SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CENTRO FEDERAL DE EDUCAÇÃO TECNOLÓGICA DA BAHIA
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Unidade Gestora – 153230
Entidade – Centro Federal de Educação Tecnológica da Bahia
Período – 01 de janeiro de 2009 à 30 de junho de 2009.

Relatório de Atividades de Auditoria Interna - 1º Semestre/2009

Relatório referente às atividades desenvolvidas pela Unidade de Auditoria Interna, no primeiro semestre de 2009, com objetivo de demonstrar à Ordenadora de Despesas o acompanhamento da gestão, conforme a execução das atividades previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT/2009, realizadas conforme o acompanhamento abaixo:

1.0 – CONTROLES INTERNOS ADMINISTRATIVOS:

1.1 - INFORMAÇÕES:

- **Plano de Expansão - 2º Etapa:**

A Comissão Especial de Licitação, designada pela Portaria nº 248 de 06 de fevereiro de 2009, reuniu-se para julgar as propostas referentes a Concorrência nº 02/2009, a qual trata da contratação de empresa de engenharia para execução das obras de implantação dos campi de Ensino do IF-BAHIA: Bom Jesus da Lapa, Camaçari, Feira de Santana, Ilhéus, Irecê, Jacobina. Jequié, e Seabra. Após a análise das propostas, a Comissão declara vencedoras as empresas abaixo relacionadas por terem apresentado menor preço por item:

ÍTEM 01 – BOM JESUS DA LAPA

• ENGEROU CONTRUÇÕES LTDA, (por desistência da sociedade Nortécnica Construtora Ltda, primeira colocada de acordo com a Lei 123/06), com o valor de R$ 4.294.037,98 (quatro milhões, duzentos e noventa e quatro mil, trinta e sete reais e noventa e oito centavos);

ÍTEM 02 – CAMAÇARI

• MFP CONSTRUTORA LTDA, com o valor de R$ 4.628.511,33, (quatro milhões, seiscentos e vinte e oito mil, quinhentos e onze reais e trinta e três centavos);

ÍTEM 03 – FEIRA DE SANTANA

• CONSTRUTORA BSM LTDA, com o valor de R$ 4.471.475,98, (quatro milhões, quatrocentos e setenta e um mil, quatrocentos e setenta e cinco reais e noventa e oito centavos);

ÍTEM 04 – ILHÉUS

• CONSTRUQUALI ENGENHARIA LTDA, com o valor de R$ 4.708.069,20, (quatro milhões, setecentos e oito mil, seiscentos e nove reais e vinte centavos);

ÍTEM 05 – IRECÊ

• AND ENGENHARIA LTDA, com o valor de R$ 4.347.968,50, (quatro milhões, trezentos e quarenta e sete mil, novecentos e sessenta e oito reais e cinqüenta centavos);

ÍTEM 06 – JACOBINA

• BAHIA ENGENHARIA LTDA, (por enquadramento na Lei Complementar nº 123, de 14 de dezembro de 2006), com o valor de R$ 4.294.030,80, (quatro milhões, duzentos e noventa e quatro mil, trinta reais e oitenta centavos);

ÍTEM 07 – JEQUIÉ

• CSG ENGENHARIA LTDA, com o valor de R$ 4.427.706,35, (quatro milhões, quatrocentos e vinte e sete mil, setecentos e seis reais e trinta e cinco centavos);

ÍTEM 08 – SEABRA

• LEC LESSA ENGENHARIA E CONSULTORIA LTDA, (por enquadramento na Lei Complementar nº 123, de 14 de dezembro de 2006), com o valor de R$ 4.294.000,00, (quatro milhões, duzentos e noventa e quatro mil reais).

- **Pró-Reitorias do Instituto Federal de Educação,Ciência eTecnologia da Bahia.**

A Reitoria do IFBA levou ao conhecimento de toda a comunidade a proposta que está sendo discutida em âmbito do Conselho do Centro Federal de Educação Tecnológica – CONCEFET, sobre a estrutura da Reitoria e a estrutura dos Campi no novo modelo institucional que se transforma em Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia da Bahia - IFBA

Nas discussões prevaleceu a sensatez no sentido de definir o quantitativo de recursos humanos (RH) – Docentes e Técnicos-administrativos – e o quantitativo de cargos, a partir do tamanho de cada Campus. Esse tamanho fica determinado por meio do quantitativo de Campi, da quantidade de cursos oferecidos e do número de estudantes matriculados.

Nesse sentido, em substituição à estrutura anterior, criou-se 05 (cinco) Pró-Reitorias: Pró-Reitoria de Ensino, Pró-Reitoria de Administração e Planejamento, Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós Graduação, Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional e Infraestrutura e Pró-Reitoria de Relações Comunitárias e Empresariais. Criou-se, ainda, 04 (quatro) Diretorias: Diretoria de Gestão de Pessoas, Diretoria de Gestão da Tecnologia da Informação, Diretoria de Orçamento e Finanças e Diretoria de Administração e Planejamento.

- **Estatuto IFBA**

A Reitora do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia da Bahia - IFBA, considerando a necessidade de apresentar ao MEC uma proposta de Estatuto para o IFBA, constituiu a Comissão formada por servidores e discentes para apresentar a referida proposta.

