

Ministério da Educação
Centro Federal de Educação Tecnológica Celso Suckow da Fonseca
Conselho Diretor
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Tipo de Auditoria: ACOMPANHAMENTO OPERACIONAL E DE GESTÃO

Exercício: 2011

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 02/2011

Ação: GESTÃO DE SUPRIMENTOS DE BENS/SERVIÇOS

Responsáveis: DIEGO MOREIRA DE ARAUJO CARVALHO – Diretor de Administração e Planejamento e WILLER FIRMIANO DA SILVA – Chefe do Departamento de Administração

Ação: CONTROLES DA GESTÃO

Responsáveis: DIEGO MOREIRA DE ARAUJO CARVALHO – Diretor de Administração e Planejamento

Ação: GESTÃO FINANCEIRA

Responsáveis: DIEGO MOREIRA DE ARAUJO CARVALHO – Diretor de Administração e Planejamento e INESSA LAURA SALOMÃO – Chefe do Departamento de Planejamento e Finanças

Ação: GESTÃO PATRIMONIAL

Responsáveis: DIEGO MOREIRA DE ARAUJO CARVALHO – Diretor de Administração e Planejamento, WILLER FIRMIANO DA SILVA – Chefe do Departamento de Administração e MARIO DOS SANTOS SOARES – Chefe do Departamento de Infraestrutura

Ação: GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS

Responsáveis: DIEGO MOREIRA DE ARAUJO CARVALHO – Diretor de Administração e Planejamento e AGMAR DA ROCHA MARTINS – Chefe do Departamento de Recursos Humanos

RELATÓRIO DE AUDITORIA

Senhor Presidente,

Em atendimento ao Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT/2011 apresentamos os resultados dos exames realizados nas ações sob a responsabilidade dos gestores anteriormente indicados.

I – ESCOPO DO TRABALHO

2. Os trabalhos foram realizados na sede da Instituição, localizada no Maracanã, no período de junho a agosto de 2011, em estrita observância às

normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal, com o objetivo de emitir opinião avaliando as ações de Gestão de Suprimentos de Bens/Serviços, Controles da Gestão, Gestão Financeira, Gestão Patrimonial e Gestão de Recursos Humanos. Nenhuma restrição foi imposta aos nossos exames, que foi executado na extensão julgada necessária às circunstâncias apresentadas.

II – RESULTADO DOS EXAMES

AÇÃO: 07. GESTÃO DE SUPRIMENTOS DE BENS/SERVIÇOS

SUBAÇÃO: 07.01 PROCESSOS LICITATÓRIOS

ASSUNTO: 07.01.01 FORMALIZAÇÃO LEGAL

07.01.01.01 INFORMAÇÃO:

Os trabalhos nesse assunto, executado no período de 01/06 a 13/06/2011, com o objetivo de verificar a legalidade e formalidades do certame, identificando a existência de impropriedades nos processos licitatórios, utilizando como critério relevante de amostra, analisar os processos de valores acima de R\$ 40.000,00, com maiores volumes de recursos, pertinentes ao período de janeiro a abril de 2011. (referência: Programa de Auditoria N° 33/2011)

07.01.01.02 ANÁLISE DA AMOSTRA:

Dos 5 processos licitatórios formalizados no período em exame (quadro1), foram selecionados para a amostra os de n°s 23063.000014/2011-55 e 23063.000254/2011-50, representando 40% do total, assim definido no escopo do trabalho.

quadro1

Processo	Modalidade de Licitação	Valor R\$
23063.004572/2010-17	Pregão N° 01/2011	53.300,00
23063.000014/2011-55	Pregão N° 02/2011	96.470,38
23063.000254/2011-50	Pregão N° 06/2011	302.435,31
23063.000141/2011-54	Pregão N° 09/2011	12.460,00
23063.000421/2011-62	Concorrência N° 02/2011	800,00

Nessa amostra verificamos que, os julgamentos das propostas se mostraram objetivos, tendo em vista que os respectivos vencedores dos certames apresentaram, efetivamente, as propostas mais vantajosas para a Instituição, bem como os resultados das licitações estão de acordo com os respectivos instrumentos convocatórios. Sendo que não foi detectada nenhuma irregularidade, estando esses processos formalizados de acordo com a legislação vigente.

SUBAÇÃO: 07.02 CONTRATOS DE OBRAS, COMPRAS E SERVIÇOS

ASSUNTO: 07.02.01 FORMALIZAÇÃO LEGAL

07.02.01.01 INFORMAÇÃO:

Os trabalhos nesse assunto, executado no período de 14/06 a 24/06/2011, com o objetivo de verificar a legalidade, execução e acompanhamento dos contratos, identificando descumprimentos aos seus termos e a legislação, utilizando como critério relevante de amostra, analisar os contratos de valores acima de R\$ 40.000,00, com maiores volumes de recursos, pertinentes ao período de janeiro a abril de 2011. (referência: Programa de Auditoria Nº 34/2011)

07.02.01.02 ANÁLISE DA AMOSTRA:

Dos contratos celebrados no período em exame, pertinentes aos processos licitatórios (quadro1), foram selecionados para a amostra os seguintes contratos (quadro2):

quadro2

Contrato / Processo	Fiscalização Interna	Empresa / Valor	Objeto
Contrato nº 35/2011 de 04/04/2011 com vigência de 12 meses a partir da assinatura / 23063.000014/2011-55	Gestora - Lourdes de Maria Santos da Silva. Substituto - Marcos Vinício Trigo da Costa.	Embratec Ecofrotas – Empresa Brasileira de Tecnologia e Administração de Convênios HOM Ltda. / R\$96.470,38	Prestação de serviço de abastecimento de combustível com utilização de cartões magnéticos para a frota de veículos oficiais do CEFET/RJ.

Contrato / Processo	Fiscalização Interna	Empresa / Valor	Objeto
Contrato nº 47/2011 de 12/04/2011 com vigência de 12 meses a partir da assinatura / 23063.000254/2011-50	Gestor – Luis Carlos Fonseca Machado. Substituto – Alberto Antonio de Souza Nascimento.	Telemar Norte Leste S/A / R\$ 302.435,34	Prestação de serviço de telefonia corporativa, fixo comutado – STFC p/ o sistema Multicampi do CEFET/RJ.

Nessa amostra verificamos que, a formalização desses contratos foi realizada de acordo com os preceitos legais vigentes, sendo designado um representante da Instituição para cada contrato, visando acompanhar e fiscalizar sua execução.

Quanto à execução dos contratos, foi relatado pela gestora do Contrato nº 35/2011, através do Memorando nº 47/2011 de 16/06/2011, que a empresa contratada Embratec Ecofrotas vem impondo limitações na prestação de seus serviços.

Já a empresa contratada Telemar Norte Leste S/A, vem prestando seus serviços sem ocorrências de irregularidades ou não cumprimento contratual, conforme informação prestada pelo gestor do Contrato nº 47/2011, através do Memorando/DITEL de 20/06/2011.

07.02.01.03 CONSTATAÇÃO:

(1) Na execução do Contrato nº 35/2011 existem registros de problemas ocorridos em postos da rede de estabelecimentos credenciados pela Embratec Ecofrotas, em que não foi possível, em duas ocasiões, a utilização do cartão para pagamento do abastecimento de combustível efetuado em veículos da frota pertencentes ao CEFET/RJ.

07.02.01.04 MANIFESTAÇÃO DO GESTOR:

(1) Solicitada a se manifestar por meio da Solicitação de Auditoria N. 05/2011/01 de 15/06/2011, sobre a execução do Contrato nº 35/2011, a gestora através do Memorando nº 47/2011 de 16/06/2011, prestou as seguintes informações:

“Em atenção à solicitação de V.Sa., através da SA nº 05/2011/01, informo a seguir as ocorrências e providências tomadas por este DEIES/DIAIE em virtude no não cumprimento dos termos contratuais pela empresa ECO Frotas, contrato 35/2011:

– em 05 de maio do corrente ano. O motorista dessa unidade Antônio Aldo, ao tentar efetuar o pagamento relativo ao abastecimento do veículo oficial Fiat Palio, placa LAN-9184, não obteve êxito, embora o posto de combustível tivesse convênio com a referida empresa contratada. O servidor informou esta chefia que, imediatamente, contactou a ECO Frotas através de ligação telefônica, sendo atendida pela Sra. Renata Schoepf, responsável pela central de relacionamentos da referida empresa, que justificou o fato ocorrido em virtude da rede de postos de combustíveis a que o CEFET/RJ teria direito ser fechada, ou seja, restrita à relação encaminhada por e-mail em 20/04/2011. Ocorre que no referido e-mail não havia informação clara do real significado da chamada “rede fechada”, que seria na realidade uma rede restrita ou limitada, inviabilizando desse modo o abastecimento dos veículos na maioria dos postos que possuem parceria com a contratada. O fato de não ter sido possível o pagamento através do cartão da empresa gerou o pagamento em dinheiro dessa chefia, uma vez que o veículo já havia sido abastecido e de ter a Sra. Renata Schoepf, se negado a autorizar o posto a aceitar o pagamento através do contrato com este Centro.

– foi encaminhado ao DEPAD memorando solicitando maiores esclarecimentos da empresa ECO Frotas, uma vez que o contrato não menciona qualquer restrição ao abastecimento de nossos veículos oficiais pelos postos credenciados em rede nacional.

– em 09/05/2011, solicitei através de e-mail, a Sra. Renata Schoepf, que fosse encaminhada a relação de postos credenciados em localidades de São Paulo, Brasília e Belo Horizonte, em virtude de viagens programadas para aquelas localidades naquele mês, uma vez que a listagem emitida anteriormente fazia menção apenas ao Rio de Janeiro.

