

* O relatório abaixo é uma compilação dos dados informados ao TCE – SC, através de uma ferramenta disponibilizada para as Unidades Gestoras pelo próprio Tribunal, para atender as disposições do artigo 16 e do Anexo VII da Instrução Normativa 20/2015. A ferramenta consiste em questionário respondido online dividido em 12 seções.

Responsável pelo Controle Interno: Leuri Arlênio Fritsch
e-mail de contato: controladoria@furb.br

Este relatório refere-se à(s) seguinte(s) unidade(s) gestora(s):
FURB – Fundação Universidade Regional de Blumenau

I - Informações sobre o funcionamento do sistema de controle interno da(s) unidade(s) jurisdicionada(s)

01 - No Município, o Sistema de Controle Interno apresenta o seguinte tipo de estrutura:

- Mais de uma unidade no Poder Executivo, e uma unidade específica no Poder Legislativo sendo que há diferentes unidades no Poder Executivo. O Poder Legislativo possui sua(s) própria(s) unidade.

02 - A unidade de Controle Interno está subordinada à seguinte estrutura organizacional: O ato normativo que organiza a estrutura do órgão de Controle Interno é o seguinte:

- <https://leismunicipais.com.br/a/sc/b/blumenau/decreto/2010/920/9199/decreto-n-9199-2010-homologa-o-estatuto-da-fundacao-universidade-regional-de-blumenau-furb?q=9199>

03 - A unidade conta com o seguinte quantitativo de pessoal:

- 2 Servidores efetivos nomeados exclusivamente para atividades de Controle Interno;

04 - No exercício em análise, em algum momento a unidade ficou sem acompanhamento do Controle Interno?

Não.

05 - Os procedimentos de controle realizados foram os seguintes:

- Orientações aos gestores acerca de normas, procedimentos, etc;
- Acompanhamento do envio de dados e informações ao e-Sfinge;
- Acompanhamento de licitações, dispensas e inexigibilidades;
- Acompanhamento da execução de contratos, convênios e similares;
- Exame da legalidade envolvendo a folha de pagamento e adequação dos pagamentos realizados;
- Exame da legalidade das horas extras concedidas e adequação dos pagamentos realizados;
- Emissão de Parecer sobre a regularidade do processo de admissão de pessoal em cargo efetivo e por tempo determinado;
- Exame da regularidade envolvendo a movimentação de pessoal (cessão, relocação, readaptação);
- Exame de prestações de contas de adiantamentos;
- Verificação do cumprimento de decisões do TCE/SC
- Avaliação da execução dos orçamentos anuais (LOA e/ou Leis de Créditos Adicionais);
- Avaliação dos resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e/ou patrimonial;
- Orientação dos responsáveis pela unidade acerca dos princípios da economicidade, eficiência, eficácia e/ou efetividade;

06 - Os seguintes sistemas são informatizados:

- Sistema de controle patrimonial: parcialmente informatizado
- Sistema de almoxarifado: Parcialmente informatizado
- Sistema informatizado de planejamento orçamentário: Totalmente informatizado

07 - Em relação à efetividade, avalia-se os itens seguintes com base nas ações do Sistema de Controle Interno do Município:

- Se o controle interno possui acesso a informações e sistemas necessários ao

exercício das atribuições funcionais: **Excelente**;

- Se a definição do objeto e a condução de procedimentos de fiscalização por parte do controle interno não depende dos gestores: **Excelente**;
- Se os resultados das ações do Controle Interno são utilizados como fatores relevantes para a implantação de melhorias: **Razoável / Satisfatório**;
- Se, no caso de inconformidades, ocorre encaminhamento condizente com a situação encontrada: **Razoável / Satisfatório**;
- Se há Participação do Controle Interno em situações do cotidiano da gestão no sentido de buscar práticas adequadas e evitar inconformidades: **Bom**;
- Se as rotinas de análises (fiscalizações internas) são definidas periodicamente com base em critérios de materialidade, relevância e risco e formalizadas documentalmente em um plano de atuação: **Excelente**;
- Se os procedimentos de fiscalização são arquivados e mantidos por no mínimo 5 anos para consulta de possíveis interessados: **Excelente**;
- Se todos os encaminhamentos dos resultados de ações fiscalizatórias ou de orientação são formalmente documentados, ficando uma cópia disponível para atestar formalmente a atuação: **Excelente**;
- Se as informações relevantes para a unidade são devidamente identificadas, documentadas, armazenadas e comunicadas tempestivamente às pessoas adequadas: **Excelente**.