- **LANÇAMENTO REMESSA - Rede Metropolitana de Salvador**

A REMESSA é uma infraestrutura de redes avançadas, que oferece às Instituições parceiras um novo patamar de conexão de rede, possibilitando o desenvolvimento de diversas pesquisas e projetos que dependem desta tecnologia.

A REMESSA, Rede Metropolitana de Salvador, é uma realização da iniciativa Redes Comunitárias de Educação e Pesquisa (Redecomep) do Ministério de Ciência e Tecnologia,

Coordenada pela Rede Nacional de Ensino e Pesquisa (RNP). A REMESSA, desde a sua proposta inicial, envolveu parcerias do Governo do Estado da Bahia, através da Secretaria de Ciência e Tecnologia, da Prefeitura Municipal de Salvador, através da COGEL, Companhia de Governança Eletrônica de Salvador e da COELBA, Companhia de Energia Elétrica da Bahia. Coordenada pela Universidade Federal da Bahia, esta rede envolve várias outras Instituições acadêmicas da cidade de Salvador, oferecendo uma infraestrutura de ponta, 106 km de rede ótica própria, usando mais de 3.300 postes, 7 km de dutos, tudo isto numa topologia em anel, garantindo redundância e velocidade de 1 a 10 Gbps.

A Rede Metropolitana de Salvador foi idealizada adotando-se a conformação estrutural de anéis ópticos. Considerando a localização geográfica e a necessidade de prover a redundância das conexões, a rede se baseia em um anel central, a partir da UFBA, IFBA, UNEB e FIEB, ao qual se conectam anéis secundários integrando as demais instituições e campi. Os anéis secundários são interligados a partir de um ou de dois pontos do anel principal, e são formados pelo agrupamento de diversos sites, geograficamente próximos de instituições multi-campi e/ou sites de instituições mono-campus, observando-se o critério de otimização do custo e procurando-se reduzir a extensão dos enlaces de fibra e o número de portas de switches necessários para interligá-las.

Definição de anéis físicos entre as instituições: Formação de três redes físicas distintas:

Rede Remessa: englobando todos os parceiros

Rede COGEL: englobando todos os órgãos da Prefeitura

Rede PRODEB: englobando todos os órgãos do Governo do estado

A Remessa integra as seguintes instituições:

1.. Universidade Federal da Bahia (UFBA);
2.. Universidade do Estado da Bahia (UNEB);
3.. Universidade Salvador (UNIFACS);
4.. Universidade Católica de Salvador (UCSAL);
5.. Fundação de Amparo à Pesquisa do Estado da Bahia (FAPESB);
6.. Faculdade Ruy Barbosa (FRB),
7.. Faculdade de Ciência e Tecnologia (ÁREA 1);
8.. Companhia de Desenvolvimento Urbano do Estado da Bahia (CONDER);
9.. Centro de Pesquisas Gonçalo Muniz (FIOCRUZ - CPGM);

10.. Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Da Bahia (IFBA);

11.. Secretaria de Ciência, Tecnologia e Inovação do Estado da Bahia (SECTI);

12.. Centro Integrado de Manufatura e Tecnologia (SENAI- CIMATEC);

13.. Companhia de Processamento de Dados do estado da Bahia - PRODEB;

14.. Companhia de Governança Eletrônica do Salvador - COGEL.

Observa-se que cada Instituição pode ter mais de um site na REMESSA e que outras Instituições que não estão participando nesta etapa, demonstram interesse de participar da rede num futuro próximo.

- **Plano de Desenvolvimento Institucional- PDI**

Foi divulgado no site do IFBA o Cronograma Físico Geral do Plano de Desenvolvimento Institucional – **PDI** 2008/2009.

- **Comissão Própria de Avaliação - CPA**

Divulgado e disponibilizado no site do IFBA o Relatório da Comissão Própria de Avaliação.

- **Sistema de Concessão de Diárias e Passagens - SCDP**:

O SCDP está sendo processado conforme o disposto na Portaria n.º 403, de 23 de abril de 2009, qual seja: "Dispõe sobre a solicitação, autorização, concessão e prestação de contas de diárias, passagens e hospedagem no âmbito do Ministério da Educação..."

Seguindo as orientações do Ofício Circular nº. 02/2009-Reitoria/IFBA, em seu contexto informa sobre os procedimentos a serem seguidos com acesso via internet, que integra as atividades de concessão, registro, acompanhamento, gestão e controle das diárias e passagens em território nacional ou estrangeiro;

Todos os cadastramentos realizados nesse sistema são processados e acompanhados por servidores cadastrados com certificados para os devidos fins;

A Coordenação de Cadastro é responsável pela atualização mensal com publicação em Boletim de Pessoal, tendo como evidência o site da CGRH on-line;

Evidência: D.O.U. de 24/04/2009, Ofício Circular nº. 02, de 26/02/2009,

1.2 - CONSTATAÇÕES:

Ocorrência de despesas eventuais na folha de pagamento do mês de janeiro à junho (1º semestre): Através da análise do movimento do mês de janeiro à abril/2009, a folha de pagamento foi analisada gerando as Solicitações de Auditoria n°s. 11, 15, 25, 29 e 30/2009, sobre as despesas eventuais: férias indenizadas, Gratificação por Serviços Extraordinários Adicional de Periculosidade, RX e cópia da relação dos beneficiários das Gratificações por Encargos de Cursos, Concursos e Processos Seletivos,

Evidência: Estão destacadas no acompanhamento dos meses de janeiro à março/2009, demonstrativo mensal da folha financeira, em Diário Oficial da União e nas diversas Solicitações de Auditoria enviadas aos setores. A Diretoria de Gestão de Pessoas - DGP encaminhou os Memorandos n°s. 18/2009 de 25/03/2009 e 29 de 12/05/2009, Portaria nº. 583, de 25 de junho de 2008 e Ofício nº. 01, de 22/04/2009.

- **Processo de Afastamento –** Em consulta ao D.O.U., observou-se a liberação de servidores para a realização de cursos, seminários e/ou atualização em âmbito nacional e internacional. Tais processos de afastamento são requisitados através das Solicitações de Auditoria e analisado considerando a Portaria n.º 293, de 29 de maio de 2002 do CEFET-BA, a Lei 8.112/90, art. 95 § e1º e 2º.

Evidência Diário Oficial da União

- **Fechamento Mensal**: Também em cumprimento ao PAINT/2009 verificou-se "in loco" o fechamento mensal dos meses de janeiro à junho e as ocorrências apontadas através de Solicitação de Auditoria mensal, números: 02, 10, 12, 14, 16, 17, 18, 19, 20, 26, 31, 65 e 66**.** Os procedimentos de conciliação do INSS demonstram aplicação da legislação; o acompanhamento mensal demonstra a correta aplicação da retenção e recolhimento do ISS com lançamento e envio da DMS no prazo legal, mas a análise demonstra a necessidade de aprimorar os controles internos referentes à rotina de conformidade diária, de suporte documental e contábil.

Evidência: verificação "in loco" feita no encerramento do mês, respeitando o prazo definido no SIAFI para o fechamento.

- **Contratos**:

O IF BAHIA celebrou Contrato de Prestação de Serviço com o Instituto Federal Baiano-IF BAIANO, tendo como objeto a realização do Concurso Público de Provas para o provimento de Cargos dos Grupos Técnico-Administrativos e Docentes, visando o preenchimento de cargos vagos nos Quadros de Pessoal Permanente do Instituto Federal Baiano, com valor estimativo de R$200.000,00 (duzentos mil reais) .

Evidência: Diário Oficial da União nº. 86 de 08 /05/2009.

- **<u>Receita Arrecadada</u>**:

Houve considerável aumento da receita em função da arrecadação referente ao Concurso Público para provimento de cargos do IF BAIANO, realizado por meio do Convênio firmado entre o IFBAHIA e o IFBAIANO;

Execução da Receita 2009 (1º Semestre)									
MÊS	Aluguel	Multa	Serviços		Outras		TOTAL	Cálculo	Devolução
	13110000		16001300	16001600	17300000	13250000		do	de
	Principal		Administ.	Educac.	Transfer.	Bacen		PASEP	Pessoal
Jan	10.030,36	-	4.473,00	3.932,00	11.569,60	1.398,18	31.403,14	314,03	11.390,43
Fev	10.125,63		8.346,46	403,00	5.784,80	1.792,93	26.452,82	264,53	1.847,10
Mar	11.731,92	3,00	4.432,00	111,00	8.434,80	1.603,29	26.316,01	263,16	2.069,17
Abr	12.846,38	273,90	31.745,10	60,00	16.730,00	1.425,75	63.081,13	630,81	2.559,67
Mai	10.912,63		15.396,00	56,00	31.491,60	4.181,42	62.037,65	620,38	9.999,01
Jun	13.754,71	38,85	159.753,65	72,00	21.259,60	6.042,15	200.920,96	2.009,21	2.204,00
Total	69.401,63	315,75	224.146,21	4.634,00	95.270,40	16.443,72	410.211,71	4.102,12	30.069,38
Total geral									440.281,09

	Patrimon.	Serviços	Transfer.	Outras	BACEN		Total	%
Prev.	112.623,00	1.797.365,00	-	12,00	32.037,82		1.942.037,82	100,00
Exec.	85.845,35	228.780,21	95.270,40	315,75	16.443,72		426.655,43	21,97
Difer.	26.777,65	1.568.584,79	(95.270,40)	(303,75)	15.594,10	-	1.515.382,39	78,03

- **Transparência Pública**:

Através da página de transparência pública verificou-se que o IF BAHIA liquidou até o mês de junho o correspondente a 19,61 % do orçamento atualizado, sendo que a liquidação por programa foi conforme tabela abaixo:

Programa	Descrição	Percentual
0750	Apoio Administrativo	4,88 %
1061	Brasil Escolarizado	35,72 %
1062	Desenvolvimento da Educação profissional	17,03 %
1067	Gestão da Política de Educação	1,24 %
1073	Brasil Universitário	40,39 %
1375	Desenvolvimento da Pós-graduação e da pesquisa	25,66 %

Fonte: Página de transparência Pública consulta em 30/06/2009

Limites: Dando inicio ao acompanhamento previsto na ação 12 do PAINT, a Diretoria de Orçamento e Finanças disponibilizou os limites orçamentários para o exercício de 2009, viabilizando, assim, o acompanhamento da execução das despesas através da transação CONORC, no sistema SIAFI 2009.

