

UNIVERSIDADE FEDERAL DO PAMPA

UNIPAMPA

Bagé/RS

Relatório de Auditoria Interna N° 04/2014

Pró-Reitoria de Pesquisa

Aquisição de Equipamentos

e

Projetos de Pesquisa



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO



Bagé – RS, 18 de Dezembro de 2014.

**À REITORIA DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO PAMPA
BAGÉ – RS**

**REF.: AUDITORIA AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS E PROJETOS
DE PESQUISA**

1. TRABALHO REALIZADO

Realizou-se, na Pró-Reitoria de Pesquisa (PROPESQ), a análise das aquisições de equipamentos e projetos de pesquisa, e dos demais controles das importações existentes naquela Unidade. Constataram-se situações pendentes que necessitam de aprimoramento para melhoria dos controles internos da Unidade.

2. ESCOPO

Os trabalhos foram desenvolvidos com base nos controles internos da Instituição, na inspeção física dos bens nos *campi*, sendo realizados segundo os padrões usuais de auditoria e de acordo com as normas técnicas do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, na extensão e profundidade julgadas necessárias às circunstâncias.

Os trabalhos abrangeram as informações do Controle Interno da PROPESQ, as quais serviram de base para as constatações mencionadas nos itens deste relatório.

3. RELATÓRIO DOS EXAMES EFETUADOS

O trabalho apresentado compreendeu a avaliação dos controles internos, a inspeção *in loco* dos bens, identificando as necessidades de melhoria no processo, de acordo com a legislação, com as informações disponíveis na página da Pró-Reitoria de Pesquisa <http://porteiros.r.unipampa.edu.br/portais/propesq/compra-de-equipamentos-2> e de acordo com os Princípios de Controles Internos, geralmente adotados nas instituições públicas.

A seguir observações a respeito do trabalho realizado.

4. PRESTAÇÃO DE CONTAS PENDENTE

Verificaram-se na análise das aquisições de equipamentos de pesquisa importados e nacionais os seguintes processos com prestação de contas pendentes:

<u>Nº Processo</u>	<u>Campus</u>	<u>Empenho</u>	<u>Descrição</u>	<u>Data</u>	<u>Valor</u>	<u>Fornecedor</u>
23100.001193/2009-30	São Gabriel	2009NE900880	Espectrômetro de massa MALDI-TOF/TOF Com Laser de 50HZ, possibilidade de trabalhar com a metodologia "imaging", Acompanhado de software MASCOT para identificação de compostos e visualizador de espectros de massas. Cabos e manuais.	27/10/09	530.109,88	SHIMADZU CORPORATION
23100.001132/2009-72	Bagé	2009NE900683	SISTEMA DE CROMATOGRAFIA MULTIDIMENSIONAL	15/09/09	254.800,00	SHIMADZU CORPORATION
23100.000711/2009-06	Bagé	2009NE900435	ESPECTROMETRO FT-NMR, ANASAZI, MOD FT-NMR 60	09/10/2009	275.900,00	ANASAZI INSTRUMENT INC
23100.001346/2009-49	Alegrete	2009NE900942	Grupo Simulador de Usina, 2 KW, Tipo ETC26-B	11/12/2009	94.000,00	Equacional Elétrica e Mecânica Ltda
23100.000923/2009-85	Alegrete	2009NE900612	Aparelho de arrancamento digital, acompanhado de placas de aço	20/11/2009	24.255,00	Solotest Aparelhos Para Mecânica do Solo Ltda
23100.001032/2009-46	Alegrete	2009NE900519	Câmara Climática HSR50C	03/11/2009	72.300,00	Tiago Teixeira Marconi EPP
23100.001281/2009-31	Bagé	2009NE900956	Central de instalação de gases acetileno, óxido nítrico, ar sintético, argônico e nitrogênio	11/12/2009	33.106,56	Marcio da Cunha Jouglard
23100.001279/2009-62	Bagé	2009NE901284	Sistema de refrigeração de água de Exaustão	30/12/2009	14.800,00	Eva Rosana Silveira Castello ME
23100.001325/2009-23	Bagé	2009NE900985	Equipamentos de medição para conjunto motor - gerador síncrono	11/12/2009	62.000,00	Raisa Produtos Eletronicos Ltda

No ano de 2013, a Pró-Reitoria de Pesquisa emitiu memorandos solicitando a prestação de contas quanto ao uso dos equipamentos para poder ser encerrado o processo de compras e também solicitando a indicação de um responsável pelo equipamento para aqueles casos em que os professores não pertençam mais ao quadro de servidores da UNIPAMPA, não sendo apresentadas as informações para Pró-Reitoria até a data de encerramento dos trabalhos de auditoria.

Conforme normativo da PROPESQ, as prestações de contas do uso dos equipamentos são necessárias para encerramento dos processos, bem como para identificação pelos órgãos de controle se os recursos disponibilizados estão sendo bem utilizados. Recomenda-se a apresentação das prestações de contas pelos responsáveis. Salienta-se que é de responsabilidade da Unidade/Órgão toda e qualquer irregularidade apurada nos autos do processo, respondendo solidariamente

aquele que, direta ou indiretamente, contribui para o fato, observando, entre outras legislações pertinentes, o Capítulo IV da Lei Federal 8.666/93 e o Capítulo II Lei Federal 8.429/92.

Análise e Manifestação do Gestor Sobre a Constatação:

Considerando que somos uma instituição nova, diferenciada pelo fato de ser multicampi, sem fundação de apoio, iniciou-se a construção da Pró-Reitoria de Pesquisa em 2008. Contando apenas com o Pró-Reitor Adjunto de Pesquisa e uma servidora técnica-administrativa de outro campus e em meio turno.

Em 2009, a PROPESQ contou com uma servidora em tempo integral, onde o processo de compras para pesquisa fora implementado, particularmente em relação à importação de equipamentos. Desde então, a equipe foi sendo constituída e desconstituída em função de redistribuições, vacâncias e remoções.

Somente em 2013, a equipe foi reconstituída e, no momento, está em processo de capacitação. Considerando estas condições e a premência em constituir e consolidar os grupos de pesquisa, laboratórios institucionais e por sua vez a Pós-Graduação - hoje com 11 (onze) programas stricto sensu - fora priorizada a aquisição de equipamentos nos primeiros anos da PROPESQ.

No início de 2013, foi realizado um levantamento de todos os itens adquiridos e realizadas solicitações formais aos coordenadores de projetos que ainda não haviam prestado contas.

A Pró-Reitoria monitora periodicamente os processos de aquisição de equipamentos destinados à pesquisa científica e/ou tecnológica, solicitando a prestação de contas aos coordenadores dos projetos.

Isso se deve, principalmente, pois alguns professores não se encontram mais no quadro da UNIPAMPA, todavia, em determinados casos, mesmo depois de realizada a supramencionada solicitação, por meio de memorando, restamos por não obtermos resposta.

Para tanto, foram enviados ao campus no dia 12 de março de 2013 os memorandos de números 11 a 17/2013/PROPESQ, os quais apresentavam o seguinte texto:

Ao Diretor

Campus de XXXX

No ano de 2009, no edital de fomento a pesquisa o(s) Professor(es) do Campus Bagé solicitou(aram) e foi(ram) contemplado(s) com o(s) equipamento(s) descrito(s) na Tabela em Anexo.

