



Plano de Providências Permanente –UFSCar ao RA201211388

1. Relatório de Fiscalização nº 201211388

1.a. Nº da Constatação: 1.1.1.4 (003)

1.b **Recomendação:**

Reiteramos a necessidade de a Unidade observar o que foi estabelecido nos relatórios anteriores deste Órgão, ou seja:

1.b.1 Recomendamos à Universidade Federal de São Carlos que envide esforços para que se viabilize a formação de uma equipe de Auditoria Interna, necessária e suficiente para atendimento das atividades inerentes ao setor.

Providências a serem implementadas:

A Reitoria compreende a importância da formação da equipe para a Unidade de Auditoria Interna, porém, temos que registrar que a UFSCar tem um déficit de servidores técnico-administrativos nas mais diversas áreas de atuação e busca administrar esta situação. Neste momento será efetivado o servidor que estava cedido pela Secretaria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional para a AudIn. A efetivação dessa vaga será oportunamente encaminhada para o acompanhamento da CGU. Isto viabilizará a participação em treinamento do servidor para atuar efetivamente na Auditoria interna.

Prazo de Atendimento: Imediato.

1. B.2 Recomendamos à Auditoria Interna da UFSCar que proceda as alterações no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINTE 2012, no sentido de:

1.b.2.a) Complementar a avaliação sumária quanto ao risco inerente ao objeto a ser auditado, quanto a sua relevância em relação à entidade.

Providências Implementadas: Houve um aprimoramento no modelo para identificar e avaliar os riscos inerentes na elaboração PAINTE 2013. Quanto ao PAINTE 2012 passamos a explicar a metodologia utilizada em relação à avaliação sumária do mesmo, detalhada a seguir:

1 - Avaliamos os riscos considerando a materialidade, criticidade e relevância, sendo considerados:

- Materialidade: A abordagem leva em consideração o caráter relativo dos valores com maior concentração de recursos que envolvem: licitações públicas, folha de pessoal, bens móveis e imóveis, contratos administrativos e as Fundações de Apoio.

- Relevância: Consideramos os impactos alto, médio e baixo nas seguintes atividades:
✓ Atividades ligadas diretamente ao cumprimento da missão da instituição;

- ✓ Atividades pertencentes ao Planejamento Estratégico da Instituição;
- ✓ Atividades que possam comprometer a imagem da instituição.

- Criticidade: Consideramos a alta, média e baixa criticidade.

- ✓ Recomendações frequentes em relatórios de auditoria externa (TCU/CGU) e interna (AudIn);
- ✓ Demandas pontuais emanadas pela CGU;
- ✓ Falha/falta conhecida nos controles internos da instituição;
- ✓ Auditada e sem recomendações dos órgãos de controle (CGU, TCU, AudIn).

AValiação SUMÁRIA QUANTO AO RISCO INERENTE AO OBJETO A SER AUDITADO

AÇÕES/2012	MATERIALIDADE	RELEVÂNCIA	CRITICIDADE
Análise da execução	Média Materialidade	Alta relevância	Baixa criticidade
Pagamentos de fornecedores	Média Materialidade	Média relevância	Baixa criticidade
Retenções previstas em Lei	Baixa Materialidade	Média relevância	Média criticidade
Processos licitatórios	Média Materialidade	Alta relevância	Média criticidade
Convênios de despesa	Média Materialidade	Alta relevância	Alta criticidade
Contratos administrativos	Média Materialidade	Alta relevância	Alta criticidade
Folha de pessoal	Alta Materialidade	Alta relevância	Média criticidade
Bens imóveis	Alta Materialidade	Alta relevância	Alta criticidade
Bens móveis	Média Materialidade	Alta relevância	Média criticidade

As demais ações previstas no PAINT são em atendimento às atribuições da Unidade: acompanhamento das recomendações do TCU/CGU/AUDIR-MPOG e AudIn, análise da prestação de contas, assessoramento ao reitor, capacitação dos servidores da AudIn e horas de estudos.

Prazo de Atendimento: Cumprido

1.b.2.b) Incluir e/ou especificar as ações de auditoria voltadas para avaliação da metodologia de planejamento, realização e execução das metas físicas e financeiras dos programas/ações sob responsabilidade da unidade gestora.

Resposta: O SIMEC não estava disponível para consulta e/ou inclusão de dados. O sistema passou por aprimoramentos e, somente no mês de fevereiro/2013, houve a abertura do SIMEC para inclusão de informações que viabilizaram a análise das metas físicas e financeiras solicitadas pela CGU.

Houve a avaliação da metodologia de planejamento, realização e execução das metas físicas e financeiras dos programas/ações sob a responsabilidade da unidade gestora e foi relatada no RAIN 2012 conforme descrição abaixo:

Cumprimento de metas previstas no PPA/LDO

As auditorias foram realizadas nas ações abaixo listadas e não identificamos a aplicação dos recursos em ação que estivessem em desacordo com a sua meta. Observamos no sistema SIMEC – Sistema Integrado de Monitoramento do Ministério da Educação no módulo “monitoramento da ação”, que apenas uma das ações: a 4002 – Assistência ao estudante de ensino superior – SP, não atingiu o percentual de 100%, porém está dentro do intervalo estabelecido para o cumprimento da meta. Acatamos a justificativa apresentada pelo executor no SIMEC: “ O banco de dados não é estático, pois ao longo do exercício são

inseridos e ou extraídos dados de estudantes por algumas situações: término da graduação, estudante desistente do "auxílio", mobilidade acadêmica, entre outras considerações".