Neste primeiro semestre de 2009 o IF BAHIA recebeu Destaque da UO 26101 do MEC no valor de R$ 1.233.838,62 e da UO 41101 – Ministério das Telecomunicações no valor de R$ 28.000,00. Ainda neste semestre, o IF BAHIA concedeu Destaque no valor total de R$ 94.044,00 distribuídos nos programas: **0901** - Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais, cujo valor foi de R$ 84.699,00 e **1067** - Gestão da Política da Educação, no valor de R$ 9.345,00.

Evidência: Sistema SIAFI/2009 - transação conorc: consulta em 10/07/2009

Execução das Despesas: Pela demonstração da Despesa Autorizada – Dotação Total, houve Suplementação Orçamentária no valor de R$ 8.950.000,00 no grupo de Pessoal e no valor de R$ 1.301.866,00 para o grupo de Custeio, conforme o demonstrado no quadro abaixo:

Grupo	*Dotação atualizada*	*Suplementação*
Pessoal	*72.218.209,00*	8.950.000,00
Custeio	*18.717.308,00*	1.301.866,00
Capital	*3.890.000,00*	-
Total	*94.825.517,00*	*10.251.866,00*

Sistema Siafi: consulta em 10/07/09

- **Movimento Diário:**

Ressarcimento de despesas; ateste incompleto, faltando carimbos e/ou assinaturas; renovação contínua (por mais de 06 meses) de contrato de prestação de serviços pessoa física; pagamento em atraso de faturas, falta de documentação relativa ao pagamento de diárias; falta ou atraso na remessa do RMA gerando falta de conformidade contábil ou restrição; empenho para fornecimento de almoço classificado indevidamente como gênero alimentício no elemento de consumo; pagamento de despesas de 2009 com empenho de Restos a Pagar (2008) empresa: CHAVEFORT; pagamento de livros sem o carimbo do patrimônio visto que o empenho esta no elemento permanente despesa 344905218 e no ativo 142121800; faltou indicar a conta do ativo permanente livros na NS001024; pagamento da Empresa INOCORP com empenho em nome de outra empresa: PME Consultoria, Assessoria e Construção Civil 2007NE901753; Alerta 002 - favorecido da OB difere do credor da Nota de empenho em função da utilização de empenhos em nome da instituição; saldo na conta 295210102 – RP referente à folha de pagamento pendente de cancelamento; saldo no confluxo referente a suprimento de Fundos de Ademir da Silva Santos no valor de 2.505,14 sem abater os R$ 460,00 de saque já efetuado pelo servidor; Alerta 002 favorecidos da OB diferem do credor da Nota de empenho em função da utilização de empenhos em nome da instituição; pagamento da Empresa MMA Engenharia com empenho em nome de outra empresa: PME Consultoria, Assessoria e Construção Civil 2007NE901753; divergências entre o saldo na conta 191140000 – Receita Realizada e 199961907 – Controle de arrecadação de receitas;

Evidência 1: Movimento diário dos meses de janeiro, fevereiro e março/09

- **Implantação do Cartão de Pagamento do Governo Federal:**

Está em pleno funcionamento a utilização do Cartão de Pagamento do Governo Federal – CPGF, por meio de saques ou pagamentos de faturas, respeitando-se os limites estabelecidos na Legislação.

Evidência: Sistema SIAFI consulta nos meses de janeiro a junho2009

- **Restos a Pagar 2005 e 2006**

o Decreto nº. 6.625, de 31 de outubro de 2008, dá nova redação ao **caput** do art. 1º do Decreto nº 6.331, de 28 de dezembro de 2007, que prorroga a validade dos Restos a Pagar não processados, inscritos nos exercícios financeiros de 2005 e 2006.

Evidência: Decreto nº. 6.625, de 31/10/08.

- **Atualização:**

Participação de servidora da Unidade de Auditoria Interna no XXX FONAI em Sergipe, representando o Coordenador da Auditoria Interna.

Evidência: Memorando n.º 48 de 18/05/2009-Reitoria

Participação de servidora da Unidade de Auditoria Interna e demais servidores do IF BAHIA no evento: *VI* Semana de Administração Orçamentária, Finanças e Compras na Administração Pública, realizado em Salvador-BA

Evidência : Memorando n.º 050/2009 de 20/05/2009-DOF- Departamento de Orçamento e Finanças.

2.0 - REGULARIDADES DOS PROCESSOS LICITATÓRIOS:

Em atendimento ao Acórdão nº. 3.796/2007, o DAMP emitiu a **Resolução nº. 01/2008,** que determina os procedimentos a serem seguidos nos processos licitatórios.

3.0 – ATENDIMENTOS DAS RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA INTERNA:

Houve a participação de 30 (trinta) servidores do IFBA na VI Semana de Administração, Finanças e Contratações Públicas, por meio da parceria firmada entre o IFBA e a STN.