– em 12/05/2011, em virtude de não ter obtido resposta ao e-mail anterior, novamente foi encaminhado e-mail reiterando a solicitação, com prazo até o dia 16/05. A resposta da empresa se deu apenas no dia 17/05.

– no dia 26/05, em viagem a serviço e na tentativa de abastecimento em posto relacionado no e-mail de 17/05, mais uma vez o motorista Antônio Aldo encontrava dificuldade para efetuar o pagamento através do cartão. Ao entrar em contato com a empresa ECO Frotas, através de outro servidor daquela empresa foi informada que, apesar do posto constar da listagem, não estava liberado para ser utilizado pelo CEFET, mas que liberaria daquela vez, tendo em vista o imprevisto causado pela outra servidora.

– foi encaminhado outro memorando ao DEPAD mencionando o ocorrido e ratificando a solicitação de providências administrativas quanto às restrições apontadas pela contratada e não constantes no contrato firmado.”

(2) Solicitada a se manifestar por meio da Solicitação de Auditoria N. 05/2011/03 de 17/06/2011, sobre as providências que estão sendo tomadas junto a Embratec Ecofrotas – Empresa Brasileira de Tecnologia e Administração de Convênios Hom Ltda., visando resolver os problemas que vem ocorrendo na execução do Contrato nº 35/2011, a Chefe do Departamento de Administração, através de documento, prestou as seguintes informações:

“Em atendimento a Solicitação de Auditoria nº 05/2011/3, temos a informar que:

1)

2) Anexamos o Ofício nº 557/11 – DG/DIRAF/DEPAD encaminhado à Empresa Brasileira de Tecnologia e Administração de Convênios HOM Ltda., a fim de que corrigisse as deficiências qualitativas detectadas na execução do Contrato nº 35/2011.”

Ofício nº 557/11-DG/DIRAF/DEPAD de 13/06/2011:

“Reportamo-nos a V.Sa., para solicitar as devidas providências no sentido de corrigir a deficiências qualitativas detectadas na execução do Contrato

nº 35/2011, a saber, aquelas decorrentes de restrições concernentes ao credenciamento dos postos de abastecimento de combustível.

Torna-se impraticável e, ainda, constrangedor para um motorista a serviço desta autarquia federal, além de verificar se um determinado posto de abastecimento possui convênio com a Empresa Brasileira de Tecnologia e Administração de Convênios HOM Ltda., ainda ter de se certificar quanto à disponibilidade específica do posto em abastecer veículos do CEFET/RJ. A qualidade e eficiência do serviço estão sendo prejudicadas por este detalhe restritivo que sequer está previsto em contrato.

Destarte, requeremos que nos seja cientificado pronunciamento desta empresa quanto às providências solicitadas no prazo de 04(quatro) dias úteis.”

07.02.01.05 RECOMENDAÇÃO:

(1) Diante do exposto pela gestora do Contrato nº 35/2011 e das providências adotadas pela CEFET/RJ, recomendamos que sejam aplicadas as penalidades cabíveis previstas no contrato, caso não haja adoção de medidas saneadoras por parte da empresa contratada Embratec Ecofrotas – Empresa Brasileira de Tecnologia e Administração de Convênios Hom Ltda., visando resolver os problemas que vem ocorrendo na execução do Contrato nº 35/2011.

(Plano de Providências N. 03/2011)

SUBAÇÃO: 07.03 GERENCIAMENTO DE ESTOQUES

ASSUNTO: 07.03.01 COMPRAS SEM PROCESSOS LICITATÓRIOS

07.03.01.01 INFORMAÇÃO:

Os trabalhos nesse assunto, executado no período de 01/06 a 24/06/2011, com o objetivo de verificar a legalidade e formalidades da dispensa ou inexigibilidade de licitação, identificando a existência de impropriedades nos processos, utilizando como critério relevante de amostra, analisar os processos de dispensa de licitação com valores acima de R\$ 2.000,00 e dos processos de inexigibilidade de licitação com valores acima de R\$ 10.000,00, pertinentes ao período de janeiro a abril de 2011. (referência: Programa de Auditoria Nº 35/2011)

07.03.01.02 ANÁLISE DA AMOSTRA:

Dos 42 processos sem licitação formalizados no período em exame, foram selecionados 17 para a amostra (quadro3), representando 40% do total, assim definido no escopo do trabalho.

quadro3

Processo	Tipo	Valor R\$
23063.000212/2011-19	Dispensa de Licitação / Cotação Eletrônica nº 7/2011	2.576,46
23063.000217/2011-41	Dispensa de Licitação / Cotação Eletrônica nº 8/2011	6.384,00
23063.000433/2011-97	Dispensa de Licitação nº 34/2011	6.384,00
23063.000484/2011-19	Dispensa de Licitação nº 44/2011	7.680,00
23063.000551/2011-03	Inexigibilidade nº 1/2011	11.560,00
23063.000535/2011-11	Dispensa de Licitação nº 3/2011	4.731,00
23063.000656/2011-54	Inexigibilidade nº 2/2011	13.580,00
23063.000698/2011-95	Dispensa de Licitação nº 45/2011	3.017,00
23063.000774/2011-62	Dispensa de Licitação nº 5/2011	4.380,00
23063.000760/2011-49	Dispensa de Licitação / Cotação Eletrônica nº 32/2011	2.650,00
23063.000791/2011-08	Dispensa de Licitação nº 58/2011	3.097,88
23063.001162/2011-97	Dispensa de Licitação nº 28/2011	2.640,00
23063.001171/2011-86	Dispensa de Licitação nº 39/2011	5.560,00
23063.001233/2011-81	Dispensa de Licitação nº 57/2011	3.240,00
23063.001253/2011-22	Dispensa de Licitação nº 75/2011	4.260,00
23063.001276/2011-37	Dispensa de Licitação nº 67/2011	2.650,00
23063.004591/2011-35	Dispensa de Licitação nº 11/2011	6.000,00

Com vistas a subsidiar os trabalhos foi emitida a Solicitação de Auditoria nº 05/2011/03, de 17/06/2011, visando dirimir dúvida relacionada à razão da exclusividade de escolha da empresa Seguradora Lider, na dispensa nº 58/2011 pertinente ao Processo nº 2306.000791/2011-08, o que foi devidamente informada pela Chefe do Departamento de Administração e justificada pela Chefe do Departamento de Infraestrutura, através de documentos, que transcrevemos respectivamente a seguir:

(1) *“Em atendimento a Solicitação de Auditoria nº 05/2011/3, temos a informar que:*

1) Anexamos o pronunciamento da Chefe do DEIES, quanto à escolha da Seguradora Líder, referente à Dispensa de Licitação 58/2011;”

2)

(2) *“Sra. Chefe,*

Em atenção à solicitação de V.Sa. referente ao processo 2306.000791/2011-08 informo que a escolha da Seguradora Líder dos Consórcios de Seguro DPVAT SA deve-se ao Consórcio vinculado ao DETRAN-RJ para recolhimento exclusivo do DPVAT, não cabendo aos órgãos públicos optarem na escolha para o referido recolhimento. O sistema de Seguros de DPVAT é a ferramenta de administração da Seguradora Líder, que gerencia todo o procedimento de arrecadação de bilhetes do seguro obrigatório e as ocorrências de sinistros, centralizando todas as informações nas bases armazenadas na MEGADATA (fonte: www.megadata.com.br).”

Então nessa amostra analisada verificamos que, as compras e prestação de serviços realizados com dispensa de licitação foram formalizados em conformidade com a legislação vigente.

Ressaltamos, porém, que os processos nºs 23063.004591/2011-35, 23063.000698/2011-95, 23063.000551/2011-03 e 23063.000656/2011-54 não entraram na análise, em virtude que até o fechamento dos trabalhos não foram disponibilizados pelo setor responsável.

AÇÃO: 01. CONTROLES DA GESTÃO

SUBAÇÃO: 01.01 CONTROLES EXTERNOS

ASSUNTO: 01.01.01 ATUAÇÃO DO TCU

01.01.01.01 INFORMAÇÃO:

Os trabalhos nesse assunto, executados nos períodos de 27/06 a 28/06/2011 e 26/08 a 29/08/2011, com o objetivo de verificar o cumprimento da

legislação específica, utilizando como critério relevante de amostra, verificar o cumprimento de todas as recomendações, diligências e determinações exaradas pelo TCU no período de abril a julho/2011. (referência: Programa de Auditoria Nº 36/2011 e Nº 60/2011)

01.01.01.02 ANÁLISE DA AMOSTRA:

No período em exame houve a solicitação do Tribunal de Conta da União enviada através do e-mail de 14/07/2011, para solucionar as desconformidades apresentadas no Relatório de Gestão 2010, que transcrevemos a seguir.

“A Secretaria de Controle Externo no Estado do Rio de Janeiro realizou o exame preliminar do conteúdo do Relatório de Gestão enviado por meio eletrônico ao Tribunal de Contas da União, com o objetivo de verificar se a estrutura e o conjunto de demonstrativos estavam em conformidade com a DN TCU nº 107/2010, e detectou as ausências/incorrekções listadas abaixo, que devem ser incluídas/corrigidas, com vistas à substituição do Relatório de Gestão enviado, fixando-se o prazo definitivo e improrrogável de 27/06/2011 para solução das inconsistências:

a) Parte A, item 2, do Anexo II da DN TCU n.º 107, de 27/10/2010

- Páginas 12/14 □ - Não constam preenchidos os campos “Gerente” e “Responsável” Quadro A.2.1(Demonstrativo da execução por Programa de Governo).

