

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO

Termo de Execução Descentralizado

Exercício 2021

Centro de Educação Tecnológica Celso Suckow da Fonseca
Ministério da Educação

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO

Órgão/Unidade: Maracanã

Unidade Examinada: **AGOOOC/DGORC/DIRAP**

Município/UF: **Rio de Janeiro/RJ**

Projeto de Auditoria: Programa de Auditoria 08/2021

Missão

A missão da AUDIN é contribuir – de forma independente – tanto para a avaliação quanto para o aprimoramento do gerenciamento de riscos, dos controles internos e da governança da instituição, além de agregar valor às práticas administrativas e colaborar para a melhoria da gestão quanto à eficácia, eficiência e economicidade dos processos.

Auditoria de Conformidade

A auditoria de conformidade visa a obtenção e avaliação de evidências para verificar se as atividades financeiras ou operacionais de um objeto de auditoria selecionado obedecem às condições, às regras e os regulamentos a ele aplicáveis.

QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO PELA AUDITORIA INTERNA DO CEFET/RJ?

Auditoria de Avaliação de conformidade que visa avaliar os controles internos relativos à execução de Termos de Execução Descentralizados pela SETEC-MEC junto ao SIMEC-TED

POR QUE A AUDIN DO CEFET/RJ REALIZOU ESSE TRABALHO?

A auditoria decorreu da avaliação do gerenciamento de risco e controle interno realizado pela auditoria interna para a definição do PAINT 2021 ante aos objetivos institucionais, quando se identificou alto risco associado à atividade.

QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS PELA AUDIN? QUAIS AS RECOMENDAÇÕES QUE DEVERÃO SER ADOTADAS?

Não foram detectadas falhas relevantes no processo. No entanto identificou-se a necessidade de aprimoramento da governança, gestão de risco e controle interno dos processos que envolvem TED no âmbito da instituição.

Recomendações:

1 – Desenvolver o gerenciamento de riscos dos processos atinentes aos TED's (SIMEC-TED), para submissão junto ao CADI (portaria 887/2021) e ao CGRC (portaria 886/2021) em atendimento a I.N. 01/2016 e à política de gestão de riscos da instituição atualmente vigente.

2 – Elaboração de norma interna e/ou manuais que prevejam os procedimentos a serem adotados por cada um dos responsáveis arrolados nos processos que envolvam recursos descentralizados de forma padronizada.

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

AUDIN: Auditoria Interna

CADI: Comitê Assessor de Desenvolvimento Institucional

CEFET/RJ: Centro Federal de Educação Tecnológica Celso Suckow da Fonseca

CGU: Controladoria-Geral da União

CGRC: Comitê de Governança, Gestão de Risco e Controle Interno

DIRAP: Diretoria de Administração e Planejamento

MEC: Ministério da Educação

PAINT: Plano Anual de Auditoria Interna

R.A.: Relatório de Auditoria

TED: Termo de Execução Execução Descentralizada

TCU: Tribunal de Contas da União

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	6
1.1 ORIGEM E JUSTIFICATIVA	7
1.2 OBJETIVO E QUESTÕES DE AUDITORIA	7
1.3 METODOLOGIA	7
1.4 LIMITAÇÕES/RESTRICÇÕES	8
2. RESULTADOS DOS EXAMES	9
2.1 EVIDÊNCIAS	9
2.2 CONCLUSÕES	10
3. RECOMENDAÇÕES	10
4. OPINIÃO FINAL	11
5. ANEXO I – MATRIZ DE RISCOS	12
6. ANEXO II – FLUXO OPERACIONAL	16
7. ANEXO III – VOLUME AUDITADO	17

1. INTRODUÇÃO

O relatório ora transcrito tem a finalidade de apresentar os trabalhos de auditoria de conformidade realizados junto a Assessoria de Gestão, Orçamento, Operações e Convênio, vinculado à Diretoria de Administração e Planejamento (DIRAP) e teve como objeto avaliar os controles internos relativos à gestão dos Termos de Execução Descentralizados (TED) junto ao sistema SIMEC-TED.

