



**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: 201411604
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 201411604, 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 CGU em Curitiba/PR, no período de 02/02/2015 a 10/02/2015, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao serviço público federal, objetivando a análise preliminar do PAINT. 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

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

Fato

Verificou-se que a versão preliminar do PAINTE está aderente à legislação aplicável e às orientações emanadas pelos órgãos de controle. Todos os aspectos normativos previstos estão contemplados no PAINTE sendo que as orientações expedidas pelos órgãos de controle estão sendo observadas.

Seguem descrições dos principais exames realizados:

A) Quanto ao mapeamento, priorização e escalonamento das atividades da AUDIN:

A AUDIN/UTFPR promove a atribuição de risco (materialidade, relevância e criticidade) por Programa/Ação, atribuindo pesos (por pontuação), conforme seguinte critério:

- Materialidade: participação da Ação no orçamento total da UTFPR;
- Relevância: proximidade da Ação sobre a missão, visão, valores e objetivos da UTFPR; e
- Criticidade: aspectos como histórico de irregularidade, ausência de rotinas automatizadas, interstício de tempo da última auditoria são considerados.

Como resultado, foram selecionadas 6 Ações (das 15), contemplando R\$ 621.835.667,00, o que representa, em termos materiais, 85,65% dos recursos (total de R\$ 725.981.965,00).

Além das atividades sobre as Ações, atividades relacionadas aos processos administrativos também foram contempladas no PAINTE. Seguem descrições das atividades: Avaliação e Acompanhamento das atividades desenvolvidas pelos setores finalísticos; Suporte aos Órgãos de Controle Interno e Externo; Prestação de Contas Anual; RAINTE e PAINTE; Avaliação de Convênios (FUNCEFET); e Patrimônio e Almoxarifado.

No contexto geral, entende-se adequado o processo de mapeamento e priorização das atividades.

B) Quanto à metodologia de exame e escopo:



Conforme análise dos objetivos de auditoria e escopo dos exames descritos na matriz de planejamento, pode-se verificar que:

B.1) Exames de Auditoria sobre Programa/Ação:

Os exames de auditoria estão focados para a conformidade financeira (pagamentos) e legal (processos administrativos, como licitação, contratos, diárias, benefícios sobre a folha, etc). O escopo é bastante abrangente, demonstrando suficiência.

B.2) Exames de auditoria sobre os processos administrativos:

Os exames de auditoria estão focados na avaliação dos controles e processos. O escopo é adequado, contemplando todas as etapas necessárias para o adequado acompanhamento dos processos elencados.

C) Força de Trabalho disponível e distribuição das atividades:

Em 2015 a AUDIN/UTFPR contará com 3 servidores, estando dividido as atividades da seguinte forma:

Quadro 1 – Distribuição das atividades

| Descrição | Valor | Exame de Auditoria | Área | HH |
|--|---------------|----------------------------------|-------------|-----|
| AÇÃO 0089.0181 – Pagamento de Aposentadorias e Pensões - Servidores Civis | 52.042.562,00 | Aposentadoria e Pensão | Pessoal | 240 |
| | | Pagamentos Reorativos | Pessoal | 80 |
| AÇÃO 2032.20RK – Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior | 80.241.056,00 | Licitação, Dispensa e Inex | Sup Bens | 160 |
| | | Contratos Continuados | Sup Bens | 640 |
| | | Ajuda de Custo | Pessoal | 40 |
| | | Diárias | Pessoal | 80 |
| AÇÃO 2032.4002 – Assistência ao Estudante de Ensino Superior | 19.075.027,00 | Concessão Assistência Estudantil | Operacional | 240 |
| AÇÃO 2032.8282 – Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior | 41.599.525,00 | Licitação - Obras | Sup Bens | 160 |
| | | Contratos - Obras | Sup Bens | 150 |
| AÇÃO 2109.2011 – Auxílio-Transporte aos Servidores Civis, Empregados e Militares | 1.116.754,00 | Auxílio Transporte | Pessoal | 80 |
| AÇÃO 2109.20TP – Pagamento de Pessoal Ativo da União | 427.760.743,0 | Pagamentos Reorativos | Pessoal | 120 |
| | | Insalubridade e Periculosidade | Pessoal | 80 |
| | | Pagamentos Manuais | Pessoal | 160 |