- Página 54 □ - No Quadro A.2.8 (Despesas por modalidade de Contratação dos créditos originários da UJ) a UJ suprimiu, injustificadamente, o campo “Registro de Preços”.

b) Parte A, item 8 do Anexo II da DN TCU n.º 107, de 27/10/2010

- A UJ suprimiu as informações solicitadas no presente item sem apresentar motivação que justificasse a não aplicabilidade do referido item a Autarquia.

c) Parte A, item 12, do Anexo II da DN TCU n.º 107, de 27/10/2010

- Página 96 □ No quadro 12.1 (Gestão de TI da UJ) a UJ deixou de avaliar o item 5 que versa sobre: “Há carreiras específicas para a área de TI no plano de carga do órgão/entidade”.

d) Parte A, item 13, do Anexo II da DN TCU n.º 107, de 27/10/2010

- A Instituição não disponibilizou as informações sobre gastos com cartões governamentais, solicitadas no presente item.”

Ressaltamos que essas desconformidades apontadas foram atendidas pela Diretoria de Administração e Planejamento, que dentro do prazo postou no sítio do Tribunal de Contas da União – TCU, arquivo contendo o Relatório de Gestão de 2010, com as devidas inclusões e correções.

ASSUNTO: 01.01.02 ATUAÇÃO DA CGU

01.01.02.01 INFORMAÇÃO:

Os trabalhos nesse assunto, executados nos períodos de 29/06 a 30/06/2011 e 30/08 a 31/08/2011, com o objetivo de verificar o cumprimento da legislação específica, utilizando como critério relevante de amostra, verificar o cumprimento de todas as recomendações, diligências e determinações exaradas pela CGU no período de abril a julho/2011. (referência: Programa de Auditoria Nº 37/2011 e 61/2011)

01.01.02.02 ANÁLISE DA AMOSTRA:

No período em exame não houve recomendações e determinações da Controladoria Geral da União – CGU.

AÇÃO: 04. GESTÃO FINANCEIRA

SUBAÇÃO: 04.01 RECURSOS DISPONÍVEIS

ASSUNTO: 04.01.01 INDENIZAÇÕES

04.01.01.01 INFORMAÇÃO:

Os trabalhos nesse assunto, executados nos períodos de 01/07 a 08/07/2011, com o objetivo de analisar a aplicação e prestação de contas dos recursos, evitando incompatibilidade com a legislação e normas internas

pertinentes, utilizando como critério relevante de amostra, verificar as concessões e prestações de contas de diárias e passagens, de servidores do CEFET/RJ, ocorridas no período de janeiro a maio de 2011, das viagens nacionais encerradas, com valores totais acima de R\$ 1.300,00. (referência: Programa de Auditoria Nº 38/2011)

04.01.01.02 ANÁLISE DA AMOSTRA:

Das 124 solicitações de viagem consolidadas no período em exame, foram selecionados 37 para a amostra (quadro4), representando 30% do total, assim definido no escopo do trabalho.

quadro4

Número Solicitação	Período	Valor Total Diária/Passagem R\$
000003/11	16/02 a 16/02/2011	1.307,14
000012/11	15/03 a 18/03/2011	2.133,49
000013/11	15/03 a 18/03/2011	1.973,06
000027/11	20/03 a 26/03/2011	1.311,51
000020/11	21/03 a 25/03/2011	1.608,62
000021/11	21/03 a 25/03/2011	1.616,35
000022/11	21/03 a 25/03/2011	1.637,35
000023/11	21/03 a 25/03/2011	1.610,11
000025/11	21/03 a 25/03/2011	1.603,04
000018/11	27/03 a 01/04/2011	1.300,71
000019/11	27/03 a 01/04/2011	1.332,45
000032/11	27/03 a 02/04/2011	1.303,90
000029/11	03/04 a 09/04/2011	1.928,12
000031/11	04/04 a 08/04/2011	1.785,14
000038/11	12/04 a 15/04/2011	1.382,22
000044/11	13/04 a 15/04/2011	1.411,51

quadro4

Número Solicitação	Período	Valor Total Diária/Passagem R\$
000046/11	18/04 a 21/04/2011	2.215,38
000051/11	25/04 a 28/04/2011	2.671,98
000056/11	25/04 a 28/04/2011	2.671,98
000060/11	25/04 a 29/04/2011	3.172,23
000068/11	25/04 a 29/04/2011	1.753,44
000069/11	25/04 a 29/04/2011	1.747,08
000071/11	02/05 a 06/05/2011	1.765,69
000072/11	02/05 a 06/05/2011	1.800,00
000084/11	04/05 a 06/05/2011	2.412,48
000086/11	08/05 a 13/05/2011	2.025,08
000082/11	10/05 a 14/05/2011	1.456,03
000083/11	11/05 a 14/05/2011	1.867,66
000091/11	15/05 a 17/05/2011	1.357,73
000092/11	15/05 a 17/05/2011	1.357,73
000120/11	17/05 a 19/05/2011	1.501,98
000121/11	17/05 a 19/05/2011	1.490,88
000150/11	23/05 a 26/05/2011	1.615,55
000088/11	25/05 a 28/05/2011	1.477,38
000145/11	29/05 a 03/06/2011	2.120,96
000162/11	31/05 a 04/06/2011	2.204,71
000163/11	31/05 a 04/06/2011	2.204,71

Fonte: SCDP

Ressaltamos que o universo auditado correspondeu a 9,09% do valor total empenhando em diárias, natureza de despesa 319014 e 6,63% do valor total empenhado em passagens, natureza de despesa 339033, assim distribuídos nos respectivos programas de trabalhos e empenhos, conforme quadros a seguir:

Diárias						
ptrs	empenhos	valor liquidado jan a jul/2011	valor a liquidar jan a jul/2011	valor total (1) jan a jul/2011	valor amostra (2) jan a mai/2011	(2/1) %
001849	2011NE000009	23.240,02	33.803,48	57.043,50	3.565,53	6,25%
001850	2011NE000012	17.887,46	7.756,14	25.643,60	9.739,40	37,98%
001851	2011NE000013	18.441,07	17.501,93	35.943,00	1.991,06	5,54%
001852	2011NE000014	5.854,20	10.089,80	15.944,00	3.759,24	23,58%
001853	2011NE000015	2.699,32	14.971,68	17.671,00	4.125,39	23,35%
001854	2011NE000016	5.049,56	42.676,44	47.726,00	,00	0,00%
001850	2011NE000017	8.094,80	22.534,20	30.629,00	1.957,06	6,39%
020899	2011NE000018	,00	11.013,34	11.013,34	,00	0,00%
001847	2011NE000035	2.660,19	8.315,31	10.975,50	1.458,80	13,29%
001848	2011NE000036	8.007,55	3.585,95	11.593,50	3.464,86	29,89%
001849	2011NE000037	4.791,88	6.522,62	11.314,50	825,38	7,29%
001850	2011NE000038	7.685,62	12.943,38	20.629,00	641,61	3,11%
001851	2011NE000039	10.307,92	39.692,08	50.000,00	1.414,88	2,83%
001852	2011NE000040	,00	5.475,50	5.475,50	,00	0,00%
001853	2011NE000041	,00	5.475,50	5.475,50	,00	0,00%
001854	2011NE000042	,00	5.475,50	5.475,50	,00	0,00%
total		114.719,59	247.832,85	362.552,44	32.943,21	9,09%

Passagens						
ptrs	empenhos	valor liquidado jan a jul/2011	valor a liquidar jan a jul/2011	valor total (1) jan a jul/2011	valor amostra (2) jan a mai/2011	(2/1) %
001849	2011NE800041	6.655,87	86.146,63	92.802,50	4.762,50	5,13%
001850	2011NE800042	9.133,79	24.198,71	33.332,50	8.641,47	25,93%
001851	2011NE800043	8.818,51	35.877,99	44.696,50	2.418,36	5,41%
001852	2011NE800044	2.730,53	23.026,97	25.757,50	2.882,96	11,19%
001853	2011NE800045	5.377,31	20.367,69	25.745,00	7.106,26	27,60%
001854	2011NE800046	1.020,99	68.706,01	69.727,00	,00	0,00%
001850	2011NE800047	2.168,15	43.589,35	45.757,50	1.543,46	3,37%
020899	2011NE800048	,00	15.984,50	15.984,50	,00	0,00%
001847	2011NE800058	,00	14.691,00	14.691,00	566,28	3,85%
001848	2011NE800059	2.180,51	13.485,99	15.666,50	2.520,68	16,09%
001849	2011NE800060	1.228,78	14.528,72	15.757,50	630,65	4,00%
001850	2011NE800061	,00	31.091,00	31.091,00	1.226,05	3,94%
001851	2011NE800062	2.123,79	57.876,21	60.000,00	2.182,72	3,64%
001852	2011NE800063	,00	9.691,00	9.691,00	,00	0,00%
001853	2011NE800064	,00	9.691,00	9.691,00	,00	0,00%
001854	2011NE800065	,00	9.691,00	9.691,00	,00	0,00%
total		41.438,23	478.643,77	520.082,00	34.481,39	6,63%

Fonte: SIAFI2011 e SCDP

No período de janeiro a julho/2011, o valor total empenhado - R\$ 882.634,44, para atender as despesas com diárias e passagens, está em conformidade com o limite de R\$ 1.093.364,00, estabelecido para o CEFET/RJ na Portaria/MEC nº 446, de 20/04/2011.

Na amostra selecionada, verificamos regularidades nos procedimentos adotados nas solicitações e nos pagamentos das diárias e passagens, porém com relação às prestações de contas foram observadas que em 8 solicitações não foram anexados os relatórios de viagem, o que demonstra falha nos controles internos administrativos.

