



**GOVERNO DO
ESTADO DO CEARÁ**
*Controladoria e Ouvidoria Geral
do Estado*

**RELATÓRIO DE AUDITORIA DE CONTAS DE GESTÃO
Nº. 310201.01.01.01.093.0316**

Modalidades de Auditoria:

Auditoria de Regularidade

Categorias de Auditoria:

Auditoria de Contas de Gestão – à distância

Órgão Auditado:

**Fundação Universidade Estadual Vale do Acaraú –
UVA**

Período de Exames:

Janeiro a dezembro de 2015



**GOVERNO DO
ESTADO DO CEARÁ**
*Controladoria e Ouvidoria Geral
do Estado*

Secretário de Estado Chefe da Controladoria e Ouvidoria Geral

José Flávio Barbosa Jucá de Araújo

Secretário Adjunto da Controladoria e Ouvidoria Geral

Auditor de Controle Interno

Antonio Marconi Lemos da Silva

Secretário-Executivo

Auditor de Controle Interno

Paulo Roberto de Carvalho Nunes

Coordenador de Auditoria Interna

Auditor de Controle Interno

George Dantas Nunes

Articuladora da Coordenadoria de Auditoria Interna

Auditora de Controle Interno

Isabelle Pinto Camarão Menezes

Responsável pela Orientação da Atividade de Auditoria

Auditor de Controle Interno

Carlos Eduardo Guimarães Lopes

Responsável pela Execução da Atividade de Auditoria

Auditor de Controle Interno

José Ananias Tomáz Vasconcelos

Missão Institucional

Assegurar a adequada aplicação dos recursos públicos, contribuindo para uma gestão ética e transparente e para a oferta dos serviços públicos com qualidade

RELATÓRIO DE AUDITORIA DE CONTAS DE GESTÃO

N.º 310201.01.01.01.093.0316

I – VISÃO GERAL

1. DA ATIVIDADE DE AUDITORIA

1. Em cumprimento às determinações do Art. 9º, inciso III, e Art. 54, inciso I, da Lei Estadual nº 12.509, de 06/12/1995, apresentamos o Relatório de Auditoria de Contas Anuais de Gestão sobre o exercício financeiro de **2015** da **Fundação Universidade Estadual Vale do Acaraú - UVA**.

2. Os exames foram realizados de acordo com as orientações do Plano Anual de Auditoria da Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado – CGE, aprovado por meio da Portaria nº 005/2016, de 18/01/2016, DOE de 29/01/2016, em conformidade com as normas e procedimentos técnicos de auditoria.

3. Os trabalhos à distância foram realizados em conformidade com a Ordem de Serviço nº 65/2016, no período de 01/03/2016 a 09/03/2016, por meio de testes, análises e consolidação de informações coletadas ao longo do exercício sob exame, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis. A análise da manifestação do auditado e a correspondente elaboração do relatório de auditoria realizaram-se no período de 17/05/2016, conforme Ordem de Serviço de Auditoria nº 101/2016.

4. Os resultados da auditoria estão adstritos aos objetivos e limites estabelecidos no escopo do presente trabalho. A ocorrência de quaisquer fatos supervenientes a esse propósito, que venham a ser conhecidos pela Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado – CGE ou para os quais esta CGE seja demandada a se pronunciar, poderá ser objeto de exame posterior.

5. No presente relatório, quando for o caso, serão suprimidas as informações pessoais que dizem respeito à intimidade, vida privada, honra e imagem, na forma do art. 31 da Lei Federal nº 12.527, de 18/11/2011, e art. 34 da Lei Estadual nº 15.175, de 28/06/2012.

2. DA UNIDADE AUDITADA

6. A **Fundação Universidade Estadual Vale do Acaraú – UVA** foi criada pela Câmara Municipal de Sobral, em 23 de outubro de 1968, por meio da Lei Municipal nº 214. Em 10/10/84, o Poder Executivo Estadual, através da Lei Estadual nº 10.933, criou a Universidade Estadual Vale do Acaraú, sob a forma de autarquia, dotada de personalidade jurídica de direito público e autonomia administrativa, financeira, patrimonial, didática e disciplinar, com sede no Município de Sobral e jurisdição em todo o Estado do Ceará.

7. De acordo com a Lei Estadual nº 12.077-A, de 1º/3/93, a Universidade Estadual Vale do Acaraú foi transformada na Fundação Universidade Estadual Vale do Acaraú e, atualmente, está vinculada à Secretaria da Ciência, Tecnologia e Educação Superior – SECITECE.

