



PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA  
Controladoria-Geral da União  
Controladoria Regional da União no Estado de São Paulo

Ofício nº 1.327/2014/CGU-SP/CGU-PR

São Paulo, 17 de janeiro de 2014.

A Sua Magnificência o Senhor  
PROF. HÉLIO WALDMAN  
Universidade Federal de ABC - UFABC  
CEP: 09210-580 - Santo André - SP

Assunto: **Encaminha Relatórios de Auditoria.**

Magnífico Reitor,

Encaminho a Vossa Magnificência, para ciência, os Relatórios de Auditoria 201315677 e 201315740.

2. Na oportunidade, colocamo-nos à disposição dessa Unidade para o esclarecimento de eventuais dúvidas quanto aos assuntos ora tratados.

Atenciosamente,

CARLOS EDUARDO GIRÃO DE ARRUDA  
Chefe da Controladoria Regional da União no Estado de São Paulo





**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: 201315677  
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 201315677, apresentamos os resultados dos exames realizados sob atos e consequentes fatos de gestão, ocorridos na supra-referida, no período de 01/01/2013 a 27/08/2013.

**I – ESCOPO DO TRABALHO**

Os trabalhos foram realizados na Sede da Unidade Gestora em Santo André - SP, no período de 25/11/2013 a 28/11/2013, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao serviço público federal, objetivando o acompanhamento preventivo dos atos e fatos de gestão ocorridos no período de abrangência do trabalho, qual seja, 01/01/2013 a 27/08/2013. Nenhuma restrição foi imposta aos nossos exames, realizados por amostragem de 40% dos relatórios produzidos pela Auditoria Interna da UFABC no período de exame da presente auditoria.

**II – RESULTADO DOS EXAMES**

**1 CONTROLES DA GESTÃO**

**1.1 CONTROLES INTERNOS**

**1.1.1 ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA**



## 1.1.1.1 INFORMAÇÃO

### Atuação da Auditoria Interna

#### Fato

#### Papéis de Trabalho

Até a data da presente fiscalização foram emitidos dez relatórios de auditoria, em diferentes áreas de atuação:

- Relatório 01/2013: Contratos Administrativos;
- Relatório 02/2013: Gestão de Tecnologia da Informação;
- Relatório 03/2013: Denúncia;
- Relatório 04/2013: Licitações;
- Relatório 05/2013: Sistemas Informatizados da Pró-Reitoria de Graduação.
- Relatório 06/2013: Gestão e Execução Orçamentária e Financeira.
- Relatório 07/2013: Patrimônio;
- Relatório 08/2013: Convênios;
- Relatório 09/2013: Registro de Diplomas;
- Relatório 10/2013: Registro de Diplomas;

Foram objeto de análise desta auditoria os relatórios 01/2012; 03/2013; 05/2013 e 07/2013, realizados pela Auditoria Interna da UFABC (portanto, a amostra foi de 40% dos trabalhos). Em todos os trabalhos analisados, verificamos haver documentação do planejamento das auditorias, com levantamento de dados de sistemas corporativos, que foram considerados quando do planejamento.

Os papéis de trabalho analisados dão suporte aos achados de auditoria, possuem detalhamento suficiente e permitem a rastreabilidade das evidências. O sistema de arquivo garante a integridade dos papéis de trabalho, que são guardados em arquivo com chave na sala da titular de auditoria. As recomendações atuam nas causas dos achados, e a Unidade de Auditoria Interna realiza o acompanhamento da implementação das recomendações.

Para todos os trabalhos foram elaborados programas de auditoria, contemplando procedimentos, técnicas e testes para atingimento dos objetivos.

No planejamento dos trabalhos, consta ainda a definição dos servidores responsáveis pela execução e definição de homens/hora.

Em geral, o escopo dos trabalhos levou em conta a materialidade, criticidade e relevância.