Solicitada a prestação de contas quanto ao seu uso a fim de procedermos ao encerramento deste processo de compra, que ainda encontra-se aberto e em virtude de não ter sido atendida a solicitação do envio da relação, abaixo descrita, dos documentos necessários para o encerramento do processo:

1) Cópia da Nota Fiscal de compra do equipamento.

2) Recibo do Equipamento.

Modelo disponível em:

<http://porteiros.r.unipampa.edu.br/portais/propesq/files/2013/02/Recibo-de-equipamento.doc>

3) Relatório Final para Prestação de Contas.

Sendo que no relatório final para prestação de contas deverão constar as seguintes informações:

- a) Quem foi o responsável pelo equipamento até o momento;*
- b) O equipamento esta instalado e funcionando;*
- c) Projetos de pesquisa em que ele foi ou esta sendo utilizado;*
- d) Resultados obtidos ou que estão em fase de obtenção;*

- e) *Número de patrimônio do equipamento, se não estiver tombado entrar em contato com o responsável pelo patrimônio do campus e proceder com o tombamento;*
- f) *Fotos do equipamento;*
- g) *Outras informações que considerar pertinentes.*

Sabedores de que algum(ns) deste(s) professor(es) não pertença(m) mais ao quadro da Unipampa, solicitamos que seja indicado um responsável pelo equipamento e que seja encaminhada as informações acima solicitadas.

Face ao exposto, tal prestação de contas é importante tendo em vista os processos de auditoria interna e externa (TCU e CGU) que estão em vias de acontecer, além do interesse da PROPESQ em saber se os recursos disponibilizados estão sendo bem utilizados.

É de responsabilidade da Unidade/Órgão, toda e qualquer irregularidade apurada nos autos do processo, respondendo solidariamente aquele que, direta ou indiretamente, contribuiu para o fato, observando, entre outras legislações pertinentes, o capítulo IV da Lei Federal 8666/93 e capítulo II Lei Federal 8.429/92.

As informações solicitadas devem ser encaminhadas para PROPESQ até o dia 27 de Março de 2013, os professores que não prestarem contas serão considerados inadimplentes junto a PROPESQ, inviabilizando assim a sua participação em editais futuros lançados por esta Pró-Reitoria.

Dito isso, cabe parabenizar a equipe técnica da PROPESQ que realizou levantamento de mais de 430 (quatrocentos e trinta) processos, os quais totalizaram o montante de R\$ 16.664.659,85. Este trabalho torna ainda mais transparente as ações que visam dar suporte às atividades de pesquisa nos campus.

A planilha contendo todas essas informações foi disponibilizada à Auditoria Interna, bem como todos os processos físicos, com a indicação dos processos que ora apresentavam algumas pendências. Cabe também registrar que todos os recursos orçamentários da PROPESQ são executados via edital público, possibilitando iguais condições a todos os servidores.

Importante registrar que, até o ano de 2013, foram criados 439 (quatrocentos e trinta e nove) processos de compra e destes apenas 09 (nove) encontram-se com a prestação de contas não realizada, ou seja, apenas 2% (dois por cento) dos processos de aquisição não tiveram suas prestações de contas efetivadas.

No intuito de atendermos aos apontamentos da Auditoria Interna, já foram enviados os memorandos de números 38 a 42/2014/PROPESQ para os campi: Alegrete, Bagé, Dom Pedrito, Itaqui e São Gabriel, visando, novamente, ao atendimento da supramencionada solicitação, com o envio da respectiva prestação de contas. Os memorandos, aqui descritos, apresentam o seguinte teor:

Bagé, 10 de novembro de 2014.

Mem. 40/2014/PROPESQ

*À Prof.^a Dr.^a Nádia Fátima Dos Santos Bucco
Diretora Campus Dom Pedrito*

No ano de 2013, fora enviado o memorando de número 14/2013/PROPESQ, datado de 12 de março de 2013, solicitando providências para pendências de processo de aquisição de equipamentos destinados às atividades de pesquisa. Todavia, até o presente momento, não recebemos retorno da referida solicitação.

Em virtude dos apontamentos feitos pela Auditoria Interna- AUDIN e considerado o interesse da PROPESQ em saber se os recursos disponibilizados estão sendo bem utilizados, faz-se necessária a imediata apresentação dos dados anteriormente solicitados, sobretudo, a prestação de contas do processo constante na tabela em anexo.

Frisa-se que é de responsabilidade da Unidade/Órgão, toda e qualquer irregularidade apurada nos autos do processo, respondendo, solidariamente, aquele que, direta ou indiretamente, contribuiu para o fato, observando, entre outras legislações pertinentes, o capítulo IV da Lei Federal 8.666/93 e capítulo II Lei Federal 8.429/92.

Por fim, solicitamos que as informações solicitadas sejam encaminhadas para PROPESQ até o dia 14 de novembro de 2014, impreterivelmente.
Atenciosamente,

Prof. Eduardo Ceretta Moreira
Pró-Reitor de Pesquisa

Conclusão da Auditoria

A Propesq tem realizado um excelente trabalho na organização da participação da Instituição em editais de fomento à pesquisa, incentivo à publicação de periódicos recomendados pela CAPES e aquisição de equipamentos para formação de laboratórios institucionais, permanecendo apenas algumas prestações de contas que não dependeram da mesma, pois a cobrança esta sendo realizada com afinco.

5. TERMO DE RECEBIMENTO E RESPONSABILIDADE

Verificou-se que não constam os termos de recebimento e responsabilidade sobre equipamentos de pesquisa nos seguintes processos:

Nº Processo	Campus	Empenho	Descrição	Data	Valor	Fornecedor
23100.001132/2009-72	Bagé	2009NE900683	SISTEMA DE CROMATOGRAFIA MULTIDIMENSIONAL	15/09/09	254.800,00	SHIMADZU CORPORATION
23100.000711/2009-06	Bagé	2009NE900435	ESPECTROMETRO FT-NMR, ANASAZI, MOD FT-NMR 60	09/10/2009	275.900,00	ANASAZI INSTRUMENT INC
23100.000923/2009-85	Alegrete	2009NE900612	Aparelho de arrancamento digital, acompanhado de placas de aço	20/11/2009	24.255,00	Solotest Aparelhos Para Mecânica do Solo Ltda
23100.001032/2009-46	Alegrete	2009NE900519	Câmara Climática HSR50C	03/11/2009	72.300,00	Tiago Teixeira Marconi EPP
23100.001281/2009-31	Bagé	2009NE900956	Central de instalação de gases acetileno, óxido nitroso, ar sintético, argônico e nitrogênio	11/12/2009	33.106,56	Marcio da Cunha Jougland
23100.001279/2009-62	Bagé	2009NE901284	Sistema de refrigeração de água de Exaustão	30/12/2009	14.800,00	Eva Rosana Silveira Castello ME
23100.001181/2009-13	Bagé	2009NE900815	Máquina de Ensaio Universal da marca Shimadzu modelo AG-x 50kN	09/12/2009	195.823,80	Shimadzu Corporation
23100.001299/2009-33	Itaqui	2009NE900913	PC Balança de Precisão, Marca Tecnal PC Balança de Precisão Industrial PC Balança Centesimal Balança Analítica Circulação e Renovação de Ar Tecnal PC Estufa para secagem e esterilização	11/12/2009	33.700,00	Tecnal Equipamentos para Laboratório Ltda
23100.001285/2009-10	Itaqui	2009NE900945	Analisador Portátil de Fotossíntese em sistema aberto e temperatura da folha	11/12/2009	87.435,00	LI-COR Biosciences

Conforme normativa da PROPESQ, no momento do recebimento do equipamento o pesquisador deveria ter preenchido o Termo de Recebimento de Equipamento para Pesquisa e encaminhado para a Pró-Reitoria.

“No momento da entrega do equipamento no campus, é importante que o responsável pelo recebimento esteja presente e se certifique que o equipamento que esta sendo entregue é realmente aquele que foi solicitado e que o mesmo se encontra em perfeitas condições de uso, feito isto o pesquisador deverá preencher e enviar diretamente para a PROPESQ o **“Termo de Recebimento de Equipamento para Pesquisa”** e junto com ele uma **CÓPIA da Nota Fiscal**.

Neste momento também é importante que o pesquisador entre em contato com o responsável pelo Almoxarifado/Patrimônio do campus e realize os trâmites necessários para o tombamento do equipamento que desta forma irá receber o seu número de patrimônio”.

Da mesma forma, no Manual de Patrimônio 2014, emitido pela Divisão do Patrimônio da Universidade, consta a obrigatoriedade da emissão dos termos pelas Unidades Administrativas.

“Art. 37. O Termo de Responsabilidade será emitido, exclusivamente, pelo Setor de Patrimônio de cada Unidade Administrativa;

§1º. Todo cadastro e movimentação de bens, bem como seus respectivos Termos vinculados, somente pode ser feita utilizando o Sistema GURI;

§2º. Nos campi, o Termo de Responsabilidade deverá ser feito pelo servidor lotado no Setor de Patrimônio de cada Unidade, e enviado juntamente com a Nota Fiscal ou Termo de Doação do bem, para a Divisão de Patrimônio.

§3º. Os responsáveis por cada bem permanente, que assinarão o Termo de Responsabilidade são:

I. Responsável pelos livros: bibliotecário(a) do campus;

II. Responsável pelos demais bens permanentes: Chefes de Unidades ou Setores, ou o servidor que utilize o bem.

§4º. O servidor responsável pelo bem, denominado agente patrimonial, responderá por sua guarda, movimentação, utilização e conservação.

§5º. Segundo Instrução Normativa SEDAP nº 205/1988, item 10.7, todo servidor ao ser desvinculado do cargo, função ou emprego, deverá passar a responsabilidade do material sob sua guarda a outrem, e o setor de patrimônio da sua jurisdição providenciará um novo Termo.”

Em cumprimento aos normativos e ao Manual existente, recomenda-se a emissão e designação dos responsáveis pelos equipamentos pelas Unidades Administrativas.

Análise e Manifestação do Gestor Sobre a Constatação:

No intuito de atender aos apontamentos da Auditoria Interna, já foram enviados os memorandos de número 38 a 42/2014/PROPESQ para os campi: Alegrete, Bagé, Dom Pedrito, Itaqui e São Gabriel, solicitando novamente o envio das respectivas prestações de contas.

Com o propósito de garantir o comprometimento do solicitante no processo de aquisição, instalação e utilização do bem, criamos o Termo de Responsabilidade, sendo que em não havendo este termo, nenhum processo é aberto e o processo de compra não é executado.

O Termo de Recebimento e Responsabilidade sobre equipamento para pesquisa fora criado a fim de facilitar e unificar as informações úteis tanto para o Setor de Patrimônio quanto para a PROPESQ.

Conclusão da Auditoria

Foram enviados os memorando de número 38 a 42/2014 solicitando as prestações de contas e os termos de recebimento e responsabilidade pendentes, acatada a recomendação da auditoria interna.

6. DO TOMBAMENTO

Verificou-se que os seguintes equipamentos ainda não foram tombados:

Nº Processo	Campus	Empenho	Descrição	Data	Valor	Fornecedor
23100.001132/2009-72	Bagé	2009NE900683	SISTEMA DE CROMATOGRAFIA MULTIDIMENSIONAL	15/09/09	254.800,00	SHIMADZU CORPORATION
23100.000711/2009-06	Bagé	2009NE900435	ESPECTROMETRO FT-NMR, ANASAZI, MOD FT-NMR 60	09/10/2009	275.900,00	ANASAZI INSTRUMENT INC
23100.000923/2009-49	Alegrete	2009NE900612	Aparelho de arrancamento digital, acompanhado de placas de aço	20/11/2009	24.255,00	Solotest Aparelhos Para Mecânica do Solo Ltda
23100.001032/2009-46	Alegrete	2009NE900519	Câmara Climática HSR50C	03/11/2009	72.300,00	Tiago Teixeira Marconi EPP
23100.001281/2009-31	Bagé	2009NE900956	Central de instalação de gases acetileno, óxido nítrico, ar sintético, argônico e nitrogênio	11/12/2009	33.106,56	Marcio da Cunha Jouglard
23100.001279/2009-62	Bagé	2009NE901284	Sistema de refrigeração de água de Exaustão	30/12/2009	14.800,00	Eva Rosana Silveira Castello ME
23100.001181/2009-13	Bagé	2009NE900815	Máquina de Ensaio Universal da marca Shimadzu modelo AG-x 50kN	09/12/2009	195.823,80	Shimadzu Corporation
23100.001332/2009-25	Bagé	2009NE900950	Espéctrometro de raios-X	11/12/2009	371.727,00	Rigaku Coporation
23100.001325/2009-23	Bagé	2009NE900985	Equipamentos de medição para conjunto motor - gerador síncrono	11/12/2009	62.000,00	Raisa Produtos Eletronicos Ltda
23100.001282/2009-86	Caçapava	2009NE900855	Gravímetro	10/12/2009	71.000,00	Scintrex
23100.001299/2009-33	Itaquí	2009NE900913	PC Balança de Precisão, Marca Tecnal PC Balança de Precisão Industrial PC Balança Centesimal Balança Analítica Circulação e Renovação de Ar Tecnal	11/12/2009	33.700,00	Tecnal Equipamentos para Laboratório Ltda
23100.001285/2009-10	Itaquí	2009NE900945	PC Estufa para secagem e esterilização Analisador Portátil de Fotossíntese em sistema aberto e temperatura da folha	11/12/2009	87.435,00	LI-COR Biosciences

No Manual de Patrimônio 2014, emitido pela Divisão do Patrimônio da Universidade, constam os critérios para tombamento dos bens patrimoniais.

“3.2.1.1 Dos Procedimentos para Tombamento

l) Forma de ingresso: compra

Art. 13. Após o recebimento provisório e definitivo, o servidor responsável pelo Patrimônio em cada Unidade juntará os seguintes documentos: Nota Fiscal atestada, Nota de Empenho e Certidões Negativas do fornecedor;

Art. 14. De posse desta documentação, o Setor de Patrimônio da Unidade separará as plaquetas relativas aos bens constantes na Nota Fiscal, e as fixará em local de fácil identificação em cada bem;

Art. 15. As normas para a correta fixação das etiquetas de identificação patrimonial serão definidas em Orientação Complementar emitida pela DIPAT, a qual será publicada no endereço eletrônico:

<http://porteiros.r.unipampa.edu.br/portais/cmp/divisao-de-patrimonio/>.

Art. 16. Uma vez coladas às plaquetas, o Setor de Patrimônio fará o cadastro do respectivo bem patrimonial no Sistema de Gestão Integrada de Recursos Institucionais – GURI, e gerará o Termo de Responsabilidade **Patrimonial**;

Art. 17. Após coletar a assinatura do responsável pelo bem, o setor de Patrimônio de cada Unidade enviará toda a documentação acima para a Divisão de Patrimônio na Reitoria.”

Em cumprimento ao Manual de Patrimônio, recomenda-se que sejam solicitados às Unidades Administrativas os tombamentos pendentes dos equipamentos.

Análise e Manifestação do Gestor Sobre a Constatação:

O tombamento não é atribuição da PROPESQ. Porém, mesmo assim, para fins de celeridade processual, instruímos o professor responsável pelo equipamento, através de memorando de encaminhamento, acompanhado das respectivas notas de empenho, sobre a maneira correta de como proceder para conclusão do processo de compra de equipamento nacional para pesquisa.

O suprarreferido Memorando de Encaminhamento contém as seguintes orientações:

Este memorando tem como objetivo informar que o seu pedido de compra foi atendido pela PROPESQ, a partir de agora solicitamos que o(a) senhor(a) siga as orientações abaixo a fim de que possamos concluir este processo de compra o mais breve possível.

Orientações:

1) *Entre em contato com o fornecedor do equipamento informando-lhe que o empenho foi realizado e solicitando que o mesmo proceda com a entrega do equipamento no seu campus;*

2) *Informe-se sobre a data de entrega e entre em contato com o servidor responsável pelo recebimento de mercadorias no seu campus informando-lhe que você está aguardando o equipamento. Procure estar presente no momento da entrega a fim de certificar-se de que o equipamento é de fato aquele que foi solicitado e que se encontra em perfeitas condições de uso;*

3) *Ainda, no momento da entrega, realize o ateste de recebimento do equipamento na nota fiscal e solicite uma cópia da nota para você. A nota fiscal ORIGINAL deve ser enviada para pagamento no setor financeiro da UNIPAMPA;*

4) **Proceda com o tombamento do equipamento**, para isto entre em contato com o **servidor responsável pelo patrimônio do seu campus**, leve junto uma cópia da nota fiscal e da nota de empenho para agilizar o processo;

5) *Com o número de tombamento em mãos, acesse o site da PROPESQ, menu “Aquisição de Equipamentos”, arquivo “Termo de Recebimento de Equipamento para Pesquisa”, preencha o termo e o encaminhe via malote para PROPESQ juntamente com uma CÓPIA da Nota Fiscal.*

Realizando os procedimentos acima o(a) senhor(a) elimina qualquer pendência que possa existir junto a PROPESQ referente aos processos de compras de equipamentos para pesquisa, evitando assim o risco de sofrer restrições em futuros editais desta Pró-Reitoria de Pesquisa. Dessa forma, fica pendente somente a realização da devida prestação de contas no final da execução do projeto de pesquisa ou no prazo máximo de dois anos após o recebimento do equipamento.

Certo de contar com sua atenção.

(Grifo nosso)

Conforme trecho retirado do Manual de Patrimônio 2014 que segue abaixo, bem como observadas as instruções acima expostas, não há se falar em responsabilidade por parte da PROPESQ, em relação ao Tombamento dos Itens, vejamos:

3.2.1.1 Dos Procedimentos para Tombamento

l) Forma de ingresso: compra

Art. 13. Após o recebimento provisório e definitivo, o servidor responsável pelo Patrimônio em cada Unidade juntará os seguintes documentos: Nota Fiscal atestada, Nota de Empenho e Certidões Negativas do fornecedor;

(Grifo nosso)

Desta maneira, frisamos que não compete à PROPESQ o procedimento de tombamento de quaisquer itens, considerando, apenas, que informamos ao Professor responsável a respeito de como realizar o procedimento de tombamento dos materiais adquiridos.

Conclusão da Auditoria

A PROPESQ enviou memorando aos professores responsáveis, instruindo sobre os procedimentos para o tombamento, ficando a cargo dos mesmos realizar o procedimento, entrando em contato com o servidor responsável pelo patrimônio do seu campus.

“ 4) Proceda com o tombamento do equipamento, para isto entre em contato com o servidor responsável pelo patrimônio do seu campus, leve junto uma cópia da nota fiscal e da nota de empenho para agilizar o processo;”

7. EQUIPAMENTOS PENDENTES DE INSTALAÇÃO

Verificou-se a existência dos seguintes equipamentos ainda não instalados:

Campus São Gabriel:

- Analisador Elementar de CHNS

Empenho: 2009NE900811

Nota fiscal: 045

Valor de compra: R\$ 146.279,23

Responsável: ***.680.***-***

Análise e Manifestação do Gestor Sobre a Constatação:

Pedido 09.023.09

Solicitante: ***.680.***-**

A informação obtida junto ao Diretor do Campus SG, este relata que o professor aguardará a conclusão do prédio Acadêmico III para a instalação do equipamento.

Conclusão da Auditoria

As compras dos equipamentos foram realizadas não sendo instalados os mesmos por estarem aguardando a conclusão de obras, e segundo a manifestação da coordenadoria de obras, as unidades e/ou direções compravam os equipamentos sem necessariamente existir previsão de conclusão das mesmas, o fato é que estas situações estão comprometendo as atividades de ensino e os equipamentos tornando-se obsoletos e, em alguns casos, podendo perder o prazo de garantia na instalação. A organização precisa buscar alternativas para ocupar outros espaços, e término das obras ainda não entregues.

- Equipamento do Laboratório de Engenharia de Energias Renováveis e Ambiente (sala 1104):

Existem casos como no Curso de Engenharia de Energias Renováveis e Ambiente em que os equipamentos estão no Laboratório, porém ainda não foi providenciado o restante das instalações de água e gás para que o Laboratório funcione.

- RP 81295 (Gerador de Oxigênio e Hidrogênio)

Empenho: 2009NE900841

Nota Fiscal: 22

Valor de compra: R\$ 75.284,01

Responsável: Matrícula Siape [REDACTED]

Análise e Manifestação do Gestor Sobre a Constatação:

Pedido: 02.012.09

Solicitante: [REDACTED]

A instalação definitiva será feita mediante adequação de rede elétrica.



Foto: Equipamentos

Verifica-se que houve falhas no planejamento das aquisições de equipamentos do Campus que dependiam de conclusão de obras. Em alguns casos poderá se perder o prazo de garantia dos equipamentos. Salienta-se que não basta somente adquirir equipamentos e materiais permanentes. É indispensável colocá-los à disposição dos pesquisadores locais, sob pena de incorrer na prática de mau uso do dinheiro público. Inclusive já ocorreram julgados do Tribunal de Contas da União (TCU) atribuindo responsabilidades em irregularidades em compras de equipamentos. Recomenda-se a tomada de providências pelas Unidades envolvidas nas aquisições para colocar em uso os equipamentos pendentes de utilização.

Análise e Manifestação do Gestor Sobre a Constatação:

Quanto às construções ainda não concluídas, estas não envolvem a participação sequer indireta da PROPESQ, para o que não temos como nos manifestar a respeito da gestão de obras executadas pela Universidade.

Em relação aos equipamentos não instalados e à inferência feita sobre o possível comprometimento da garantia, informamos que esta passa a vigorar após a instalação dos mesmos.

A Universidade está em formação, as aquisições foram, em muitos casos, feitas em concomitância com as construções, com a utilização dos recursos disponibilizados, passíveis, portanto, de desencontros de cronogramas.

Precisamos, ainda, destacar que sempre existiu o maior interesse desta Pró-Reitoria na presteza e legalidade dos processos, tanto de aquisição quanto na disponibilização para uso dos equipamentos e insumos destinados à pesquisa.

Comentário da Coordenadoria de Obras:

O campus Bagé foi entregue parcialmente à comunidade acadêmica no ano de 2011. Atualmente estão em uso os blocos 1, 2, 3 e 4, sendo que o bloco 3 é usado de maneira parcial.

O bloco 5, ainda faltante é um bloco exclusivamente de laboratórios. Este bloco foi relicitado em 2011 mas o contrato acabou rescindido no ano de 2012 pela Unipampa pois a contratada descumpriu sistematicamente suas obrigações. Desde então, por solicitação do campus, refizemos os projetos deste bloco de maneira a atender as demandas atualizadas para os laboratórios. A licitação para conclusão do bloco 5 ocorrerá no próximo dia 12 de dezembro.

As situações observadas na conclusão dos blocos do campus Bagé, apesar de incomodas à comunidade, são necessárias para que ajamos dentro da legalidade e os preceitos jurídicos estabelecidos na esfera da Lei 8666/93.

Destaco, contudo, que os docentes quando demandam os equipamentos e assinam os formulários de solicitação de compra de um equipamento declaram que o mesmo tem local e condições de ser instalado, e se responsabilizam por isso. Desta forma, não entendo como cabível que os profissionais da Coordenadoria de Obras respondam sobre o porque deste ou aquele equipamento não ter sido instalado. Isso cabe às direções das unidades e os professores que demandaram os equipamentos.

Conclusão da Auditoria

A não entrega dos espaços esta prejudicando as atividades de ensino, segundo a coordenadoria de obras em dezembro será realizada a licitação do bloco 5, reiteramos a recomendação para o término da obra e aguardamos a licitação e conclusão da mesma.

8. SERVIÇOS ADUANEIROS

Verificou-se que as contratações de serviços aduaneiros, contratos 70 e 71 de 2011, foram realizados com base no Art. 24, inciso XXI, da Lei 8.666/93 “insumos”:

“XXI - para a aquisição de bens e **insumos** destinados exclusivamente à pesquisa científica e tecnológica com recursos concedidos pela Capes, pela Finep, pelo CNPq ou por outras instituições de fomento a pesquisa credenciadas pelo CNPq para esse fim específico;”

Ocorre que existem casos de apontamentos dos órgãos de controle, como no Relatório 201203679 da Controladoria Geral da União (CGU), no qual é recomendado licitar os serviços de desembaraço aduaneiro e realizar estudos sobre a forma mais vantajosa para contratação dos serviços de frete relacionados à importação.

Relatório nº: 201203679/2011

UCI Executora: CONTROLADORIA REGIONAL DA UNIÃO NO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

“Recomendação 1:

Licitar os serviços de desembaraço aduaneiro considerando as necessidades de todos os órgãos para os quais o CBPF realiza importações de equipamentos.

Recomendação 2:

Realizar estudo, consultando o MCTI, se necessário, sobre a forma mais vantajosa para contratação dos serviços de frete (nacional e internacional) e seguro relacionados com a importação de equipamentos, respeitando os princípios da impessoalidade e da isonomia, bem como o devido processo licitatório.”

Com base na orientação da CGU, visando elidir apontamentos futuros dos órgãos de controle, recomenda-se proceder à licitação para contratação de serviços aduaneiros.

Análise e Manifestação do Gestor Sobre a Constatação:

O CNPq conferiu o direito à UNIPAMPA, através do processo nº 900.1071/2008, de importar diretamente máquinas, equipamentos, aparelhos e instrumentos, bem como suas partes e peças de reposição, acessórios, matérias primas e produtos intermediários destinados à execução de pesquisa científica ou tecnológica com os benefícios previstos na Lei nº 8010, alterada pela Lei nº 10.964 de 28 de outubro de 2004.

A fim de atender as demandas dos processos de aquisição de equipamento de pesquisa científica e tecnológica, fora encaminhado proposta de contratação de empresa especializada, objetivando realizar os serviços de transporte, armazenagem, serviços de despachante e desembaraço aduaneiro.

Os serviços elencados acima serão utilizados, tão somente, para aquisição de equipamentos e produtos oriundos de recursos orçamentários próprios e de órgãos de fomento externo, exclusivos para o desenvolvimento de Pesquisa Científica e Tecnológica da UNIPAMPA – PROPESQ.

Os processos de aquisição de equipamentos importados para desenvolvimento de pesquisa científica e tecnológica requerem a operacionalização de várias etapas, tais como: formulação de editais de apoio ao desenvolvimento das atividades de pesquisa e/ou inovação tecnológica; aprovação das propostas recebidas pelo comitê institucional; licenciamento de importação; processo de empenho do equipamento; fechamento de câmbio; transporte internacional e nacional; armazenagem; desembaraço aduaneiro no Brasil; pagamento de taxas e seguros.

Destarte, considerando as particularidades que envolvem todo o processo de importação e a necessidade da celeridade processual a partir do fechamento de câmbio até a entrega do bem no campus solicitante, é imperativa a contratação de empresa especializada que execute desembaraço aduaneiro no Brasil, transporte do país de origem até o campus, bem como recolha todos os pagamentos de taxas nacionais e internacionais.

Dito isso, partimos do entendimento que a aquisição do equipamento para a pesquisa e a sua respectiva entrega no território nacional estão intrinsecamente vinculadas, ou seja, é evidente a questão que estão inclusos na aquisição do bem os serviços de importação e o despacho aduaneiro.

Quanto ao Relatório nº 201203679 que fora analisado pela CGU em auditoria realizada no Centro Brasileiro de Pesquisas físicas, processo nº 00218.000537/2012-76, em comparação com a presente situação auditada, assemelham-se, somente, no fato de ambas tratarem sobre serviço de desembaraço aduaneiro, porém longe de serem idênticas.

Conforme informado acima, a importação era feita para equipamentos destinados a vários órgãos distintos, sites em localidades diferentes, divergindo, substancialmente, da situação apreciada em questão.

Frisa-se que o supracitado relatório versa sobre matéria ligeiramente diversa daquela que está sendo aqui dissecada, como podemos ver:

No que se refere às dispensas homologadas em favor do próprio CBPF, conforme consta no SIASG, identificamos que, na realidade, não se tratam de dispensas de licitação, mas sim de reembolsos de despesas acessórias relacionadas ao desembaraço alfandegário de bens adquiridos no exterior (taxas, fretes, seguros, etc.), pagos à empresa FASTPORT SOLUCOES LOGISTICAS LTDA, contratada para prestação de tais serviços desde 2008.

Portanto, não é adequado o enquadramento de tais despesas como dispensa de licitação respaldada no inciso II do artigo 24 da Lei n.º 8.666/93 (valor menor que R\$ 8.000,00). Em decorrência da ausência de critérios estatísticos quando da seleção da amostra, o resultado do exame limita-se ao escopo dos processos licitatórios analisados.

