



## **FUNDAÇÃO ALEXANDRE DE GUSMÃO - FUNAG AUDITORIA INTERNA**

### **RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA**

#### **Atividades Executadas – RAINT - Exercício de 2018**

**Período: de 02/01 a 30/04/2018.**

#### **I – INTRODUÇÃO**

O trabalho desenvolvido pela Auditoria Interna da Fundação Alexandre de Gusmão tem como enfoque uma atuação preventiva, orientativa e com base nos resultados de Gestão desta Unidade Jurisdicionada.

Assim, em atendimento às determinações contidas na Instrução Normativa da Controladoria-Geral da União – IN/CGU/PR n.º 24, de dezessete de novembro de 2015, bem como no Decreto n.º 3.591 de 06/09/2000, com a redação dada pelo Decreto n.º 4.304, de 16/07/2002, e, para dar cumprimento ao Plano Anual de Atividade de Auditoria Interna – PAINT, apresentamos os resultados dos exames realizados sobre os atos e os consequentes fatos de gestão ocorridos na Unidade Gestora, Fundação Alexandre de Gusmão – FUNAG, no período **de 02/01 a 30/04/2018.**

#### **II – DA COMPOSIÇÃO**

A Fundação Alexandre de Gusmão – FUNAG conta apenas com um auditor interno, José Bonifácio Gomes de Andrade Júnior, nomeado por meio da Portaria n.º 198, de 31 de outubro de 2008.



### **III - ATIVIDADES DESENVOLVIDAS**

Análise dos processos administrativos de pagamentos, de licitação, de dispensa e inexigibilidade de licitação, dos procedimentos e controles de almoxarifado, patrimônio e transporte, bem como o acompanhamento das contas contábeis junto ao SIAFI; das conformidades diárias sobre a instrução documental nos processos e assessoria interna quanto aos procedimentos administrativos; acompanhamento do envio às Divisões da FUNAG quanto aos documentos recebidos da Secretaria de Controle Interno – Ciset e do Tribunal de Contas da União – TCU, CGU e seu devido cumprimento, quando o caso.

### **IV - SÍNTESE DAS DIRETRIZES ADOTADAS NOS TRABALHOS DA AUDITORIA INTERNA**

Primeiramente, cumpre destacar que o presente relatório se subdivide em 03 (três) partes de análise, quais sejam:

- 1ª) Da Gestão e dos Processos,
- 2ª) Do Plano Plurianual – PPA e,
- 3ª) Dos Resultados.

No que tange às atividades, conforme supracitado, foram realizadas auditorias, em áreas específicas da FUNAG, envolvendo o exame de todos processos de licitação, de dispensas de licitações, de inexigibilidades, de contratos administrativos e pagamentos, além dos controles de bens patrimoniais, de transporte e de almoxarifado.

Os exames sobre os processos e os devidos controles foram realizados atendendo a legislação federal aplicável às áreas correspondentes, abrangendo a verificação das provas e registros processuais, dentre outros, mantidos pelas Unidades em relação aos procedimentos feitos, levando-se em consideração os aspectos da economicidade, eficiência e eficácia da gestão administrativa, orçamentária, contábil e patrimonial, além de outros aspectos julgados relevantes pela Auditoria.

Os processos de dispensa de licitações, de inexigibilidades, contratos administrativos e de pagamento outrora selecionados considerando o método de amostragem de acordo com as normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal, foram todos vistos pela Auditoria interna antes do efetivo pagamento, conferindo assim maior controle, tendo sido observado também critérios de

2



relevância, materialidade, grau de risco e os apontamentos feitos em análise anteriores, abrangendo as áreas de controle de gestão orçamentária, administrativa, contábil e patrimonial.