Regulamentado pelo [Decreto 10.426/2020](#), TED refere-se a um instrumento por meio do qual a descentralização de créditos entre órgãos e entidades integrantes dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social da União é ajustada, com vistas à execução de programas, de projetos e de atividades, nos termos estabelecidos no plano de trabalho e observada a classificação funcional programática.

A maioria dos TED's firmados pelo CEFET/RJ junto à SETEC-MEC são destinados a garantir ações estratégicas, em sua maioria ligadas a ação 15R4 (Apoio a expansão, reestruturação e modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica), além de ações específicas em menor número - 219U (Apoio ao funcionamento) 21CO (Expansão na Educação superior).

Nesta senda, o Programa de Auditoria – P.A. 08, buscou avaliar se os controles internos atualmente adotados na execução dos termos são eficazes, nos ditames da Lei nº. 4.320/64, Lei nº. 8.666/93, Decreto nº. 10.426/20 e Portaria MEC nº. 37/2021.

À luz da I.N. CGU 01/2016, os controles internos da gestão traduz-se em um conjunto de regras, procedimentos, diretrizes, protocolos, rotinas de sistemas informatizados, conferências e trâmites de documentos e informações, entre outros, operacionalizados de forma integrada pela direção e pelo corpo de servidores das organizações, destinados a enfrentar os riscos e fornecer segurança razoável de que, na consecução da missão da entidade, os objetivos gerais definidos na referida I.N. sejam alcançados.

Considerando que o Controle Interno tem a responsabilidade de atuar sob a ótica da transparência na gestão dos recursos públicos, a gestão dos recursos descentralizados desde a proposição, acompanhamento da execução e prestação de contas, favorece uma ação administrativa eficiente e eficaz no atendimento do interesse público.

Através de ação preventiva e concomitantemente nas fases de proposição dos termos, acompanhamento da execução e observância dos prazos definidos, assim como a sua finalização com a prestação de contas completa e conforme, o controle interno poderá

tempestivamente corrigir falhas e maximizar os recursos financeiros, dentro dos princípios legais e da boa gestão pública.

1.1 Origem e justificativa

A auditoria decorreu da avaliação do gerenciamento de risco e controle interno realizado pela Audin do CEFET/RJ ante aos objetivos institucionais, para a definição do PAINT 2021, quando se identificou alto risco associado à atividade.

1.2 Objetivo e questões de auditoria

Com a finalidade de fomentar os processos de governança, de gerenciamento de riscos e controles internos, e considerando a identificação do risco associado ao processo de responsabilidade da Assessoria de Gestão, Operações, Orçamento e Convênios, vinculada a DIRAP, o trabalho buscou responder as seguintes questões:

- Os controles internos atualmente adotados na execução dos processos de Termo de Execução Descentralizada, junto ao SIMEC-TEC são eficazes?

1.3 Metodologia

A metodologia empregada consistiu em averiguar a eficácia dos controles para os processos de descentralização de recursos oriundos da SETE/MEC firmados em 2020 e 2021.

A Coleta dos dados foi realizada diretamente no Sistema SIMEC-TED e indagação junto ao gestor para a construção do Diagnostico Situacional e Fluxo de processos.

Os dados resultaram em universo composto de 07 termos que totalizam o montante de R\$ 1.604.413,06 firmados no período.

