



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

TIPO DE AUDITORIA: ACOMPANHAMENTO
EXERCÍCIO/PERÍODO: 2014/2015
UNIDADES AUDITADA: PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO

RELATÓRIO DE AUDITORIA RA 06/2015

1) IDENTIFICAÇÃO E DELIMITAÇÃO DA MATÉRIA

A presente atividade de auditoria teve por objetivo aferir e avaliar as atuais condições dos controles administrativos internos na Pró-Reitoria de Planejamento – em especial os controles relacionados às Obras e Serviços de Engenharia.

Os trabalhos foram realizados durante o mês de novembro de 2015 pela Auditoria Interna desta IFES. Foram utilizados diversos procedimentos e técnicas de auditoria para a consecução dos objetivos pretendidos, em especial: testes de observância e testes substantivos, englobando a conferência de documentos e dados extraídos dos sistemas operacionais de informações em uso pela unidade. Em suma, o presente trabalho buscou avaliar os procedimentos, fluxos, mecanismos e ferramentas de controle utilizados e em efetivo funcionamento no âmbito da Unidade auditada, conforme previsto na Ação nº 11 do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna/PAINT previsto para o exercício de 2015.

Pertinente ressaltar que **foi incluído no Escopo deste trabalho as apurações e verificações pertinentes à denúncia anônima nº 37102-07 recebida pela Controladoria- Geral da União.**

Os trabalhos foram realizados em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal.

2) DA METODOLOGIA

Encaminhamento de Solicitação Auditoria à unidade envolvida; análise do material e seleção de amostras; registro das constatações e recomendações; elaboração do



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

relatório final que ficará disponível para consulta pública no endereço eletrônico: <http://www.unilab.edu.br/auditoria>, em atendimento à Lei de Acesso à Informação.

3) CONSIDERAÇÕES INICIAIS

Os trabalhos foram realizados dentro dos prazos previstos, sendo que nenhuma restrição foi imposta aos mesmos. Abaixo seguem as informações e constatações verificadas no decorrer das atividades de auditoria, bem como as respectivas recomendações desta Unidade de Auditoria Interna, para a avaliação, conhecimento e providências.

4) CONCLUSÕES

Após a finalização dos trabalhos de análises em campo e processuais na área de Obras e Serviços de Engenharia (Pró-Reitoria de Planejamento), esta Unidade de Auditoria Interna encaminha o presente Relatório indicando as principais inconsistências encontradas.

A **Unidade de Auditoria Interna** irá acompanhar e monitorar as **recomendações propostas**, visando ampliar e melhorar os controles administrativos internos na área auditada.

Os controles internos ora auditados merecem uma atenção especial por parte da Equipe Diretiva da UNILAB e da PROPLAN; **podemos concluir que os procedimentos administrativos e de acompanhamento da execução das Obras e Serviços de Engenharia são parcialmente adequados, apresentando fragilidades**, as quais foram apontadas neste relatório, com as devidas recomendações.

Indicamos que as **impropriedades apuradas não apresentam indícios de má-fé, e poderão ser sanadas se forem observadas as recomendações propostas**.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

Asseveramos acerca da **necessidade de otimização da utilização dos Recursos Humanos disponíveis na Pró-Reitoria de Planejamento.**

Por fim, posicionamo-nos no sentido da total improcedência dos fatos e argumentos apresentados na denúncia anônima nº 37102-07, recebida pela Controladoria- Geral da União.

3) RESULTADO DOS EXAMES

3.1 RESULTADO DA ANÁLISE DAS OBRAS DE CONSTRUÇÃO DOS BLOCOS “ANEXOS” DO CAMPUS DOS PALMARES - CONCORRÊNCIA 10/2012 – PROCESSO 522/2012-30

CONSTATAÇÃO 01:

Em discordância com o Art. 38, caput, da Lei nº 8.666/93; e o Item 5.1 da Portaria Normativa SLTI/MPOG nº 5, de 19.12.02; o Processo não se encontra devidamente numerado, apresentando diversas inconsistências:

