



## MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

INSTITUTO FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO

REITORIA

Avenida Vitória, 1729 – Bairro Jucutuquara – 29040-780 – Vitória – ES

27 3331-2113

### COMISSÃO PERMANENTE DE AUDITORIA INTERNA

#### Relatório Final de Auditoria nº 02 - Ano 2014 - AUDIN

Vitória, 21 de agosto de 2014.

Ao Sr. Diretor Geral do Câmpus Aracruz

Assunto: **Relatório de Auditoria**

#### Escopo do Trabalho:

A Comissão Permanente de Auditoria Interna, designada através das Portaria/Reitoria/047, de 07 de janeiro de 2011, realizou no período de 01 a 11 de julho de 2014, análise da documentação relativa ao PRONATEC tais como: Editais, Relação dos treinados ou capacitados, Relatórios de frequência dos alunos e dos bolsistas, Relatório orçamentário dos exercícios de 2013 a 2014, Nota de empenho de anulação dos saldos e visita in loco. O volume de recursos auditados totalizou R\$ 476.657,92 (Quatrocentos e setenta e seis mil, seiscentos e cinquenta e sete reais e noventa e dois centavos). Para a realização desta análise utilizou-se o Roteiro de Procedimentos de Auditoria nº 01, elaborado pela AUDIN-Ifes.

Os documentos foram analisados na Auditoria Interna da Reitoria. Os trabalhos foram realizados pela Comissão Permanente de Auditoria Interna e pelos demais membros do setor AUDIN-Ifes.

#### Resultado dos exames (Constatação):

1 – Confrontamos a carga horária trabalhada e os valores recebidos, informados no anexo 02 da SA 002-2014 com o Siafi e constatamos as seguintes divergências:

| CPF            | CARGA HORÁRIA ANUAL | VALOR INFORMADO 2013 | VALOR RECEBIDO SIAFI 2013 | DIFERENÇA APURADA 2013 |
|----------------|---------------------|----------------------|---------------------------|------------------------|
| xxx.044.787-xx | 66 h                | R\$ 2.376,00         | R\$ 2.520,00              | <b>R\$ 144,00</b>      |
| xxx.704.317-xx | 184 h               | R\$ 3.312,00         | R\$ 3.258,00              | <b>R\$ 54,00</b>       |
| xxx.898.423-xx | 183 h               | R\$ 6.588,00         | R\$ 6.732,00              | <b>R\$ 44,00</b>       |

Relatório Final de Auditoria nº 02 - Ano 2014 - AUDIN

| CPF            | CARGA HORÁRIA ANUAL | VALOR INFORMADO 2013 | VALOR RECEBIDO SIAFI 2013 | DIFERENÇA APURADA 2013 |
|----------------|---------------------|----------------------|---------------------------|------------------------|
| xxx.990.177-xx | 108 h               | R\$ 3.888,00         | R\$ 3.960,00              | <b>R\$ 72,00</b>       |
| xxx.427.857-xx | 237 h               | R\$ 4.100,00         | R\$ 5.100,00              | <b>R\$ 1.000,00</b>    |
| xxx.008.357-xx | 117 h               | R\$ 5.850,00         | R\$ 7.350,00              | <b>R\$ 1.500,00</b>    |
| xxx.739.787-xx | 108 h               | R\$ 5.400,00         | R\$ 6.952,00              | <b>R\$ 1.552,00</b>    |
| xxx.265.467-xx | 149 h               | R\$ 7.450,00         | R\$ 8.850,00              | <b>R\$ 1.400,00</b>    |
| xxx.977.167-xx | 98 h                | R\$ 4.900,00         | R\$ 5.700,00              | <b>R\$ 800,00</b>      |
| xxx.160.367-xx | 102 h               | R\$ 5.100,00         | R\$ 6.900,00              | <b>R\$ 1.800,00</b>    |
| xxx.426.767-xx | 140 h               | R\$ 7.000,00         | R\$ 8.800,00              | <b>R\$ 1.800,00</b>    |
| xxx.838.291-xx | 470 h               | R\$ 21.190,00        | R\$ 21.590,00             | <b>R\$ 400,00</b>      |

**Recomendação:**

1 – Recomendamos que o pagamento seja realizado conforme as horas contratadas e o efetivamente comprovado no ponto registrado, conforme preceitua o caput e §4 do Art. 15 da Resolução/CD/FNDE nº 04 de 16 de março de 2012.

