



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica  
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul  
Unidade de Auditoria Interna

<b>Relatório de Auditoria Interna</b>	<b>Nº 001/2021/UNAI/SER</b>
Diretor-Geral: Sr. ODAIR JOSÉ SPENTHOF	
Auditado: Acompanhamento das Recomendações	
Equipe de Auditoria: Denis Bastos e Fabrício Daniel Prestes	
Período do acompanhamento: novembro de 2020 a fevereiro de 2021	

A Unidade de Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande de Sul, cumprindo a atribuição estabelecida no [Decreto nº 3.591](#), de 06 de setembro de 2000 e alterações, e em atendimento ao Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – [PAINT 2020](#), aprovado pela Resolução do Conselho Superior nº 124, de 10 de dezembro de 2019, apresenta, para apreciação e conhecimento, o Relatório de Auditoria Interna nº 001/2021/UNAI/SER que se refere ao acompanhamento das recomendações pendentes de atendimento.

As respostas e as indicações da Gestão serviram de base para análise quanto ao atendimento das recomendações.

**Monitoramento das Recomendações**  
**Ação nº 05 do PAINT/2020**

**Objetivo:**

Verificar o cumprimento das recomendações.

**Escopo:**

O *Campus Sertão* tem cinco recomendações pendentes de atendimento, as quais foram expedidas nos anos de 2013 e 2018, e que foram objeto de acompanhamento por parte desta Auditoria.

**Metodologia:**

- i. Envio de Ordem de Serviço (OS) do Auditor-chefe para realização dos trabalhos.
- ii. Envio de Ofício do Auditor-chefe comunicando aos Diretores-gerais e ao Reitor o início dos trabalhos e apresentando as equipes de auditoria.
- iii. Confecção e envio da S.A. nº 005/001/UNAI/SER/2020 e S.A. nº 005/002/UNAI/SER/2020 solicitando informações e documentos para análise.
- iv. Análise das respostas e dos documentos apresentados.
- v. Elaboração do Relatório de Auditoria Interna.

O trabalho foi realizado em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal. Nenhuma restrição foi imposta à realização dos exames.

Na sequência, são apresentadas as recomendações expedidas, tendo sido uma delas considerada atendida.

O histórico completo das recomendações pode ser consultado nos relatórios mencionados, disponíveis no site institucional.

**Macroprocesso: Administração**  
**Tema: Gestão do Almoxarifado**

**Relatório de Auditoria:** 001/2013/UNAI/SER.

**Recomendação 1:** Recomenda-se que sejam adotadas as providências necessárias para a obtenção de licenciamento ambiental para as atividades que utilizem recursos naturais, ou que sejam potencialmente poluidoras, ou que possam causar degradação ambiental.

**Manifestação da Gestão:**

**Em 10/12/2020**

“O Campus início os trabalhos no ano de 2016, onde houve a necessidade de contratar de uma empresa especializada, com equipe multidisciplinar, para elaboração de estudos e laudos técnicos necessários ao encaminhamento do processo de licenciamento ambiental do Campus junto à Fepam (como Campus universitário). Foram realizadas diversas reuniões internas e externas com órgãos estaduais e municipais a fim de buscar subsídios para o licenciamento. Atualmente o servidor Harvey Ramos (responsável técnico) abasteceu as informações no programa da Fepam, onde gerou um número de protocolo 74244. A empresa conclui os trabalhos de elaboração de laudos, de cobertura vegetal, e identificação dos impactos ambientais, laudo de fauna, programa de gerenciamento de resíduos e documentos, em atendimento a diretriz técnica, referente à coleta e destinação de efluentes líquidos. O campus Sertão, providenciou o pagamento da taxa, destinada a Fepam no valor de R\$ 105.177,56, no último dia 04 de novembro de 2019, estamos no aguardo da aprovação e das respectivas adequações. Segue em anexo o comprovante de pagamento da taxa junto a Fepam “(...)”.

**Análise da Auditoria Interna:** A auditoria interna solicitou o comprovante do pagamento da taxa de R\$ 105.177,56 onde a gestão prontamente encaminhou. Ainda que o licenciamento ambiental não esteja finalizado a auditoria entende que a gestão seguiu a orientação da recomendação expedida, pois já adotou e está adotando as providências necessárias para a obtenção do licenciamento ambiental junto a FEPAM, restando conforme o gestor afirma o “aguardo da aprovação e das respectivas adequações” que cabem ao órgão ambiental. Considerando ainda que a recomendação quando expedida ao campus, foi realizada com base em uma outra realidade, onde se buscava um licenciamento para cada atividade, onde este cenário mudou após estudos e análises do Campus, conforme demais esclarecimentos da gestão em resposta a e-mail no dia 12/01/2021:

**“Importante ressaltar que a discussão sobre a necessidade de licenciamento ambiental e qual a forma adequada para encaminhamento começou no campus há vários anos; Que foram ouvidas as diversas áreas técnicas (professores, coordenadores e outros), sobre as atividades desenvolvidas, depois decidido pelo encaminhamento de licenciamento como Campus Universitário, ao invés de licenciar cada atividade e forma isolada;”**

Portanto compreendemos que esta recomendação está em atendimento, porém será cancelada pelo decurso do tempo da recomendação e alteração do entendimento da sistemática de licenciamento da gestão com a recomendação expedida, o que não impede esta situação de ser analisada em uma nova auditoria sob outros aspectos.

**Posição da Auditoria Interna: Recomendação cancelada.**

<p><b>Macroprocesso: Administração</b> <b>Tema: Gestão dos Bens Imóveis</b></p>
---

**Relatório de Auditoria:** 002/2013/UNAI/SER.

**Recomendação 2:** Recomenda-se que a gestão do Campus adote as medidas necessárias à confecção do Plano de Prevenção e Proteção Contra Incêndio - PPCI e posteriormente solicite a vistoria do Corpo de Bombeiros, para obtenção do Alvará.

**Manifestação da Gestão:**

**Em 10/12/2020**

“Apenas as construções mais recentes e os alojamentos femininos e masculinos, possuem PPCI aprovado, na sua totalidade de 12 projetos, conforme evidenciado no levantamento de dados das edificações do Campus. Foi contratado uma empresa na metade do ano, para elaboração de 29 projetos, onde estes estão em análise junto ao corpo de bombeiros de Getúlio Vargas. Atualmente estamos com Edital de Licitação para Execução dos PPCIs publicado (Edital RDC no 07/2020)”.

**Análise da Auditoria Interna:** Conforme exposto acima, a gestão esclarece que ainda não adotou todas as medidas necessárias para confecção do PPCI, ainda que esteja envidando diversas ações para obtê-lo, conseqüentemente não solicitou a vistoria dos bombeiros para obtenção do alvará, portanto a recomendação encontra-se em atendimento.

**Posição da Auditoria Interna: Recomendação em atendimento.**

**Relatório de Auditoria:** 002/2013/UNAI/SER.

**Recomendação 3: Recomenda-se que as edificações localizadas nas áreas de propriedade do Campus sejam averbadas em suas respectivas comarcas; bem como, que sejam baixados os bens que foram demolidos.**

**Manifestação da Gestão:**

**Em 10/12/2020**

“Estamos providenciando junto a Prefeitura Municipal o ABITS, de alguns prédios, após a aprovação de todos os PPCI, vamos providenciar junto à Receita Federal as Negativas, conseqüentemente a averbação dos imóveis, no cartório, pois possuímos hoje mais de 25 mil metros quadrados de área construída.”

**Análise da Auditoria Interna:** Conforme exposição acima da Gestão as áreas de propriedade do Campus ainda não estão averbadas, portanto a recomendação não se encontra atendida plenamente.

**Posição da Auditoria Interna: Recomendação em atendimento.**

<p><b>Macroprocesso: Administração</b> <b>Tema: Gestão de Compras</b></p>
---

**Relatório de Auditoria:** 002/2018/UNAI/SER.

**Recomendação 4: Recomenda-se que a gestão observe as disposições da IN MPOG no 1/2018 a fim de elaborar o Plano Anual de Contratações contendo todos os itens que pretende contratar no exercício subsequente, evitando a existência de duas ou mais contratações com uma mesma finalidade e otimizando os recursos públicos, tanto no que se refere ao recurso**

**orçamentário/financeiro quanto ao recurso de pessoal, operacional.**

**Manifestação da Gestão:**

**Em 10/12/2020**

“O planejamento de Aquisições e Contratações 2020 – PAC 2020, de acordo com o padrão adotado pelo IFRS, trata principalmente dos pregões compartilhados, os quais são definidos nas reuniões dos coordenadores de compras e referendados/ajustados em reuniões do COAD. Após a realização do primeiro Planejamento e Gerenciamento de Contratações – PGC 2020; são mais de 1.000 itens inseridos no respectivo sistema, o qual obedece ao calendário definido através de Instruções Normativas do MPDG, cujos relatórios de demandas estão disponíveis se necessário. (este PGC ainda demanda um ajuste antes de sua publicação, o que deverá ocorrer até 16/12/2020). O PGC – 2020 será enviado à esta AUDIN no ato de sua publicação.”

**Análise da Auditoria Interna:** Conforme exposição acima da Gestão e também consulta da auditoria interna no site do Campus Sertão foram visualizados o PAC 2020 e o 2021 publicados. Compreende-se, portanto, que a recomendação de se elaborar o plano anual de contratações contendo os itens do exercício subsequente encontra-se atendida.

**Posição da Auditoria Interna: Recomendação Atendida**

<p><b>Macroprocesso: Administração</b> <b>Tema: Gestão dos bens imóveis</b></p>
---

**Relatório de Auditoria:** 004/2018/UNAI/SER.

**Recomendação 5: Recomenda-se que sejam reavaliados e, conseqüentemente, atualizados os bens imóveis de propriedade do Campus, conforme determina a IN SPU no 2, de 02 de maio de 2017.**

**Manifestação da Gestão:**

**Em 10/12/2020**

“Foi feita atualização e reavaliação pelo Engenheiro civil, Gustavo Gobbo, dos valores dos imóveis pertencentes a casa dos servidores do Campus, no mês de outubro do corrente ano. Conforme documentação em anexo. Para o próximo ano, vamos realizar de todos os prédios.”

**Análise da Auditoria Interna:** Conforme exposição acima da Gestão, os imóveis pertencentes a casa dos servidores do campus foram reavaliados e atualizados, tal qual a planilha encaminhada no ofício OF/IFRS/GAB No 003/2021 por e-mail a auditoria interna. Porém, como a própria gestão afirma, em 2021 é que serão realizadas as reavaliações em todos os prédios do campus. Portanto a recomendação encontra-se em atendimento.

**Posição da Auditoria Interna: Recomendação em atendimento.**

## Conclusão

O objetivo desta auditoria foi atingido: verificação do atendimento das recomendações junto aos setores envolvidos.

Destaca-se o esforço da Gestão com cada recomendação expedida, buscando atender a todas as recomendações realizadas pela UNAI.

Sertão, 23 de fevereiro de 2021.

\_\_\_\_\_ (\*)

Denis Bastos  
**Auditor**  
Coordenador da Equipe

\_\_\_\_\_ (\*)

Fabício Daniel Prestes  
**Auditor**  
Membro da Equipe

De acordo:

\_\_\_\_\_ (\*)

William Daniel S. Pfarrius  
**Auditor-Chefe**  
Portaria Nº 447/2019

\* O documento original, assinado, encontra-se arquivado na Unidade de Auditoria Interna para consulta.