04.01.01.03 CONSTATAÇÃO:

(1) Ausência de relatório de viagem nas prestações de contas das solicitações nºs 000018/11, 000019/11, 000020/11, 000021/11, 000022/11, 000023/11, 000025/11 e 000086/11.

04.01.01.04 RECOMENDAÇÃO:

(1) Diante do exposto, recomendamos a Diretoria de Planejamento e Finanças, que estabeleça um controle administrativo mais eficiente no Sistema de Concessão de Diárias e Passagens – SCDP, orientando aos seus usuários que impeçam que tais impropriedades voltem a se repetir, ou sejam:

a) Que o proposto, pessoa que se beneficia de diárias e passagens concedidas no âmbito da Instituição, apresente no prazo máximo de cinco dias, contados do retorno da viagem, entre outros documentos, o relatório circunstanciado sobre a viagem e seus objetivos, em cumprimento ao que estabelecem o art. 13 da Portaria/MEC nº 403, de 23/04/2009, art. 13 da Portaria/CEFET/RJ nº 263, de 25/05/2009 e o art. 4º da Portaria/MPOG nº 505, de 29/12/2009;

b) Que o solicitante da concessão de diárias e passagens, pessoa responsável pela solicitação da passagem no SCDP e formalização da prestação de contas, verifiquem os documentos apresentados pelo proposto, antes de serem anexados ao SCDP;

c) E que o proponente da concessão de diárias e passagens, sendo autoridade responsável pela indicação do proposto, pela análise da pertinência da missão, pela avaliação dos dados e documentação da viagem e responsável pela prestação de contas, façam avaliação dessa documentação de viagem apresentada pelo proposto, e regularizem no SCDP as pendências que possam existir.

(Plano de Providências N. 04/2011)

AÇÃO: 05 GESTÃO PATRIMONIAL

SUBAÇÃO: 05.01 INVENTÁRIOS FÍSICOS E FINANCEIROS

ASSUNTO: 05.01.01 REGISTROS OFICIAIS E FINANCEIROS

05.01.01.01 INFORMAÇÃO:

Os trabalhos nesse assunto, executado no período de 11/07 a 11/07/2011, com o objetivo de avaliar a documentação dos registros oficiais e financeiros dos bens patrimoniais, utilizando como critério relevante de amostra, verificar os registros dos bens patrimoniais da Instituição, constante até 30/06/2011. (referência: Programa de Auditoria Nº 39/2011)

05.01.01.02 ANÁLISE DA AMOSTRA:

A situação patrimonial do CEFET/RJ apresenta a seguinte composição (quadro5), de acordo com os registros contábeis:

quadro5

Conta Contábil	Saldo até 30/06/2011 - R\$
1.4.2.1.1.00.00- Bens Imóveis	109.049.748,13
1.4.2.1.2.00.00- Bens Móveis	43.459.232,79
Total	152.508.980,92

Fonte: SIAFI2011

De acordo com as determinações da Portaria/CEFET-RJ nº 1282 de 27/12/2010, foi realizado o inventário físico-financeiro pertinente ao exercício de 2010, ficando constatado que os Bens Móveis se encontram corretamente inventariado, tanto no aspecto físico, como contábil, estando devidamente

identificados, e possuem seus respectivos termos de responsabilidade em conformidade com os art. nºs. 94 e 96 da Lei nº 4.320/64.

Quanto aos Bens Imóveis, os mesmos se encontram atualizados junto ao Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União – SPIU (quadro6), estando compatíveis com os registros contábeis efetuados no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI.

quadro6

Imóvel	Data Avaliação	Prazo Validade	Valor R\$
Campus Maracanã	25/03/2011	25/03/2013	84.977.124,00
Campus UnED Maria da Graça	25/03/2011	25/03/2013	9.378.061,63
Campus UnED Nova Iguaçu	24/03/2011	24/03/2013	14.694.562,50
Valor Total			109.049.748,13

ASSUNTO: 05.01.02 EXISTÊNCIAS FÍSICAS

05.01.02.01 INFORMAÇÃO:

Os trabalhos nesse assunto, executado no período de 12/07 a 15/07/2011, com objetivo de avaliar gestão patrimonial, sob a ótica de eficácia, eficiência operacional e de qualidade dos controles internos, através da análise de seus processos, segundo o nível de risco de cada um, identificando problemas relevantes, utilizando como critério relevante de amostra, verificar a situação dos bens móveis e equipamentos localizados na Unidade Descentralizada de Maria da Graça, que são utilizados para realização da atividade fim, dos cursos das áreas com elevados números de discentes matriculados. (referência: Programa de Auditoria Nº 40/2011)

05.01.02.02 ANÁLISE DA AMOSTRA:

Para realização dos trabalhos foram feitas inspeções físicas em 68 bens localizados nos laboratórios da UnED de Maria da Graça pertinentes aos cursos das áreas de Automobilística, Segurança do Trabalho e Informática Industrial.

No confronto das informações contidas no Inventário físico/financeiro, termos de responsabilidade e a existência física dos bens, não foram constatados irregularidades na amostra selecionada (quadro7).

quadro7

Nº	Especificação	Registro (Tombo)	Termo	Localização	Estado de Conservação / Utilização do Material
1	Conjunto de Micrômetro	50627	9387	Laboratório de Metrologia	Bom / Sim
2	Paquímetro Universal	50654	9387	Laboratório de Metrologia	Bom / Sim
3	Suporte Magnético	44390	9385	Laboratório de Metrologia	Bom / Sim
4	Relógio Comparador	46704	9386	Laboratório de Metrologia	Bom / Sim
5	Relógio Comparador	50659	9387	Laboratório de Metrologia	Bom / Sim
6	Apalpador de folga	50251	9386	Laboratório de Metrologia	Bom / Sim
7	Apalpador de folga	50254	9386	Laboratório de Metrologia	Bom / Sim
8	Apalpador de folga	50256	9386	Laboratório de Metrologia	Bom / Sim
9	Micrômetro de Profundidade	50643	9387	Laboratório de Metrologia	Bom / Sim
10	Micrômetro	50669	9387	Laboratório de Metrologia	Bom / Sim
11	Televisor	38434	9385	Laboratório de Hidráulica e Pneumática	Bom / Sim
12	Sist.Did. p/Trin. em Automação	32664	9369	Laboratório de Hidráulica e Pneumática	Bom / Sim
13	Compressor	37604	9383	Laboratório de Hidráulica e Pneumática	Bom / Sim
14	Módulo de Comando	47994	9386	Laboratório de Hidráulica e Pneumática	Bom / Sim
15	Projektor Multimídia	43612	9385	Laboratório de Hidráulica e Pneumática	Bom / Sim

quadro7

Nº	Especificação	Registro (Tombo)	Termo	Localização	Estado de Conservação / Utilização do Material
----	---------------	---------------------	-------	-------------	---

16	Videocassete	38436	9385	Laboratório de Hidráulica e Pneumática	Bom / Sim
17	Microcomputador	37279	9383	Laboratório de Hidráulica e Pneumática	Bom / Sim
18	Microcomputador	46374	8023	Laboratório de Hidráulica e Pneumática	Bom / Sim
19	Testador	52101	8836	Laboratório de Hardware e Redes	Bom / Sim
20	Testador	52102	8836	Laboratório de Hardware e Redes	Bom / Sim
21	Multímetro	53101	9006	Laboratório de Hardware e Redes	Bom / Sim
22	Multímetro	53102	9006	Laboratório de Hardware e Redes	Bom / Sim
23	Modem	55288	9632	Laboratório de Hardware e Redes	Bom / Sim
24	Estação	54067	9228	Laboratório de Hardware e Redes	Bom / Sim
25	Estação	54068	9228	Laboratório de Hardware e Redes	Bom / Sim
26	Switch	53512	9064	Laboratório de Hardware e Redes	Bom / Sim
27	Microcomputador	46391	8023	Laboratório de Hardware e Redes	Bom / Sim
28	Microcomputador	39592	8727	Laboratório de Hardware e Redes	Bom / Sim
29	Microcomputador	46358	8023	Laboratório de Hardware e Redes	Bom / Sim
30	Microcomputador	47098	8067	Laboratório de Hardware e Redes	Bom / Sim
31	Estabilizador	40846	8727	Laboratório de Hardware e Redes	Bom / Sim
32	Lupa	54088	9228	Laboratório de Hardware e Redes	Bom / Sim
33	Monitor de Vídeo	46120	7921	Laboratório de Hardware e Redes	Bom / Sim
34	Microcomputador	64624	10936	Laboratório de Software II	Bom / Sim
35	Monitor de Vídeo	64899	10936	Laboratório de Software II	Bom / Sim
36	Microcomputador	64631	10936	Laboratório de Software II	Bom / Sim
37	Monitor de Vídeo	64938	10936	Laboratório de Software II	Bom / Sim
38	Microcomputador	64619	10936	Laboratório de Software II	Bom / Sim
39	Monitor de Vídeo	64924	10936	Laboratório de Software II	Bom / Sim
40	Microcomputador	64608	10936	Laboratório de Software II	Bom / Sim

quadro7

Nº	Especificação	Registro (Tombo)	Termo	Localização	Estado de Conservação / Utilização do
----	---------------	------------------	-------	-------------	---------------------------------------