- O Volume 2 encontra-se com dupla numeração, da Proplan e da Comissão de Licitação da UFC;
- A folha 253 não está numerada;
- A folha 281 encontra-se numerada em duplicidade;
- Entre as folhas 1551 e 1552 existe uma “planta” não numerada;
- Há um “CD” entre as folhas 1556 e 1557 que não está numerado;
- A numeração 1670 foi repetida duas vezes seguidas;
- Inexistência da folha 1696 entre as folhas 1695 e 1697;
- A numeração 1762 foi repetida duas vezes seguidas;
- Inexistência da folha 1888 entre as folhas 1887 e 1889;
- As folhas 1827 a 2011 não estão devidamente rubricadas;
- As folhas 2021 a 2216 não estão devidamente rubricadas;



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

- As folhas 2244 a 2427 não estão devidamente rubricadas;
- Inexistência da folha 2403 e 2404 entre as folhas 2402 e 2405;
- As folhas 2435 a 2464 não estão devidamente rubricadas;
- Entre as folhas 2651 e 2652 existe uma “planta” não numerada;
- As folhas 2668 a 2921 não estão devidamente rubricadas;
- As folhas 2924 a 3170 não estão devidamente rubricadas;
- Existe uma folha não paginada entre as folhas 3164 e 3165;
- As folhas 3179 a 3364 não estão devidamente rubricadas;
- As folhas 3367 a 3393 não estão devidamente rubricadas;
- As folhas 3506 a 3508 não estão devidamente rubricadas;
- Ausência de assinatura no Termo de Abertura do Volume 19;
- As folhas 3516 a 3730 não estão devidamente rubricadas;
- As folhas 3740 a 3897 não estão devidamente rubricadas;
- Entre as folhas 3777 e 3779 existem várias folhas de planilhas numeradas apenas com a folha 3778;
- As numerações 4008, 4009 e 4010 foram repetidas duas vezes seguidas.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: Informamos que observaremos as recomendações quanto ao procedimento correto, a fim de que, nos próximos processos, a sequência Lógica seja seguida.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos que todos os Processos administrativos sigam os procedimentos estabelecidos na Portaria Normativa SLTI/MPOG 05/2002, especificamente seus Itens 5.1 e 5.2. Recomendamos ainda que a Coordenação Planejamento/PROPLAN proceda com uma análise criteriosa dos Processos Licitatórios antes de enviá-los para homologação, no sentido de otimizar seu controle interno.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

CONSTATAÇÃO 02:

Em discordância com o Art. 2º, caput, e Parágrafo Único, VII da Lei nº 9784/99, e o Acórdão 254/2004 – Segunda Câmara/TCU; não consta a solicitação/requisição da contratação, elaborada pela autoridade competente (ordenador de despesa), devidamente motivada e analisada sob a óptica da oportunidade, conveniência e relevância para o interesse público.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: A autorização da autoridade competente (ordenador de despesas), será solicitado a posteriori se possível. Entretanto, informamos que observaremos o procedimento correto e nos próximos processos, tal ausência não se repetirá.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos que em todos os procedimentos licitatórios conste a solicitação/requisição da contratação, elaborada pela autoridade competente, devidamente motivada e analisada sob a óptica da oportunidade, conveniência e relevância para o interesse público, de forma **tempestiva**, ainda no início da instrução processual.

CONSTATAÇÃO 03:

Ausência da aprovação motivada do Projeto Básico pela autoridade competente.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: A autorização da autoridade competente (ordenador de despesas), será solicitado a posteriori se possível. Entretanto, informamos que observaremos o procedimento correto e nos próximos processos, tal ausência não se repetirá.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos que todos os Projetos Básicos sejam devidamente aprovados motivadamente ainda no início do procedimento licitatório, analisada sob a óptica da oportunidade, conveniência e



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

relevância para o interesse público. Em tempo, recomendamos que a Coordenação de Planejamento/PROPLAN proceda com uma análise criteriosa dos processos licitatórios antes de enviá-los para homologação, no sentido de otimizar seu controle interno.