Ação	Recursos Auditados
0487 - Concessão de bolsas de estudos no país	7.568,62
20ER - Rede nacional de informação para inclusão nacional	1.476.642,60
20RJ - Apoio à capacitação e formação inicial	2.621.525,00
20RF - Tecnologia da informação e comunicação	1.179.840,00
20RK - Funcionamento das universidades federais	5.199.997,17
2272 - Gestão e administração do Programa - Nacional	18.500,00
4002 - Assistência ao estudante de ensino superior - SP	480.156,00
4009 - Funcionamento dos cursos de graduação	2.164.732,88
8282 - Reestruturação e expansão das universidades	1.214.058,31
8429 - Formação inicial e continuada à distância - SP	524.444,44
8530 - Apoio a implementação de políticas sociais - Nacional	40.000,00
Total	14.927.465,02

Relacionamos as ações constantes no SIMEC/2012 monitoradas pela Universidade e constatamos que foram atingidas as metas das ações 20RJ, 20RK, 8282 e 4002. Ações estas que foram contempladas em nossas auditorias no decorrer do exercício.

154049 – FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO CARLOS					
20RJ - Apoio à capacitação e formação inicial					
META	PREVISÃO	EXECUÇÃO	EXEC/PREV	ATOS E FATOS QUE PREJUDICARAM O DESEMPENHO	PROVIDÊNCIAS ADOTADAS
FÍSICA	1.500	1.858	123%	META ATINGIDA	N/A
FINANCEIRA	451.035,00	448.535,00	99%		

a)

154049 – FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO CARLOS					
20RK - Funcionamento das universidades federais					
META	PREVISÃO	EXECUÇÃO	EXEC/PREV	ATOS E FATOS QUE PREJUDICARAM O DESEMPENHO	PROVIDÊNCIAS ADOTADAS
FÍSICA	8.500	11.690	138%	META ATINGIDA	N/A
FINANCEIRA	36.512.682,00	34.654.355,15	95%		

b)

154049 – FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO CARLOS					
8282 - Reestruturação e expansão das universidades					
META	PREVISÃO	EXECUÇÃO	EXEC/PREV	ATOS E FATOS QUE PREJUDICARAM O DESEMPENHO	PROVIDÊNCIAS ADOTADAS
FÍSICA	4.048	4.048	100%	META ATINGIDA	N/A
FINANCEIRA	15.467.274,00	13.234.764,16	85%		

c)

154049 – FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO CARLOS					
8282 - Reestruturação e expansão das universidades					
META	PREVISÃO	EXECUÇÃO	EXEC/PREV	ATOS E FATOS QUE PREJUDICARAM O DESEMPENHO	PROVIDÊNCIAS ADOTADAS
FÍSICA	5	5	100%	META ATINGIDA	N/A
FINANCEIRA	25.500,00	25.500,00	100%		

d)

154049 – FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO CARLOS					
4002 - Assistência ao estudante de ensino superior - SP					
META	PREVISÃO	EXECUÇÃO	EXEC/PREV	ATOS E FATOS QUE PREJUDICARAM O DESEMPENHO	PROVIDÊNCIAS ADOTADAS
FÍSICA	1.776	1.486	84%	META ATINGIDA	N/A
FINANCEIRA	7.723.539,00	7.081.893,66	92%		

Prazo de Atendimento: Cumprido

1.b.2.c) Adequar a previsão de horas para execução do PAINT.

Como esta recomendação não se aplica mais ao exercício de 2012, houve sua aplicação para adequação de horas no PAINT 2013 para atender a inclusão da ação de "Avaliação da estrutura de controles internos instituídas pela UJ".

Prazo de Atendimento: Imediato.

2. Relatório de Fiscalização nº 201211388

2.a. **Nº da Constatação:** 1.1.1.4 (004)

2.b **Recomendação:** Recomendamos à UFSCar que envide esforços para cumprir até o final do exercício aquilo que foi estabelecido no seu PAINT relativo a 2012.

Providências a serem Implementadas: A AudIn empenhou-se em cumprir seu planejamento analisando simultaneamente várias ações para o cumprimento do planejado, porém 02 ações não foram cumpridas dentre as 16 ações previstas e 01 ação extra planejada.

O cumprimento parcial foi em decorrência do déficit de horas e das dificuldades de obter informações durante o período de greve, que durou aproximadamente três meses (junho a agosto de 2012). Os reflexos na comunicação entre os Departamentos Administrativos ocasionaram morosidades nos procedimentos administrativos e nas liberações de documentos e informações.

O PAINT 2013 contempla as ações não realizadas em 2012, sendo:

1. Bens móveis: Verificar a aderência e a coerência dos controles administrativos e verificar se as contas patrimoniais estão sendo depreciadas tempestivamente.
2. Folha de Pagamento de Pessoal: Verificar se as despesas com pessoal estão ocorrendo de acordo com a legislação vigente; acompanhar os lançamentos no SIAFI dos gastos mensais para identificar a evolução de gastos na folha por rubricas e verificar a contabilização.

Prazo de Atendimento: Não se aplica

São Carlos, 18 de março de 2013.

Prof. Dr. Targino de Araújo Filho
Reitor