Com base nas informações extraídas do sistema avaliou-se a existência e integridade dos seguintes documentos: i) Checklist contendo documentação mínima para submissão de proposição do TED; ii) Submissão do processo ao Gestor orçamentário, representante legal e concedente; iii) Submissão do registro dos empenhos para liberação de financeiro; iv) As rotinas adotadas para acompanhamento junto ao sistema SIMEC-OBRAS e/ou responsável pela aquisição e notificação ao financeiro v) Norma interna que determine que o responsável pela aquisição e/ou gestor/fiscal da execução do serviço notifique a AGOOC nas ocorrências de alteração do cronograma ou prazos de vigência. vi) Rotinas de verificação dos prazos e acompanhamento junto aos responsáveis pela aquisição e prestação de contas vii) Rotina de submissão das respectivas notas de empenho e notas fiscais na prestação de contas e relatório de cumprimento do objeto; viii) existência de norma interna que preveja a obrigatoriedade da

apresentação da documentação da execução do objeto pelo responsável gestor/fiscal da aquisição e *check list* para verificação da completude dos documentos na prestação de contas; ix) Treinamento e manutenção de equipe com quantitativo que garanta a continuidade dos trabalhos

Adicionalmente foram realizados testes substantivos para avaliar a conformidade da natureza de despesa executada junto ao plano de trabalho do TED 9660 no montante de 132.457,18 pois dentre o universo era o único termo que já apresentava execução financeira, conforme registrado no sistema SIMEC-TED.

1.4 Limitações/Restrições



Não houve restrição ou limitação ao processo de auditoria a ser registrado.









2. RESULTADOS DOS EXAMES

2.1 Evidências

As evidências permitiram identificar que a maturidade dos controles se encontra em nível intermediário, quando há princípios e padrões documentados sobre os controles internos. Ao se fazer uma análise detalhada identifica-se um controle forte por parte da concedente que mitiga alguns dos riscos que envolvem a operação e alinhamento a Portaria MEC no. 37/2021. No entanto, no que concerne os controles internos atinentes ao CEFET/RJ e considerando o que precede a I.N. CGU 01/2016, identifica-se que estes necessitam ser aprimorados.

RESULTADO DO EXAME: CONTROLES EM NÍVEL APRIMORADO		
DESCRIÇÃO	TICKMARK	OBSERVAÇÕES
Checklist contendo documentação mínima para submissão de proposição do TED	<input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>	Todos os TED's contém check list da concedente com a verificação da documentação proponente
Processo submetido ao Gestor orçamentário, representante legal e concedente	<input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>	Todos os TED's obtiveram autorização do Representante Legal, Gestor Orçamentário e financeiro e da concedente
Submissão registro dos empenhos para liberação financeiro	<input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>	Todos os TED'S que apresentaram execução financeira realizada tiveram os respectivos empenhos com a natureza de despesa correlata ao plano de trabalho em conformidade
Norma Interna que preveja rotina regular para acompanhamento junto ao sistema SIMEC-OBRA e/ou responsável pela aquisição e notificação ao financeiro	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Não há norma interna formalizada. Dentre os TED's que já tiveram execução financeira foram apresentados os documentos dos respectivos responsáveis pela aquisição junto a prestação de contas
Norma interna que determine que o responsável pela aquisição e/ou gestor/fiscal da execução do serviço notifique ao AGOOC nas ocorrências de alteração do cronograma ou prazos de vigência.	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Não há norma interna formalizada. Dentre os TED's que já tiveram execução financeira foi identificado formalização pelo responsável da aquisição das alterações de prazo e cronograma
Norma Interna que preveja que os responsáveis pela manutenção junto ao SIMEC adotem rotina de verificação dos prazos e acompanhamento junto aos responsáveis pela aquisição e prestação de contas	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Não há norma interna formalizada. Dentre os TED's que tiveram fim da vigência foi identificada a prestação de contas de forma tempestiva e a completude da documentação
Rotina de submissão das respectivas notas de empenho e notas fiscais na prestação de contas e relatório de cumprimento do objeto	<input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>	Em Todos os TED'S que apresentaram fim da vigência e prestação de contas foram submetidas as notas de empenho e notas fiscais junto ao sistema
Adoção de norma interna que preveja a obrigatoriedade da apresentação da documentação pelo responsável gestor/fiscal da aquisição e check list para verificação da completude dos documentos	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Não há norma Interna e não foi identificado Check list de conformidade da prestação de contas, no entanto para os TED que tiveram submetida a prestação de contas observou-se a totalidade da documentação