**Manifestação da Unidade:**

Através da resposta da Coordenadora-Adjunta do PRONATEC do campus Aracruz:

*“As divergências entre a carga horaria e os valores pagos em 2013 no Pronatec, podem ser explicadas da seguinte forma:*

*Ao realizar a conferência de carga horária do anexo 02 da AS 002-2014 com a folha de ponto e o pagamento, foi constatado que houve um erro no mês de setembro referente a carga horária de trabalho dos técnicos administrativos, conforme pode ser observado. Assim que foram ajustados os valores de pagamento com o SIAFI a informação fica correta.*

*Para uma melhor constatação, serão encaminhadas as folhas de pontos referente ao mês de setembro dos servidores.*

| CPF            | MAI | JUN | JUL | AGOS | SET | OUT | NOV | DEZ | TOTAL HORAS | VALOR        |
|----------------|-----|-----|-----|------|-----|-----|-----|-----|-------------|--------------|
| xxx.044.787-xx | 16  | 14  | 16  | 16   | 8   |     |     |     | 70          | R\$ 2.520,00 |
| xxx.704.317-xx | 20  | 26  | 18  | 24   | 33  | 20  | 20  | 20  | 181         | R\$ 3.258,00 |
| xxx.898.423-xx | 16  | 15  | 16  | 29   | 33  | 30  | 28  | 20  | 187         | R\$ 6.732,00 |
| xxx.990.177-xx |     |     |     | 24   | 26  | 22  | 20  | 18  | 108         | R\$ 3.960,00 |

*Quanto as outras divergências, ao consultar o SIAFI foi constatado que a ordem bancária OB800813 foi emitida mas cancelada antes do envio ao banco, devido a um erro no valor de um dos docentes. Assim, foi emitida uma ordem de cancelamento (OB000003), sendo que o valor da OB800813 não foi recebida por nenhum servidor da lista. Os valores foram pagos pela OB800820 que substituiu a ordem cancelada.*

*O fato pode ser comprovado, fazendo a seguinte operação:*

*>CONOB – Utilizar a opção 00 (sacado) colocar o CPF do servidor – para visualizar os valores deve-se olhar o tipo 13 ou os valores que possuem o número de lista. Assim, só será contabilizado os valores efetivamente pagos do Pronatec, pois com a opção 13 o valor cancelado da OB800813 está sendo considerado.*

## Relatório Final de Auditoria nº 02 - Ano 2014 - AUDIN

Esse fato ocorreu para os seguintes servidores:

| CPF            | VALORES RECEBIDOS |
|----------------|-------------------|
| xxx.427.857-xx | R\$ 4.100,00      |
| xxx.008.357-xx | R\$ 5.850,00      |
| xxx.739.787-xx | R\$ 5.400,00      |
| xxx.265.467-xx | R\$ 7.450,00      |
| xxx.977.167-xx | R\$ 4.900,00      |
| xxx.160.367-xx | R\$ 5.100,00      |
| xxx.426.767-xx | R\$ 7.000,00      |

Para uma melhor constatação, são enviadas, em anexo, as telas do SIAFI com a ordem de pagamento cancelada e a que substitui a mesma.”

### **Análise do controle Interno:**

Tendo em vista a justificativa do campus, analisamos os lançamentos no SIAFI >CONOB, opções 00 (sacado) e 14 (consulta de auditoria, opção utilizada por este controle interno para a análise inicial) para cada situação apresentada, e verificamos, que em sua maioria, com o cancelamento da OB800813 os valores pagos estavam de acordo com os valores informados, com exceção dos valores pagos ao servidor de CPF nº xxx.739.787-xx, que apesar do cancelamento da OB acima citada, ainda apresenta divergência a maior no valor de R\$1.152,00 (Hum mil, cento e cinquenta e dois reais). Esta Comissão Permanente de Auditoria mantém a recomendação até o recolhimento do valor recebido a maior pelo servidor através de GRU e posterior encaminhamento do documento comprobatório.

Através do documento enviado pela Coordenadora adjunta do PRONATEC no campus Aracruz, datado de nove de dezembro de 2014, confrontamos as informações adicionais e consideramos a recomendação atendida.

### **Constatação:**

2 – Ao analisarmos o Anexo 4 da SA 02-2014, verificamos que a maioria dos cursos FIC ofertados neste campus, tem sido iniciados sem a aprovação do Projeto Pedagógico do Curso – PPC, conforme tabela abaixo:

| TURMA/CURSO                           | DURAÇÃO/<br>HORAS | DATA<br>INÍCIO<br>CURSO | DE<br>DO | DATA DO FINAL<br>DO CURSO | DATA DA APROVAÇÃO<br>DO PPC |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------------|----------|---------------------------|-----------------------------|
| Auxiliar de Laboratório de Saneamento | 160 h             | 19/8/2013               |          | 15/10/2013                | 20/01/2014                  |
| Caldeireiro                           | 160 h             | 12/8/2013               |          | 07/10/2013                | 16/09/2013                  |
| Cuidador Infantil N1                  | 160 h             | 12/8/2013               |          | 14/10/2013                | 16/09/2013                  |
| Cuidador de Idoso                     | 160 h             | 12/8/2013               |          | 14/10/2013                | 16/09/2013                  |