II - RESULTADOS DOS TRABALHOS

1. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA-FINANCEIRA

1.1. Execução Orçamentária por Programa, Grupo de Natureza de Despesas e Fonte de Recursos

8. O perfil da execução orçamentária da **UVA** representa o confronto entre o valor empenhado no exercício de **2015** e os valores autorizados na LOA **2015**, distribuídos por programa de governo, grupo de natureza de despesas e fonte de recursos, conforme tabelas a seguir apresentadas:

Tabela 1. Execução Orçamentária por Programa

Unidade Auditada: FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE VALE DO ACARAÚ

Exercício: 2015

Data de Atualização: 03/03/2016

R\$ mil

Programa	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
500-GESTÃO E MANUTENÇÃO	62.633,18	61.501,14	98,19
68-EDUCAÇÃO SUPERIOR	13.159,27	12.704,10	96,54
Total:	75.792,44	74.205,23	97,91

Fonte: Sistema de Gestão Governamental por Resultado – S2GPR e Sistema de Informações Orçamentárias e Financeiras - SIOF

Emitido em: 3/3/2016

Tabela 2. Execução Orçamentária por Grupo de Natureza de Despesa

Unidade Auditada: FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE VALE DO ACARAÚ

Exercício: 2015

Data de Atualização: 03/03/2016

R\$ mil

Grupo de Natureza de Despesa	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
3-OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.800,54	9.393,21	86,97
4-INVESTIMENTOS	8.722,30	8.629,45	98,94
1-PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	56.269,61	56.182,57	99,85
Total:	75.792,44	74.205,23	97,91

Fonte: Sistema de Gestão Governamental por Resultado – S2GPR e Sistema de Informações Orçamentárias e Financeiras - SIOF

Emitido em: 3/3/2016

Tabela 3. Execução Orçamentária por Fonte de Recursos

Unidade Auditada: FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE VALE DO ACARAÚ

R\$ mil

Exercício: 2015

Data de Atualização: 03/03/2016

Fonte de Recursos	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
00-RECURSOS ORDINÁRIOS	64.141,18	63.809,20	99,48
10-RECURSOS PROVENIENTES DO FECOP	6.452,08	6.436,69	99,76
70-RECURSOS DIRETAMENTE ARRECADADOS	3.800,00	2.801,44	73,72
83-CONVÊNIOS COM ÓRGÃOS FEDERAIS -	1.399,18	1.157,91	82,76
Total:	75.792,44	74.205,23	97,91

Fonte: Sistema de Gestão Governamental por Resultado – S2GPR e Sistema de Informações Orçamentárias e Financeiras - SIOF

Emitido em: 3/3/2016

2. ORGANIZAÇÃO E COMPOSIÇÃO PROCESSUAL

9. Da análise da composição e da organização da Prestação de Contas Anual de 2015 da UVA, no Sistema e-Contas, foram identificados problemas com os seguintes itens e/ou documentos:

- a. **RR - Rol de Responsáveis:** Não foi inserida nenhuma informação na seção do rol de responsáveis.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo “Manifestacao do Auditado CGE 2015”, anexado na aba “Manifestação do Auditado” do Sistema e-Contas. Constam, nesse arquivo, as medidas adotadas pela UVA para sanar as desconformidades inicialmente apontadas.

A UVA informou que:

- **Não foi inserida nenhuma informação na seção do rol de responsáveis:** Informação já foi inserida, atendendo a prazo legal de 180 dias após o encerramento do exercício. (DOC. 1).

Análise da CGE

A auditoria verificou que foram inseridas as informações sobre o Rol de Responsáveis, restando sanadas as ocorrências apontadas.

- b. **RN - Relação de Nomeações:** Não foi inserida nenhuma informação na seção da relação de nomeações.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo “Manifestacao do Auditado CGE 2015”, anexado na aba “Manifestação do Auditado” do Sistema e-Contas. Constam, nesse arquivo, as medidas adotadas pela UVA para sanar as desconformidades inicialmente apontadas.

A UVA informou que:

- ***Não foi inserida nenhuma informação na seção da relação de nomeações:*** Informação já foi inserida, atendendo prazo legal de 180 dias após o encerramento do exercício.(DOC. 1).

Análise da CGE

A auditoria verificou que foram inseridos os documentos correspondentes, restando sanadas as ocorrências apontadas.

- c. **DEO - Demonstrativos da Execução Orçamentária:** Não foi inserida nenhuma informação na seção dos demonstrativos da execução orçamentária.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo "Manifestacao do Auditado CGE 2015", anexado na aba "Manifestação do Auditado" do Sistema e-Contas. Constam, nesse arquivo, as medidas adotadas pela UVA para sanar as desconformidades inicialmente apontadas.

A UVA informou que:

- ***Não foi inserida nenhuma informação na seção dos demonstrativos da execução orçamentária:*** Informação já foi inserida, atendendo prazo legal de 180 dias após o encerramento do exercício.(DOC. 1).

Análise da CGE

A auditoria verificou que foram inseridos os Demonstrativos da Execução Orçamentária, restando sanadas as ocorrências.

- d. **BDC - Balanços e Demonstrações Contábeis:** Não foi inserida nenhuma informação na seção dos Balanços e Demonstrações Contábeis.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo "Manifestacao do Auditado CGE 2015", anexado na aba "Manifestação do Auditado" do Sistema e-Contas. Constam, nesse arquivo, as medidas adotadas pela UVA para sanar as desconformidades inicialmente apontadas.

A UVA informou que:

- ***Não foi inserida nenhuma informação na seção dos Balanços e Demonstrações Contábeis:*** Informação já foi inserida, atendendo prazo legal de 180 dias após o encerramento do exercício.(DOC. 1).

