



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

**RELATÓRIO DE AUDITORIA - 08/2015**

**Interessado: Universidade Federal Rural do Semi-Árido - UFERSA**

**PROCESSO:** 23091.007444/2015-42

**PROGRAMA/AÇÃO:** 12.364.2032.20RK0024 (Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior) 2032.20RK.0024/3.3.90.37.00 – Locação Mão de Obra.

**VOLUME ESTIMADO DE RECURSOS:** R\$ 289.974,48 (duzentos e oitenta e nove mil e novecentos e setenta e quatro reais e quarenta e oito centavos) **TIPO DE AUDITORIA:** Acompanhamento da Gestão de Suprimentos de Bens e Serviços.

**EXERCÍCIO:** 2014

**PAINT:** 2015/Área 04, subárea 01, Assunto 01 (área de gestão de suprimentos de bens e serviços).

**UNIDADE GESTORA:** Universidade Federal Rural do Semi-Árido - UFERSA

**CÓDIGO DA UG:** 153033

## **RELATÓRIO DE AUDITORIA**

Senhor Chefe da Unidade de Auditoria Interna/UFERSA

Em atendimento à determinação contida no Plano Anual de Auditoria Interna/PAINT 2015, e consoante ao regimento interno da UFERSA, apresentamos os resultados dos exames realizados pelo acompanhamento da execução dos contratos de terceirização de serviços continuados durante o exercício de 2015.



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

1. INTRODUÇÃO

CONTRATO N°	EMPRESA	OBJETO
000002/2012	Construtora Leon Souza Ltda.	Serviços continuados relativos Limpeza e Conservação para o Campus da UFERSA localizado na cidade de Angicos/RN.

Os trabalhos de campo conclusivos foram realizados no período de **02/03/2015 a 15/04/2015, no campus de Mossoró e Angicos**, por meio de testes, análises, questionários, entrevistas e a consolidação de informações coletadas sobre o exame dos serviços terceirizados continuados ao longo do período da auditoria de natureza operacional pela unidade de auditoria interna. Foram observados às normas e manuais aplicável ao Serviço Público Federal. Como delimitação dos trabalhos tiveram como bojo central a análise da eficácia dos serviços prestados na UFERSA pelas Contratadas baseado no cumprimento das cláusulas contratuais por meios de *inspeções in loco*. Não tendo nenhuma restrição imposta à realização dos trabalhos.

2. OBJETO

O presente trabalho traz como premissa a execução dos contratos de terceirização de serviços continuados durante o exercício de 2015, sendo realizados por intermédio de inspeções *in loco* com a **confrontação dos dispositivos contratuais e legais**.

3. ESCOPO DO TRABALHO

Em cumprimento ao Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – Paint/2015, Área 04, sub área 01, Assunto 01, o presente trabalho trata do Acompanhamento da execução de contratos de terceirização de serviços em andamento na UFERSA durante o exercício de 2015, inclusive com inspeção *in loco*, selecionados com base nos critérios de materialidade, relevância e risco.

Para o escopo das análises foi realizada verificação quanto ao atendimento das cláusulas contratuais em confronto a execução e prestação dos serviços. Quanto ao que se refere à inspeção *in loco* foi praticado fiscalizações na qualidade dos serviços prestados e como também quantitativo contratado de acordo com o contrato administrativo.



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

No decorrer do trabalho verificamos outras técnicas utilizadas como, teste de observância e substantivos nos objetivos geral e específico de avaliar a execução dos serviços prestados pela empresa, conforme quadro abaixo:

Os trabalhos foram realizados na Universidade Federal Rural do Semi-Árido – UFERSA, no período de fevereiro a abril de 2015, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal, tendo como objetivo acompanhamento, inclusive por intermédio de inspeções in loco, da execução de contratos de terceirização de serviços em andamento na UFERSA durante o exercício de 2015, selecionados segundo os critérios de materialidade, relevância e risco. Com a finalidade de verificar a estrutura de controles da UFERSA para realizar a fiscalização da execução dos serviços contratados, bem como garantir o alcance dos objetivos definidos nos respectivos contratos.

Para o desenvolvimento do trabalho realizou-se a análise dos dados fornecidos pelo setor auditado conforme respostas às Solicitações de Auditoria expedidas, tendo sido analisado seis contratos de terceirização de serviços no período de janeiro 2014 a março de 2015, estando em parte fotocopiados e em parte digitalizados e arquivados em CD nas evidências de auditoria do processo de auditoria em epígrafe.