Treinamento e manutenção de equipe com quantitativo que garanta a continuidade dos trabalhos			Foi informado que a responsabilidade pelas atividades está sendo transferidas a outro servidor que ainda não recebeu o treinamento para a atividade
--	---	---	---

LEGENDA	
Conforme documento original	
Conforme sistema informatizado	
Conforme informado pelo gestor	
Item identificado no processo	
Cálculo conferido	
Ponto de relatório	
Item sanado pelo gestor antes do relatório	
Constatação	

2.2 Conclusões

Não foram detectadas falhas relevantes pela equipe de auditoria dentro do escopo considerado, no entanto, a unidade não tem formalizada a gestão de riscos do processo. Neste contexto a Matriz de Risco foi elaborada pela própria auditoria interna com base nos processos e procedimentos informados, onde foi constatado que a maturidade dos controles se encontra em nível intermediário.

Constatou-se que os riscos identificados podem ser mitigados e o controle interno aprimorado com a elaboração e adoção de manuais e de fluxogramas que estabeleçam as competências de cada setor envolvido na formalização, acompanhamento e prestação de contas dos recursos descentralizados, bem como discriminar as funções a serem desempenhadas pelos agentes, visto ser essencial para a padronização dos procedimentos pertinentes a execução das tarefas no âmbito da instituição e ainda funcionam como guia para os agentes envolvidos.

Outrossim, a elaboração e acompanhamento da matriz de risco pela própria unidade não só atende ao estabelecido na I.N. CGU 01/2016 como também permite a unidade a vislumbrar os riscos que impactam ao atingimento dos objetivos da instituição e estabelecer ações para mitigar tais riscos, fortalecendo assim a governança e os controles internos sob sua responsabilidade. Tem potencial de alcançar a excelência implantando como boas práticas *check list* de conformidade para a prestação de contas que garanta a completude da documentação a ser submetida à concedente.

3. RECOMENDAÇÕES

1 – Desenvolver o gerenciamento de riscos dos processos atinentes aos TED's (SIMEC-TED), para submissão junto ao CADI (portaria 887/2021) e ao CGRC (portaria 886/2021) em atendimento a I.N. 01/2016 e à política de gestão de riscos da instituição atualmente vigente.

2 – Elaboração de norma interna e/ou manuais que prevejam os procedimentos a serem adotados por cada um dos responsáveis arrolados nos processos que envolvam recursos descentralizados de forma padronizada.

4. OPINIÃO FINAL

Não foram identificadas falhas relevantes a serem consideradas, exceto pela ausência do gerenciamento de risco o que se traduz em inobservância à Instrução Normativa CGU 01/2016 vislumbra-se a necessidade de aprimoramento do controle interno no âmbito da instituição.

Tratando-se de atividade relevante, que envolve o controle e prestação de contas de quantias com certo grau de materialidade. Considerando ainda que tais recursos viabilizam o atingimento de objetivos estratégicos da instituição, no que concerne à expansão, reestruturação e modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional Científica e Tecnológica. Logo, entendemos como necessária a adoção dos procedimentos de controles internos no âmbito da instituição que sejam capazes de mitigar os riscos inerentes aos processos, como a adoção de manuais que definam as responsabilidades dos agentes envolvidos no processo, o que permitirá contribuir para que a instituição atinja seus propósitos e garanta a prestação de conta dos recursos de forma eficiente e eficaz.

