



**PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA  
CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO  
SECRETARIA FEDERAL DE CONTROLE INTERNO  
RELATÓRIO DE AUDITORIA ANUAL DE CONTAS**

**TIPO DE AUDITORIA** : AUDITORIA DE GESTÃO  
**EXERCÍCIO** : 2010  
**PROCESSO N°** : 23006.000553/2011-79  
**UNIDADE AUDITADA** : 154503 - FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC  
**MUNICÍPIO - UF** : Santo André - SP  
**RELATÓRIO N°** : 201108960  
**UCI EXECUTORA** : CONTROLADORIA REGIONAL DA UNIÃO NO ESTADO DE SÃO PAULO

Senhor Chefe da CGU-Regional/SP,

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço n.º 201108960, e consoante o estabelecido na Seção III, Capítulo VII da Instrução Normativa SFC n.º 01, de 06/04/2001, apresentamos os resultados dos exames realizados sobre o processo anual de contas apresentado pela FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC.

## **I - INTRODUÇÃO**

2. Os trabalhos de campo conclusivos foram realizados no período de 28/03/2010 a 14/04/2010, por meio de testes, análises e consolidação de informações coletadas ao longo do exercício sob exame e a partir da apresentação do processo de contas pela Unidade Auditada, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal. Nenhuma restrição foi imposta à realização dos exames.

## **II – RESULTADOS DOS TRABALHOS**

3. Verificamos no Processo de Contas da Unidade a existência das peças e respectivos conteúdos exigidos pela IN-TCU-63/2010 e pelas DN-TCU-107/2010 e 110/2010.

4. Em acordo com o que estabelece o Anexo IV da DN-TCU-107/2010, e em face dos exames realizados, efetuamos as seguintes análises:

### **4.1 Avaliação dos Resultados Quantitativos e Qualitativos da Gestão**

Analisando os resultados Quantitativos e Qualitativos da Gestão Fundação Universidade Federal do

ABC – FUFABC, no exercício de 2010, verificamos que das 18 metas físicas, 8 foram atingidas, 7 foram superadas e 3 não foram alcançadas.

Abaixo quadros demonstrativos do atingimento das metas por Programa e Ação, bem como com as justificativas das metas não alcançadas:

154503- FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC					
89 – Previdência de Inativos e Pensionistas da União					
181 – Pagamento de Aposentadoria e Pensões – Servidores Civis					
Meta	Previsão	Execução	Execução/ Previsão %	Atos e Fatos que prejudicaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	1	1	100	Não se Aplica	Não se Aplica
Financeira	39.600,00	0	0	Não se Aplica	Não se Aplica

154503- FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC					
750- Apoio Administrativo					
20 CW – Assistência Médica aos Servidores e Empregados – Exames Periódicos					
Meta	Previsão	Execução	Execução/ Previsão %	Atos e Fatos que prejudicaram o desempenho	Providências Adotadas

Física	297	0	0	Licitação deserta.	*
Financeira	'53.538,00	'24.928,62	47	Licitação deserta.	*

\* Em 2011 será refeita licitação para contratação de firma especializada em “Exames Periódicos”

154503- FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC					
750 – Apoio Administrativo					
2004 – Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes					
Meta	Previsão	Execução	Execução/ Previsão %	Atos e Fatos que prejudicaram desempenho	Providências Adotadas
Física	330	685	208	Não se Aplica	Não se Aplica
Financeira	'549.684,00	'548.583,56	100	Não se Aplica	Não se Aplica

154503- FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC					
750 – Apoio Administrativo					
2010- Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores Empregados					
Meta	Previsão	Execução	Execução/ Previsão %	Atos e Fatos que	Providências

			Previsão %	prejudicaram desempenho	o	Adotadas
Física	88	152	173	Não se Aplica		Não se Aplica
Financeira	'121.584,00	'115.563,55	95	Não se Aplica		Não se Aplica

154503- FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC						
750 – Apoio Administrativo						
2011 – Auxílio-Transporte aos Servidores e Empregados						
Meta	Previsão	Execução	Execução/ Previsão %	Atos e Fatos que prejudicaram desempenho	o	Providências Adotadas
Física	144	355	246	Não se Aplica		Não se Aplica
Financeira	'396.323,00	'393.478,19	99	Não se Aplica		Não se Aplica

154503- FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC						
750 – Apoio Administrativo						

2012 – Auxílio-Alimentação aos Servidores e Empregados

Meta	Previsão	Execução	Execução/ Previsão %	Atos e Fatos que prejudicaram desempenho	Providências Adotadas
Física	510	848	166	Não se Aplica	Não se Aplica
Financeira	'2.793.630,00	'2.787.169,02	100	Não se Aplica	Não se Aplica

