação nº 8/2015 (Cotação Eletrônica 10003/2015)	Objeto	Aquisição de suprimentos para impressoras	4.565,00
	Fundamentação	Art. 24, inc.II da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidades descritas nas NCs 11	
Dispensa de	Objeto	Contratação de serviços de cobertura	10.091,83

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint) – Exercício 2016

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
Licitação nº 7/2015		de seguro automotivo para os quatro veículos da frota	
	Fundamentação	Art. 24, inc.II da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidades descritas nas NCs 11 e 13	
Dispensa de Licitação nº 6/2015	Objeto	Contratação de serviços de abastecimento para os veículos da frota no período de 1/9/2015 a 31/8/2016	11.818,17
	Fundamentação	Art. 24, inc.II da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidades descritas nas NCs 11 e 13	
Dispensa de Licitação nº 4/2015	Objeto	Serviços de manutenção das licenças dos sistemas de emissão de nota fiscal eletrônica FATUMATIC e de escrituração fiscal EFISCAL pelo período de 12 meses	4.884,00
	Fundamentação	Art. 24, inc.II da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidades descritas nas NCs 11 e 13	
Dispensa de Licitação nº 2/2015 (Cotação Eletrônica 10001/2015)	Objeto	Aquisição de cartuchos de toner originais para a impressora Lexmark CX410	5.413,86
	Fundamentação	Art. 24, inc.II da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidades descritas nas NCs 11 e 13	
Dispensa de Licitação nº 1/2015	Objeto	Contratação de serviços de cobertura de seguro para o veículo Fiat Palio Adventure, placa FNM9537, com vigência de 30/3/2015 a 22/11/2015	1.246,58
	Fundamentação	Art. 24, inc.II da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidades descritas nas NCs 11 e 13	
Dispensa de Licitação nº 1/2016	Objeto	Fornecimento de água mineral em galões de 20L (200 unidades)	840,00
	Fundamentação	Art. 24, inc.II da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidades descritas nas NCs 11 e 13	

Gestão de Pessoas

✓ Folha de Pagamento

Com base nas informações extraídas do Sistema de Recursos Humanos, para a análise documental e financeira (compreendendo o período de setembro de 2015 a janeiro de 2016), selecionamos todos os empregados, correspondendo a 100% do total de empregados com recebimentos no período.

Apresentamos nossa amostra na Tabela 25, e sua representatividade nas Tabelas 26 e 27.

Tabela 25. Seleção de empregados.

Matrícula	Nome/CPF	Cargo	Nível de Instrução	Admissão
[REDACTED]	[REDACTED]	Pesquisador A	Doutorado	12/2/1990
[REDACTED]	[REDACTED]	Analista A	Especialização	17/11/1997
[REDACTED]	[REDACTED]	Técnico A	Ensino médio	3/12/1998
[REDACTED]	[REDACTED]	Analista A	Mestrado	12/8/2002
[REDACTED]	[REDACTED]	Analista B	Especialização	2/3/2009
[REDACTED]	[REDACTED]	Analista B	Especialização	19/5/2009
[REDACTED]	[REDACTED]	Analista B	Mestrado	8/6/2010
[REDACTED]	[REDACTED]	Analista B	Mestrado	5/4/2010
[REDACTED]	[REDACTED]	Analista B	Especialização	24/6/2010
[REDACTED]	[REDACTED]	Analista B	Mestrado	13/12/2010
[REDACTED]	[REDACTED]	Analista A	Mestrado	10/10/2011
[REDACTED]	[REDACTED]	Analista B	Superior	1/4/2013
[REDACTED]	[REDACTED]	Analista A	Doutorado	22/7/2013
[REDACTED]	[REDACTED]	Analista A	Doutorado	2/8/2013
[REDACTED]	[REDACTED]	Analista A	Mestrado	22/4/2014

Matrícula	Nome/CPF	Cargo	Nível de Instrução	Admissão
-----------	----------	-------	--------------------	----------

Fonte: SOUZA, Aline Pereira Gomes de (2016). Com base nas informações referentes ao período de setembro de 2015 a janeiro de 2016 extraídas do Banco de Dados denominado SRHTB.

(*) Empregados com contrato rescindido no ano de 2013.

Tabela 26. Valores da folha no período de setembro de 2015 a janeiro de 2016.

	Empregados na folha	Proventos R\$	Salário (Verba 401) R\$	Demais Verbas R\$
Total da Unidade (A)	13	1.408.357,07	681.849,25	726.507,82
Analisado (B)	13	1.408.357,07	681.849,25	726.507,82
Percentual (B/A)	100%	100%	100%	100%

Fonte: SOUZA, Aline Pereira Gomes de (2016). Com base nas informações referentes ao período de setembro de 2015 a janeiro de 2016 extraídas do Banco de Dados denominado SRHTB.

(*) Empregados com contrato rescindido no ano de 2013.

Tabela 27. Valores detalhados da folha de setembro de 2015 a janeiro de 2016.

Provento	Cód.	Total da Unidade (A)	Analisados (B)	Percentual % (B/A)
Total		1.408.357,07	1.014.226,67	72,01%
Salário	401	681.849,25	681.849,25	100
Anuênio/Quinquênio	419	55.738,82	55.738,82	100
Função Gratificada	422	134.108,10	134.108,10	100
Adicional de Titularidade	424	131.535,40	131.535,40	100
Subst. Função Gratificada	428	2.070,31	2.070,31	100
Férias - Abono Férias	429	34.716,74	0,00	0
Reembolso-Creche/Pré-Escola	442	7.311,36	7.311,36	100
Férias - Gratificação de Férias	457	28.004,83	0,00	0
13º Salário	480	200.789,77	0,00	0
13º Salário - Adiant. 1ª Parcela	483	28.543,93	0,00	0
Férias - Adiantamento	484	47.864,00	0,00	0
Prêmio institucional	495	53.811,16	0,00	0
Salário diferença	529	50,32	50,32	100
Subst. Função Gratif. - Atras.	572	1.550,03	1.550,03	100
Anuênio/quinquênio - diferença	590	8,55	8,55	100
Adicional de Titularidade – Atras./Dif.	619	4,53	4,53	100
Ceres – Ajuste contribuição – Siape	649	399,97	0,00	0

Fonte: SOUZA, Aline Pereira Gomes de (2016). Com base nas informações referentes ao período de setembro de 2015 a janeiro de 2016 extraídas do Banco de Dados denominado SRHTB.

✓ Novos Contratados

Foram analisadas três contratações de empregados correspondentes ao período a partir de janeiro de 2013: [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]), [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]), e [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]).

Com relação à Avaliação de Desempenho, os procedimentos estão de acordo com a norma vigente. Constatamos a existência dos seguintes documentos: Plano de Trabalho, 1ª e 2ª avaliação, Avaliação de Competências, Trabalho de Conclusão e Avaliação do Período de Experiência.

Com relação à Declaração do Imposto de Renda Pessoa, todos optaram pelo preenchimento do Anexo I - Formulário de autorização de acesso a Declaração de ajuste anual do IRRF. Cabe a Unidade informar no referido anexo, dados do empregado inerente a sua “matrícula Siape”, “cargo/função” e/ou “código”. Estender o levantamento aos demais empregados.

✓ Rescisão de Contrato

Foram analisadas as rescisões contratuais dos ex-empregados, que tiveram o contrato de trabalho rescindido no ano de 2013, [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]) e [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), e constatamos que foi efetuado o questionário de desligamento.

Foi verificada a ausência dos seguintes documentos:

- a) frequência do último mês trabalhado;
- b) nada consta atualizado de: responsabilidade por bens patrimoniais, ligações interurbanas particulares, adiantamentos de viagem e de suprimento, responsabilidade por livros e/ou periódicos de propriedade da Embrapa, conforme disposto no subitem 5.1 da IS-DRH-003/79 e,
- c) ASO referente ao exame médico demissional antes da rescisão contratual, conforme disposto no art. 168 da CLT e alínea “e”, do item 7.4.1, NR 7 da Portaria Ministerial nº 3.214/78.

* Informamos que na auditoria em questão os temas abordados foram direcionados para a verificação da regularidade das funções gratificadas, adicional de titularidade,

exame periódico, órgão de classe, reembolso creche/pré-escola, adicional de insalubridade/periculosidade, Comissão Interna de Prevenção de Acidentes (Cipa), estágio/bolsista, contribuição sindical e registros funcionais.

7) Embrapa Clima Temperado (CPACT)

Relatório de Auditoria nº 8

Setores auditados: Setor de Gestão Orçamentária e Financeira; Setor de Gestão de Patrimônio e Suprimentos; Setor de Gestão de Pessoas; Setor de Gestão de Contratos e Serviços Auxiliares; Setor de Infraestrutura e Logística; Núcleo da Tecnologia da Informação; Pesquisa e Desenvolvimento; Coordenadoria Técnica da Estação Experimental Cascata; Coordenadoria Técnica da Estação Experimental Terras Baixas

Não conformidades detectadas: 45

- Grave: 0
- Média: 20 (2, 8, 15, 16, 18, 20, 21, 23, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 35, 37, 39, 41 e 42)
- Formal: 25 (1, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 17, 19, 22, 24, 32, 33, 34, 36, 38, 40, 43, 44 e 45)

Recomendações:

- ✓ Adotar as recomendações contidas nas NCs: 1, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 19, 22, 29, 30, 36 e 39
- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 2, 3, 6, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 20, 21, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 31, 32, 34, 35, 37, 38, 40, 42, 43, 44 e 45
- ✓ Justificar ou providenciar as correções contidas nas NCs: 33 e 41
- ✓ Não conformidades solucionadas durante a auditoria: 5 (NCs. 43 e 44 do RA 52/2010; NCs 5, 10 e 22 do RA 28/2014)
- ✓ Não conformidades transferidas durante a auditoria: 1 (NC 13 do RA 40/2009)

NCs pendentes até dez/2016: 23 (RA 53/2012: 33; RA 28/2014: 3, 12, 13 e 18; RA 8/2016: 2, 13, 14, 15, 16, 18, 20, 23, 24, 25, 26, 28, 31, 36, 37, 39, 42 e 44)

Cronograma: 27/4 a 6/5/2016

Recursos Humanos: 2 auditores

Custo com a viagem: R\$ 8.403,82

Compras e contratações

Informamos os processos licitatórios analisados durante a auditoria nas Tabelas 28 e 29, relativos aos períodos de janeiro a dezembro de 2015 e de janeiro a março de 2016, respectivamente.

Tabela 28. Processos licitatórios (de janeiro a dezembro de 2015).

Modalidade	Quantidade	%	Valor (R\$)	%
Total	468	100,00	17.644.140,79	100,00
Dispensa	320	68,38	2.154.181,66	12,21
Cotação Eletrônica	33	7,05	88.015,25	0,50
Inexigibilidade	48	10,26	834.288,97	4,73
Pregão Eletrônico	53	11,32	6.365.568,16	36,08
Concorrência	1	0,21	2.434.998,00	13,80
Tomada de Preço	2	0,42	926.822,09	5,25
Ata de Registro de Preços	11	2,35	4.840.266,66	27,43

Fonte: Embrapa Clima Temperado.

Tabela 29. Processos licitatórios (de janeiro a março de 2016).

Modalidade	Quantidade	%	Valor (R\$)	%
Total	81	100,00	1.394.743,25	100,00
Dispensa	66	81,49	252.129,82	18,08
Cotação Eletrônica	3	3,70	13.501,40	0,97
Inexigibilidade	3	3,70	115.469,43	8,28
Pregão Eletrônico	7	8,64	803.010,20	57,57
Ata de Registro de Preços	2	2,47	210.632,40	15,10

Fonte: Embrapa Clima Temperado.

Com base nos testes efetuados no Siafi Gerencial e em critérios de relevância, materialidade e criticidade, selecionamos para análise os processos de compras e contratações relacionados na Tabela 30.

Tabela 30. Processos de compras/contratações analisados.

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
Total			6.138.029,95
Pregão Eletrônico nº 31/2014	Objeto	Prestação de serviço de limpeza, conservação e higienização de ambientes, jardinagem, lavagem de veículos com fornecimento de mão de obra, equipamentos e materiais nas dependências da Embrapa Clima Temperado	1.087.500,00

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
	Fundamentação	Art. 1º da Lei nº 10.520/2002	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 9	
Pregão Eletrônico nº 41/2015	Objeto	Contratação de serviço de vigilância armada	1.838.499,96
	Fundamentação	Art. 1º da Lei nº 10.520/2002	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidades descritas nas NCs 9 e 10	
Tomada de Preço nº 2/2015	Objeto	Contratação de empresa especializada em construção civil para construção da 1ª Etapa do Núcleo de Biotecnologia	
	Fundamentação	§ 2º do art. 22 da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidades descritas nas NCs 9 e 11	
Concorrência nº 1/2015	Objeto	Contratação de empresa especializada em construção civil para execução da 2ª Etapa do Prédio do Núcleo de Grãos da Embrapa Clima Temperado, localizado na Estação Experimental de Terras Baixas	
	Fundamentação	§ 1º do art. 22 da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidades descritas nas NCs 9 e 12	

Gestão de Pessoas

✓ Folha de Pagamento

O pessoal efetivo da Unidade em março de 2016 foi de 357 empregados, sendo 90 da atividade Fim e 267 do Suporte a Pesquisa e Desenvolvimento. As despesas com a folha de pagamento no 1º trimestre de 2016 totalizou R\$ 15.956.484,00, enquanto no mesmo período em 2015 foi verificada a importância de R\$ 14.429.926,57, o que representou no aumento de 2015 para 2016 de 10,58%. As verbas mais representativas foram as de nº 401 (salário), 419 (anuênio/quinquênio), 424 (adicional de titularidade), 483 (1ª parcela do 13º salário), 484 (férias/adiantamento) e 425 (hora extra dias úteis 50%) somando 86% do total geral. Esses dados foram extraídos do Sistema Integrado de Recursos Humanos da Embrapa (Sirh) e relacionados pelo SGP da Unidade.

✓ Novos contratados

Foram analisadas oito contratações de empregados correspondentes ao período de julho de 2012 a junho de 2014, inclusive com a última contratação, sendo suas matrículas as seguintes:

Matrícula	Nome	CPF
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

Com relação à Avaliação de Desempenho, os procedimentos estão de acordo com a norma vigente. Constatamos a existência dos seguintes documentos: Plano de Trabalho, 1ª e 2ª avaliação, Avaliação de Competências, Trabalho de Conclusão e Avaliação do Período de Experiência.

Quanto à Declaração do Imposto de Renda Pessoa, a maioria optou pelo preenchimento do Anexo I - Formulário de autorização de acesso a Declaração de ajuste anual do Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF).

✓ Remoção de Pessoal

Identificamos o empregado [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), lotado na Embrapa Clima Temperado que realiza atividades em outra Unidade, caracterizando a remoção de pessoal, que é a modalidade de movimentação de empregado, de uma localidade para outra, sem alteração de lotação.

Ressaltamos a importância do controle e acompanhamento do recebimento da documentação a ser enviada pela Unidade Descentralizada (UD) onde o empregado executa suas atividades, de modo que a sua UD de lotação possua informações atualizadas a respeito da folha de frequência mensal, do exame periódico, declarações de Imposto de Renda Pessoa Física (IRPF) e atividades realizadas.

✓ Rescisão de Contrato

Analisamos a documentação pertinente aos empregados [REDACTED] [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]) e [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), que rescindiram seus contratos em 2016, sendo apresentados os documentos necessários para a composição legal do processo de desligamento.

Ressaltamos a obrigatoriedade da realização do exame demissional aos empregados quando desligados da Unidade, requisito indispensável à dispensa, em atendimento a alínea “e” do subitem 7.4.1, da NR-7, da PM nº 3.214/1978, que trata do PCMSO. Sem o ASO demissional a demissão do empregado não poderá ser homologada no sindicato da classe, ou seja, o processo de demissão não se cumprirá por culpa deste. Recomendamos o registro do fato por escrito e com duas testemunhas, a ser enviada a residência do empregado com garantia de recebimento, além da notificação também ao sindicato.

✓ Cessão de Pessoal

Na Unidade somente o empregado [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), encontra-se cedido para outro órgão, no caso a Advocacia Geral da União (AGU). Recomendamos que o SGP regularize junto ao Sirh a data do seu retorno e acompanhe a entrega da frequência mensal, da declaração de IRRF anual e do ASO periodicamente.

* Informamos que na auditoria em questão os temas abordados foram direcionados para a função gratificada, reembolso creche/pré-escola, adicional de titularidade, novos contratados, exames médicos periódicos, órgão de classe, licença especial, segurança do trabalho, comissão interna de prevenção de acidentes, remoção de pessoal, laudo técnico de insalubridade e periculosidade, programa de prevenção de riscos ambientais, vale transporte, rescisão de contrato, afastamento temporário, hora extra, cessão de pessoal, pós-graduação, estagiários, bolsistas e estudantes de pós-graduação, formulário parti/Saad-Rh e bolsa idioma.

8) Embrapa Uva e Vinho (CNPUV)

Relatório de Auditoria nº 9

Setores auditados: Setor de Gestão Orçamentária e Financeira; Patrimônio e Suprimentos; Gestão de Pessoas; Gestão de Contratos; Gestão de Veículos

Não conformidades detectadas: 31

- Grave: 0
- Média: 14 (7, 11, 12, 13, 15, 17, 19, 20, 22, 23, 27, 29, 30 e 31)
- Formal: 17 (NCs. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 14, 16, 18, 21, 24, 25, 26 e 28)

Recomendações:

- ✓ Adotar as recomendações contidas nas NCs: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 9, 15, 21, 25 e 26
- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 1, 3, 8, 10, 11, 12, 13, 14, 16, 17, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30 e 31
- ✓ Justificar ou providenciar as correções contidas nas NCs: 7, 19 e 20
- ✓ Não conformidades solucionadas durante a auditoria: 1 (NC18 do RA 33/2013)

NCs pendentes até dez/2016: 10 (RA 33/2013: 18, 19 e 27; RA 9/2016: 7, 19, 20, 22, 25, 30 e 31)

Cronograma: 25/4 a 4/5/2016

Recursos Humanos: 2 auditores

Custo com a viagem: R\$ 8.084,50

Compras e contratações

Informamos os processos licitatórios analisados durante a auditoria nas Tabelas 31 e 32, relativos aos períodos de janeiro a dezembro de 2015 e janeiro a março de 2016, respectivamente.

Tabela 31. Processos licitatórios (janeiro a dezembro de 2015).

Modalidade	Quantidade	%	Valor	%
Total	519	100,00%	2.779.766,42	100,00%
Dispensa	391	75,34 %	330.814,10	11,90 %
Cotação Eletrônica	48	9,25 %	54.635,25	1,97 %
Inexigibilidade	4	0,77 %	26.290,00	0,95 %
Pregão Presencial	0	0 %	0,00	0,00 %
Pregão Eletrônico	39	7,51 %	838.478,60	30,16 %
Convite	2	0,39 %	94.205,00	3,39 %
Tomada de Preços	0	0 %	0,00	0,00 %
Sistema de Registro de Preços	35	6,74 %	1.435.343,47	51,63 %

Fonte: CNPUV

Tabela 32. Processos licitatórios (de janeiro a março de 2016).

Modalidade	Quantidade	%	Valor	%
Total	70	100,00%	148.629,88	100,00%
Dispensa	59	84,29 %	55.026,64	37,02 %
Cotação Eletrônica	9	12,85 %	5.656,84	3,81 %
Inexigibilidade	0	0 %	0,00	0,00 %
Pregão Presencial	0	0 %	0,00	0,00 %
Pregão Eletrônico	0	0 %	0,00	0,00 %
Convite	0	0 %	0,00	0,00 %
Tomada de Preços	0	0 %	0,00	0,00 %
Sistema de Registro de Preços	2	2,86 %	87.946,40	59,17 %

Fonte: CNPUV

Com base nos testes efetuados no Siafi Gerencial e em critérios de relevância, materialidade e criticidade, selecionamos para análise os processos de compras e contratações relacionados na Tabela 33.

Tabela 33. Processos de compras/contratações analisados.

Modalidade/ Nº Licitação			Valor R\$
Total			108.471,18
Dispensa de Licitação nº 381/2015	Objeto	Aquisição de insumos e materiais agrícolas	70.201,69
	Fundamentação	Art. 24, Inciso V da Lei n.º 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 13	
Dispensa de	Objeto	Aquisição de reagentes químicos	19.853,46

Modalidade/ Nº Licitação			Valor R\$
Licitação nº 447/2015	Fundamentação	Art. 24, Inciso VII da Lei n.º 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 14	
Dispensa de Licitação nº 358/2015	Objeto	Substituição de filme e difusor da Casa de Vegetação	18.416,03
	Fundamentação	Art. 24, Inciso VII da Lei n.º 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 15	

Gestão de Pessoas

✓ Folha de Pagamento

Com base nas informações extraídas do Sistema de Recursos Humanos, para a análise documental e financeira (compreendendo o período de outubro de 2015 a fevereiro de 2016), selecionamos 14 empregados, correspondendo a 8,64% do total de empregados com recebimentos no período.

Apresentamos nossa amostra na Tabela 34, e sua representatividade nas Tabelas 35 e 36.

Tabela 34. Seleção de empregados.

Matrícula	Nome/CPF	Cargo	Nível De Instrução	Admissão
		Pesquisador A	Doutorado	1/10/1983
		Pesquisador A	Doutorado	24/4/2007
		Pesquisador A	Doutorado	23/11/1998
		Pesquisador A	Doutorado	4/11/1997
		Pesquisador A	Doutorado	18/10/2010
		Assistente B	Ensino Médio	3/10/2002
		Pesquisador A	Doutorado	1/11/1989
		Pesquisador A	Doutorado	2/4/2007
		Pesquisador A	Doutorado	4/1/1980

Matrícula	Nome/CPF	Cargo	Nível De Instrução	Admissão
		Analista A	Mestrado	8/11/2010
		Analista A	Especialização	5/1/2005
		Assistente C	Ensino Médio	10/5/2010
		Assistente B	Ensino Médio	2/10/2002
		Analista B	Mestrado	19/1/2009

Fonte: SOUZA, Aline Pereira Gomes de (2016). Com base nas informações referentes ao período de outubro de 2015 a fevereiro de 2016 extraídas do Banco de Dados denominado SRHTB.

Tabela 35. Valores da folha no período de setembro de 2015 a janeiro de 2016.

	Empregados na folha	Proventos R\$	Salário (Verba 401) R\$	Demais Verbas R\$
Total da Unidade (A)	162	14.958.412,02	6.871.648,94	8.086.763,08
Selecionados (B)	14	2.146.789,16	855.860,16	1.290.929,00
Percentual (B/A)	8,64%	14,35%	12,45%	15,96%

Fonte: SOUZA, Aline Pereira Gomes de (2016). Com base nas informações referentes ao período de outubro de 2015 a fevereiro de 2016 extraídas do Banco de Dados denominado SRHTB.

Tabela 36. Valores detalhados da folha de setembro de 2015 a janeiro de 2016.

Provento	Cód.	Total da Unidade (A)	Analizados (B)	Percentual % (B/A)
Total		14.958.412,02		
Salario	401	6.871.648,94	855.860,16	12,45
Adicional Periculosidade (30% Sal)	411	45.315,56	0,00	0
Adicional Insalubridade	412	128.273,00	12.172,02	9,5
Anuênio/Quinquênio	419	1.183.161,24	135.100,94	11,4
Bolsa-Estudos De Idiomas	420	5.679,89	0,00	0
Funcao Gratificada	422	482.584,75	128.626,60	30
Adicional De Titularidade	424	1.324.076,68	257.714,80	19,5
Hora Extra Dias Uteis (50%)	425	63.469,07	1.297,28	2
Hora Extra Dom/Feriado (100%)	426	19.066,91	1.148,34	7,4
Subst.Funcao Gratificada	428	45.327,00	0,00	0
Ferias-Abono Ferias	429	270.411,49	0,00	0
Ferias-Media Adicionais	431	6.606,42	0,00	0
Premio De Chefia	441	6.993,50	0,00	0
Reembolso-Creche/Pre-Escola	442	59.160,13	59.160,13	100
Reembolso-Creche/Pre-Escola Atrasado/Reposicao	446	3.621,13	3.621,13	100
Auxilio Excepcional	452	15.329,25	15.329,25	100
Ferias - Gratificacao De Ferias	457	348.424,13	0,00	0
Repouso Semanal Remunerado-Rsr	460	17.800,27	0,00	0
Licenca Especial Pecunia	461	82.355,37	0,00	0

Provento	Cód.	Total da Unidade (A)	Analizados (B)	Percentual % (B/A)
13 Salario	480	2.084.608,63	0,00	0
13 Salario - Adiant. 1 Parcela	483	594.042,11	0,00	0
Ferias-Adiantamento	484	684.661,00	0,00	0
Premio Institucional	495	554.371,54	0,00	0
13 Salario Atrasado/Rep.Desc.Indev.	508	1.130,43	0,00	0
Dec.Jud,Devolv.Ir.Lic.Premio	517	21.905,65	0,00	0
Hora Extra Dom/Feriado (Diferenca)	526	86,54	0,00	0
IRRF -Rep.Desc.Indev. S/ Ferias	548	20,64	0,00	0
IRRF. rep.desc.ind.s/13º salario	549	203,64	0,00	0
Funcao Gratificada-Incorporada	565	20.133,25	0,00	0
IRRF -Reposicao Desc.Indevido	623	1.033,56	0,00	0
Ceres-Ajuste Contribuição-Siape	649	16.910,30	0,00	0

Fonte: SOUZA, Aline Pereira Gomes de (2016). Com base nas informações referentes ao período de outubro de 2015 a fevereiro de 2016 extraídas do Banco de Dados denominado SRHTB.

✓ Novos contratados

Foram analisadas quatro contratações de empregados correspondentes ao ano de 2014: [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED] / [REDACTED]), [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED] / [REDACTED]), [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED] / [REDACTED]) e [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED] / [REDACTED]).

Foi verificada a ausência de documentação relativa à contratação dos empregados de matrículas nºs [REDACTED], contrariando o disposto na Deliberação nº 28/1977 e no Termo de Contrato assinado pelo empregado.

✓ Rescisão de Contrato

Foram analisadas as documentações de dois empregados, sendo que o empregado [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED] / [REDACTED]), refere-se ao afastamento temporário desde 15/2/2016 e o empregado [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED] / [REDACTED]), referente a rescisão contratual em 17/4/2015.

Verificou-se a ausência de documentos referente à rescisão do empregado matrícula nº [REDACTED]. Foi solicitado que Unidade apresentasse a documentação faltante, arquivasse e enviasse cópia a essa AUD.

✓ Cessão de Pessoal

Ausência de documentos referente à cessão da empregada [REDACTED] [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED] / [REDACTED], cedida ao Mapa, de acordo com o Decreto nº 4.050/2001

* Informamos que na auditoria em questão os temas abordados foram direcionados para a verificação da regularidade das Funções Gratificadas, Adicional de Titularidade, Exame Periódico, Órgão de classe, Reembolso Creche/Pré-escola, Auxílio Creche x Auxílio Excepcional, Adicional de insalubridade/periculosidade, Comissão Interna de Prevenção de Acidentes (Cipa), Estágio/bolsista, Novos Contratados, Rescisão Contratual/Afastamento, Cessão de Pessoal, Registros funcionais, Hora Extra, Empregados da UD realizando atividades em outra UD e Auxílio excepcional.

9) Embrapa Recursos Genéticos e Biotecnologia (Cenargen)

Relatório de Auditoria nº 10

Setores auditados: Gestão Orçamentária e Financeira; Patrimônio e Suprimentos; Gestão de Pessoas; Gestão de Infraestrutura e Logística; Gestão de Contratos e Convênios; Gestão de Projetos de Pesquisa

Não conformidades detectadas: 53

- Grave: 3 (33, 36 e 43)
- Média: 14 (4 a 6, 10 a 13, 27, 30, 32, 46, 47, 49 e 50)
- Formal: 36 (1 a 3, 7 a 9, 14 a 26, 28, 29, 31, 34, 35, 37 a 42, 44, 45, 48, 51 a 53)

Recomendações:

- ✓ Adotar as recomendações contidas nas NCs: 2, 3, 8, 13, 14, 17, 22, 28, 32, 34, 44 e 49
- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 5 a 7, 9, 11, 12, 15, 16, 18 a 21, 23 a 27, 29, 30, 31, 33, 35, 36, 40, 41, 42, 43, 45 a 48, 50 a 53
- ✓ Justificar ou providenciar as correções contidas nas NCs: 1, 4, 10, 37, 38 e 39
- ✓ Não conformidades solucionadas durante a auditoria: 8 (NC 74 do RA 30/2010; NC 40 do RA 34/2011; NCs 27, 40, 54, 56, 71 e 76 do RA 17/2014)
- ✓ Não conformidades transferidas durante a auditoria: 7 (RA 17/2014: 28, 29, 34, 43, 49, 53 e 75)

NCs pendentes até dez/2016: 36 (RA 26/2008: NC 25; RA 29/2012: NC 22; RA 10/2016: NCs 33, 36, 38, 45, 46 e 59 do RA 17/2014; NCs 1, 4, 5, 6, 10, 11, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 24, 30, 31, 33, 41, 42, 43, 46, 48, 49, 51, 52 e 53)

Cronograma: 25/4 a 6/5/2016

Recursos Humanos: 3 auditores

Compras e contratações

Informamos os processos licitatórios analisados durante a auditoria na Tabela 37, realizados no exercício de 2015 até março/2016.

Tabela 37. Processos licitatórios (exercício de 2015 até março/2016).

Modalidade	Quantidade	%	Valor (R\$)	%
Total	147	100	11.743.974,13	100
Dispensa	74	50,34	1.098.480,67	9,35
Cotação Eletrônica	28	19,05	75.160,53	0,64
Inexigibilidade	10	6,80	431.868,98	3,68
Pregão Presencial	-	-	-	-
Pregão Eletrônico	35	23,81	10.138.463,95	86,33
Convite	-	-	-	-
Tomada de Preços	-	-	-	-

Fonte: Embrapa Recursos Genéticos e Biotecnologia com base no Perfil preenchido pela Unidade.

