



PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA
CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO
SECRETARIA FEDERAL DE CONTROLE INTERNO

Unidade Auditada: FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC
Município - UF: Santo André - SP
Relatório nº: 201314611
UCI Executora: CONTROLADORIA REGIONAL DA UNIÃO NO ESTADO
DE SÃO PAULO

RELATÓRIO DE AUDITORIA

Senhor Chefe da CGU-Regional/SP,

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço nº 201314611, apresentamos os resultados dos exames realizados sob atos e consequentes fatos de gestão referentes ao Termo de Cooperação da Fundação Universidade Federal do ABC com o Centro Regional de Treinamento da Escola de Administração Fazendária de São Paulo no SIAFI Operacional, que foi assinado em 18/04/2013 e publicado no Diário Oficial da União em 26/04/2013.

I – ESCOPO DO TRABALHO

Os trabalhos foram realizados na Sede da Fundação Universidade Federal do ABC, localizado na Rua Catequese, 242 – Bairro Jardim, no Município de Santo André/SP, no período de 19/08/2013 a 22/08/2013, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao serviço público federal, objetivando verificar a discrepância gerada entre a consulta realizada no SIAFI Gerencial, que revelou valor firmado da referida transferência de R\$ 4.763.573,89, e o valor de R\$ 6.183,39 que foi definido no Termo de Cooperação entre as entidades. Nenhuma restrição foi imposta aos nossos exames.

II – RESULTADO DOS EXAMES

1 GESTÃO DO SUPRIMENTO DE BENS/SERVIÇOS



1.1 CONVÊNIOS DE OBRAS, SERVIÇOS E DE SUPRIMENTO

1.1.1 FISCALIZAÇÃO INTERNA DA EXECUÇÃO

1.1.1.1 INFORMAÇÃO

Expressiva discrepância entre o valor de R\$ 4.763.573,89 revelado em consulta realizada no SIAFI Gerencial e o valor de R\$ 6.183,39 definido no Termo de Cooperação.

Fato

A Fundação Universidade Federal do ABC celebrou Termo de Cooperação com o Centro Regional de Treinamento da Escola de Administração Fazendária de São Paulo (CENTRESAF/SP) para promover capacitação de servidores em Processos Administrativos Disciplinares (PAD), conforme processo nº 23006.000030/2013-94. O documento do Termo de Cooperação foi assinado em 18/04/2013 e o Extrato do Termo de Cooperação foi publicado no Diário Oficial da União de 26/04/2013. O valor do curso foi definido em R\$ 6.183,39, conforme Autorização de Liberação de Recursos Orçamentários da PROAD – Pró – Reitoria de Administração da UFABC, de 22/04/2013. A transferência daquele valor foi efetuada no dia 20/05/2013, conforme consulta “Balancete Contábil” realizada no SIAFI Operacional em 15/08/2013. O período de realização do evento aconteceu entre os dias 13/05/2013 e 17/05/2013 e contou com a participação de 27 servidores da Fundação UFABC. Consulta “Balancete Contábil” realizada no SIAFI no dia 19/08/2013 revela que a despesa efetiva do evento foi de R\$ 5.376,44, sendo que o Centro Regional de Treinamento da ESAF (674417.001) deverá devolver R\$ 806,95.

No entanto, consulta realizada pelo SIAFI Gerencial no dia 12/08/2013, utilizando-se o módulo “Consulta construída de transferências”, revelou que o valor firmado da referida transferência foi de R\$ 4.763.573,89, sendo que o valor a ser comprovado é de R\$ 1.429.072,17 e o valor a ser liberado é de R\$ 3.334.501,72, conforme pode ser observado na tabela a seguir;

	Data / Hora: 12/08/2013 - 11:05
Transferência	674417
Objeto da Transferência	CURSO PARA SERVIDORES DA UFABC EM "PROCESSOS ADMINISTRATIVOS DICIPLINARES - PAD. CÓDIGO DO PROJETO ESAF 15.15.01.15004.13.13
UF Concedente	SP
Convenente	170132
Mês de Referência	08
Valor a comprovar	1.429.072,17
Valor a liberar	3.334.501,72