154503- FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC

1061 – Brasil Escolarizado

8429 – Formação Inicial e Continuada a Distância

Meta	Previsão	Execução	Execução/ Previsão %	Atos e Fatos que prejudicaram desempenho	Providências Adotadas
Física	400	400	100	Não se Aplica	Não se Aplica
Financeira	'274.708,00	'330.096,39	120	Não se Aplica	Não se Aplica

154503- FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC

1067 – Gestão da Política de Educação					
4572 – Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação					
Meta	Previsão	Execução	Execução/ Previsão %	Atos e Fatos que prejudicaram desempenho	Providências Adotadas
Física	306	318	104	Não se Aplica	Não se Aplica
Financeira	'200.000,00	'183.971,40	92	Não se Aplica	Não se Aplica

154503- FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC					
1073 – Brasil Universitário					
4002 – Assistência ao Estudante do Ensino de Graduação					
Meta	Previsão	Execução	Execução/ Previsão %	Atos e Fatos que prejudicaram desempenho	Providências Adotadas
Física	4690	906	19	Meta física superestimada.	**
Financeira	'5.419.008,00	'4.492.800,00	83	Meta física superestimada.	Não se Aplica

\*\* Meta física superestimada em 2010, será corrigida para o exercício de 2011.

154503- FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC					
1073 – Brasil Universitário					
4004 – Serviços à Comunidade por meio da Extensão Universitária					
Meta	Previsão	Execução	Execução/ Previsão %	Atos e Fatos que prejudicaram desempenho	Providências Adotadas
Física	820	1828	223	Não se Aplica	Não se Aplica
Financeira	'2.576.357,00	'1.000.523,54	39	Não se Aplica	Não se Aplica

154503- FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC					
1073 – Brasil Universitário					
4008 – Acervo Bibliográfico Destinado às Instituições Federais de Ensino Superior e Hospitais de Ensino					
Meta	Previsão	Execução	Execução/ Previsão %	Atos e Fatos que prejudicaram desempenho	Providências Adotadas
Física	4000	8200	205	Não se Aplica	Não se Aplica

Financeira	'300.000,00	'300.000,00	100	Não se Aplica	Não se Aplica
------------	-------------	-------------	-----	---------------	---------------

154503- FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC					
1073 – Brasil Universitário					
4009 – Funcionamento de Cursos de Graduação					
Meta	Previsão	Execução	Execução/ Previsão %	Atos e Fatos que prejudicaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	4690	4232	90	Não se Aplica	Não se Aplica
Financeira	'80.951.069,00	'79.415.273,11	98	Não se Aplica	Não se Aplica

154503- FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC					
1073 – Brasil Universitário					
6328 – Universidade Aberta e a Distância					
Meta	Previsão	Execução	Execução/ Previsão %	Atos e Fatos que prejudicaram o desempenho	Providências Adotadas



Física	400	394	98	Não se Aplica	Não se Aplica
Financeira	'1.000,00	'0,00	0	Não se Aplica	Não se Aplica

154503- FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC					
1073 – Brasil Universitário					
6368 – Instrumental para Ensino e Pesquisa Destinado a Instituições Federais de Ensino Superior e Hospitais de Ensino					
Meta	Previsão	Execução	Execução/ Previsão %	Atos e Fatos que prejudicaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	2	0	0	Recursos Bloqueados pela SPO/MEC	Não se Aplica
Financeira	'748.000,00	'0,00	0	Recursos Bloqueados pela SPO/MEC	Não se Aplica

154503- FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC					
1073 – Brasil Universitário					
10H3 – Expansão do Ensino Superior – Campus São Bernardo do Campo					

Meta	Previsão	Execução	Execução/ Previsão %	Atos e Fatos que prejudicaram desempenho	Providências Adotadas
Física	400	400	100	Não se Aplica	Não se Aplica
Financeira	'8.832.000,00	'8.282.803,96	94	Não se Aplica	Não se Aplica

154503- FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC

1073 – Brasil Universitário

12EL – Implantação da Universidade Federal do ABC

Meta	Previsão	Execução	Execução/ Previsão %	Atos e Fatos que prejudicaram desempenho	Providências Adotadas
Física	6000	6000	100	Não se Aplica	Não se Aplica
Financeira	'18.138.000,00	'18.097.202,17	100	Não se Aplica	Não se Aplica