Com base nas informações apresentadas pela Unidade e em critérios de relevância, materialidade e criticidade, selecionamos para análise os processos de compras e contratações relacionados na Tabela 38.

Tabela 38. Processos de compras/contratações analisados.

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
Total			7.770.477,05
Pregão Eletrônico nº 5/2015 (SRP)	Objeto	Fornecimento de Nitrogênio Líquido, com empréstimo de tanque modelo TM-300 para 720m³.	176.800,00
	Fundamentação	Art. 1º da Lei n.º 10.520/2002 e inciso I do art. 2º do Decreto n.º 7.892/2013.	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 15	
Pregão Eletrônico nº 13/2015 (SRP)	Objeto	Confecção de Móveis de Madeira sob medida.	4.249.835,00
	Fundamentação	Art. 1º da Lei n.º 10.520/2002 e inciso I do art. 2º do Decreto n.º 7.892/2013.	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 16	
Pregão Eletrônico nº 33/2015 (SRP)	Objeto	Aquisição de materiais elétricos e de reparos.	819.633,66
	Fundamentação	Art. 1º da Lei n.º 10.520/2002 e inciso I do art. 2º do Decreto n.º 7.892/2013.	
	Contratado (CPF/CNPJ)		

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
	(CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 17	
Pregão Eletrônico nº 44/2015	Objeto	Prestação de Serviço de Informática.	57.000,00
	Fundamentação	Art. 1º da Lei n.º 10.520/2002 e inciso I do art. 2º do Decreto n.º 7.892/2013.	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	-	
	Objeto	Aquisição de reagentes para laboratório	1.463.663,99
	Fundamentação	Art. 1º da Lei n.º 10.520/2002 e inciso I do art. 2º do Decreto n.º 7.892/2013.	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
Pregão Eletrônico nº 45/2015 (SRP)			

Modalidade/Nº Licitação		Valor R\$
Inexigibilidade de Licitação nº 8/2014	Objeto	Serviço de Seleção e Treinamento.
	Fundamentação	Inciso II do art. 25 e inciso VI do art. 13 da Lei nº 8.666/1993.
	Contratado (CPF/CNPJ)	[REDACTED]
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 20
Inexigibilidade de Licitação nº 9/2015	Objeto	Material Laboratorial
	Fundamentação	Inciso I do art. 25 da Lei nº 8.666/1993
	Contratado (CPF/CNPJ)	[REDACTED]
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 20
		52.912,88
		43.800,56

Gestão de Pessoas

- ✓ Folha de Pagamento

Com base nas informações de pagamentos do período de novembro/2015 a março/2016, extraídas do Sistema de Recursos Humanos (SIRH), selecionamos a documentação de 17 empregados (Tabela 39) para verificação dos procedimentos relativos à área de Gestão de Pessoas, correspondendo a 5,53% do total de 307 empregados. Os critérios adotados para seleção foram:

Tabela 39

Matrícula	Nome	CPF
[REDACTED]	Paulo Oliveira Pereira	[REDACTED]
[REDACTED]	Geniry Evelyn Gonçalves Pereira	[REDACTED]
[REDACTED]	Rogério Dias Gomes Lopes	[REDACTED]
[REDACTED]	João Henrique Moreira Vianna	[REDACTED]
[REDACTED]	Marcelo Martimello Sanches	[REDACTED]
[REDACTED]	Leandro Pereira	[REDACTED]
[REDACTED]	Luiz Carlos Pereira	[REDACTED]
[REDACTED]	Luiz Paulo Pereira	[REDACTED]
[REDACTED]	Emerson Espinosa Rocha Lima	[REDACTED]
[REDACTED]	Marcelo Sousa de Sousa	[REDACTED]
[REDACTED]	Luiz Manoel de Araújo Ribeiro	[REDACTED]
[REDACTED]	Marcelo Camargo de Oliveira	[REDACTED]
[REDACTED]	Marcelo Francisco Moreira de Oliveira	[REDACTED]
[REDACTED]	Luiz Henrique Almeida Lima	[REDACTED]
[REDACTED]	João Carlos Pereira da Silva	[REDACTED]
[REDACTED]	Rogério de Sousa Costa Ribeiro	[REDACTED]
[REDACTED]	Marcelo Francisco Pereira	[REDACTED]

Apresentamos nossa amostra, e sua representatividade nas Tabelas 40 e 41.

Três empregados que possuem a obrigatoriedade de apresentar comprovante de recolhimento ao Crea, relativo ao exercício de 2016: matrículas

- Três empregados que receberam o reembolso creche/babá: matrículas

Dois empregados que receberam adicional de titularidade:

- Dois empregados que reincidiram seus contratos no ano de 2015: matrículas

- Três empregados que receberam adicional de periculosidade: matrículas

- Dois empregados que receberam adicional de insalubridade: matrículas

- Uma empregada que recebe adicional de atividade jornalística: matrícula

- Dois empregados que se afastaram pelo INSS por motivo de doença: matrícula

- Dois empregados que recebem função gratificada: matrículas e

Tabela 40. Consolidado da Unidade no período de novembro de 2015 a março de 2016.

	Empregados	Folha de Pagamento	Proventos	Benefícios
Total da Unidade (A)	307	37.020.993,40	16.543.027,65	20.447.965,75
Auditados (B)	20	3.290.591,28	1.287.176,10	2.003.415,18
Percentual (B/A)	6,51	8,89	7,78	9,8

Fonte: HORVATICH, Herculia Rejane Costa (2016). Com base nas informações extraídas do sistema SIRH.

Tabela 41. Proventos analisados referentes às matrículas selecionadas no período.

Verba	Proventos	Total da Unidade (A)	Auditados (B)	Percentual (B/A)
401	PROVENTOS	16.543.027,65	1.287.176,10	7,78
408	HORA EXTRA NOTURNA	17.043,14	1.061,26	6,23
409	PG-AUX SUBSIST. (EMBRAPA)	209.148,69	118.341,57	56,58
411	ADICIONAL DE PERICULOSIDADE (30%)	1.029.453,36	112.762,70	10,95

Verba	Proventos	Total da Unidade (A)	Auditados (B)	Percentual (B/A)
412	ADICIONAL DE INSALUBRIDADE	296.292,60	15.430,49	5,21
414	BOLSA EXTERIOR	238.712,45	148.331,70	62,14
419	ANUENIO/QUINQUENIO	3.001.631,55	244.744,73	8,15
420	BOLSA EXTERIOR	2.197,56	-	-
422	FUNCAO GRATIFICADA	607.370,68	54.471,03	8,97
424	ADICIONAL DE TITULARIDADE	3.953.900,49	386.457,67	9,77
425	HORA EXTRA DIAS ÚTEIS (50%)	150.204,20	3.051,34	2,03
426	HORA EXTRA DOM/FERIADO (100%)	159.541,11	4.490,18	2,81
428	SUBST.FUNCAO GRATIFICADA	53.887,61	-	-
429	FERIAS-ABONO FERIAS	766.506,73	66.569,78	8,68
431	FERIAS-MEDIA ADICIONAIS	35.588,48	-	-
433	RESSARCIMENTOS	21.228,58	9.000,61	42,40
439	AUX. TRANSP. MOBIL. (CONVERSÃO)	7.460,00	-	-
442	REEMBOLSO-CRECHE/PRE-ESCOLA REEMBOLSO-CRECHE/PRE-ESCOLA	79.669,28	10.510,08	13,19
446	ATRASADO	18.244,44	2.284,80	12,52
452	AUXILIO EXCEPCIONAL	3.065,85	-	-
457	FERIAS - GRATIFICACAO DE FERIAS REPOUSO SEMANAL REMUNERADO-	857.922,08	64.447,53	7,51
460	RSR	70.106,86	1.975,61	2,82
461	LICENCA ESPECIAL PECUNIA	432.144,65	-	-
468	RCT – GRATIFICAÇÃO DE FÉRIAS	2.287,01	-	-
480	13 SALARIO	5.268.382,34	436.815,52	8,29
483	13 SALARIO - ADIANT. 1 PARCELA	1.250.786,10	134.988,25	10,79
484	FERIAS-ADIANTAMENTO	1.696.145,00	146.849,00	8,66
488	RCT – FÉRIAS VENCIDAS ADICIONAL DE ATIVIDADE	6.861,03	-	-
511	JORNALISTICA	23.640,25	13.579,35	57,44
517	DEC.JUD,DEVOLV.IR.LIC.PREMIO	113.362,60	-	-
521	FÉRIAS-MÉDIA ADICIONAIS DIFERENÇA	155,78	-	-
525	HORA EXTRA DIAS ÚTEIS (DIFERENÇA) HORA EXTRA DOM/FERIADO	702,98	-	-
526	(DIFERENÇA)	1.152,65	-	-
533	13 SALÁRIO DIFERENÇA	912,59	-	-
548	IRRF-REP.DESC.INDEV. S/ FERIAS	66,95	-	-
549	IRRF-REP.DESC.IND S/13°	260,70	-	-
555	FÉRIAS-ABONO DIFERENÇA	422,73	-	-
558	HORA EXTRA DIAS ÚTEIS- ATRASADA FUNÇÃO GRATIFICADA -	70,52	-	-
565	INCORPORADA	42744,10	20.638,65	48,28
572	SUBST. FUNÇÃO GRATIF –ATRASADA ADICIONAL DE PERICULOSIDADE –	4.973,88	-	-
574	ATRASADO ADICIONAL DE INSALUBRIDADE –	3.619,52	-	-
575	ATRASADO	2.653,97	1.344,00	50,64
576	FÉRIAS ABONO-DIFERENÇA	3.513,40	-	-
593	FÉRIAS-GRATIF. FÉRIAS - DIFERENÇA	211,36	-	-
623	IRRF – REPOSIÇÃO DESC. INDEVIDO	1.944,44	22,98	1,18
634	INSS-REPOSIÇÃO DESC.INDEV. S/13°	3,35	-	-
649	CERES-AJUSTE CONTRIBUIÇÃO-SIAPE	36.202,72	5.246,35	14,49
671	ADICIONAL PERICULOSIDADE-ACT	4.153,90	-	-
697	LICENÇA ESPECIAL PECÚNIA-ATRAS/DIF	1.415,49	-	-

Fonte: HORVATICH, Hercília Rejane Costa (2016). Com base nas informações extraídas do sistema SIRH.

✓ Novos Contratados

Foram analisadas quatro contratações de empregados correspondentes ao ano de 2014: [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]) e [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]).

Foi verificada a ausência de documentação relativa à contratação dos empregados de matrículas nºs [REDACTED], contrariando o disposto na Deliberação nº 28/1977 e no Termo de Contrato assinado pelo empregado.

✓ Rescisão Contratual

○ Ausência de realização prévia do exame médico demissional quando da rescisão do contrato do empregado [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), contrariando o art. 168 do Decreto-Lei nº 5.452/1943 (CLT).

○ Ausência de consulta à AJU quando do desligamento de empregado ocupante de dois empregos públicos remunerados.

Ao analisarmos a rescisão contratual do ex-empregado [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), verificamos que foi autorizada a sua demissão, com dispensa do aviso prévio, por meio do M.SGP Nº 209 de 18/3/2015, haja vista a constatação de que o empregado ocupava dois empregos públicos remunerados, conforme Carta nº 9.288/2015/SGP - Caesb de 11/3/2015, situação essa que está em desacordo com o estabelecido pelo art. 37, incisos XVI e XVII, da Constituição Federal.

Ocorre ainda que o empregado assinou, quando da sua admissão, o Termo de Responsabilidade, declarando que não exercia para fins de investidura no cargo de Assistente A, qualquer cargo ou emprego público na Administração Pública Federal Direta, nas autarquias, nas fundações, mantidas pelo Poder Público, nas Empresas Públicas e nas Sociedades de Economia Mista, nem percebia proventos decorrentes de aposentadoria inacumulável com o cargo para o qual seria contratado, comprometendo-se a comunicar a Embrapa, qualquer alteração que vier a ocorrer em sua vida funcional, que não atenda aos dispositivos legais previstos para os casos de acumulação de cargos.

✓ Cessão de Pessoal

Ausência de documentos relativos à formalização da cessão dos empregados

██████████ (matrícula nº ████████/██████████), ██████████
 ██████████ (matrícula nº ████████/██████████) e ██████████
 ██████████ (matrícula nº ████████/██████████), conforme descritos na Tabela 42:

Tabela 42. Documentos faltantes.

Matrícula	Documentação faltante	Fundamentação
██████████	Ausência da formalização para a cessão da empregada, tais como consulta ao Chefe Geral da Unidade, aprovação da Diretoria Executiva e autorização do Ministro da Agricultura, Pecuária e Abastecimento (Mapa), bem como a respectiva publicação no DOU.	M. CIRC.DGP/CRT nº 4 de 15/2/2012.
██████████	Ausência das frequências relativas a janeiro a março de 2016; ausência da publicação da cessão no DOU.	M.PR.CIRC nº 28 de 27/4/2010.
██████████	Ausência das frequências relativas a janeiro a março de 2016.	M.PR.CIRC nº 28 de 27/4/2010.

Fonte: HORVATICH, Hercília Rejane Costa (2016), com base nas pastas funcionais dos empregados.

* Informamos que na auditoria em questão os temas abordados foram direcionados para a verificação da regularidade do Exame periódico, Órgão de classe, Rescisão contratual, Informações cadastrais, Registros funcionais, Licença especial, Reembolso creche/pré-escola, Auxílio Excepcional, Programa corporativo de capacitação cientista visitante, Programa corporativo de pós-graduação, Bolsa de

idioma, Contribuição sindical, Cessão de pessoal, Atividade jornalística, Insalubridade e periculosidade, Frequência, Hora extra, Estagiários e bolsistas, Comissão interna de prevenção de acidentes (Cipa) e Viagem internacional.

10) Embrapa Gado de Leite (CNPGL)

Relatório de Auditoria nº 11

Setores auditados: Gestão Orçamentária e Financeira, Gestão de Patrimônio e Suprimentos, Gestão de Pessoas, Gestão de Contratos, Gestão de Tecnologia da Informação e Gestão de projetos

Não conformidades detectadas:

- Grave: 1 (58)
- Média: 39 (2, 4, 5, 10, 11, 14, 15, 16, 17, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 31, 32, 34, 36, 38, 39, 41, 42, 44, 46, 47, 48, 49, 55, 56, 57, 60, 61, 62, 64 e 68)
- Formal: 29 (1, 3, 6, 7, 8, 9, 12, 13, 18, 28, 29, 30, 33, 35, 37, 40, 43, 45, 50, 51, 52, 53, 54, 59, 63, 65, 66, 67 e 69)

Recomendações:

- ✓ Adotar as recomendações contidas nas NCs: 1, 3, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 14, 15, 16, 17, 18, 26, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 35, 38, 39, 40, 45, 46, 48, 49, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 60, 61, 62 e 68
- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 9, 12, 13, 20, 21, 22, 24, 25, 27, 34, 37, 41, 42, 43, 44, 47, 50, 59, 63, 64, 65, 66, 67 e 69
- ✓ Justificar ou providenciar as correções contidas nas NCs: 2, 4, 19, 23 e 36
- ✓ Não conformidades transferidas durante a auditoria: 2 (NCs 7 e 53 do RA 19/2014)
- ✓ Recomendação ao (Departamento/Unidade): NC 3 (DAF), NCs 4 e 11 (DE-AF), NCs 7 e 19 (DPS), NC 11(DAF) e NC 58 (DGP)

NCs pendentes até dez/2016: 61 (RA 11/2016: 1, 8, 9, 12, 24, 30, 31, 32, 39, 43, 44 e 46 do RA 19/2014; NCs 1, 3, 4, 5, 7, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 30, 31, 34, 35, 37, 41, 42, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 64, 65, 66, 67, 68 e 69)

Cronograma: 27/4 a 6/5/2016

Recursos Humanos: 3 auditores

Custo com a viagem: R\$ 9.733,02

Compras e contratações

Informamos os processos licitatórios analisados durante a auditoria nas Tabelas 43 e 44, relativos aos períodos de janeiro a dezembro de 2015 e de janeiro a março de 2016, respectivamente.

Tabela 43. Processos licitatórios (janeiro a dezembro de 2015).

Modalidade	Qtde.	%	Valor R\$	%
Total	153	100	8.466.157,73	100
Dispensa (*)	55	35,95%	1.566.254,51	18,50%
Cotação Eletrônica	19	12,42%	36.041,12	0,43%
Inexigibilidade	32	20,92%	1.024.574,67	12,10%
Pregão Presencial	0	0,00%	0,00	0,00%
Pregão Eletrônico	47	30,72%	5.839.287,43	68,97%
Convite	0	0,00%	0,00	0,00%
Tomada de Preços	0	0,00%	0,00	0,00%

Nota (*): Foram consideradas dispensas enquadradas no artigo 24, inciso IV, V e XXII, da Lei 8.666/1993.
Fonte: Embrapa Gado de Leite.

Tabela 44. Processos licitatórios (janeiro a março de 2016).

Modalidade	Quantidade	%	Valor R\$	%
Total	24	100	1.429.339,45	100
Dispensa (*)	14	58,33%	763.134,05	53,39%
Cotação Eletrônica	5	20,83%	6.378,15	0,45%
Inexigibilidade	4	16,67%	187.998,00	13,15%
Pregão Presencial	0	0,00%	0,00	0,00%
Pregão Eletrônico	1	4,17%	471.829,25	33,01%
Convite	0	0,00%	0,00	0,00%
Tomada de Preços	0	0,00%	0,00	0,00%

Nota (*): Foi considerada Dispensa enquadrada no artigo 24, inciso XXII, da Lei 8666/1993.
Fonte: Embrapa Gado de Leite.

Com base nos testes efetuados no Siafi Gerencial e em critérios de relevância, materialidade e criticidade, selecionamos para análise os processos de compras e contratações relacionados na Tabela 45.

Tabela 45. Processos de compras/contratações analisados.

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
-------------------------	--	--	-----------

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint) – Exercício 2016

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
Total			1.250.996,46
Pregão Eletrônico nº 4/2015	Objeto	Prestação de serviço de Portaria na Sede da Embrapa Gado de Leite (Juiz de Fora-MG) e no Campo Experimental José Henrique Bruschi (Coronel Pacheco - MG)	296.898,96
	Fundamentação	Leis nºs 8.666/1993 e 10520/2002 e Decreto nº 5.450/2005	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 16	
Pregão Eletrônico nº 7/2014	Objeto	Serviço de limpeza e conservação predial da Sede da Unidade e no Campo Experimental José Henrique Bruschi	590.815,80
	Fundamentação	Leis nºs 8.666/1993 e 10520/2002 e Decreto nº 5.450/2005	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 15	
Pregão Eletrônico nº 15/2014	Objeto	Prestação de serviço de vigilância armada para o CEJHB	296.405,12
	Fundamentação	Leis nºs 8.666/1993 e 10520/2002 e Decreto nº 5.450/2005	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 14	
Pregão Eletrônico nº 43/2015	Objeto	Aquisição de Livros Manual de Bovinocultura de Leite	48.910,50
	Fundamentação	Leis nºs 8.666/1993 e 10520/2002 e Decreto nº 5.450/2005	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 17	
Dispensa de Licitação nº 78/2015	Objeto	Contratação de jovens aprendizes	10.166,08
	Fundamentação	Art. 24 da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	-	
Inexigibilidade de Licitação nº 31/2015	Objeto	Aquisição de licença de uso de software	7.800,00
	Fundamentação	Art. 25 da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 18	

Gestão de Pessoas

✓ Folha de Pagamento

O total geral da folha de pagamento da Embrapa Gado de Leite no período de novembro de 2015 a março de 2016, incluindo todos os proventos com movimentação, resultou na importância de R\$ 27.675.883,16, conforme dados extraídos do Sistema Integrado de Recursos Humanos da Embrapa (SIRH), com o quantitativo de 321 empregados em fevereiro de 2016.

Para efeito de nosso levantamento, do total mencionado, foram analisados 100% de todos os proventos listados na Tabela 48, com exceção dos de códigos: 431 – Férias média adicionais (R\$ 31.959,48); 517 – Dec.jud.devolv.IR.lic.premio (R\$ 49.017,05), 548 – IRRF-Rep. desc. indev. s/férias (R\$ 28,07), 623 – IRRF – Reposição desconto indevido (R\$ 4.199,77); 632 – Pensão alimentícia – rep. desc. indevido (R\$ 456,45); 649 – Ceres-ajuste contribuição-Siape (R\$ 28.816,56) e 681 – Férias – adiantamento rep. desc. indevido (R\$ 12.088,14).

Ressaltamos que as informações relativas aos valores pagos e auditados, citados nos subitens a seguir, foram extraídas do Sistema de Recursos Humanos (SIRH) por meio do SRHTB em 15/4/2016.

Para análise dos temas abordados nesta seção, verificamos a documentação contida nas pastas funcionais dos empregados contratados a partir de 2011 cujas matrículas e dados estão na Tabela 46. Utilizamos também os papéis de trabalhos preenchidos pela Unidade, os dados extraídos dos sistemas de informação usados na gestão de pessoas, os documentos constantes nas pastas funcionais de empregados e as informações prestadas pela Unidade.

Tabela 46. Empregados selecionados para análise.

Matrícula	Nome	CPF	Cargo	Formação	Admissão
			Analista A PCE 2012	Zootecnia	10/2/2011
			Pesquisador A PCE 2012	Ciências Biológicas	14/2/2011
			Pesquisador A	Medicina	12/5/2011

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint) – Exercício 2016

Matrícula	Nome	CPF	Cargo	Formação	Admissão
			PCE 2012	Veterinária	
			Analista B PCE 2012	Secretariado Executivo	1º/9/2011
			Analista B PCE 2013	Administração	1º/9/2011
			Pesquisador A PCE 2012	Agronomia	9/9/2011
			Analista A PCE 2012	Administração	1º/9/2011
			Analista B PCE 2012	Secretariado Executivo	26/9/2011
			Analista B PCE 2012	Ciências Contábeis	7/10/2011
			Analista B PCE 2012	Comunicação Empresarial	18/10/2011
			Técnico B PCE 2012	///	1º/11/2011
			Técnico B PCE 2012	///	9/1/2012
			Analista A PCE 2012	Medicina Veterinária	4/1/2012
			Técnico B PCE 2012	///	13/2/2012
			Analista B PCE 2012	Administração	11/6/2012
			Pesquisador A PCE 2012	Medicina Veterinária	2/7/2012

Fonte: Auditoria (2016), com base nas informações referentes ao período de novembro de 2015 a março de 2016, extraídas do Banco de Dados denominado SRHTB.

Apresentamos nas Tabelas 47 e 48 a representatividade da nossa amostra.

Tabela 47. Valores da folha no período de novembro de 2015 a março de 2016.

	Empregados na folha	Proventos	Salário (Verba 401)	Demais Verbas
		R\$	R\$	R\$
Total da Unidade (A)	321	27.675.883,16	13.041.999,17	14.633.883,99
Analizado (B)	16	1.233.687,11	715.566,40	518.120,71
Percentual (B/A)	5,98%	4,46%	5,49%	3,54%

Fonte: Auditoria (2016), com base nas informações referentes ao período de novembro de 2015 a março de 2016 extraídas do Banco de Dados denominado SRHTB.

Tabela 48. Valores detalhados da folha no período de novembro de 2015 a março de 2016.

Provento	Verba	Total da Unidade (A)	Analizados (B)	Percentual (B/A)
Total		27.675.883,16	1.233.687,11	4,40%
Salário	401	13.041.999,17	715.566,40	5,49%
Complementação Pecuniária (25% Salário)	406	16.608,30	0,00	0,00%
Pg Auxílio Subsist.(Embrapa)	409	54.857,64	0,00	0,00%
Adicional Noturno	410	3.135,81	0,00	0,00%
Adicional Periculosidade (30% Salário)	411	93.042,70	0,00	0,00%

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint) – Exercício 2016

Provento	Verba	Total da Unidade (A)	Analizados (B)	Percentual (B/A)
Adicional Insalubridade	412	117.387,40	0,00	0,00%
Anuênio/Quinquênio	419	2.106.289,08	1.063,09	0,05%
Função Gratificada	422	550.714,38	31.690,90	5,75%
Adicional de Titularidade	424	2.612.874,90	157.417,35	6,02%
Hora Extra Dias Úteis (50%)	425	198.378,14	3.713,67	1,87%
Hora Extra Dom/Feriado (100%)	426	93.435,63	1.534,51	1,64%
Substituição de Função Gratificada	428	41.413,99	496,99	1,20%
Férias - Abono Férias	429	564.239,63	2.102,15	0,37%
Férias - Média Adicionais	431	31.959,48	216,21	0,68%
Auxílio Transporte Mobiliário(Conversão)	439	17.915,29	0,00	0,00%
Prêmio de Chefia	441	8.348,00	0,00	0,00%
Reembolso-Creche/Pré-Escola	442	136.877,66	3.198,72	2,34%
Reembolso-Creche/Pre-Escola - Atrasado/Reposição	446	1.869,84	0,00	0,00%
Auxílio Excepcional	452	14.716,08	0,00	0,00%
Auxílio Excepcional Diferença/Atrasado	453	3.679,02	0,00	0,00%
Férias - Gratificação de Férias	457	565.089,79	19.820,25	3,51%
Repouso Semanal Remunerado-RSR	460	64.498,60	1.054,28	1,63%
Licença Especial Pecúnia	461	202.080,57	0,00	0,00%
RCT-Gratificação de Férias	468	3.123,94	0,00	0,00%
RCT-Férias Proporcionais	478	1.874,36	0,00	0,00%
13 Salário	480	3.859.309,93	188.427,89	4,88%
13 Salário - Adiant. 1ª Parcela	483	899.947,09	20.897,31	2,32%
Férias-Adiantamento	484	1.120.134,00	34.311,00	3,06%
RCT- Férias Vencidas	488	7.497,44	0,00	0,00%
Premio Institucional	495	977.350,18	35.690,59	3,65%
Adicional de Atividade Jornalística	511	19.352,20	8.678,60	44,84%
Dec.Jud. Devolv.IR.Lic.Prêmio	517	49.017,05	0,00	0,00%
IRRF - Rep. Desc.Indev. S/ Férias	548	28,07	0,00	0,00%
IRRF – Rep. Desc. Ind. S/ 13º salário	549	1.350,00	00,00	0,00%
Hora Extra Dias Úteis-Atrasada	558	106,45	0,00	0,00%
Salário-Atrasado	561	2.654,62	2.654,62	100%28
Função Gratificada-Incorporada	565	8.677,05	0,00	0,00%
Subst.Função Gratif.-Atras.	572	3.381,80	0,00	0,00%
Adicional Periculosidade-Atrasado	574	1.652,03	0,00	0,00%
IRRF-Reposição Desc.Indevido	623	4.199,77	0,00	0,00%
Pensão Alimentícia-Rep.Desc.Indevido	632	456,45	0,00	0,00%
Ceres-Ajuste Contribuição-Siape	649	28.816,56	2.213,64	7,68%
Adicional Periculosidade - ACT	671	133.454,93	2.938,94	2,20%
Férias – Adiantamento Rep. Desc. Indevido	681	12.088,14	0,00	0,00%

Fonte: Auditoria (2016), com base nas informações referentes ao período de novembro de 2015 a março de 2016 extraídas do Banco de Dados denominado SRHTB.

✓ Cessão de Pessoal

Identificamos na Unidade a existência de um empregado cedido, [REDACTED]

[REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), para o Ministério da

Agricultura, Pecuária e Abastecimento (Mapa), desde 13/4/2015 e prorrogado o prazo até 13/4/2017. Está em situação regular quanto às publicações no Diário Oficial da União (DOU), frequência mensal, declaração de IRRF e Atestado de Saúde Ocupacional (ASO).

* Informamos que na auditoria em questão os temas abordados foram direcionados para a verificação da regularidade do Exames médicos periódicos , Órgão de classe, Frequência, Horas extras, Estagiários, bolsistas e estudantes, Reembolso creche/pré-escola, Auxílio excepcional, Educação corporativa, Segurança do trabalho, Função gratificada, Licença especial, Atividade jornalística, Cessão de pessoal, Adicional de titularidade, Registros funcionais, Auxílio de complementação pecuniária, Auxílio transporte mobiliário, Auxílio doença e Obrigações trabalhistas.

11) Embrapa Gado de Corte (CNPGC)

Relatório de Auditoria nº 12

Setores auditados: Gestão Orçamentária e Financeira, Patrimônio e Suprimentos; Gestão de Pessoas; Gestão de Infraestrutura; Gestão de Projetos de Pesquisa

Não conformidades detectadas: 21

- Grave: 0
- Média: 6 (4, 5, 6, 9, 13 e 18)
- Formal: 15 (1, 2, 3, 7, 8, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 19, 20 e 21)

Recomendações:

- ✓ Adotar as recomendações contidas nas NCs: 1 e 11
- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 19 e 21
- ✓ Justificar ou providenciar as correções contidas nas NCs: 2, 3, 16 e 20
- ✓ Recomendação ao (Departamento/Unidade): NCs 6, 8 e 9 ao DPS e NC 6 a DE-AF e DTI

NCs pendentes até dez/2016: 12 (RA 30/2014: 8 e 12; RA 12/2016: 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 16, 20 e 21)

Cronograma: 06/06 a 15/06/2016

Recursos Humanos: 2 auditores

Custo com a viagem: R\$ 6.160,78

Compras e contratações

Informamos os processos licitatórios analisados durante a auditoria na Tabela 49, relativo período de janeiro/2015 a abril/2016.

Tabela 49. Processos licitatórios (janeiro/2015 a abril/2016).

Modalidade	Quantidade	%	Valor	%
Total	160	100	4.328.262,37	100
Dispensa	74	46,25	618.900,49	14,30
Cotação Eletrônica	30	18,75	108.757,38	2,51
Inexigibilidade	8	5	197.360,83	4,56
Pregão Presencial	0	0	0	0
Pregão Eletrônico	48	30	3.403.243,67	78,63
Convite	0	0	0	0
Tomada de Preços	0	0	0	0

Fonte: Embrapa Gado de Corte.