CONSTATAÇÃO 04:

Ausência da estimativa do impacto orçamentário financeiro da despesa prevista no art. 16, inc. I da LC 101/2000; da declaração prevista no art. 16, II do mesmo diploma legal; **ou declaração da autoridade competente de que a despesa se enquadra como habitual**, não incidindo nas hipóteses do *caput* do art. 16 da LC 101/2000.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: A Coordenação Orçamentária fora avisada sobre tal procedimento. A posteriori, a Estimativa de Impacto Orçamentário e Financeiro deverá ser inserida nos próximos processos, observando a legislação pertinente.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos que a Coordenação Orçamentária/PROPLAN proceda com a estimativa do impacto orçamentário financeiro da despesa prevista no art. 16, inc. I da LC 101/2000 antes de se iniciar a fase externa das licitações, ou alternativamente, que a autoridade competente declare que a despesa se enquadra como habitual, não incidindo nas hipóteses do *caput* do art. 16 da LC 101/2000, e que esta declaração seja juntada ao Processo ainda durante a fase interna das licitações.

CONSTATAÇÃO 05:

Ausência da necessária assinatura do Edital de Licitação, bem como das rubricas em todas as suas páginas e anexos.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: O Responsável pela assinatura do Edital de Licitação à época estava sob responsabilidade da UFC.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos que todos os Editais de Licitação, após análise da Procuradoria Jurídica, sejam devidamente assinados e rubricados em todas as suas páginas, quando de sua publicação. Em tempo, recomendamos que a Coordenação de Planejamento/PROPLAN utilize os modelos disponibilizados no sítio eletrônico da Advocacia Geral da União quando da elaboração de seus Editais e Contratos Administrativos.

CONSTATAÇÃO 06:

Ausência de comprovação da Prestação de Garantia do Contrato 14/2012, tendo em vista a exigência contratual da Garantia constante na Cláusula Décima Primeira do Contrato.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: Quanto a ausência da comprovação da Prestação de Garantia do Contrato nos autos do processo, informamos que anexaremos posteriormente conforme recomendação desta Auditoria.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos que a Garantia Contratual em tela seja imediatamente apresentada pelo Contratado e juntada ao Processo, sob pena de nulidade do Contrato.

CONSTATAÇÃO 07:

Em desconformidade com o Art. 73 da Lei nº 8.666/93, **inexiste nos autos do Processo os necessários Termos de Recebimento Provisório e de Recebimento Definitivo da Obra.**

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: O Termo Provisório está em andamento, pois a obra está em processo de entrega.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos a total observância dos procedimentos e prazos constantes no Art. 73 da Lei 8.666/93 quanto ao recebimento provisório e definitivo das Obras.

CONSTATAÇÃO 08:

Os Termos de Advertência juntados às folhas 4018 a 4024 encontram-se fora de ordem cronológica.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: As sequências de termos de Advertências foram corrigidas de acordo com a ordem cronológica.

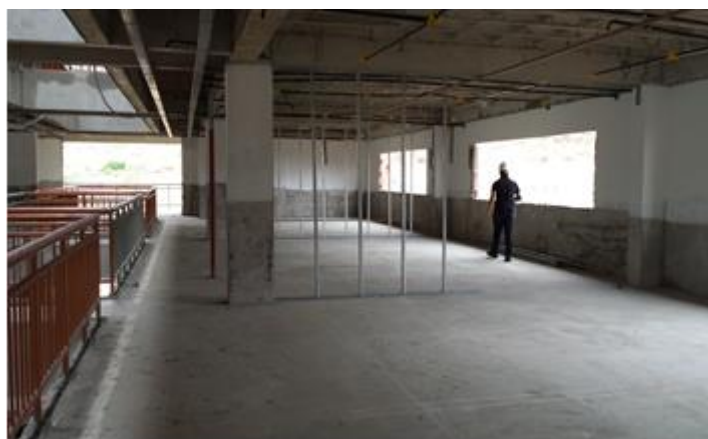
ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos a adoção de boas práticas processuais no sentido de tornar o Processo inteligível, com uma sequência lógica.