154503- FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC

1375 – Desenvolvimento do Ensino da Pós-Graduação e da Pesquisa Científica

4006 – Funcionamento de Cursos de Pós-Graduação					
Meta	Previsão	Execução	Execução/ Previsão %	Atos e Fatos que prejudicaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	334	325	97	Não se Aplica	Não se Aplica
Financeira	'3.793.535,00	'3.463.733,10	91	Não se Aplica	Não se Aplica

154503- FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC					
1375 – Desenvolvimento do Ensino da Pós-Graduação e da Pesquisa Científica					
8667 – Pesquisa Universitária e Difusão de Seus Resultados					
Meta	Previsão	Execução	Execução/ Previsão %	Atos e Fatos que prejudicaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	10	397	3970	Não se Aplica	Não se Aplica
Financeira	'2.597.804,00	'1.784.506,47	69	Não se Aplica	Não se Aplica

#### 4.2 Avaliação dos Indicadores de Gestão da UJ

Da análise do Relatório de Gestão da FUFABC verificamos que esta vem utilizando 9 (nove) indicadores conforme “ORIENTAÇÃO PARA O CÁLCULO DOS INDICADORES DE GESTÃO”

baseado na Decisão Nº 408/2002 – Plenário e Acórdãos Nº 1043/2006 e Nº 2167/2006 – Plenário todos do Tribunal de Contas da União.

Verificamos ainda, que estes indicadores são calculados tempestivamente, por agente competente utilizando meios adequados, e são suficientes para as tomadas de decisão.

Abaixo "Quadro de Análise dos Indicadores":

Programa/Ação de Governo	Nome do Indicador	Fórmula de cálculo	Utilidade	Mensurabilidade
1073/4009	Custo Corrente/ Aluno Equivalente	Custo Corrente sem HU/ (AgE+ApgTI+ArTI)	SIM	SIM
1073/4009	Aluno Tempo Integral/ Professor Equivalente	(AgTI+ApgTI+ArTI)/ Nº de Professores Equivalentes	SIM	SIM
1073/4009	Aluno Tempo Integral/ Funcionário Equivalente	(AgTI+ApgTI+ArTI)/ Nº de Funcionários Equiv. s/HU	SIM	SIM
1073/4009	Funcionário Equivalente/ Professor Equivalente	Nº de Funcionários Equiv. s/HU/ Nº de Professores Equivalentes	SIM	SIM
1073/4009	Grau de Participação Estudantil	AgTI/Ag	SIM	SIM
1375/4006	Grau de Envolvimento Discente com Pós-Graduação	Apg/(Ag+Apg)	SIM	SIM

1375/4006	Conceito CAPES/MEC para Pós-Graduação	Somatória conceitos de todos os programas de pós-graduação/ Número de programas de pós-graduação	SIM	SIM
1073/4009	Índice de Qualificação do Corpo Docente	$(5D+3M+2E+G)/$ $(D+M+E+G)$	SIM	SIM
1073/4009	Taxa de Sucesso da Graduação	Nº de diplomados (Ndi)/ Nº total de alunos ingressantes	SIM	SIM

Ag = total de alunos efetivamente matriculados na graduação

Apg =total de alunos efetivamente matriculados na pós-graduação stricto sensu, incluindo-se alunos de mestrado e de doutorado

$AgTI = \text{Somatória todos só cursos } (((Ndi * Dpc)(1 + (\text{Fator de Retenção})) + ((Ni - Ndi) / 4) * Dpc)$

Ndi = número de diplomados, na ano letivo referente ao exercício, em cada curso

Dpc = duração padrão do curso, de acordo com tabela SESu

Ni = número de alunos que ingressaram, no ano letivo relativo ao exercício, em cada curso

ApgTI = Número de Alunos Tempo Integral de Pós-Graduação

ArTI = Número de Alunos Residência Médica

$ApgTI = 2 * Apg$

ATI = Número de Alunos Tempo Integral

$ATI = AgTI + ApgTI$

$AgE = \text{Somatória todos os cursos } ((Ndi * Dpc)(1 + (\text{Fator de Retenção})) + ((Ni - Ndi) / 4 * Dpc) *$

(Peso do grupo em que se insere o curso)

$AE = AgE + ApgTI + ArTI$

Fator de Retenção e Peso do Grupo calculados de acordo com a metodologia SESu.

#### 4.3 Avaliação do Funcionamento do Sistema de Controle Interno da UJ

Do resultado da auto-avaliação, a cargo da equipe de auditoria interna da organização, acerca do funcionamento do respectivo sistema de controle interno, conforme registrado no Relatório de Gestão, depreende-se que o mesmo apresenta muitas fragilidades.