Com base nos testes efetuados no Siafi Gerencial e em critérios de relevância, materialidade e criticidade, selecionamos para análise os processos de compras e contratações relacionados na Tabela 50.

Tabela 50. Processos de compras/contratações analisados.

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
Total			1.209.879,15
Pregão Eletrônico SISPP nº 15/2014	Objeto	Vigilância armada	594.900,00
	Fundamentação	Leis nºs 8.666/1993 e 10520/2002 e Decreto nº 5.450/2005	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 5	
Pregão Eletrônico SISPP nº 50/2011	Objeto	Limpeza e Conservação	599.159,15
	Fundamentação	Leis nºs 8.666/1993 e 10520/2002 e Decreto nº 5.450/2005	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 4	
Dispensa de	Objeto	Fornecimento, instalação e suporte do Sistema	15.820,00

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
Licitação nº: 85/2015		Administrativo de Gestão da Unidade	
	Fundamentação	Art. 24 da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)	[REDACTED]	
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 6	

Gestão de Pessoas

✓ Folha de Pagamento

Com base nas informações extraídas do Sistema de Recursos Humanos, para a análise documental e financeira (compreendendo o período de dezembro/2015 a abril/2016), selecionamos a documentação de 16 empregados para verificação dos procedimentos relativos à área de Gestão de Pessoas, correspondendo a 6.93% do total de 231 empregados. Os critérios adotados para seleção foram:

- Empregados que possuem a obrigatoriedade de apresentar comprovante de recolhimento ao Crea, relativo ao exercício de 2016;
- Empregados que receberam o reembolso creche/babá;
- Empregados que receberam adicional de titularidade;
- Empregados que receberam adicional de periculosidade;
- Empregados que receberam adicional de insalubridade;
- Empregados que recebem função gratificada;
- Empregados que solicitaram gozo de licença especial;

Apresentamos nossa amostra na Tabela 51, e sua representatividade nas Tabelas 52 e 53.

Tabela 51. Seleção de empregados.

Matrícula	Nome	Nível De Instrução	Admissão
[REDACTED]	[REDACTED]	Doutorado	13/3/1979
[REDACTED]	[REDACTED]	Superior	21/2/1985
[REDACTED]	[REDACTED]	Superior	11/7/1989

Matrícula	Nome	Nível De Instrução	Admissão
		Ensino médio	30/7/1997
		Doutorado	16/10/2001
		Ensino médio	23/5/2002
		Superior	22/6/2005
		Ensino médio	9/11/2009
		Superior	3/5/2010
		Doutorado	4/10/2010
		Superior	6/2/2012
		Doutorado	2/4/2012
		Doutorado	19/7/2012
		Mestrado	6/3/2013
		Superior	25/2/2014
		Ensino Fundamental	3/11/2014

Fonte: HORVATICH, Hercília Rejane Costa (2016). Com base nas informações referentes ao período de dezembro de 2015 a abril de 2016, extraídas do Banco de Dados denominado SRHTB.

Tabela 52. Consolidado da Unidade no período de dezembro de 2015 a abril de 2016.

	Empregados	Folha de Pagamento	Proventos	Benefícios
Total da Unidade (A)	231	16.222.642,35	9.137.132,64	7.085.509,71
Auditados (B)	16	1.133.960,54	644.660,50	489.300,04
Percentual (B/A)	6,93	6,99%	7,06%	6,90%

Fonte: HORVATICH, Hercília Rejane Costa (2016). Com base nas informações extraídas do sistema SIRH.

Tabela 53. Proventos analisados referentes às matrículas selecionadas no período.

Verba	Proventos	Total da Unidade (A)	Auditados (B)	Percentual (B/A)
401	PROVENTOS	9.137.132,64	644660,5	7,06
409	PG-AUX SUBSIST. (EMBRAPA)	7.500,00		
410	ADICIONAL NOTURNO	0,09		
411	ADICIONAL DE PERICULOSIDADE (30%)	31.414,37	4887,69	15,56
412	ADICIONAL DE INSALUBRIDADE	132.188,42	7655,7	5,79
414	BOLSA EXTERIOR	73.884,83		
419	ANUENIO/QUINQUENIO	1.540.358,04	72.503,07	4,71
420	BOLSA EXTERIOR	912,00	912,00	100
422	FUNCAO GRATIFICADA	477.628,66	20.472,94	4,29
424	ADICIONAL DE TITULARIDADE	1.807.309,28	120.583,02	6,67
425	HORA EXTRA DIAS UTEIS (50%)	88.270,66	19.197,69	21,75
428	SUBST.FUNCAO GRATIFICADA	47.228,43	5.034,33	10,66

Verba	Proventos	Total da Unidade (A)	Auditados (B)	Percentual (B/A)
429	FERIAS-ABONO FERIAS	384.918,99	18.932,43	4,92
431	FERIAS-MEDIA ADICIONAIS	15.234,03	1.576,77	10,35
442	REEMBOLSO-CRECHE/PRE-ESCOLA REEMBOLSO-CRECHE/PRE-ESCOLA	99.362,16	17364,48	17,48
446	ATRASADO	34.457,86	10.516,46	30,52
452	AUXILIO EXCEPCIONAL	15.329,25	3.065,85	20
457	FERIAS - GRATIFICACAO DE FERIAS REPOUSO SEMANAL REMUNERADO-	411.474,41	34927,84	8,49
460	RSR	18.106,46	3955,33	21,84
461	LICENCA ESPECIAL PECUNIA	169.327,8		
468	RCT – GRATIFICAÇÃO DE FÉRIAS	2.407,10		
480	13 SALARIO	12.832,11	818,95	6,38
483	13 SALARIO - ADIANT. 1 PARCELA	599.490,54	42409,72	7,07
484	FERIAS-ADIANTAMENTO	875.398,00	69.184,00	7,90
488	RCT – FÉRIAS VENCIDAS ADICIONAL DE ATIVIDADE	7.221,30		
511	JORNALISTICA	32.342,47	22281,58	68,89
517	DEC.JUD,DEVOLV.IR.LIC.PREMIO	45.346,51		
548	IRRF-REP.DESC.INDEV. S/ FERIAS FUNÇÃO GRATIFICADA -	28,44		
565	INCOROPORADA	36.236,85		
572	SUBST. FUNÇÃO GRATIF –ATRASADA ADICIONAL DE PERICULOSIDADE –	783,12		
574	ATRASADO ADICIONAL DE INSALUBRIDADE –	6.106,70	12.759,50	21,74
575	ATRASADO	58.693,7	260,69	38,22
623	IRRF – REPOSIÇÃO DESC. INDEVIDO	682,07		
671	ADICIONAL PERICULOSIDADE-ACT	53.035,06		

Fonte: HORVATICH, Hercília Rejane Costa (2016). Com base nas informações extraídas do sistema SIRH.

✓ Rescisão de contrato de trabalho

Ausência de documentos e informações a serem apresentados quando da rescisão da empregada [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED] / [REDACTED] 68), conforme descrevemos:

- a) Ausência do “Nada Consta” atualizado de responsabilidade de bens patrimoniais, ligações interurbanas particulares, adiantamentos de viagem e de suprimento e responsabilidade por livros e periódicos de propriedade da Embrapa, contrariando o disposto no subitem 5.1 da Instrução de Serviço-DRH-003/79.

- b) Ausência da entrevista de desligamento, por meio de formulário próprio disponibilizado pelo DGP, haja vista o disposto na Deliberação 22/2000.

* Informamos que na auditoria em questão os temas abordados foram direcionados para a verificação da regularidade do exame periódico, órgão de classe, rescisão de contrato de trabalho, reembolso creche/pré-escola, auxílio excepcional, auxílio bolsa de idiomas, frequência, programa corporativo de capacitação cientista visitante, programa corporativo de pós-graduação, periculosidade e insalubridade, atividade jornalística, hora extra, estagiários e bolsistas, viagem internacional e Comissão Interna de Prevenção de Acidentes (Cipa).

12) Embrapa Meio Ambiente (CNPMA)

Relatório de Auditoria nº 13

Setores auditados: Gestão Orçamentária e Financeira; Patrimônio e Suprimentos; Gestão de Pessoas; Gestão de Logística; Gestão da Tecnologia da Informação (TI)

Não conformidades detectadas: 38

- Grave: 0
- Média: 13 (5, 6, 7, 10, 18, 22, 23, 27, 28, 29, 33, 35 e 36)
- Formal: 25 (1, 2, 3, 4, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 19, 20, 21, 24, 25, 26, 30, 31, 32, 34, 37 e 38)

Recomendações:

- ✓ Adotar as recomendações contidas nas NCs: 1, 3, 4, 5, 17, 20, 25, 27, 28, 30, 33 e 38
- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 2, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 34, 35, 36 e 37
- ✓ Justificar ou providenciar as correções contidas nas NCs: 6
- ✓ Não conformidades solucionadas durante a auditoria: 3 (NCs 28, 29 e 30 do RA 20/2014)
- ✓ Não conformidades transferidas durante a auditoria: 1 (NC 27 do RA 20/2014)

NCs pendentes até dez/2016: 22 (RA 20/2014: 24; RA 13/2016: 2, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 22, 23, 29, 31, 34, 35, 36, 37 e 38)

Cronograma: 8 a 17/6/2016

Recursos Humanos: 2 auditores

Custo com a viagem: R\$ 6.859,76

Compras e contratações

Informamos os processos licitatórios analisados durante a auditoria nas Tabelas 54 e 55, relativos aos períodos de janeiro a dezembro de 2015 e janeiro a março de 2016, respectivamente.

Tabela 54 Processos licitatórios (janeiro a dezembro de 2015).

Modalidade	Quantidade	%	Valor	%
Total	144	100,00%	3.455.717,54	100,00%
Dispensa	81	56,25	309.641,76	8,96
Cotação Eletrônica	14	9,72	27.861,60	0,81
Inexigibilidade	8	5,56	82.163,51	2,38
Pregão Presencial	0	-	-	-
Pregão Eletrônico	21	14,58	2.018.851,56	58,42
Convite	0	-	-	-
Tomada de Preços	0	-	-	-
Sistema de Registro de Preços	20	13,89	1.017.199,11	29,43

Tabela 55 Processos licitatórios (de janeiro a maio de 2016).

Modalidade	Quantidade	%	Valor	%
Total	51	100,00%	219.546,15	100,00%
Dispensa	32	62,75	69.813,47	31,80
Cotação Eletrônica	5	9,8	463,00	0,21
Inexigibilidade	5	9,8	69.057,70	31,45
Pregão Presencial	0	-	-	-
Pregão Eletrônico	3	5,88	0,00	-
Convite	0	-	-	-
Tomada de Preços	0	-	-	-
Sistema de Registro de Preços	6	11,77	80.211,98	36,54

Com base nos testes efetuados no Siafi Gerencial e em critérios de relevância, materialidade e criticidade, selecionamos para análise os processos de compras e contratações relacionados na Tabela 56.

Tabela 56. Processos de compras/contratações analisados.

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint) – Exercício 2016

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
Total			700.194,50
Inexigibilidade nº 32/2014	Objeto	Prestação de Serviços de Assistência Técnica PABX	15.900,00
	Fundamentação	Art. 25, Caput	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 7	
Inexigibilidade nº 02/2015	Objeto	Aquisição de Válvula marca Vidy para instalação nos laboratórios	17.525,00
	Fundamentação	Art. 25, Caput	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 7	
Dispensa de Licitação nº 89/2014	Objeto	Contratação de menores aprendizes	18.416,03
	Fundamentação	Art. 24, Inc. V	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 6	
Dispensa de Licitação nº 92/2015	Objeto	Prestação de serviços de internet	11.700,00
	Fundamentação	Art. 24, Inc. II	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
Regularidade	-		
Pregão Eletrônico nº 29/2015	Objeto	Aquisição de vales transportes para empregados da UD	25.266,82
	Fundamentação	Art. 1º da Lei nº 10.520/2002	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 8	
Pregão Eletrônico nº 8/2015 (SRP)	Objeto	Aquisição de gases especiais	611.386,65
	Fundamentação	Art. 1º da Lei nº 10.520/2002	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
Regularidade	Irregularidade descrita na NC 9		

Gestão de Pessoas

✓ Folha de Pagamento

Com base nas informações extraídas do Sistema de Recursos Humanos, para a análise documental e financeira (compreendendo o período de dezembro de 2015 a abril de 2016), selecionamos 12 empregados, correspondendo a 6,18% do total de empregados com recebimentos no período.

Apresentamos nossa amostra na Tabela 57, e sua representatividade nas Tabelas 58 e 59.

Tabela 57. Seleção de empregados.

Matrícula	Nome	Cargo	Nível de Instrução	Admissão
██████	██	Assistente A	Ensino Médio	2/10/1989
██████	██	Técnico B	Ensino Médio	10/2/2012
██████	██	Pesquisador A	Pós-Doutorado	28/1/1985
██████	██	Analista B	Especialização	28/7/2008
██████	██	Analista B	Superior	5/5/2014
██████	██	Pesquisador A	Doutorado	27/6/1983
██████	██	Técnico A	Superior	1/11/1996
██████	██	Pesquisador A	Doutorado	22/12/1986
██████	██	Analista B	Mestrado	21/2/2011
██████	██	Pesquisador A	Pós-Doutorado	3/7/1989
██████	██	Analista B	Especialização	1/7/2008
██████	██	Pesquisador A	Pós-Doutorado	5/9/1986

Fonte: SOUZA, Aline Pereira Gomes de (2016). Com base nas informações referentes ao período de outubro de 2015 a fevereiro de 2016 extraídas do Banco de Dados denominado SRHTB.

Tabela 58. Valores da folha no período de setembro de 2015 a janeiro de 2016.

	Empregados na folha	Proventos R\$	Salário (Verba 401) R\$	Demais Verbas R\$
Total da Unidade (A)	194	17.339.609,19	10.310.335,22	7.029.273,97
Selecionados (B)	12	1.297.869,42	775.985,40	521.884,02
Percentual (B/A)	6,18%	7,49%	7,52%	7,42%

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint) – Exercício 2016

Fonte: SOUZA, Aline Pereira Gomes de (2016). Com base nas informações referentes ao período de outubro de 2015 a fevereiro de 2016 extraídas do Banco de Dados denominado SRHTB.

Tabela 59. Valores detalhados da folha de setembro de 2015 a janeiro de 2016.

Provento	Cód.	Total da Unidade (A)	Analisados (B)	Percentual % (B/A)
Total		17.339.609,19	1.297.869,42	7,49
Salario	401	10.310.335,22	775.985,40	0,075
Hora Extra Noturna	408	1.881,53	0,00	0
Adicional Periculosidade (30% Sal)	411	4.3616,77	0,00	0
Anuenio/Quinquenio	419	1.765.459,11	167.943,50	0,095
Bolsa-Estudos De Idiomas	420	2.526,00	0,00	0
Funcao Gratificada	422	421.279,04	73.254,68	0,174
Adicional De Titularidade	424	2.361.399,86	198.827,96	0,084
Hora Extra Dias Uteis (50%)	425	82.652,61	7.515,57	0,091
Hora Extra Dom/Feriado (100%)	426	33.655,95	0,00	0
Subst.Funcao Gratificada	428	16.305,29	0,00	0
Ferias-Abono Ferias	429	24.2630,36	5.819,11	0,023
Ferias-Media Adicionais	431	16.784,43	2.131,01	0,126
Reembolso-Creche/Pre-Escola	442	75.341,19	0,00	0
Auxilio Excepcional	452	13.489,74	0,00	0
Ferias - Gratificacao De Ferias	457	402.572,88	11.735,21	0,029
Repouso Semanal Remunerado-Rsr	460	35.784,49	1.549,37	0,043
Licenca Especial Pecunia	461	36.284,56	0,00	0
RCT-Gratificacao De Ferias	468	1.818,16	0,00	0
RCT-Ferias Proporcionais	478	5.454,48	0,00	0
13 Salario	480	7.181,18	373,76	0,052
13 Salario - Adiant. 1 Parcela	483	542.085,2	1.6970,39	0,031
Ferias-Adiantamento	484	758.814,00	18.531,00	0,024
Contribuicao Sindical- Rep Desc Indev	499	885,55	0,00	0
Adicional De Atividade Jornalistica	511	18.983,39	0,00	0
Dec.Jud,Devolv.Ir.Lic.Premio	517	9.978,27	0,00	0
Ind.Hora Extra-Tst 291-Clt	522	56.213,34	0,00	0
Hora Extra Dias Uteis-Atrasada	558	955,96	0,00	0
Hora Extra Dom/Feriado-Atrasada	559	320,90	0,00	0
Funcao Gratificada-Incorporada	565	35.736,85	8.573,65	0,239
Subst.Funcao Gratif.-Atras.	572	361,33	0,00	0
Funcao Gratificada-Diferenca/Rep.Desc.Ind.	592	140,84	0,00	0
Funcao Gratificada-Atrasada	598	38.384,89	8.658,81	0,225
IRRF-Reposicao Desc.Indevido	623	293,49	0,00	0
INSS-reposicao desc.indev.s/13º sal.	634	2,33	0,00	0

Fonte: SOUZA, Aline Pereira Gomes de (2016). Com base nas informações referentes ao período de dezembro de 2015 a abril de 2016 extraídas do Banco de Dados denominado SRHTB.

✓ Novos Contratados

Foram analisadas as duas últimas contratações de empregados correspondentes ao ano de 2012 e 2014, [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]) e [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED])

([REDACTED]/[REDACTED]) identificamos a existência dos documentos utilizados para a avaliação do período de experiência, bem como os descontos pertinentes a contribuição sindical.

✓ Rescisão Contratual

Foram analisadas as documentações dos empregados [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]), [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]) e [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]).

Verificada ausência de documentos referente à rescisão do empregado de matrícula nº [REDACTED]

a) Último dia de frequência em 1º/12/2011, tendo somente em 13/5/2015 reunião para homologação da rescisão;

b) Ausência da homologação assinada pelo empregado por recusa do mesmo e pelo Sindicato por informar tratar-se de rescisão com justa causa e com verbas rescisórias negativas;

c) Ausência de informações pela AJU acerca de como a UD deverá proceder para finalizar o processo de rescisão.

d) Ausência de informações pelo DGP/Sede acerca de como a UD deverá proceder para finalizar o processo de rescisão.

✓ Cessão de Pessoal

Ausência de documentos referente à cessão da empregada [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]), cedida ao Mapa, de acordo com o Decreto nº 4.050/2001:

a) ASO atualizado;

b) Saad 2013 sem data;

c) Termo de Opção pelo recebimento do Vale-Alimentação/Refeição pela Embrapa ou pelo órgão cessionário.

* Informamos que na auditoria em questão os temas abordados foram direcionados para a verificação da regularidade de Funções Gratificadas, Adicional de Titularidade, Exame Periódico, Órgão de classe, Reembolso Creche/Pré-escola, Adicional de insalubridade/periculosidade, Segurança do Trabalho, Estágio/bolsista, Novos Contratados, Rescisão Contratual/Afastamento, Cessão de Pessoal, Registros funcionais, Hora Extra, Frequência e Licença especial.

13) Embrapa Cerrados (CPAC)

Relatório de Auditoria nº 14

Setores auditados: Gestão Orçamentária e Financeira; Patrimônio e Suprimentos; Gestão de Pessoas; Gestão de Infraestrutura e Logística; Gestão de Veículos e Transportes

Não conformidades detectadas: 45

- Grave: 0
- Média: 20 (4, 5, 6, 13, 14, 15, 22, 24, 25, 30, 31, 32, 33, 34, 37, 41, 42, 44 e 45)
- Formal: 25 (1, 2, 3, 8, 9, 10, 11, 12, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 26, 27, 28, 29, 35, 36, 38, 39, 40 e 43)

Recomendações:

- ✓ Adotar as recomendações contidas nas NCs: 1,2, 7, 36, 38 e 43
- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 3, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 37, 39, 40, 41, 42, 44 e 45
- ✓ Justificar ou providenciar as correções contidas nas NCs: 4 e 5
- ✓ Não conformidades solucionadas durante a auditoria: 3 (NC 23 do RA 27/2009; NC 67 do RA 31/2010; NC 18 do RA nº 52/2012)

- ✓ Não conformidades transferidas durante a auditoria: 1 (NC 44 do RA 11/2014)

NCs pendentes até dez/2016: 33 (RA 39/2011: 9; RA 52/2012: 36; RA 11/2014: 13, 22, 35, 39, 40, 42, 49, 50; RA 14/2016: 4, 5, 6, 8, 9, 17, 18, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 28, 29, 30, 31, 32, 35, 37, 41, 42)

Cronograma: 6/6 a 17/6/2016

Recursos Humanos: 3 auditores

Compras e contratações

Informamos os processos licitatórios analisados durante a auditoria nas Tabelas 60 e 61, relativos aos períodos de janeiro a dezembro de 2015 e de (janeiro e abril de 2016, respectivamente.

Tabela 60. Processos licitatórios (janeiro a dezembro de 2015).

Modalidade	Quantidade	%	Valor (R\$)	%
Total	106	100,00%	7.613.076,25	100,00%
Dispensa	41	38,68%	1.034.422,40	13,59%
Cotação Eletrônica	34	32,08%	175.694,33	2,31%
Inexigibilidade	3	2,83%	134.242,36	1,76%
Pregão Presencial	0	-	-	-
Pregão Eletrônico	8	7,55%	749.889,86	9,85%
Pregão Eletrônico SRP	14	13,21%	4.604.304,50	60,48%
Convite	0	-	-	-
Tomada de Preços	0	-	-	-
Ata de Registro de Preços	6	5,66%	914.522,80	12,01%
Concorrência	0	-	-	-

Fonte: Auditores (2016), com base no perfil da Embrapa Cerrados.

Tabela 61. Processos licitatórios (janeiro e abril de 2016).

Modalidade	Quantidade	%	Valor (R\$)	%
Total	23	100,00%	825.605,39	100,00%
Dispensa	8	34,78%	146.997,93	17,80%
Cotação Eletrônica	11	47,83%	51.587,26	6,25%
Inexigibilidade	2	8,70%	60.000,00	7,27%
Pregão Presencial	0	-	-	-
Pregão Eletrônico	0	-	-	-
Convite	0	-	-	-
Tomada de Preços	0	-	-	-
Ata de Registro de Preços	2	8,70%	567.020,20	68,68%

Fonte: Auditores (2016), com base no perfil da Embrapa Cerrados.

Com base nas informações apresentadas pela Unidade e em critério de materialidade, criticidade e de relevância, selecionamos aleatoriamente para análise os processos de compras e contratações, relacionados na Tabela 62.

Tabela 62. Processos de compras/contratações analisados.

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
Total			4.875,477,11
Pregão nº 6/2014	Objeto	Contratação de Empresa para prestação de Serviço de Limpeza e Conservação	1.280.728,67
	Fundamentação	Lei nº 10.520 e Decreto nº 5.450	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 10	
Pregão nº 7/2014	Objeto	Contratação de Serviço de Vigilância armada e motorizada	1.407.842,80
	Fundamentação	Lei nº 10.520 e Decreto nº 5.450	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 11	
Dispensa nº 21/2015	Objeto	Serviço de Aplicação de Defensivos Agrícolas	1.800,00
	Fundamentação	Lei nº 8.666/93, Art. 24, Inciso II	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	-	
Dispensa nº 40/2015	Objeto	Serviços de análises e Pesquisas Científicas	4.800,00
	Fundamentação	Lei nº 8.666/93, Art. 24, Inciso II	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	-	
Dispensa nº 71/2015	Objeto	Aquisição de Fertilizantes	53.480,00
	Fundamentação	Lei nº 8.666/93, Art. 24, Inciso VII	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	-	
Dispensa nº 68/2015	Objeto	Aquisição de Peças para Manutenção de Máquinas Agrícolas	9.230,00
	Fundamentação	Lei nº 8.666/93, Art. 24, Inciso II	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	-	
Dispensa nº 74/2015	Objeto	Aquisição de Bens Móveis	12.655,00
	Fundamentação	Lei nº 8.666/93, Art. 24, Inciso II	
	Contratado (CPF/CNPJ)		

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint) – Exercício 2016

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
		06969031000131	
	Regularidade	-	
Dispensa (COT) nº 12/2015	Objeto	Aquisição de Alimento para Animais	14.526,30
	Fundamentação	Lei nº 8.666/93, Art. 24, Inciso II	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	-	
Dispensa nº 73/2015	Objeto	Aquisição de Material de Consumo	30.685,43
	Fundamentação	Lei nº 8.666/93, Art. 24, Inciso VII	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	-	
Inexigibilidade e nº 6/2015	Objeto	Serviço de Manutenção de Cromatógrafo	36.726,36
	Fundamentação	Lei nº 8.666/98, Art. 25, Inciso I	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 14	
Pregão nº 02/2015 SRP	Objeto	Registro de Preço para eventual Contratação de empresa especializada na prestação de serviços de manutenção preventiva e corretiva de veículos, com fornecimento de peças, componentes e acessórios novos, genuínos ou originais	1.420.933,32 (estimativa)
	Fundamentação	Lei nº 10.520 e Decreto nº 5.450	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 12	
Pregão nº 06/2015 SRP	Objeto	Registro de Preço eventual aquisição de Insumos Agropecuários	602.069,23
	Fundamentação	Lei nº 10.520 e Decreto nº 5.450	
	Contratado (CPF/CNPJ)		

Tabela 63.

Matrícula	Nome	CPF
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

Tabela 64 Consolidado da Unidade no período de dezembro de 2015 a abril de 2016.

	Empregados	Folha de Pagamento	Proventos	Benefícios
Total da Unidade (A)	402	27.408.050,32	15.532.169,96 (56,7%)	11.875.880,36 (43,3%)
Auditados (B)	16	960.018,86	637.728,50 (66,4%)	322.290,36 (33,6%)
Percentual (B/A)	4%	3,5%	4,1%	2,7%

Fonte: RODRIGUES, Luiz Carlos Vasconcelos (2016). Com base nas informações extraídas do sistema SIRH.

Tabela 65 Proventos analisados referentes às matrículas selecionadas no período.

Verba	Proventos	Total da Unidade (A)	Auditados (B)	Percentual (B/A)
401	Salário	15.532.169,96	637.728,50	4,11%
408	Hora extra noturna	1.246,89	0,00	0,0%
410	Adicional noturno	1.596,50	0,00	0,0%
411	Adicional periculosidade (30% salário)	28.767,57	0,00	0,0%
412	Adicional insalubridade	276.642,97	5.103,80	1,84%
414	Bolsa exterior	72.092,82	0,00	0,0%
419	Anuênio/quinquênio	2.638.284,28	11.209,45	0,42%
420	Bolsa - estudos de idiomas	1.363,87	0,00	0,0%
422	Função gratificada	544.484,48	0,00	0,0%
424	Adicional de titularidade	2.920.005,14	163.270,68	5,59%
425	Hora extra dias úteis (50%)	520.688,30	6.432,86	1,24%
426	Hora extra dom/feriado (100%)	332.843,52	6.822,41	2,05%
428	Substituição função gratificada	41.074,56	550,36	1,34%
429	Férias - abono férias	497.385,77	24.609,05	4,95%
431	Férias - média adicionais	62.351,44	0,00	0,0%
442	Reembolso - creche/pré-escola	140.558,12	1.605,55	1,14%
	Reembolso - creche/pré-escola -			
446	atrasado/reposição	33.635,86	0,00	0,0%
449	Função gratificada - interinamente	17.469,86	0,00	0,0%
452	Auxílio excepcional	12.263,40	0,00	0,0%
457	Férias - gratificação de férias	633.570,41	20.180,03	3,19%
460	Repouso semanal remunerado - RSR	175.938,48	2.717,94	1,54%

Verba	Proventos	Total da Unidade (A)	Auditados (B)	Percentual (B/A)
461	Licença especial pecúnia	373.434,18	9.323,40	2,50%
480	13º salário	24.471,54	366,31	1,50%
483	13º salário – Adiantamento - 1ª parcela	922.922,55	29.793,98	3,23%
484	Férias – adiantamento	1.369.085,00	34.638,00	2,53%
511	Adicional de atividade jornalística	31.017,03	0,00	0,0%
517	Decisão judicial devolução IR lic. prêmio	102.139,54	2.538,15	2,48%
526	Hora extra dom/feriado (diferença)	1.035,42	0,00	0,0%
548	IRRF-Rep.desc.indev. s/ férias	28,05	28,05	100,00%
561	Salário – atrasado	1.506,58	0,00	0,0%
565	Função gratificada incorporada	81.528,20	0,00	0,0%
572	Substituição de função gratificada atrasada	2.261,33	1.925,72	85,16%
574	Adicional periculosidade atrasado	652,36	0,00	0,0%
575	Adicional insalubridade atrasado/reposição	7.927,63	0,00	0,0%
577	Anuênio/quinquênio atrasado	328,56	0,00	0,0%
593	Féria gratificação férias diferença	170,13	0,00	0,0%
598	Função gratificada atrasada	3.356,22	0,00	0,0%
623	IRRF - reposição desconto indevido	1.728,84	260,70	15,08%
649	Ceres - ajuste contribuição - Siape	22,96	0,00	0,0%

Fonte: RODRIGUES, Luiz Carlos Vasconcelos (2016). Com base nas informações extraídas do sistema SIRH.

✓ Novos Contratados

Inconsistências relativas à contratação de empregados, conforme Tabela 68.

Tabela 67

Matrícula	Nome	CPF
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

Tabela 68. Inconsistências e documentos encontrados e faltantes nas pastas funcionais.