Responsável pela auditoria e elaboração do Relatório:

Rosana Pinho Galiza

Chefe da Auditoria Interna

5. ANEXO I – Matriz de Riscos

Matriz de Riscos e Controles nº 8

SIMEC - TERMO DE EXECUÇÃO DESCENTRALIZADA

ATIVIDADE	OBJETIVO	EVENTO DE RISCO	PROBABILIDADE	IMPACTO DO RISCO	RISCO INERENTE	CONTROLES-CHAVE	EFICÁCIA DO CONTROLE	PONTUAÇÃO	MATURIDADE DOS CONTROLES
Proposição TED no sistema SIMEC	Verificação do Plano de Trabalho e documentação correlata para avaliação da unidade descentralizadora/concedente visando à proposição para celebração dos TED com unidades do MEC	Documentação irregular ou faltante	3	2		Checklist contendo documentação mínima para submissão de proposição do TED	Forte	5	45%
	Registro do plano de trabalho e Submissão da documentação correlata	Ausência de registro	1	1	1	Processo submetido ao Gestor orçamentário, representante legal e concedente	Forte	5	

Acompanhamento Execução Orçamentaria e financeira	Monitoramento da execução do objeto pactuado.	Ausência do Registro do Empenhos	2	2	4	Submissão registro dos empenhos para liberação financeiro	Forte	5
		Solicitação dos recursos financeiros em desacordo com o cronograma de execução	2	2	4	Norma Interna que preveja rotina regular para acompanhamento junto ao sistema SIMEC-OBRAS e/ou responsável pela aquisição e notificação ao financeiro	Fraco	1
		Gestor/Fiscal responsável pelo acompanhamento da aquisição ou da execução dos serviços não encaminhar a documentação (Notas fiscais, Termo de cumprimento de objeto, Aditivos de vigência) em tempo hábil e ausente de conformidade	3	2	6	Norma interna que determine que o responsável pela aquisição e/ou gestor/fiscal da execução do serviço notifique ao AGOOC nas ocorrências de alteração do cronograma ou prazos de vigência.	Fraco	1
Controle da Vigência e dos Prazos	Manter a vigência do TED no sistema de acordo com os prazos do cumprimento do objeto acordado junto aos fornecedores	Inobservância quanto ao cronograma de execução	4	2	8	Norma Interna que determine o acompanhamento junto ao Gestor/Fiscal e de rotinas de acompanhamento da execução no SIMEC - OBRAS, Contratos Gov. ou responsável pela aquisição	Fraco	1

Prestação de contas		Ausência de alerta do sistema e da concedente	1	1	1	Acompanhamento pela concedente	Forte	5
		Inobservância quanto aos prazos concedidos pela concedente	4	2	8	Norma Interna que preveja que os responsáveis pela manutenção junto ao SIMEC adotem rotina de verificação dos prazos e acompanhamento junto aos responsáveis pela aquisição e prestação de contas	Fraco	1
	Submissão ao Concedente de documentação inerente a prestação de contas. Execução orçamentaria e financeira	Na Execução orçamentaria realizou natureza de despesa sem relação com o objeto do Plano de Trabalho Ou execução financeira com recursos de outros TED's Não apresentação da documentação comprobatória do	3	2	6	Rotina de submissão das respectivas notas de empenho e notas fiscais na prestação de contas e relatório de cumprimento do objeto	Forte	5
	Submissão ao Concedente de documentação inerente a prestação de contas (termo de cumprimento do objeto, atesto de notas Fiscais, Material fotográfico etc.,) pelo gestor/fiscal responsável pela aquisição	do cumprimento do objeto, ausência de atesto das notas fiscais ou ordem de pagamento sem a correspondente prestação/execu	4	2	8	Adoção de norma interna que preveja a obrigatoriedade da apresentação da documentação pelo responsável gestor/fiscal da aquisição e <i>check list</i> para verificação da completude dos documentos	Inexistente	0

Pessoal	Manutenção de equipe com conhecimento técnico e capacitação	ção do serviço pelo contratante	4	2	8	Treinamento e manutenção de equipe com quantitativo que garanta a continuidade dos trabalhos	Fraco	1	
		Falta de Pessoal ou Equipe sem treinamento							

EFICÁCIA DO CONTROLE	
CLASSIFICAÇÃO	SITUAÇÃO DO CONTROLE

(0) Inexistente	Ausência completa do controle.
(1) Fraco	Em desenvolvimento; informal; sem disseminação.
(2) Mediano	Formalizado; desconhecido; sem aplicação efetiva; quase sempre falha; pode ser aprimorado.
(3) Razoável	Formalizado; conhecido; adotado na prática; funciona na maior parte das vezes.
(4) Forte	Mitiga o risco em todos os aspectos relevantes; sem falhas detectadas; pode ser enquadrado como “melhor prática”.