A avaliação realizada pela equipe de auditoria da CGU, utilizando como base as áreas de Recursos Humanos e Licitações e Contratos, bem como, as considerações da direção sobre os aspectos gerais de controle, em resposta aos nossos questionamentos complementares, revelou que estão presentes na organização vários aspectos do controle interno, tais como segregação de funções, rotinas de trabalho, atribuições de responsabilidade e capacitação.

Pode-se observar também que a instituição possui um departamento de auditoria interna que atua com independência e objetividade, expedindo recomendações para implementação de procedimentos de controle em toda a organização.

A organização também utiliza a página da internet para fazer suas comunicações relevantes aos seus colaboradores, por meio de portarias, boletins de serviços semanais e outros instrumentos.

Em que pese a prática de aspectos de controle pela instituição, a conclusão da equipe de auditoria da CGU é de o mesmo não se constitui em um "plano integrado" , organizado, estruturado e posto em documentos formais para toda a instituição, características essas fundamentais para que o sistema cumpra integralmente com sua finalidade de contribuir para o aumento da possibilidade de cumprimento dos objetivos e metas da instituição, na consecução de sua missão institucional.

#### 4.4 Avaliação da Situação das Transferências Voluntárias

As falhas encontradas na formalização e na prestação de contas do convênio firmado pela FUFABC com a fundação de apoio não impactaram a gestão do exercício de 2010.

Em 2010 a FUFABC firmou apenas um convênio, este convênio foi com a Fundação de Desenvolvimento da Pesquisa – FUNDEP, e portanto não se aplicam os artigos 11 e 25 da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000, que se referem a transferências voluntárias entre dois entes da Federação.

#### 4.5 Avaliação da Regularidade dos Processos Licitatórios da UJ

Os valores da despesa liquidada em 2010 pela UFABC nas diversas modalidades de aquisição constam no quadro a seguir, assim como os montantes dos processos de aquisição nas diversas

modalidades que amostramos para análise.

<b>Tipo de Aquisição</b>	<b>Valor no Exercício (R\$)</b>	<b>% sobre Total</b>	<b>Montante Analisado (R\$)</b>	<b>% Analisado</b>
Dispensa	6.186.195,00	7,2%	1.474.532,97	23,8%
Inexigibilidade	3.662.186,24	4,3%	853.155,77	23,3%
Convite	78.320,00	0,1%	78.320,00	100,0%
Tomada de Preços	—	—	—	—
Concorrência	38.845.791,92	45,2%	6.797.566,40	17,5%
Pregão	37.185.253,94	43,3%	6.728.140,17	18,1%
<b>Total</b>	<b>85.957.747,10</b>	<b>100,0%</b>	<b>15.931.715,31</b>	<b>18,5%</b>

Os processos amostrados para análise estão relacionados a seguir. Quanto à Concorrência 2/2010, constatamos falhas de quantificação de itens do Projeto Básico, por inobservância da legislação aplicável às alterações contratuais de reformas, e ausência de segregação de função para o controle interno de ponto considerado crítico. Para a Inexigibilidade de Licitação 26/2010, verificamos ausência de instrução do processo de aquisição de produto importado com a verificação da possibilidade e da vantagem da aquisição por importação direta. E para a Inexigibilidade de Licitação 03/2010, constatamos falha na instrução do processo, por inobservância da necessidade de transparência na instrução da justificativa do preço em processos de inexigibilidade de licitação.

<b>Licitação</b>	<b>CNPJ / Contratada</b>	<b>Valor liquidado Em 2010</b>	<b>Oport. A (*)</b>	<b>Modal. B (*)</b>	<b>Disp. C (*)</b>	<b>Inexig. D (*)</b>
Concor. 2/2010	52.220.894/0001-29 - ESTETO ENGENHARIA E COMERCIO LIMITADA	6.797.566,40	Ad	Dev	NSA	NSA
Conv. 1/2010	74.334.533/0001-46 - GRUPPO DESENV. HUMANO E INSTITUC. S/S LTDA	78.320,00	Ad	Dev	NSA	NSA
Disp. 5/2006	50.939.438/0001-08 - OLINDA COMERCIO E PARTICIPACAO LTDA	647.480,96	Ad	NSA	Ad	NSA
Disp. 113/2010	EXABC0078 - STIRLING CRYOGENICS BV	509.552,01	Ad	NSA	Ad	NSA
Disp. 69/2010	8.871.811/0001-70 - SOLOJET SERV. E MAO DE OBRA LTDA - EPP	280.000,00	Ad	NSA	Ad	NSA
Disp. 103/2010	5.120.923/0001-09 - AEROTUR SERVICOS DE VIAGENS LTDA EPP.	37.500,00	Ad	NSA	Ad	NSA
Inex. 26/2010	34.213.025/0001-95 - FLUXO SOLUCOES INTEGRADAS LTDA	412.210,00	Ad	NSA	NSA	Ad
Inex. 23/2010	EXABC0086 - MTS SYSTEMS CORPORATION	249.370,77	Ad	NSA	NSA	Ad



