

Auditoria Interna

AUDITORIA DE CONFORMIDADE

Relatório de Auditoria nº 09/2017



PROGRAMA DE AUDITORIA: 18/2017

MACROPROCESSO: 12. Gestão Patrimonial

PROCESSO: 12.02. Biblioteca

SUBPROCESSO: 12.02.01. Aquisições

UJ: 153010 - Centro Federal de Educação Tecnológica Celso Suckow da Fonseca

SETOR: Biblioteca

Leonardo Borges Gonçalves

04/12/2017

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	3
1.1 Situação a ser averiguada	3
1.2 Escopo da auditoria.....	3
2. RESULTADO: INFORMAÇÃO	3
Aperfeiçoamento dos Procedimentos.....	3
2.1. <i>Contexto da Auditoria</i>	<i>3</i>
2.2 <i>Universo amostral</i>	<i>3</i>
2.3 <i>Critério da amostra</i>	<i>3</i>
2.4 <i>Tamanho da amostra</i>	<i>4</i>
2.5 <i>Volume auditado.....</i>	<i>4</i>
3. ANÁLISE DA AUDITORIA INTERNA	4
5. CONCLUSÃO	5

1. INTRODUÇÃO

O Sistema de Bibliotecas do Cefet/RJ, estabelecido pela Portaria nº 420/2007, conta atualmente com aproximadamente 67 mil exemplares de livros e periódicos. O sistema mantém uma política de aquisição permanente, buscando promover compras regulares, além de receber eventuais doações, visando manter o acervo atualizado.

É importante ressaltar a Lei nº 12.244/2010, que trata sobre acervo e definições afetos a biblioteca. Para a análise do referido subprocesso, foram levadas em conta as adoções doutrinárias relativas à Administração Pública além de tendências, pareceres e instrumentos que externalizam o entendimento dos diversos órgãos de controle, de representação judicial somados aos procedimentos *interna corporis* aplicados no âmbito da entidade.

1.1 SITUAÇÃO A SER AVERIGUADA

A regularidade da aquisição e a efetiva entrega de livros adquiridos.

1.2 ESCOPO DA AUDITORIA

Os trabalhos da AUDIN relativos às aquisições de biblioteca abrangeram a biblioteca da Unidade Petrópolis, sendo analisada a aquisição de livros do ano de 2015.

2. RESULTADO: INFORMAÇÃO

APERFEIÇOAMENTO DOS PROCEDIMENTOS

2.1. CONTEXTO DA AUDITORIA

Foram listadas as aquisições de livros do ano de 2015 das 3 unidades adquirentes do Cefet/RJ. A amostra selecionada foi a compra processada pela Unidade Petrópolis. Foi realizada a análise do processo de aquisição da referida unidade, procedeu-se à vistoria *in loco* dos títulos na biblioteca setorial, bem como à conferência dos títulos entregues com aqueles atestados em nota.

2.2 UNIVERSO AMOSTRAL

O universo amostral compreende um total de 3 processos de aquisições realizadas no ano de 2015.

2.3 CRITÉRIO DA AMOSTRA

Na análise do subprocesso foi usada a amostragem não estatística, através da escolha aleatória das aquisições, optou-se pela realização na unidade Petrópolis utilizando critérios de criticidade e tomando por base o ano de 2015.

A criticidade representa o quadro de situações críticas efetivas ou potenciais a serem mitigadas, levando-se em conta os riscos do subprocesso.

2.4 TAMANHO DA AMOSTRA

As aquisições totais de livros no ano de 2015 somaram um total de R\$289.986,40 somando-se as 3 unidades que adquiriram livros no referido ano. O valor estimado de compra na Unidade Petrópolis perfaz 36,87% do total.

2.5 VOLUME AUDITADO

R\$106.930,53

3. ANÁLISE DA AUDITORIA INTERNA

A função institucional das bibliotecas está intimamente ligada à consecução da atividade fim desenvolvida no âmbito da instituição, e tem como principal finalidade, segundo Perucchi (1999)¹ contribuir ativamente com a educação colocando à disposição dos professores, alunos e demais interessados, o material necessário para o enriquecimento do programa escolar, habilitando-os a utilizar os livros e desenvolver a capacidade de pesquisa, além de sustentar os programas de ensino.

Dada a importância de tal serviço para as instituições de ensino, é fundamental que o acervo esteja em constante atualização. Portanto, as aquisições de acervo, equipamentos e mobiliário para as bibliotecas são atividades que merecem a devida atenção.

Quanto aos trâmites administrativos, cabe especial dedicação na busca pela simetria de procedimentos administrativos e processuais, buscando-se harmonizar a atuação da DIRAP na unidade-sede com as UNEDs. Nota-se que alguns procedimentos e entendimentos não são totalmente alinhados entre os diversos *campi*.

Cabe comentário quanto à aplicação no caso concreto da exclusividade para as Microempresas e Empresas de pequeno porte – ME e EPP, regulados pela Lei Complementar nº 123/2006. A exclusividade aplica-se a contratações até o valor de R\$80.000,00. Sendo assim, nas licitações processadas por lotes – para efeito de aplicação da medida prevista no inc. I do art. 48 da referida Lei – cada lote colocado em disputa constitui

¹ PERUCCHI, A importância da Biblioteca nas Escolas Públicas, Revista ACB Florianópolis, V.4 N.4, 1999.

um item de contratação, devendo ser tomado em consideração seu valor e não o valor individual dos bens ou serviços que o compõem.

5. CONCLUSÃO

Após as verificações pertinentes ao cumprimento da auditoria, foi verificado que a maturidade dos controles encontra-se em nível intermediário, devendo-se buscar o desenvolvimento e aperfeiçoamento dos controles com base em boas práticas nacional e internacionalmente aceitas, bem como em *benchmarking* com outras instituições.

É O RELATÓRIO.

RESPONSÁVEL PELA ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO

Leonardo Borges Gonçalves
Auditor

De acordo:

LUCIANA SALES MARQUES BISSOL
Auditora-Chefe