Quanto ao previsto Plano Anual de Atividade de Auditoria Interna – PAINT, no período supracitado, qual seja, 02/01 a 30/04/2018, foram realizadas análises documentais e verificações nas respectivas Unidades da Fundação, de acordo com o programado, com ações pontuais de avaliação e acompanhamento dos trabalhos, sobre os quais resultaram apenas orientações procedimentais e melhor contextualização

## **V – AÇÕES REALIZADAS**

### **5.1 - DA PROGRAMAÇÃO**

Conforme disposto no PAINT/2018, encaminhado à Secretaria de Controle Interno em 21/12/2017, por meio do Ofício nº 470/2017/CGAOF/PRES/FUNAG, as atividades previstas foram as seguintes:

- **Divisão de Administração**

- **Almoxarifado**

- a) Almoxarifado – levantamento de possíveis divergências entre o Resumo Mensal do Almoxarifado – RMA, emitido pelo setor de Almoxarifado e a escrituração contábil.
- b) Auditoria nos registros do Almoxarifado sob a ótica dos aspectos do controle interno, da legalidade, eficácia e economicidade.
- c) Auditoria, na via de amostragem, dos livros existentes no estoque da Divisão de Publicações - DPU.

- **Patrimônio**

- a) Acompanhamento dos controles de movimentação, termos de responsabilidade e armazenamento dos bens patrimoniais, bem como a devida conferência dos mesmos.

- **Licitações**

- a) Levantamento das modalidades de licitações realizadas.



- **Contratos**

- a) Exame de contratos sob os aspectos da legalidade, legitimidade e eficiência dos contratos internos da FUNAG.

- **Transporte**

- a) Avaliação dos controles internos.

- **Bens Móveis**

- a) Levantamento de possíveis divergências entre o Relatório Mensal de Bens Móveis - RMBM emitido e escrituração contábil.
- b) Avaliação da eficiência dos controles internos.

• **Divisão de Recursos Humanos**

- **Pessoal**

- a) Avaliação dos aspectos de legalidade e legitimidade no gerenciamento dos recursos humanos e da promoção de capacitação aos servidores.

• **Divisão de Orçamento**

- Avaliação de documentos contábeis, balancetes e da execução orçamentária, física e via sistema.
- Suprimento de Fundos - acompanhamentos das despesas com cartão de crédito corporativo da FUNAG sede e do CHDD no Rio de Janeiro.
- Acompanhamento dos processos inscritos em restos a Pagar.

• **Gestão**

- a) Acompanhamento das recomendações apontadas em relatórios de Auditorias Internas e Externas e as medidas para adotá-las.
- b) Acompanhamento das diligências de auditoria na gestão administrativa.
- c) Acompanhamento, via sistema, da execução orçamentária e financeira.

4



Além das ações programadas, constantes no PAINT/2018, iniciadas em seu desenvolvimento no período de 02/01 a 30/04/2018, foram também realizados trabalhos de assessoria e orientação quanto à instrução e saneamento dos procedimentos administrativos no citado íterim temporal, a fim de minimizar possíveis equívocos e alcançar melhores resultados na execução dos trabalhos e gestão dos serviços.

## **5.2 - DA GESTÃO E DOS PROCESSOS**

- **Dos processos**

Foi realizada análise e verificação sobre os processos licitatórios, os de pagamentos de contratos administrativos, os de dispensa de licitação, de inexigibilidade e outros com natureza de despesas diferenciadas, abrangendo contratações e/ou aquisições de bens e serviços destinados ao atendimento das necessidades da Fundação no período de 02/01 a 30/04/2018.

Atendendo à legislação em vigor, das análises e acompanhamentos realizados em momentos diversos, foram avaliados os processos constantes da Relação de Processos Auditados, em anexo, (Doc.01), que resultou na verificação de todos os processos de pagamento no lapso temporal em destaque, para os quais não foram gerados Papéis de Trabalho vez que os mesmos se encontravam em conformidade com as normas vigentes, necessitando apenas de adequações e retificações administrativas que foram determinadas de imediato por esta Auditoria Interna, as quais foram devidamente cumpridas pelas respectivas Unidades Administrativas da FUNAG no ato da análise.

Nesta esfera de verificação dos processos, tendo em vista que os pontos apontados referentes à paginação, aposição de carimbos competentes, datação, dentre outras observações de pequeno vulto, em nada geraram vícios ou nulidades nos processos, sendo tudo devidamente sanado e retificado nas ações de auditoria interna, com o atendimento contínuo dos itens apontados, não tendo sido, portanto, constatado quaisquer atos que poderiam gerar nulidade processual, apenas, conforme informado, os de pequena monta que foram saneados de forma imediata e adjacente a análise da Auditoria Interna.

