

× 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 nº 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

1. Informações sobre o funcionamento do Sistema de Controle Interno

1.1. No seu Município, o Sistema de Controle Interno apresenta que tipo de estrutura?

Mais de uma unidade no Poder Executivo, e uma unidade específica no Poder Legislativo: Há diferentes unidades no Poder Executivo. O Poder Legislativo possui sua(s) própria(s) unidade.

1.1.1. Você respondeu que a estrutura de Controle Interno é composta por mais de uma unidade. Este relatório está sendo produzido para qual unidade de controle interno?

Fundação Universidade Regional de Blumenau – FURB.

1.2. A qual estrutura organizacional a unidade de controle interno da unidade gestora está subordinada diretamente?

Reitoria da FURB.

1.2.1. Informe a Lei ou ato normativo que organiza a estrutura do Controle Interno da unidade jurisdicionada.

<https://leismunicipais.com.br/a1/sc/b/blumenau/decreto/2010/920/9199/decreto-n-9199-2010-homologa-o-estatuto-da-fundacao-universidade-regional-de-blumenau-furb?q=9199>

1.2.2. Quantas pessoas atuam no Controle Interno da unidade gestora? Se o controle interno for centralizado, por favor informe o número de funcionários que atuam no Órgão Central de Controle Interno.

Dois servidores efetivos nomeados exclusivamente para atividades de Controle Interno;

Referência: 2024

1.3. No exercício em análise, em algum momento não houve acompanhamento do controle interno na(s) unidade(s)?

Não

1.4. Quais foram os procedimentos de controle realizados? Marque as opções que se aplicam. Se houver procedimentos realizados que não estejam na lista, informe-os no item "Outros".

- ✓ 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;
- ✓ Acompanhamento do controle de frequência de pessoal;
- ✓ 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.
- ✓ Controle dos direitos e haveres da unidade;

1.5. Sobre os sistemas informatizados utilizados, responda:**1.5.1 Há sistema informatizado de controle patrimonial?**

Totalmente informatizado

1.5.2 Há sistema informatizado de almoxarifado?

Parcialmente informatizado

1.5.3 Há sistema informatizado de planejamento orçamentário?

Totalmente informatizado

1.6. Em relação à efetividade, avalie os itens seguintes com base nas ações do Sistema de Controle Interno do Município.

1.6.1. O controle interno possui acesso a informações e sistemas necessários ao exercício das atribuições funcionais.

Excelente

1.6.2. A definição do objeto e a condução de procedimentos de fiscalização por parte do controle interno não depende da aprovação dos gestores.

Excelente

1.6.3. Os resultados das ações do Controle Interno são utilizados como fatores relevantes para a implantação de melhorias

Razoável / Satisfatório

1.6.4. No caso de inconformidades, ocorre encaminhamento condizente com a situação encontrada

Razoável / Satisfatório

1.6.5. Há Participação do Controle Interno em situações do cotidiano da gestão no sentido de buscar práticas adequadas e evitar inconformidades.

Razoável / Satisfatório

1.6.6. 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

1.6.7. Os procedimentos de fiscalização são arquivados e mantidos por no mínimo 5 anos para consulta de possíveis interessados.

Excelente

1.6.8. Todos os encaminhamentos dos resultados de ações fiscalizatórias ou de orientação são formalmente documentados, ficando uma cópia disponível para atestar formalmente a atuação

Excelente

1.6.9. As informações relevantes para a unidade são devidamente identificadas, documentadas, armazenadas e comunicadas tempestivamente às pessoas adequadas

Referência: 2024

Excelente

2. Das atividades desenvolvidas pela unidade de controle interno

2.1. O Controle Interno realizou apontamentos à(s) unidade(s) sob seu controle durante o exercício?

Sim

2.1.1. Informe os apontamentos realizados:

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	Pendência apontada em 2015: repasse irregular para a FUNPIVI	R\$ 20.000,00	Devolução do valor	Pendente de regularização
FURB	Apuração do saldo da Dívida Ativa	Não mensurado	O saldo da Dívida Ativa não deve considerar os valores de descontos e deduções	Tentativa de adequação do sistema financeiro, porém ainda sem reflexo significativo nos saldos apurados
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, porém existe sinalização de aumento de receita
FURB	Multa por pagamento em atraso da conta de energia elétrica	5.263,16	Que fosse realizado a apuração da justificativa do pagamento em atraso das faturas de energia elétrica	Nenhuma providência foi tomada

Referência: 2024

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	Inconsistências entre valores pagos para a UNIMED e os valores devidos pela FURB	Não mensurado	Levantamento dos valores divergentes e resolução de questões pontuais	Cálculo dos valores foram apurados, porém não foi encaminhado pedido de devolução por parte da UNIMED
FURB	Recuperação de Valores de IOF junto ao BADESC	78.960,00	Procedimentos para pedido de Restituição	Prazo para recuperação prescrito
FURB	Cedência de servidor com ônus para FURB	Não mensurado	Que o ônus recaísse sobre o órgão cessionário	Solicitação do retorno da servidora para Unidade Jurisdicionada. O retorno ocorreu, porém não integralmente para área de atuação do seu cargo

2.2. Foram realizadas comunicações formais a outras unidades de controle ou unidades gestoras?

Não

2.3. Houve alguma dificuldade para obter informações e documentos para a realização de seus trabalhos?

Não

2.4. Acerca da gestão de risco, responda:

2.4.1. Os objetivos e metas da(s) unidade(s) sob seu controle estão formalizados?

Parcialmente

2.4.2. Há norma ou regulamento para as atividades de guarda, estoque e inventários de bens e valores de responsabilidade da(s) unidade(s)?