Matrícula	Não conformidade	Observação
[REDACTED]	Ausência de comprovante de entrega do código de conduta.	A
[REDACTED]	Contrato de trabalho assinado em 27/1/2014 e Cartão proposta permanente de seguro de vida em grupo datado em 11/2/2014.	B
[REDACTED]	Contrato assinado em 24/4/2013 e cartão proposta assinado em 9/5/2013.	B
[REDACTED]	Casaram após a admissão e o estado civil no SIRH consta como solteiros.	C

Matrícula	Não conformidade	Observação
██████████	Exame médico periódico posterior à data de sua contratação.	D
██████████	No diploma de mestre da empregada não tem sua assinatura no campo “diplomado”.	E
██████████	Apresentou o Crea-PR com validade 9/8/2015 e não foi apresentada a quitação junto ao conselho na admissão.	F
██████████	Foi contratada em 2014 e não foi descontada a contribuição sindical naquele ano.	G
██████████	É pesquisador B e tem doutorado. Foi lançada no mês de sua admissão a titularidade de doutor, contrariando o item 7.7 da Norma 037.009.006.001 - Adicional de Titularidade Para Cargos de Nível Superior da Embrapa. A concessão do adicional de titularidade para o empregado ocorrerá a partir do primeiro dia do mês subsequente à entrega da documentação completa no SGP da Unidade ou no DGP, conforme lotação do empregado, mediante lançamento no sistema de recursos humanos da Embrapa.	H
██████████	Foi admitida em 16/6/2014, no cargo de pesquisador de pesquisador A. Foi lançado na folha seguinte, de julho o adicional de titularidade atrasada integralmente, no valor de R\$ 3.367,78, sendo que deveria ter sido lançado o valor de R\$ 1.683,89.	I
██████████	Admitido em 17/7/2013, pela Embrapa Rondônia, no cargo de pesquisador A. O Crea apresentado é o provisório, com validade até 28/6/2014.	J
██████████	Foi admitido em 17/7/2013. i) deveria ter recebido R\$ 4.080,04 de salário atrasado, mas recebeu R\$ 4.954,33; ii) deveria ter recebido 1.020,01 de adicional pecuniário mas recebeu R\$ 1.783,56; iii) deveria ter recebido R\$ 1.468,81 de adicional de titularidade mas recebeu R\$ 1.783,56.	K
██████████	Não foi descontada a contribuição sindical no ano de sua contratação (2013).	G
██████████	Ausência de assinatura no diploma de doutorado.	E
██████████	Ausência do ASO admissional na pasta.	L

Fonte: Auditoria (2016), com base nas pastas funcionais dos empregados.

Nota: (*) anistiado.

✓ Cessão de Pessoal

Foram analisadas as cessões de seis empregados, ██████████, ██████████ (matrícula nº ██████████/██████████), ██████████, ██████████ (matrícula nº ██████████/██████████), ██████████ (matrícula nº ██████████/██████████), ██████████ (matrícula nº ██████████/██████████), ██████████ (matrícula nº ██████████/██████████) e foram constadas inconsistências inerentes à prorrogação e em procedimentos inerentes a eles:

- a) Ausência de folha de frequência dos empregados cedidos de matrículas nºs [REDACTED];
- b) Ausência de prorrogação de cessão e de cópia da publicação no Diário Oficial da União – DOU referentes aos empregados de matrículas nºs [REDACTED]
- c) Ausência de documentação de cessão, prorrogação e publicação no DOU do empregado de matrícula de nº [REDACTED].

✓ Rescisão Contratual

Inobservância aos procedimentos inerentes às rescisões contratuais dos ex-empregados [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]2), [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED] [REDACTED]) e [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED] [REDACTED]), entre os anos de 2014 e 2015.

- a) Ausência do relatório de atividade dos ex empregados ocupantes do cargo de pesquisador, de matrícula nºs [REDACTED], contrariando o item 1 da Deliberação nº 32 /96, de 06 de dezembro de 1996, no qual especifica: “O empregado enquadrado em cargo de Pesquisador somente terá efetivada sua transferência, rescisão contratual, cessão a outro órgão ou instituição suspensão do contrato de trabalho após a apresentação de relatório de atividade”;
- b) Não elaboração do Perfil Profissiográfico Previdenciário (PPP) aos empregados demitidos que trabalhavam em ambientes expostos a agentes nocivos químicos, físicos, biológicos ou associação de agentes prejudiciais à saúde ou à integridade física, considerados para fins de concessão de aposentadoria especial.

* Informamos que na auditoria em questão os temas abordados foram direcionados para a verificação da regularidade da Função gratificada, Horas extras, Novos contratados, Vale transporte, Conselho de classe, Cipa, Segurança do trabalho, Jornada de trabalho, Educação corporativa, Segurança do trabalho, Cessão de pessoal, Exames médicos periódicos, Reembolso creche/babá, Menor aprendiz, Auxílio excepcional, Atividade jornalística, Licença especial, Rescisão contratual e Estagiários, bolsistas e estudantes

14) Embrapa Mandioca e Fruticultura (CNPMPF)

Relatório de Auditoria nº 15

Setores auditados: Setor de Gestão Orçamentária e Financeira; Setor de Gestão de Patrimônio e Suprimentos; Setor de Gestão de Pessoas; Gestão de Contratos; Gestão de Tecnologia da Informação; Setor de Gestão da Biblioteca; Gestão de Projetos de Pesquisa; Núcleo de Desenvolvimento Institucional; Setor de Gestão de Logística e Transportes; Setor de Gestão de Campos Experimentais e de Casas de Vegetação.

Não conformidades detectadas: 52

- Grave: 0
- Média: 28 (2, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 13, 14, 17, 18, 20, 21, 23, 27, 28, 29, 31, 32, 38, 39, 42, 43, 44, 45, 46, 47 e 49)
- Formal: 24 (1, 3, 5, 11, 12, 15, 16, 19, 22, 24, 25, 26, 30, 33, 34, 35, 36, 37, 40, 41, 48, 50, 51 e 52)

Recomendações:

- ✓ Adotar as recomendações contidas nas NCs: 1, 3, 5, 7, 12, 14, 15, 16, 25, 26, 35, 36, 40 e 41
- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 2, 4, 6, 8, 9, 10, 11, 13, 27, 28, 30, 31, 32, 33, 34, 37, 38, 39, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51 e 52
- ✓ Justificar ou providenciar as correções contidas nas NCs: 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24 e 29

- ✓ Não conformidades solucionadas durante a auditoria: 9 (NC 33 do RA 4/2011; NCs 1, 9, 14, 26, 29, 37 e 39 do RA 17/2012; NC 14 do RA 24/2014)
- ✓ Não conformidades transferidas durante a auditoria: 14 (NCs 17, 18 e 19 do RA 4/2011, NCs 7, 23, 27, 35 e 36 do RA 17/2012 e NCs 10, 11, 12, 18, 20 e 24 do RA 24/2014)

NCs pendentes até dez/2016: 40(RA 67/2007: 26; RA 17/2012: 12, 18, 21, 22, 24, 25, 40 e 41; RA 24/2014: 5, 8, 13, 15, 16, 17 e 23; RA 15/2016: 2, 4, 6, 10, 11, 18, 20, 21, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 34, 38, 39, 42, 43, 44, 45, 49, 50, 51 e 52)

Cronograma: 8 a 17/6/2016

Recursos Humanos: 2 auditores

Custo com a viagem: R\$ 5.975,82

Compras e contratações

Informamos os processos licitatórios analisados durante a auditoria nas Tabelas 69 e 70, relativos aos períodos de janeiro a dezembro de 2015 e de janeiro a abril de 2016, respectivamente.

Tabela 69. Processos licitatórios (de janeiro a dezembro de 2015).

Modalidade	Quantidade	%	Valor (R\$)	%
Total	156	100,00	7.252.546,30	100,00
Dispensa	70	44,90	186.527,02	2,60
Cotação Eletrônica	48	30,80	78.247,44	1,10
Inexigibilidade	1	0,60	4.955,69	0,10
Pregão Eletrônico	18	11,50	1.346.111,88	18,60
Ata de Registro de Preços	19	12,20	5.636.704,27	77,70

Fonte: Embrapa Mandioca e Fruticultura.

Tabela 70. Processos licitatórios (janeiro a abril de 2016).

Modalidade	Quantidade	%	Valor R\$	%
Total	29	100	2.933.035,97	100
Dispensa	18	62,10	156.927,39	5,40
Cotação Eletrônica	4	13,80	16.502,10	0,60
Inexigibilidade	1	3,40	300.000,00	10,20
Pregão Eletrônico	1	3,40	96.841,01	3,30
Ata de Registro de Preços	5	17,20	2.362.765,47	80,60

Fonte: Embrapa Mandioca e Fruticultura.

Com base nos testes efetuados no Siafi Gerencial e em critérios de relevância, materialidade e criticidade, selecionamos para análise os processos de compras e contratações relacionados na Tabela 71.

Tabela 71. Processos de compras/contratações analisados.

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
Total			4.901.837,52
Pregão Eletrônico nº 37/2014	Objeto	Manutenção das instalações da Embrapa/CNPMPF	799.487,07
	Fundamentação	Leis nºs 8.666/1993 e 10520/2002 e Decreto nº 5.450/2005	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 17	
Pregão Eletrônico nº 38/2014	Objeto	Serviço de organização de eventos	2.320.417,16
	Fundamentação	Leis nºs 8.666/1993 e 10520/2002 e Decreto nº 5.450/2005	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 18	
Pregão Eletrônico nº 48/2014 DPS	Objeto	Renovação de licença de uso de software	29.808,00
	Fundamentação	Leis nºs 8.666/1993 e 10520/2002 e Decreto nº 5.450/2005	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 19	
Pregão Eletrônico nº 40/2015	Objeto	Prestação de serviço de vigilância	1.059.555,00
	Fundamentação	Leis nºs 8.666/1993 e 10520/2002 e Decreto nº 5.450/2005	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 20	
Dispensa de Licitação nº 102/2015	Objeto	Serviços de empreitada rural	15.911,50
	Fundamentação	Art. 24, Inciso II da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 21	
Dispensa de Licitação nº 2/2016	Objeto	Serviço de entrega de lanches do tipo café da manhã para empregados	13.776,00
	Fundamentação	Art. 24, Inciso II da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 22	
Dispensa de Licitação nº	Objeto	Serviço emergencial de limpeza, higienização e conservação das áreas int e ext da Unidade	69.030,60

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
15/2016	Fundamentação	Art. 24, Inciso IV da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 23	
Inexigibilidade de Licitação nº 1/2015	Objeto	Aquisição de consumíveis para cromatógrafo	4.955,09
	Fundamentação	Art. 25 da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 24	
Tomada de Preços nº 2/2014	Objeto	Contratação de empresa para execução de obra ref. à 1ª etapa da reforma e adequação da antiga hospedaria da Embrapa Mandioca e Fruticultura em um Centro de Treinamento	588.897,10
	Fundamentação	§ 2º do art. 22 da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 27	

Gestão de Pessoas

✓ Folha de pagamento

O pessoal efetivo da Unidade em abril de 2016 foi de 221 empregados, sendo 67 da atividade Fim e 154 do Suporte a Pesquisa e Desenvolvimento. As despesas com a folha de pagamento no 1º quadrimestre de 2016 totalizou R\$ 19.076.371,51, enquanto no mesmo período em 2015 foi verificada a importância de R\$ 17.671.011,34, o que representou no aumento de 2015 para 2016 de 7,95%. As verbas mais representativas em 2016 foram as de nº 401 (salário), 424 (adicional de titularidade), 419 (anuênio/quinquênio), 483 (13º salário – adiantamento 1ª parcela) e 484 (férias/adiantamento) somando 91% do total geral. Esses dados foram extraídos do Sistema Integrado de Recursos Humanos da Embrapa (Sirh) e relacionados pelo SGP no “Perfil da Unidade”.

✓ Novos Contratados

Foram analisadas seis contratações de empregados correspondentes ao período de janeiro de 2013 a janeiro de 2014: [REDACTED] (matrícula nº

[REDACTED] ([REDACTED]), [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED])
[REDACTED] ([REDACTED]), [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED])
[REDACTED] ([REDACTED]), [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED])
[REDACTED]), [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED])
[REDACTED]) e [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED])
24).

Nessa análise contemplamos a documentação relativa à contribuição sindical e avaliação do período probatório, visando certificar a efetividade dos controles internos de gestão relativos ao processo de contratação de pessoal.

- Não exigência da comprovação do recolhimento da contribuição sindical e não realização do desconto feito em folha de pagamento, referente aos empregados admitidos após o mês de março no ano da contratação (matrículas nºs [REDACTED]).
 - Ausência de documentos utilizados para avaliação do período de experiência (90 dias) da empregada de matrícula nº [REDACTED], descritos a seguir: Elaboração do Plano de Trabalho (anexo 2); Primeira Avaliação de Realização do Trabalho (anexo 3); Segunda Avaliação de Realização do Trabalho (anexo 4); Formulário Avaliação de Competências – Assistentes (anexo 5); Formulário Avaliação de Competências – Técnicos (anexo 6); Formulário Avaliação de Competências – Analistas e Pesquisadores (anexo 7) e Avaliação Final (anexo 8).
- ✓ Remoção de Pessoal

Existência de empregados da Unidade, relacionados na Tabela 73, exercendo as atividades em outras instituições de pesquisa sem a comprovação da regularidade do convênio de cooperação ou de sua cessão.

Tabela 72.

Matrícula	Nome	CPF
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

Matrícula	Nome	CPF
██████████	██████████	██████████
██████████	██████████	██████████
██████████	██████████	██████████
██████████	██████████	██████████
██████████	██████████	██████████
██████████	██████████	██████████
██████████	██████████	██████████
██████████	██████████	██████████

Tabela 73. Empregados lotados na Embrapa Mandioca e Fruticultura e removidos para outra Unidade.

Matrícula	Local de trabalho	Início	Descrição das atividades
██████████	Ceplac/BA *	18/12/1999	Inserção e Competitividade do Agricultor Familiar do Extremo Sul da Bahia no Agronegócio da Mandioca e do Abacar.
██████████	Campo Avançado de Salvador *	1º/1/2012	Desenvolvimento de tecnologias para o fortalecimento da agropecuária Baiana
██████████	Fundecitrus *	3/7/2014	Desenvolvimento de Sistemas de produção e Práticas de controle recomendados para as regiões afetadas pelo HLB.
██████████	EECB/SP *	28/11/2003	Avaliação da tolerância à clorose a variedade dos citros.
██████████	Cetab/BA	1º/7/2012	Supervisor de análise do laboratório de Biologia Molecular
██████████	Ufersa/RN *	1º/3/2011	Manejo fitotécnico para a cultura da mandioca em três microrregiões de Estado do RN.
██████████	Apta/SP *	1º/10/2008	Huanglongbing (ex-greening) dos citros: desenvolvendo abordagens biotecnológicas de manejo.
██████████	Embrapa Agrossilvipastoril	1º/5/2013	Desenvolver técnica de produção de mudas do gênero Spondias.
██████████	Epagri/SC *	1º/4/2010	Avaliação e transferência de clones de mandioca produzidos nos Pas 2.3.4 e 5 na Região centro-sul do Brasil.
██████████	Ceplac/BA	29/7/2009	-
██████████	Ceplac/BA	29/7/2009	-
██████████	Embrapa Meio Ambiente	6/6/2014	Disseminação da doença bacteriana do HLB; cadeia produtiva da mandioca e desenvolver sistema de produção orgânica de frutas
██████████	Embrapa Soja	1º/2/2012	Desenvolver atividade no campo avançado no Centro-Sul do Brasil.

Nota: (*) Referentes pendências da NC. 20 do RA 24/2014 que serão acompanhadas na NC. 45 deste RA.
 Fonte: BATISTA, Gilson de Moraes (2016). Com base nos papéis de trabalho preenchidos pelo SGP.

Os empregados de matrículas n°s ██████████ embora lotados na Embrapa Mandioca e Fruticultura encontram-se removidos e exercendo atividades na Comissão Executiva de Planejamento da Lavoura Cacaueira (Ceplac). A remoção se deu por meio do M.DGP/CMP N° 788/2009, de 17/7/2009, aprovado pelo Presidente

da Embrapa, em 23/7/2009, em atendimento ao Contrato de Cooperação entre as partes. Não há observação quanto ao retorno de ambos os empregados.

Ressaltamos a importância do controle e acompanhamento do recebimento da documentação do empregado envolvido na remoção, de modo que a sua Unidade de lotação possua informações atualizadas a respeito da folha de frequência mensal, do exame periódico, declarações de Imposto de Renda Pessoa Física (IRPF) e atividades realizadas.

✓ Rescisão de Contrato

Analisamos a documentação pertinente aos empregados [REDACTED] [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]) e [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), que rescindiram seus contratos nos anos de 2015 e 2016, sendo apresentados os documentos necessários para a composição legal do processo de desligamento (rescisão contratual, questionário de desligamento, nada consta dos setores e ASO referente exame demissional).

Ressaltamos a obrigatoriedade da realização do exame demissional aos empregados quando desligados da Unidade, requisito indispensável à dispensa, em atendimento a alínea “e” do subitem 7.4.1, da NR-7, da PM nº 3.214/1978, que trata do PCMSO. Sem o ASO demissional a demissão do empregado não poderá ser homologada no sindicato da classe, ou seja, o processo de demissão não se cumprirá por culpa deste.

✓ Cessão de Pessoal

Identificamos na Unidade cinco empregados cedidos para outros órgãos, sendo três para o Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento (Mapa), um para a

Defensoria Pública da União e um para o Departamento de Polícia Federal da Bahia, conforme demonstramos na Tabela 67.

Tabela 74.

Matrícula	Nome	CPF

Tabela 75. Empregados cedidos selecionados para verificação da documentação.

Matrícula	Órgão Cessionário	Início da cessão	Término da cessão	Tipo de cessão	Formalização
	Minist. da Agric. Pec. e Abastec. (Mapa)	1º/12/2007	26/9/2020	Com ônus	Cessão por força da justiça sem previsão de retorno.
	Minist. da Agric. Pec. e Abastec. (Mapa)	28/1/2016	28/1/2020	Com ônus	Portaria nº 111/2016 publicada em 28/1/2016. Cessão por prazo indeterminado.
	Minist. da Agric. Pec. e Abastec. (Mapa)	12/1/2016	12/1/2020	Com ônus	Portaria nº 15/2016 publicada em 13/1/2016. Cessão por prazo indeterminado.
	Defensoria Pública Geral da União	9/1/2012	8/1/2020	Com ônus	Trata-se de anistiado e cedido imediatamente para a Defensoria Pública da União. Cessão sem prazo de término.
	Departamento de Polícia Federal da Bahia	9/1/2012	8/1/2017	Com ônus	Trata-se de anistiado cedido imediatamente para o Departamento de Polícia Federal da Bahia. Cessão sem prazo de término.

Fonte: BATISTA, Gilson de Moraes (2016). Com base nos registros efetuados no SIRH.

Acompanhar as cessões de pessoal em vigência, observando o disposto no M.CIRC.DGP/CRT nº 04/2012, de 15/2/2012 e no M.PR.CIRC. nº 028/2010, de 27/4/2010.

Interceder junto ao órgão cessionário no sentido que seja fielmente cumprido o envio à Embrapa da folha de frequência do empregado, conforme previsto nas publicações que efetivaram as cessões de pessoal, sendo essenciais como suporte ao pagamento mensal.

* Informamos que na auditoria em questão os temas abordados foram direcionados para a verificação da regularidade de Compras e contratações, Serviços e contratos de Engenharia, Gestão de patrimônio, Obras em andamento, Bens em regime de comodato, Cadastro e Licença, Setor de Gestão de Pessoas, Folha de pagamento, Função gratificada, Substituição de função gratificada, Frequência, Reembolso creche/pré-escola, Novos contratados, Exames médicos periódicos, Órgão de classe, Licença especial, Segurança do trabalho, Comissão Interna de Prevenção de Acidentes, Remoção de pessoal, Laudo Técnico de Insalubridade e Periculosidade, Programa de Prevenção de Riscos Ambientais, Rescisão de contrato, Hora extra, Cessão de pessoal, Pós-graduação, Adicional de titularidade, Estagiários, bolsistas e estudantes de pós-graduação, Desempenho individual por resultado, Bolsa Idioma, Adicional noturno, Adicional atividade jornalística, Verba atrasada e Auxílio excepcional

15) Embrapa Pecuária Sudeste (CPPSE)

Relatório de Auditoria nº 16

Setores auditados: Setor de Gestão Orçamentária e Financeira; Setor de Gestão de Patrimônio e Suprimentos; Setor de Gestão de Pessoas; Setor de Infraestrutura e Logística; Gestão do Acervo Bibliográfico; Gestão de Projetos de Pesquisa; Gestão de Resíduos Sólidos; Setor de Gestão de Campos Experimentais

Não conformidades detectadas: 49

- Grave: 0
- Média: 20 (6, 8, 9, 12, 20, 21, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 32, 40, 41, 42, 43 e 47)
- Formal: 29 (1, 2, 3, 4, 5, 7, 10, 11, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 22, 31, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 44, 45, 46, 48 e 49)

Recomendações:

- ✓ Adotar as recomendações contidas nas NCs: 1, 2, 3, 5, 6, 7, 13, 14, 17, 31, 34, 35, 38, 42 e 43

- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 8, 9, 10, 11, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 30, 32, 33, 36, 37, 39, 40, 41, 44, 45, 46, 47, 48 e 49
- ✓ Justificar ou providenciar as correções contidas nas NCs: 4, 12, 24, 25, 26, 27, 28 e 29

NCs pendentes até dez/2016: 14 (9, 11, 16, 18, 19, 20, 25, 33, 36, 40, 45, 47, 48 e 49)

Cronograma: 19 a 29/7/2016

Recursos Humanos: 2 auditores

Custo com a viagem: R\$ 6.707,74

Compras e contratações

Informamos os processos licitatórios analisados durante a auditoria na Tabela 76, relativos aos períodos de janeiro a dezembro de 2015 e na Tabela 77 os realizados no período de janeiro a junho de 2016, respectivamente.

Tabela 76. Processos licitatórios (janeiro a dezembro de 2015).

Modalidade	Quantidade	%	Valor	%
Total	290	100,00	5.025.948,99	100,00
Dispensa	189	65,17	207.608,35	4,13
Cotação Eletrônica	64	22,07	93.484,00	1,86
Inexigibilidade	6	2,07	39.939,56	0,79
Pregão Eletrônico	14	4,83	1.484.582,74	29,54
Adesão (carona) Ata	2	0,69	119.133,00	2,37
Adesão (participante) Ata	1	0,34	1.491,99	0,03
Ata de Registro de Preços	14	4,83	3.079.709,35	61,28

Fonte: Embrapa Pecuária Sudeste.

Tabela 77. Processos licitatórios (janeiro a junho de 2016).

Modalidade	Quantidade	%	Valor	%
Total	145	100,00	834.711,68	100,00
Dispensa	104	71,72	129.828,83	15,55
Cotação Eletrônica	35	24,14	9.183,11	1,10
Inexigibilidade	2	1,38	44.000,00	5,27
Pregão Eletrônico	1	0,69	50.000,00	5,99
Ata de Registro de Preços	3	2,07	602.536,57	72,18

Fonte: Embrapa Pecuária Sudeste.

Com base nos testes efetuados no Siafi Gerencial e em critérios de relevância, materialidade e criticidade, selecionamos para análise os processos de compras e contratações relacionados na Tabela 78.

Tabela 78. Processos de compras/contratações analisados.

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
Total			638.498,28
Dispensa Nº 3/2016	Objeto	Aquisição de Materiais de Limpeza	2.584,65
	Fundamentação	Art. 24, Inciso II da Lei 8.666/93	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descritas nas NCs 13 e 14	
Dispensa nº 8/2016	Objeto	Pagamento de Anuidade do Conselho Regional de Química	1.511,00
	Fundamentação	Art. 24, Inciso II da Lei 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descritas nas NCs 13 e 14	
Dispensa nº 13/2016	Objeto	Aquisição de materiais de combate a incêndio	3.967,87
	Fundamentação	Art. 24, Inciso II da Lei 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descritas nas NCs 13 e 14	
Inexigibilidade nº 8/2015	Objeto	Aquisição de reagentes para sequenciamento de Mirna	18.994,76
	Fundamentação	Art. 25, Inciso II da Lei 8.666/93	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descritas nas NCs 13 e 14	
Pregão – SRP nº 11/2015	Objeto	Aquisição de Ingredientes para Ração, Misturas Minerais para bovinos e ração para equinos	611.440,00
	Fundamentação	Leis nºs 8666/93 e 10.520/02; Decreto 5.450/2005	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 15	

Gestão de Pessoas

✓ Folha de pagamento

O pessoal efetivo da Unidade em junho de 2016 foi de 153 empregados, sendo 39 da atividade Fim e 114 do Suporte a Pesquisa e Desenvolvimento. As despesas com a folha de pagamento no 1º semestre de 2016 totalizou R\$ 14.123.001,67, enquanto no mesmo período em 2015 foi verificada a importância de R\$ 13.057.989,17, o que representou no aumento de 2015 para 2016 de 8,16%. As verbas mais representativas em 2016 foram as de nº 401 (salário), 424 (adicional de titularidade), 419 (anuênio/quinquênio), 483 (13º salário – adiantamento 1ª parcela) e 422 (função gratificada) somando 88% do total geral. Para efeito comparativo a folha de pagamento, selecionamos 12 pastas de empregados, conforme relacionamos na Tabela 79, sendo selecionados por critérios específicos, entre outros: recém-admitidos, admitidos até 2007, executores de horas extras, ocupantes de função gratificada e recebedores de anuênio/quinquênio, também analisamos alguns proventos com 100% de abrangência. Esses dados foram extraídos do Sistema Integrado de Recursos Humanos da Embrapa (Sirh) e relacionados pelo SGP no “Perfil da Unidade”.

Tabela 79 Empregados selecionados.

Matrícula	Nome	Cargo	Nível de Instrução	Data de Admissão
██████	████████████████████	Analista B	Superior	23/4/2014
██████	████████████████████	Analista B	Mestrado	30/4/2014
██████	████████████████████	Analista A	Mestrado	20/9/2012
██████	████████████████████	Assistente C	Ensino Médio	8/2/2012
██████	████████████████████	Pesquisadora	Doutorado	1º/4/2011
██████	████████████████████	Pesquisador	Doutorado	4/4/2011
██████	████████████████████	Analista A	Mestrado	6/11/2007
██████	████████████████████	Analista A	Doutorado	2/4/2007
██████	████████████████████	Pesquisadora	Doutorado	27/3/2007
██████	████████████████████	Assistente B	Ensino Médio	1º/8/2002
██████	████████████████████	Pesquisadora	Doutorado	30/10/2001

Matrícula	Nome	Cargo	Nível de Instrução	Data de Admissão
		Pesquisador	Pós-Doutorado	24/11/1998

Nas Tabelas 80 e 81 apresentamos os valores agrupados e detalhados do nosso levantamento.

Tabela 80. Valores agrupados da folha de pagamento no período de janeiro a maio de 2016.

Levantamento	Empregados na folha	Proventos	Salário (Verba 401)	Demais Verbas
Total da Unidade (A)	153	11.343.264,33	6.550.265,01	4.792.999,32
Analisado (B)	12	1.114.649,63	645.515,90	469.133,73
Percentual (B/A)	7,84%	9,83%	9,85%	9,79%

Fonte: BATISTA, Gilson de Moraes (2016). Com base nas informações extraídas do Banco de Dados "SRHTB".

Tabela 81. Valores detalhados da folha de pagamento no período de janeiro a maio de 2016.

Provento	Verba	Total da Unidade (A)	Analisados (B)	Percentual (B/A)
Total		11.343.264,33	1.114.649,63	9,83%
SALÁRIO	401	6.550.265,01	645.515,90	9,85%
HORA EXTRA NOTURNA	408	762,40	95,73	12,56%
PG-AUXÍLIO SUBSIST.(EMBRAPA)	409	21.400,00	-	-
ADICIONAL NOTURNO	410	549,14	126,31	23,00%
ADICIONAL PERICULOSIDADE (30% SAL)	411	21.595,58	5.789,95	26,81%
ADICIONAL INSALUBRIDADE	412	36.390,09	2.551,90	7,01%
ANUENIO/QUINQUENIO	419	1.089.346,51	35.023,10	3,22%
BOLSA-ESTUDOS DE IDIOMAS	420	6.200,20	1.656,00	26,71%
FUNCAO GRATIFICADA	422	437.855,35	102.716,64	23,46%
ADICIONAL DE TITULARIDADE	424	1.362.864,18	181.752,69	13,34%
HORA EXTRA DIAS ÚTEIS (50%)	425	141.431,57	4.956,29	3,50%
HORA EXTRA DOM/FERIADO (100%)	426	70.605,61	1.048,42	1,48%
SUBST.FUNÇÃO GRATIFICADA	428	30.639,67	2.683,76	8,76%
FERIAS-ABONO FÉRIAS	429	85.008,21	13.800,81	16,23%
FERIAS-MÉDIA ADICIONAIS	431	24.106,63	478,04	1,98%
RESSARCIMENTOS	433	10.294,33	-	-
REEMBOLSO-CRECHE/PRÉ-ESCOLA	442	32.290,24	6.397,44	19,81%
REEMBOLSO-CRECHE/PRÉ-ESCOLA - ATRASADO/REPOSIÇÃO	446	5.134,80	913,92	17,80%
AUXILIO EXCEPCIONAL	452	8.584,38	-	-
AUXILIO EXCEPCIONAL DIFERENÇA/ATRASADO	453	613,17	-	-
FERIAS - GRATIFICAÇÃO DE FÉRIAS	457	164.432,82	12.286,12	7,47%
REPOUSO SEMANAL REMUNERADO-RSR	460	46.075,32	1.338,10	2,90%
LICENCA ESPECIAL PECUNIA	461	110.738,67	-	-
RCT-GRATIFICAÇÃO DE FÉRIAS	468	5.499,70	-	-
RCT-FÉRIAS PROPORCIONAIS	478	16.499,10	-	-
13º SALÁRIO - ADIANT. 1ª PARCELA	483	525.265,92	49.489,69	9,42%
FÉRIAS-ADIANTAMENTO	484	356.938,00	21.719,00	6,08%
RCT-13 SALARIO PROPORCIONAL	486	2.543,05	-	-
ADICIONAL DE ATIVIDADE JORNALISTICA	511	9.230,95	-	-
DEC.JUD.DEVOLV.IR.LIC.PRÊMIO	517	15.590,66	-	-

Provento	Verba	Total da Unidade (A)	Analisados (B)	Percentual (B/A)
SALÁRIO-ATRASADO	561	3.449,05	-	-
FUNÇÃO GRATIFICADA-INCORPORADA	565	10.506,13	-	-
SUBST.FUNÇÃO GRATIF.-ATRASADA	572	137,59	-	-
ADIC. PERICULOSIDADE-ATRASADO	574	2.953,54	-	-
ADIC. INSALUBR. ATRAS/REPOSIÇÃO	575	5.614,18	-	-
ANUENIO/QUINQUENIO-ATRASADO	577	896,75	-	-
FUNÇÃO GRATIFICADA-ATRASADA	598	3.356,22	-	-
IRRF-REPOSIÇÃO DESC.INDEVIDO	623	3.310,16	-	-
CERES-AJUSTE CONTRIBUIÇÃO-SIAPE	649	1.146,61	0,67	0,06%
ADICIONAL PERICULOSIDADE - ACT	671	123.142,84	24.309,15	19,74%

Fonte: BATISTA, Gilson de Moraes (2016). Com base nas informações extraídas do Banco de Dados "SRHTB".