#### Execução do PAINT 21013

O PAINT 2013 foi analisado pela CGU, que emitiu o relatório 201209907, contendo sugestões de alteração. Em resposta às sugestões apresentadas pela CGU, o Programa de Atividades inicialmente acordado foi alterado em forma de ANEXO, pela AUDIN, atendendo a todas as sugestões, ampliando o escopo das ações anteriormente elencadas.



Sobre a execução do PAINT 2013, a unidade apresentou conformidade entre as atividades previstas e as realizadas, tanto na materialidade quanto nos prazos. As atividades ainda não concluídas se encontram dentro do prazo estipulado no PAINT 2013.

### Recursos Auditados

O total de recursos geridos pela UFABC foi de R\$ 251.800.723,44 (duzentos e cinquenta e um milhões, oitocentos mil, setecentos e vinte e três reais e quarenta e quatro centavos). O valor informado corresponde ao somatório da dotação atualizada e destaques recebidos, no período de 01 de janeiro a 31 de agosto de 2013.

| Relatório de Auditoria | Programa/Ação ou Programação/Módulo-Tipo | Recursos Auditados (R\$) |
|------------------------|--|--------------------------|
| 01/2013                | 2032.20RK                                | 5.263.154,30             |
|                        | 2032.12EL                                | 535.941,34               |
|                        | <b>Subtotal</b>                          | <b>5.799.095,64</b>      |
| 02/2013                | 2109.4572                                | 31.526,12                |
|                        | 2032.12EL                                | 4.247.640,44             |
|                        | 2032.20RK                                | 4.700.050,51             |
|                        | <b>Subtotal</b>                          | <b>8.979.217,07</b>      |
| 03/2013                | -  | -                        |
| 04/2013                | 2032.20GK                                | 6.200,00                 |
|                        | 2109.20CW                                | 8.838,54                 |
|                        | 2032.20RK                                | 3.499.456,95             |
|                        | 2032.12EL                                | 925.331,66               |
|                        | 2021.2095                                | 1.093.428,93             |
|                        | <b>Subtotal</b>                          | <b>5.533.256,08</b>      |
| 05/2013                | 2032.12EL                                | 766.560,59               |
|                        | 2032.20RK                                | 2.992.102,10             |
|                        | <b>Subtotal</b>                          | <b>3.758.662,69</b>      |
| 06/2013                | -  | -                        |



| Relatório de Auditoria | Programa/Ação ou Programação/Módulo-Tipo | Recursos Auditados (R\$) |
|------------------------|--|--------------------------|
| 07/2013                | 2032.12EL                                | 1.399.945,03             |
|                        | <b>Subtotal</b>                          | <b>1.399.945,03</b>      |
| 08/2013                | 2021.2095 -2013NC000116                  | 2.109.942,00             |
|                        | <b>Subtotal</b>                          | <b>2.109.942,00</b>      |
| 09/2013                | 2032.20RK                                | 102.700,00               |
|                        | <b>Subtotal</b>                          | <b>102.700,00</b>        |
| 10/2013                | 2032.12EL                                | 92.805,00                |
|                        | 2032.20GK                                | 9.136,61                 |
|                        | 2032.20RK                                | 301.429,72               |
|                        | <b>Subtotal</b>                          | <b>403.371,33</b>        |
| <b>Total</b>           |  | <b>28.086.189,84</b>     |

*Tabela de referência*

| Programa/ação | Identificação                               |
|---------------|---|
| 2032.20RK     | Funcionamento das Universidades Federais    |
| 2032.12EL     | Implantação da UFABC                        |
| 2109.4572     | Capacitação de Servidores Públicos Federais |
| 2032.20GK     | Ações de ensino, pesquisa e extensão        |
| 2109.20CW     | Exames periódicos                           |
| 2091.2095     | CT INFRA - destaque UO 24901                |