II - Resumo das atividades desenvolvidas pelo órgão de controle Interno

08 - Foram realizados apontamentos do Controle Interno à(s) unidade(s) sob seu controle durante o exercício?

Sim

Unidade Gestora em que o apontamento foi realizado	Assunto	Valor em risco	Quais foram as recomendações do Controle Interno para a Solução da Situação	Quais foram as providências tomadas pelo setor responsável?
FURB	Pagamento de horas para docentes sem justificativa adequada	Não mensurado	Que somente sejam lançadas no sistema horas para docentes devidamente justificadas	Na auditoria sobre a carga horária docente solicitamos para adequação de todas as horas injustificadas. Porém a inconformidade ainda existe
FURB	Pendência apontada em 2015: repasse irregular para a FUNPIVI	R\$ 20.000,00	Devolução do valor	Nenhuma providência foi tomada
FURB	Apuração do saldo da Dívida Ativa	Não mensurado	O saldo da Dívida Ativa não deve considerar os valores de descontos e deduções concedidas, o que impacta consideravelmente os valores registrados.	Tentativa de adequação do sistema financeiro, porém ainda sem reflexo nos saldos apurados
FURB	Inexistência de controle formal de frequência para os servidores	Não mensurado	Implantação de controle formal de frequência, ainda que não eletrônico	Nenhuma providência foi tomada
FURB	Servidores que recebem gratificação por responsabilidade sem portaria autorizativa	Não mensurado	Regularizar a situação dos servidores através de portaria	Nenhuma providência foi tomada
FURB	Ausência de Prestação de Contas referente ao Contrato de Gestão nº 01-2019	Valor repassado em 2019 e 2020 R\$ 1.259.280,73	Encaminhamento das prestações de contas conforme estabelecido na Instrução Normativa FURB nº 02-2019 para a Controladoria Geral	Até o fechamento do relatório a Controladoria não recebeu nenhuma prestação de contas
FURB	Necessidade de equilíbrio financeiro	Não mensurado	Necessidade de medidas administrativas mais severas para adequar a estrutura da Universidade frente a queda constante de receitas visando equilíbrio financeiro	As medidas tomadas são insuficientes para o alcance do equilíbrio financeiro

09 - Foram realizadas comunicações formais a outras unidades de controle ou unidades gestoras?

Não.

10 - Houve alguma dificuldade para obter informações e documentos para a realização

de seus trabalhos? **Não.**

11 - Em relação à gestão de riscos:

- Os objetivos e metas da(s) unidade(s) sob controle desta unidade estão **parcialmente** formalizados;
- Há norma ou regulamento para as atividades de guarda, estoque e inventários de bens e valores de responsabilidade da(s) unidade(s)? **Parcialmente;**

12 - Sobre a execução orçamentária e contábil:

- **Não ocorreram irregularidades** na verificação da correspondência das informações contábeis no sistema informatizado do município e Sistema e-Sfinge;
- **Não foram realizados procedimentos** na Análise dos procedimentos afetos à concessão e análises da prestação de contas de diárias;
- **Não foram realizados procedimentos** na Análise dos procedimentos afetos à concessão e prestação de contas de subvenções, auxílios e contribuições, bem como a observância da Lei 13.019/2014 e IN TC-14/2012;
- **Não foram realizados procedimentos** na Análise da existência de metas físicas coerentes no PPA e aderência com LDO e LOA;
- **Não foram realizados procedimentos** na Verificação dos procedimentos adotados na liquidação e pagamento de obras públicas (análise de memoriais de projetos, laudos, vistorias in loco);
- **Necessidade de melhorias práticas (sem afronta a norma legal)** na Análise de procedimentos afetados à gestão patrimonial (registros contábeis, sistemas de controle, localização física, etc);

III - Relação das irregularidades que resultaram em danos ou Prejuízo

13 - Foram constatadas irregularidades que resultaram em danos ou prejuízo ao erário?
Não.

Nome da (s) Unidade (s)	Ato ilegal, ilegítimo ou antieconômico	Valor do Dano	Medidas implementadas com vistas ao pronto ressarcimento	Avaliação conclusiva sobre as justificativas apresentadas pelos responsáveis	Nome ou CPF dos responsáveis

Avaliação conclusiva: avaliação do Controle Interno acerca das justificativas apresentadas pelos responsáveis.

IV Das Tomadas de Contas Especiais instauradas

14 - Há Tomadas de Contas Especiais instauradas?

Não.