Valor Firmado	4.763.573,89
Inadimplência Efetiva	0,00

Foram realizados levantamentos no SIAFI para verificar o motivo da mencionada divergência, dado que a base primária de dados do SIAFI Gerencial é a do próprio SIAFI Operacional. Conforme o Ofício nº 14/2013 – UFABC/AUDIN, o gestor respondeu que “realizado o levantamento no SIAFI Operacional, em 15/08/2013, utilizando o comando `>BALANCETE`, nas contas contábeis: 1.9.9.6.2.25.01 - Valor firmado; 1.9.9.6.2.25.02 – A repassar; 1.9.9.6.2.25.03 – A comprovar;

Destacamos as seguintes informações:

- Valor firmado RS 6.183,39;
- A repassar RS 806,95;
- A comprovar RS 5.376,44.”

Esses valores podem ser observados nas telas a seguir listadas.

```

Terminal 3270 - A - AWW22633
Arquivo Editar Exibir Comunicação Ajuda
SIAFI2013-CONTABIL-DEMONSTRA-BALANCETE (BALANCETE CONTABIL)
19/08/13 12:20 USUARIO : ADRIANA
PAGINA : 1
UG EMITENTE : 154503 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC
GESTÃO EMITENTE : 26352 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC
POSICAO : AGOSTO - ABERTO
CONTA CONTABIL : 199622501 - VALOR FIRMADO

CONTA CORRENTE SALDO EM R$
674417 - CENTRO REGIONAL DE TREINAMENTO DA ESAF/SP 6.183,39 D

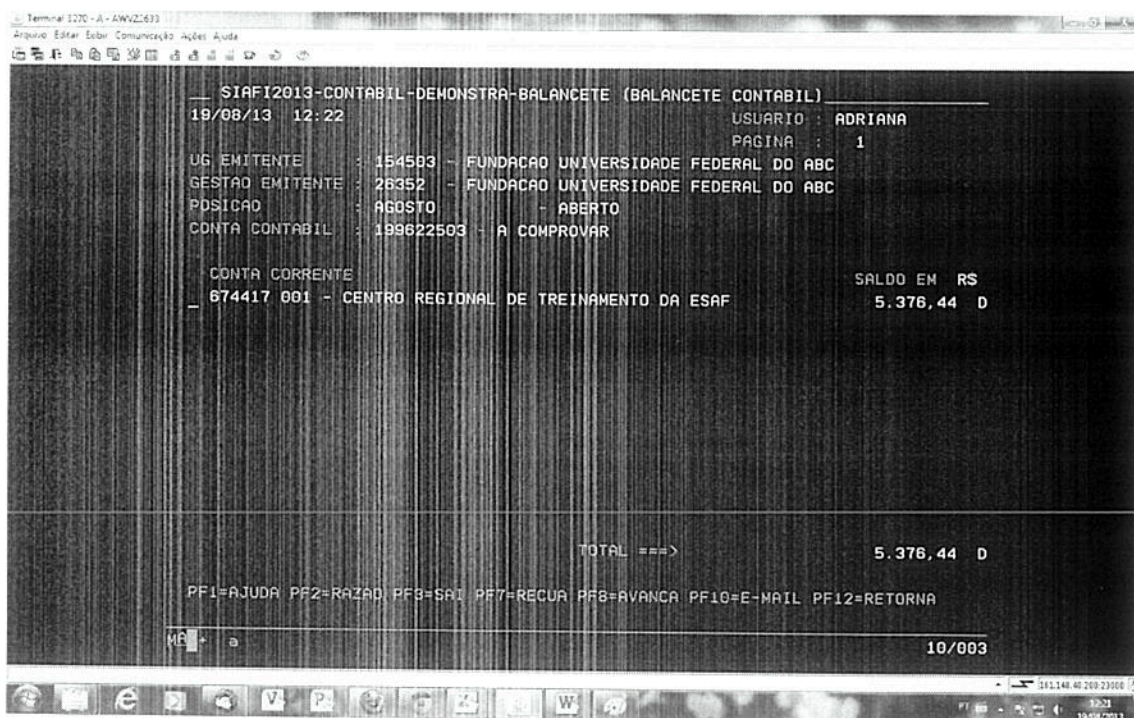
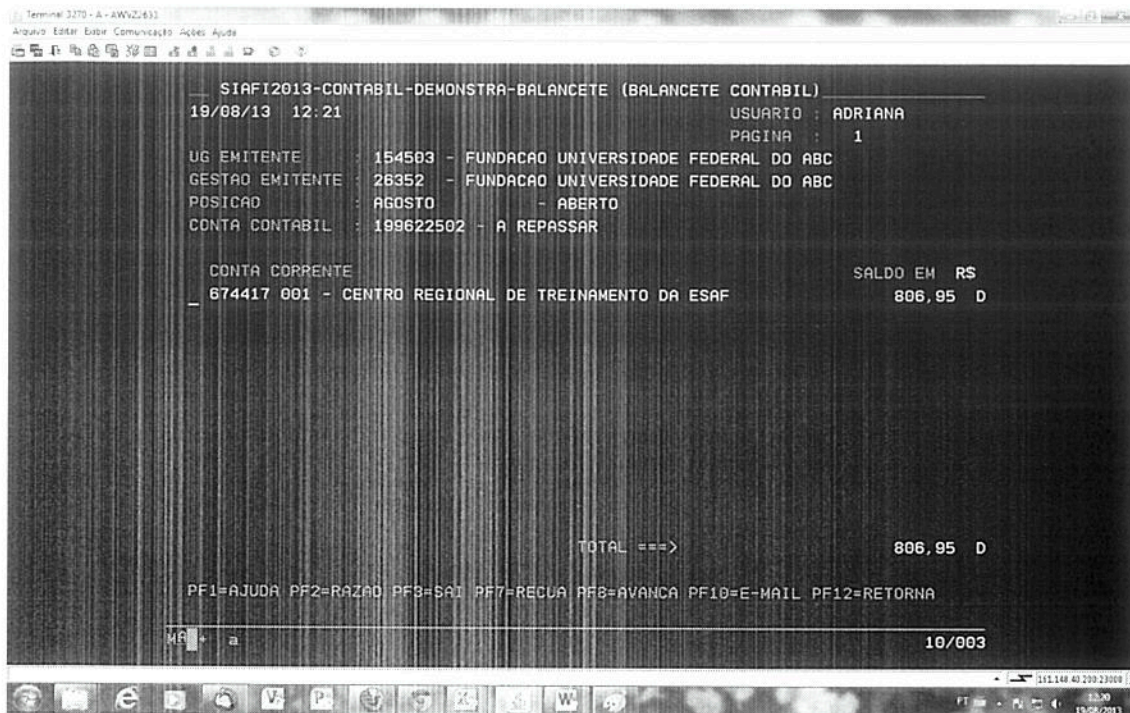
TOTAL ==> 6.183,39 D

PF1-AJUDA PF2-RAZAO PF3=SAI PF7=RECUA PF8=AVANCA PF10=E-MAIL PF12=RETORNA
MA a 10/003
251148-40.100.23000
19/08/2013

