



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC

**Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna –
RAINT/2008.**



UFABC

SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

EQUIPE DA AUDITORIA INTERNA – 2008

ALEXANDRE ALBERTO GONÇALVES DA SILVA – Chefe da Auditoria Interna
ROSANA DE CARVALHO DIAS – Auditora Interna



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

1. INTRODUÇÃO

A Auditoria Interna é o órgão assessor da Reitoria, com orientação normativa e supervisão técnica do Órgão Central e dos órgãos setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal em sua respectiva área de jurisdição, conforme a assevera o art. 15, do Decreto nº 5.224, de 1º de outubro de 2.004.

A IN/SFC-MF nº 01, de 06 de abril de 2.001, quando trata sobre as Unidades de Auditoria Interna das Entidades da Administração Indireta, define Auditoria Interna como um conjunto de procedimentos, tecnicamente normatizados, que funciona por meio de acompanhamento indireto de processos, avaliação de resultados e proposição de ações corretivas para os desvios gerenciais da entidade a qual está vinculada.

Dentre suas atribuições, cabe à Auditoria Interna elaborar o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT do exercício seguinte, que será aprovado através de resolução do CONDIR, bem como o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna – RAINTE, que serão encaminhados ao Órgão ou à Unidade de Controle Interno a que estiver jurisdicionada, para efeito de integração das ações de controle, conforme dispõe as Instruções Normativas nº 01, de 03 de janeiro de 2.007, combinados com Instrução Normativa nº 07, de 29 de dezembro de 2.006.

Este relatório foi elaborado conforme determina a Instrução Normativa nº 07 de 29 de dezembro de 2.006 e SFC/CGU nº 01 de 03



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**

de janeiro de 2007, e tem como objetivo apresentar as atividades de Auditoria Interna, realizadas em função do Plano Anual de Atividades de Auditoria - PAINT, para o Exercício de 2.008.

Descrição dos trabalhos de Auditoria Interna realizados conforme PAINT 2.008:

A Unidade de Auditoria no cumprimento de suas ações planejadas e ainda nas ações de assessoramento à alta Administração emitiu no decorrer do exercício de 2.008, os seguintes documentos: Solicitações de Auditoria, Pareceres e Relatórios de Auditoria.

A partir de 21 de maio de 2.008, a AUDIN passou a contar com mais uma auditora de carreira, sendo necessário, no entanto, para o aprimoramento da gestão de Auditoria, a formação de uma equipe multidisciplinar. Foi solicitada à Reitoria a contratação de mais servidores, o que deve ser feito em virtude da realização recente de concurso para técnicos administrativos.

1. Ajuda de Custo e Auxílios Securitários – Ação 01

Realizada em julho/agosto de 2.008, constatou-se a existência de 04 procedimentos de ajuda de custo, 01 de auxílio natalidade e 46 de assistência pré-escolar.

Constatou-se que os pagamentos da ajuda de custo foram realizados por ocasião da publicação da redistribuição no Diário Oficial da União e não no mês de seu efetivo deslocamento, motivo pelo qual chamamos a



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**

atenção para que o holerite anexado seja o desse mês, bem como que seria pertinente a juntada de comprovante do novo endereço do servidor redistribuído, tão logo seja possível sua instalação, o que dispensaria qualquer outra declaração.

Quanto ao pagamento de assistência pré-escolar, em razão da folha de pagamento dos servidores ser realizada pelo MEC até o mês de maio de 2007, encontramos muitas solicitações instruídas indevidamente. Fizemos sugestão para que só haja início do pagamento após a entrega de toda a documentação comprobatória das informações prestadas pelo próprio servidor ao SIAPENET, conforme legislação.

2 – Controle da Gestão – Ação 02 – Da prestação de Contas

Emissão de parecer quanto à forma de apresentação do Relatório de Prestação de Contas para apreciação da Controladoria Geral da União, tendo em vista que no exercício de 2.007 não foram realizados exames durante o exercício, haja vista que a Auditoria Interna ainda não estava formalmente constituída, contando com apenas um auditor de carreira.

3 – Atendimento aos auditores da CGU/SP – Ação 03

Inicialmente previsto no PAINT para o mês de maio, a ação “03” foi antecipada, haja vista que a Controladoria Geral da União encaminhou, através de ofício, nomes de 02 (dois) analistas de finanças e



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**

controle, que realizaram os exames sobre os atos e fatos da gestão do exercício de 2.007, no período de 03/04 a 18/04 p.p.