4.0 - ATENDIMENTO AOS ÓRGÃOS DE CONTROLE INTERNO – CGU-BA

4.1 - Constatações e Recomendações da CGU-BA no Plano de Providências-2008.

- As Solicitações de Auditoria Interna nºs 06 e 07/2009, referem-se ao resultado da recomendação dos itens 2.1.2.3 (exercício irregular do regime de dedicação exclusiva), 2.1.2.4 (regulamentação da jornada de trabalho dos professores), 3.1.1.3 (não atendimento por parte da CGRH as Solicitações de Auditoria Interna); referente ao Relatório nº. 208552/2008 da CGU-BA.

Foram adotados os procedimentos de ajustes necessários conforme determinação da legislação;

A situação da jornada de trabalho dos professores foi normalizada, conforme o disposto na Resolução do Conselho Diretor nº. 13, de 15/11/2008, que aprova os critérios sobre a carga horária dos docentes.

- A Coordenação de Correição respondeu a S.A. n.º 07/2009, referente ao item 2.1.2.4, informando que as providência adotadas constam no Processo n.º 231420076617/2008, encaminhado à COPLAN em 20/01/2009.

A DGP justificou que a falta de atendimento de algumas Solicitações de Auditoria é proveniente do número de servidores dessa área, mas que será providenciado a reposição de pessoal.

Evidência: Relatório de Gestão/2008. Memorando nº. 06, de 21/01/2009.

- Em relação ao item 4.2.1.1 do Relatório n.º 201347/2007 da CGU-BA, foi emitido a Solicitação de Auditória Interna n.º 34/2008 e a 28/2009, e a Nota de Auditoria n.º 01/2009, que solicitam informações definitivas das providências administrativas adotadas sobre a regularização da situação do pagamento em duplicidade aos pensionistas do ex-servidor Luiz Carlos França de Carvalho. A DGP/COBEN informou que o benefício pago irregularmente (matrícula 6268759) já foi excluído em nov./2006, permanecendo para efeito de pensão as beneficiárias das matrículas 0268759 e 55029, e que o processo foi enviado à Coordenação de Pagamento – COPAG para levantamento dos créditos pagos indevidamente;

Evidência: Memorando nº. 042, de 16/06/209.

4.2 - Notificações da CGU-BA em 2009.

- Em atendimento ao e-mail de 18/03/2009, solicitado pela equipe técnica da DSEDU/SFC/CGU-PR para o esclarecimento de despesas referentes ao Cartão de Pagamento do Governo Federal - CPGF, realizadas em finais de semana, pelo servidor Paulo Roberto Nilo Dantas, a servidora Margarida Maria Magalhães, Diretora de Orçamento e Finanças – DOF, informou que o Suprimento de Fundos foi solicitado para compra de materiais necessários ao desenvolvimento das atividades do setor, que não tinham no Almoxarifado. Devido ao grande volume de trabalho por ocasião do

encerramento do exercício, os servidores ultrapassam a sua jornada de trabalho, saindo muitas vezes à noite quando o comércio encontra-se fechado, motivo pelo qual o servidor utilizou o dia de sábado para a realização das compras. Todos os materiais foram adquiridos em proveito dos setores envolvidos no encerramento de exercício, portanto em proveito desta Instituição. Informou, ainda, que doravante chamarão a atenção de todos os usuários de Cartão para que as aquisições ocorram sempre em dias úteis;

- Em atendimento ao e-mail de 26/05/2009, da CGUBA/Controladoria Geral da União do Estado da Bahia, referente ao esclarecimento de despesa efetuada no fornecedor cadastrado no CNPJ 07.395.493/0001-55 no valor de R$ 18,00 (dezoito reais), tendo como Suprido José Olímpio Ribeiro Neto CPF: 328279626-91 foi informado que esta refere-se a aquisição de 02 pacotes de veneno para combate a insetos nas dependências do IFBAHIA/ Campus de Vitória da Conquista e 01 câmara de ar para substituição num carrinho de mão usado nos serviços de jardinagem;

- Em atendimento ao e-mail de 26/05/2009, da CGUBA/Controladoria Geral da União do Estado da Bahia, o servidor Ademir da Silva Santos informou que, com base na prestação de contas enviada para a Ordenadora de Despesa do IFBAHIA, o valor de R$ 93, 75 transacionada na empresa fornecedora Panificadora Tropicália foram para atender uma necessidade eventual, conforme disciplina as possibilidades de utilização do CPGF. O IFBA, Campus Porto Seguro, possui um programa chamado PRÓ-TÉCNICO, que objetiva a preparação de candidatos aos cursos técnico integrado e subseqüente oferecidos pelo campus, na tentativa de equilibrar a qualidade dos estudantes. O programa é um sucesso, tendo em vista a deficiência educacional da região. Tem sido uma compensação para apoiar o desenvolvimento da educação local. O valor foi investido em lanches para os fiscais de sala do processo seletivo do PRÓ-TÉCNICO, não havendo a possibilidade de obter recursos de uma fonte específica para processos seletivos do orçamento, pois segundo informação do IFBAHIA / Departamento Orçamentário e Financeiro, o programa é uma ação individual do Campus e, desta forma, não faz parte dos programas de seleção e concurso contemplados na fonte orçamentária. Assim, devido a impossibilidade orçamentária de aplicação de processo regular de licitação, utilizou-se o CPGF como instrumento para necessidades eventuais e urgentes;

