



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

TIPO DE AUDITORIA : ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO
UNIDADE AUDITADA : FUB
CÓDIGO : 154040
CIDADE : BRASÍLIA
RELATÓRIO Nº : 254297
UCI 170975 : CG DE AUDITORIA DA ÁREA DE EDUCAÇÃO I

RELATÓRIO DE AUDITORIA

Senhor Coordenador Geral,

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço nº **254297**, apresentamos os resultados dos exames realizados sobre atos e consequentes fatos de gestão, ocorridos na Entidade SUPRA-REFERIDA, NO PERÍODO DE **01Jan2010 A 20Ago2010**.

I - ESCOPO DO TRABALHO

2. Os trabalhos foram realizados na Sede da Entidade em BRASÍLIA, NO PERÍODO DE **13Out2010 A 15Out2010**, 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, 01Jan2010 a 20Ago2010. Nenhuma restrição foi imposta aos nossos exames, realizados por amostragem, sobre as áreas:

3. Os trabalhos de auditoria foram realizados por amostragem, sendo que a seleção de itens auditados observou os seguintes critérios relevantes, em cada área de atuação:

II - RESULTADO DOS EXAMES

3 CONTROLES DA GESTÃO

3.1 SUBÁREA - CONTROLES INTERNOS

3.1.1 ASSUNTO - ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

3.1.1.1 INFORMAÇÃO: (001)

Mediante Ofício nº 01178/2010/FUB, de 30.11.2009, a FUB encaminhou o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna/PAINT 2010.

.

A Auditoria Interna/FUB informou que contou com 50% de seu quadro técnico em razão da greve instaurada na Fundação Universidade de Brasília no período de 16 de março a 28 de setembro de 2010, o que dificultou a execução das atividades previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna/PAINT 2010.

A Auditoria Interna da Fundação Universidade de Brasília contava no início de 2010 com um auditor-chefe, um economista, um contador, um analista de tecnologia da informação, um técnico em contabilidade e dois assistentes em administração.

No PAINT/2010 não foi estipulada previsão do montante a ser acompanhado do orçamento previsto na Lei Orçamentária Anual/2010. A carga horária alocada foi de 5.730 h/h em atividades inerentes do setor e 3.630 h/h para férias, recessos e leitura técnica, conforme planilha de escopo por ação:

AÇÃO	ORÇADO/PLOA	ESCOPO	REPRESENTATIVIDADE
1073/4009 - Brasil Universitário / Funcionamento de Cursos de Graduação	654.167.802,00	11.040.155,12	1,69%
1073/10FM - Brasil Universitário / Expansão do Ensino Superior - Campus de Planaltina	2.086.000,00	146.400,00	7,02%
1073/10FP - Brasil Universitário / Expansão do Ensino Superior - Campus do Gama	11.086.000,00	346.500,00	3,13%
1073/10FQ - Brasil Universitário / Expansão do Ensino Superior - Campus de Ceilândia	2.088.800,00	669.400,00	32,05%
1073/8282 - Brasil Universitário / Reestruturação e Expansão das Universidades Federais - REUNI	7.329.632,00	3.409.252,00	46,51%
1073/8551 - Brasil Universitário / Complementação para o funcionamento das Instituições Federais de Ensino Superior	154.000.000,00 ¹	19.800,00	0,01%
1453/8858 - Nacional de Segurança Pública com Cidadania - PRONASCI / Valorização de profissionais e operadores de Segurança Pública	418.000,00 ²	9.250,00	2,21%
1061/8429 - Brasil Escolarizado / Formação Inicial e Continuada a Distância	3.794.636,00	41.280,00	1,09%
1448/0509 - Qualidade na Escola / Apoio ao Desenvolvimento da Educação Básica	1.124.534.538,00 ³	43.200,00	0,00%
1375/4019 - Desenvolvimento do Ensino da Pós-Graduação e da Pesquisa Científica / Fomento a Pós-Graduação	132.991.145,00 ⁴	392.133,00	0,29%
0171/1612 - Museu Memória e Cidadania / Modernização de Museus	350.000,00 ⁵	49.500,00	14,14%
1377/8741 - Educação para a Diversidade e Cidadania /	51.965.152,00 ³	110.187,00	0,21%

Desenvolvimento de projetos educacionais para acesso e permanência na Universidade de estudantes de baixa renda e grupos socialmente discriminados			
0750/2003 - Apoio Administrativo / Ações de Informática	4.886.252,08 ⁶	292.361,00	5,98%
0471/8976 - Ciência, Tecnologia e Inovação para Inclusão e Desenvolvimento Social / Apoio à pesquisa, inovação e extensão tecnológica para o desenvolvimento social	175.899.870,00 ⁷	150.000,00	0,09%
0471/8977 - Ciência, Tecnologia e Inovação para Inclusão e Desenvolvimento Social / Apoio à pesquisa e à inovação em arranjos produtivos locais	33.100.000,00 ⁷	150.000,00	0,45%