```



Handwritten signature and the number 3.



Além disso, o gestor realizou “consulta ao SIAFI Gerencial, em 13/08/2013, utilizando o módulo ‘Consulta construída’, detalhando o grupo ‘Movimento Créditos’, o qual demonstra todos os destaques concedidos e recebidos por esta Unidade Gestora”, conforme listado na tabela a seguir.

Ação	DESTAQUE	DESTAQUE
------	----------	----------

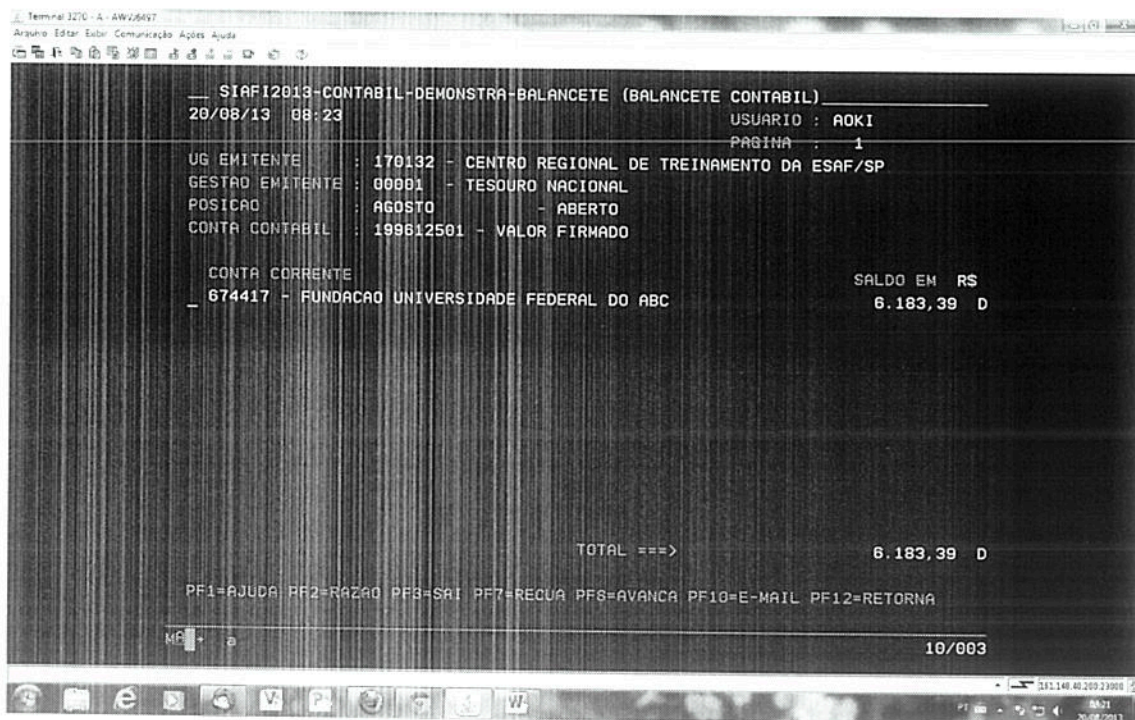


	CONCEDIDO	RECEBIDO
4572	6.183,39	2.520,00
487	0	680.680,00
20RK	0	881,82
2095	0	3.465.138,11
4156	0	479.760,00
20JP	0	100.782,51
Total	6.183,39	4.729.762,44

Fonte: SIAFI Operacional

Inclusive, na resposta o gestor menciona que “verifica-se que o valor movimentado a título de crédito concedido é de R\$ 6.183,39 (seis mil, cento e oitenta e três reais e trinta e nove centavos), na ação 4572 ‘Capacitação de servidores públicos federais em processo de qualificação e requalificação’, o mesmo constante da Proposta para Realização de Evento e Projeto Interno, ambos elaborados pela ESAF”.

Para confirmar os valores registrados na UFABC, verificamos também os valores contábeis registrados na UG 170132 – Centro Regional de Treinamento da ESAF/SP. As telas listadas a seguir mostram a contrapartida dos lançamentos, sendo exatamente iguais aos registrados na UG 154503- Fundação Universidade Federal do ABC.



```

Terminal 3270 - A - ANVJ667
Arquivo Editar Exibir Comunicação Ações Ajuda

  SIAFI2013-CONTABIL-DEMONSTRA-BALANCETE (BALANCETE CONTABIL)
20/08/13 08:23                                USUARIO : AOKI
                                                PAGINA : 1
UG EMITENTE      : 170132 - CENTRO REGIONAL DE TREINAMENTO DA ESAF/SP
GESTAO EMITENTE : 00001 - TESOURO NACIONAL
POSICAO          : AGOSTO - ABERTO
CONTA CONTABIL  : 199612502 - A RECEBER

CONTA CORRENTE                                SALDO EM RS
  674417 001 - CENTRO REGIONAL DE TREINAMENTO DA ESAF          806,95 D

TOTAL ==>                                806,95 D

PF1=AJUDA PF2=RAZAO PF3=SAI PF7=RECUA PF8=AVANCA PF10=E-MAIL PF12=RETORNA

MG a 10/003

```

```

Terminal 3270 - A - ANVJ667
Arquivo Editar Exibir Comunicação Ações Ajuda

  SIAFI2013-CONTABIL-DEMONSTRA-BALANCETE (BALANCETE CONTABIL)
20/08/13 08:25                                USUARIO : AOKI
                                                PAGINA : 1
UG EMITENTE      : 170132 - CENTRO REGIONAL DE TREINAMENTO DA ESAF/SP
GESTAO EMITENTE : 00001 - TESOURO NACIONAL
POSICAO          : AGOSTO - ABERTO
CONTA CONTABIL  : 199612503 - A COMPROVAR

CONTA CORRENTE                                SALDO EM RS
  674417 001 - CENTRO REGIONAL DE TREINAMENTO DA ESAF          5.376,44 D

TOTAL ==>                                5.376,44 D

PF1=AJUDA PF2=RAZAO PF3=SAI PF7=RECUA PF8=AVANCA PF10=E-MAIL PF12=RETORNA

MG a 10/003