Número da Tomada de Contas Especial	Causa da Tomada de Contas Especial	Data de Instauração da T.C.E.	Comunicação e encaminhamento ao Tribunal de Contas, se for o caso	Resultado ou status do andamento da Tomada de Contas Especial	Valor da Tomada de Contas Especial

V - Avaliação das transferências de recursos mediante convênio, termo de parceria, termo de cooperação ou instrumentos congêneres

15 - Foram transferidos recursos mediante convênio, termo de parceria, termo de cooperação ou instrumentos congêneres?

Sim

Unidade Gestora em que convênio foi firmado	Tipo de Instrumento	Número do Instrumento	Objeto	Volume de recursos transferidos	Situação da análise da prestação de contas do instrumento
FURB	Contrato de Gestão	Nº 01/2019	Gestão administrativa, comercial e logística do Centro de Inovação, de concursos e serviços técnicos	R\$ 1.259.280,73	Pendente.
FURB	Contrato de Gestão	Nº 01/2020	Gestão administrativa, comercial e logística de cursos de pós-graduação (lato	R\$ 5.260,74	Pendente/No prazo

			sensu), cursos de curta duração, formação		
--	--	--	---	--	--

VI - Avaliação dos processos licitatórios realizados pela Unidade Jurisdicionada

16 - Foram avaliados processos licitatórios pelo Controle Interno?

Sim.

Critérios de seleção utilizados para a avaliação dos processos de licitação:

Número do Processo de Licitação	Modalidade de Licitação	Tipo de Licitação	Valor estimado de contratação	CPF ou CNPJ do Contratado	Descrição dos indícios de irregularidades se houver
408/2019	Leilão	Menor Preço			Não
456/2019	Pregão Presencial	Menor Preço	R\$ 8.107.980,00	80.348.618/0001-86	Não
151/2019	Pregão Presencial	Menor Preço	R\$ 2.105.000,00	15.671.088/0001-40	Não
237/2019	Pregão Presencial	Menor Preço	R\$ 1.292.676,77	75.795.625/0001-96	Não
146/2019	Pregão Presencial	Menor Preço	R\$ 1.042.300,00	29.165.301/0001-57	Não
066/2019	Pregão Presencial	Menor Preço	R\$ 979.101,25	07.065.772/0001-50	Não
224/2019	Concorrência	Melhor Técnica	R\$ 800.000,00	81.814.527/0001-51	Não
147/2019	Pregão Presencial	Menor Preço	R\$339.086,40	21.457.714/0001-01 e outros	Não
125/2019	Dispensa		R\$ 5.099,25	27.913.520/0001-41	Não
163/2019	Dispensa		R\$ 78.816,66	00.661.906/0001-57	Não
203/2019	Dispensa		R\$ 166.100,00	2031028	Não
450/2019	Inexigibilidade		R\$ 116.576,40	82.653.403/0001-02	Não
99/2019	Inexigibilidade		R\$ 11.891,21	351.475.448-95 e outros	Não
349/2019	Concorrência	Menor Preço	R\$ 10,00	20.413.632/0001-94	Não
168/2019	Concurso	Melhor Técnica	R\$ 130.128,44	26.649.176/0001-62 e outros	Não

Sobre as licitações e contratações da unidade, avalia-se:

- Controle quanto às justificativas da contratação, considerando se a necessidade está alinhada aos planos do órgão contratante (metas do Plano Plurianual), e se a oficialização da demanda foi feita pelo beneficiário da solução a ser contratada: **Excelente.**
- Controle acerca da descrição do objeto, quanto à solução escolhida (se embasada em estudos técnicos preliminares), e ao nível de detalhamento dos requisitos necessários e das especificações técnicas: **Bom.**
- Controle acerca das quantidades a serem adquiridas, verificando a existência de

memórias de cálculo e respectivos documentos e informações de suporte, e se estão apensados aos autos do procedimento licitatório: **Fraco**

- Controle acerca da estimativa do preço, verificando se a pesquisa de preços realizada pelo setor competente reflete a realidade de mercado, e se está apensada aos autos do procedimento licitatório: **Bom**
- Controle acerca das dispensas de licitação por valor, visando a evitar o fracionamento de despesas: **Excelente**
- Controle acerca da identificação das parcelas de maior relevância e valor significativo do objeto da licitação, e a correlação com as exigências de qualificação técnica previstas no edital: **Excelente**
- Controle quando à designação do fiscal do contrato, mediante designação formal e com definição das suas atribuições: **Fraco**

VII - Avaliação da gestão de recursos humanos

17 - Foram realizados procedimentos de fiscalização relacionados à gestão de pessoal?