Inex. 3/2010	59.860.270/0001-15 - LIBESKINDLLOVET ARQUITETOS S/S LTDA	191.575,00	Ad	NSA	NSA	Ad
Pregão 115/2008	3.038.653/0001-58 - COPSEG SEGURANCA E VIGILANCIA LTDA	2.614.180,17	Ad	Dev	NSA	NSA
Pregão 68/2010	61.797.924/0007-40 - HEWLETT-PACKARD BRASIL LTDA	2.052.000,00	Ad	Dev	NSA	NSA
Pregão 133/2010	2.093.785/0001-10 - F.T.C. SISTEMAS ELETRONICOS LTDA	468.000,00	Ad	Dev	NSA	NSA
Pregão 152/2010	2.093.785/0001-10 - F.T.C. SISTEMAS ELETRONICOS LTDA	342.020,00	Ad	Dev	NSA	NSA
Pregão 178/2010	3.820.167/0001-97 - SK TECNOLOGIA LTDA	1.251.940,00	Ad	Dev	NSA	NSA

(\*)

Observação:

Coluna A - Análise da Oportunidade e Conveniência da Licitação

Coluna B - Análise da Modalidade de Licitação

Coluna C - Análise do Fundamento da Dispensa

Coluna D - Análise do Fundamento da Inexigibilidade

Legenda:

Ad - Adequado(a)

Inad - Inadequado(a)

Dev - Devida

Indev - Indevida

NSA - Não se aplica

Além dos processos listados, analisamos também, de forma direcionada para as ocorrências oriundas de trilhas de verificação, quatorze processos de Pregão e um processo de Inexigibilidade de Licitação. Confirmamos a ocorrência da trilha para um dos processos de Pregão, com constatação de exigência irrelevante ocasionando recusa de proposta mais vantajosa e prejuízo ao Erário.

#### 4.6 Avaliação da Gestão de Recursos Humanos

a) Composição e suficiência do Quantitativo de Servidores:

Composição do Quadro de Recursos Humanos-31/12/2010	
Tipologias do Cargo	Qtde.
1. Provimento de cargo efetivo	799
1.1. Membros de poder e agentes políticos	-
1.2. Servidores de Carreira	792
1.3. Servidores com Contratos Temporários	-
1.4. Servidores Cedidos ou em Licença	7
2. Provimento de cargo em comissão	131
2.1. Cargos de Natureza Especial	-
2.2. Coordenação e direção	33
2.3. Funções gratificadas	131

Quanto à análise crítica sobre sua política de gestão de recursos humanos, a instituição pronunciou-se como segue:

“1).....A UFABC executa o levantamento das necessidades de pessoal. O levantamento é feito através de um estudo junto às área que fornece informações quanto ao cargo, quantitativo e perfil dos servidores a comporem a força de trabalho. Concomitantemente ao estudo, a CGRH promove orientações e assessoria constantes quanto às metodologias de dimensionamento. Em 2011 a CGRH implantará o modelo de Gestão por Competências na instituição visando melhorar a forma de dimensionamento e abrangência do perfil dos servidores.

O dimensionamento de Docentes é feito em conjunto com os Centros e é conduzido pela “Comissão de Vagas Docentes” de acordo com a expansão dos cursos.

2)Hoje a UFABC trabalha com uma relação de 0,75 técnico-administrativo/docente, o que representa uma relação subestimada se baseada no perfil dos cursos da instituição. Segundo estudos realizados pela CGRH e pelo próprio MEC, os cursos de Bacharelado em Ciência Tecnologia, ministrados na UFABC, demandam um grande apoio técnico-pedagógico, que eleva a proporção a 1,77 técnico-administrativo/docente, portanto, consideramos que nossa situação atual do quadro de pessoal está aquém da nossa necessidade.

3)Para adequar a insuficiência de nosso quadro de pessoal a Universidade tem remodelado seus projetos e cronograma de metas à força de trabalho disponível.