Parcialmente

2.5. Sobre a execução orçamentária e contábil, responda:

2.5.1. Verificação da correspondência das informações contábeis no sistema informatizado

do município e Sistema e-Sfinge

Não ocorreram irregularidades

2.5.2. Análise dos procedimentos afetos à concessão e análises da prestação de contas de diárias

Não foram realizados procedimentos

2.5.3. 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 ocorreram irregularidades

2.5.4. Análise da existência de metas físicas coerentes no PPA e aderência com LDO e LOA

Não foram realizados procedimentos

2.5.5. Verificação dos procedimentos adotados na liquidação e pagamento de obras públicas (análise de memoriais de projetos, laudos, vistorias in loco)

Não foram realizados procedimentos

2.5.6. Análise de procedimentos afetos à gestão patrimonial (registros contábeis, sistemas de controle, localização física, etc)

Não foram realizados procedimentos

3. Relação de irregularidades que resultaram em dano ou prejuízo ao erário

3.1. Foram constatadas irregularidades que resultaram em dano ou prejuízo ao erário?

Não

4. Das Tomadas de Contas Especiais

4.1. Há Tomadas de Contas Especiais instauradas?

Não

5. Foram transferidos recursos mediante convênio, termo de parceria, contrato de gestão, termo de cooperação ou instrumentos congêneres?

Sim

Referência: 2024

5.1. Detalhamento das transferências de recursos mediante convênio, termo de parceria, contrato de gestão, termo de cooperação ou instrumentos congêneres.

Unidade Gestora em que o instrumento foi firmado	Tipo de Instrumento	Número do Instrumento	Objeto	Volume de Recurso Transferido	CNPJ da Entidade	Situação da análise da prestação de contas do instrumento
FURB	Contrato de Gestão	nº 1/2019	Gestão administrativa, comercial e logística do centro de inovação, de concursos e serviços técnicos, cursos de curta duração e cursos de especialização (Pós Graduação, lato sensu)	R\$ 8.770.438,41	05.421.267/0001-76	Prestação de contas em andamento
FURB	Contrato de Gestão	nº 1/2020	Gestão administrativa, Comercial e logística de cursos de pós graduação(lato sensu), cursos de curta duração, formação profissional, projetos com fomento externo e eventos	R\$ 5.727,63	01.577.216/0001-87	Prestação de contas regular com ressalvas

6. Da avaliação dos processos licitatórios
6.1. Foram avaliados processos licitatórios?

Não

7. Da avaliação da gestão de recursos humanos
7.1. Foram realizados procedimentos de fiscalização relacionados à gestão de pessoal?

Sim

7.1.1. Relação de procedimentos de fiscalização envolvendo recursos humanos

Unidade(s) em que o(s) procedimento(s) foram realizados	Assunto do Procedimento	Período Analisado
Divisão de Gestão de Desenvolvimento de Pessoas - DGDP	Análises dos lançamentos relacionados a folha de pagamento	Dezembro de 2023 até novembro de 2024

7.1.2. Sobre a gestão de recursos humanos da(s) unidade(s) sob seu controle, avalie:

- ✓ **Efetividade do sistema de frequência de servidores (Ponto Eletrônico ou manual)**
Pouca 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**
Atuação razoável 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)**
Atuação razoável da gestão

Referência: 2024

- ✓ **Verificação quanto à regularidade das acumulações de cargos, empregos e funções públicas.**

Atuação razoável 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.**

Atuação razoável da gestão

8. Da avaliação do cumprimento de decisões do TCE/SC

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

Não

9. Relatório da execução das decisões do Tribunal de Contas que tenham imputado débito

9.1. Houve decisões do Tribunal de Contas que tenham imputado débito aos gestores municipais sob seu controle?

Não

10. Avaliação dos procedimentos de renegociação da dívida com o instituto ou fundo de previdência

10.1. Houve renegociação da dívida com Instituto ou fundo próprio de previdência no ano-referência?

Não

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

11.1. Na avaliação desta unidade de controle interno, os registros gerados por seu sistema de contabilidade, orçamentário e financeiro encontram-se em conformidade com os dados disponíveis no Sistema e-Sfinge?

Sim

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

Sim

12. Outras análises decorrentes do disposto nos artigos 20 a 23 da Instrução Normativa TCE/SC 20/2015

Além das verificações já mencionadas a Controladoria Geral da FURB realizou os seguintes procedimentos: auditoria em empenhos e ordens de pagamentos, análise da Execução Orçamentário referente ao exercício 2023, análise do primeiro e segundo quadrimestre da execução orçamentária de 2024, verificação da distribuição de carga horária docente, análise das prestações de contas decorrentes dos Contratos de Gestão, análise dos processos admissionais, análise dos adiantamentos de numerário, verificação mensal da folha de pagamento, verificação das portarias emitidas e verificação semanal dos empenhos e pagamentos extra orçamentários.