✓ Novos Contratados

Foram analisadas seis contratações de empregados correspondentes ao período de abril de 2011 a abril de 2014: [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]) e [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]).

Nessa análise contemplamos a documentação relativa à contribuição sindical, a autorização de acesso ao IRPF e a avaliação do período probatório, visando certificar a efetividade dos controles internos de gestão relativos ao processo de contratação de pessoal.

- Não exigência da comprovação do recolhimento da contribuição sindical e não realização do desconto feito em folha de pagamento, referente ao empregado de matrícula nº [REDACTED], admitido após o mês de março no ano da contratação (2014).

✓ Rescisão de Contrato

Analisamos a documentação pertinente aos empregados [REDACTED] [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED], [REDACTED]), [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]) e [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), que rescindiram seus contratos nos anos de 2014 a 2016, tendo sido apresentados os documentos necessários para a composição legal do processo de desligamento, ou seja, rescisão contratual, questionário de desligamento, nada consta dos setores e ASO referente exame demissional.

Ressaltamos a obrigatoriedade da realização do exame demissional aos empregados quando desligados da Unidade, requisito indispensável à dispensa, em atendimento a alínea “e” do subitem 7.4.1, da NR-7, da PM nº 3.214/1978, que trata do PCMSO. Sem o ASO demissional a demissão do empregado não poderá ser homologada no sindicato da classe, ou seja, o processo de demissão não se cumprirá por culpa deste.

* Informamos que na auditoria em questão os temas abordados foram direcionados para a verificação da regularidade da folha de pagamento, função gratificada, substituição de função gratificada, reembolso creche/pré-escola, novos contratados, exames médicos periódicos, órgão de classe, licença especial, segurança do trabalho, comissão interna de prevenção de acidentes, laudo técnico das condições ambientais de trabalho, programa de prevenção de riscos ambientais, rescisão de contrato, frequência, hora extra, pós-graduação, adicional de titularidade, estagiários, bolsistas e estudantes de pós-graduação, desempenho individual por resultado, bolsa idioma, adicional noturno, adicional atividade jornalística, verba atrasada e auxílio excepcional.

16) Embrapa Suínos e Aves (CNPSA)

Relatório de Auditoria nº 17

Setores auditados: Setor de Gestão Orçamentária e Financeira; Patrimônio e Suprimentos e Gestão de Pessoas

Não conformidades detectadas: 65

- Grave: 1 (21)
- Média: 26 (1, 8, 10, 11, 12, 13, 14, 16, 20, 22, 23, 24, 25, 26, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 37, 48, 51, 54, 56 e 64)
- Formal: 38 (2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 15, 17, 18, 19, 27, 29, 30, 36, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 49, 50, 52, 53, 55, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63 e 65)

Recomendações:

- ✓ Adotar as recomendações contidas nas NCs: 3, 4, 5, 6, 19, 28, 29, 39, 40, 41, 43, 48, 49, 50, 52, 56, 57, 60, 61, 62 e 63
- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 1, 2, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 30, 31, 32, 33, 35, 36, 37, 38, 42, 44, 45, 46, 47, 49, 51, 53, 54, 55, 58, 59, 62, 63, 64 e 65
- ✓ Justificar ou providenciar as correções contidas nas NCs: 34 e 43

NCs pendentes até dez/2016: 20 (RA 6/2009: NC 4; RA 13/2014: NC 13; RA 17/2016: 7, 11, 12, 13, 14, 16, 17, 19, 20, 21, 22, 23, 27, 31, 43, 49, 55 e 62)

Cronograma: 18/7 a 27/7/2016

Recursos Humanos: 2 auditores

Custo com a viagem: R\$ 7.081,49

Compras e contratações

Informamos os processos licitatórios analisados durante a auditoria nas Tabelas 82 e 83, relativos aos períodos de janeiro a dezembro de 2015 e janeiro a junho de 2016, respectivamente.

Tabela 82 Processos licitatórios (de janeiro a dezembro de 2015).

Modalidade	Quantidade	%	Valor (R\$)	%
Total	361	100,00	4.722.138,03	100,00%
Dispensa	262	72,58	1.477.227,76	31,28%

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint) – Exercício 2016

Modalidade	Quantidade	%	Valor (R\$)	%
Total	361	100,00	4.722.138,03	100,00%
Cotação Eletrônica	27	7,48	52.174,54	1,10%
Inexigibilidade	15	4,16	163.625,19	3,47%
Pregão Presencial	0	0,00	0,00	0,00%
Pregão Eletrônico	43	11,91	2.024.629,05	42,88%
Convite	0	0,00	0,00	0,00%
Tomada de Preços	0	0,00	0,00	0,00%
Sistema de Registro de Preços	14	3,88	R\$ 1.004.481,49	21,27%

Obs: Contratação por dispensa de Licitação - Energia Elétrica - R\$ 809.446,14
 Fonte: CNPSA.

Tabela 83. Processos licitatórios (de janeiro a junho de 2016).

Modalidade	Quantidade	%	Valor (R\$)	%
Total	161	100,00	2.475.845,24	100,00%
Dispensa	128	79,50	976.425,36	39,44%
Cotação Eletrônica	3	1,86	4.550,00	0,18%
Inexigibilidade	9	5,59	54.214,89	2,19%
Pregão Presencial	0	0,00	0,00	0,00%
Pregão Eletrônico	16	9,94	1.223.489,49	49,42%
Convite	0	0,00	0,00	0,00%
Tomada de Preços	0	0,00	0,00	0,00%
Sistema de Registro de Preços	5	3,11	R\$ 217.165,50	8,77%

Obs: Contratação por dispensa de Licitação -Energia Elétrica - R\$ 715.056,70
 Fonte: CNPSA.

Com base nos testes efetuados no Siafi Gerencial e em critérios de relevância, materialidade e criticidade, selecionamos para análise os processos de compras e contratações relacionados na Tabela 84.

Tabela 84. Processos de compras/contratações analisados.

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
Total			1.170.088,13
Dispensa de Licitação nº 72/2015	Objeto	Contratação de serviço de impressão	2.729,86
	Fundamentação	Art. 24, Inc. II	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 11	
Dispensa de Licitação nº 96/2015	Objeto	Confecção de bandeira nacional	343,00
	Fundamentação	Art. 24, Inc. II	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 11	
Dispensa de Licitação nº 154/2015	Objeto	Pagamento taxa publicação artigo científico	1.200,00
	Fundamentação	Art. 24, Inc. V	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC xx	
Dispensa de	Objeto	Gravação de vídeo para Dia de Campo na TV	5.500,00

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint) – Exercício 2016

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
Licitação nº 201/2015	Fundamentação	Art. 24, Inc. II	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 11	
Dispensa de Licitação nº 270/2015	Objeto	Gravação de vídeo para Dia de Campo na TV	
	Fundamentação	Art. 24, Inc. VII	
	Contratado (CPF/CNPJ)		47.740,00
Dispensa de Licitação nº 35/2016	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 11	
	Objeto	Confecção bandeira nacional	
	Fundamentação	Art. 24, Inc. II	519,00
Dispensa de Licitação nº 42/2016	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 12	
	Objeto	Contratação de serviço de hospedagem	
Dispensa de Licitação nº 76/2016	Fundamentação	Art. 24, Inc. II	
	Contratado (CPF/CNPJ)		2.400,00
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC xx	
Inexigibilidade nº 02/2016	Objeto	Emissão de registros genealógicos de suínos	
	Fundamentação	Art. 25, caput	
	Contratado (CPF/CNPJ)		10.500,00
Inexigibilidade nº 06/2016	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 13	
	Objeto	Aquisição de kit para análise de ovos	
	Fundamentação	Art. 25, Inc. I.	
Inexigibilidade nº 08/2016	Contratado (CPF/CNPJ)		11.950,00
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 13	
	Objeto	Aquisição de lâmpada pré-alinhada para espectrofotometro	
Pregão Eletrônico nº 33/2015 – (SRP)	Fundamentação	Art. 25, Inc. I.	
	Contratado (CPF/CNPJ)		4.555,11
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 13	
Pregão Eletrônico nº 01/2016	Objeto	Aquisição de gêneros alimentícios	
	Fundamentação	Lei nº 10.520/2002, 8.666/93 e Decreto 5.450/200	
	Contratado (CPF/CNPJ)		18.940,00
Pregão Eletrônico nº 01/2016	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 14	
	Objeto	Manutenção de veículos automotores	
	Fundamentação	Lei nº 10.520/2002	
	Contratado (CPF/CNPJ)		88.617,30

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC xx	
Tomada de Preços nº 01/2014	Objeto	Reforma e ampliação de Central de Inseminação Artificial	971.253,86
	Fundamentação	Lei nº 10.520/2002	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 16	

Gestão de Pessoas

✓ Folha de Pagamento

O total geral das folhas de pagamentos da Embrapa Suínos e Aves no período de janeiro a maio de 2016, incluindo todos os proventos com movimentação, resultaram na importância de R\$ 15.059.989,92, conforme dados extraídos do Sistema Integrado de Recursos Humanos da Embrapa (Sirh), com o quantitativo de 208 empregados em junho de 2016.

Para efeito de nosso levantamento, do total mencionado, foram analisados 100% de todos os proventos listados na Tabela 87, com exceção dos de códigos: 499- Contribuição Sindical - Reposição de Desconto Indevido (R\$ 626,17), 623 - IRRF-Reposição Desconto Indevido (R\$ 345,09) e 649 – Ceres – Ajuste Contribuição – Siape (R\$ 0,44).

Ressaltamos que as informações relativas aos valores pagos e auditados, citados nos subitens a seguir, foram extraídas do Sistema de Recursos Humanos (SIRH) por meio do SRHTB em 13/7/2016.

Para análise dos temas abordados nesta seção, verificamos a documentação contida nas pastas funcionais de quatro empregados contratados a partir de março de 2014, de dois empregados mais antigos e seis escolhidos aleatoriamente cujas matrículas e dados encontram-se na Tabela 85. Utilizamos também os papéis de trabalhos preenchidos pela Unidade, os dados extraídos dos sistemas de informação

usados na gestão de pessoas, os documentos constantes nas pastas funcionais de empregados e as informações prestadas pela Unidade.

Tabela 85. Empregados selecionados para análise.

Matrícula	Nome/CPF	Cargo	Formação	Admissão
		Pesquisador A PCE 2012	Zootecnia	12/4/1976
		Técnico A PCE 2012	///	17/5/1976
		Assistente B PCE 2012	///	26/6/1989
		Analista A PCE 2012	Comunicação Social	17/3/1999
		Analista A PCE 2012	Farmácia	13/8/2007
		Analista B PCE 2012	Biblioteconomia	4/5/2009
		Analista B PCE 2012	Engenharia Agrônômica	21/7/2010
		Técnico B PCE 2012	///	1º/6/2011
		Analista B PCE 2012	Zootecnia	5/3/2014
		Analista B PCE 2012	Farmácia	5/5/2014
		Pesquisador A PCE 2012	Medicina Veterinária	27/5/2014
		Pesquisador A PCE 2012	Medicina Veterinária	16/6/2014

Fonte: RODRIGUES, Luiz Carlos Vasconcelos (2016), com base nas informações referentes ao período de janeiro a maio de 2016, extraídas do Banco de Dados denominado SRHTB.

Apresentamos nas Tabelas 86 e 87 a representatividade da nossa amostra.

Tabela 86. Valores da folha no período de janeiro a maio de 2016.

	Empregados na folha	Proventos R\$	Salário Verba (401) R\$	Demais Verbas R\$
Total da Unidade (A)	208	15.059.989,92	8.947.581,41	6.112.408,51
Analisado (B)	12	907.789,85	585.426,15	322.363,70
Percentual (B/A)	5,77%	6,03%	6,54%	5,27%

Fonte: RODRIGUES, Luiz Carlos Vasconcelos (2016), com base nas informações referentes ao período de janeiro a maio de 2016, extraídas do Banco de Dados denominado SRHTB.

Tabela 87. Valores detalhados da folha no período de janeiro a maio de 2016.

Provento	Verba	Total da Unidade (A)	Analisados (B)	Percentual (B/A)
Total		15.059.989,92	907.789,85	6,03%
Salário	401	8.947.581,41	585.426,15	6,54%

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint) – Exercício 2016

Provento	Verba	Total da Unidade (A)	Analizados (B)	Percentual (B/A)
Hora Extra Noturna	408	2.017,41	0,00	0%
PG-Auxílio Subsist.(Embrapa)	409	11.584,00	0,00	0%
Adicional Noturno	410	512,23	0,00	0%
Adicional Periculosidade (30% Sal)	411	31.316,53	0,00	0%
Adicional Insalubridade	412	215.012,48	5.103,80	2,37%
Pensão Judicial	413	2.950,60	0,00	0%
Bolsa Exterior	414	89.120,27	38.858,29	43,60%
Anuênio/Quinquênio	419	1.534.999,83	67.249,50	4,38%
Bolsa-Estudos de Idiomas	420	1.771,44	0,00	0%
Função Gratificada	422	499.425,37	0,00	0%
Adicional de Titularidade	424	1.628.795,87	130.373,76	8,00%
Hora Extra Dias Úteis (50%)	425	98.732,55	1.090,55	1,10%
Hora Extra Dom/Feriado (100%)	426	67.259,36	361,84	0,54%
Subst.Função Gratificada	428	54.025,32	5.369,13	9,94%
Férias-Abono Férias	429	125.636,28	5.589,20	4,45%
Férias-Média Adicionais	431	8.706,67	82,22	0,94%
Ressarcimentos	433	3.221,83	1.878,86	58,32%
PG-Auxil.Mobil-Ressarcimento	437	4.500,00	0,00	0%
Reembolso-Creche/Pré-Escola	442	63.523,86	10.510,08	16,55%
Reembolso-Creche/Pre-Escola - Atrasado/Reposição	446	7.661,72	456,96	5,96%
Vale Refeição-Diferença/Reposição	447	56,79	0,00	0%
Auxílio Excepcional	452	9.197,55	0,00	0%
Férias - Gratificação de Férias	457	181.868,19	6.850,10	3,77%
Repouso Semanal Remunerado-SRS	460	38.810,69	309,82	0,80%
Licença Especial Pecúnia	461	127.365,84	0,00	0%
13º Salário - Adiant. 1ª Parcela	483	776.915,73	32.967,44	4,24%
Férias-Adiantamento	484	351.815,00	12.492,00	3,55%
Contribuição Sindical- Rep Desc Indev	499	626,17	0,00	0%
Adicional de Atividade Jornalística	511	24.350,00	2.715,87	11,15%
Dec.Jud,Devolv.IR.Lic.Prêmio	517	34.410,01	0,00	0%
Ind.Hora Extra-TST 291-CLT	522	12.210,38	0,00	0%
Hora Extra Dom/Feriado (Diferença)	526	98,04	0,00	0%
Salário-Diferença	529	225,61	0,00	0%
Adicional Insalubridade-Diferença	542	306,23	0,00	0%
PG-Auxílio Subsist.(Embrapa) Atras.	563	8.382,60	0,00	0%
Função Gratificada-Incorporada	565	91.854,95	0,00	0%
Subst.Função Gratif. -Atras.	572	1.359,42	0,00	0%
Anuênio/Quinquênio-Diferença	590	58,63	0,00	0%
PG-Ressarcimento Locomoção Exterior	591	355,45	0,00	0%
Função Gratificada-Diferença/Rep.Desc.Ind.	592	273,97	0,00	0%
Adicional de Titularidade - Atras./Dif.	619	748,11	0,00	0%
IRRF-Reposição Desc.Indevido	623	345,09	104,28	30,22%
Ceres-Ajuste Contribuição-Siape	649	0,44	0,00	0%

Fonte: RODRIGUES, Luiz Carlos Vasconcelos (2016), com base nas informações referentes ao período de janeiro a maio de 2016, extraídas do Banco de Dados denominado SRHTB.

✓ Novos contratados

Inconformidades detectadas nas pastas dos 12 empregados analisados, conforme descritas a seguir:

- a) Empregada de matrícula nº [REDACTED] preencheu o cartão proposta permanente de seguro de vida em grupo, mas deixou em branco o seu nome no campo específico do formulário;
- b) Empregado de matrícula [REDACTED] é casado, mas no Sirh o seu estado civil encontra-se como solteiro;
- c) Cartão proposta do empregado de matrícula nº [REDACTED] encontra-se desatualizado, pois foi assinado em 2010 e nasceram dois filhos posterior à data, um em 2011 e outro em 2015;
- d) Empregada de matrícula nº [REDACTED], contratada em 13/8/2007, não tem o cartão proposta de seguro de vida em grupo;
- e) Ausência de comprovação de entrega do código de conduta ao empregado de matrícula nº [REDACTED], conforme determinação da deliberação da DE, publicada no BCA nº 43, de 15/10/2012;
- f) Ausência de comprovação de votação das últimas eleições na contratação dos empregados de matrículas nºs [REDACTED];
- g) Empregados de matrículas nºs [REDACTED] sem o termo de compromisso no qual deve se comprometer a permanecer na referida Unidade pelo período mínimo de cinco anos, contrariando o item 18.13 do edital do concurso público de 2009.

✓ Cessão de Pessoal

Identificamos que na Unidade não existe empregado cedido.

✓ Rescisão Contratual

Foram analisadas cinco rescisões contratuais de ex-empregados, que tiveram o contrato de trabalho rescindido entre os anos de 2010 e 2015, e relatamos as seguintes inconformidades:

- a) Os portadores de matrículas nºs [REDACTED] ([REDACTED] [REDACTED]), [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED]),

██████ (████████████████████) e ██████ (████████████████████) não realizaram a entrevista de desligamento que objetiva a atender a Deliberação nº 22/2000 na identificação das causas da evasão de pessoal e tem também como objetivo subsidiar, com os resultados, a constante avaliação da política de gestão de pessoas da Embrapa;

- b) O portador da matrícula nº ██████ (████████████████████) foi demitido e seu Atestado de Saúde Ocupacional – ASO foi realizado posterior à rescisão contratual, contrariado o subitem 7.4.3.5 da NR 7 da Portaria Ministerial nº 3.214/78.

* Informamos que na auditoria em questão os temas abordados foram direcionados para a verificação da regularidade da função gratificada, substituição de função gratificada, faltas injustificadas, reembolso creche/pré-escola, auxílio excepcional, bolsa estudos de idiomas, atividade, adicional de titularidade, novos contratados e matrículas escolhidas para análise, cessão de pessoal, empregados afastados pelo inss, rescisão contratual, conselho de classe, contribuição sindical, frequência, hora extra, licença especial, educação corporativa, vale transporte, serviço especializado em engenharia de segurança e em medicina do trabalho, Comissão Interna de Prevenção de Acidentes (Cipa), Mapeamento de Riscos Ambientais, Equipamentos de Proteção Individual – EPIs, Programa de Prevenção de Riscos Ambientais (PPRA), Laudo Técnico de Condições de Ambientes de Trabalho (LTCAT), vasos de pressão, adicional de insalubridade e periculosidade, prevenção e combate a incêndio, exame médico periódico, estagiários, bolsistas e estudantes pós-graduação e menores aprendizes.

17) Embrapa Semiárido (CPATSA)

Relatório de Auditoria nº 18

Setores auditados: Gestão Orçamentária e Financeira; Patrimônio e Suprimentos; Gestão de Pessoas; Gestão de Contratos e Convênios; Gestão de Máquinas e Veículos; Gestão de Campos Experimentais; Gestão de Tecnologia da Informação

Não conformidades detectadas: 37

- Grave: 0
- Média: 10 (8, 13, 17, 18, 20, 25, 27, 31, 33 e 35)
- Formal: 27 (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 19, 21, 22, 23, 24, 26, 28, 29, 30, 32, 34, 36 e 37)

Recomendações:

- ✓ Adotar as recomendações contidas nas NCs: 1, 2, 3, 5, 6, 7, 10, 11, 17, 22, 23 e 37
- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 4, 8, 9, 12, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35 e 36
- ✓ Justificar ou providenciar as correções contidas na NC: 13
- ✓ Não conformidades solucionadas durante a auditoria: 2 (NCs 32 e 39 do RA 21/2014)

NCs pendentes até dez/2016: 12 (RA 41/2012: 27; RA 21/2014: 15, 16, 35 e 60; RA 18/2016: 9, 16, 18, 19, 20, 28 e 36)

Cronograma: 18 a 29/7/2016

Recursos Humanos: 3 auditores

Custo com a viagem: R\$ 8.544,53

Compras e contratações

Informamos os processos licitatórios analisados durante a auditoria nas Tabelas 88 e 89, relativos aos períodos de janeiro a dezembro de 2015 e de janeiro a junho de 2016, respectivamente.

Tabela 88. Processos licitatórios (de janeiro a dezembro de 2015).

Modalidade	Quantidade	%	Valor (R\$)	%
Total	183	100	8.270.094,59	100
Dispensa	103	56,28	1.085.072,16	13,12
Cotação Eletrônica	33	18,03	199.810,03	2,42

Modalidade	Quantidade	%	Valor (R\$)	%
Total	183	100	8.270.094,59	100
Inexigibilidade	3	1,64	116.602,17	1,41
Pregão Eletrônico	28	15,30	2.627.362,07	31,77
Convite	1	0,55	73.976,00	0,89
Sistema de Registro de Preços	15	8,20	4.167.272,16	50,39

Fonte: Embrapa Semiárido, em resposta a Solicitação de Auditoria de 5/7/2016.

Tabela 89. Processos licitatórios (de janeiro a junho de 2016).

Modalidade	Quantidade	%	Valor (R\$)	%
Total	67	100	2.032.256,08	100
Dispensa	48	71,64	185.808,67	9,14
Cotação Eletrônica	10	14,93	51.464,49	2,53
Pregão Eletrônico	3	4,48	738.117,42	36,32
Sistema de Registro de Preços	6	8,96	1.056.865,50	52,00

Fonte: Embrapa Semiárido, em resposta a Solicitação de Auditoria de 5/7/2016.

Com base nos testes efetuados no Siafi Gerencial e em critérios de relevância, materialidade e criticidade, selecionamos para análise os processos de compras e contratações relacionados na Tabela 90.

Tabela 90. Processos de compras/contratações analisados.

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$	
Total			1.116.637,37	
Convite nº 1/2015	Objeto	Serviço de trator agrícola	73.976,00	
	Fundamentação	Lei 8.666/93 e Lei Complementar nº 101/2000		
	Contratado (CPF/CNPJ)			
Regularidade	Irregularidade descrita na NC 12			
Dispensa nº 53/2015	Objeto	Aquisição de combustível (gasolina comum)	5.774,91	
	Fundamentação	Art. 24 , Inciso V da Lei n 8.666/1993		
	Contratado (CPF/CNPJ)	Agência Nacional do Petróleo, Gás Natural e Biocombustíveis 02.313.673/0001-27		

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint) – Exercício 2016

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$	
Pregão nº 8/2016	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 12	682.299,60	
	Objeto	Prestação de serviços de limpeza		
	Fundamentação	Lei Complementar nº 123/2006, Lei nº 10.520/2002, Lei nº 8.666/1993 e Decreto nº 5.450/2005		
	Contratado (CPF/CNPJ)			
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 12		
Pregão nº 43/2015	Objeto	Aquisição de Material de Laboratório	137.508,94	
	Fundamentação	Lei Complementar nº 123/2006, Lei nº 10.520/2002, Lei nº 8.666/1993 e Decreto nº 5.450/2005		
	Contratado (CPF/CNPJ)			

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 12	
Pregão nº 40/2015	Objeto	Prestação de serviço de vigilância armada	217.077,92
	Fundamentação	Lei Complementar nº 123/2006, Lei nº 10.520/2002, Lei nº 8.666/1993 e Decreto nº 5.450/2005	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 12	

Gestão de Pessoas

✓ Folha de Pagamento

Apresentamos nossa amostra na Tabela 91, e sua representatividade nas Tabelas 92 e 85.

Tabela 91. Seleção de empregados.

Matrícula	Nome/CPF	Cargo	Nível de Instrução	Admissão
		Analista B PCE 2012	Superior	5/12/2012
		Analista B PCE 2012	Superior	1/10/2012
		Assistente C PCE 2012	Alfabetizado	27/8/2012

Matrícula	Nome/CPF	Cargo	Nível de Instrução	Admissão
360825	[REDACTED]	Assistente C PCE 2012	Alfabetizado	24/8/2012
360336	[REDACTED]	Pesquisador A PCE 2012	Doutorado	5/6/2012
360238	[REDACTED]	Pesquisador A PCE 2012	Doutorado	1/6/2012
360202	[REDACTED]	Assistente C PCE 2012	Ensino Médio	17/5/2012
359963	[REDACTED]	Assistente C PCE 2012	Ensino Médio	14/3/2012
359865	[REDACTED]	Técnico B PCE 2012	Ensino Médio	13/2/2012
359841	[REDACTED]	Técnico B PCE 2012	Ensino Médio	13/2/2012
359327	[REDACTED]	Técnico B PCE 2012	Superior	6/2/2012
359462	[REDACTED]	Técnico B PCE 2012	Superior	3/2/2012

Fonte: SANTOS, Amir Felipe dos (2016). Com base nas informações referentes ao período de janeiro a maio de 2016 extraídas do Sistema de Recursos Humanos da Embrapa (SIRH).

Tabela 92. Valores da folha no período de janeiro a maio de 2016.

	Empregados na folha	Proventos (R\$)	Salário (Verba 401) (R\$)	Demais Verbas (R\$)
Total da Unidade (A)	340	20.900.615,55	12.580.271,59	8.320.343,96
Selecionados (B)	12	981.988,42	336.355,70	154.638,51
Percentual (B/A)	3,53%	2,35%	2,67%	1,86%

Fonte: SANTOS, Amir Felipe dos (2016). Com base nas informações referentes ao período de janeiro a maio de 2016 extraídas do SIRH.

Tabela 93. Valores detalhados da folha de janeiro a maio de 2016.

Provento	Cód.	Total da Unidade (A)	Analisados (B)	Percentual % (B/A)
Total	45	20.900.615,55	490.994,21	
Salário	401	12.580.271,59	336.355,70	2,67%
Compl. Pecuniaria(25% Salario)	406	2.728,80		
Hora Extra Noturna	408	1.853,09	17,88	0,96%
Pg-Auxilio Subsist.(Embrapa)	409	23.040,00		
Adicional Noturno	410	31,54		
Adicional Periculosidade (30% Sal)	411	47.396,16		
Adicional Insalubridade	412	224.516,16	10.207,60	4,55%
Bolsa Exterior	414	89.750,15		
Anuênio/Quinquênio	419	2.091.895,72	1.792,74	0,09%
Bolsa-Estudos de Idiomas	420	1.103,00		
Função Gratificada	422	499.365,85	20.873,72	4,18%

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint) – Exercício 2016

Provento	Cód.	Total da Unidade (A)	Analizados (B)	Percentual % (B/A)
Adicional de Titularidade	424	2.328.015,51	41.993,13	1,80%
Hora Extra Dias Uteis (50%)	425	144.541,00	5.563,68	3,85%
Hora Extra Dom/Feriado (100%)	426	41.650,34	1.834,79	4,41%
Subst.Funcao Gratificada	428	35.434,39	2.237,48	6,31%
Ferias-Abono Ferias	429	200.853,07	8.491,86	4,23%
Ferias-Media Adicionais	431	20.257,19	300,42	1,48%
Ressarcimentos	433	1.444,39		
Reembolso-Creche/Pre-Escola	442	164.129,37	6.605,21	4,02%
Reembolso-Creche/Pre-Escola - Atrasado/Reposicao	446	29.543,69	2.112,88	7,15%
Vale Refeicao-Diferenca/Reposicao	447	56,79		
Auxilio Excepcional	452	21.460,95		
Ferias - Gratificacao de Ferias	457	274.036,02	8.737,06	3,19%
Repouso Semanal Remunerado-Rsr	460	40.675,82	1.612,24	3,96%
Licenca Especial Pecunia	461	201.872,17		
Rct-Gratificacao de Ferias	468	1.759,20		
Rct-Ferias Proporcionais	478	1.568,88		
13 Salario - Adiant. 1 Parcela	483	1.016.178,21	25.125,82	2,47%
Ferias-Adiantamento	484	633.656,00	17.132,00	2,70%
Rct-13 Salario Proporcional	486	1.925,10		
Rct-Ferias Vencidas	488	3.708,71		
Adicional de Atividade Jornalistica	511	19.269,34		
Dec.Jud,Devolv.Ir.Lic.Premio	517	55.244,13		
Salario-Atrasado	561	1.436,08		
Pg-Auxilio Subsist.(Embrapa)Atras.	563	1.728,00		
Funcao Gratificada-Incorporada	565	80.219,43		
Subst.Funcao Gratif. -Atras.	572	2.510,32		
Adicional Periculosidade-Atrasado	574	4.365,08		
Adicional Insalubridade- Atrasado/Reposicao	575	941,20		
Anuenio/Quinquenio-Atrasado	577	255,18		
Funcao Gratificada-Atrasada	598	5.963,92		
IRRF-Reposicao Desc.Indevido	623	505,58		
Inss Rep.Desconto Indevido	624	113,30		
Ceres-Ajuste Contribuicao-Siape	649	1.101,69		
Adicional Periculosidade - ACT	671	2.243,44		
Compl. Pecuniaria(25% Salario)	406	2.728,80	336.355,70	2,67%
Hora Extra Noturna	408	1.853,09		
Pg-Auxilio Subsist.(Embrapa)	409	23.040,00	17,88	0,96%
Adicional Noturno	410	31,54		
Adicional Periculosidade (30% Sal)	411	47.396,16		

Fonte: SANTOS, Amir Felipe dos (2016). Com base nas informações referentes ao período de janeiro a maio de 2016 extraídas do SIRH.