- **Demais ações**

- Acompanhamento por essa Auditoria Interna da execução do Sistema de Concessão de Diárias e Passagens – SCDP na FUNAG e demais sistemas e controles de expedientes referentes a almoxarifado, patrimônio, transporte, dentre outros no período de 02/01 a 30/04/2018.



### 5.3 - DOS RESULTADOS

Com a devida observância na programação, foram alcançadas de forma satisfatória as auditorias específicas envolvendo os processos de licitações, referentes à Dispensa, Inexigibilidade, Pregão, Ata de Registro de Preços e/ou Cotação Eletrônica, Contratos Administrativos e de Cooperação Técnica, Folha de Pagamento, Pagamento de Diárias e Passagens e Ressarcimento a servidor ou ao erário quando o caso.

Ainda como resultado, após a análise dos registros mantidos pelas coordenações e divisões em relação aos procedimentos adotados, sob o aspecto da economicidade, eficiência e eficácia da gestão administrativa, o mesmo se deu de forma satisfatória.

### VI – CONCLUSÃO

Todo o trabalho realizado pela Auditoria da FUNAG foi pautado em atividades preventivas e, no âmbito das amostragens realizadas foram acompanhadas a implementação das devidas retificações nos processos, quando necessárias. Tudo, em estrita observância aos princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade, qualidade e eficiência da Administração, com especial atenção ao da economicidade.

Desta forma, a conclusão aponta para finalização **regular e satisfatória**, considerando o atendimento das orientações expedidas por esta Auditoria Interna, bem como pelos Órgãos de Controle interno e externo, quando o caso.

Brasília, 04 de maio de 2018.

Respeitosamente,

José Bonifácio Gomes de Andrade Júnior  
Auditor-Chefe  
FUNAG



## **RELAÇÃO DE ANEXOS.**

Seguem, em anexo, cópias dos seguintes documentos:

**Doc. 01** - Relação de Processo Auditados janeiro a abril de 2018.

# PROCESSOS AUDITADOS - JAN-2018

09100.000.001/2018-38 – JM TORRES JORNAIS E REVISTAS LTDA - RP  
09100.000.002/2018-82 – JM INDÚSTRIA DE CONFECÇÕES  
09100.000.003/2018-27 – WORLD CHAIN IDIOMAS E TRADUÇÕES LTDA - RP  
09100.000.004/2018-71 – GRÁFICA E EDITORA IDEAL LTDA - RP  
09100.000.015/2018-51 - TELEBRAS - RP  
09100.000.016/2018-04 - ECT  
09100.000.004/2018-71 – GRÁFICA E EDITORA IDEAL LTDA  
09100.000.024/2018-42 – CLARO S.A - RP  
09100.000.025/2018-97 – CLARO S.A - RP  
09100.000.023/2018-06 – SLC - PAGAMENTO  
09100.000.003/2018-27 – WORLD CHAIN IDIOMAS E TRADUÇÕES LTDA.  
09100.000.020/2018-64 – HELIO SANTA RORA COSTA SILVA - REEMBOLSO  
09100.000.026/2018-31 – OI MÓVEL S.A  
09100.000.027/2018-86 – IMPRENSA NACIONAL  
09100.000.031/2018-44 – ANDRÉ ALVES FERNANDES  
09100.000.030/2018-08 - CIEE

## PROCESSOS AUDITADOS - FEV-2018

09100.000.004/2018-71 – GRÁFICA E EDITORA IDEAL LTDA  
09100.000.018/2018-95 – WR COMERCIAL DE ALIMENTOS E SERV.LTDA-ME  
09100.000.037/2018-11 – TELEMAR NORTE LESTE S/A  
09100.000.046/2018-11 - TELEBRÁS  
09100.000.004/2018-71 – GRÁFICA E EDITORA IDEAL LTDA  
09100.000.048/2018-00 – PETRONORTE COMBUSTÍVEIS LTDA  
09100.000.047/2018-57 - PETRONORTE COMBUSTÍVEIS LTDA - RP  
09100.000.050/2018-71 – LICENCIAMENTO OBRIGATÓRIO E SEGUROS - VEÍCULOS  
09100.000.023/2018-06 – SLC NACIONAL  
09100.000.052/2018-60 – RECONHECIMENTO DE DÍVIDA – IMPRENSA NACIONAL  
09100.000.004/2018-71 – GRÁFICA E EDITORA IDEAL LTDA  
09100.000.061/2018-51 – IMPRENSA NACIONAL  
09100.000.222/2017-25 – CÓDIGO ISBN

