



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

Unidade Auditada: UNIVERSIDADE TECNOLÓGICA FEDERAL DO  
PARANÁ  
Município - UF: Curitiba - PR  
Relatório nº: 201505362  
UCI Executora: CONTROLADORIA REGIONAL DA UNIÃO NO ESTADO  
DO PARANÁ

**RELATÓRIO DE AUDITORIA**

Senhor Chefe da CGU-Regional/PR,

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço nº 201505362, apresentamos os resultados dos exames realizados sob atos e consequentes fatos de gestão, ocorridos na supra-referida, no período de 01/01/2014 a 31/12/2014.

**I – ESCOPO DO TRABALHO**

Os trabalhos foram realizados na Sede da UTFPR, no período de 02/01/2015 a 30/06/2015, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao serviço público federal, objetivando a avaliação da atuação da Unidade de Auditoria Interna no exercício de 2014. Nenhuma restrição foi imposta aos nossos exames.

**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**

A) Cumprimento do PAINTE e avaliação quantitativa e qualitativa da AUDINT:

Conforme análise de 11 relatórios de auditorias e do RAINTE 2014 (Relatório Anual de Atividade da Auditoria Interna), pode-se verificar que as atividades previstas no PAINTE, o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna, tem sido contemplado, de modo tempestivo, na unidade jurisdicionada para o exercício.

Os documentos referentes às atividades de auditoria, tanto de planejamento como de realização, estão disponíveis para consulta pública no site da UTFPR.

Verificou-se que o PAINTE tem sido elaborado de acordo com a Instrução Normativa 07, de 29 de dezembro de 2006, que estabelece normas de elaboração e acompanhamento da execução do planejamento anual das unidades de auditoria interna pertencentes às entidades da administração indireta do Poder Executivo Federal, bem como ao disposto na Instrução Normativa nº 01, de 03 de janeiro de 2007.

A análise do PAINTE de 2014 atestou a boa qualidade do planejamento realizado, principalmente no tocante à completude do ANEXO 1, em que é pormenorizado a área contemplada, a descrição dos riscos, a relevância e a origem da demanda. Há informação sobre o programa/ação, o volume de recursos potencial auditado, os objetivos de auditoria e os resultados esperados, bem como os homens hora alocados e a amplitude do trabalho. Portanto, o planejamento de auditoria encontrou-se devidamente documentado. Ademais, há evidências de que os dados de sistemas corporativos foram considerados no planejamento. Também foram descritas as técnicas e os testes utilizados para o atingimento dos trabalhos propostos, bem como o número de homens hora necessários para a execução dos exames.

Ainda no que se refere ao PAINTE, atestou-se que os critérios utilizados para a definição do escopo dos trabalhos demonstraram adequada extensão (amplitude dos exames realizados) e profundidade (grau de detalhamento dos exames). Também foram observados os critérios de materialidade, criticidade e relevância da seleção de programas e ações a serem auditados de forma prioritária.

Os trabalhos realizados conforme o planejamento previsto no PAINTE são consolidados por meio de relatórios temáticos. Durante o exercício de 2014, foram elaborados 11 relatórios, com os seguintes temas:



*Quadro 1 – Exames de auditoria realizados*

Nº do Relatório/Macro Tema	Exames realizados
01 – Atuação da PROPLAD	Regularidade dos encargos sociais e fiscais; controle interno (CI) para cessão de espaços; CI para cobrança de taxas; regularidade dos registros contábeis; CI da gestão de bens móveis; regularidade dos restos a pagar; e regularidade do suprimento de fundos.
02 – Gestão de RH	CI da assistência à saúde suplementar; servidores em licença/cedidos/requisitados; insalubridade e periculosidade; decisões judiciais; titulação de docentes e técnicos administrativos; acumulação de cargos; e CI de assiduidade.
03 – Inventário Físico	Avaliação do inventário físico de bens móveis e de almoxarifado
04 – Gestão de TI	Avaliação da governança em TI; Planejamento da gestão de TI; RH disponíveis em TI; mapeamento dos procedimentos para contratação de bens e serviços de TI; e avaliação da capacidade de desenvolvimento e produção da Diretoria de TI.
05 – Gestão de Resíduos	Avaliação da constituição da Comissão para a Coleta Seletiva; verificar treinamento de pessoal; e verificar campanha de gestão ambiental.
06 – Licitações e Contratos	Adequação da pesquisa de preço; verificação da compra por valor acima do estimado; consulta ao CEPIM; verificação da regularidade fiscal dos contratos; verificação dos pareceres jurídicos; e verificação do cumprimento da publicidade.
07 – CGU/PAD e PPP	Verificação do cadastro no CGU-PAD; acompanhamento das sindicâncias e PADs finalizadas; e avaliação da implementação do PPP
08 – Licitações e Contratos de Obras	Adequação da proposta inicial (existência de programa de necessidades e estudo de viabilidade); existência de projeto básico e executivo detalhado; inserção dos critérios de sustentabilidade; adequação dos custos e do orçamento; avaliação do cronograma físico-financeiro; adequação legais (licenças, ARTs, autorizações, alvará, matrícula no INSS; etc); e análise de aditivos e supressões.
09 - Sustentabilidade	Verificação de adesão à Agenda Ambiental de Gestão Pública (A3P); verificação do material adquiridos (quanto à sustentabilidade); e acompanhamento do Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI) e Plano de Gestão de Logística Sustentável (PLS) quanto às diretrizes de sustentabilidade.
10 – Diárias e Passagens	Verificação dos dados registrados no SCDP e SIAFI.
11 – Relatório de Gestão	Avaliação da fidedignidade das informações constantes no Relatório de Gestão 2013. A AUDIN buscou junto às áreas finalísticas, informações que comprovam a fidedignidade das informações gerenciais e operacionais constantes do RG2013.