3.1.1 RELATÓRIO FOTOGRÁFICO DO ANDAMENTO DAS OBRAS DE CONSTRUÇÃO DOS BLOCOS “ANEXOS” DO CAMPUS DOS PALMARES





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA



3.2 RESULTADO DA ANÁLISE DAS OBRAS DE CONSTRUÇÃO DO CENTRO DE CONVIVÊNCIA E RESTAURANTE UNIVERSITÁRIO DO CAMPUS DAS AURORAS - CONCORRÊNCIA 02/2013 – PROCESSO 23282.001190/2013-91

CONSTATAÇÃO 01:

Em discordância com o Art. 38, caput, da Lei nº 8.666/93; e o Item 5.1 da Portaria Normativa SLTI/MPOG nº 5, de 19.12.02; o Processo não se encontra devidamente numerado, apresentando diversas inconsistências:



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

- As folhas do Volume 2 não estão devidamente rubricadas;
- A folha 473 encontra-se numerada em duplicidade;
- Ausência das folhas 653 a 655 na sequência de páginas;
- A folha 1328 não está devidamente rubricada;
- O Termo de Encerramento do Volume 12 não apresenta identificação e assinatura do servidor;
- O Termo de Abertura do Volume 13 não apresenta identificação e assinatura do servidor;
- Ausência da folha 1393 na sequência de páginas;
- Ausência da folha 1488 na sequência de páginas;
- Entre as folhas 1442 e 1453 há rasuras e dupla numeração em algumas páginas;
- A folha 1582 não está devidamente rubricada.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: Informamos que observaremos as recomendações quanto ao procedimento correto, a fim de que, nos próximos processos, a sequência Lógica seja seguida.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos que todos os Processos administrativos sigam os procedimentos estabelecidos na Portaria Normativa SLTI/MPOG 05/2002, especificamente seus Itens 5.1 e 5.2. Recomendamos ainda que a Coordenação Planejamento/PROPLAN proceda com uma análise criteriosa dos Processos Licitatórios antes de enviá-los para homologação, no sentido de otimizar seu controle interno.

CONSTATAÇÃO 02:

Ausência da autorização da autoridade competente (ordenador de despesa) para a **abertura** do processo licitatório, de forma tempestiva (art. 38, *caput*, da Lei nº 8.666/93 e arts. 8º, III e 30, V, do Decreto 5.450/05), devidamente motivada e analisada sob a óptica da oportunidade, conveniência e relevância para o interesse público.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: A autorização da autoridade competente (ordenador de despesas), será solicitado a posteriori se possível. Entretanto, informamos que observaremos o procedimento correto e nos próximos processos, tal ausência não se repetirá.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos que a autoridade competente (ordenador de despesas), quando da autorização para abertura do procedimento licitatório apresente justificativa devidamente motivada e analisada sob a óptica da oportunidade, conveniência e relevância para o interesse público de forma tempestiva, ainda no início do processo licitatório.

CONSTATAÇÃO 03:

Ausência da aprovação motivada do Projeto Básico pela autoridade competente.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: Entretanto, informamos que observaremos o procedimento correto e nos próximos processos, tal ausência não se repetirá.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos que todos os Projetos Básicos sejam devidamente aprovados motivadamente ainda no início do procedimento licitatório, analisada sob a óptica da oportunidade, conveniência e relevância para o interesse público. Em tempo, recomendamos que a Coordenação de Planejamento/PROPLAN proceda com uma análise criteriosa dos processos licitatórios antes de enviá-los para homologação, no sentido de otimizar seu controle interno.

CONSTATAÇÃO 04:

Ausência da necessária assinatura do Edital de Licitação, bem como das rubricas em todas as suas páginas e anexos.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: As assinaturas dos servidores, ainda presentes na Instituição, foram colhidas e será observado o correto procedimento para os processos futuros.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos que todos os Editais de Licitação, após análise da Procuradoria Jurídica, sejam devidamente assinados e rubricados em todas as suas páginas, quando de sua publicação. Em tempo, recomendamos que a Coordenação de Planejamento/PROPLAN utilize os modelos disponibilizados no sítio eletrônico da Advocacia Geral da União quando da elaboração de seus Editais e Contratos Administrativos.

CONSTATAÇÃO 05:

Ausência de comprovação da Prestação de Garantia do Contrato 03/2014, tendo em vista a exigência contratual da Garantia constante na Cláusula Décima Primeira do Contrato.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: Quanto a ausência da comprovação da Prestação de Garantia do Contrato nos autos do processo, informamos que anexaremos posteriormente conforme recomendação desta Auditoria.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos que a Garantia Contratual em tela seja imediatamente apresentada pelo Contratado e juntada ao Processo, sob pena de nulidade do Contrato.