✓ Cessão de Pessoal

Os empregados [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED] / [REDACTED]) e [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED] / [REDACTED]) foram cedidos a Superintendência Federal de Agricultura na Bahia (SFA/BA), do Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento (MAPA) em 10/8/2015 e 16/3/2016, respectivamente, sendo ambos com ônus para a Embrapa. Conforme determinam as Portarias de nºs 1.204/2015 (Publicada na Seção 2 pg. 4 do Diário Oficial da União (DOU) nº 151, de 10/8/2015) e 308/2016, (Publicada na Seção 2 pg. 5 do Diário Oficial da União (DOU) nº 51, de 16/3/2016), caberá ao órgão cessionário comunicar, mensalmente, ao órgão de origem a frequência do empregado.

Recomendamos ao SGP acompanhar e solicitar o envio dessa frequência e dos demais documentos e, se necessário, cobrar regularmente em caso de atraso, de forma a manter atualizada as pastas de documentação, a declaração de ajuste anual de Imposto de Renda de Pessoa Física ou autorização de acesso a esta e o ASO.

✓ Novos Contratados

Foram analisadas doze contratações de empregados efetivadas no ano de 2012, as referentes às matrículas abaixo:

Tabela 94.

Matrícula	Nome	CPF
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	778.888.887-88
[REDACTED]	[REDACTED]	1
[REDACTED]	[REDACTED]	1
[REDACTED]	[REDACTED]	0
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	888.210.210-88
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

Matrícula	Nome	CPF
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

- Ausência de documentação relativa a contratação de empregados, contrariando o disposto na Deliberação nº 28/1977 e no Termo de Contrato assinado pelo empregado.

Tabela 95. Documentação ausente nas pastas dos empregados.

Matrícula	Data Admissão	SAAD	Férias	Probatório	Documentação de contratação
[REDACTED]	6/2/2012	OK	2015	F	OK
[REDACTED]	3/2/2012	F	2015	F	OK
[REDACTED]	13/2/2012	F	OK	OK	OK
[REDACTED]	13/2/2012	OK	OK	F	OK
[REDACTED]	14/3/2012	F - 2013, 2014, 2015, 2016	OK	F	OK
[REDACTED]	17/5/2012	F - 2013, 2014, 2015, 2016	2016	F	OK
[REDACTED]	1/6/2012	OK	OK	F	OK
[REDACTED]	5/6/2012	OK	OK	OK	OK
[REDACTED]	24/8/2012	OK	OK	N/A - ANISTIADO	OK
[REDACTED]	27/8/2012	OK	OK	N/A - ANISTIADO	OK
[REDACTED]	1/10/2012	OK	2º PERÍODO 2014	F	OK
[REDACTED]	5/12/2012	F – 2015, 2016	OK	OK	OK

Fonte: SANTOS, Almir Felipe dos (2016). Com base em consulta feita no SIRH e nas pastas dos empregados.

Legenda:

F – Falta comprovante

N/A – Não Aplicável

OK – Sem pendência

* Informamos que na auditoria em questão os temas abordados foram direcionados para a verificação da regularidade do exame periódico, órgão de classe, estágio/bolsa, reembolso creche/pré-escola, auxílio excepcional, Comissão Interna de Prevenção de Acidentes (Cipa), frequência, função gratificada, registros funcionais, licença especial, adicional noturno, cessão de pessoal, formulários parti – Saad-RH, anuênio/quinquênio, pós-graduação/adicional de titularidade, novos contratados e empregados de outra ud realizando atividades na unidade.

18) Embrapa Rondônia (CPAF-RO)

Relatório de Auditoria nº 19

Setores auditados: Gestão Orçamentária e Financeira; Gestão de Patrimônio e Suprimentos; Gestão de Pessoas; Gestão de Infraestrutura e Logística; Gestão de Tecnologia da Informação; Gestão de Campos Experimentais

Não conformidades detectadas: 34

- Grave: 1 (31)
- Média: 23 (1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 20, 22, 23, 24, 26, 29, 32 e 34)
- Formal: 10 (4, 10, 16, 19, 21, 25, 27, 28, 30 e 33)

Recomendações:

- ✓ Adotar as recomendações contidas nas NCs: 3, 4, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 15, 20, 25, 28 e 34
- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 5, 6, 11, 14, 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 24, 26, 27, 29, 30, 31, 32 e 33
- ✓ Justificar ou providenciar as correções contidas nas NCs: 1 e 2
- ✓ Recomendação ao (Departamento/Unidade): NC 6 ao DPS

NCs pendentes até dez/2016: 8 (5, 14, 18, 22, 23, 24, 25 e 28)

Cronograma: 19 a 29/7/2016

Recursos Humanos: 2 auditores

Custo com a viagem: R\$ 8.226,58

Compras e contratações

Informamos os processos licitatórios analisados durante a auditoria na Tabela 96, relativo aos período de janeiro a dezembro de 2015 e na Tabela 97 os realizados no período de janeiro a junho de 2016, respectivamente.

Tabela 96. Processos licitatórios (janeiro a dezembro de 2015).

Modalidade	Quantidade	%	Valor (R\$)	%
Total	222		2.638.180,40	
Dispensa	184	82,88	656.003,22	24,87
Cotação Eletrônica	18	8,11	47.370,71	1,80

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint) – Exercício 2016

Inexigibilidade	6	2,70	69.182,30	2,62
Pregão Presencial	0	0	0	0
Pregão Eletrônico	8	3,60	619.294,29	23,47
Convite	0	0	0	0
Tomada de Preços	0	0	0	0
Ata de Registro de Preços	6	2,70	1.246.329,88	47,24
Concorrência	0	0	0	0

Fonte: Embrapa Rondônia.

Tabela 97. Processos licitatórios (de janeiro e junho de 2016).

Modalidade	Quantidade	%	Valor (R\$)	%
Total	97		1.809.805,13	
Dispensa	78	80,41	399.172,45	22,06
Cotação Eletrônica	2	2,06	6.369,84	0,35
Inexigibilidade	9	9,28	69.549,87	3,84
Pregão Presencial	0	0	0	0
Pregão Eletrônico	4	4,12	1.137.678,84	62,86
Convite	0	0	0	0
Tomada de Preços	0	0	0	0
Ata de Registro de Preços	4	4,12	197.034,13	10,89
Concorrência	0	0	0	0

Fonte: Embrapa Rondônia.

Com base nos testes efetuados no Siafi Gerencial e em critérios de relevância, materialidade e criticidade, selecionamos para análise os processos de compras e contratações relacionados na Tabela 98.

Tabela 98. Processos de compras/contratações analisados.

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
Total			335.200,75
Ata de Registro de Preço nº 48/2014 - DPS	Objeto	Aquisição de licença de uso de software	29.808,00
	Fundamentação	Leis nºs 8.666/1993 e 10520/2002 e Decreto nº 5.450/2005	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 6	
Pregão Eletrônico – SRP nº 4/2016	Objeto	Prestação de serviço de fornecimento de desjejum	70.118,40
	Fundamentação	Leis nºs 8.666/1993 e 10520/2002 e Decreto nº 5.450/2005	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 7	
Pregão Eletrônico nº 34/2014	Objeto	Prestação de serviço de lavagem de veículos da frota	32.288,52
	Fundamentação	Leis nºs 8.666/1993 e 10520/2002 e Decreto nº 5.450/2005	
	Contratado		

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$	
	(CPF/CNPJ)			
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 8		
Convite nº 1/2016	Objeto	Venda de animais do CEPM	27.959,04	
	Fundamentação	Leis nºs 8.666/1993 e 10520/2002 e Decreto nº 5.450/2005		
	Contratado (CPF/CNPJ)			
Regularidade	Irregularidade descrita na NC 9			
Dispensa de Licitação nº 22/2016	Objeto	Prestação de serviço de limpeza e manutenção de 3 poços semiartesianos	7.000,00	
	Fundamentação	Art. 24º, Inciso II da Lei nº 8.666/1993		
	Contratado (CPF/CNPJ)			
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 10		
Dispensa de Licitação nº 33/2016	Objeto	Prestação de serviço de limpeza e conservação	172.525,83	
	Fundamentação	Art. 24º, Inciso IV da Lei nº 8.666/1993		
	Contratado (CPF/CNPJ)			
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 11		
Dispensa de Licitação nº 72/2016	Objeto	Prestação de serviço de manutenção de nobreaks e impressoras	4.460,00	
	Fundamentação	Art. 24º, Inciso II da Lei nº 8.666/1993		
	Contratado (CPF/CNPJ)			
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 12		
Inexigibilidade de Licitação nº 6/2016	Objeto	Manutenção preventiva em equipamentos modelo Combiscope	19.000,00	
	Fundamentação	Art. 25º da Lei nº 8.666/1993		
	Contratado (CPF/CNPJ)			
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 13		

Gestão de Pessoas

✓ Folha de Pagamento

Com base nas informações de pagamentos do período de janeiro a maio de 2016, extraídas do Sistema de Recursos Humanos (Sirh), selecionamos 14 matrículas para análise das verbas pagas no período, correspondendo a 8,64% dos 162 empregados da Unidade. As matrículas selecionadas:

Tabela 99.

Matrícula	Nome	CPF

Tabela 100. Consolidado da Unidade no período de janeiro a maio de 2016.

	Empregados	Folha de Pagamento	Proventos	Benefícios
Total da Unidade (A)	162	11.626.438,78	5.759.560,81	5.866.877,97
Auditados (B)	14	1.802.114,38	744.412,81	1.057.701,57
Percentual (B/A)	8,64%	15,50%	12,92%	18%

Fonte: SILVA, Leonilso Alves de Moura (2016). Com base nas informações extraídas do sistema Sirh.

Tabela 101. Proventos analisados referentes às matrículas selecionadas no período.

Verba	Provento	Total da Unidade (A)	Auditados (B)	Percentual (B/A)
401	Salário	5.759.560,81	744.412,81	12,92%
406	Compl. Pecuniária (25% salário)	1.419.647,25	178.881,87	12,60%
411	Adicional periculosidade (30% sal)	11.372,65	0,00	0,00%
412	Adicional insalubridade	119.357,76	4.593,42	3,85%
414	Bolsa exterior	36.594,16	0,00	0,00%
419	Anuênio/quinquênio	1.060.476,95	174.743,10	16,48%
420	Bolsa - estudos de idiomas	840,00	0,00	0,00%
422	Função gratificada	423.871,04	77.236,85	18,22%
424	Adicional de titularidade	888.002,28	153.899,66	17,33%
425	Hora extra dias uteis (50%)	79.035,52	2.480,49	3,14%
426	Hora extra dom/feriado (100%)	21.272,67	896,31	4,21%
428	Subst. função gratificada	30.117,96	16.767,70	55,67%
				121/166

Verba	Provento	Total da Unidade (A)	Auditados (B)	Percentual (B/A)
429	Férias-abono Férias	120.601,83	22.420,31	18,59%
431	Férias - media adicionais	3.082,75	0,00	0,00%
442	Reembolso-creche/pré-escola	33.386,42	2.674,47	8,01%
446	Reembolso-creche/pré-escola - atrasado/reposição	4.985,93	799,85	16,04%
447	Vale refeição-diferença/reposição	18,93	0,00	0,00%
452	Auxilio excepcional	9.197,55	3.065,85	33,33%
457	Ferías - gratificação de ferias	171.255,77	55.128,17	32,19%
460	Repouso semanal remunerado - rsr	21.849,20	739,24	3,38%
461	Licença especial pecúnia	168.648,65	0,00	0,00%
468	RCT - gratificação de ferias	1.337,33	1.337,33	100,00%
478	RCT - férias proporcionais	4.011,99	4.011,99	100,00%
483	13 salário - adiant. 1 parcela	564.097,85	116.278,81	20,61%
484	Férias-adiantamento	404.969,00	153.984,00	38,02%
507	Retenção excd. vencto.minist - repos.	24.400,53	24.400,53	100,00%
511	Adicional de atividade jornalística	9.207,13	0,00	0,00%
517	Dec.jud.devolv.ir.lic.premio	46.261,15	0,00	0,00%
533	13 salário diferença	279,68	0,00	0,00%
548	IRRF -rep. desc. indev. S/ ferias	80,58	52,14	64,71%
565	Função gratificada-incorporada	156.178,89	57.337,40	36,71%
598	Função gratificada - atrasada	29.889,30	5.711,34	19,11%
623	IRRF - reposição desc. indevido	2.547,28	260,68	10,23%
649	Ceres - ajuste contribuição - Siape	1,99	0,06	3,02%

Fonte: SILVA, Leonilso Alves de Moura (2016). Com base nas informações extraídas do sistema Sirh.

✓ Rescisão de Contrato

Na análise da rescisão do contrato de trabalho do empregado [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), não verificamos o nada consta atualizado de: responsabilidade por bens patrimoniais, ligações interurbanas particulares, adiantamentos de viagem e de suprimento, responsabilidade por livros e/ou periódicos de propriedade da Embrapa conforme estabelece a Instrução de Serviço (IS) DRH-003/79, subitem 5.1. Diante do exposto, alertamos para a necessidade de adotar os procedimentos e cumprir as exigências constantes da referida IS.

* Informamos que na auditoria em questão os temas abordados foram direcionados para a verificação da regularidade da hora extra, exame periódico, rescisão de contrato de trabalho, Comissão Interna de Prevenção de Acidentes (Cipa), auxílio creche-babá, complementação pecuniária e insalubridade e periculosidade.

19) Embrapa Hortaliças (CNPB)

Relatório de Auditoria nº 21

Setores auditados: Setor de Gestão Orçamentária e Financeira; Setor de Gestão de Patrimônio e Suprimentos; Setor de Gestão de Pessoas; Gestão de Contratos; Setor de Gestão de Infraestrutura e Logística; Setor de Implementação da Programação de Transf. de Tecnologia; Gestão de Projetos de Pesquisa; Gestão de Resíduos Sólidos; Setor de Máquinas e Veículos; Setor de Gestão de Campos Experimentais

Não conformidades detectadas: 59

- Grave: 1 (42)
- Média: 35 (1, 4, 6, 8, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 29, 34, 35, 36, 41, 44, 45, 46, 47, 50, 51, 52, 54, 56 e 58)
- Formal: 23 (2, 3, 5, 7, 9, 13, 27, 28, 30, 31, 32, 33, 37, 38, 39, 40, 43, 48, 49, 53, 55, 57 e 59)

Recomendações:

- ✓ Adotar as recomendações contidas nas NCs: 2, 3, 5, 8, 9, 12, 13, 14, 16, 17, 18, 28, 30, 31, 32, 35, 38, 39, 43, 47 e 48
- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 4, 6, 7, 11, 15, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 29, 33, 34, 36, 37, 40, 41, 44, 45, 46, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 58 e 59
- ✓ Justificar ou providenciar as correções contidas nas NCs: 1, 10, 42 e 57

NCs pendentes até dez/2016: 36 (RA 12/2013: 63 e 68; RA 9/2014: 25, 33 e 34; RA 21/2016: 1, 4, 7, 8, 10, 11, 15, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 34, 36, 37, 40, 41, 42, 44, 47, 50, 52, 53, 54, 55, 57 e 59)

Cronograma: 29/8 a 9/9/2016

Recursos Humanos: 4 auditores

Compras e contratações

Informamos os processos licitatórios analisados durante a auditoria nas Tabelas 102 e 103, relativos aos períodos de janeiro a dezembro de 2015 e de janeiro a julho de 2016, respectivamente.

Tabela 102. Processos licitatórios (de janeiro a dezembro de 2015).

Modalidade	Quant.	%	CPnet*	%	Valor (R\$)	%
Total	88	100,00	59	100,00	2.984.507,04	100,00
Dispensa	39	44,32			115.087,24	3,86
Cotação Eletrônica	21	23,86	59	100,00	102.052,66	3,43
Inexigibilidade	1	1,14	0	0	30.612,96	1,02
Pregão Eletrônico	25	28,40	0	0	2.698.643,54	90,42
Ata de Registro de Preços	2	2,28	0	0	38.110,64	1,27

Nota: (*) CPnet corresponde à consulta realizada junto ao sítio <http://www.transparência.gov.br>, realizada em 15/9/2016, onde foram utilizados os filtros “Unidade Gestora”, “Ano” e “Modalidade”.

Fonte: Cruz, Fábio Carvalho da (2016). Com base nas informações repassadas pelo SPS.

Tabela 103. Processos licitatórios (janeiro a julho de 2016).

Modalidade	Quant.	%	CPnet	%	Valor R\$	%
Total	30	100,00	1	100,00	1.452.244,55	100
Dispensa	15	50,00			40.109,54	2,76
Cotação Eletrônica	7	23,33	1	100,00	12.876,58	0,89
Pregão Eletrônico	7	23,33	0		1.398.258,43	96,28
Ata de Registro de Preços	1	3,34	0		1.000,00	0,07

Nota: (*) CPnet corresponde à consulta realizada junto ao sítio <http://www.transparência.gov.br>, realizada em 15/9/2016, onde foram utilizados os filtros “Unidade Gestora”, “Ano” e “Modalidade”.

Fonte: Cruz, Fábio Carvalho da (2016). Com base nas informações repassadas pelo SPS.

Com base nos testes efetuados no Sifai Gerencial e em critérios de relevância, materialidade e criticidade, selecionamos para análise os processos de compras e contratações relacionados na Tabela 104.

Tabela 104. Processos de compras/contratações analisados.

Modalidade/Nº Licitação		Valor R\$
Total		2.937.764,92
Dispensa Nº 17/2015	Objeto	Locação de espaço interno/externo para exposição de evento em Holambra-Hortitec
	Fundamentação	Inciso II, Art. 24, da Lei 8.666/93
	Contratado (CPF/CNPJ)	
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 13
Dispensa Nº 52/2015	Objeto	Aquisição de Gás P90, para tratamento de solo
	Fundamentação	Inciso II, Art. 24, da Lei 8.666/93
	Contratado (CPF/CNPJ)	
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 13
Dispensa Nº 66/2015	Objeto	Serviço de Sequenciamento de DNA
	Fundamentação	Inciso II, Art. 24, da Lei 8.666/93
	Contratado (CPF/CNPJ)	
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 13

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint) – Exercício 2016

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
Dispensa Nº 20/2016	Objeto	Contratação de Serviços de Inspeção de Vasos de Pressão	6.530,00
	Fundamentação	Inciso II, Art. 24, da Lei 8.666/93	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 13	
Dispensa Nº 22/2016	Objeto	Instalação e Manutenção de Stand, em Exposição Hortitec	12.799,00
	Fundamentação	Inciso II, Art. 24, da Lei 8.666/93	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 13	
Pregão Eletrônico Nº 09/2014	Objeto	Prestação de Serviço de Vigilância Armada e Móvel/Motorizada nas dependências do CNPH	834.389,28
	Fundamentação	Lei Complementar 123/2006, Lei 10.520/02, Lei 8.666/93, Decreto 5.450/05, IN Nº 02/08 e IN Nº 06/13	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 14	
Pregão Eletrônico SRP Nº 37/2014	Objeto	Aquisição de combustível com entrega parcelada para o ano de 2015	443.999,00
	Fundamentação	Lei Complementar 123/2006, Lei 10.520/02, Lei 8.666/93, Decreto 5.450/05, IN Nº 02/08 e IN Nº 06/13	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 15	
Pregão Eletrônico SRP Nº 20/2015	Objeto	Aquisição de gêneros alimentícios para o café da manhã dos empregados de campo	78.042,00
	Fundamentação	Lei Complementar 123/2006 artigos 3 e 49, Lei 10.520/02, Lei 8.666/93, Decreto 5.450/05, IN Nº 02/08 e IN Nº 06/13, Decreto 7.892/2013	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 16	
Pregão Eletrônico SRP Nº 23/2015	Objeto	Aquisição de equipamentos para Laboratório	748.993,38
	Fundamentação	Lei Complementar 123/2006, Lei 10.520/02, Lei 8.666/93, Decreto 5.450/05, IN Nº 02/08 e IN Nº 06/13	
	Contratado (CPF/CNPJ)		

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 17	
Pregão Eletrônico SRP Nº 27/2015	Objeto	Aquisição e Instalação de Disjuntor Tripolar	67.500,00
	Fundamentação	Lei Complementar 123/2006, Lei 10.520/02, Lei 8.666/93, Decreto 5.450/05, IN Nº 02/08 e IN Nº 06/13	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	-	
Pregão Eletrônico Nº 02/2016	Objeto	Prestação de Serviço Contínuo de Limpeza, Conservação e Higienização do CNPH	707.658,84
	Fundamentação	Lei Complementar 123/2006, Lei 10.520/02, Lei 8.666/93, Decreto 5.450/05, IN Nº 02/08 e IN Nº 06/13	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 18	

Gestão de Pessoas

✓ Folha de pagamento

O pessoal efetivo da Unidade em junho de 2016 foi de 234 empregados, sendo 47 da Atividade Fim e 187 do Suporte a Pesquisa e Desenvolvimento. As despesas com a folha de pagamento no período de fevereiro a junho de 2016 totalizou R\$ 14.457.612,38. As verbas mais representativas em 2016 foram as de nº 401 (salário), 424 (adicional de titularidade), 419 (anuênio/quinquênio), 483 (13º salário – adiantamento 1ª parcela) e 484 (férias adiantamento) somando 86% do total geral.

Para efeito comparativo a folha de pagamento, selecionamos 12 pastas de empregados, conforme relacionamos na Tabela 95, sendo selecionados por critérios específicos (recém-admitidos, aposentados, executores de horas extras, ocupantes de função gratificada e recebedores de anuênio/quinquênio). Esses dados foram extraídos do Sistema Integrado de Recursos Humanos da Embrapa (Sirh) e relacionados pelo SGP no “Perfil da Unidade”.

Tabela 105. Empregados selecionados.

Matrícula	Nome/CPF	Cargo	Nível de Instrução	Data de Admissão
		Assistente C	Ensino Fundamental	24/11/2014
		Pesquisador A	Doutorado	9/6/2014
		Pesquisador A	Doutorado	4/6/2014
		Pesquisador A	Doutorado	23/5/2014
		Analista B	Superior	30/4/2014
		Pesquisador A	Doutorado	27/1/2014
		Pesquisador A	Doutorado	6/1/2014
		Analista A	Doutorado	22/11/2011
		Assistente C	Ensino Fundamental	15/8/2011
		Técnico B	Ensino Médio	18/2/2010
		Pesquisador A	Doutorado	1º/11/2006
		Analista A	Mestrado	4/11/1997

Fonte: BATISTA, Gilson de Moraes (2016). Com base nas informações extraídas do Banco de Dados “SRHTB”.

Nas Tabelas 106 e 107 apresentamos os valores agrupados e detalhados do nosso levantamento.

Tabela 106. Valores agrupados da folha de pagamento no período de fevereiro a junho de 2016.

Levantamento	Empregados na folha	Proventos	Salário (Verba 401)	Demais Verbas
Total da Unidade (A)	234	14.457.612,38	8.458.803,22	5.998.809,16
Analisado (B)	12	848.088,60	530.994,18	317.094,42
Percentual (B/A)	5,13%	5,87%	6,28%	5,29%

Fonte: BATISTA, Gilson de Moraes (2016). Com base nas informações extraídas do Banco de Dados “SRHTB”.

Tabela 107. Valores detalhados da folha de pagamento no período de fevereiro a junho de 2016.

Provento	Verba	Total da Unidade (A)	Analizados (B)	Percentual (B/A)
Total		14.457.612,38	848.088,60	5,87%
Salário	401	8.458.803,22	530.994,18	6,28%
Hora Extra Noturna	408	53,78	-	-
Pg-Auxílio Subsist. (Embrapa)	409	7.500,00	-	-
Adicional Noturno	410	30,17	-	-
Adicional Periculosidade (30% Salário)	411	54.336,28	-	-
Adicional Insalubridade	412	186.302,29	2.551,90	1,37%
Anuênio/Quinquênio	419	1.326.978,00	15.733,42	1,19%
Função Gratificada	422	414.290,55	5.963,92	1,44%
Adicional de Titularidade	424	1.487.143,65	156.282,55	10,51%
Hora Extra Dias Úteis (50%)	425	184.239,80	1.266,29	0,69%
Hora Extra Dom/Feriado (100%)	426	77.279,32	299,99	0,39%
Subst. Função Gratificada	428	13.811,79	2.237,47	16,20%
Férias – Abono Férias	429	163.669,26	10.484,27	6,41%
Férias – Média Adicionais	431	24.947,89	8,78	0,04%
Reembolso-Creche/Pré-Escola	442	58.807,28	9.139,20	15,54%
Reemb.Crech/Pré-Escola – Atras./Reposição	446	913,92	-	-
Auxílio Excepcional	452	12.876,57	-	-
Auxílio Excepcional – Diferença/Atrasado	453	1.226,34	-	-
Férias – Gratificação de Férias	457	246.090,21	16.211,16	6,59%
Repouso Semanal Remunerado - RSR	460	84.373,82	319,45	0,38%
Licença Especial Pecúnia	461	122.688,39	-	-
RCT - Gratificação de Férias	468	868,06	-	-
RCT – Férias Proporcionais	478	2.604,18	-	-
13º Salário – Adiant. 1ª Parcela	483	664.181,61	57.823,60	8,71%
Férias – Adiantamento	484	551.237,00	33.249,00	6,03%
RCT – 13º Salário Proporcional	486	7.812,54	-	-
Adicional de Atividade Jornalística	511	9.483,35	-	-
Dec. Jud. Devolv. IR Lic. Prêmio	517	33.453,16	-	-
Ind. Hora Extra - TST 291- CLT	522	159.696,97	-	-
Adicional Insalubridade – Diferença	542	220,80	-	-
Salário – Atrasado	561	4.540,83	2.342,31	51,58%
Função Gratificada Incorporada	565	69.997,00	-	-
Adicional Insalubridade – Atrasado/Reposição	575	918,67	-	-
Anuênio/Quinquênio – Atrasado	577	280,73	117,11	41,72%
Função Gratificada – Atrasada	598	10.465,91	2.981,96	28,49%
Atrasos/Hs Negativas – Rep. Desc. Indevido	604	2.431,63	82,04	3,37%
IRRF – Reposição Desc. Indevido	623	946,76	-	-
Faltas – Rep. Desc. Indevido	625	5.562,53	-	-
Pensionamento Mensal Vitalício	636	6.546,29	-	-
Ceres - Ajuste Contribuição – Siape	649	1,83	-	-

Fonte: BATISTA, Gilson de Moraes (2016). Com base nas informações extraídas do Banco de Dados “SRHTB”.

✓ Novos contratados

Foram analisadas sete contratações de empregados correspondentes ao período de janeiro a novembro de 2014, cujas matrículas são as seguintes: [REDACTED]

Nessa análise contemplamos a documentação relativa à contribuição sindical, à autorização de acesso ao IRPF e à avaliação do período probatório, visando certificar a efetividade dos controles internos de gestão relativos ao processo de contratação de pessoal.

✓ Remoção de pessoal

A Unidade conta com um empregado, [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]), que realiza atividade em outra Unidade da Embrapa, caracterizando a remoção de pessoal, que é a modalidade de movimentação de empregado, de uma localidade para outra, sem alteração de lotação, conforme demonstramos na Tabela 108.

Tabela 108. Empregado lotado na Embrapa Hortaliças e removido para outra Unidade.

Matrícula	Local de trabalho	Início	Descrição das atividades
[REDACTED]	SPM – Canoinhas	18/01/2010	Projeto nº 02.10.07.004.04.02 (melhoramento genético de batata)

Fonte: BATISTA, Gilson de Moraes (2016). Com base no papel de trabalho (TAE-1) preenchido pelo SGP.

Ressaltamos a importância do controle e acompanhamento do recebimento da documentação do empregado envolvido na remoção, de modo que a sua Unidade de lotação possua informações atualizadas a respeito da folha de frequência mensal, do exame periódico, declarações de IRPF e atividades realizadas.

✓ Rescisão de Contrato

Analisamos a documentação pertinente aos empregados [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]), [REDACTED] (matrícula

nº [REDACTED] ([REDACTED]) e [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED] ([REDACTED])), que rescindiram seus contratos de trabalho nos anos de 2014, 2015 e 2016, respectivamente, sendo solicitados para apresentação os seguintes documentos necessários para a composição legal do processo de desligamento: rescisão contratual, questionário de desligamento, nada consta dos setores e ASO referente ao exame demissional.

- Fragilidades verificadas na análise de rescisões contratuais, conforme descrito a seguir:
 - a) Inexistência do ASO demissional do empregado de matrícula de nº [REDACTED], contrariando a alínea “e” do subitem 7.4.1, da NR-7, da PM nº 3.214/1978 e o item 6 do PCMSO da Embrapa de 2016;
 - b) Inexistência do ASO demissional do empregado de matrícula de nº [REDACTED], a ser apresentado na homologação da rescisão, datada de 16/1/2014, sendo que para substituí-lo foi exibido o ASO de exame periódico realizado em 12/8/2013, portanto há 157 dias, o que contraria o prazo de 135 dias previstos no subitem 7.4.3.5 da NR-7, da PM nº 3.214/1978 e no item 6 do PCMSO da Embrapa de 2016;
- ✓ Cessão de Pessoal

Identificamos na Unidade seis empregados cedidos para outros órgãos, sendo dois para o Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento (Mapa), um para a Presidência da República (PR), dois para a Advocacia Geral da União (AGU) e um para a Casa Civil, conforme demonstramos na Tabela 109.