4)...Temos um estudo que demonstra que a UFABC tem um quadro efetivo composto por servidores de faixa etária média de 36 anos. Outro aspecto do estudo demonstra que a média de tempo de exercício por servidor(considerando os requisitos padrões até o direito a aposentadoria), nos promove a expectativa de aproximadamente 20 anos de exercício até o início do impacto gerado pela inatividade, de qualquer forma, o Decreto 7.232/2010, que estipula o Quadro Referencial de Servidores Técnico-administrativos, e o Banco de Professores Equivalentes, proporcionam autonomia às universidades para repor seus quadros defasados em função de vacâncias de qualquer natureza, portanto, a questão do impacto gerado pelos desligamentos será considerada a partir das metas futuras.”

Sobre a política de cessão e requisição de servidores, pode-se afirmar que não tem impacto sobre a composição do quadro de pessoal, tendo em vista que ao final do exercício de 2010, a unidade contava com apenas dois servidores cedidos, um para o Ministério Público Federal e outro para a Defensoria Pública. Durante esse período a unidade manteve em seu quadro, quatro servidores recebidos por cessão de outros órgãos, entretanto, todos foram exonerados de suas funções para as quais foram cedidos.

Na opinião da equipe de auditoria da CGU, apesar de a instituição ter relatado a existência de insuficiência de pessoal, a mesma registrou em suas considerações que tem administrado essa situação, por meio da remodelação de seus programas e metas, tornando-os mais compatíveis com o quantitativo de pessoal disponível.

#### b)Análises da Folha de Pagamento:

Síntese das Ocorrências de Recursos Humanos					
Ocorrência	Quantidade de Servidores				
	Apontados(1)	Analizados(2)	% (2)/(1)	Inconsistências Apuradas(3)	% (3)/(2)
Servidores Ativos, Aposentados e Inst. Pensão investidos em Outros Vínculos	6	6	100%	0	0%

Servidores que receberam auxílio-transporte em valor superior a R\$500,00	29	9	31%	0	0%
Servidores de Inst. Ensino Superior detentores do cargo de Professor Titular	14	14	100%	0	0%
Servidores Cedidos e Requisitados	6	6	100%	0	0%
Servidores que receberam auxílio-alimentação-valores divergentes dos do MP	7	7	100%	0	0%
Evolução da Folha de Pagamento	15	15	100%	0	0%
Registro dos Atos no SisacNet-Ativos	820	49	6%	0	0%
Registro dos Atos no SisacNet-Aposentados	1	1	100%	0	0%
Exercícios Anteriores-Pertinência da Despesa	54	10	19%	0	0%

Conforme se depreende do quadro demonstrativo acima apresentado, a equipe de auditoria da CGU não constatou nenhuma inconsistência na verificação das ocorrências, objeto da análise, a qual incluiu os seguintes objetivos básicos:

- a) Verificar a legalidade da situação de servidores ativos, aposentados e instituidores de pensão que possuem mais de um vínculo cadastrado no SIAPE;
- b) Verificar a conformidade com as orientações dos normativos aplicáveis, da concessão de auxílio-transporte a servidores em valor superior a R\$500,00;
- c) Verificar a regularidade da ocupação do cargo de Professor Titular por meio de concurso público;
- d) Verificar a regularidade dos processos de cessão e requisição de servidores pela instituição;
- e) Verificar a adequação dos pagamentos de auxílio-alimentação aos servidores, conforme normativos estabelecidos pelo Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão;
- f) Verificar se as variações ocorridas na Folha de pagamento estão suportadas pela legislação que define o pagamento de pessoal da unidade;
- g) Verificar o cumprimento da legalidade dos registros dos atos de admissão e concessórios de aposentadoria e pensão no sistema SISACNet, consoante determinação da IN/TCU nº 55/2007;
- h) Verificar a pertinência do pagamento de despesas de pessoal relativas a exercícios anteriores.

#### 4.7 Avaliação do Cumprimento pela UJ das Recomendações do TCU e do Controle Interno

Em pesquisa ao site do TCU verificamos que, no exercício de 2010, não houve determinações ou recomendações do TCU à Fundação Universidade Federal do ABC – FUFABC com expressa determinação do Tribunal para acompanhamento pelo Controle e Interno.

Pesquisando os dados desta CGU não identificamos recomendações emitidas à FUFABC em 2010.

Com base nas análises das informações do relatório de Gestão e de Relatórios de Monitoramento da Auditoria Interna, constatou-se que algumas recomendações expedidas pela unidade de controle interno sobre a área de Patrimônio, constantes do Relatório da AUDIN nº 3/2010 não foram implementadas nos prazos acordados no correspondente Plano de Providências.