- Em atendimento à Solicitação de Auditoria nº 217323/01- CGU, **item III – Expansão da Rede Federal de Educação Profissional e Tecnológica,** a Pró- Reitoria de Administração e Planejamento encaminhou a Auditoria Interna, em 17 de abril de 2009, o expediente abaixo, prestando os esclarecimentos solicitados:

Plano de Expansão da Rede Federal de Educação Profissional e Tecnológica **Fase I:** foram concluídas as obras que propiciaram a expansão do Campus de Santo Amaro e campus Simões Filho.

Plano de Expansão da Rede Federal de Educação Profissional e Tecnológica **Fase II : o** IF do Estado da Bahia foi contemplado com 09 (nove) unidades de ensino. A implantação das Unidades de Ensino faz parte da etapa II do plano de expansão do governo federal. Serão construídas oito novas unidades nas cidades de: Bom Jesus da Lapa, Camaçari, Feira de Santana, Ilhéus, Irecê, Jacobina, Jequié e Seabra, consideradas cidades pólo das mesoregiões à qual pertencem. Também faz parte dessa etapa do plano de expansão do governo federal a reforma de um prédio escolar para implantação da Unidade de Ensino de Paulo Afonso.

Sendo assim, seguem as respostas:

f) Coube ao IF-RN conforme as atribuições estabelecidas na Portaria nº. 236 de 27 de maio de 2008 da Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica a responsabilidade de realizar os projetos básicos e executivos para a construção das oito novas unidades, incluindo os projetos arquitetônicos e demais complementares, com exceção dos projetos de fundação e estrutura que ficaram sobre a responsabilidade da Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional. Esta etapa foi concluída e a fase de construção das unidades encontra-se em processo licitatório, conforme EDITAL DA CONCORRÊNCIA N°04/2008 - IF-BA.

A reforma para implantação da Unidade de Ensino de Paulo Afonso, após licitação pública realizada através do edital de tomada de preços nº. 02/2008, está sendo executada pela empresa CSG ENGENHARIA LTDA no valor global de R$ 1.319.780,39 (hum milhão trezentos e dezenove mil setecentos e oitenta reais e trinta e nove centavos), com prazo para execução de 120 (cento e vinte) dias.

g) Não possuímos subsídios sobre este item, uma vez que o registro das informações no SIMEC sobre responsabilidade do servidor Paulo Sergio é pertinente somente ao módulo de obras.

h) Fase I – A forma de execução nesta fase foi realizada através de licitação, na modalidade de TOMADA DE PREÇOS

Fase II – Para a construção das oito unidades está sendo realizada uma licitação, na modalidade de **CONCORRÊNCIA**, do tipo **MENOR PREÇO POR ITEM**, sob a forma de **EXECUÇÃO INDIRETA**, no regime de **EMPREITADA POR PREÇO UNITÁRIO**, de acordo com as disposições contidas na Lei nº. 8.666 de 21.06.93, e suas alterações, na Instrução Normativa nº. 05 de 21.06.95, e nas legislações subseqüentes vigentes.

A reforma para implantação da Unidade de Ensino de Paulo Afonso está sendo realizada na modalidade de **TOMADA DE PREÇO**, do tipo **MENOR PREÇO**, executada na forma de **EXECUÇÃO INDIRETA**, sob o regime de **EMPREITADA POR PREÇO GLOBAL**, de acordo com as disposições contidas na Lei nº. 8.666 de 21.06.93, e suas alterações, na Instrução Normativa nº. 05 de 21.06.95, e nas legislações subseqüentes vigentes.

i) Na fase I que já se encontra concluída houve atraso em decorrência da necessidade de serviços não contemplados em projeto e indispensáveis ao perfeito funcionamento da unidade, bem como situações não previstas como: chuvas, greve da categoria da construção civil entre outras.

Na fase II, a construção das oito novas unidades encontra-se em processo licitatório. A reforma para implantação da Unidade de Ensino de Paulo Afonso foi iniciada em 11/11/08 conforme ordem de serviço nº. 12/2008.

j) Não possuímos subsídios sobre este item, uma vez que o registro das informações no SIMEC sobre responsabilidade do servidor Paulo Sergio é pertinente somente ao módulo de obras.

l) Módulo de obras – Paulo Sérgio Ramos da Silva – CPF: 296.326.415-15

m) Não possuímos subsídios sobre este item, uma vez que o registro das informações no SIMEC sobre responsabilidade do servidor Paulo Sergio é pertinente somente ao módulo de obras.