Sim.

Procedimentos realizados:

- Análise dos lançamentos mensais na folha de pagamento. De janeiro a dezembro de 2020.
- Verificação se a prática está de acordo com a norma legal relacionados a: cargos comissionados, servidores cedidos para outros órgãos, servidores licenciados, gratificações de função e por responsabilidade, acumulação de cargo público, teto constitucional, obrigações trabalhistas, informações governamentais (envio da DIRF e RAIS), controle de frequência, horas extras, auxílios pecuniários, férias, afastamento para cursar mestrado, doutorado ou pós-doutorado, entre outros.. De dezembro de 2019 a novembro de 2020.

18 - Avalia-se a gestão de recursos humanos da(s) unidade(s) da seguinte maneira:

- Efetividade do sistema de frequência de servidores (Ponto Eletrônico ou manual):
Nenhuma atuação da gestão;
- Controle de horas extras pelos gestores: **Atuação razoável da gestão;**

- Atuação dos comissionados exclusivamente em atividades de Direção, Chefia e Assessoramento: **Atuação razoável da gestão;**
- Realização de cursos de capacitação pelos servidores: **Pouca atuação da gestão;**
- Verificação dos procedimentos de avaliação periódica de desempenho dos servidores: **Excelente atuação da gestão;**
- Avaliação quanto aos programas de treinamento e capacitação dos servidores: : **Atuação razoável da gestão;**
- Verificação da concessão das verbas que integram a folha de pagamentos: **Atuação razoável da gestão;**
- Verificação quanto à realização de avaliação de servidores em estágio probatório: **Excelente atuação da gestão;**
- Verificação quanto à reavaliação periódica dos servidores aposentados por invalidez vinculados aos Regimes Próprios de Previdência Social: **Atuação razoável da gestão;**
- Verificação quanto à regularidade dos afastamentos dos servidores (licenças): **Excelente atuação da gestão;**
- Verificação quanto à regularidade das acumulações de cargos, empregos e funções públicas: **Excelente atuação da gestão;**
- Verificação quanto às ocorrências relacionadas a desvio de função na área de pessoal: **Pouca atuação da gestão;**
- Conciliação dos valores depositados aos servidores com os valores constantes na folha de pagamento: **Excelente atuação da gestão.**

VIII - Avaliação do cumprimento, pela unidade jurisdicionada, das determinações e recomendações expedidas pelo TCE/SC

19 - Houve alguma determinação ou recomendação expedida pelo TCE/SC em relação à(s) unidade(s) jurisdicionada(s)?

Não

Tipo(Determinação ou Recomendação)	Número do Acórdão	Assunto da Decisão	Situação	Justificativa do Gestor, se houver

**IX - Relatório da execução das decisões do Tribunal de Contas
que tenham imputado débito aos gestores municipais sob seu controle**

20 - Houve decisões do Tribunal de Contas que tenham imputado débito aos gestores municipais sob controle desta unidade?

Sim.

Nº do Acórdão ou Título Executivo	Data do Acórdão ou Título Executivo	Nome do responsável	Valor	Data da inscrição em dívida ativa	Situação do processo
685/2020	25/11/2020	Eduardo Deschamps	1.136,52		
685/2020	25/11/2020	João Natel Polonio	1.136,52		

**X - Avaliação dos procedimentos adotados quando de
renegociação da dívida com o instituto ou fundo próprio de previdência**

21 - Houve renegociação da dívida com Instituto ou fundo próprio de previdência?

Não.

Renegociação realizada, se houver:

- Instituto ou Fundo de Previdência:
- Valor do débito na data da renegociação:
- Critérios utilizados para atualização da dívida:
- Nº de parcelas a serem amortizadas na data da renegociação:
- Outras condições de pagamento pactuadas:

**XI - Avaliação acerca da conformidade dos registros gerados pelos sistemas
operacionais utilizados pelas entidades com os dados do e-Sfinge**

22 - Na avaliação desta unidade de controle interno, os registros gerados pelo sistema de contabilidade, orçamento e finanças encontram-se em conformidade com os dados disponíveis no Sistema e-Sfinge?

Sim.

23 - Houve dificuldades para realizar o envio de dados ao e-Sfinge?

Não.

**XII - Outras análises decorrentes do disposto nos artigos 20 a 23
da Instrução Normativa TCE/SC 20/2015**