NÍVEL DE MATURIDADE DO CONTROLE		
NÍVEL	PONTUAÇÃO	DEFINIÇÃO

Inicial	0% a 20%	Formalização precária; documentação indisponível; ausência de comunicação sobre os controles.
Básico	20,1% a 40%	Controles em sua maioria informais; pouco treinamento e baixa comunicação sobre controles.
Intermediário	40,1% a 70%	Há princípios e padrões documentados sobre os controles internos.
Aprimorado	70,1% a 90%	Controles obedecem aos princípios estabelecidos; há supervisão e aprimoramento regulares.
Avançado	90,1% a 100%	Controles avançados; processos de controles internos integrados aos de gestão da organização.

6. ANEXO II – Fluxo Operacional

Mapeamento de Processos nº 8

WP	08.03
----	-------

TERMO DE EXECUÇÃO DESCENTRALIZADA

1. Proposição do TED já previamente cadastrado pela unidade descentralizadora/concedente no SIMEC

1.1 Inclusão de informações e documentação solicitada pela unidade descentralizadora/concedente, incluindo documentos assinados pela Direção Geral

1.2 Tramitação do TED para o Gestor Orçamentário (Diretor de Administração e Planejamento) e deste para o Representante Legal (Diretor Geral)

1.3 Tramitação do TED do Representante Legal (Diretor-Geral) para avaliação da unidade descentralizadora

2. Realização de eventuais ajustes ou correções demandados pela unidade descentralizadora/concedente

3. Acompanhamento e monitoramento da execução física, orçamentária e financeira do TED, com inserção, no SIMEC, de documentação como notas de empenho emitidas, contratos e seus respectivos termos aditivos

4. controle de vigência e dos prazos de prestação de contas

5. Submissão da prestação de contas para aprovação do gestor financeiro/orçamentario e Representante Legal

7. ANEXO III – Volume Auditado

VOLUME AUDITADO				NATUREZA DESPESA
No. TED / SIMEC	VALOR	PTRES	AÇÃO	
10529	92.000,00	196200	15R4	339039
10528	165.111,66	196200	15R4	449052
10512	331.102,19	169143	15R4	449052
10511	119.196,03	169143	15R4	449052
10510	550.000,00	169143	15R4	449050
9960	153.003,18	169143	15R4/219 U	449051
9277	230.000,00	186290	21CO	449052/339030

TED 9660			
EMPENHO	NATUREZA DESPESA	DESTINAÇÃO	VALOR
2020NE800803	449052	Itaugai. Em conformidade com o Plano de Trabalho	2.799,00
2020NE800804	449052	Itaugai. Em conformidade com o Plano de Trabalho	4.713,00
2020NE800816	449052	Itaugai. Em conformidade com o Plano de Trabalho	4.255,00
2020NE800812	449052	Itaugai. Em conformidade com o Plano de Trabalho	9.443,84
2020NE800808	449052	Itaugai. Em conformidade com o Plano de Trabalho	900
2020NE800809	449052	Itaugai. Em conformidade com o Plano de Trabalho	1.730,34
2020NE800810	449052	Itaugai. Em conformidade com o Plano de Trabalho	5.000,00
2020NE800811	449052	Itaugai. Em conformidade com o Plano de Trabalho	25.000,00
2020NE800813	449052	Itaugai. Em conformidade com o Plano de Trabalho	20.830,00
2020NE800814	449052	Itaugai. Em conformidade com o Plano de Trabalho	49.686,00
2020NE800815	449052	Itaugai. Em conformidade com o Plano de Trabalho	8.100,00
TOTAL			132.457,18