Durante todo o período, a AUDIN esteve colaborando com os servidores da CGU/SP, tanto para entrega de processos quanto para encaminhamento de esclarecimentos aos responsáveis pelos fatos que originaram os apontamentos daquele órgão.

3.1 – Assessoramento e reserva técnica

A Auditoria da Universidade, a exemplo da própria Instituição, está em fase de criação e adaptação, assim como todas as áreas administrativas. Neste sentido foi fundamental o papel da Auditoria no assessoramento à Reitoria, assim, à partir da posse do novo Reitor Pró-Tempore, Professor Adalberto Fazzio, em 13 de agosto p.p., a Auditoria passou a ter uma efetiva postura de assessoramento à tomada de decisões, participando de reuniões e orientando quanto às decisões técnico-administrativas específicas.

4 – Processos licitatórios

A partir do 2º semestre de 2.008, foram encaminhados à AUDIN cerca de 100 processos de dispensa e inexigibilidade de licitação, além de alguns pregões eletrônicos, para verificação dos procedimentos adotados antes do arquivamento do mesmo, tais como adequação da modalidade de licitação, existência de 03 (três) propostas para as dispensas e para o valor de estimativa dos pregões, assinaturas, empenhos e eventuais saldos de empenho.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

Os exames realizados resultaram na emissão do Parecer nº 10/2.008, já encaminhado à Controladoria Geral da União por meio eletrônico e entregue fisicamente no dia 30/12 p.p.

5. – Auditorias Específicas ou não programadas:

A auditoria Interna realizou três auditorias específicas a pedido da Reitoria a fim de identificar eventuais falhas gerenciais em procedimentos específicos.

- **Processo para concessão de bolsas** – foi realizado uma análise profunda no processo 23006.000165/2006-21, relativo à Bolsa de Monitoria Acadêmica, gerando o parecer 03/2008 AUDIN/UFABC.
- **Concurso para professores** - realizada em decorrência do número elevado de bancas de concurso em andamento. Verificamos os processos e procedimentos adotados, analisando documentos juntados, atendimento ao edital, planilhas de notas, assinaturas dos membros das bancas para cada área e como resultado emitimos os Relatórios de Auditoria nºs 05, 06, 08 e 09/2008 para a Secretaria Geral.
- **Processos administrativos disciplinares** – foram analisados todos os três processos em andamento, resultando no Relatório de Auditoria nº 07/2.008.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

6. – Implementação ou cumprimento de recomendação dos órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal:

6.1 – Informações Solicitadas pela CGU/SP:

- Encaminhamos aos setores envolvidos, uma cópia da solicitação final e pedimos esclarecimentos adicionais com vista a atender a Solicitação de Auditoria Final.
- As Respostas encaminhadas foram anexadas demonstrando o esforço dos setores em sanar as constatações observadas e registradas no Demonstrativo das Constatações.
- Conforme constatações dos relatórios de auditoria da CGU e de recomendações da Auditoria Interna, a atual gestão está implementando as alterações necessárias para sanar as falhas apontadas e, neste sentido, apenas a título exemplificativo, o ano de 2008 não houve contratação de fundação de apoio pela Universidade.

6.2 – Plano de Providências:

Encaminhamos o Plano de Providências à CGU tempestivamente, conforme determina a Norma de Execução nº 03 de 28 de dezembro de 2006, item 9, contendo as providências que foram ou serão adotadas.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

6.3 – Acórdão do TCU nº 2.703/2.008 - TCU – 2ª Câmara.

Foi encaminhado pela CGU, o Acórdão nº 2.703/2.008/TCU – 2ª Câmara, publicado no Diário Oficial da União em 08 de agosto de 2.008, que julga as contas do Exercício de 2.006 como regulares, dando quitação aos responsáveis. A Auditoria Interna encaminhou, através da Reitoria, cópia aos setores administrativos e a Procuradoria Jurídica para ciência.

7 – Fatos relevantes de natureza administrativa ou organizacional com impacto sobre a auditoria interna:

A UFABC através do Plano de Expansão da Rede Federal Tecnológica inaugurou oficialmente o Bloco B de sua sede em julho de 2.008, enquanto as obras de conclusão de todo o *campus* tem seu término previsto para o final de 2.009.

Além disso, através da Concorrência nº 01/2008, foi contratado escritório de arquitetura para elaboração dos Projetos Básico e Executivo do *campus* a ser construído em São Bernardo do Campo.

Tais fatos impõem, não só para a Unidade de Auditoria Interna, mas também para a alta Administração e todos os setores das áreas administrativa e acadêmica uma necessidade ainda maior de controle e procedimentos adequados atrelados a uma rotina atual e amplamente divulgada.