## PROCESSOS AUDITADOS - MAR-2018

09100.000.011/2018-73 – GRÁFICA E EDITORA IDEAL LTDA  
09100.000.018/2018-95 – WR COMERCIAL DE ALIMENTOS E SERV. LTDA-ME  
09100.000.065/2018-39 – OI MÓVEL S.A  
09100.000.023/2018-06 – SLC NACIONAL  
09100.000.199/2017-79 – SERVIÇOS DE FORNECIMENTO DE JORNAIS  
09100.000.009/2018-02 – PREMIER EVENTOS LTDA  
09100.000.030/2018-08 - CIEE  
09100.000.042/2018-24 – INTERATIVA DEDETIZAÇÃO, HIG. E CONSERV. LTDA.  
09100.000.012/2018-18 – CHAIN IDIOMAS E TRADUÇÕES LTDA  
09100.000.003/2018-27 – WORLD CHAIN IDIOMAS  
09100.000.010/2018-29 – OREMIER EVENTOS LTDA  
09100.000.004/2018-71 – GRÁFICA E EDITORA IDEAL - RP  
09100.000.076/2018-19 – AQUISIÇÃO DE MATERIAL DE CONSUMO  
09100.000.023/2018-06 – SLC NACIONAL  
09100.000.221/2017-81 - CARIMBOS  
09100.000.011/2018-73 – GRÁFICA E EDITORA IDEAL LTDA  
09100.000.067/2018-28 – REVISÃO DO VEÍCULO CORSA  
09100.000.009/2018-02 – PREMIER EVENTOS LTDA  
09100.000.054/2018-59 - ECT  
09100.000.076/2018-19 – AQUISIÇÃO DE CARTUCHOS  
09100.000.032/2018-99 – AQUISIÇÃO MATERIAL – FORNO MICRO-ONDAS  
09100.000.061/2018-51 – IMPRENSA NACIONAL  
09100.000.048/2018-00 – PETRONORTE COMBUSTÍVEIS LTDA.  
09100.000.059/2018-814 – AQUISIÇÃO DE DUAS BANCADAS - INOX  
09100.000.064/2018-94 – TELEMAR S/A  
09100.000.023/2018-06 – SLC NACIONAL  
09100.000.055/2018-01 - CAPACITAÇÃO  
09100.000.004/2018-71 – GRÁFICA E EDITORA IDEAL LTDA - RP  
09100.000.011/2018-73 - GRÁFICA E EDITORA IDEAL LTDA

## PROCESSOS AUDITADOS - ABR-2018

09100.000.065/2018-39 – OI MÓVEL S/A  
09100.000.030/2018-08 - CIEE  
09100.000.008/2018-50 – PREMIER EVENTOS LTDA  
09100.000.009/2018-02 – PREMIER EVENTOS LTDA  
09100.000.018/2018-95 – WR CORMERCIAL DE ALIMENTOS E SERVIÇOS  
09100.000.004/2018-71 – GRÁFICA E EDITORA IDEAL LTDA - RP  
09100.000.009/2018-02 – PREMIER EVENTOS LTDA.  
09100.000.023/2018-06 – SLC NACIONAL  
09100.000.008/2018-50 – PREMIER EVENTOS LTDA.  
09100.000.009/2018-02 – PREMIER EVENTOS LTDA.  
09100.000.012/2018-18 – CHAIN IDIOMAS E TRADUÇÕES LTDA  
09100.000.023/2018-06 – SLC NACIONAL  
09100.000.046/2018-11 - TELEBRAS  
09100.000.195/2017-91 – CONTRATAÇÃO DE SERVIÇO – CERTIFICADO DIGITAL  
09100.000.054/2018-59 - ECT  
09100.000.042/2018-24 – INTERATIVA DEDETIZAÇÃO, HIG E CONSEVAÇÃO LTDA.  
09100.000.048/2018-00 – PETRONORTE COMBUSTÍVEIS LTDA  
09100.000.009/2018-02 – PREMIER EVENTOS LTDA  
09100.000.061/2018-51 – IMPRENSA NACIONAL