



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

Unidade Auditada: Pró-Reitoria de Assuntos Estudantis – PRAE

Exercício: 2017

Processo: 23102.006295/2017-31

Município: Rio de Janeiro

Relatório: 05 /2017

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

Sr. Chefe da Auditoria Interna,

Em atendimento à determinação contida no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT para o exercício de 2017, ação 4.1.2.1 – “Avaliação da concessão de Bolsas e Auxílios a discentes da UNIRIO” – e a Ordem de Serviço n.º 11/2017/AUDIN, apresento os resultados dos exames realizados sobre atos e fatos da gestão ocorridos na UNIRIO.

1 - ESCOPO

Este trabalho tem por objetivo avaliar os controles internos da UNIRIO visando mitigar possíveis vulnerabilidades em procedimentos para a concessão de auxílio-moradia a discentes da UNIRIO, avaliando se as rotinas e procedimentos estão de acordo com as normas e legislações vigentes.

Os trabalhos foram realizados no período de 20/09/2017 a 24/11/2017, em estrita observância às normas aplicáveis ao serviço público federal, objetivando verificar se o processo está ocorrendo conforme os princípios da administração pública, evitando concessões indevidas/irregulares.

A base legal para a análise das concessões de auxílio-moradia efetuadas aos discentes da UNIRIO está regulamentada pelos seguintes instrumentos legais:

- Decreto nº 7.234/2010
- Normativa Interna PRAE (Edital)



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

2 – OBJETIVO E EXTENSÃO DOS TRABALHOS

Verificar se os documentos comprobatórios que justificam a legalidade da concessão foram apresentados; a existência de controles nos procedimentos de recepção e guarda de documentos comprobatórios; a observação às normas vigentes e normas internas da UNIRIO sobre a concessão e a existência de pagamento indevido.

Analisar as concessões de auxílio-moradia aos discentes feitas no período de janeiro a julho de 2016, foi selecionada uma amostra não probabilística de 20 (vinte) concessões.

3 – METODOLOGIA ADOTADA

Os procedimentos de Auditoria adotados foram testes Substantivos e de Observância:

- Análise Documental, por meio de exames de processos, atos formalizados e documentos avulsos;
- Indagação escrita ou oral, uso de entrevistas e/ou questionário junto ao pessoal da unidade auditada, para obtenção de mais informações.

4 - RESULTADO DOS EXAMES

4.1 CONTROLES DA GESTÃO DE ASSISTÊNCIA ESTUDANTIL

4.1.1 CONCESSÃO DE AUXÍLIO MORADIA AOS DISCENTES DA UNIRIO

O Auxílio-Moradia é destinado aos estudantes de Graduação, com prioridade para aqueles em situação de vulnerabilidade social, e tem como principal objetivo viabilizar a sua permanência na Universidade, tendo como pressuposto a igualdade de oportunidades, com vistas a sua qualificação acadêmica.

A PRAE divulga edital semestral, em consonância com o Decreto nº 7.234/2010, que dispõe sobre o Programa Nacional de Assistência Estudantil – PNAES.

A vigência do auxílio-moradia é de 12 meses e os candidatos devem estar regularmente matriculados em, no mínimo, três disciplinas, comprovar despesas com aluguel de



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

moradia no Rio de Janeiro e atender aos critérios socioeconômicos estabelecidos pelo edital. De acordo com o questionário socioeconômico e documentos apresentados pelos discentes, as assistentes sociais realizam uma entrevista para que possam emitir o parecer deferindo o auxílio. Visando conhecer o processo de concessão de auxílio-moradia aos discentes da UNIRIO, solicitamos informações à PRAE. Em atendimento a Solicitação de Auditoria n.º 31 de 25/10/2017 a Pró-Reitoria de Assuntos Estudantis nos informou, através do Memorando PRAE nº 132/2017, as respostas ao questionário anexado:

“1. A PRAE possui regimento interno?”

R.: Sim.

2. Existe formalização de rotina de procedimentos para a concessão do auxílio- moradia aos discentes?

R.: Sim. (Edital)

3. Existe normativo interno sobre a concessão do auxílio-moradia aos discentes? (Ex.: Ordem de Serviço, Resolução, Portaria, etc)

R.: Sim. (Edital)

4. A PRAE possui um fluxograma sobre a concessão do auxílio-moradia aos discentes?

R.: Não. (Edital)

5. A PRAE utiliza algum sistema para controle das concessões? (Ex: SIE)

R.: Sim. (Edital)

6. Como é feito o pagamento do auxílio-moradia aos discentes?

R.: Depósito em conta corrente do Bolsista.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