Da análise dos processos de prestação de serviços terceirizados continuados houve a necessidade de informações complementares realizadas pela entrevista e ata de entrevista aplicada ao Fiscal do Contrato, inclusive tais informações também contiveram justificativas acerca de constatações previamente identificadas, tendo sido no mesmo momento por meio das interlocuções requeridas informações e justificativas dos setores.

As informações em formato PDF e planilhas quanto à fiscalização da execução dos contratos encontra-se nos autos do processo de auditoria em CD (formato digital), bem como impressas. As informações que estão em formato digital assim ficaram dispostas por esta auditoria entender que, dado o grande volume, seria por demais dispendioso e contraproducente imprimir na integridade.

#### **4. RESULTADO DOS EXAMES**

INVESTIGANDO O CONJUNTO DAS INFORMAÇÕES FORNECIDAS E DISPONÍVEL PARA A AUDITORIA INTERNA DA UFERSA COMO, ENTREVISTA E INSPEÇÃO IN LOCO OBSERVOU QUE HOUE A FISCALIZAÇÃO DO CONTRATO E EM QUE PESE NÃO FOI OBSERVADO 3 (TRÊS) CLÁUSULAS CONTRATUAIS.



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

**TAIS ANÁLISES FORAM JUSTIFICADAS E CONCERNENTES DEVIDO A RESPOSTA DA ENTREVISTA REALIZADA, NO CAMPUS DE ANGICOS, NO DIA 16 DE MARÇO DE 2015. POR FIM, OCORREU A MATERIALIZAÇÃO DAS EVIDÊNCIAS NO QUESTIONÁRIO E ENTREVISTA REALIZADA.**

PORTANTO, AS OBSERVAÇÕES ACIMA NÃO CULMINARAM EM INDÍCIOS DE ANORMALIDADE, SENDO VERIFICADOS ACHADOS DE AUDITORIA, DA ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES E ENTREVISTA DA FISCALIZAÇÃO DO CONTRATO SUPRACITADO, APENAS NOS SUB-TÓPICOS A SEGUIR DECLINADOS.

DAS CONSTATAÇÕES RELACIONADAS, A FISCALIZAÇÃO SE MANIFESTOU E CONFIRMOU EM MEIO DE QUESTIONÁRIO NO DIA DA ENTREVISTA.

## **5. CONSTATAÇÃO**

### **5.1. DESCRIÇÃO SUMÁRIA**

INCONSISTÊNCIAS NA EXECUÇÃO DO CONTRATO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS TERCEIRIZADOS CONTINUADOS, EXISTINDO INCOERÊNCIAS NAS CLÁUSULAS CONTRATUAIS.

### **5.2. FATO**

ACOMPANHAMENTO DA EXECUÇÃO DO CONTRATO DE SERVIÇO N° 000002/2012, DE LIMPEZA. PORÉM DIVERGENTE EM RELAÇÃO AS CLÁUSULAS CONTRATUAIS N° 2.1.17, 2.1.42.5 E 2.1.42.3.



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

**6. CONCLUSÃO**

*EM FACE DOS EXAMES REALIZADOS, OBSERVANDO AS INFORMAÇÕES OBTIDAS E ANÁLISES ACIMA DECLINADAS, ESTA AUDITORIA INTERNA EXPEDE AS RECOMENDAÇÕES DESCRITAS SUPRA E ENCAMINHA O PRESENTE RELATÓRIO PARA ANÁLISE E CIÊNCIA DE VOSSA MAGNIFICÊNCIA.*

MOSSORÓ, 30 DE ABRIL DE 2015.

  
**BRUNO RODRIGUES CABRAL**

AUDITOR - MATRÍCULA SIAPE Nº 1115863

  
**ANTÔNIO GILBERTO MARTINS** *do COSAP*

CONTADOR - MATRÍCULA SIAPE Nº 1750665

DE ACORDO. MOSSORÓ, 07 DE DEZEMBRO DE 2015.

  
**ANDRÉ LUÍS AMÉRICO MOREIRA**

**André Luís Américo Moreira**  
Chefe da Unid. de Aud. Interna da UFERSA  
PORTARIA UFERSA/GAB Nº 1574/2012