CONSTATAÇÃO 06:

Consta à folha 1329 Publicação no Diário Oficial da União do Extrato do 1º Termo Aditivo; no entanto, não consta nos autos do Processo o 1º Termo Aditivo devidamente assinado pelas partes.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: A publicação referida trata-se de uma retificação quanto ao prazo contratual, que anteriormente foi publicado com um texto com data equivocada.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos a adoção de boas práticas processuais no sentido de tornar o Processo inteligível, com uma sequência lógica.

3.2.1 RELATÓRIO FOTOGRÁFICO DO ANDAMENTO DAS OBRAS DE CONSTRUÇÃO DO CENTRO DE CONVIVÊNCIA E RESTAURANTE UNIVERSITÁRIO DO CAMPUS DAS AURORAS





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

3.3 RESULTADO DA ANÁLISE DAS OBRAS DE CONSTRUÇÃO DE 3 BLOCOS DE MORADIA ESTUDANTIL NO CAMPUS DAS AURORAS - CONCORRÊNCIA 09/2012 – PROCESSO 23282.000516/2012-82

CONSTATAÇÃO 01:

Em discordância com o Art. 38, caput, da Lei nº 8.666/93; e o Item 5.1 da Portaria Normativa SLTI/MPOG nº 5, de 19.12.02; o Processo não se encontra devidamente numerado, apresentando diversas inconsistências:

- As folhas 224 e 259 não estão devidamente rubricadas;
- Entre as folhas 475 e 476 há um carimbo rubricado sem numeração;
- As folhas 523 e 536 não estão devidamente rubricadas;
- Ausência da numeração da folha 562;
- As folhas 743 a 840 não estão devidamente rubricadas;
- As folhas 841 a 1001 (Volume 05) não estão devidamente rubricadas;;
- Entre as folhas 1009 e 1010 existem 20 folhas não paginadas;
- Entre as folhas 1047 e 1048 existem 2 folhas não paginadas;
- Entre as folhas 1031 e 1032 existem 2 folhas não paginadas;
- As folhas 1002 a 1150 (Volume 06) não estão devidamente rubricadas;
- As folhas 1151 a 1232 não estão devidamente rubricadas;
- Ausência das folhas 1918 e 1919;
- Entre as folhas 1929 e 1930 existe uma folha não numerada;
- As folhas 1935 a 1937 não estão carimbadas nem numeradas;
- As folhas 1991, 1993, 2001 a 2017, 2043, 2044, 2047, 2048, 2052 e 2056 não estão devidamente rubricadas;
- O Termo de Encerramento do Volume 11 não traz a identificação do servidor responsável pelo mesmo;
- Os Termos de Abertura e Encerramento do Volume 12 não traz a identificação do servidor responsável pelo mesmo;



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

- As folhas 2149, 2153, 2183 a 2212, 2232 a 2260 e 2262 a 2303 não estão devidamente rubricadas;
- Os Termos de Abertura e Encerramento do Volume 13 não traz a identificação do servidor responsável pelo mesmo;
- As folhas 2312 a 2380, 2382 a 2387, 2389 e 2400 a 2478 não estão devidamente rubricadas;
- Os Termos de Abertura e Encerramento do Volume 14 não traz a identificação do servidor responsável pelo mesmo;
- As folhas 2643 a 2692, 2694 a 2711, 2713, 2743, 2751 a 2834, 2837 a 2839 e 2842 não estão devidamente rubricadas;
- Os Termos de Abertura e Encerramento do Volume 16 não traz a identificação do servidor responsável pelo mesmo;
- As folhas 2850 a 2967 não estão devidamente rubricadas;
- A folha 2979 não está devidamente rubricada;
- As folhas 3077, 3081 e 3141 a 3143 não estão devidamente rubricadas.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: Informamos que observaremos as recomendações quanto ao procedimento correto, a fim de que, nos próximos processos, a sequência Lógica seja seguida.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos que todos os Processos administrativos sigam os procedimentos estabelecidos na Portaria Normativa SLTI/MPOG 05/2002, especificamente seus Itens 5.1 e 5.2. Recomendamos ainda que a Coordenação Planejamento/PROPLAN proceda com uma análise criteriosa dos Processos Licitatórios antes de enviá-los para homologação, no sentido de otimizar seu controle interno.