(Grifo nosso)

No presente caso, sob nenhuma circunstância há que se falar em reembolso, uma vez que tal circunstância não fora estipulada, no momento oportuno, pelas partes contratantes.

Destacamos que não houve arbitrariedade na escolha da empresa vencedora, pois, durante todo o processo de seleção, foram realizadas inúmeras filtragens, onde foram consultadas empresas especializadas em transporte internacional e desembaraço aduaneiro com sede no Estado do Rio Grande do Sul, fato este, segundo nosso entendimento, essencial para a condução adequada dos trâmites legais de desembaraço aduaneiro e posterior.

Ademais, com o objetivo de aferir, com a maior precisão possível a menor oferta para a Administração, visando, principalmente, à economicidade, bem como considerando a complexidade do ato de importação e as múltiplas possibilidades de combinação de inúmeras variáveis envolvidas, a saber: local de origem, peso, volume, fragilidade e valor da declaração de importação; foram estabelecidas condições que foram usadas para subsidiar o custo final de cada importação, em igual condição de igualdade para as empresas com escritórios com sede no Rio Grande do Sul.

Salientamos que os valores alcançados nas cotações das empresas consultadas são bastante inferiores, usando como comparação os próprios valores de referência indicados pelo FINEP para a importação dos equipamentos destinados à pesquisa.

Sobretudo, precisa ser considerado que a realização de todo um novo processo licitatório atrasaria a execução dos projetos de pesquisa, podendo, inclusive, tornar inviável a integralização daqueles que versem a respeito de material importado, ou seja, fora utilizada a dispensa de licitação, não causando nenhum prejuízo ao interesse público.

Por fim, lembramos, também, que os projetos de aquisições acima mencionados foram previamente aprovados, em editais públicos internos e externos, e ainda aguardam pelo prosseguimento desta discutida contratação.

Conclusão da Auditoria

Estamos cientes que não houve prejuízo ao erário, contudo a recomendação é no sentido que no art. 24 XXI não consta frete e sim “insumos”, bem como na contabilidade da instituição o tratamento dado a esses valores é como despesa, contudo é uma decisão da PROPESQ continuar nesse procedimento, ao passo que coube a Audin alertar sobre essa questão e sobre o risco de futuros apontamentos.

9. PROJETOS DE PESQUISA

Verificaram-se na análise dos projetos de pesquisa os seguintes processos com prestação de contas pendentes:

<u>Nº Processo</u>	<u>Campus</u>	<u>Empenho</u>	<u>Descrição</u>	<u>Data</u>	<u>Valor</u>	<u>Fornecedor</u>
23100.001796/2010-75	Itaqui	2011NE803677	Conjunto industrial de frios	13/11/2011	96.428,00	Climamont Camaras Frigorificas Lda EPP
23100.001777/2010-49	Itaqui	2010NE900991	Casa de vegetação climatizada	17/12/2010	84.980,00	Van Der Hoeven Industria e Comercio de Estuf
23100.001774/2010-13	Uruguaiiana	2010NE900802	Sistema de cromatografia multidimensional	25/11/2010	310.330,00	Shimadzu do Brasil

As prestações de contas são necessárias para encerramento dos processos, bem como para identificação pelos órgãos de controle se os recursos disponibilizados estão sendo bem utilizados. Recomenda-se a apresentação das prestações de contas pelos responsáveis.

Análise e Manifestação do Gestor Sobre a Constatação:

Fora encaminhado o Relatório Técnico Final à FINEP, sendo que este foi aprovado atendendo as exigências do Termo de Cooperação, conforme ofício nº 010822/FINEP, datado de 25/09/2014.

Desta forma entende-se não existirem mais pendências destes processos.

Conclusão da Auditoria

As pendências foram regularizadas mediante ofício nº 010822/FINEP.

10. BOAS PRÁTICAS

A Pró-Reitoria de Pesquisa (PROPESQ) possui em seu *site* <http://porteiros.r.unipampa.edu.br/portais/propesq/compra-de-equipamentos-2/> as informações e os formulários de compras de equipamentos necessários para a realização das compras, delimitando a documentação e as obrigações assumidas pelos pesquisadores no encaminhamento dos projetos de pesquisa e na solicitação dos equipamentos.

11. CONCLUSÃO

Dentre as causas estruturantes relacionadas nas constatações, pode-se citar o excelente trabalho realizado pela pró-reitoria de pesquisa de ampliação e consolidação das atividades de pesquisa, contribuindo para o desenvolvimento local, regional e nacional, em diferentes áreas do saber, visando à produção, aplicação e disseminação do conhecimento de maneira ética e sustentável; e geração de conhecimento científico básico e aplicado de reconhecido mérito.

Quanto ao processo de aquisição de equipamentos, salienta-se a existência de prestações de contas pendentes e, verifica-se que a maioria dos equipamentos adquiridos foram colocados em uso, entretanto ainda encontram-se alguns equipamentos não utilizados, podendo ocasionar dano ao erário público, se não regularizado tais pendências.

Submete-se este Relatório às considerações dos Gestores da Instituição.

Paulo Cesar
Barbosa Alves

Digitally signed by Paulo Cesar
Barbosa Alves
DN: cn=Paulo Cesar Barbosa Alves,
c=BR, o=Unipampa, ou=Auditoria
Interna,
email=pauloalves@unipampa.edu.br
Date: 2014.12.23 08:13:13 -02'00'

ANEXO I

Análise Ambiental – Realizada pela Auditoria com base na entrevista inicial com os gestores, na interação e contatos realizados pela auditoria.

Ambiente Interno

Forças

- Experiência da equipe no processo de importação;
- Existência de Macroprocesso de compras da pró-reitoria de pesquisa;
- Página no site da instituição constando as informações e formulários para compra de equipamentos de pesquisa;
- Instituição sólida garantindo segurança e transparência aos fornecedores.

Fraquezas

- Capacitação não é sistemática, ou seja, não existe um plano de capacitação formalizado para a equipe;
- Rotatividade de pessoal;
- Perda do capital intelectual;
- Movimentações dos equipamentos podem trazer danos a estes e por consequência perda de garantia;
- Falta de local apropriado para o armazenamento dos equipamentos sem uso por falta de estrutura;
- Perda de qualidade na atividade (pesquisa) devida à falta de uso dos equipamentos;
- Atraso na conclusão das obras, causando demora na colocação em uso de equipamentos.

Ambiente Externo

Oportunidades

- Capacitação dos servidores nas áreas técnicas;
- Interação com outras IFES;
- Convênios com outras instituições;

Ameaças

- Possíveis apontamentos dos órgãos de controle (TCU, CGU) quanto ao mau uso de recurso público, no caso dos equipamentos ainda não colocados em uso;
- Participação em licitação de empresas sem capacidade técnica de executar a construção dos laboratórios onde serão utilizados os equipamentos em processo de compra, ocasionando atraso de obras.
- Devido ao tempo parado os equipamentos podem ficar desatualizados e/ou não terem uso em futuros estudos de pesquisa, comprometendo a imagem da instituição em função de tecnologias e equipamentos ainda não utilizados.