5.0 – RECOMENDAÇÕES:

O atendimento as recomendações abaixo serão observados na avaliação das ações de auditoria no próximo semestre:

Maior atenção à Resolução n.º14 de 15 de outubro 2008 "que dispõe sobre os procedimentos dos pagamentos das gratificações aos envolvidos nos processos de cursos e concursos para provimento de cargos público, vestibular e exames de seleção";

- Divulgar a comissão ou banca examinadora de cursos e concursos à legislação vigente para que tenham conhecimento do limite de horas estabelecidas;
- Maior atenção aos prazos para as respostas das Solicitações de Auditoria Interna;
- Maior controle sobre a Conformidade de Gestão com objetivo de minimizar as ocorrências das falhas apontadas a exemplo de: falta de atesto de documentos, ausência de documento de despesa, pagamento de despesas com empenho de restos a pagar com despesas do exercício corrente, erro no recolhimento de tributos e registros no concontir;
- Maior controle sobre a conformidade contábil possibilitando que os ajustes sejam feitos dentro do mês de competência;
- Regularização da situação junto ao almoxarifado da sede, promovendo a conciliação, mesmo que em atraso, dos saldos dos meses de janeiro, fevereiro, março, abril, maio e junho;
- Regularizar o recolhimento no siafi do PASEP do mês março/09;

ACOMPANHAMENTO DO PAINT/2009

Ação		Área	Atividade	Resultado observado
Nº.	**Descrição**			
01	Convênios, portarias decorrente de descentralizações e termos aditivos, mantidos pelo CEFET-BA com outros órgãos federais, estaduais e municipais.	Controle de Gestão	Conhecer a realidade das Portarias descentralizadas, Convênios.	As SA's foram respondidas pelo Departamento de Orçamento e Finanças, posteriormente pela Pró-Reitoria de Adm. e Planejamento, sendo que o Setor de Prestação de Contas e Acompanhamento de Convênios está realizando o levantamento sobre o assunto.A Pró-Reitoria de Extensão e Relações empresariais e Comunitárias respondeu a S A, sendo informados que foram feitos convênios pelo Sistema SINCOV/2009. O Coordenador e ao Diretor do Campus de Simões Filho, respondeu sobre o Convênio CEFET-BA/ABEMI-PETROBRÁS-PROIMP, estão elaborando a Prestação de Contas pelo Coordenador do Convênio.

ACOMPANHAMENTO DO PAINT/2009

Ação		Área	Atividade	Resultado observado
Nº.	**Descrição**			
03	Metas do Plano Plurianual através do acompanhamento da execução das Ações de Programas de Governo	Controle de Gestão	Avaliação do Plano de Metas, exercício de 2008 e do Plano de Metas de 2009. Acompanhamento do SIMEC-MEC	As S As foram respondidas pela Pró-Reitoria de Administração e Planejamento e pelos Coordenadores das Ações do Sistema SIMEC-MEC , observamos o cumprimento da maiorias das ações do Plano de Metas e atualização das Ações do SIMEC-MEC.
04	Funcionamento dos Núcleos.	Controle de Gestão	Verificar o Funcionamento dos Núcleos	As S As foram respondidas pela Pro- Reitoria de Pós-Graduação,Pesquisa e Inovação e pelo Diretor Geral dos Campus do Interior, havendo respostas com a relação aos Núcleos e os Grupos de Pesquisas com seus respectivos Coordenadores.
07	Sistema de funcionamento da receita própria da	Gestão Financeira e Contábil	Acompanhamento da receita própria através do sistema Siafi nos meses de janeiro a junho.	Conferir a correta arrecadação da receita própria, através de GRU, diretamente na Conta Única do

Ação		Área	Atividade	Resultado observado
Nº.	**Descrição**			
	entidade		Acompanhamento da receita própria obtida através da arrecadação de concursos; Acompanhamento da receita própria obtida através de Contrato celebrado entre o Instituto Federal Baiano- IF Baiano e o IF BAHIA	Tesouro Nacional.; Conferir a arrecadação da receita Identificar a receita decorrente do Contrato celebrado com o Instituto Federal Baiano- IF Baiano
08	Sistema de pagamentos e da execução das despesas conforme LOA	Gestão Financeira.	Análise do movimento diário dos meses de janeiro a junho, observando a documentação fiscal, os documentos de recolhimentos, os ajustes, as regularizações. Verificação "in loco" das atividades do encerramento mensal: retenção e recolhimento do ISS e do INSS.	Confirmar o cumprimento da legislação. Confirmar a eficácia dos atos e fatos ocorridos na gestão contábil com o tempestivo registro dos atos e fatos. Conferir o cumprimento da legislação tributária. Confirmar o tempestivo registro dos ajustes e/ou regularizações. Certificar da correta conciliação e retenção e recolhimento do ISS com as informações da DMS.