CONSTATAÇÃO 02:

Às folhas 48 e 49 constam as Publicações de Aviso de Licitação em local inadequado, ainda no início do procedimento licitatório, prejudicando a lógica processual.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: Informamos que observaremos as recomendações quanto ao procedimento correto, a fim de que, nos próximos processos, a sequência Lógica seja seguida.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos a adoção de boas práticas processuais no sentido de tornar o Processo inteligível, com uma sequência lógica.

CONSTATAÇÃO 03:

Ausência da autorização da autoridade competente (ordenador de despesa) para a **abertura** do processo licitatório, de forma tempestiva (art. 38, *caput*, da Lei nº 8.666/93 e arts. 8º, III e 30, V, do Decreto 5.450/05), devidamente motivada e analisada sob a óptica da oportunidade, conveniência e relevância para o interesse público.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: A autorização da autoridade competente (ordenador de despesas), será solicitado a posteriori se possível. Entretanto, informamos que observaremos o procedimento correto e nos próximos processos, tal ausência não se repetirá.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos que a autoridade competente (ordenador de despesas), quando da autorização para abertura do procedimento licitatório apresente justificativa devidamente motivada e analisada sob a óptica da oportunidade, conveniência e relevância para o interesse público de forma **tempestiva**, ainda no início do processo licitatório.

CONSTATAÇÃO 04:

Ausência da aprovação motivada do Projeto Básico pela autoridade competente.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: A autorização da autoridade competente (ordenador de despesas), será solicitado a posteriori se possível. Entretanto, informamos que observaremos o procedimento correto e nos próximos processos, tal ausência não se repetirá.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos que todos os Projetos Básicos sejam devidamente aprovados motivadamente ainda no início do procedimento licitatório, analisada sob a óptica da oportunidade, conveniência e relevância para o interesse público. Em tempo, recomendamos que a Coordenação de Planejamento/PROPLAN proceda com uma análise criteriosa dos processos licitatórios antes de enviá-los para homologação, no sentido de otimizar seu controle interno.

CONSTATAÇÃO 05:

Ausência da estimativa do impacto orçamentário financeiro da despesa prevista no art. 16, inc. I da LC 101/2000; da declaração prevista no art. 16, II do mesmo diploma legal; **ou declaração da autoridade competente de que a despesa se enquadra como habitual**, não incidindo nas hipóteses do *caput* do art. 16 da LC 101/2000.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: A Coordenação Orçamentária fora avisada sobre tal procedimento. A posteriori, a Estimativa de Impacto Orçamentário e Financeiro deverá ser inserida nos próximos processos, observando a legislação pertinente.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos que a Coordenação Orçamentária/PROPLAN proceda com a estimativa do impacto orçamentário financeiro da despesa prevista no art. 16, inc. I da LC 101/2000 antes de se iniciar a fase externa das licitações, ou alternativamente, que a autoridade competente declare que a despesa se enquadra como habitual, não incidindo nas hipóteses do *caput* do art. 16 da LC 101/2000, e que esta declaração seja juntada ao Processo ainda durante a fase interna das licitações.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

CONSTATAÇÃO 06:

Ausência da necessária assinatura do Edital de Licitação, bem como das rubricas em todas as suas páginas e anexos.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: As assinaturas dos servidores, ainda presentes na Instituição, foram colhidas e será observado o correto procedimento para os processos futuros.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos que todos os Editais de Licitação, após análise da Procuradoria Jurídica, sejam devidamente assinados e rubricados em todas as suas páginas, quando de sua publicação. Em tempo, recomendamos que a Coordenação de Planejamento/PROPLAN utilize os modelos disponibilizados no sítio eletrônico da Advocacia Geral da União quando da elaboração de seus Editais e Contratos Administrativos.