Tabela 109. Empregados cedidos para outros órgãos.

Matrícula	Nome/CPF	Órgão Cessionário	Início da cessão	Término da cessão	Tipo de cessão
[REDACTED]	[REDACTED]	Mapa	24/10/2001	23/10/2020	Com ônus
[REDACTED]	[REDACTED]	Mapa	19/07/2004	19/07/2020	Com ônus

Matrícula	Nome/CPF	Órgão Cessionário	Início da cessão	Término da cessão	Tipo de cessão
██████	████████████████████	PR	26/01/2009	31/12/2016	Com ônus
██████	████████████████████	AGU	08/12/2003	07/12/2020	Com ônus
██████	████████████████████	AGU	11/06/2014	31/12/2016	Com ônus
██████	████████████████████	Casa Civil	25/02/1992	09/09/2020	Com ônus

Fonte: BATISTA, Gilson de Moraes (2016). Com base nos registros efetuados no Sirh.

Acompanhar as cessões de pessoal em vigência, observando o disposto no M.CIRC.DGP/CRT nº 04/2012, de 15/2/2012 e no M.PR.CIRC. nº 028/2010, de 27/4/2010.

Interceder junto ao órgão cessionário no sentido que seja fielmente cumprido o envio à Embrapa da folha de frequência do empregado, conforme previsto nas publicações que efetivaram as cessões de pessoal, sendo essencial como suporte ao pagamento mensal.

* Informamos que na auditoria em questão os temas abordados foram direcionados para a verificação da regularidade da folha de pagamento, função gratificada, substituição de função gratificada, frequência, reembolso creche/pré-escola, novos contratados, exames médicos periódicos, órgão de classe, licença especial, segurança do trabalho, comissão interna de prevenção de acidentes, remoção de pessoal, laudo técnico das condições ambientais de trabalho, adicional de insalubridade x adicional de periculosidade, programa de prevenção de riscos ambientais, afastamento temporário, rescisão de contrato, hora extra, cessão de pessoal, pós-graduação, adicional de titularidade, estagiários, bolsistas e estudantes de pós-graduação, formulários parti/saad-rh, adicional noturno, jornada de trabalho, verbas atrasadas e auxílio excepcional.

20) Embrapa Solos (CNPS)

Relatório de Auditoria nº 23

Setores auditados: Setor de Gestão Orçamentária e Financeira; Setor de Gestão de Patrimônio e Suprimentos; Setor de Gestão de Pessoas; Setor de Gestão de Infraestrutura e Logística; Setor de Implementação da Programação de Transf. de Tecnologia, Gestão de Projetos de Pesquisa e Gestão de Resíduos Sólidos.

Não conformidades detectadas: 40

- Média: 22 (3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 13, 15, 16, 17, 18, 19, 24, 25, 26, 30, 33, 35 e 40)
- Formal: 18 (1, 2, 9, 14, 20, 21, 22, 23, 27, 28, 29, 31, 32, 34, 36, 37, 38 e 39)

Recomendações:

- ✓ Adotar as recomendações contidas nas NCs: 1, 2, 5, 7, 9, 10, 12, 21, 23, 28, 29 e 32
- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 3, 4, 8, 11, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 24, 25, 26, 27, 30, 31, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39 e 40
- ✓ Justificar ou providenciar as correções contidas nas NCs: 6 e 22
- ✓ Recomendação ao (Departamento/Unidade): NC 16 ao DPS

NCs pendentes até dez/2016: 17 (3, 7, 8, 14, 16, 17, 18, 22, 24, 26, 27, 30, 31, 34, 38, 39 e 40)

Aguardando plano de providências

Cronograma: 11 a 20/10/2016

Recursos Humanos: 2 auditores

Custo com a viagem: R\$ 2.864,74

Compras e contratações

Informamos os processos licitatórios analisados durante a auditoria nas Tabelas 110 e 111, relativos aos períodos de janeiro a dezembro de 2015 e de janeiro a julho de 2016, respectivamente.

Tabela 110. Processos licitatórios (de janeiro a dezembro de 2015).

Modalidade	Quant.	%	CPnet	%	Valor (R\$)	%
Total	160	100	142	100	5.223.012,61	100
Dispensa	31	19	34	24	87.715,63	2
Cotação Eletrônica	6	4			16.196,98	-

Modalidade	Quant.	%	CPnet	%	Valor (R\$)	%
Inexigibilidade	24	15	20	14	1.097.111,39	21
Pregão Eletrônico	86	54	86	61	3.462.561,81	66
Convite	2	1	2	1	135.577,08	3
Ata de Registro de Preços	11	7	-	-	423.849,72	8

Nota: Coluna identificada como “CPnet” corresponde à consulta realizada junto ao sítio <http://www.transparência.gov.br>, realizada em 25/10/2016, onde foram utilizados os filtros “Unidade Gestora”, “Ano” e “Modalidade”.

Fonte: Cruz, Fábio Carvalho da (2016). Com base nas informações extraídas do “Perfil da Unidade”.

Tabela 111. Processos licitatórios (janeiro a julho de 2016).

Modalidade	Quant.	%	CPnet	%	Valor R\$	%
Total	77	100	-	-	1.693.369,85	100
Dispensa	22	29	-	-	38.338,06	2
Cotação Eletrônica	5	6	-	-	25.079,34	2
Inexigibilidade	16	21	-	-	555.118,96	33
Pregão Eletrônico	20	26	-	-	930.815,29	54
Ata de Registro de Preços	14	18	-	-	144.018,20	9

Nota: Coluna identificada como “CPnet” corresponde à consulta realizada junto ao sítio <http://www.transparência.gov.br>, realizada em 25/10/2016, onde foram utilizados os filtros “Unidade Gestora”, “Ano” e “Modalidade”.

Fonte: Cruz, Fábio Carvalho da (2016). Com base nas informações extraídas do “Perfil da Unidade”.

Com base nos testes efetuados no Siafi Gerencial e em critérios de relevância, materialidade e criticidade, selecionamos para análise os processos de compras e contratações relacionados na Tabela 112.

Tabela 112. Processos de compras/contratações analisados.

Modalidade/Nº Licitação		Valor R\$
Total		594.248,00
Dispensa de Licitação nº 016/2016	Objeto	32.828,02
	Fundamentação	
	Contratado (CPF/CNPJ)	
	Regularidade	
Dispensa de Licitação nº 017/2016	Objeto	13.980,00
	Fundamentação	
	Contratado (CPF/CNPJ)	
	Regularidade	
Dispensa de Licitação nº 024/2016	Objeto	8.847,00
	Fundamentação	
	Contratado (CPF/CNPJ)	

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 12	
Inexigibilidade nº 04/2016	Objeto	Aquisição de Consumíveis da marca “Elementar” para o equipamento Analisador de Nitrogênio	19.100,00
	Fundamentação	Lei nº 8.666/93, Art. 25, inciso I	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 12	
Inexigibilidade nº 08/2016	Objeto	Manutenção corretiva e preventiva de forno de Microondas Multiwave	29.585,05
	Fundamentação	Lei nº 8.666/93, Art. 25, inciso I	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 12	
Inexigibilidade nº 13/2016	Objeto	Renovação de licenças para o programa de georeferenciamento (ArcGIS Desktop Advanced Concorrent, Spatial Analyst Concorrent e 3D Analyst Concorrent)	72.917,93
	Fundamentação	Lei nº 8.666/93, Art. 25, inciso I	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 12	
Adesão ao Pregão nº 17/2014 M*n. do Ex***lto	Objeto	Aquisição de Mobiliário para Unidade, mediante Adesão à Ata de Registro de Preço	261.675,00
	Fundamentação	Lei 10.520/02	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 12	
Pregão Eletrônico nº 85/2015	Objeto	Serviço de manutenção dos extratores de Richards no Laboratório de Física do Solo da Embrapa Solos	116.100,00
	Fundamentação	Leis nºs 8666/1993 e 10.520/2002; Decreto 5.450/2005	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 12	
Pregão Eletrônico Nº 2/2016	Objeto	Prestação de serviço de recuperação cumulado com fornecimento de materiais para recuperação de parte do telhado no prédio principal da Embrapa Solos	39.215,00
	Fundamentação	Leis nºs 8666/1993 e 10.520/2002; Decreto 5.450/2005.	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 12	

Gestão de Pessoas

✓ Folha de pagamento

O pessoal efetivo da Unidade em agosto de 2016 foi de 166 empregados, sendo 48 da Atividade Fim e 118 do Suporte a Pesquisa e Desenvolvimento. As despesas com a folha de pagamento no período de janeiro a agosto de 2016 totalizou R\$ 14.457.612,38. As verbas mais representativas em 2016 foram as de nº 401 (salário), 424 (adicional de titularidade), 419 (anuênio/quinquênio), 483 (13º salário – adiantamento 1ª parcela) e 484 (férias adiantamento) somando 86% do total geral. Para efeito comparativo a folha de pagamento, selecionamos 12 pastas de empregados, conforme relacionamos na Tabela 103, sendo selecionados por critérios específicos (recém-admitidos, aposentados, executores de horas extras, ocupantes de função gratificada e recebedores de anuênio/quinquênio). Esses dados foram extraídos do Sistema Integrado de Recursos Humanos da Embrapa (Sirh) e relacionados pelo SGP no “Perfil da Unidade”.

Tabela 113.

Matrícula	Nome/CPF	Cargo	Nível de Instrução	Data de Admissão
██████	████████████████████	Analista B	Especialização	8/7/2013
██████	████████████████████	Analista A	Doutorado	26/11/2012
██████	████████████████████	Pesquisador A	Doutorado	12/1/1988
██████	████████████████████	Técnico B	Ensino Médio	17/10/2011
██████	████████████████████	Assistente C	Ensino Médio	26/7/2011
██████	████████████████████	Pesquisador A	Doutorado	24/3/2011
██████	████████████████████	Pesquisador A	Doutorado	1º/2/2013
██████	████████████████████	Pesquisador A	Pós-Doutorado	25/3/1976
██████	████████████████████	Assistente A	Ensino Médio	5/5/1997
██████	████████████████████	Analista A	Mestrado	21/11/2011
██████	████████████████████	Analista A	Especialização	15/2/1995
██████	████████████████████	Analista A	Mestrado	30/3/1999

Fonte: BATISTA, Gilson de Moraes (2016). Com base nas informações extraídas do Banco de Dados “SRHTB”.

Nas Tabelas 114 e 115 apresentamos os valores agrupados e detalhados do nosso levantamento.

Tabela 114. Valores agrupados da folha de pagamento no período de janeiro a agosto de 2016.

Levantamento	Empregados na folha	Proventos	Salário (Verba 401)	Demais Verbas
Total da Unidade (A)	166	24.397.348,05	14.406.914,50	9.990.433,55
Analísados (B)	12	1.716.075,02	975.177,56	740.897,46
Percentual (B/A)	7,23%	7,03%	6,77%	7,42%

Fonte: BATISTA, Gilson de Moraes (2016). Com base nas informações extraídas do Banco de Dados “SRHTB”.

Tabela 115. Valores detalhados da folha de pagamento no período de janeiro a agosto de 2016.

Provento	Verba	Total da Unidade (A)	Analísados (B)	Percentual (B/A)
Total		24.397.348,05	1.716.075,02	7,03%
Salário	401	14.406.914,50	975.177,56	6,77%
Compl. Pecuniária (25% salário)	406	10.104,31	-	-
Hora Extra Noturna	408	269,53	-	-
Adicional Noturno	410	136,68	-	-
Adicional Insalubridade	412	15.311,40	2.041,52	13,33%
PG-Bolsa Exterior-Fatura	414	26.213,90	-	-
Anuênio/Quinquênio	419	2.475.598,69	135.338,01	5,47%
Função Gratificada	422	701.178,67	98.889,84	14,10%
Adicional de Titularidade	424	3.260.785,60	246.140,78	7,55%
Hora Extra Dias Úteis (50%)	425	2.935,60	455,32	15,51%
Hora Extra Dom/Feriado (100%)	426	7.097,35	546,16	7,70%
Subst. Função Gratificada	428	46.910,26	-	-
Férias – Abono Férias	429	357.781,87	41.019,16	11,46%
Férias – Média Adicionais	431	105,45	105,45	100,00%
PG-Auxílio Elaboração Tese	435	2.500,00	-	-
Reembolso-Creche/Pré-Escola	442	85.701,53	-	-
Reemb.Creche/Pré-Esc. – Atras/Reposição	446	15.079,68	456,96	3,03%
Vale Refeição Diferença/Reposição	447	18,93	-	-
Auxílio Excepcional	452	14.716,08	9.810,72	66,67%
Férias – Gratificação de Férias	457	388.598,55	26.929,58	6,93%
Repouso Semanal Remunerado – RSR	460	1.648,99	196,95	11,94%
Licença Especial Pecúnia	461	217.167,90	-	-
13º Salário – Adiant. 1ª Parcela	483	1.293.346,62	92.431,12	7,15%
Férias – Adiantamento	484	837.066,00	49.815,00	5,95%
13º Salário – Adiant. 1ª parcela inf.	498	4.795,90	-	-
Retenção Exced. Vencto. Minist-Reposição	507	146,15	-	-
Adicional de Atividade Jornalística	511	36.680,85	36.680,85	100,00%
Dec. Jud. Devolv. IR Lic. Prêmio	517	59.721,18	-	-
Salário-Diferença	529	853,45	-	-
Salário Maternidade - Atrasado	562	1.706,82	-	-
Função Gratificada Incorporada	565	112.503,92	-	-
Subst. Função Gratificada/Atrasada	572	6.019,80	-	-
Anuênio/Quinquênio –Diferença	590	42,68	-	-
Função Gratificada – Atrasada	598	3.990,14	-	-
Atrasos/Hs Negativas – Rep. Desc. Indevido	604	39,80	39,80	100,00%
Adicional de Titularidade – Atras./Diferença	619	2.715,46	-	-

Provento	Verba	Total da Unidade (A)	da Analisados (B)	Percentual (B/A)
IRRF – Reposição Desc. Indevido	623	938,42	-	-
Ceres - Ajuste Contribuição – Siape	649	5,39	0,24	4,45%

Fonte: BATISTA, Gilson de Moraes (2016). Com base nas informações extraídas do Banco de Dados "SRHTB".

Para efeito de nosso levantamento em cada subseção analisada, relacionamos as matrículas dos empregados envolvidos e o percentual atingido na amostragem com relação ao total.

✓ **Novos Contratados**

Foram analisadas duas contratações de empregados correspondentes ao período de novembro de 2012 a julho de 2013, [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]) e [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]: [REDACTED]). Em nossa análise contemplamos a autorização de acesso ao IRPF, inclusive com verificação do número do siape e à avaliação do período probatório, visando certificar a efetividade dos controles internos de gestão relativos ao processo de contratação de pessoal e encontramos regularidade.

- Não exigência da comprovação do recolhimento da contribuição sindical e não realização do desconto feito em folha de pagamento, referente à empregada [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), admitido após o mês de março no ano de 2012.

✓ **Rescisão de Contrato**

Analisamos a documentação necessária para a composição legal do processo de desligamento (rescisão contratual, questionário de desligamento, nada consta dos setores e ASO referente ao exame demissional) dos empregados [REDACTED] [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]), [REDACTED] [REDACTED] (matrícula nº [REDACTED]/[REDACTED]) e [REDACTED]

██████████ (matrícula nº ██████████/██████████), que rescindiram seus contratos de trabalho nos anos de 2013, 2014 e 2015, respectivamente, e temos a relatar:

- Ausência do questionário de desligamento dos empregados de matrículas nºs ██████████.

✓ Cessão de Pessoal

Identificamos na Unidade uma empregada cedida para outro órgão, no caso para o Governo do Estado do Rio de Janeiro, conforme demonstramos na Tabela 116.

Tabela 116. Empregados cedidos para outros órgãos.

Matrícula	Nome/CPF	Órgão Cessionário	Início da cessão	Término da cessão	Tipo de cessão
██████████	██████████	Governo do Estado do Rio de Janeiro	12/2/2008	30/7/2017	Sem ônus

Fonte: BATISTA, Gilson de Moraes (2016). Com base nos registros efetuados no Sirh.

Acompanhar a cessão de pessoal em vigência, observando o disposto no M.CIRC.DGP/CRT nº 04/2012, de 15/2/2012 e no M.PR.CIRC. nº 028/2010, de 27/4/2010.

Interceder junto ao órgão cessionário no sentido que seja fielmente cumprido o envio à Embrapa da folha de frequência do empregado, conforme previsto nas publicações que efetivaram as cessões de pessoal, sendo essencial como suporte ao pagamento mensal.

* Informamos que na auditoria em questão os temas abordados foram direcionados para a verificação da regularidade da folha de pagamento, função gratificada, substituição de função gratificada, frequência, reembolso creche/pré-escola, novos contratados, exames médicos periódicos, órgão de classe, licença especial, segurança do trabalho, comissão interna de prevenção de acidentes, laudo técnico das condições ambientais de trabalho, programa de prevenção de riscos ambientais, afastamento temporário suspensão de contrato, rescisão de contrato, hora extra,

cessão de pessoal, pós-graduação, adicional de titularidade, estagiários, bolsistas e estudantes de pós-graduação, formulários parti/saad-rh, adicional noturno, jornada de trabalho, verbas atrasadas, equipamentos de proteção individual.

21) Embrapa Pecuária Sul (CPPSul)

Relatório de Auditoria nº 24

Setores auditados: Gestão Orçamentária e Financeira; Gestão de Patrimônio e Suprimentos; Gestão de Pessoas; Gestão de Infraestrutura e Logística; Gestão de Tecnologia da Informação

Não conformidades detectadas: 62

- Média: 39 (3, 5, 8, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 33, 34, 35, 36, 37, 39, 40, 41, 42, 50, 51, 54, 55, 57 e 61)
- Formal: 23 (1, 2, 4, 6, 7, 9, 13, 32, 38, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 52, 53, 56, 58, 59, 60 e 62)

Recomendações:

- ✓ Adotar as recomendações contidas nas NCs: 1, 2, 4, 6, 13, 16, 17, 18, 19 a 29, 34, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 47, 52, 59 e 62
- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 15, 16 a 38, 40 a 51, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60 e 61
- ✓ Justificar ou providenciar as correções contidas nas NCs: 3, 7, 12, 14 e 54
- ✓ Recomendação ao (Departamento/Unidade): NCs 24 e 27 ao DPS, NC 26 a AJU

NCs pendentes até dez/2016: 62 (RA 32/2014: 16; RA 24/2016: 1 a 25, 27 a 40)

Aguardando plano de providências

Cronograma: 10 a 21/10/2016

Recursos Humanos: 3 auditores

Custo com a viagem: R\$ 5.808,81

Compras e contratações

Informamos os processos licitatórios analisados durante a auditoria nas Tabelas 117 e 118, relativos aos períodos de janeiro a dezembro de 2015 e de janeiro a agosto de 2016, respectivamente.

Tabela 117. Processos licitatórios (de janeiro a dezembro de 2015).

Modalidade	Quantidade	%	Valor	%
Total	243	100%	7.849.072,25	100%
Dispensa	107	44%	76.975,25	0,98%
Cotação Eletrônica	65	27%		
Inexigibilidade	12	5%	344.216,31	4,39%
Pregão Presencial	-	-	-	-
Pregão Eletrônico	49	20%	3.260.668,88	41,54%
Convite	3	1%	27.710,00	0,35%
Tomada de Preços	-	-	-	-
Sistema de Registro de Preços	7	3%	4.139,501,81	52,74%

Fonte: Embrapa Pecuária Sul.

Tabela 118. Processos licitatórios (de janeiro a agosto de 2016).

Modalidade	Quantidade	%	Valor	%
Total	161	100%	7.692.120,60	100%
Dispensa	85	53%	218.231,55	2,84%
Cotação Eletrônica	26	16%		
Inexigibilidade	8	5%	483.771,48	6,29%
Pregão Presencial	-	-	-	-
Pregão Eletrônico	35	22%	1.709.867,39	22,23%
Convite	1	1%	0,00	0%
Tomada de Preços	-	-	-	-
Sistema de Registro de Preços	6	4%	5.280.250,18	68,64%

Fonte: Embrapa Pecuária Sul.

Com base nos testes efetuados no Siafi Gerencial e em critérios de relevância, materialidade e criticidade, selecionamos para análise os processos de compras e contratações relacionados na Tabela 119.

Tabela 119. Processos de compras/contratações analisados.

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
Total			1.965.046,50
SRP nº 7/2016	Objeto	Prestação de serviço de manutenção de bens e materiais diversos	435.810,00
	Fundamentação	Leis nºs 8.666/1993 e 10520/2002 e Decreto nº 5.450/2005	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita nas NCs 16 e 26	
SRP nº 16/2016	Objeto	Aquisição de insumos agrícolas	1.413.460,65
	Fundamentação	Leis nºs 8.666/1993 e 10520/2002 e Decreto nº	

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
		5.450/2005	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 17	
Dispensa de Licitação nº 65/2016	Objeto	Aquisição de material de laboratório	8.550,00
	Fundamentação	Art. 24, Inciso VII da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 18	
Dispensa de Licitação nº 79/2016	Objeto	Prestação de serviço de impressão gráfica	11.050,00
	Fundamentação	Art. 24, Inciso II da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		

Modalidade/Nº Licitação			Valor R\$
Dispensa de Licitação nº 83/2016	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 19	5.200,00
	Objeto	Prestação de serviço de conserto de trator	
	Fundamentação	Art. 24, Inciso II da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
Dispensa de Licitação nº 112/2016	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 20	3.810,00
	Objeto	Prestação de serviço de inspeção em equipamentos sob pressão	
	Fundamentação	Art. 24, Inciso II da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
Inexigibilidade de Licitação nº 2/2016	Regularidade	Irregularidade descrita na NC 21	6.190,00
	Objeto	Prestação de serviço de conserto de câmara climática	
	Fundamentação		
	Contratado (CPF/CNPJ)	Art. 25 da Lei nº 8.666/1993	
Inexigibilidade de Licitação nº 3/2016	Regularidade	Irregularidade descrita nas NCs 22 e 26	3.723,67
	Objeto	Aquisição de materiais laboratorial	
	Fundamentação	Art. 25º da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		
Inexigibilidade de Licitação nº 4/2016	Regularidade	Irregularidade descrita nas NCs 23 e 26	7.712,18
	Objeto	Aquisição de materiais laboratorial (importação)	
	Fundamentação	Art. 25 da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)	(*)	
Pregão Eletrônico nº 26/2016	Regularidade	Irregularidade descrita nas NCs 24 e 26	69.540,00
	Objeto	Prestação de serviços de manutenção de veículos	
	Fundamentação	Art. 14 da Lei nº 8.666/1993	
	Contratado (CPF/CNPJ)		

(*) Processo de importação

Fonte: Auditores (2016), com base nos dados extraídos dos Papéis de Trabalho preenchidos pela Unidade e do Tesouro Gerencial.

Gestão de Pessoas

✓ Cessão de Pessoal

Identificamos que na Unidade não existe empregado cedido.

✓ Rescisão Contratual

Nos anos de 2015 e 2016 (até a data da auditoria) houve apenas uma rescisão contratual, a do ex-empregado de matrícula [REDACTED], que teve o contrato de trabalho encerrado no dia 1/6/2016.

Para esse processo de rescisão constatamos as inconformidades:

- a) Ausência da elaboração do Perfil Profissiográfico Previdenciário (PPP) demissional do ex-empregado que trabalhava em ambientes expostos a agentes nocivos químicos, físicos, biológicos ou associação de agentes prejudiciais à saúde ou à integridade física, considerados para fins de concessão de aposentadoria especial, fato que poderá ensejar multa mínima, de acordo com a Portaria Interministerial MPS/MF 15/2013;
- b) Ausência de nada consta atualizado na pasta do ex-empregado relativo a: 1) responsabilidade por bens patrimoniais, 2) ligações interurbanas particulares e 3) adiantamentos de viagem e de suprimento, na forma prevista na IS-DRH-003/79 – subitem 5.1.

* Informamos que na auditoria em questão os temas abordados foram direcionados para a verificação da regularidade do exame periódico, função gratificada, licença especial, empregados em benefício/afastados pelo inss, afastamento temporário por suspensão de contrato, cessão de pessoal, rescisão contratual, vale transporte, registros funcionais, desvio de função, adicional de insalubridade/periculosidade, Programa de Prevenção de Riscos Ambientais (PPRA), Laudo Técnico de Condições de Ambientes de Trabalho (LTCAT), Comissão Interna de Prevenção de Acidentes (Cipa), serviço especializado em engenharia de segurança e em medicina do trabalho, mapeamento de riscos ambientais, Equipamentos de Proteção Individual – EPIs, vasos de pressão, prevenção e combate a incêndio e pós-graduação - educação corporativa.

EMBRAPA PRODUTOS E MERCADO - ESCRITÓRIOS

Conforme planejado no Paint 2016, não foi realizada auditoria nos Escritórios da Embrapa Produtos e Mercado.

UNIDADES CONVENIADAS

Foram planejadas duas auditorias em Unidades vinculadas e três em Parceria com aporte financeiro.

1) Empresa de Pesquisa Agropecuária de Minas Gerais (EPAMIG)

Relatório de Auditoria nº 27

Convênios: 10.200.09/0264-0 (Valor global R\$ 13.844.488,23), 10.200.10/0199-5 (Valor global R\$ 9.061.596,70) e 10.200.12/0226-4 (Valor global R\$ 2.124.812,50)

Não conformidades detectadas: 20

- Grave: 2 (3 e 5)
- Média: 6 (1, 2, 4, 6, 7 e 16)
- Formal: 12 (8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 19 e 20)

Recomendações à Epamig:

- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 1, 2, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19 e 20
- ✓ Justificar, cobrar e/ou ressarcir aos cofres da Embrapa, os valores referente às NCs: 3, 4 e 5

Recomendações à Embrapa:

- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 8, 9, 11, 17, 18 e 19

NCs pendentes até dez/2016:

- ✓ Epamig: 15 (1 a 7, 10, 12 a 16, 18 e 20)
Aguardando plano de providências
- ✓ Embrapa: 6 (8, 9, 11, 17, 18 e 19)
Aguardando plano de providências

Cronograma: 21/11 a 2/12/2016

Recursos Humanos: 3 auditores

Custo com a viagem: R\$ 9.730,94

2) Fundação Estadual de Pesquisa Agropecuária do Estado do Rio Grande do Sul (Fepagro)

Relatório de Auditoria nº 28/2016

Convênios: 10.200.10/0211-8 (Valor global R\$ 5.652.435,81) e 10.200.09/0265-7 (Valor global R\$ 9.032.133,58)

Não conformidades detectadas: 35

- Grave: 1 (16)
- Média: 10 (9, 10, 12, 15, 18, 23, 24, 26, 27, 35)
- Formal: 24 (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 13, 14, 17, 19, 20, 21, 22, 25, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34)

Recomendações à Fepagro:

- ✓ Adotar as recomendações contidas nas NCs: 12, 13, 17, 24, 28, 32 e 33
- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 4, 7, 10, 14, 18, 22, 27, 30, 31 e 35
- ✓ Justificar, cobrar e/ou ressarcir aos cofres da Embrapa, os valores referente às NCs: 3, 8, 9, 15, 21, 25 e 34

Recomendações à Embrapa:

- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 1, 2, 3, 5, 6, 11, 12, 14, 16, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 25, 26, 28, 29, 31

NCs pendentes até dez/2016:

- ✓ Fepagro: 26 (RA 40/2013: 38 e 59; RA 28/2016: 3, 4, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 21, 22, 24, 25, 27, 28, 30, 31, 32, 33, 34 e 35)

Plano de providências em análise

- ✓ Embrapa: 20 (RA 28/2016: 1, 2, 3, 5, 6, 11, 12, 14, 16, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 25, 26, 28, 29 e 31)

Aguardando plano de providências

Cronograma: 14/11 a 18/11/2016

Recursos Humanos: 2 auditores

Custo com a viagem: R\$ 6.216,77

3) Instituto de Pesquisa Agronômico de Pernambuco (IPA)

Auditoria nº 29/2016

Convênios: 10.200.09/0276-4 (Valor global R\$ 15.036.240,26), 10.200.10/0155-7 (Valor global R\$7.469.727,34) e 10.200.12/0225-6 (Valor global R\$ 1.281.500,00)

Não conformidades detectadas: 36

- Grave: 0
- Média: 21 (2, 3, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 25, 26, 28, 29 e 30)
- Formal: 13 (1, 4, 5, 6, 11, 22, 27, 31, 32, 33, 34, 35 e 36)

Recomendações à IPA:

- ✓ Adotar as recomendações contidas nas NCs: 1, 2, 25, 26, 31, 35 e 36
- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 16, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33 e 34
- ✓ Justificar, cobrar e/ou ressarcir aos cofres da Embrapa, os valores referente às NCs: 15 e 29
- ✓ NCs transferidas durante a auditoria: 3 (NCs 28, 30 e 35 do RA 8/2013 transferidas para NCs 15, 12 e 20 do RA 29/2016, respectivamente)

Recomendações à Embrapa:

- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 1, 2, 3, 4, 5, 10, 11, 14, 23, 24, 25, 26, 27 e 32

NCs pendentes até dez/2016:

- ✓ IPA: 50 (RA 35/2010: 4; RA 23/2011: 6, 7 e 8; RA 8/2013: 5, 7, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 24, 25, 27, 28, 30, 31, 32, 33, 35 e 37; RA 29/2016: 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35 e 36)

Aguardando plano de providências

- ✓ Embrapa: 14 (RA 29/2016: 1, 2, 3, 4, 5, 10, 11, 14, 23, 24, 25, 26, 27 e 32)

Aguardando plano de providências

Cronograma: 23/11 a 2/12/2016

Recursos Humanos: 3 auditores

Custo com a viagem: R\$ 13.315,82

4) Caixa de Assistência dos Empregados da Empresa Brasileira de Pesquisa Agropecuária (Casembrapa)

Relatório de Auditoria nº 25

Escopo: Análise Econômico-Financeira, Suprimento de fundos, Cadastro de beneficiários e dependentes, Gestão de contratos, Despesas administrativas com gestão de pessoas e obrigações acessórias, Central de atendimento, Central de atendimento, Gestão de processo junto à ANS

Não conformidades detectadas: 27

- Grave: 2 (7 e 8)
- Média: 13 (2, 3, 4, 5, 6, 11, 12, 13, 19, 20, 21, 22 e 24)
- Formal: 12 (1, 9, 10, 14, 15, 16, 17, 18, 23, 25, 26 e 27)

Recomendações a Casembrapa:

- ✓ Adotar as recomendações contidas nas NCs: 2 e 19
- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 1, 3, 4, 5, 6, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 20, 21, 22, 24, 25, 26 e 27
- ✓ Justificar, cobrar e/ou ressarcir aos cofres da Embrapa, os valores referentes às NCs: 7 e 8
- ✓ NCs solucionadas durante auditoria: 5 (NCs 6, 12, 14, 15 e 24 do RA 31/2015)
- ✓ NCs transferida durante auditoria: 1 (NC 10 do RA 31/2015 transferida para NC 11 do RA 25/2016)

Recomendações à Embrapa:

- ✓ Justificar os fatos descritos na NC: 7
- ✓ Providenciar as correções contidas na NC: 10

NCs pendentes até dez/2016:

- ✓ Casembrapa: 53 (RA 42/2010: 2; RA 41/2011: 11; RA 51/2012: 2, 3, 4 e 5; RA 18/2014: 20, 26 e 28; RA 31/2015: 3, 7, 9, 11, 13, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 25, 26 e 27; RA 25/2016: 1 a 6, 8, 9, 11 a 27)

Aguardando plano de providências

- ✓ Embrapa: 4 (RA 42/2010: 11 e 12; RA 51/2012: 3; RA 25/2016: 7 e 10)

Aguardando plano de providências

Cronograma: 10 a 21/10/2016

Recursos Humanos: 4 auditores.