					Material
41	Monitor de Vídeo	64928	10936	Laboratório de Software II	Bom / Sim
42	Projektor Multimídia	55346	9690	Laboratório de Software II	Bom / Sim
43	Tela de Projeção	47833	8109	Laboratório de Software III	Bom / Sim
44	Projektor Multimídia	55347	9690	Laboratório de Software III	Bom / Sim
45	Microcomputador	64618	10936	Laboratório de Software III	Bom / Sim
46	Monitor de Vídeo	64900	10936	Laboratório de Software III	Bom / Sim
47	Microcomputador	64615	10936	Laboratório de Software III	Bom / Sim
48	Monitor de Vídeo	64903	10936	Laboratório de Software III	Bom / Sim
49	Microcomputador	64636	10936	Laboratório de Software III	Bom / Sim
50	Monitor de Vídeo	64912	10936	Laboratório de Software III	Bom / Sim
51	Projektor Multimídia	55335	9690	Lab. p/ Prática Inst. de Higiene e Seg. do Trabalho	Bom / Sim
52	Impressora	46886	9787	Lab. p/ Práticas Inst. De Higiene e Seg. do Trabalho	Bom / Sim
53	Nobreak	46660	8021	Lab. p/ Práticas Inst. De Higiene e Seg. do Trabalho	Bom / Sim
54	Manequim	53491	9053	Lab. p/ Práticas Inst. Básicas de Medicina do Trabalho	Bom / Sim
55	Manequim	53493	9053	Lab. p/ Práticas Inst. Básicas de Medicina do Trabalho	Bom / Sim
56	Manequim	53492	10643	Lab. p/ Práticas Inst. Básicas de Medicina do Trabalho	Bom / Sim
57	Extintor	40932	7237	Lab. p/ Práticas Inst. Básicas de Medicina do Trabalho	Bom / Sim
58	Tripé	53498	9055	Lab. p/ Práticas Inst. Básicas de Medicina do Trabalho	Bom / Sim
59	Insuflador	53495	9053	Lab. p/ Práticas Inst. Básicas de Medicina do Trabalho	Bom / Sim
60	Guincho	53486	9052	Lab. p/ Práticas Inst. Básicas de Medicina do Trabalho	Bom / Sim

quadro7

Nº	Especificação	Registro (Tombo)	Termo	Localização	Estado de Conservação
----	---------------	------------------	-------	-------------	-----------------------

					/ Utilização do Material
61	Maca	47560	8101	Lab. p/ Práticas Inst. Básicas de Medicina do Trabalho	Bom / Sim
62	Maca	47557	8101	Lab. p/ Práticas Inst. Básicas de Medicina do Trabalho	Bom / Sim
63	Tripé	53499	9055	Lab. p/ Práticas Inst. Básicas de Medicina do Trabalho	Bom / Sim
64	Dosímetro	54274	9259	Lab. p/ Práticas Inst. Básicas de Medicina do Trabalho	Bom / Sim
65	Dosímetro	53496	9053	Lab. p/ Práticas Inst. Básicas de Medicina do Trabalho	Bom / Sim
66	Decibelímetro	54272	9252	Lab. p/ Práticas Inst. Básicas de Medicina do Trabalho	Bom / Sim
67	Decibelímetro	54281	9320	Lab. p/ Práticas Inst. Básicas de Medicina do Trabalho	Bom / Sim
68	Decibelímetro	53274	9010	Lab. p/ Práticas Inst. Básicas de Medicina do Trabalho	Bom / Sim

SUBAÇÃO: 05.02 MEIOS DE TRANSPORTES

ASSUNTO: 05.02.01 ADIÇÕES DE MEIOS DE TRANSPORTES

05.02.01.01 INFORMAÇÃO:

Os trabalhos nesse assunto, executado no período de 11/07 a 11/07/2011, com objetivo de avaliar os procedimentos de incorporação da frota de veículos da Instituição, utilizando como critério relevante de amostra, verificar os processos de adições de veículos ocorridos no período de fevereiro a maio/2011. (referência: Programa de Auditoria Nº 41/2011)

05.02.01.02 ANÁLISE DA AMOSTRA:

No período em exame houve apenas o processo nº 23063.002310/2010-18, pertinente à adição de veículo para atender nas atividades da Unidade Maracanã.

Na análise foi verificado que a formalização do processo, a legalidade do ato de adição do bem, a finalidade de destinação e os lançamentos contábeis

realizados no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI estão de acordo com os preceitos legais vigentes.

ASSUNTO: 05.02.02 BAIXAS DE MEIOS DE TRANSPORTES

05.02.02.01 INFORMAÇÃO:

Os trabalhos nesse assunto, executado no período de 25/07 a 25/07/2011, com o objetivo de avaliar os procedimentos de alienação / desfazimento na frota de veículos da Instituição, utilizando como critério relevante de amostra, verificar os processos de baixas de veículos ocorridos no período de fevereiro a maio de 2011. (referência: Programa de Auditoria Nº 42/2011)

05.02.02.02 ANÁLISE DA AMOSTRA:

No período em análise não houve baixas de meios de transportes, de acordo com os registros patrimoniais.

ASSUNTO: 05.02.03 CONSERVAÇÃO DE MEIOS DE TRANSPORTES

05.02.03.01 INFORMAÇÃO:

Os trabalhos nesse assunto, executado no período de 20/07 a 21/07/2011, com objetivo de avaliar os sistemas de controle e procedimentos de conservação da frota de veículos da Instituição, utilizando como critério relevante de amostra, verificar a situação dos veículos mais novos da frota, adquiridos até dezembro/2010, utilizados nas atividades da Instituição no período de fevereiro a maio de 2011. (referência: Programa de Auditoria Nº 43/2011)

05.02.03.02 ANÁLISE DA AMOSTRA:

Da frota da Instituição composta de 26 veículos, foi selecionada a amostra de 10 veículos mais novos da frota (quadro8), representando 40% do total, assim definido no escopo do trabalho.

quadro8

MODELO PLACA	NATUREZA DE USO	ANO / MODELO	DATA DE AQUISIÇÃO	ESTADO DE CONSERVAÇÃO	DESTINO
-----------------	--------------------	-----------------	----------------------	--------------------------	---------

Siena KPD 3431	Administrativo	2009/2009	09/03/2009	Bom	UnED Valença
Siena LKV 9543	Administrativo	2008/2009	09/03/2009	Bom	UnED Angra
Siena KOW 1489	Administrativo	2008/2009	09/03/2009	Bom	UnED Petrópolis
Siena LPI 8819	Administrativo	2008/2009	09/03/2009	Bom	UnED Itaguaí
Ranger LRB 2578	Administrativo	2008/2009	16/01/2009	Bom	UnED Friburgo
Ranger LTZ 2516	Administrativo	2008/2009	22/12/2008	Bom	UnED Maria da Graça
Focus KZB 5223	Administrativo	2010/2011	30/11/2010	Bom	Campus I Maracanã
Focus KNY 5785	Administrativo	2010/2011	30/11/2010	Bom	Campus I Maracanã
Ranger LPT 7119	Administrativo	2010/2011	22/10/2010	Bom	UnED Petrópolis
Caminhão KXB 4224	Administrativo	2010/2010	24/11/2010	Bom	Campus I Maracanã

No comparativo distribuição da frota (quadro9), podemos observar na amostra selecionada, que 60% desses veículos são do tipo passageiro/automóvel.

Em 7 das 8 unidades do CEFET/RJ, tem pelo menos 1 veículo considerado novo para atender as suas atividades. Sendo que dos 10 veículos mais novos, 7 estão distribuídos entre as unidades descentralizadas. Estando os veículos mais antigos da frota concentrados na unidade Maracanã.

quadro9

Distribuição da frota

Unidade	Tipo				Total (1)	Amostra				Total (2)	% (2/1)
	A	B	C	D		A	B	C	D		
Maracanã	03	03	03	03	12	01	-	-	02	03	25
UnED Nova Iguaçu	-	01	-	01	02	-	-	-	-	-	-
UnED M ^a Graça	-	01	01	01	03	-	01	-	-	01	33
UnED Friburgo	-	01	-	01	02	-	01	-	-	01	50
UnED Petrópolis	-	01	-	02	03	-	01	-	01	02	67

quadro9

Distribuição da frota

Unidade	Tipo	Total	Amostra	Total	%
---------	------	-------	---------	-------	---

	A	B	C	D	(1)	A	B	C	D	(2)	(2/1)
UnED Itaguaí	-	-	-	02	02	-	-	-	01	01	50
UnED Valença	-	-	-	01	01	-	-	-	01	01	100
UnED Angra	-	-	-	01	01	-	-	-	01	01	100
Total	03	07	04	12	26	01	03	-	06	10	38

Legenda: A=Caminhão/Carga B=Caminhonete/Furgão C= Microônibus/Ônibus/Passageiro D=Passageiro/Automóvel

Quanto ao tempo de uso (quadro10), podemos observar que 38% da frota do CEFET/RJ tem menos de 4 anos. Sendo que foi a partir do ano de 2004, que começaram os maiores investimentos, com aquisições nesses 6 últimos anos de 22 veículos, representando um crescimento de 85% na frota.

quadro10

Tempo de uso dos veículos

Ano de Compra	Quantidade (1)	Tempo de Utilização (ano)	Amostra		
			Quantidade (2)	% (2/1)	Tempo de Utilização (ano)
1995	02	16	-	-	-
1999	01	12	-	-	-
2001	01	10	-	-	-
2004	08	07	-	-	-
2007	01	04	-	-	-
2008	03	03	01	33	03
2009	05	02	05	100	02
2010	04	01	04	100	01
2011	01	-	-	-	-
Total	26	-	10	38	-

Na análise da amostra selecionada, foi constatado que os veículos estão identificados, e ficam recolhidos após seu uso em locais apropriados e resguardados de ameaças, estando todos em bom estado de conservação.

Ressaltamos que foi celebrado contrato com a Empresa Brasileira de Tecnologia e Administração de Convênios HOM Ltda, para prestação de serviços de abastecimento de combustível, com a utilização de cartões magnéticos, para a frota de veículos oficiais do CEFET/RJ., e contrato de seguro da frota com a empresa MAPFRE Vera Cruz seguradora S/A.