ACOMPANHAMENTO DO PAINT/2009

Ação		Área	Atividade	Resultado observado
Nº.	**Descrição**			
				Conferir a retenção e recolhimento do INSS referente aos Prestadores de serviço.
09	Concessão, aplicação e prestação de contas dos processos de Suprimento	Gestão Financeira.	Acompanhamento e controle do uso do Cartão de Pagamento do Governo Federal - **CPGF**	Confirmar a correta utilização do **CPGF** pelos respectivos Supridos, atendendo ao disposto na legislação.
10	Sistema de controle de patrimônio e do almoxarifado decorrente de aquisições pela entidade e doações.	Gestão Patrimonial	Acompanhamento do encerramento mensal, nos meses de janeiro a junho da conciliação entre relatório do almoxarifado e o saldo contábil.	Conferir "in loco" a conciliação feita entre o saldo do RMA e o saldo da contabilidade.
12	Obras e Reformas do Plano de Expansão.	Gestão de Suprimentos Bens e Serviços	Acompanhamento da situação das obras.	.Foram enviadas S As. a Pro-Reitoria de Infra Estrutura/Departamento de Engenharia e Manutenção Geral, solicitando o Relatório de vistoria final da construção dos Pavilhões de aulas dos Campus de Vitória da

Ação		Área	Atividade	Resultado observado
Nº.	**Descrição**			
				conquista e Santo Amaro e aos serviços de reforma da futura unidade de ensino de Paulo Afonso, já foi emitido em relação a Paulo Afonso e estamos na expectativa das demais respostas.
13	Identificação de programas e metas da Entidade constante do orçamento de 2009 e de outros órgãos	Gestão Orçamentária	Acompanhamento das despesas através do CONORC e da página de transparência pública.	Identificação de programas das UO 26101(MEC) e 41101 (Min. Comunicações) no orçamento do IFBA; Acompanhar a execução das despesas do exercício de 2009.
14	Acompanhamento das despesas de diárias e passagens	Gestão Recursos Humanos	Verificação dos procedimentos administrativos adotados sobre o Sistema de Diárias e Passagens, de acordo com a legislação vigente como também a atualização das publicações em Boletim de Pessoal.	Conforme o que disciplina a legislação, todas as atividades pertinentes ao SCDP estão sendo concretizadas através do Sistema SIAP. As publicações em Boletim de Pessoal são publicadas

ACOMPANHAMENTO DO PAINT/2009

Ação		Área	Atividade	Resultado observado
Nº.	Descrição			
				mensalmente.
15	Situação dos professores em Regime de Dedicação Exclusiva e outros servidores com carga horária acima de 60 horas	Gestão de Recursos Humanos	Acompanhamento das providências realizadas referente aos itens da Ação especificada e, recomendações evidenciadas em relatório nº208552/2008 da CGU-BA.	As informações solicitadas foram atendidas com apresentação de documentos que comprovam a regularidades dos pagamentos como também a correção de falhas constatadas.
16	Aposentadorias, pensões, férias, substituição, remuneração da folha de pagamento e vantagens decorrentes de Sentenças Judiciais.	Gestão de Recursos Humanos	Acompanhamento dos Demonstrativos de despesas eventuais, através da folha de pagamento de cada mês observando as ocorrências de despesas eventuais constantes na ação especificada.	As Solicitações de Auditorias, foram atendidas apresentando documentos comprobatórios, dos devidos pagamentos com base em legislação vigente e parecer jurídico.
17	Movimentação de servidores decorrente de cessão, requisição, lotação provisória e estudos.	Gestão de Recursos Humanos	Os acompanhamentos das ocorrências de afastamentos prevista nessa "Ação" são feitos através de Solicitação de Auditoria Interna à Diretoria de Gestão de Pessoas, sendo também verificado no	Todos os atos administrativos vinculados aos afastamentos dos servidores estão em conformidade com o que está preestabelecido em lei.

ACOMPANHAMENTO DO PAINT/2009

Ação		Área	Atividade	Resultado observado
Nº.	Descrição			
			SIAPE/CAD os registros das datas de inícios das devidas ocorrências conforme publicação em Diário Oficial da União.	
18	Aperfeiçoamento técnico para realização das atividades de Auditoria Interna.	Treinamento Técnico para execução das atividades de Auditoria	Participação de uma servidora realizada em Salvador no período de 25 à 29/05/2009, na VI Semana de Administração Orçamentária, Finanças e Compras na Administração Pública:	Conhecimento das discussões a cerca das normas de controle interno aplicáveis ao setor público.
19	Participação no XXX FONAI.	Compartilhar conhecimentos referentes às atividades de auditoria.	Participação de uma servidora representando O Coordenador da Auditoria Interna no XXX FONAI/MEC em Aracajú no período de 1º à 05/06/2009.	Compartilhar resultados e conhecimentos.

Tabela de Siglas

Sigla	Nome
DGP	Diretoria de gestão de Pessoas
DGTI	Diretoria de Gestão da Tecnologia e Informação
DAP	Diretoria de Administração e Planejamento
CPL	Comissão Permanente de Licitação
CGU	Controladoria Geral da União
	Pro- Reitoria de Ensino
	Pro- Reitoria de Desenvolvimento Institucional e Infra Estrutura
	Pro- Reitoria de Relações Empresariais e Comunitárias
	Diretoria de Orçamento e Finanças
DOU	Diário Oficial da União
S.A	Solicitação de Auditoria
TCU	Tribunal de Contas da União
	Unidades Descentralizadas de Ensino
STN	Secretaria do Tesouro Nacional

Salvador, 12 de agosto de 2009.

Juliano Marques de Aguilar
Coordenador de Auditoria Interna
Matricula 0268289