PREVIDÊNCIA PRIVADA

1) Fundação de Seguridade Social (Ceres)

Relatório de Auditoria nº **22A/Plano Embrapa Básico**

Setores auditados: Plano Embrapa Básico

Não conformidades detectadas: 31

- Grave: 1 (17)
- Média: 14 (1, 2, 3, 4, 5, 8, 9, 10, 14, 15, 18, 19, 20 e 24)
- Formal: 16 (6, 7, 11, 12, 13, 16, 21, 22, 23, 25, 26, 27, 28, 29, 30 e 31)

Recomendações à Ceres:

- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 1 a 4 e 6 a 31
- ✓ Justificar, cobrar e/ou ressarcir aos cofres da Embrapa, os valores referente à NC: 5

Recomendações à Embrapa:

- ✓ Providenciar as correções contidas na NC: 30

NCs pendentes até dez/2016:

- ✓ Ceres: 14 (1, 2, 3, 5, 7, 8, 10, 11, 13, 14, 15, 16, 22 e 29)
- ✓ Embrapa: 1 (30)

Cronograma: 29/8 a 16/9/2016

Recursos Humanos: 5 auditores.

Relatório de Auditoria nº **22B/Plano Embrapa-FlexCeres**

Setores auditados: Plano Embrapa-FlexCeres

Não conformidades detectadas: 31

- Grave: 0
- Média: 1 (2)

- Formal: 3 (1, 3 e 4)

Recomendações à Ceres:

- ✓ Adotar as recomendações contidas na NC: 1
- ✓ Providenciar as correções contidas nas NCs: 2, 3 e 4

Recomendações à Embrapa:

- ✓ Providenciar as correções contidas na NC: 4

NCs pendentes até dez/2016:

- ✓ Ceres: 0 (pendências encerradas durante o exercício)
- ✓ Embrapa: 1 (4)

Cronograma: 29/8 a 16/9/2016

Recursos Humanos: 5 auditores.

II.II RECOMENDAÇÕES OU DETERMINAÇÕES EFETUADAS PELOS ÓRGÃOS DE CONTROLE INTERNO

Presidência da República – Controladoria-Geral da União (CGU)/Controladoria-Regional da União no Estado do Pará

1. Ofício nº 10.497/2016/CGU-Regional/PA/CGU-PR, de 22/4/2016.

Encaminha o Relatório de Auditoria nº 201505830 da CGU-Regional/PA para conhecimento. O referido relatório apresenta os resultados dos exames realizados na gestão do Projeto de Conservação e Recuperação de Áreas Degradadas em Unidades de Produção Familiar na Amazônia Oriental Brasileira – OIMT/PD346/05, executado sob a responsabilidade da Embrapa/CPATU, durante o exercício encerrado em 31/12/2015.

A Unidade apresentou as providências a serem adotadas em resposta as recomendações por meio da C.CGE Amazônia Oriental nº 28, de 4/3/2016 e Ofício Fidesa nº 44/2017, de 22/3/2016.

Secretaria Federal de Controle Interno – Ministério da Transparência, Fiscalização e Controle

1. Solicitação de Auditoria nº 201602159/01, aditada pela Solicitação de Auditoria nº 201602159/02.

Atendido por meio da Carta nº 320/2016-DAF/CCE, de 25/7/2016, que encaminha a documentação solicitada por meio dos itens 1 (Processo de Aprovação do Convênio) e 7 (Processos de fiscalização e respectivos relatórios), tendo em vista auditoria sobre o convênio de nº 718963, realizada entre a Embrapa e a Fundação de Apoio à Pesquisa – FUNAPE, no valor de R\$ 12.416.502,00.

Coordenação-Geral de Auditoria da Área de Agricultura, Pecuária e Abastecimento – Ministério da Transparência, Fiscalização e Controladoria-Geral da União

1. Ofício nº 13887/2016/CGAGR/DR/SFC-CGU, de 19/7/2016.

Atendido por meio de mensagem eletrônica do Chefe da Assessoria de Auditoria Interna, em 21/7/2016, encaminhando as informações sobre o valor total de isenção de imposto de importação usufruído pela Embrapa, nos últimos três anos, conforme solicitado no referido ofício, do qual trata da ação de Controle nº 201601014 (Processo nº 00190.106599/2016-70), que está sendo realizada junto ao Conselho Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico (CNPq), que apresenta como parte de seu escopo a avaliação do macroprocesso de gestão de renúncias tributárias decorrentes da Lei nº 8.010/1990.

Tribunal de Contas da União (TCU)

1. Acórdão nº 4.966/2016 – TCU – 2ª Câmara, processo TC 009.729/2015-1, que considera procedente a representação da [REDACTED], CNPJ: [REDACTED] e em consequência rejeita

as razões de justificativa apresentadas pelo [REDACTED], CPF: [REDACTED], da Embrapa Amazônia Ocidental, sem contudo aplicar-lhe sanção, para ciência e adoção da medida descrita no subitem 1.8 desta deliberação.

“1.8.1. dar ciência à Empresa Brasileira de Pesquisa Agropecuária (Embrapa) – Amazônia Ocidental sobre a rejeição de pronto de intenção de recurso que se encontrava devidamente fundamentada, identificada Pregão Eletrônico 6/2014, o que afronta o disposto no inciso XVIII do art. 4º da Lei 10.520/2002 e art. 26 do Decreto 5.450/2005, além da jurisprudência do TCU (e.g. Acórdãos 2.766/2012-TCU-1ª Câmara, 1.542/2014-TCU-Plenário, 1.929/2013-TCU-Plenário, 1.615/2013-TCU-Plenário, 518/2012-TCU-Plenário e 169/2012-TCU-Plenário), com vistas à adoção de providências internas que previnam a ocorrência de outras semelhantes.”

O referido Acórdão foi encaminhado para conhecimento e providências internas de prevenção da Unidade Amazônia Ocidental.

2. Ofício 0174/2016-TCU/Sefti, de 15/4/2016. Comunica que o TCU iniciou levantamento (TC 008.127/2016-6), sob relatoria do Ministro substituto, coordenado pela Secretaria de Fiscalização de Tecnologia da Informação (Sefti), com o objetivo de acompanhar a situação atual e a evolução da governança de Tecnologia da Informação na Administração Pública Federal – ciclo 2016. O trabalho foi realizado por meio de questionário eletrônico, devendo ser respondido entre os dias 25/4/2016 e 20/5/2016, por meio endereço e código de acesso encaminhado. A Embrapa, por meio do DTI, enviou o questionário respondido eletronicamente ao TCU em 20/5/2016.

3. Ofício 1207/2016-TCU/Selog, de 20/5/2016. Comunica do Acórdão 1206/2016 – TCU – Plenário, processo TC 026.110/2015-6, por meio do qual o Tribunal considerou cumprido o item 1.6.2 do Acórdão 217/2016 – TCU – Plenário e determinou o arquivamento dos autos.

“1.6.2. Enviar cópia deste processo à SLTI/MPOG, para que avalie a viabilidade da criação e disponibilização de ferramenta de pesquisa de preços no Portal de Compras Governamentais.”

A Secretaria de Gestão/MPOG informou que vem sendo avaliada pela Coordenação Geral do Siasg a criação e disponibilização de ferramenta de pesquisa de preços no

Portal de Compras Governamentais, já existindo projeto a fim de atender a essa recomendação. Entretanto, por motivos de forte restrição orçamentária, o projeto encontra-se parado, aguardando recursos para seu prosseguimento.

O Acórdão 1206/2016 – TCU – Plenário dá ciência desta deliberação e da instrução da Unidade Técnica a Embrapa.

Encaminhado ao DPS para juntada ao processo de banco de preços referente ao contrato realizado com a empresa NP Capacitações e Soluções Tecnológicas.

4. Ofício 1473/2015-TCU/Selog, de 21/6/2016. Encaminha, para conhecimento, cópia do Acórdão 1473/2016 – TCU, Plenário, processo TC 001.041/2016-9 (Representação), que trata de possíveis irregularidades no Pregão Eletrônico nº 36/2015 da Agência Nacional de Águas (ANA), que tem por objeto o registro de preços para a contratação de empresa especializada para fornecimento, montagem e instalação de equipamentos audiovisuais, compreendendo a montagem de sistemas de áudio com processamento digital de videoconferência e multiconferência, de visualização de imagens e interatividade, de automação dos equipamentos e cenários, com o fornecimento de materiais, serviços, treinamento e operação assistida.

O DPS anexou cópia dos documentos relativos ao Acórdão junto ao processo nº 21148.033274/2015-73, e encaminhou via e-mail, juntado às folhas 113 a 118 do processo, ao responsável pela instrução processual, as chefias do DPS e DTI, bem como os Coordenadores e Supervisores, cópia da notificação para providências. Os responsáveis tomaram conhecimento e manifestaram pela não continuidade do processo.

5. Ofício 0699/2016-TCU/Sefti, de 10/8/2016. Comunica que o TCU iniciou Auditoria de Conformidade (TC 017.368/2016-2), coordenada pela Secretaria de Fiscalização de Tecnologia da Informação (Sefti), em conjunto com secretarias de controle externo do TCU na sede e nos estados, com o objetivo de avaliar a transparência de sítios

eletrônicos de organizações vinculadas aos Poderes Executivo, Judiciário, Legislativo, inclusive o TCU, bem como do Ministério Público, todos em nível federal, em conformidade com a Lei 12.527/2011, conhecida como Lei de Acesso à Informação (LAI), e com outros normativos afins. Solicita a designação de empregado como interlocutor da Organização, a ser feita por e-mail, no prazo de cinco dias a partir da ciência deste ofício (16/8//2016). Em 19/8/2016, por meio eletrônico, a Embrapa indicou como interlocutor o empregado [REDACTED], matrícula [REDACTED].

6. Ofício 2490/2016-TCU/Secex-RJ, de 19/8/2016. Notifica a Embrapa do Acórdão 2.085/2016 – TCU – Plenário, por meio do qual o Tribunal apreciou o processo de Representação, TC 017.391/2016-4, que trata de possíveis irregularidades restritivas de competitividade que constariam no edital do no Pregão Eletrônico nº 7/2016, promovido no Comprasnet pela Embrapa Solos, relativo à contratação de empresa especializada nos serviços de “limpeza e sanitização de ambientes, e de limpeza de estofados”, conforme termo de referência no valor aproximado total de R\$ 691.000,40. O referido Acórdão determina o arquivamento do processo, por perda de objeto, considerando prejudicado o pedido de adoção de medida cautelar formulado por [REDACTED]. Encaminhado ao Setor de Patrimônio e Suprimentos da Embrapa Solos para conhecimento, anexo ao processo e providências.

7. Convite encaminhado a Embrapa, por meio eletrônico em 10/11/2016, para participar da pesquisa “LEVANTAMENTO DAS AÇÕES EMPREENDIDAS PELOS ÓRGÃOS E INSTITUIÇÕES FEDERAIS COM VISTAS À PROMOÇÃO DA SUSTENTABILIDADE E CONSUMO RACIONAL”. A pesquisa está sendo aplicada pela Secretaria de Controle Externo da Agricultura e do Meio Ambiente (SecexAmbiental), do Tribunal de Contas da União (TCU), no âmbito de Auditoria Operacional com o objetivo de avaliar as ações empreendidas pela Administração Pública Federal destinadas à promoção da sustentabilidade e racionalidade no uso de insumos naturais e gestão de resíduos. Todas as informações solicitadas no questionário

encaminhado pelo link do TCU foram preenchidas e encaminhadas pela Embrapa em 2/12/2016.

8. Acórdão nº 2966/2916 – TCU – Plenário, processo TC-031.659/2016-0 (REPRESENTAÇÃO). O referido Acórdão considera a representação improcedente, indeferindo o pedido de medida cautelar formulado pela [REDACTED] ([REDACTED]), tendo em vista a inexistência dos pressupostos necessários para adoção da referida medida, sem prejuízo da medida descrita no subitem 1.6 da deliberação, promovendo-se, o arquivamento do presente processo, após o envio de cópia deste Acórdão e da instrução técnica da Secretaria de Controle Externo no Estado de Goiás – SECEX-GO ao representante e à Empresa Brasileira de Pesquisa Agropecuária – Embrapa (Centro Brasileiro de Pesquisa de Arroz e Feijão). Encaminhado para a Embrapa Arroz e Feijão para conhecimento e arquivo do Processo de representação TC 031.659/2016-0.

Secretaria de Políticas de Previdência Complementar do Ministério da Previdência Social (MPS)

1. Em atenção ao disposto no § 2º do art. 41 da Lei Complementar nº 109, de 29 de maio de 2001, a Embrapa encaminhou, por meio da C.AUD.CPA nº 59, de 7/12/2016, cópia dos Relatórios de Auditoria nº 22A/2016 e 22B/2016, referente à auditoria realizada na Fundação de Seguridade Social (Ceres).

Ouvidoria Interna da Embrapa

Durante o exercício de 2016, a Ouvidoria da Embrapa recebeu 672 demandas, sendo atendidas 672, ou seja, 100%. Na Tabela 120, apresentamos a natureza das demandas.

Tabela 120: Demonstrativo de demandas feitas à Ouvidoria

Natureza da Demanda	Quantidade	Percentual de atendimento
Denúncia	57	8,5%
Reclamação	83	12,4%
Solicitação	134	20%
Sugestão	25	3,7%
Elogio	3	0,4%
Pedidos de Acesso a Informação	370	55%
TOTAL	672	100%

II.III RELATO GERENCIAL

RECUPERAÇÃO DE VALORES

Uma informação que consideramos importante é a recuperação de valores aos cofres da Embrapa, como fruto dos trabalhos de auditorias realizadas, que direta ou indiretamente, resultaram na recuperação, em 2016, de R\$ 851.330,66 identificados como despesas indevidas, adiantamentos a empregados, multas e juros, créditos a receber. Além disso, do montante registrado em 2016, R\$ 66.360,16 foram devolvidos no final do exercício de 2015, e somente foram comprovados à Auditoria Interna em 2016. Na Tabela 121, demonstramos os valores recuperados por origem de recursos.

Tabela 121: Origem de recursos

Órgão	Valor em reais
Auditoria em Unidades da Embrapa	851.378,19
Auditoria em Conveniadas	0,00
TOTAL	851.378,19

INDICADORES DE DESEMPENHO

Com relação ao desempenho, a AUD manteve a apuração de dois indicadores próprios que espelharam os seguintes resultados:

1) A meta prevista para atingir o patamar mínimo de contestação/invalidação pelos auditados dos apontamentos consignados em relatório era de, no máximo, 2% de contestação. Em um total de 29 auditorias, nenhum apontamento foi contestado pelos auditados.

2) O cumprimento da programação de quantidade de auditoria de acordo com o planejado correspondeu a 108%, sendo que a meta estipulada era de 95%. Cabe ressaltar que, com exceção da auditoria na Embrapa Quarentena Vegetal, todas as auditorias programadas foram executadas e que foram realizados trabalhos não previstos no Planejamento Anual, tendo em vista, a adequação da programação para contemplar uma auditoria no Departamento de Administração Financeira/Tesouraria, uma no Departamento de Patrimônio e Suprimentos, bem como uma auditoria voltada para Gestão de Tecnologia da Informação realizada na Embrapa Recursos Genéticos e Biotecnologia.

AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS

Durante o exercício foi realizado, pela primeira vez, o trabalho de avaliação das medidas de integridade existentes na Embrapa, em conjunto com o Ministério da Transparência, Fiscalização e Controladoria-Geral da União. Foi apresentado um diagnóstico acerca do estágio evolutivo das políticas e procedimentos relacionados à ética e integridade, avaliados sob três aspectos: existência, qualidade e efetividade.

Esse trabalho teve por objetivo diminuir o risco de corrupção e fraudes, bem como aumentar a capacidade de detecção e remediação das irregularidades que venham a ocorrer na Empresa. Foram analisados quinze temas, agrupados em cinco dimensões, a saber:

1. Desenvolvimento do Ambiente de Gestão do Programa de Integridade

A dimensão ambiente de gestão do Programa de Integridade engloba as seguintes subdimensões:

- I - comprometimento da alta direção da pessoa jurídica, incluídos os conselhos, evidenciado pelo apoio visível e inequívoco ao programa; e
- II - independência, estrutura e autoridade da instância interna responsável pela aplicação do programa de integridade e fiscalização de seu cumprimento.

2. Análise Periódica de Riscos

Esta dimensão contempla a análise do perfil de risco da empresa estatal necessária à estruturação do Programa de Integridade.

3. Estruturação e Implantação das Políticas e Procedimentos.

A definição das políticas e procedimentos constitui a essência do Programa de Integridade. Esta dimensão engloba as seguintes subdimensões:

- I - padrões de conduta e código de ética aplicáveis a todos os empregados e administradores, independentemente de cargo ou função exercidos;
- II - políticas e procedimentos de integridade aplicáveis a todos os empregados e administradores, independentemente de cargo ou função exercidos;
- III - registros e controles contábeis que assegurem a pronta elaboração e confiabilidade de relatórios e demonstrações financeiras da pessoa jurídica;
- IV - diligências apropriadas para contratação e, conforme o caso, supervisão, de terceiros, tais como, fornecedores, prestadores de serviço, agentes intermediários e associados;

V – verificações, durante os processos de fusões, aquisições e outras operações societárias, do cometimento de irregularidades ou ilícitos ou da existência de vulnerabilidades nas pessoas jurídicas envolvidas;

VI - canais de denúncia de irregularidades, abertos e amplamente divulgados a colaboradores.

VII - processo de tomada de decisões.

4. Comunicação e Treinamento.

Esta dimensão trata dos aspectos relativos aos seguintes itens:

I - treinamentos periódicos e comunicação sobre o programa de integridade; e

II - transparência da pessoa jurídica.

5. Monitoramento do Programa, medidas de remediação e aplicação de penalidades.

A última parte do modelo adotado consiste nos seguintes itens:

I - monitoramento contínuo do programa de integridade, visando seu aperfeiçoamento na prevenção, detecção e combate à ocorrência de atos lesivos.

II - procedimentos que assegurem a pronta interrupção de irregularidades ou infrações detectadas e a tempestiva remediação dos danos gerados; e

III - aplicação de medidas disciplinares em caso de violação do programa de integridade;

IV - canais de denúncia de irregularidades, abertos e amplamente divulgados a colaboradores.

Todas essas dimensões contemplaram os seguintes atributos: existência (referente à presença, na empresa estatal, de cada elemento que compõe as cinco dimensões); qualidade (referente à sua adequabilidade, de acordo com as melhores práticas) e efetividade (referente ao seu efetivo funcionamento).

II.IV FATOS RELEVANTES

A fim de fortalecer a prática de soluções conjuntas entre auditores e unidade auditada, foram realizadas reuniões in loco ou por videoconferências, com vistas ao esclarecimento e discussão sobre as não conformidades descritas nos relatórios de auditoria, antes da elaboração de sua versão final.

Este procedimento, dentre outros, tem como objetivo obter subsídios para reanálise das recomendações dadas pela AUD, que na oportunidade se mostrem inadequadas, na forma relatada, bem como, mostrar aos gestores os possíveis ganhos com a adoção das recomendações apresentadas.

E, visando à melhoria da qualidade dos trabalhos de auditoria, foi realizada avaliação do grau de satisfação das Unidades quanto aos trabalhos realizados por esta Auditoria.

II.V DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÃO

DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL

A Auditoria atualizou e revisou a síntese das não conformidades mais recorrentes, evidenciadas durante os trabalhos de auditoria realizados em 2016, efetuados nas Unidades Centrais e Descentralizadas da Embrapa, disponibilizado o levantamento na intranet da Embrapa.

Cada não conformidade será acompanhada do respectivo dispositivo legal, que contempla procedimentos e ações saneadoras. As não conformidades encontram-se classificadas por áreas (Orçamento, Contabilidade e Finanças, Patrimônio e Material, Gestão de Pessoas, Infraestrutura e Logística, Máquinas e Veículos e Tecnologia da Informação) e dispositivos legais, que norteiam as ações e os procedimentos a serem adotados.

A iniciativa faz parte do esforço da AUD para se tornar parceira da gestão e dos executores dos processos, não apenas verificando as fragilidades, mas também antecipando os possíveis problemas.

CAPACITAÇÃO

Em 2016, foram realizadas 570 horas de capacitação, sendo 355 horas de capacitação presencial e 215 horas de capacitação à distância. Não foi estabelecida meta para atingimento no Paint 2016, uma vez que quando da entrega do Planejamento, ainda não havia orçamento de capacitação aprovado para o exercício 2016.

Capacitação à distância

1. Curso Planejamento Governamental e Gestão Orçamentária e Financeira. Realização Instituto Serzedello Corrêa – TCU
Participação: 1 empregado
Período: 21/3 a 18/4/2016, carga horária: 30h.
2. Curso Controles na Administração Pública. Realização Instituto Serzedello Corrêa - TCU
Participação: 1 empregado
Período: 21/3 a 19/04/2016, carga horária: 30h.
3. Curso Obras Públicas de Edificação e de Saneamento. Realização Instituto Serzedello Corrêa - TCU
Participação: 1 empregado
Período: 21/3 a 2/5/2016, carga horária: 50h.

4. Curso Federalismo no Brasil. Realização Escola Virtual da Secretaria de Orçamento Federal - SOF
Participação: 1 empregado
Período: 5/7/2016 a 7/8/2016, carga horária: 25h.

5. Curso Ética e Serviço Público - ENAP. Realização Escola Virtual da Secretaria de Orçamento Federal - SOF
Participação: 1 empregado)
Período: 5/7/2016 a 7/8/2016, carga horária: 20h.

6. Curso Gestão Estratégica com Foco na Administração Pública. Realização Instituto Legislativo Brasileiro - ILB
Participação: 1 empregado
Período: 13/9/2016 a 27/10/2016, carga horária: 40h.

7. Curso Básico sobre Segurança da Informação. Realização Embrapa – Brasília/DF
Participação: 1 empregado
Período: 12/12/2016 a 13/12/2016, carga horária: 20h.

Capacitação presencial

1. Palestra Prestação de Contas de 2015: Orientações sobre Normas e Procedimentos pra Elaboração. Realização Instituto Serzedello Corrêa – TCU – Brasília/DF
Participação: 1 empregado
Período: 18/2/2016, carga horária: 2,5h.

2. Capacitação sobre Auditoria de Integridade em Empresas Estatais – Realização Controladoria-Geral da União - CGU – Brasília/DF
Participação: 2 empregados
Período: 29 e 30/3/2016, carga horária: 13h, totalizando 26h.

3. Treinamento do Módulo de Patrimônio do software ASI - Versão 3.0 – Realização Embrapa – Brasília/DF
Participação: 1 empregado
Período: 4 a 8/4/2016, carga horária: 17,5h.
4. Treinamento SEI – Realização Empresa Brasileira de Pesquisa Agropecuária - Embrapa – Brasília/DF
Participação: 2 empregados
Período: 4 a 8/4/2016, carga horária: 15h, totalizando 30h.
5. Treinamento SEI – Realização Empresa Brasileira de Pesquisa Agropecuária - Embrapa – Brasília/DF
Participação: 1 empregado
Período: 11 e 15/4/2016, carga horária: 15h.
6. Oficina de Alinhamento de PDTI à Estratégia de Governança Digital - EGD – Realização Escola Nacional de Administração Pública (ENAP) – Brasília/DF
Participação: 1 empregado
Período: 10/5/2016, carga horária: 2h.
7. Treinamento em Previdência Complementar – Atuária para não Atuários – Realização Suporte Consultoria e Treinamento – Brasília/DF
Participação: 1 empregado
Período: 13 a 15/6/2016, carga horária: 24h.
8. Oficina de Governança de Tecnologia da Informação e Comunicações (TIC)– Realização Escola Nacional de Administração Pública - ENAP – Brasília/DF
Participação: 1 empregado
Período: 30/8/2016, carga horária: 3h.
9. Workshop de Contratações de TI – Realização Escola Nacional de Administração Pública (ENAP) – Brasília/DF
Participação: 1 empregado

Período: 12/9/2016, carga horária: 4h.

10. Curso Gestão de Riscos e Controles Internos – 3ª Edição – Realização Secretaria Federal de Controle Interno do Ministério da Transparência, Fiscalização e Controle - MTFC – Brasília/DF

Participação: 1 empregado

Período: 20/9/2016, carga horária: 16h.

11. 13ª Edição do CNASI DF – Congresso de Segurança da Informação, Auditoria e Governança de TIC. Realização IDETI – Eventos em Tecnologia da Informação – Brasília/DF

Participação: 1 empregado

Período: 21/9/2016, carga horária: 8h.

12. Curso Seminário – Gestão Estratégica – Realização Escola Nacional de Administração Pública (ENAP) – Brasília/DF

Participação: 1 empregado

Período: 27/10/2016, carga horária: 7h.

13. Seminário Linhas de Defesa – Gestão de Riscos, Controles Internos, COAUD e Auditoria Interna – Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais (SEST) – Brasília/DF

Participação: 1 empregado

Período: 9 e 10/11/2016, carga horária: 16h.

14. Uso da Ferramenta SEI na Instrução Processual dos Processos Pilotos – Realização Empresa Brasileira de Pesquisa Agropecuária - Embrapa – Brasília/DF

Participação: 13 empregados

Período: 9 a 11/11/2016, carga horária: 9h, totalizando 117h.

15. Treinamento em Previdência Complementar - Auditorias e Fiscalizações nos Fundos de Pensão – Realização Suporte Consultoria e Treinamento – Brasília/DF
Participação: 1 empregado
Período: 17/11/2016, carga horária: 8h.
16. II Seminário de Auditoria Governamental – Planejando Auditoria com Uso de Matriz de Riscos – Realização Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União – Brasília/DF
Participação: 3 empregados
Período: 21 e 22/11/2016, carga horária: 36h.
17. XVII Seminário Internacional Ética na Gestão – Ética, Democracia e Direitos Humanos – Realização Comissão de Ética Pública - CEP – Brasília/DF
Participação: 1 empregado
Período: 29 e 30/11/2016, carga horária: 16h.
18. Seminário de Boas Práticas em Pregão Eletrônico – Realização Escola Nacional de Administração Pública - ENAP – Brasília/DF
Participação: 1 empregado
Período: 2/12/2016, carga horária: 7h.

III – OUTRAS ATIVIDADES

III.I Outras participações de empregados da AUD

O chefe da AUD atuou como membro do Conselho Fiscal da Empresa Estadual de Pesquisa Agropecuária da Paraíba (Emepa).

IV CONCLUSÃO

Concluído o exercício, verifica-se que a programação quantitativa de auditorias foi cumprida, e para adequar o planejamento às demandas que surgiram no decorrer do ano de 2016, foram incluídas três auditorias.

Dessa forma, os resultados das atividades foram consolidados com ênfase em medidas adotadas para comunicação aos Órgãos fiscalizadores competentes. Considerando que o PAINT do exercício de 2016 já havia sido apresentado quando da publicação da Instrução Normativa nº 24, de 15 de novembro de 2015, o Raint do exercício de 2016 foi elaborado como previsto na Instrução Normativa nº 1, de 3 de janeiro de 2007, da Secretaria Federal de Controle Interno/CGU/PR e em consonância com o Decreto 3.591/2000, com nova redação dada pelo Decreto 4.440, de 25 de outubro de 2002.

V RESUMO

ATIVIDADE	Programada	Realizada	Percentual
Auditorias de conformidades administrativas (quantitativo)	25	27	108%
Auditorias especiais (quantitativo)	2	2	100%
Auditoria operacional de integridade (quantitativo)	1	1	100%
Total	28	30	107,14%
Capacitação (horas)	-	570h	-

Brasília – DF, 22 de fevereiro de 2017.

Ernane Rocha da Silva
Chefe da Assessoria de Auditoria Interna – AUD