Análise e Manifestação do Gestor Sobre a Constatação:

A descrição do cenário da PROPESQ, utilizando a análise SWOT demonstrou o funcionamento da Pró-Reitoria em seus pontos fortes e também algumas fraquezas, sobre as quais tomamos a liberdade de fazer alguns comentários.

Em relação à inexistência de um plano de capacitação, cabe-nos dizer que este efetivamente não está formalizado. Todavia, o que se verifica na prática é uma grande participação dos servidores em cursos de treinamento e capacitação. Podemos exemplificar com o que ocorreu no presente exercício, quando todos os servidores realizaram capacitação: dois servidores concluíram um curso (sendo que um destes servidores entrou em exercício no mês de setembro); outro servidor concluiu seis cursos; outro concluiu sete e outro concluiu oito cursos de capacitação.

Tal fato demonstra que está existindo efetivamente a capacitação da equipe, mesmo sem o respectivo Plano de Capacitação. Vale mencionar a dificuldade de realizar um planejamento para o referido fim, uma vez que não são oferecidos cursos específicos que capacitem para as atividades de gestão de projetos.

Quanto à rotatividade, ocorreram trocas sim, porém discordamos da perda de capital intelectual, pois a recomposição da equipe se deu com servidores com formação e experiência superiores, melhorando significativamente as condições de trabalho desta unidade.

Com relação aos outros itens que tratam da movimentação de equipamentos e armazenamento, não temos notificações de que tenham ocorrido avarias, porque os equipamentos que ainda não estão instalados estão em local protegido aguardando condições para sua instalação definitiva.

Nos dois últimos itens relacionados como fraquezas, não é possível afirmar que houve perda na qualidade de pesquisa. Ao contrário, as atividades de pesquisa mensuradas pela produção científica ou periódicos/livros e capítulos de livros vêm crescendo nos últimos anos. Cabe ainda salientar que o atraso das obras não depende da PROPESQ, eis que se trata de uma questão Institucional.

Nas oportunidades e ameaças referidas, acreditamos que a PROPESQ vem atuando no sentido de buscar sempre uma melhor capacitação de seus servidores nas áreas técnicas. Tem-se interagido com outras instituições e buscado as parcerias necessárias, aproveitando as oportunidades surgidas visando à melhoria do desempenho das atividades de pesquisa.

No que tange às ameaças apontadas, são previsões que estão ligadas a fatores externos, mais especificamente aos possíveis apontamentos pelo TCU/CGU, sempre tomamos todas as providências para o atendimento estrito do que a lei prevê para aquisições e prestações de contas.

Quanto ao uso ou não dos equipamentos existe a participação de terceiros, que têm responsabilidade e domínio dos referidos equipamentos, inclusive com termos formalmente assinados.

Quanto à 'Participação em licitação de empresas sem capacidade técnica de executar a construção dos laboratórios', efetivamente, deve ter ocorrido algum equívoco na referência, visto que não se trata de atividade ou ação que envolva a participação sequer indireta da PROPESQ, posto isto não temos condições de nos manifestar.

Em relação aos equipamentos não instalados e à inferência feita sobre o possível comprometimento da imagem da Instituição, não temos este entendimento, pois a Universidade está em formação e as aquisições foram, em muitos casos, feitas em concomitância com as construções e com a utilização dos recursos disponibilizados, passíveis, portanto, de desencontros de cronogramas.

Precisamos, ainda, destacar que sempre existiu o maior interesse desta Pró-Reitoria na presteza e legalidade dos processos, tanto de aquisição quanto na disponibilização para uso dos equipamentos e insumos destinados à pesquisa sempre na busca de impactos positivos para a Universidade.

Conclusão da Auditoria

As questões detectadas na análise SWOT que dizem respeito à PROPESQ forma justificadas, permanecendo questões institucionais já apontadas nos itens anteriores, que a organização precisa aprimorar, como no caso dos equipamentos pendentes de instalação por obras inacabadas.

ANEXO II

Análise da Auditoria sobre os controles utilizados nos processos de obras, referenciados aos componentes básicos de ambiente, avaliação de riscos, procedimentos, informação e comunicação e monitoramento (COSO).

Escala de valores da Avaliação:
(1) Totalmente inválida: Significa que o conteúdo da afirmativa é integralmente não observado no contexto do macroprocesso.
(2) Parcialmente inválida: Significa que o conteúdo da afirmativa é parcialmente observado no contexto do macroprocesso, porém, em sua minoria.
(3) Neutra: Significa que não há como avaliar se o conteúdo da afirmativa é ou não observado no contexto do macroprocesso.
(4) Parcialmente válida: Significa que o conteúdo da afirmativa é parcialmente observado no contexto do macroprocesso, porém, em sua maioria .
(5) Totalmente válida. Significa que o conteúdo da afirmativa é integralmente observado no contexto do macroprocesso.

MACROPROCESSO DE OBRAS DA UNIPAMPA – AVALIAÇÃO DA AUDITORIA COM BASE NAS AMOSTRAS ANALISADAS

PESQUISA						
ELEMENTOS DO SISTEMA DE CONTROLES INTERNOS A SEREM AVALIADOS	AVALIAÇÃO					Observação Auditoria
	1	2	3	4	5	
Ambiente de controle						
Existem objetivos estratégicos formalizados que orientam a área de pesquisa na Universidade.					X	Os objetivos estratégicos estão formalizados e mapeados.
Existem regras definidas para o financiamento dos projetos de pesquisa com recursos próprios e controles sobre a participação da Universidade e dos pesquisadores em editais externos.					X	A Pró-Reitoria de Pesquisa (PROPEAQ) possui duas coordenadorias, as quais apoiam o Pró-Reitor na execução das Políticas de Pesquisa, a luz do Projeto Institucional da UNIPAMPA: Coordenação de Iniciação Científica e Projetos Institucionais, Coordenação de Pesquisa e Inovação.
A direção e as coordenações da pró-reitoria responsável pelos projetos de pesquisa instituem controles internos e dão suporte adequado ao seu funcionamento.					X	A pró-reitoria possui o controle dos projetos (prestação de contas, termos de recebimento, tombamento, etc.) delimitando as documentações necessárias para encaminhamento dos projetos e prestações de contas.
Existe descrição atualizadas de atividades, manuais de procedimentos, instruções operacionais e normas formalizadas e padronizadas para execução dos processos relativos aos projetos de pesquisa em suas diferentes fases.					X	Os procedimentos estão formalizados e disponíveis no portal da pró-reitoria na internet.
É de conhecimento dos servidores envolvidos o conteúdo dos manuais de procedimentos e das normas internas que regem suas atividades.				X		As informações estão disponíveis para os servidores acessarem.
Os controles instituídos são percebidos por todos os servidores que atuam na realização dos projetos de pesquisa e são constantemente avaliados e melhorados com participação dos envolvidos.				X		Os servidores da pró-reitoria percebem, no entanto nos campi percebe-se algumas deficiências.
Existe clara definição de responsabilidades e é observada a segregação de funções.					X	Existe definição de responsabilidades estando o processo mapeado.
Existe política de capacitação e desenvolvimento profissional dos servidores envolvidos.			X			A Capacitação não é sistemática, ou seja, não existe um plano de capacitação formalizado para a equipe.
Avaliação de risco						
Os objetivos e metas relacionados à pesquisa são acompanhados na sua realização.					X	São acompanhados e é necessário realização de prestação de contas.