ASSUNTO: 05.02.04 UTILIZAÇÃO DE MEIOS DE TRANSPORTES

05.02.04.01 INFORMAÇÃO:

Os trabalhos nesse assunto, executado no período de 22/07 a 25/07/2011, com objetivo de avaliar os sistemas de controle e utilização da frota de veículos da Instituição, utilizando como critério relevante de amostra, verificar a situação dos veículos mais novos da frota, adquiridos até dezembro/2010, utilizados nas atividades da Instituição no período de fevereiro a maio de 2011. (referência: Programa de Auditoria Nº 44/2011)

05.02.04.02 ANÁLISE DA AMOSTRA:

O controle de uso e destinação dos meios de transporte vem sendo realizado através do “Mapa de Controle de Veículos” e do “Formulário de Requisição de Transporte”, onde é feito o acompanhamento das entradas, saída, destino e quilometragem percorrida.

Após análise dos referidos instrumentais de controle, da amostra (quadro8) especificada no item 05.02.03 deste Relatório, ficou caracterizado que os controles sobre a utilização desses veículos, se mostram eficientes em sua totalidade.

Quanto a quilometragem registrada até maio/2011 (quadro11), podemos observar que 69% dos veículos da frota trafegou menos que 50.000 Km, sendo que desses 55% tem menos de 4 anos de uso, podendo ser considerada no geral uma frota nova.

Na análise dessa amostra, quanto ao desempenho referente a consumo km/litros e despesas com manutenção, ficou caracterizado que as médias km/litros estão compatíveis com a realidade, apresentando baixo custo operacional dos veículos, e que 100% desses veículos foram utilizados no período em análise, o que demonstra que estão cumprindo bem com suas finalidades.

quadro11		Quilometragem até maio/2011
Km	Quantidade (1)	Amostra

		Quantidade (2)	% (2/1)
0 a 10.000	07	05	71
10.001 a 50.000	11	05	45
50.001 a 100.000	06	-	-
Acima de 100.001	02	-	-
Total	26	10	38

SUBAÇÃO: 05.03 BENS MÓVEIS E EQUIPAMENTOS

ASSUNTO: 05.03.01 BAIXAS DE BENS MÓVEIS E EQUIPAMENTOS

05.03.01.01 INFORMAÇÃO:

Os trabalhos nesse assunto, executado no período de 12/07 a 12/07/2011, com objetivo de avaliar os procedimentos de alienação/desfazimento dos bens móveis e equipamentos da Instituição, utilizando como critério relevante de amostra, verificar os processos de baixas dos bens móveis e equipamentos ocorridos no período de fevereiro a maio/2011. (referência: Programa de Auditoria Nº 45/2011)

05.03.01.02 ANÁLISE DA AMOSTRA:

No período em exame houve apenas o processo nº 23063.001950/2010-01, pertinente à baixa em decorrência do furto do equipamento tomo nº 56473.

Na análise foi verificado que a formalização do processo, a legalidade do ato de baixa do bem e os lançamentos contábeis realizados no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI estão de acordo com os preceitos legais vigentes.

ASSUNTO: 05.03.02 CONSERVAÇÃO DE BENS MÓVEIS E EQUIPAMENTOS

05.03.02.01 INFORMAÇÃO:

Os trabalhos nesse assunto, executado no período de 18/03 a 18/07/2011, com objetivo de avaliar os sistemas de controle e procedimentos de conservação dos bens móveis e equipamentos da Instituição, utilizando como critério relevante de amostra, verificar a situação de conservação dos bens

móveis e equipamentos localizados na Unidade Descentralizada de Maria da Graça, que são usados para realização da atividade fim, dos cursos das áreas com elevados números de discentes matriculados. (referência: Programa de Auditoria Nº 46/2011)

05.03.02.02 ANÁLISE DA AMOSTRA:

Após análise da amostra selecionada (quadro9) constante no item 05.01.02 deste Relatório, observamos que os bens patrimoniais apresentam um bom estado de conservação, caracterizando eficiência com relação aos controles e procedimentos adotados.

ASSUNTO: 05.03.03 UTILIZAÇÃO DE BENS MÓVEIS E EQUIPAMENTOS

05.03.03.01 - INFORMAÇÃO:

Os trabalhos nesse assunto, executado no período de 19/07 a 19/07/2011, com objetivo de avaliar os sistemas de controle e utilização dos bens móveis e equipamentos da Instituição, utilizando como critério relevante de amostra, verificar a situação de utilização dos bens móveis e equipamentos localizados na Unidade Descentralizada de Maria da Graça, que são usados para realização da atividade fim, dos cursos das áreas com elevados números de discentes matriculados. (referência: Programa de Auditoria Nº 47/2011)

05.03.03.02 ANÁLISE DA AMOSTRA:

Após análise da amostra selecionada (quadro7) constante no item 05.01.02 deste Relatório, observamos que os bens patrimoniais estão sendo utilizados adequadamente dentro de suas finalidades, caracterizando eficiência com relação aos controles e procedimentos adotados.

AÇÃO: 06. GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS

SUBAÇÃO: 06.01 MOVIMENTAÇÃO

ASSUNTO: 06.01.01 PROVIMENTOS

06.01.01.01 INFORMAÇÃO:

Os trabalhos nesse assunto, executado no período de 01/08 a 02/08/2011, com o objetivo de verificar o cumprimento das etapas do concurso, evitando transgredir as normas vigentes, utilizando como critério relevante de amostra, verificar situação dos processos de provimentos ocorridos no período de abril a junho de 2011. (referência: Programa de Auditoria Nº 48/2011)

06.01.01.02 ANÁLISE DA AMOSTRA:

No período em exame, não houve provimento de cargos, em virtude da Portaria MPOG nº 39 de 25/03/2011, publicada no DOU nº 59, de 28/03/2011, s.1, p.109, que suspendeu por tempo indeterminado, os efeitos das portarias de autorização para realização de concursos públicos e autorização para provimento de cargos públicos no âmbito da Administração Pública Federal.

Porém ressaltamos que nesse período, por força da liminar concedida pelo Juiz da 26ª Vara Federal do Rio de Janeiro – Ofício nº OFS.0016.000247-0/2011, conforme Processo nº 23063.001644/2011-47, ocorreu a nomeação do servidor matrícula SIAPE nº 1618323, habilitado em concurso público para o cargo de Professor de Ensino Básico, Técnico e Tecnológico do quadro permanente da Unidade Descentralizada de Nova Iguaçu, resultado homologado pela Portaria/CEFET-RJ nº 474 de 07/06/2010, e prorrogado pela Portaria/CEFET-RJ nº 436 de 06/06/2011.

Na análise da formalização desse processo não foi constatado irregularidade, estando a nomeação do referido servidor de acordo com o que preconiza o art. 9º, inciso I da Lei nº 8.112/1990.

ASSUNTO: 06.01.02 VACÂNCIAS

06.01.02.01 INFORMAÇÃO:

Os trabalhos nesse assunto, executado no período de 03/08 a 04/08/2011, com o objetivo de avaliar as razões e formalização dos processos de vacâncias da Instituição, utilizando como critério relevante de amostra, verificar situação dos processos de vacâncias ocorridos no período de abril a junho de 2011. (referência: Programa de Auditoria N° 49/2011)

06.01.02.02 ANÁLISE DA AMOSTRA:

Em virtude do reduzido quantitativo foi possível a análise de 100% dos processos do período em exame, que são os de nºs 23063.000914/2011-01, 23063.001304/2011-16, 23063.001308/2011-02, 23063.001507/2011-11 e 23063.001915/2011-64, todos por exoneração a pedido, estando a formalização desses processos de acordo com os preceitos legais vigentes.

ASSUNTO: 06.01.03 LICENÇAS E AFASTAMENTOS

06.01.03.01 INFORMAÇÃO:

Os trabalhos nesse assunto, executado no período de 01/08 a 05/08/2011, com o objetivo de avaliar a formalização dos processos de licenças e afastamentos da Instituição, utilizando como critério relevante de amostra, verificar situação dos processos de licenças e afastamentos ocorridos no período de abril a junho de 2011. (referência: Programa de Auditoria N° 50/2011)

06.01.03.02 ANÁLISE DA AMOSTRA:

Em virtude do reduzido quantitativo foi possível a análise de 100% dos processos do período em exame, que são os seguintes:

Nº	Processo / Servidor Matrícula SIAPE	Natureza da Licença / Afastamento
1	23063.002388/1999-76 / 0390546	Licença Prêmio por Assiduidade
2	23063.000835/2011-91 / 0391166	Licença Prêmio por Assiduidade
3	23063.000772/2011-73 / 0390460	Licença Prêmio por Assiduidade
4	23063.000633/2011-40 / 0390415	Licença Prêmio por Assiduidade
5	23063.001372/2011-85 / 1548169	Afastamento para Estudos no País

Na análise desses processos foram verificados que a formalização, a conciliação dos pagamentos e a legalidade do ato de concessões das licenças e afastamentos estão de acordo com os preceitos legais vigentes.

ASSUNTO: 06.01.04 MOVIMENTAÇÃO ENTRE ÓRGÃOS/ENTIDADES

06.01.04.01 INFORMAÇÃO:

Os trabalhos nesse assunto, executado no período de 08/08 a 09/08/2011, com o objetivo de avaliar a formalização dos processos de redistribuição e cessão de servidores, utilizando como critério relevante de amostra, verificar situação dos processos de redistribuição e cessão de servidores ocorridos no período de abril a junho de 2011. (referência: Programa de Auditoria Nº 51/2011)

06.01.04.02 ANÁLISE DA AMOSTRA:

No período em exame só houve o Processo de nº 23063.000653/2011-11, que trata da cessão de servidor do quadro do CEFET-RJ para exercício de cargo comissionado em outra Instituição Federal de Ensino.