Com a posse do Professor Adalberto Fazzio (publicada no D.O.U.Ministério da Educação, Gabinete do Ministro, Portaria 986, de 08 de



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

agosto de 2008) em 13 de agosto, passou-se a uma nova fase administrativa, sendo um dos objetivos o fortalecimento da Auditoria Interna, à fim de atingir seus objetivos precípuos de assessoramento à Direção.

Neste sentido, em 18 de dezembro, foi publicada no D.O.U. nº 246, Seção 2, página 16, a Retificação da Portaria nº 124, de 22 de junho de 2007, publicada no Diário Oficial da União nº 120, de 25 de junho de 2007, Seção 2, página 16, criando o cargo de Chefe de Auditoria Interna.

Ainda com este objetivo, após concurso realizado em 2008, foi solicitado à Reitoria três servidores para compor a equipe de Auditoria: uma secretária, um contador e um economista, o que foi prontamente aceito e atualmente aguarda-se o devido procedimento de contratação pela área de Recursos Humanos.

8 – Aquisição de livros

Requisitamos a aquisição de novos títulos para a AUDIN, baseada em listas de títulos e autores pré-selecionados, relacionados à Administração Pública e às necessidades da Instituição.

Desta maneira, fomos atendidos e foram superados os valores e quantitativos de obras inicialmente previsto no PAINT 2.008.

Os livros adquiridos foram encaminhados diretamente à Biblioteca da UFABC para tombamento e posterior encaminhamento, o que acabou por prejudicar apenas o detalhamento das informações quantitativas para este relatório, mas assim que aportarem nesta Auditoria, teremos como enviar maiores detalhes sobre as aquisições.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

09 – Capacitação da Auditoria Interna :

Participação em Cursos – a auditora Rosana de Carvalho Dias, nos dias 04 e 05 de agosto, participou do Seminário Regional São Paulo do Conselho Federal de Contabilidade, onde se discutiu a criação e impacto de Normas Brasileiras de Contabilidade Pública, tendo em vista a necessidade de uniformização de práticas e procedimentos contábeis, a qual se faz premente em virtude da dimensão e da diversidade da estrutura da administração pública brasileira, possibilitando atender as novas demandas sociais por um novo padrão de informações geradas pela Contabilidade Pública.

Participação no FONAI/MEC – o Chefe de Auditoria Interna participou do XXVII FONAI/MEC realizado em Fortaleza/CE, no período de 06 a 10 de outubro, onde foi ministrado treinamento pelo Ministério do Planejamento o “*Curso de Capacitação em Orçamento Público e Gestão*”, com duração de trinta horas, voltado para as atividades precípua de orientação em caráter preventivo e pedagógico desenvolvidas pelas Unidades de Controle Interno no âmbito das IFES.

Participação do curso sobre “Contratação de obras e serviços de Engenharia” em Brasília – 10 a 12 de novembro de 2.008 – Os servidores lotados na AUDIN participaram desse importante evento onde foram abordados os seguintes tópicos: aspectos do planejamento: projetos básico e executivo, orçamento e BDI, prazos de execução, cronograma físico-financeiro, parcelas de maior relevância e valor significativo; empreitada por preço global e por preço unitário Responsabilidades e atribuições do fiscal e do preposto do contratado; contratação de terceiros para atuarem na fiscalização do contrato; cronograma



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

físico-financeiro; alteração do projeto e do objeto; recebimentos provisório e definitivo; dentre outros

Participação de curso sobre “Procedimentos administrativos e judiciais nas licitações” realizado pela LEX Cursos Jurídicos no dia 09 de dezembro, em São Paulo, abordando especialmente os aspectos práticos das licitações, como a elaboração cuidadosa de editais, prevenindo-se riscos para a administração e licitantes, entre outros.

Participação em cursos à distância – o Chefe da Auditoria Interna participou do curso de “Atendimento ao Cidadão”, em turma exclusiva da ENAP para a UFABC e a auditora Rosana participou dos Cursos “Legislação aplicada à gestão de pessoas – Lei 8.112/90 e legislação complementar”; “Legislação aplicada à logística de suprimentos – Lei 8.666/93”; “Orçamento Público: elaboração e execução” e “Ética e Serviço Público”; todos oferecidos pela ENAP e “Orçamento Público: Elaboração e execução” oferecido pela Secretaria do Tesouro Nacional.

Santo André, 28 de janeiro de 2.009.

ALEXANDRE ALBERTO GONÇALVES DA SILVA
Chefe da Auditoria Interna

ROSANA DE CARVALHO DIAS
Auditora Interna