```

Efetuamos, também, várias consultas, através do SIAFI Operacional, em ambas as unidades e não detectamos quaisquer valores que poderiam resultar naqueles que foram apresentados na pesquisa realizada no módulo “Consulta construída de transferências” do SIAFI Gerencial.

Em face dessas evidências, concluímos que o módulo “Consulta construída de transferências” do SIAFI Gerencial considera parâmetros que não se aplicam integralmente à verificação específica objeto desta ação de controle.



III – CONCLUSÃO

O Termo de Cooperação da Fundação Universidade Federal do ABC com o Centro Regional de Treinamento da Escola de Administração Fazendária de São Paulo (CENTRESAF/SP), para promover capacitação de servidores em Processos Administrativos Disciplinares (PAD), conforme processo nº 23006.000030/2013-94, foi realizado de acordo com os trâmites legais e foi concluído em 17/05/2013.

As pesquisas realizadas no SIAFI Operacional, tanto nos lançamentos contábeis realizados na Fundação Universidade Federal do ABC, quanto no Centro Regional de Treinamento da Escola de Administração Fazendária de São Paulo (CENTRESAF/SP), não confirmaram os valores resultantes da “Consulta construída de transferências” oriundas do SIAFI Gerencial, que foram de R\$ 4.763.573,89 para o valor firmado, R\$ 1.429.072,17 para o valor a ser comprovado e de R\$ 3.334.501,72 para o valor a ser liberado. Os valores verificados no SIAFI Operacional foram de R\$ 6.183,39 para valor firmado, R\$ 806,95 para o valor a ser devolvido à Fundação Universidade Federal do ABC e o valor de R\$ 5.376,44 a ser comprovado pelo Centro Regional de Treinamento da Escola de Administração Fazendária de São Paulo (CENTRESAF/SP).

Em síntese, concluímos que o módulo “Consulta construída de transferências” do SIAFI Gerencial considera parâmetros que não se aplicam integralmente à verificação específica objeto desta ação de controle.

Por fim, cabe ressaltar que o valor de R\$ 6.183,39 gerado a partir de outro módulo do SIAFI Gerencial, “consulta construída”, grupo “Movimentos Créditos”, está compatível com o valor constante do SIAFI Operacional.

São Paulo/SP, 03 de Setembro de 2013.

Equipe Técnica

Nome: JOSE ROBERTO YOSHIMASSA AOKI

Cargo: ANALISTA DE FINANÇAS E CONTROLE

Assinatura:

Nome: PAULO DE TARSO MORGADO

Cargo: ANALISTA DE FINANÇAS E CONTROLE

Assinatura:



MODELO DE PLANO DE PROVIDÊNCIAS PERMANENTE

UJ: UFABC

Relatório de Auditoria/Nota de Auditoria/Nota Técnica nº: 201314610

1.a. N° da Recomendação: 001/Item 1.1.1.1

1.b. Recomendação: Recomendamos à Universidade Federal do ABC que realize a atualização, no sistema SPIUnet, do imóvel locado de terceiros, RIP número 705700024.500-5, cuja avaliação venceu em 01/04/2013, tendo como parâmetro as atualizações realizadas pela Caixa Econômica Federal, cujos documentos estão de posse da Unidade, anexados ao Processo 230006.00005/2006-81, ou com base na instrução no Memorando Circular nº 79/DECAP/SPU-MP, de 06/06/2012: "*[...]não havendo possibilidade de utilização do valor venal informado nas Certidões fornecidas pelas Prefeituras, adota-se como parâmetro de reajustamento o índice IPCA.*"

1.1 Providências a serem Implementadas: _____

1.2. Prazo de Atendimento: _____ / _____ / _____

Dirigente Máximo da UJ responsável pela apresentação das contas

Nome:

Cargo: