**NOTA TÉCNICA Nº 02/2015-AUDITORIA INTERNA**

**ASSUNTO: Retificação recomendações da AUDIN acerca dos Relatórios nºs 04/2011, 05/2011 e 03/2012.**

**1 - INTRODUÇÃO**

Após análise das recomendações dos Relatórios de Auditoria nº 04/2011, 05/2011 e 03/2012, referentes à Auditoria em contratos e/ou convênios vigentes com a Fundação Apolônio Salles de Desenvolvimento Educacional – FADURPE, Avaliação da Regularidade dos Procedimentos Licitatórios e Exame dos casos relativos aos servidores com vínculos em empresas, respectivamente, verificou-se a necessidade de ajustes nas recomendações para melhor direcioná-las em virtude da criação do Núcleo de Relações Institucionais e Convênios da UFRPE, do Núcleo de Engenharia e Manutenção e da Comissão Permanente de Análise de Acumulação de Cargos da UFRPE. Através desta Nota Técnica ficam demonstradas as novas recomendações, as quais serão acompanhadas por essa Auditoria Interna.

**2 – RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 04/2011 – AUDITORIA EM CONTRATOS/CONVÊNIOS VIGENTES COM A FUNDAÇÃO APOLÔNIO SALLES DE DESENVOLVIMENTO EDUCACIONAL – FADURPRE**

**ITEM 2.1**

**CONSTATAÇÃO 01**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Que o NURIC oriente os professores participantes de projetos, para que os mesmos solicitem autorização prévia da Instituição em que os referidos professores são servidores.

**CONSTATAÇÃO 03**

**Recomendação 02:** **Texto alterado para:** Que a CAPCONT solicite a devolução das despesas com taxas bancárias pela FADURPE à conta do projeto, bem como, àquelas pagas a título de taxa de administração, recebidas indevidamente pela FADURPE nos valores de R$ 29.800,34 em 09/12/2009 e em 12/01/2010, no valor de R$ 27.000,00.

**CONSTATAÇÃO 04**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Que o NURIC oriente a FADURPE e os executores de projetos a observarem a legislação pertinente quanto a concessão de bolsas.

**ITEM 2.2**

**CONSTATAÇÃO 01**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Que o NURIC oriente a FADURPE a adotar medidas no sentido de emitir recibos que contenham informações detalhadas sobre as despesas, tais como, objeto da despesa, período executado (dias e horários), quantitativo de horas-aula, especificação da matéria lecionada, quando for o caso, etc.

**CONSTATAÇÃO 02**

**Recomendação 02: Texto alterado para:** Que o NURIC oriente a FADURPE a se abster de pagar bolsas e serviços em atraso, para não comprometer a continuidade dos projetos.

**CONSTATAÇÃO 03**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Que o NURIC oriente a FADURPE e os executores a efetuarem os pagamentos em conformidade com o previsto no Plano de Trabalho em vigor.

**CONSTATAÇÃO 04**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Que o NURIC oriente a FADURPE e os executores a realizarem planejamento adequado contemplando a mão-de-obra do projeto, evitando o pagamento de despesas não previstas no Plano de Trabalho.

**CONSTATAÇÃO 05**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Glosar as despesas que foram executadas em data anterior a vigência do instrumento, após a análise e parecer de prestação de contas pela CAPCONT.

**CONSTATAÇÃO 06**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Que a CAPCONT solicite à FADURPE apresentar informações sobre a despesa para posterior análise quanto a pertinência da mesma.

**CONSTATAÇÃO 07**

**Recomendação 01: Monitoramento Encerrado:** A recomendação será acompanhada pela recomendação 01 da constatação 02 - item 2.2

**CONSTATAÇÃO 08**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Que o NURIC oriente a FADURPE a planejar melhor seus pagamentos com diárias e obedecer estritamente ao disposto na legislação pertinente.

**CONSTATAÇÃO 09**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Que a CAPCONT analise a constatação junto a FADURPE, e, sendo o caso, solicite a devolução dos valores pagos em duplicidade.

**CONSTATAÇÃO 10**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Que a CAPCONT analise junto a FADURPE a finalidade das despesas para que seja verificado a regularidade das mesmas.

**CONSTATAÇÃO 11**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Que a CAPCONT verifique junto à FADURPE a inconsistência e , se for o caso, solicite a devolução do valor indevido.

**CONSTATAÇÃO 12**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Que o NURIC oriente os executores e a FADURPE de que todos os documentos fiscais devem conter o atesto de recebimento de materiais ou de que o serviço foi prestado, de forma que atenda a fase da liquidação da despesa, em cumprimento à Lei 4.320/64.

**CONSTATAÇÃO 13**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Que a CAPCONT, quando da análise da prestação de contas, solicite as cópias dos respectivos recibos e verifique a compatibilidade dos mesmos com o plano de trabalho.

**CONSTATAÇÃO 14**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Que a CAPCONT verifique junto à FADURPE a constatação e, se for o caso, solicite a devolução dos valores debitados.

**CONSTATAÇÃO 15**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Que a CAPCONT , quando da análise da prestação de contas, solicite a comprovação da despesa. Caso não ocorra, determine a devolução do valor.

**CONSTATAÇÃO 16**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Que a CAPCONT , após a análise da prestação de contas, analise junto à FADURPE a referida constatação e , em caso de não comprovação das despesas, solicite a devolução dos valores.

**CONSTATAÇÃO 17**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Que a CAPCONT obedeça a legislação pertinente e analise a referida prestação de contas, produzindo laudo de avaliação que ateste a regularidade de todas as despesas arroladas. Ressaltamos que devem ser observadas as recomendações produzidas neste relatório para que sejam esclarecidas algumas constatações.

**ITEM 3.1**

**CONSTATAÇÃO 01**

**Recomendação 01: Monitoramento encerrado:** A recomendação será acompanhada pela recomendação 01 da constatação 01 - item 2.1

**CONSTATAÇÃO 02**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Que o NURIC solicite a FADURPE a obedecer a legislação pertinente no sentido de ressarcir a UFRPE pela utilização de seus bens e serviços na execução do projeto.

**CONSTATAÇÃO 02**

**Recomendação 02: Texto alterado para:** Que a CAPCONT solicite, em caráter de urgência, o ressarcimento de bens e serviços que foram utilizados no âmbito do projeto.

**CONSTATAÇÃO 04**

**Recomendação 02: Texto alterado para:** Que a CAPCONT observe a devolução das despesas com taxas bancárias pela FADURPE à conta do projeto, bem como, glose as despesas que vierem a ser pagas à título de taxa de administração.

**CONSTATAÇÃO 05**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Que o NURIC oriente os executores de projetos, a obedecerem estritamente às determinações contidas na legislação específica, em especial quanto ao detalhamento da despesa com pessoal, através de bolsas ou prestação de serviços, identificando-se o beneficiário, o valor, periodicidade e duração dos pagamentos.

**ITEM 3.2**

**CONSTATAÇÃO 01**

**Recomendação 01: Monitoramento encerrado:** A recomendação será acompanhada pela recomendação 01 da Constatação 02 do item 2.2

**CONSTATAÇÃO 02**

**Recomendação 01: Monitoramento encerrado:** A recomendação será acompanhada pela recomendação 01 da constatação 02 - item 2.2

**CONSTATAÇÃO 03**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Que o NURIC oriente a FADURPE a se abster de pagar bolsas ou prestadores de serviços sem que haja previsão dos beneficiários no plano de trabalho.

**CONSTATAÇÃO 04**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Que a CAPCONT solicite junto à FADURPE a justificativa para a ausência de pagamento dos meses acima referidos.

**CONSTATAÇÃO 04**

**Recomendação 02: Texto alterado para:** Que o NURIC oriente os executores para que qualquer alteração realizada na execução dos projetos, seja realizada mediante emissão de Termo Aditivo.

**CONSTATAÇÃO 05**

**Recomendação 01: Monitoramento encerrado:** A recomendação será acompanhada pela recomendação 1 da constatação 3 do item 3.3

**CONSTATAÇÃO 06**

**Recomendação 01: Monitoramento encerrado:** A recomendação será acompanhada pela recomendação 1 da constatação 3 do item 3.3

**CONSTATAÇÃO 06**

**Recomendação 02: Monitoramento encerrado:** A recomendação será acompanhada pela recomendação 1 da constatação 4 do item 3.2

**CONSTATAÇÃO 07**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Que o NURIC orientem a FADURPE a se abster de realizar pagamentos com valores divergentes do previsto no plano de trabalho.

**CONSTATAÇÃO 07**

**Recomendação 02: Monitoramento encerrado:** A recomendação será acompanhada pela recomendação 1 da constatação 4 do item 3.2

**CONSTATAÇÃO 08**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Que a CAPCONT obedeça a legislação pertinente e analise a referida prestação de contas, produzindo laudo de avaliação que ateste a regularidade de todas as despesas arroladas. Ressaltamos que devem ser observadas as recomendações produzidas neste relatório para que sejam esclarecidas algumas constatações.

**3 – RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 03/2012 – EXAME DOS CASOS RELATIVOS A SERVIDORES COM VÍNCULOS COM EMPRESAS.**

**CONSTATAÇÃO 02**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Recomendamos à COPAAC que, após a abertura dos processos administrativos individuais, solicite dos servidores que possuem vínculos com empresas as quais foram consideradas inaptas a apresentar declaração da junta comercial com informação do tempo em que a empresa ficou sem praticar atividades mercantis.

**CONSTATAÇÃO 03**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Recomendamos à COPAAC que realize consulta formal à Secretaria de Recursos Humanos do Ministério do Planejamento sobre a possibilidade de aplicação por analogia do direito de opção estabelecido no art. 133 da Lei nº 8.112/93 aos casos de Servidores que transgredirem o inciso X do art. 117 da mencionada legislação.

**CONSTATAÇÃO 03**

**Recomendação 02: Texto alterado para:** Recomendamos à COPAAC a refazer as apurações e análises dos casos em observância à legislação pertinente, bem como em consonância com a consulta realizada na recomendação 1 deste item.

**CONSTATAÇÃO 04**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Recomendamos que a COPAAC a refazer a apuração do servidor Siape nº 384965, apresentando a devida fundamentação quando de sua conclusão.

**CONSTATAÇÃO 05**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Que a COPAAC a apurar novamente o caso do servidor Siape nº 3849872, solicitando as devidas comprovações de que o mesmo é/foi sócio cotista da Sociedade Humanista de Educação.

**CONSTATAÇÃO 06**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Recomendamos à COPAAC que realize consulta formal à Secretaria de Recursos Humanos do Ministério do Planejamento sobre a possibilidade de aplicação por analogia do direito de opção estabelecido no art. 133 da Lei nº 8.112/93 aos casos de Servidores que transgredirem o inciso X do art. 117 da mencionada legislação.

**CONSTATAÇÃO 06**

**Recomendação 02: Texto alterado para:** Recomendamos que a COPAAC a refazer a apuração do caso do servidor Siape nº 2409926 considerando a consulta da recomendação 1.

**CONSTATAÇÃO 07**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Recomendamos que a COPAAC observe o posicionamento da Secretaria de Recursos Humanos no que se refere a vínculos com entidades privadas sem fins lucrativos e proceda as apurações desses servidores verificando a existência de compatibilidade de horários, bem como a existência de conflito de interesses.

**4 – RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 08/2011 – AVALIAÇÃO DA REGULARIDADE DOS PROCEDIMENTOS LICITATÓRIOS.**

**ITEM 3.1**

**CONSTATAÇÃO 01**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Recomendamos à NEMAN o que nas próximas licitações, sejam atendidas às exigências constantes no Decreto nº 5.450/2005 e na Lei nº 8.666/93 quantos aos elementos necessários para compor o Termo de Referência.

**CONSTATAÇÃO 02**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Recomendamos à NEMAN e a Pró-reitoria de Administração que observem se nos processos administrativos constam todos os documentos necessários à abertura dos procedimentos licitatórios, a exemplo da pesquisa de mercado.

**CONSTATAÇÃO 02**

**Recomendação 02: Texto alterado para:** Recomendamos à NEMAN e a Pró-reitoria de Administração que na pesquisa de mercado em licitações deve a estimativa ser elaborada com base nos preços colhidos em empresas do ramo pertinente ao objeto licitado, correntes no mercado onde será realizada a licitação, que pode ser local, regional ou nacional. E sempre que possível, devem ser verificados os preços fixados por órgão oficial competente, sistema de registro de preços ou vigentes em outros órgãos.

**ITEM 3.2**

**CONSTATAÇÃO 02**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Recomendamos à NEMAN que oriente seus engenheiros, na qualidade de responsáveis técnicos pela elaboração de projetos básicos, para o atendimento dos requisitos estabelecidos pela Lei 8.666/93.

**CONSTATAÇÃO 03**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Recomendamos à NEMAN oriente os responsáveis pela elaboração dos estudos preliminares ao projeto básico quanto ao atendimento da Lei nº 8.666/93, a qual determina que os estudos preliminares assegurem a viabilidade técnica e o adequado tratamento do impacto ambiental.

**CONSTATAÇÃO 04**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Recomendamos à NEMAN que atenda a exigência da Lei nº 8.666/93 quanto à elaboração de projetos básicos, em especial aos requisitos constantes do art. 12.

**CONSTATAÇÃO 05**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Recomendamos à NEMAN que atenda a exigência da Lei nº 8.666/93 quanto à elaboração de projetos executivos.

**ITEM 3.3**

**CONSTATAÇÃO 01**

**Recomendação 01: Texto alterado para:** Recomendamos à NEMAN que realize e documente os estudos preliminares que asseguram a viabilidade técnica e o adequado tratamento do impacto ambiental do empreendimento.

**CONSTATAÇÃO 02**

**Recomendação 01:** Monitoramento encerrado. A recomendação será acompanhada pela recomendação 01 da Constatação 05.

Em 25/06/2012,

Elaborado por

Juliana Siqueira Sercundes

**Auditora Interna/UFRPE**

Revisado e aprovado por

Antônio Cândido de Souza Júnior

**Auditor Titular da Auditoria Interna da UFRPE**