Na análise desse processo não foi observado ilegalidade no ato autorizativo da cessão, porém na sua formalização não consta o documento comprobatório do órgão cessionário, com o ato de nomeação do servidor no cargo comissionado autorizado pelo órgão cedente.

06.01.04.03 CONSTATAÇÃO:

(1) Ausência no processo de documento comprobatório, com publicação no Diário Oficial da União, do ato de nomeação do servidor no cargo comissionado, conforme autorização do órgão cedente.

06.01.04.04 RECOMENDAÇÃO:

(1) Diante do exposto, recomendamos ao Departamento de Recursos Humanos apensar ao Processo nº 23063.000653/2011-11, a publicação da portaria do órgão cessionário, nomeando o servidor matrícula SIAPE nº 359662, para exercer

o cargo comissionado conforme estabelecido no ato autorizativo do órgão cedente, constante na Portaria/CEFET-RJ nº 192 de 14/03/2011 e retificação publicada no DOU nº 84 de 04/05/2011, s.2, p.10, visando assim concluir a formalização do processo de cessão de acordo com legislação vigente.

(Plano de Providências N. 05/2011)

SUBAÇÃO: 06.02 REMUNERAÇÃO, BENEFÍCIOS E VANTAGENS

ASSUNTO: 06.02.01 VENCIMENTOS E REMUNERAÇÃO

06.02.01.01 INFORMAÇÃO:

Os trabalhos nesse assunto, executado no período de 05/08 a 09/08/2011, com o objetivo de verificar a regularidade dos pagamentos, evitando transgredir as normas vigentes, utilizando como critério relevante de amostra, verificar situação dos pagamentos no mês de junho/2011, dos servidores das Carreiras de Magistério, com titulação de doutorado, que recebem Retribuição por Titulação – RT para o regime de Dedicção Exclusiva. (referência: Programa de Auditoria Nº 52/2011)

06.02.01.02 ANÁLISE DA AMOSTRA:

Do universo de 134 servidores com titulação de doutorado existentes no quadro do magistério da Instituição⁽¹⁾ foram selecionados aleatoriamente 5% para a amostra, assim definido no escopo do trabalho, que são os seguintes:

Servidor com DE Matrícula SIAPE	Valor da Retribuição por Titulação – RT (R\$)
0391302	6.459,43
0390585	6.459,43
1168052	5.916,93
0366144	6.459,43
6390235	6.459,43
1206939	6.459,43
0390747	6.459,43

Na análise da amostra, conciliando documentação comprobatória e pagamentos efetuados, não foi constatado irregularidade, estando essas concessões e seus valores de acordo com a Lei nº 11.784, de 22/09/2008.

⁽¹⁾Fonte: Relatório de Gestão/2010

ASSUNTO: 06.02.02 CONTROLE DE FÉRIAS

06.02.02.01 INFORMAÇÃO:

Os trabalhos nesse assunto, executado no período de 10/08 a 12/08/2011, com o objetivo de verificar a regularidade dos pagamentos de férias, evitando transgredir as normas vigentes, utilizando como critério relevante de amostra, verificar situação dos pagamentos de férias concedidos no período de abril a junho de 2011. (referência: Programa de Auditoria Nº 53/2011)

06.02.02.02 ANÁLISE DA AMOSTRA:

Foram selecionados aleatoriamente a amostra de 10 servidores com período de férias com início no mês de maio/2011 que são os seguintes:

Nº	Servidor Matrícula SIAPE	Lotação	Período Férias
1	1572359	DIRAP	02/05/2011 – 31/05/2011
2	0051212	DIRAP	09/05/2011 – 23/05/2011
3	1449237	DIRAP	04/05/2011 – 02/06/2011
4	0391082	DIREN	02/05/2011 – 31/05/2011
5	0391120	DIREN	02/05/2011 - 31/05/2011
6	439308	DIREX	16/05/2011 – 14/06/2011
7	1710679	UnED N.Friburgo	23/05/2011 – 04/06/2011
8	1707079	UnED N. Friburgo	09/05/2011 – 13/05/2011
9	1710648	UnED N. Friburgo	09/05/2011 – 13/05/2011
10	1783789	UnED N.Iguaçu	06/05/2011 – 04/06/2011

Após análise da amostra, conciliando as informações registradas no SIAPENET, com a documentação de programação das férias e pagamentos realizados, só foram observadas as seguintes situações:

(1) Ausências de informações no SIAPENET da programação de férias dos servidores:

- a) Priscila Sanches Siqueira – Mat. SIAPE 1572359;
- b) Luiz Antonio Cardoso de Carvalho – Mat. SIAPE 0391082;
- c) Rafael Silva – Mat. SIAPE 0391120;
- d) Therezinha Mariano Soares – Mat. SIAPE 439308, e
- e) Alvina dos Santos Gomes – Mat. SIAPE 1783789.

(2) Divergências de informações registradas no SIAPENET, do que constam na documentação de programação de férias dos servidores:

- a) Bruno Varanda de Oliveira – Mat. SIAPE 1449237:
 - ⤴ Período de férias solicitado: 04/05/2011 a 02/06/2011.
 - ⤴ Programação de férias no SIAPENET: 05/09/2011 a 04/10/2011.
- b) Dario Antonio Aparecido Jacinto Sanches – Mat. SIAPE 1710679:
 - ⤴ Período de férias solicitado: 23/05/2011 a 04/06/2011 e 16/11/2011 a 02/12/2011.
 - ⤴ Programação de férias no SIAPENET: 21/03/2011 a 01/04/2011, 30/05/2011 a 11/06/2011 e 07/11/2011 a 11/11/2011.
- c) Patrícia Cerqueira da Gama Lompreta – Mat. SIAPE 1710648:
 - ⤴ Período de férias solicitado: 09/05/2011 a 13/05/2011, 08/08/2011 a 27/08/2011 e 07/11/2011 a 11/11/2011.
 - ⤴ Programação de férias no SIAPENET: 09/05/2011 a 13/05/2011 e 29/08/2011 a 22/09/2011.

(3) Na folha de abril/2011 não existe registro de pagamento com relação as férias da servidora:

- a) Priscila Sanches Siqueira – Mat. SIAPE 1572359:
 - ⤴ Período de férias solicitado: 02/05/2011 a 31/05/2011.

06.02.02.03 MANIFESTAÇÃO DO GESTOR:

Solicitado a se manifestar por meio da solicitação de Auditoria N. 07/2011/02, o Chefe do Departamento de Recursos Humanos, através do Memorando nº 143/2011, prestou os devidos esclarecimentos, justificando assim plenamente as situações levantadas, que transcrevemos a seguir:

“Tendo em vista a solicitação da UAUDI de esclarecimentos sobre a programação e usufruto de férias de alguns servidores deste Centro, venho, por meio deste, informar o que segue:

- 1) Com relação à ausência de informações sobre a programação de férias no SIAPENET dos servidores Priscila Sanches Siqueira, Luiz Antonio Cardoso de Carvalho, Rafael Silva, Therezinha Mariano Soares e Alvina dos Santos Gomes, esclareço que o sistema SIAPENET obtém os seus dados a partir do sistema SIAPE. Assim sendo, ficamos impossibilitados de realizar qualquer ajuste no SIAPENET, entretanto, para fins de prova, estamos enviando as cópias das programações de férias dos referidos servidores, extraídas do SIAPE.*
- 2) Com relação às férias dos servidores Bruno Varanda de Oliveira, Dario Antonio Aparecido Jacinto Sanches e Patrícia Cerqueira da Gama Lompreta informo que os mesmos alteraram suas respectivas férias através de Memorandos cujas cópias estão sendo enviadas juntamente com este Memorando.*
- 3) Com relação ao pagamento do Adicional de Férias à servidora Priscila Sanches Siqueira, informo que, em virtude de alteração de suas férias, conforme cópia do Memorando DEIES nº 06/2011, a mesma fez jus ao pagamento do referido adicional no mês de janeiro de 2011, conforme cópias do contracheques e do histórico de férias da servidora, ambos extraídos do SIAPE.”*

ASSUNTO: 06.02.03 GRATIFICAÇÕES

06.02.03.01 INFORMAÇÃO:

Os trabalhos nesse assunto, executado no período de 15/08 a 17/08/2011, com o objetivo de verificar a regularidade dos pagamentos de funções gratificadas, evitando transgredir as normas vigentes, utilizando como critério relevante de amostra, verificar situação dos pagamentos das exonerações de funções ocorridas no período de abril a junho/2011. (referência: Programa de Auditoria Nº 54/2011)

06.02.03.02 ANÁLISE DA AMOSTRA:

Do universo de 168 gratificações⁽²⁾ existentes na Instituição, sendo 40 Cargos de Direção – CD e 128 Funções Gratificadas – FG, foram selecionados 5% para a amostra, assim definido no escopo do trabalho, sendo que das exonerações ocorridas no período em análise foram escolhidas as de mais relevâncias, que são as seguintes:

Servidor Matrícula SIAPE	Função	Código
0390915	Diretor da Diretoria de Administração e Planejamento	CD-0003
0391155	Chefe do Departamento de Planejamento e Finanças	CD-0004
0390541	Gerente de Gestão Contábil e Financeira	CD-0004
1082022	Chefe do Departamento de Administração	CD-0004
139665	Chefe do Departamento de Infraestrutura	CD-0004
0439321	Chefe do Departamento de Recursos Humanos	CD-0004
0366144	Chefe do Departamento de Extensão e Assuntos Comunitários	CD-0004
0056608	Chefe do Departamento de Desenvolvimento Educacional	CD-0004
0390316	Assessor da Direção-Geral	CD-0004

Na análise dessa amostra, conciliando documentação comprobatória e pagamentos efetuados, não foi constatado irregularidade, estando seus valores de acordo com os preceitos legais vigentes.