FONTE – Relatórios emitidos pela AUDIN/UTFPR.

As informações constantes no Quadro 1 demonstram que a AUDIN/UTFPR atuou sobre diversos temas, demonstrando suficiência no atendimento do PAINT e na extensão e profundidade dos exames realizados.

Dos assuntos tratados, os que são financeiramente quantificáveis são os temas tratados em três relatórios de auditoria, quais sejam: 2- Recursos Humanos (ações de auditoria 5.2); 6- Licitações (ação de auditoria 4.2.1); e 10- Diárias e Passagens (ação de auditoria 4.2.3). O total de recursos dessas três áreas perfaz R\$ 389.388.771,00, sendo R\$ 309.776.477,00 provenientes da Ação 2109.20TP, Pagamento de Pessoal Ativo da União e R\$ 79.612.294,00 vindos da Ação 2032.20RK, Funcionamento das Instituições Federais de Ensino Superior. Este montante representa 69,21% das despesas da UTFPR em 2014 (R\$ 389.388.771,00 / R\$ 562.617.177,00) – fonte SIAFI.

Em sequência, foram examinados os papéis de trabalho dos relatórios selecionados como amostra. Asseverou-se que os papéis de trabalho possuem abrangência e grau de detalhamento suficientes para o entendimento e suporte às opiniões, críticas, sugestões e recomendações presentes nos relatórios. Notou-se que o sistema de arquivamento garante a integridade física e o acesso aos papéis de trabalho quando necessário. Ademais, os papéis de trabalho permitem a rastreabilidade das evidências que suportam os achados e possuem razoabilidade, tempestividade, objetividade e clareza.

Quadro 2 - Análise dos Papéis de Trabalho da Amostra

<b>Área de atuação</b>	<b>Relatórios selecionados</b>
Recursos Humanos	Relatório nº 2
Licitações	Relatório nº 6
Diárias e Passagens	Relatório nº 10

Também observou-se que a unidade de Auditoria Interna encaminha os relatórios ou documentos equivalentes das auditorias realizadas às respectivas unidades de controle, externo e interno, de forma tempestiva.

Por meio do PPP, a unidade de Auditoria Interna acompanha de forma tempestiva a implementação das recomendações e determinações dos órgãos de controle interno. A análise do PPP revelou o correto monitoramento das recomendações exaradas nos relatórios de Auditoria Interna realizados, conforme descrito nas páginas 62 a 72 do RAINTE 2014 – 2ª parte. E ainda, AUDIN também efetua o monitoramento das deliberações do TUC, conforme consta das páginas 42 a 62 do RAINTE 2014 – 2ª parte.



Por último, quanto às recomendações emitidas pela própria AUDIN, foi verificado que a AUDIN acompanha e monitora a situação de atendimento das recomendações próprias, conforme consta das páginas 72 a 81 do RAIN'T 2014 – 2ª parte.

### **III – CONCLUSÃO**

Em face dos exames realizados, somos de opinião que a Unidade de Auditoria Interna atuou em conformidade com as atividades previstas no PAINT, em obediência aos princípios e às boas práticas que norteiam a auditoria.

Curitiba/PR, 01 de fevereiro de 2016.

#### **Equipe Técnica**

**Nome:** FABIANO MOURAO VIEIRA

**Cargo:** ANALISTA DE FINANÇAS E CONTROLE

**Assinatura:**

**Nome:** RICARDO JHUM FUKAYA

**Cargo:** ANALISTA DE FINANÇAS E CONTROLE

**Assinatura:**