Para efeito de comparação, o total de recursos auditados em 2012 foi de **R\$ 9.096.929,90**, representando **3,85%** dos recursos geridos. Em **2013** o percentual dos recursos auditados foi de **11,12%**.

| <b>Volume de recursos geridos pela UFABC em 01/01 a 31/08/2012 (em R\$)</b> | <b>Volume de recursos auditados pela UFABC em 01/01 a 31/08/2012 (em R\$)</b> |
|---|---|
| <b>236.034.032,20</b>   | <b>9.096.929,90</b>   |

*Fonte: Elaborado pela Audin*

### **Acompanhamento das recomendações oriundas da CGU e TCU.**

Em entrevista com a responsável pela área de auditoria interna, apuramos que existe uma planilha eletrônica com as recomendações da auditoria interna que é periodicamente acompanhada para verificação dos prazos de atendimento. Quanto às recomendações da CGU, essas são registradas na agenda eletrônica da responsável pela área de auditoria interna para acompanhamento.

Também são abertos processos físicos para controle dos documentos gerados.

### **Denúncias recebidas pela AUDIN.**

Apenas uma denúncia foi recebida no período de exame, que teve como origem uma mensagem eletrônica de 23.05.2013, que consta como remetente “punisher.ufabc@gmail.com”, endereçada a servidora lotada na Unidade de Auditoria Interna (AUDIN), contendo a narração sobre supostas irregularidades de conduta, cometidas por quatro servidores lotados na Prefeitura Universitária da UFABC.

Como resultado da apuração da denúncia, a AUDIN elaborou o Relatório nº 03/2013.

### **Auditoria Compartilhada AUDIN UFABC e CGU**

Neste exercício não houve a realização de auditoria compartilhada com a CGU.

### **Subordinação da AUDIN**

A Auditoria Interna da UFABC foi criada pela Resolução 65 do Conselho Universitário, em 21 de junho de 2011. Apesar de não constar expressamente da Resolução, a Auditoria Interna reporta-se ao Magnífico Reitor na condição de presidente do Conselho Universitário.

### **Normativos sobre as atividades da Auditoria Interna da UFABC.**

| <b>Atividade</b>   | <b>Há normativo?<br/>(S ou N)</b> | <b>Normativo</b>   |
|--|-----------------------------------|--|
| Indicativo de que a unidade de auditoria interna possui autorização para acesso irrestrito a registros, pessoal, informações, sistemas e propriedades físicas relevantes à execução de suas auditorias;  | S                                 | Portaria nº 360, de 17 de junho de 2013, publicada no Boletim de Serviço em 21 de junho de 2013. |
| Indicativo de que os departamentos da organização devem apresentar tempestiva e obrigatoriamente informações solicitadas pela unidade de auditoria interna;  | S                                 | Portaria nº 360, de 17 de junho de 2013, publicada no Boletim de Serviço em 21 de junho de 2013. |
| Indicativo de que a unidade de auditoria interna tenha a prerrogativa de obter apoio necessário dos servidores das unidades submetidas à auditoria e de assistência de especialistas e profissionais, de dentro e de fora da organização, quando considerado necessário; | S                                 | Portaria nº 360, de 17 de junho de 2013, publicada no Boletim de Serviço em 21 de junho de 2013. |
| Indicativo que verse sobre a vedação da participação de auditores internos em atividades que possam caracterizar participação na gestão – com a aplicação do princípio de segregação de funções -, de modo que haja independência nos trabalhos de auditoria.            | S                                 | Portaria nº 360, de 17 de junho de 2013, publicada no Boletim de Serviço em 21 de junho de 2013. |

### III – CONCLUSÃO

Em face dos exames realizados, somos de opinião que a Unidade de Auditoria Interna vem cumprindo satisfatoriamente as suas atribuições, realizando acompanhamento sistemático das recomendações por ela exaradas.

São Paulo/SP, 04 de Dezembro de 2013.