O gestor responsável foi questionado sobre o assunto, tendo apresentado suas justificativas, as quais foram acatadas pela equipe de auditoria da CGU.

#### 4.8 Avaliação da Gestão de Passivos sem Previsão Orçamentária

Quanto à existência de passivos sem a consequente previsão orçamentária de créditos ou recursos, em consulta aos dados extraídos do SIAFI Gerencial “Obrigações por Insuficiência de Créditos/Recursos” verificamos que a FUFABC não apresenta Movimento Devedor Acumulado, Movimento Credor Acumulado e Saldo Atual no mês de referência dezembro de 2010.

Esta informação é confirmada no Relatório de Gestão da FUFABC NO item 3., PG. 76 - INFORMAÇÕES SOBRE O RECONHECIMENTO DE PASSIVOS POR INSUFICIÊNCIA DE CRÉDITOS OU RECURSOS:

“Ao término do exercício orçamentário de 2010, a UFABC não possuía passivos decorrentes da insuficiência de recursos.”

#### 4.9 Avaliação da Conformidade da Inscrição de Restos a Pagar

Amostramos para verificação 15 empenhos inscritos em “Restos a Pagar Processados”, e 34 empenhos inscritos em “Restos a Pagar Não Processados”, cujos dados consolidados encontram-se no quadro a seguir. Com base nas justificativas e fundamentações legais apresentadas para as inscrições, consideramos indevidas as inscrições de 3 dos 34 empenhos amostrados inscritos em “Restos a Pagar Não Processados”. A inscrição de Restos a Pagar Não Processados requer, por parte do Gestor Público, prévia verificação do correto enquadramento na fundamentação legal (art. 35 do Dec. 93872/86), o que não foi observado no caso das inscrições indevidas.

<b>Tipo de Restos a Pagar</b>	<b>Valor Inscrito em 2010</b>	<b>Valor Analisado</b>	<b>% Analisado</b>	<b>% Inconsistência</b>
-------------------------------	-------------------------------	------------------------	--------------------	-------------------------

	<b>(A) (R\$)</b>	<b>(B) (R\$)</b>	<b>(B / A)</b>	<b>(em relação a B)</b>
Processados	3.108.631,92	2.477.602,51	80%	0%
Não Processados	108.692.722,92	81.676.197,46	75%	2,9%

#### 4.10 Avaliação dos Critérios - Chamamento Público

No exercício de 2010 a FUFABC firmou apenas um convênio, o de número 005/2010 com a Fundação de Desenvolvimento da Pesquisa – FUNDEP, no valor de R\$ 709.441,20, para este convênio a FUFABC não utilizou de sua prerrogativa de fazer um Chamamento Público.

#### 4.11 Avaliação de Contratos e Convênios - SIASG/SICONV

Da análise das informações do Sistema Integrado de Administração de Serviços Gerais – SIASG e dos dados registrados nos controles internos da FUFABC, não foram verificadas inconsistências. Quanto ao Sistema de Gestão de Convênios, Contratos de Repasse e Termos de Parceria – SICONV, verificamos que não houve registro de convênios da FUFABC neste sistema no ano de 2010.

#### 4.12 Avaliação da Entrega e do Tratamento das Declarações de Bens e Rendas

De acordo com as informações prestadas pela instituição, 206 servidores exerceram cargos comissionados ou funções de confiança no exercício de 2010. Por meio de processo de amostragem sistemática foram selecionados para exame, 21 ocorrências, representando cerca de 10% do universo total.

Em relação às ocorrências selecionadas, a instituição apresentou à equipe de auditoria da CGU, cópias das autorizações de acesso eletrônico às declarações de bens e rendas sítidas na página da Receita Federal do Ministério da Fazenda.

A unidade informou, ainda, por meio de ofício, que aplica o formulário de autorização de acesso eletrônico ao IR como parte dos documentos de admissão aos servidores quando da entrega dos documentos para posse, e desta forma, a instituição tem a autorização instituída pelo Decreto n.º 5486/2005 dos servidores em exercício.

#### 4.13 Avaliação da Sustentabilidade Ambiental em Aquisições de Bens e Serviços

Na realização desta ação de controle, analisamos 4 processos licitatórios de aquisição de bens e serviços de TI de um universo de 22 processos, nestes processos não foram identificados inconsistências quanto às configurações aderentes aos computadores sustentáveis.