¹ Recursos do Ministério da Educação

² Recursos do Ministério da Justiça

³ Recursos do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação

⁴ Recursos da Fundação Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal

⁵ Recursos da Fundação Casa Rui Barbosa

⁶ Recursos originários de Restos a Pagar do exercício 2009, não incluídos na PLOA/2010

⁷ Recursos do Ministério da Ciência e Tecnologia

Fonte: PAINT/2010, Relatórios de Auditoria/FUB e SIAFI

Conforme documentação encaminhada pela AUDIN concernentes aos relatórios, pareceres, notas técnicas, despachos e comunicados elaborados durante o período de janeiro a setembro de 2010, em atendimento ao art. 8º da IN nº 07/2006, verificou-se que as atividades desenvolvidas referiam-se às Ações:

- Ação 01: Acompanhamento das Sugestões da Auditoria Interna;
- Ação 02: Elaboração do Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna - RAIINT
- Ação 03: Acompanhamento da Implementação das Recomendações e Determinações dos Órgãos de Controle - CGU e TCU
- Ação 04: Exame do Processo de Prestação de Contas Anual da Instituição
- Ação 05: Assessoria "in loco" aos Centros de Custo da Instituição
- Ação 06: Auditorias Operacionais - Assessoria
- Ação 06: Auditorias Operacionais - Controles Internos
- Ação 06: Auditorias Operacionais - Processos Licitatórios
- Ação 06: Auditorias Operacionais - Contratos e Convênios
- Ação 07: Gestão Orçamentária e Financeira - Restos a Pagar
- Ação 08: Gestão de Pessoas - Participação dos servidores em outras atividades

Conforme informação constante do Ofício AUD nº 14/2010 as seguintes ações previstas no PAINT/2010 estão em andamento e serão incluídas no Relatório Anual da Auditoria Interna:

- Ação 07: Gestão Orçamentária e Financeira - Execução Orçamentária e Financeira
- Ação 07: Gestão Orçamentária e Financeira - Almoxarifado

- Ação 07: Gestão Orçamentária e Financeira - Suprimento de Fundos
- Ação 07: Gestão Orçamentária e Financeira - Monitoramento CPGF
- Ação 09:Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT

.
As seguintes ações previstas no PAINT/2010 não foram executadas no exercício:

- Ação 06: Auditorias Operacionais - Programas de Governo
- Ação 06: Auditorias Operacionais - Almoxarifado
- Ação 06:Auditorias Operacionais - Bens Móveis
- Ação 06:Auditorias Operacionais - Indicadores Contábeis
- Ação 07:Gestão Orçamentária e Financeira - Almoxarifado
- Ação 08:Gestão de Pessoas - Cessão
- Ação 08:Gestão de Pessoas - Diárias e Indenização de Transporte
- Ação 08:Gestão de Pessoas - Auxílios
- Ação 10: Encerramento do Exercício de 2009

.
Quanto às ações vinculadas ao PAC, Copa do Mundo/2014 e Olimpíadas/2016, a UG informou que não realizou auditorias específicas nos objetos citados, ressalvando que a Fundação Universidade de Brasília desenvolve ações do REUNI vinculadas ao PAC, cujos processos de despesa ainda não sofreram ações da Auditoria Interna.

3.1.1.2 INFORMAÇÃO: (002)

Com objetivo de verificar o montante de recursos auditados pela AUDIN no período de janeiro a agosto de 2010 foi solicitado informações acerca dos relatórios emitidos pela Unidade, conforme tabela:

Relatório de Auditoria	Programa/Ação	Recursos auditados R\$
Relatório 01/2010 Relatório 02/2010 Relatório 03/2010 Relatório 04/2010	1073/4009 - Brasil Universitário / Funcionamento de Cursos de Graduação	11.040.155,1 2
Relatório 01/2010	1073/10FM - Brasil Universitário / Expansão do Ensino Superior - Campus de Planaltina	146.400 ,00
Relatório 01/2010	1073/10FP - Brasil Universitário / Expansão do Ensino Superior - Campus do Gama	346.500 ,00
Relatório 01/2010	1073/10FQ - Brasil Universitário / Expansão do Ensino Superior - Campus de Ceilândia	669.400 ,00
Relatório 01/2010	1073/8282 - Brasil Universitário / Reestruturação e Expansão das Universidades Federais - REUNI	3.409.252, 00
Relatório 01/2010	1073/8551 - Brasil Universitário / Complementação para o funcionamento das Instituições Federais de Ensino Superior	19.800 ,00
Relatório 01/2010	1453/8858 - Nacional de Segurança Pública com Cidadania - PRONASCI / Valorização de profissionais e operadores de Segurança Pública	9.25 0,00
Relatório 01/2010	1061/8429 - Brasil Escolarizado / Formação Inicial e Continuada a Distância	41.280 ,00