Análise da CGE

A auditoria verificou que foram inseridos os Balanços e Demonstrações Contábeis, restando sanadas as ocorrências.

- e. **ECC - Extratos das Contas Correntes:** Não foi inserida nenhuma informação na seção dos extratos das contas correntes.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo "Manifestacao do Auditado CGE 2015", anexado na aba "Manifestação do Auditado" do Sistema e-Contas. Constam, nesse arquivo, as medidas adotadas pela UVA para sanar as desconformidades inicialmente apontadas.

A UVA informou que:

- ***Não foi inserida nenhuma informação na seção dos extratos das contas correntes:*** Informação já foi inserida, atendendo prazo legal de 180 dias após o encerramento do exercício.(DOC. 1).

Análise da CGE

A auditoria verificou que foram inseridos os extratos das contas correntes, restando sanadas as desconformidades.

- f. **RDG - Relatório de Desempenho da Gestão:** Não foi inserida nenhuma informação na seção do relatório de desempenho da gestão.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo “Manifestacao do Auditado CGE 2015”, anexado na aba "Manifestação do Auditado" do Sistema e-Contas. Constam, nesse arquivo, as medidas adotadas pela UVA para sanar as desconformidades inicialmente apontadas.

A UVA informou que:

- ***Não foi inserida nenhuma informação na seção do relatório de desempenho da gestão:*** Relatório de Desempenho da Gestão está em fase de elaboração. Após sua conclusão o mesmo será inserido no Sistema e-Contas e devidamente certificado pelo Dirigente Máximo do Órgão. Tal inclusão e certificação será realizada dentro do prazo legal de 180 dias após o encerramento do exercício.

Análise da CGE

Até a emissão do presente relatório a UVA não providenciou a inclusão do Relatório de Desempenho da Gestão no sistema e-Contas.

- Recomendação nº 310201.01.01.01.093.0316.001** - Inserir no sistema e-Contas o Relatório de Desempenho da Gestão com a correspondente assinatura digital.

- g. **CG - Contratos de Gestão:** não foi inserida nenhuma informação na seção dos contratos de gestão.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo “Manifestacao do Auditado CGE 2015”, anexado na aba "Manifestação do Auditado" do Sistema e-Contas. Constam, nesse arquivo, as medidas adotadas pela UVA para sanar as desconformidades inicialmente apontadas.

A UVA informou que:

- ***Não foi inserida nenhuma informação na seção dos contratos de gestão ou a justificativa para sua ausência:*** Não há Contrato de Gestão. Foi feita a justificativa da ausência/não inserção de contratos de gestão, atendendo prazo legal de 180 dias após o encerramento do exercício.(DOC. 1).

Análise da CGE

A auditoria verificou que foi inserida a justificativa de que não se aplica Contrato de Gestão ao órgão, restando sanada a ocorrência.

h. TCE - Tomada de Contas Especial Simplificada: não foi inserida nenhuma informação na seção da Tomada de Contas Especial.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo “Manifestacao do Auditado CGE 2015”, anexado na aba "Manifestação do Auditado" do Sistema e-Contas. Constam, nesse arquivo, as medidas adotadas pela UVA para sanar as desconformidades inicialmente apontadas.

A UVA informou que:

- ***Não foi inserida nenhuma informação na seção da Tomada de Contas Especial ou a justificativa para sua ausência:*** Não há Tomada de Contas Especial Simplificada. Foi feita a justificativa da ausência/não inserção de contratos de gestão, atendendo prazo legal de 180 dias após o encerramento do exercício.(DOC. 1).

Análise da CGE

A auditoria verificou que foi inserida a justificativa que não se aplica Tomada de Contas Especial Simplificada para o órgão, restando sanada a desconformidade.

III – CONCLUSÃO

10. Conforme o escopo e os aspectos abrangidos pelos trabalhos de auditoria, foram verificadas constatações referentes ao item a seguir relacionado, consignadas neste relatório, que devem ser objeto de adoção de providências para atendimento à respectiva recomendação por parte do responsável pela Prestação de Contas Anual da **UVA**:

- **RDG - Relatório de Desempenho da Gestão.**

11. Assim, este relatório de auditoria deverá ser encaminhado à gestão do **Fundação Universidade Estadual Vale do Acaraú – UVA**, para conhecimento, adoção das providências recomendadas e encaminhamento ao Tribunal de Contas do Estado do Ceará, por meio do Sistema e-Contas, juntamente com o Certificado de Auditoria, o Parecer do Dirigente do Controle Interno, o Pronunciamento do Secretário supervisor da pasta e as demais peças que compõem a Prestação de Contas Anual de 2015.

Fortaleza, 23 de maio de 2016.

Documento assinado digitalmente
José Ananias Tomáz Vasconcelos
Auditor de Controle Interno
Matrícula – 3000171-0

Revisado por:

Documento assinado digitalmente
Carlos Eduardo Guimarães Lopes
Orientador de Célula, respondendo
Matrícula – 1617211-1

Aprovado em 02/06/2016 por:

Documento assinado digitalmente
George Dantas Nunes
Coordenador de Auditoria
Matrícula – 1617271-5