**Equipe Técnica**

**Nome:** WYLMAR DUARTE NASCIMENTO

**Cargo:**

**Assinatura:**



**Nome:** RICARDO CESAR CARROMEU DIAS

**Cargo:**

**Assinatura:**





**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: 201315740  
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 201315740, apresentamos os resultados da análise da versão preliminar do Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT – da Fundação Universidade Federal do ABC para o exercício 2014 e dos dados referentes à unidade de auditoria interna.

**I – ESCOPO DO TRABALHO**

2. Os trabalhos foram realizados, no período de 21 a 26/11/2013, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao serviço público federal, objetivando o acompanhamento preventivo dos atos e fatos de gestão ocorridos no período de abrangência do trabalho, qual seja, 01/01/2013 a 31/10/2013. Nenhuma restrição foi imposta aos nossos exames.
3. O trabalho de auditoria verificou a adequação à legislação pertinente.

**II – RESULTADO DOS EXAMES**

**1 CONTROLES DA GESTÃO**

**1.1 CONTROLES INTERNOS**

**1.1.1 ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA**



### 1.1.1.1 INFORMAÇÃO

**Posição em que ocupa a Auditoria Interna no organograma da UFABC incoerente com a legislação aplicada.**

#### Fato

Conforme consta no item 2.4, do PAINTE 2014, a Auditoria Interna está ligada diretamente à Reitoria, e não ao órgão máximo da Universidade, que seria o Conselho Universitário. Nesse sentido, já houve, conforme Relatório de Auditoria nº 201211389, constatação relatada e a seguinte recomendação proposta:

*“Recomendamos que a unidade reveja sua estrutura regimental para que a unidade de Auditoria Interna passe a estar formalmente subordinada ao Conselho Diretor.”*

Naquela ocasião, o Gestor se manifestou da seguinte forma:

*“Está na agenda da Auditoria Interna da UFABC, a definição de sua estrutura organizacional, regimento interno, mapeamento de fluxos e processos. Concluídos esses trabalhos, será encaminhado para discussão no Conselho Universitário (ConsUni) pauta específica para determinar a vinculação da unidade de Auditoria Interna, visto que a Resolução 65 daquele conselho apenas formalizou sua existência na estrutura organizacional da UFABC.*

*Todavia, há que se consignar que a vinculação preceituada pelos parágrafos 3º e 4º do art. 15, Decreto 3.591/2000, tem sido amplamente discutida em fórum que congrega os servidores das auditorias internas do Ministério da Educação. Isto porque, os conselhos universitários não correspondem exatamente aos conselhos de administração, compreendidos em sua essência, posto que em sua composição, majoritariamente, são encontrados docentes sem experiência administrativa, além de alunos, representantes da sociedade civil e alguns técnicos administrativos.*

*Assim, em razão das características próprias do Conselho Universitário da UFABC, entendemos que a unidade de Auditoria Interna deverá estar organizada e mapeada, a fim de que sua vinculação não sofra interferências políticas, de modo a comprometer sua independência.”*

Assim, aguardamos a definição do estudo que está sendo realizado pela unidade e, conseqüentemente, o pleno atendimento da recomendação.

### 1.1.1.2 INFORMAÇÃO

**A versão preliminar do PAINTE está aderente à legislação aplicável e às orientações emanadas pelos órgão de controle.**

#### Fato

Após a execução dos procedimentos de auditoria, verificou-se que a versão preliminar do PAINTE está aderente à legislação e às orientações dos órgãos de controle.

## III – CONCLUSÃO

Em face dos exames realizados, não foram identificados fatos relevantes ou ressalvas que comprometem o PAINT 2014 apresentado pela Unidade.

São Paulo/SP, 18 de Dezembro de 2013.

**Equipe Técnica**

**Nome:** WYLMAR DUARTE NASCIMENTO

**Cargo:**

**Assinatura:**



**Nome:** RICARDO CESAR CARROMEU DIAS

**Cargo:**

**Assinatura:**