Relatório 01/2010	1448/0509 - Qualidade na Escola / Apoio ao Desenvolvimento da Educação Básica	43.200,00
Relatório 01/2010	1375/4019 - Desenvolvimento do Ensino da Pós-Graduação e da Pesquisa Científica / Fomento a Pós-Graduação	392.133,00
Relatório 01/2010	0171/1612 - Museu Memória e Cidadania / Modernização de Museus	49.500,00
Relatório 01/2010	1377/8741 - Educação para a Diversidade e Cidadania / Desenvolvimento de projetos educacionais para acesso e permanência na Universidade de estudantes de baixa renda e grupos socialmente discriminados	110.187,00
Relatório 01/2010	0750/2003 - Apoio Administrativo / Ações de Informática	292.361,00
Relatório 03/2010	0471/8976 - Ciência, Tecnologia e Inovação para Inclusão e Desenvolvimento Social / Apoio à pesquisa, inovação e extensão tecnológica para o desenvolvimento social	150.000,00
Relatório 03/2010	0471/8977 - Ciência, Tecnologia e Inovação para Inclusão e Desenvolvimento Social / Apoio à pesquisa e à inovação em arranjos produtivos locais	150.000,00

Fonte: PAINT/2010, Relatórios de Auditoria/FUB e SIAFI.

Em consulta ao SIAFI/2010, verificou-se que a Fundação Universidade de Brasília geriu recursos no montante de R\$ 1.649.562.230,02, no período de janeiro a setembro/2010. Deste total, foram auditados R\$ 16.869.418,12, conforme tabela:

Volume de recursos auditados	Volume de recursos geridos pela UJ	% de recursos auditados pela AUDIN
R\$ 16.869.418,12	R\$ 1.649.562.230,02	1,02%

Fonte: SIAFI 2010 e Relatórios de Auditoria/FUB.

A AUDIN emitiu 5 (cinco) relatórios, 25 (vinte e cinco) pareceres e 40 (quarenta) notas de auditoria durante o período de janeiro a setembro de 2010, com recomendações às diversas áreas da UG visando o cumprimento da legislação pertinente e eliminação/redução de impropriedades / irregularidades na gestão.

Em relação ao estágio de implementação das recomendações expedidas pela Auditoria Interna/FUB a unidade informou que aguarda vencimento do prazo dado às Unidades no que se refere aos Relatórios emitidos, considerando que os mesmos só foram concluídos em outubro, tendo em vista as dificuldades encontradas em função de paralisação das atividades da FUB (greve) a partir de 16 de março último até 28 de setembro/2010. A unidade recebeu manifestação da área auditada quanto à Nota de Auditoria nº 40/2010, cuja apreciação das justificativas apresentadas ainda não foi concluída.

. Não foram realizadas auditorias compartilhadas entre a UCI Executora e a Unidade de Auditoria Interna.

3.1.1.3 INFORMAÇÃO: (003)

Os papéis de trabalho guardam um grau de adequabilidade razoável em relação aos conteúdos dos documentos emitido, permitindo uma abrangência e um grau de detalhamento suficientes para o entendimento e o suporte às opiniões, críticas, sugestões e recomendações constantes dos relatórios.

. O sistema de arquivo é simples, garantindo razoavelmente a integridade física dos papéis e permitem uma razoável rastreabilidade das evidências que suportam os achados.

. Os documentos da AUDIN dos três últimos exercícios são guardados em arquivo físico próprio na sala da Unidade com acesso restrito aos servidores do setor. Os arquivos de exercícios anteriores são encaminhados à Diretoria de Contabilidade e Finanças.

. Verificou-se, também, que as recomendações exaradas focam no propósito de eliminar/reduzir as causas das impropriedades/irregularidades constatadas nos controles internos da UG.

III - CONCLUSÃO

Em face dos exames realizados não foram identificados fatos relevantes e ressalvas que comprometessem a gestão da Entidade auditada.

Brasília , 15 DE Outubro DE 2010

NOME

CARGO

ASSINATURA

ANDRE DE SENA PAIVA

AFC