⁽²⁾ Fonte: SIAPE – Agosto/2011

ASSUNTO: 06.02.04 ADICIONAIS

06.02.04.01 INFORMAÇÃO:

Os trabalhos nesse assunto, executado no período de 18/08 a 22/08/2011, com o objetivo de verificar a regularidade dos atos de concessões e dos pagamentos de adicionais, evitando transgredir as normas vigentes, utilizando como critério relevante de amostra, verificar situação dos pagamentos de Adicionais de Gestão Educacional - AGE ocorridos no mês de junho/2011. (referência: Programa de Auditoria Nº 55/2011)

06.02.04.02 ANÁLISE DA AMOSTRA:

Do universo de 128 Funções Gratificadas - FG⁽³⁾ foram aleatoriamente selecionados 5% para a amostras, assim definido no escopo do trabalho, que são os seguintes:

Servidor Matrícula SIAPE	Valor do Adicional Gestão Educacional – AGE (R\$)	Código Função Gratificada
6390785	214,36	FG-0003
1634628	41,88	FG-0006
1461129	478,04	FG-0001
0390612	73,81	FG-0004
0398631	478,04	FG-0001
1508510	478,04	FG-0001
0390513	269,74	FG-0002

Na análise dessa amostra, conciliando documentação comprobatória e pagamentos efetuados, não foi constatado irregularidade, estando essas concessões e seus valores de acordo com a Lei nº 11.526, de 04/10/2007.

⁽³⁾ Fonte: SIAPE – Agosto/2011

ASSUNTO: 06.02.05 BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS E PECUNIÁRIOS

06.02.05.01 INFORMAÇÃO:

Os trabalhos nesse assunto, executado no período de 23/08 a 25/08/2011, com o objetivo de verificar a regularidade dos atos de concessão e dos pagamentos de benefícios assistenciais e pecuniários, evitando transgredir as

normas vigentes, utilizando como critério relevante de amostra, verificar situação dos pagamentos de auxílio-transporte com valores acima de R\$ 600,00 recebidos no mês de junho/2011. (referência: Programa de Auditoria Nº 56/2011)

06.02.05.02 ANÁLISE DA AMOSTRA:

Foram selecionados aleatoriamente a amostra de 28 servidores que são os seguintes:

Nº	Servidor Matrícula SIAPE	Valor Auxílio-Transporte Recebido (R\$)
1	1644744	1.065,67
2	1846022	1.001,95
3	1213577	715,95
4	2496448	753,27
5	1569128	634,47
6	1726929	621,29
7	1644770	744,47
8	1645446	638,87
9	0390628	649,03
10	0391192	673,33
11	1584403	740,07
12	1644754	742,37
13	1644809	770,87
14	0712938	696,96
15	1714234	728,48
16	1634940	651,52
17	1449232	654,11
18	1533238	869,95
19	1644764	924,05
20	1645284	678,47
21	1498004	608,08
22	1548569	744,10
23	1710822	605,28
24	1802577	698,35

Nº	Servidor Matrícula SIAPE	Valor Auxílio-Transporte Recebido (R\$)
25	0391160	684,48
26	1852309	852,54
27	0390763	639,48
28	0390765	639,48

No confronto dos dados contidos na folha de pagamento de junho/2011, com os requerimentos para concessão do benefício, não foram constatadas irregularidades.

Ressaltamos que em virtude da ocorrência de vários reajustes nas tarifas dos ônibus, os atuais requerimentos ficaram desatualizados, então o Departamento de Recursos Humanos está realizando recadastramento de todos os servidores beneficiários do auxílio-transporte, para apresentação de novo requerimento e comprovante de residência, com prazo até 23/09/2011.

SUBAÇÃO: 06.03 SEGURIDADE SOCIAL

ASSUNTO: 06.03.01 APOSENTADORIAS

06.03.01.01 INFORMAÇÃO:

Os trabalhos nesse assunto, executado no período de 10/08 a 15/08/2011, com o objetivo de analisar a formalização dos processos de aposentadoria, evitando transgredir as normas vigentes, utilizando como critério relevante de amostra, verificar situação dos processos de aposentadorias ocorridos no período de abril a junho de 2011. (referência: Programa de Auditoria Nº 57/2011)

06.03.01.02 ANÁLISE DA AMOSTRA:

Em virtude do reduzido quantitativo foi possível a análise de 100% dos processos do período em exame, que são os seguintes:

Nº	Processo / Servidor Matrícula SIAPE	Natureza da Concessão
1	23063.001741/2011-30 / Nº 6390593	Aposentadoria c/ Proventos Integrais

2	23063.001714/2011-67 / Nº 0390373	Aposentadoria c/ Proventos Integrais
3	23063.001688/2011-04 / Nº 0390993	Aposentadoria c/ Proventos Integrais

Nº	Processo / Servidor Matrícula SIAPE	Natureza da Concessão
4	23063.001357/2011-37 / Nº 0390430	Aposentadoria c/ Proventos Integrais
5	23063.000714/2011-40 / Nº 0390222	Aposentadoria c/ Proventos Integrais
6	23063.000680/2011-93 / Nº 0390636	Aposentadoria c/ Proventos Integrais
7	23063.000662/2011-10 / Nº 6390758	Aposentadoria Compulsória c/ Proventos Proporcionais
8	23063.004722/2010-84 / Nº 0390564	Aposentadoria c/ Proventos Integrais

Na análise desses processos foram verificados que a formalização e a legalidade do ato de concessões das aposentadorias estão de acordo com os preceitos legais vigentes.

ASSUNTO: 06.03.02 PENSÃO

06.03.02.01 INFORMAÇÃO:

Os trabalhos nesse assunto, executado no período de 16/08 a 19/08/2011, com o objetivo de analisar a formalização dos processos de pensão, evitando transgredir as normas vigentes, utilizando como critério relevante de amostra, verificar situação dos processos de pensões ocorridos no período de abril a junho de 2011. (referência: Programa de Auditoria Nº 58/2011)

06.03.02.02 ANÁLISE DA AMOSTRA:

Em virtude do reduzido quantitativo foi possível a análise de 100% dos processos do período em exame, que são os seguintes:

Nº	Processo / Servidor Matrícula SIAPE	Natureza da Concessão
1	23063.001112/2011-18 / Nº 0141962	Pensão Vitalícia
2	23063.000649/2011-52 / Nº 0390633	Pensão Vitalícia
3	23063.001199/2011-15 / Nº 0747665	Pensão Vitalícia

Na análise desses processos foram verificados que a formalização e a legalidade do ato de concessões das pensões estão de acordo com os preceitos legais vigentes.

ASSUNTO: 06.03.03 AUXÍLIOS E LICENÇAS SECURITÁRIOS

06.03.03.01 INFORMAÇÃO:

Os trabalhos nesse assunto, executado no período de 22/08 a 25/08/2011, com o objetivo de analisar a formalização dos processos de auxílios e licenças securitários, evitando transgredir as normas vigentes, utilizando como critério relevante de amostra, verificar situação dos processos de auxílios e licenças securitários ocorridos no período de abril a junho de 2011. (referência: Programa de Auditoria Nº 59/2011)

06.03.03.02 ANÁLISE DA AMOSTRA:

No período em análise foram formalizados 17 processos, sendo que 4 eram de servidoras e o restante 13 de servidores.

Desse universo foram selecionados 30% para a amostra, conforme estabelecido no escopo do trabalho, que são os apresentados a seguir.

Ressaltamos que no procedimento de escolha desses 6 processos foi levado em consideração o tipo de amostra não probabilística.⁽⁴⁾

Quanto a característica, o seu formato foi o de amostra para julgamento.⁽⁵⁾

Nº	Processo / Servidor Matrícula SIAPE	Natureza da Concessão
1	23063.001109/2011-96 / Nº 1461129	Licença Gestante, Auxílio Natalidade e Auxílio Pré-Escolar
2	23063.001994/2011-11 / Nº 1644791	Auxílio Natalidade e Auxílio Pré-Escolar
3	23063.002114/2011-16 / Nº 1668934	Auxílio Natalidade e Auxílio Pré-Escolar
4	23063.001486/2011-25 / Nº 1668650	Licença Gestante, Auxílio Natalidade e Auxílio Pré-Escolar
5	23063.000609/2011-19 / Nº 1852309	Auxílio Pré-Escolar
6	23063.000897/2011-01 / Nº 1710819	Licença Gestante, Auxílio Natalidade e Auxílio Pré-Escolar

Na análise dessa amostra foi verificado que a formalização e a legalidade do ato de concessões dos auxílios e licenças securitários estão de acordo com os preceitos legais vigentes.

⁽⁴⁾ “É aquela em que a seleção dos elementos da população para compor a amostra depende ao menos em parte do julgamento do pesquisador.” (MATTAR, F. *Pesquisa de Marketing Ed. Atlas*, p. 132).

⁽⁵⁾ “O pesquisador usa o seu julgamento para selecionar os membros da população que são boas fontes de informação precisa.” (SCHIFFMAN, L. & KANUK, L. *Comportamento do Consumidor LTC Editora 6ª Ed 2000*, p.27).

III – CONCLUSÃO

Em face dos exames realizados, nos períodos previamente definidos, constatamos que os atos e fatos das referidas gestões não comprometeram ou causaram prejuízo à Instituição.

Rio de Janeiro, 31 de agosto de 2011.

ELIZABETH GONÇALVES DA COSTA
Chefe da Unidade de Auditoria Interna