| | | | | |
|--|--|-------------------------------|-----------------|-----|
| | | Pagamentos RSC | Pessoal | 80 |
| | | Cadastro e Pagamento | Pessoal | 120 |
| Avaliação e acompanhamento das atividades desenvolvidas pelos setores finalísticos | | Registro Desempenho Acadêmico | Operacional | 120 |
| Suporte aos Órgãos de Controle Interno e Externo | | Atuação TCU | Controle Gestão | 40 |
| | | Atuação CGU | Controle Gestão | 120 |
| | | Atuação AUDIN | Controle Gestão | 240 |
| | | CGU-PAD | Controle Gestão | 80 |
| Prestação de Contas Anual | | Relatório de Gestão | Controle Gestão | 80 |
| PAINT e RAINT | | RAIN T | Controle Gestão | 160 |
| | | PAINT | Controle Gestão | 80 |
| Convênio | | Avaliação FUNCEFET | Financeira | 220 |
| Patrimônio e Almoxarifado | | Móveis e Imóveis | Patrimonial | 120 |
| | | Almoxarifado | Patrimonial | 80 |
| Reserva Técnica | | Avaliação CI | Controle Gestão | 320 |
| | | Assessoramento | Controle Gestão | 320 |
| | | Atualização | Interno | 358 |
| Capacitação | | Capacitação | Interno | 368 |

FONTE – PAINT 2015

As informações do Quadro 1 demonstram a seguinte distribuição da carga horária dos auditores por Área:

Quadro 2 – Distribuição por Área

| Área | HH | % HH |
|-------------------------------|------|---------|
| Controle da Gestão | 1440 | 28,04% |
| Financeira | 220 | 4,28% |
| Interno | 726 | 14,14% |
| Operacional | 360 | 7,01% |
| Patrimonial | 200 | 3,89% |
| Pessoal | 1080 | 21,03% |
| Suprimento de Bens e Serviços | 1110 | 21,61% |
| TOTAL | 5136 | 100,00% |



As informações do Quadro 2 demonstram:

- predominância dos exames na gestão de pessoas e suprimento de bens e serviços;
- o volume de HH relevante no Controle da Gestão é justificado pela necessidade de interação da AUDIN com os órgãos de controle externo e com a própria gestão da UTFPR, além das obrigações relacionadas à elaboração do PAINT e RAINTE;
- percebe-se pouca priorização na gestão patrimonial e operacional (gestão finalística); e
- entende-se que a reserva de 14% do HH para atualização e capacitação interna é adequada, considerando a constante necessidade de aprimoramento dos servidores.

D) Considerações Finais:

A UTFPR conta com 13 Câmpus (sendo 12 no interior do Paraná), um quadro com mais de 3.400 servidores e um orçamento de R\$ 725 milhões para 2015.

A priorização dos exames nas áreas de pessoal e suprimento de bens e serviços demonstra ser coerente, uma vez que aquele representa mais de 70% dos gastos e por este ser um processo executado de forma descentralizada em todos os Câmpus.

Como já descrito, percebe-se pouca atuação nas áreas finalísticas (isto é, no ensino, pesquisa, extensão e relação empresariais e comunitárias), entretanto, considerando a existência de apenas 3 servidores na AUDIN, é compreensível a dificuldade na ampliação das áreas de atuação.

A título de ilustração, pode-se perceber um relevante crescimento da UTFPR entre 2005 a 2013, sem a proporcional ampliação do número de auditores internos:

Quadro 3 – Evolução UTFPR X Evolução AUDIN

| Descrição | 2005 | 2008 | 2012 | 2013 |
|--------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Nº Câmpus | 7 | 11 | 12 | 13 |
| Docentes Efetivos | 1.335 | 1.425 | 1.726 | 2.186 |
| Técnicos Administrativos | 537 | 640 | 978 | 1.026 |
| Discentes | 14.593 | 16.000 | 20.000 | 32.318 |
| Total Cursos | 81 | 88 | 133 | 147 |
| Estrutura Física | 186 mil M ² | 213 mil M ² | 287 mil M ² | 324 mil M ² |
| Nº Auditores | 2 | 3 | 4 | 3 |

Entre Ago/2008 a Mar/2013, a AUDIN contou com 4 servidores. Entretanto, durante Mai~Nov/2014 a AUDIN contou com apenas 2 servidores, ingressando um novo membro somente em Nov/2014.



Considerando as informações descritas no Quadro 3, entende-se relevante o aumento da equipe da AUDIN, com a finalidade de permitir a ampliação do escopo dos trabalhos, especialmente para as áreas finalísticas.

III – CONCLUSÃO

Em face dos exames realizados, somos de opinião que o PAINTE está em consonância com a legislação aplicável.

Curitiba/PR, 23 de fevereiro de 2015.

Equipe Técnica

Nome: RICARDO JHUM FUKAYA

Cargo: ANALISTA DE FINANÇAS E CONTROLE

Assinatura:

