



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº. 08/2014

Interessado: Universidade Federal Rural do Semi-Árido – UFERSA/RN

PROCESSO: 23091.003626/2014-13

PROGRAMA/AÇÃO SOB ANÁLISE: 12.364.2032.20RK.0024

DESTINATÁRIO: MAGNÍFICO REITOR DA UFERSA

RELATÓRIO DE AUDITORIA

Apresentamos os resultados da verificação da integridade e fidedignidade dos valores componentes dos Indicadores de Desempenho da UFERSA (exercício 2013).

1 – DO OBJETO

Em atendimento ao disposto na ação nº 12 (GESTÃO OPERACIONAL) do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna da UFERSA - PAINT 2013 - foram realizados trabalhos de auditoria junto a Pró-Reitoria de Planejamento - PROPLAN da Universidade Federal Rural do Semi-Árido - UFERSA, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao serviço público federal, objetivando verificar a integridade e fidedignidade dos valores dos componentes dos Indicadores de Desempenho da UFERSA (exercício 2013), conforme disposto pela Decisão Normativa nº 408/2002 do TCU – Plenário.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

2- METODOLOGIA

Os trabalhos de auditoria foram realizados com a análise da confiabilidade dos dados primários utilizados no processo de cálculo dos 09 (nove) indicadores de gestão exigidos pelo TCU para acompanhamento do desempenho institucional.

Inicialmente foram levantadas informações junto a Divisão de Planejamento e Avaliação Institucional, da Pró-Reitoria de Planejamento da UFERSA, para se verificar a fonte, a qualidade e confiabilidade dos dados iniciais que compõem os dados primários como número de alunos, número de docentes, despesas correntes, entre outros.

Ademais, buscou-se verificar as trilhas procedimentais realizadas pela Pró-Reitoria de Planejamento através de sua Unidade de Planejamento e Avaliação Institucional que é a unidade responsável pela Elaboração do Relatório Gestão, documento este que contém os indicadores de gestão recomendados pelo TCU.

3 – RESULTADOS DOS EXAMES

3.1 - DESCRIÇÃO SUMÁRIA:

Fidedignidade dos dados primários e dos cálculos dos indicadores de desempenho apresentados pela UFERSA no Relatório de Gestão (exercício 2013).

2



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

3.1.1 - FATO:

Para verificar a fidedignidade dos dados, checkou-se a elaboração de cada dado primário e a construção de cada Indicador de desempenho Institucional, tudo de acordo com as orientações da Decisão 408/2002 – TCU plenário.

Primeiro foi realizada a verificação dos dados primários, que são os alicerces da construção dos indicadores, no qual, constatou-se que a metodologia e as fórmulas propostas pela Decisão Normativa nº 408/2002 – TCU, assim como as recomendações do manual de orientações para o cálculo dos indicadores de gestão do TCU **foram observadas na sua integridade.**

Num segundo momento, realizou-se a verificação dos cálculos para a construção dos indicadores de gestão, onde se conferiu todos os cálculos, observando-se as fórmulas e a metodologia recomendada pelo TCU, comparando-se os resultados encontrados com a memória cálculo e com os resultados apresentados no Relatório de Gestão, para no fim **constatar que os mesmos foram realizados de forma adequada, sendo portanto, considerados fidedignos.**

4. CONCLUSÃO

Ante o exposto, tendo em vista os trabalhos de auditoria realizados junto a Pró-Reitoria de Planejamento, apresentamos o



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

respectivo Relatório de Auditoria para conhecimento e apreciação do Magnífico Reitor da UFERSA.

Mossoró, 15 de outubro de 2014.

Antônio Gilberto Martins da Costa
Contador

André Luís Américo Moreira
Auditor Chefe