O diagnóstico, avaliação, classificação e priorização dos riscos (de origem interna ou externa) envolvidos no processo são prática constante da pró-reitoria e dos coordenadores dos projetos, bem como a adoção de medidas para mitigá-los.				X		A gestão dos riscos ainda não está mapeado.
Existe acompanhamento dos indicadores de realização dos objetivos e metas, de forma a orientar a tomada de decisão .					X	Os indicadores de acompanhamento estão no relatório de gestão.
Na ocorrência de erros e danos decorrentes de fragilidades nos controles internos é prática a adoção de medidas para evitar que tais fatos ocorram novamente e são instaurados os procedimentos para apuração das responsabilidades e ressarcimento do dano.			X			As medidas são adotadas, porem apuração de responsabilidades e ressarcimento de possíveis danos ao erário ainda poderão acontecer.
Procedimentos de controle	1	2	3	4	5	
As atividades de controle adotadas pela pró-reitoria são apropriadas e tem funcionado consistentemente inclusive com relação ao custo de sua implantação.				X		Ainda pode-se avançar, existem controles que são realizados em planilha Excel, sem sistema informatizado.
As atividades relacionadas aos processos estão sistematizadas e dispõem de sistemas informatizados apropriados para seu controle operacional e gerencial.				X		Existem atividades realizadas planilhas (excel) sem sistema informatizado.
Os processos possuem fluxos estruturados e níveis de segurança capazes de validar cada fase com arquivo físico e digital dos documentos previstos na legislação federal e nas normas internas.					X	Os Fluxogramas e legislações estão disponíveis no portal da pró-reitoria no sítio eletrônico da instituição.
Os processos são controlados de forma a que possíveis irregularidades possam ser identificadas e corrigidas nos diferentes níveis de competência e tramitação.				X		Ainda a que se evoluir muito nos campi.
As atividades que garantem os registros patrimoniais dos equipamentos adquiridos para pesquisa são realizadas.				X		Existem pendências de termos de recebimento e tombamento de equipamentos.
Informação e comunicação	1	2	3	4	5	
As informações necessárias para o controle dos processos e eficácia das medidas de gerenciamento são repassadas a todos os envolvidos.					X	Foram implementados planilhas para controle dos processos, porem nos campi auditados o controle é precário.
A informação relevante é devidamente identificada, documentada, armazenada e comunicada tempestivamente às pessoas que dela necessitam.					X	No portal da pró-reitoria é disponibilizada as informações, e também é realizada a prestação de contas no relatório de gestão.
Existem fluxos de informação que possibilitam o controle nos diversos níveis e fornecem subsídios a tomada de decisão no tempo certo.				X		Nos diversos níveis ainda não, a que se evoluir nos campi auditados.
A informação a respeito do planejamento das atividades é amplamente divulgada entre os envolvido e/ou interessados.					X	É realizada ampla divulgação sobre suas atividades no portal da pró-reitoria no site da instituição e no relatório de gestão.
Monitoramento	1	2	3	4	5	
O sistema de controle é monitorado pelos gestores envolvidos para avaliar sua qualidade e validade ao longo do tempo.				X		O sistema é monitorado porém ainda tem que evoluir, para chegarmos a uma cultura de controle.
O sistema de controle tem sido efetivo pelas avaliações realizadas.					X	O controle é efetivo porem tem que evoluir, em alguns casos é realizado em planilha (Excel).
O sistema de controle tem contribuído para a melhoria do desempenho das atividades relacionadas.					X	Com a implantação do controle dos projetos, foi possível traçar o diagnóstico dos projetos com prestação de contas pendentes.
O sistema de controle possibilita a avaliação periódica das atividades exercidas e prestação de contas dos projetos de pesquisa.				X		Possibilita, tendo a Pró-reitoria o controle das prestações de contas e da situação em que se encontra cada projeto.

O sistema de controle possibilita o acompanhamento para verificar os resultados e o cuidado com relação aos direitos autorais, de patente, divulgação, etc..				X		No que depende de terceiros nem sempre são executados conforme previsto.
Análise Crítica PROPESQ: Todas as atividades exercidas e controladas pela PROPESQ, dentro do âmbito da Pró-Reitoria são plenamente geridas, no entanto, aquelas que dependem de terceiros nem sempre são executadas conforme o previsto.						O sistema de controle está contribuindo para a Pró-reitoria atingir seus objetivos, porém ainda a que se evoluir, alguns controles são em planilha Excel, necessitando de um sistema informatizado.

Análise e Manifestação do Gestor Sobre a Constatação:

A metodologia utilizada para verificar o cumprimento dos objetivos estabelecidos pela Universidade apontou que alguns itens avaliados da PROPESQ estão na posição neutra. Não foram constatadas fraquezas significativas, podendo-se dizer que na unidade há eficácia em cada uma das categorias e os objetivos estão sendo alcançados.

Mesmo que no preâmbulo do quadro conste “Análise da Auditoria sobre os controles utilizados nos processos de obras”, entendemos que os dados sejam efetivamente da Pró-Reitoria de Pesquisa e nos atemos ao comentário dos dois itens que lograram avaliação 3, uma vez que aqueles que receberam avaliação 4 e 5 dispensam qualquer argumentação.

Elemento Avaliado: ‘Existe política de capacitação e desenvolvimento profissional dos servidores envolvidos’.

Com relação a este item, cabe mencionar que o mesmo já fora comentado no anexo I. Entretanto, transcreveremos o referido comentário no trecho a seguir:

“Podemos exemplificar com o que ocorreu no presente exercício, quando todos os servidores se capacitaram. Dois servidores concluíram um curso (sendo que um destes servidores entrou em exercício no mês de setembro); outro servidor concluiu seis cursos; outro concluiu sete e outro concluiu oito cursos de capacitação. O que demonstra que está existindo efetivamente a capacitação da equipe, mesmo sem o plano. Cabe registrar a dificuldade de fazer um planejamento, uma vez que não são oferecidos cursos específicos que capacitem para as atividades de Gestão de Projetos”.

Elemento Avaliado: ‘Na ocorrência de erros e danos decorrentes de fragilidades nos controles internos é prática a adoção de medidas para evitar que tais fatos ocorram novamente e são instaurados os procedimentos para apuração das responsabilidades e ressarcimento do dano’.

Ficou elucidado que os controles adotados pela PROPESQ são eficientes e conhecidos pelos usuários (Termo de Responsabilidade), isto está respaldado pelas respostas obtidas no quesito ‘Elementos do sistema de controle’ contido no instrumento de avaliação acima, Anexo II. Os indicadores de totalmente válido e parcialmente válido são as respostas em todas as perguntas relativas a este tema.

Igualmente, em mais de uma passagem, surge manifestação em relação aos sistemas de controle feito através de planilhas do Excel. Entendemos que este efetivamente não é um sistema integrado para com o restante da Instituição, no entanto, é uma prática recorrente de toda a Universidade e que permite a manutenção das informações em um banco de dados de fácil acesso e seguro. Por fim, destacamos que o Excel é uma ferramenta de trabalho informatizada de largo uso pelas organizações modernas, sendo que o mesmo é acessado por toda a equipe, atendendo, assim, as necessidades de controle interno.

Conclusão da Auditoria

As questões detectadas na análise COSO avaliação 3 foram justificadas, e aquelas que receberam avaliação 4 e 5 foram acatadas.