Da análise do item 10. “Gestão Ambiental e Licitações Sustentáveis” do Relatório de Gestão, verificamos o adequado preenchimento do Quadro XXXII baseado nas explicações encaminhadas a esta equipe de auditoria por meio do Ofício nº. 0380/2011 – UFABC/PROAD/CGSA do por que da aplicação de cada quesito.

#### 4.14 Avaliação da Gestão de Bens Imóveis de Uso Especial

Na avaliação objetiva sobre a gestão do patrimônio imobiliário de responsabilidade da Fundação Universidade Federal do ABC - FUFABC, classificados como “Bens de Uso Especial”, de propriedade da União ou locado de terceiros, principalmente quanto ao estado de conservação, valor do imóvel, despesas efetuadas com manutenção, inserção e atualização das informações no Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União – SPIUnet, quando de uso obrigatório pela FUFABC, não foram verificadas impropriedades.

Abaixo quadro com a localização dos imóveis de responsabilidade da FUFABC:

LOCALIZAÇÃO	QUANTIDADE TOTAL DE IMÓVEIS DE USO ESPECIAL SOB RESPONSABILIDADE DA FUFABC	
	2009	2010
BRASIL	5	5
EXTERIOR	0	0

#### 4.15 Avaliação da Gestão de Tecnologia da Informação

#### PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO DE TI:

Durante o exame sobre a gestão de Tecnologia da Informação, constatou-se que a entidade elaborou um Plano Diretor de Tecnologia da Informação – PDTI com abrangência para o biênio 2010 – 2011. Embora, o processo de Planejamento Estratégico Institucional da unidade esteja ainda em curso, a instituição procurou alinhar o seu PDTI ao Plano de Desenvolvimento Institucional vigente, o qual estabelece sua missão, valores, metas e objetivos.

Constatou-se, também, que foi constituído formalmente um Comitê de Apoio à Tecnologia da Informação, entretanto, não se configurou como clara para esse comitê, as atribuições relativas à determinação de prioridades de investimento e alocação de recursos nos diversos projetos e ações de tecnologia de informação.

Segundo o atual presidente do referido comitê, está em andamento a reformulação do mesmo, que deverá contar com participação mais abrangente da instituição e definição mais consistentes das responsabilidades do grupo, incluindo a definição de prioridades, alocação de recursos e responsabilidade pelo acompanhamento das ações previstas.

#### POLÍTICA DE SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO:

Verificou-se que a Fundação Universidade Federal do ABC – FUFABC teve sua Política de Segurança da Informação formalizada pela Resolução ConsUni nº 12- 09/10/08. O art. 3º deste documento atribui ao Núcleo de Tecnologia da Informação – NTI a competência de propor e coordenar a execução da política de segurança da UFABC e verificamos, ainda, que por meio do Boletim de Serviço Nº 274 – 04 de março de 2010 a FUFABC determinou servidor como “Chefe da Seção de Segurança de Dados e Redes”.

#### RECURSOS HUMANOS DE TI:

Na execução dos trabalhos verificou-se que a força de trabalho de TI da FUFABC é composta de 70 colaboradores sendo: 2 terceirizados; 5 estagiários e 63 servidores. Destes 63 servidores 57 têm formação na área de tecnologia da informação.

#### DESENVOLVIMENTO E PRODUÇÃO DE SISTEMAS:

Após análise da documentação disponibilizada verificou-se que, devido às especificidades e particularidades da entidade, praticamente a totalidade das Soluções de Tecnologia da Informação são desenvolvidas internamente.

#### CONTRATAÇÃO E GESTÃO DE BENS E SERVIÇOS DE TI:

Na execução desta ação de controle verificamos que a FUFABC mantém 18 Soluções de Tecnologia da Informação, destas 6 foram desenvolvidas externamente e 12 foram desenvolvidas internamente. Atualmente 17 destas Soluções de Tecnologia da Informação são mantidas por equipe interna e uma por equipe terceirizada. Verificou-se, também, que a FUFABC tem um processo formal para a contratação de bens e serviços de TI com preocupação na transferência de conhecimento.

5. Entre as análises realizadas pela equipe, não foi constatada ocorrência de dano ao erário.

### III - CONCLUSÃO



Tendo sido abordados os pontos requeridos pela legislação aplicável, submetemos o presente relatório à consideração superior, de modo a possibilitar a emissão do competente Certificado de Auditoria.

São Paulo/SP, 03 de maio de 2011.

<b>NOME</b>	<b>CARGO</b>	<b>ASSINATURA</b>
EDMILSON LIMA DE MENEZES	AFC	_____
MARCOS ANTONIO TENORIO DE LIMA	AFC	_____
ROBERTO QUINTELA FORTES	AFC	_____