## Relatório Final de Auditoria nº 02 - Ano 2014 - AUDIN

| TURMA/CURSO   | DURAÇÃO/<br>HORAS | DATA<br>INÍCIO<br>CURSO | DE<br>DO | DATA DO FINAL<br>DO CURSO | DATA DA APROVAÇÃO<br>DO PPC |
|---|-------------------|-------------------------|----------|---------------------------|-----------------------------|
| Desenhista Mecânico   | 240 h             | 27/5/2013               |          | 06/09/2013                | 20/01/2014                  |
| Inglês Básico   | 160 h             | 21/10/2013              |          | 07/12/2013                | 20/01/2014                  |
| Operador de Processos Químicos Industriais                      | 200 h             | 7/5/2013                |          | 19/07/2013                | 28/05/2013                  |
| Mecânico de Máquinas Industriais                                | 300 h             | 20/9/2013               |          | 23/12/2013                | 26/02/2014                  |
| Recepcionista em Meios de Hospedagem                            | 160 h             | 7/5/2013                |          | 10/07/2013                | 28/05/2014                  |
| Soldador no Processo Eletrodo Rer. Aço Carbono e Aço Baixa Liga | 160 h             | 7/5/2013                |          | 05/07/2013                | 28/05/2014                  |
| Inglês Aplicado à Serviços Turísticos                           | 180 h             | 12/5/2014               |          | 06/08/2014                | PROEX                       |
| Operador de Máquinas de Usinagem Convencionais                  | 300 h             | 13/5/2014               |          | 17/09/2014                | PROEX                       |
| Auxiliar de Biblioteca  | 160 h             | 28/5/2014               |          | 31/07/2014                | PROEX                       |
| Auxiliar de Administração                                       | 160 h             | 14/7/2014               |          | 05/09/2014                | Finalizando                 |

### Recomendação:

2 – Recomendamos que os PPC's dos cursos sejam encaminhados para aprovação antes do início das turmas, conforme o disposto no Inciso IX do Art.16 da Portaria/MEC Nº 168, de 07 de março de 2013, alterada pela Portaria Nº 1.007, de 09 de outubro de 2013.

### Manifestação da Unidade:

Através da resposta da Coordenadora-Adjunta do PRONATEC do campus Aracruz:

*“Devido à incerteza na formação de turma, o aceite do demandante e a confirmação do curso pelo MEC, houve atrasos na conclusão dos Projetos de Cursos, pois é necessário constar a data de início e fim dos cursos e a quantidade de alunos confirmados na turma, dados que só são obtidos no início do curso.*

*Com intuito de ajustar o processo e atender a recomendação, será elaborado um pré-projeto para o curso FIC proposto, de acordo com o modelo proposto pela Pró reitoria de Extensão, e assim que confirmado o início do curso, serão realizadas as adequações com as datas confirmadas e encaminhando a Reitoria.”*

### Análise do controle Interno:

Tendo em vista a justificativa do campus, a Comissão Permanente de Auditoria mantém a recomendação até o início dos novos cursos e a apresentação dos documentos que comprovem a situação.

**Constatação:**

3 – Constatamos não haver em locais públicos os horários dos servidores bolsistas do PRONATEC.

**Recomendação:**

3 – Recomendamos que sejam colocados nas portas dos setores e no sítio do campus os horários dos bolsistas do Pronatec em cumprimento ao § 3º do Art 15 da Resolução do FNDE 04/2012.

*Os nomes, locais e horários de trabalho dos bolsistas deverão ser fixados em local público e no sítio da instituição;*

**Manifestação da Unidade:**

Através da resposta da Coordenadora-Adjunta do PRONATEC do campus Aracruz:

*“Os horários dos cursos com os nomes dos professores e o horário de trabalho dos técnicos administrativos, inclusive do coordenador geral e adjunto do Ifes, constam anexados, desde o início das atividades no campus, no quadro Geral do campus, no local específico do Pronatec. Também está exposto no quadro da sala do Pronatec/ Extensão.*

*Para confirmação são enviadas, em anexo, as fotos que confirmam a informação.”*

**Análise do Controle Interno:**

Tendo em vista a manifestação da unidade consideramos a Recomendação Atendida.

Atenciosamente,

**Claudia Maria Baptista de Campos**

Auditora Interna do IFES  
Portaria nº 047, de 07/01/2011

**Eliege da Silva Madeira Gon**

Auditora Interna do Ifes  
Portaria nº 047, de 07/01/2011

**Mara Lúcia Louvem Vianna**

Auditora Interna do Ifes  
Portaria nº 047, de 07/01/2011