CONSTATAÇÃO 07:

Ausência da necessária indicação da Dotação Orçamentária anteriormente a assinatura do 1º Termo Aditivo.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: A Coordenação Orçamentária fora avisada sobre tal procedimento. A posteriori, a Estimativa de Impacto Orçamentário e Financeiro deverá ser inserida nos próximos processos, observando a legislação pertinente.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos que sejam observados os procedimentos administrativos adequados e a correta instrução processual quando da necessidade de alterações contratuais mediante Termos Aditivos. É indispensável a prévia indicação de Dotação Orçamentária, e sua autorização motivada



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

por parte do ordenador de despesas, quando a alteração contratual envolver acréscimo de valores ao Contrato original.

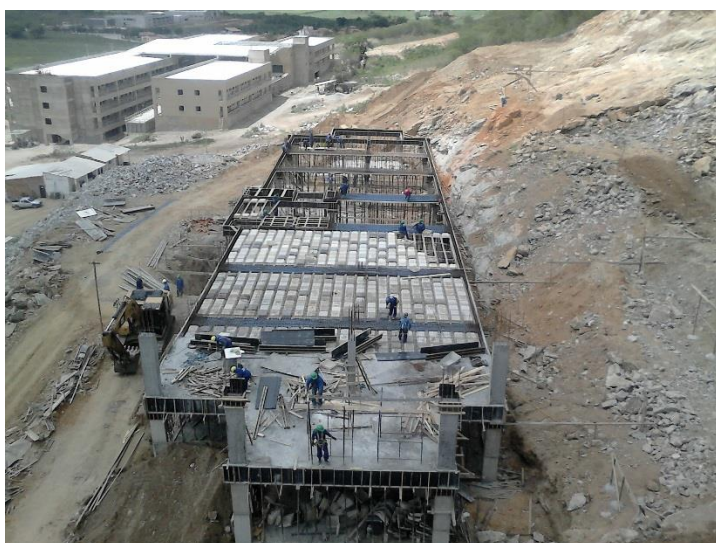
CONSTATAÇÃO 08:

Ausência do 3º Termo Aditivo devidamente assinado entre as partes e de sua necessária publicação no Diário Oficial da União.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: O 3º Termo Aditivo encontra-se em estágio de assinatura por ambas as partes com relação ao contrato de execução do objeto.

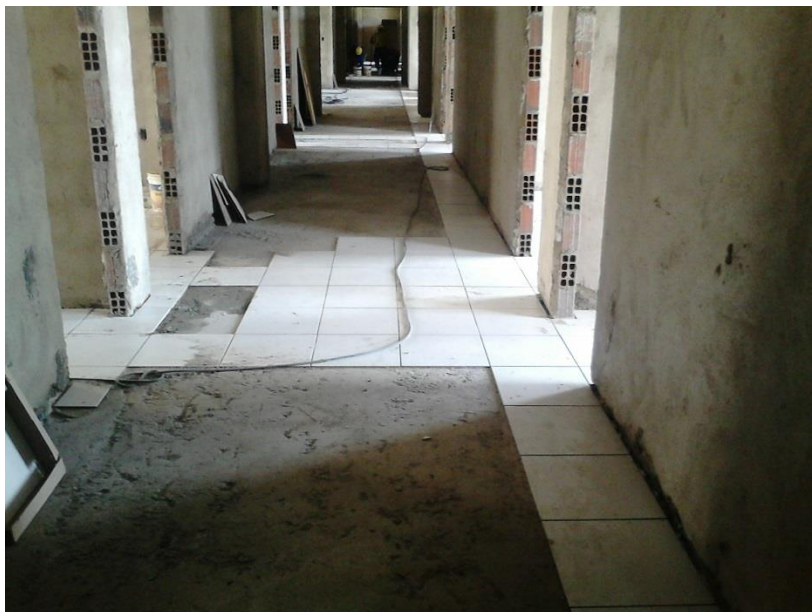
ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos a adoção de boas práticas processuais no sentido de tornar o Processo inteligível, com uma sequência lógica.

3.3.1 RELATÓRIO FOTOGRÁFICO DO ANDAMENTO DAS OBRAS DE CONSTRUÇÃO DE 3 BLOCOS DE MORADIA ESTUDANTIL NO CAMPUS DAS AURORAS





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA



Redenção, 04 de dezembro de 2015.

José César de Sousa Rodrigues
Auditor Chefe