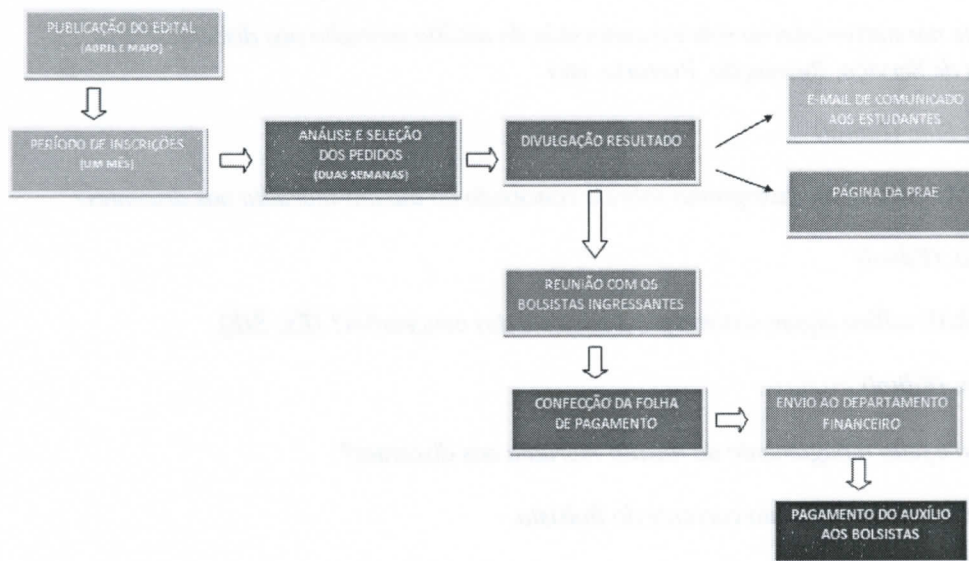
7. Qual o setor responsável pelos pagamentos do auxílio-moradia?

R.: Setor Financeiro/PROAD”.

No dia 30 de outubro iniciaram os trabalhos de análise das concessões de auxílio- moradia aos discentes. De um total de 110 contemplados em 2016, foram analisadas pastas de 20 discentes, perfazendo 18% das concessões.

Durante os trabalhos de auditoria a servidora administrativa da PRAE elaborou o seguinte fluxo do setor:

AUXÍLIO MORADIA



Fonte: PRAE



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

CONSTATAÇÃO 01

Em 100% da amostra foram analisados os documentos comprobatórios e a rotina a ser seguida para a concessão do auxílio. Da análise dos documentos comprobatórios da situação de vulnerabilidade socioeconômica foi verificada conformidade de tais documentos com as exigências constantes do Edital.

CONSTATAÇÃO 02

Em relação às condições dos documentos apresentados pelos discentes, considerando a amostragem selecionada, não foram observadas cópias documentais rasuradas ou ilegíveis, de modo que a identificação dos documentos apresentados realizou-se de forma clara.

CONSTATAÇÃO 03

Em relação às declarações de aluguel apresentadas pelos discentes, os servidores da PRAE nos informaram que recebem a cópia de alguns alunos, tendo em vista que a mesma declaração é utilizada, por exemplo, para obter o RioCard e diante da situação socioeconômica dos alunos, eles aceitam a cópia do referido documento.

CONSTATAÇÃO 04

O quadro de servidores da Pró-Reitoria de Assuntos Estudantis – PRAE, atualmente conta com:

Pró-Reitora;

Diretora;

Coordenadora;

2 assistentes sociais;

3 servidores administrativos;

1 psicólogo e



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

3 nutricionistas, sendo que uma encontra-se em afastamento para capacitação.

Esses servidores realizam a gestão de Bolsas e Auxílios regidos pelo Programa Nacional de Assistência Estudantil – PNAES, oferecendo Bolsa de Incentivo Acadêmico (BIA), Auxílio Alimentação e Auxílio-Moradia, demonstrando ser insuficiente o número de servidores alocados para a quantidade de assuntos a serem tratados nessa Pró-Reitoria, sobrecarregando os mesmos. Não observamos o cargo de TAE (Técnico em Assuntos Estudantis) nos quadros da PRAE, o que seria de grande importância para tratar de assuntos de políticas estudantis e pedagógicas enquanto os demais servidores administrativos poderiam atuar nos assuntos de controles internos das concessões.

Manifestação da unidade examinada

Análise da Auditoria Interna

RECOMENDAÇÃO 01

Promover a adequação do quadro de servidores, priorizando a contratação de profissional do cargo de TAE para atuar na área de assistência estudantil, com vistas a aprimorar as ações do PNAES na UNIRIO.

CONSTATAÇÃO 05

Em visita realizada à Pró-Reitoria de Assuntos Estudantis – PRAE para início da análise das concessões do auxílio-moradia, no dia trinta de outubro de 2017, verificou-se que a sala que abriga essa Pró-Reitoria encontra-se em condições inadequadas de habitação, configurando-se em um potencial risco à saúde dos servidores.

A sala fica localizada no prédio da Reitoria e apresenta condições insalubres, como umidade nas paredes, ventilação inadequada, iluminação precária, o teto está se soltando e o chão afundando. Os servidores nos informaram que vários profissionais já estiveram no local para fazer uma





UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

avaliação, mas até hoje nada foi feito para reparar. As fotos a seguir oferecem uma percepção das condições de insalubridade constatadas no local:

Manifestação da unidade examinada

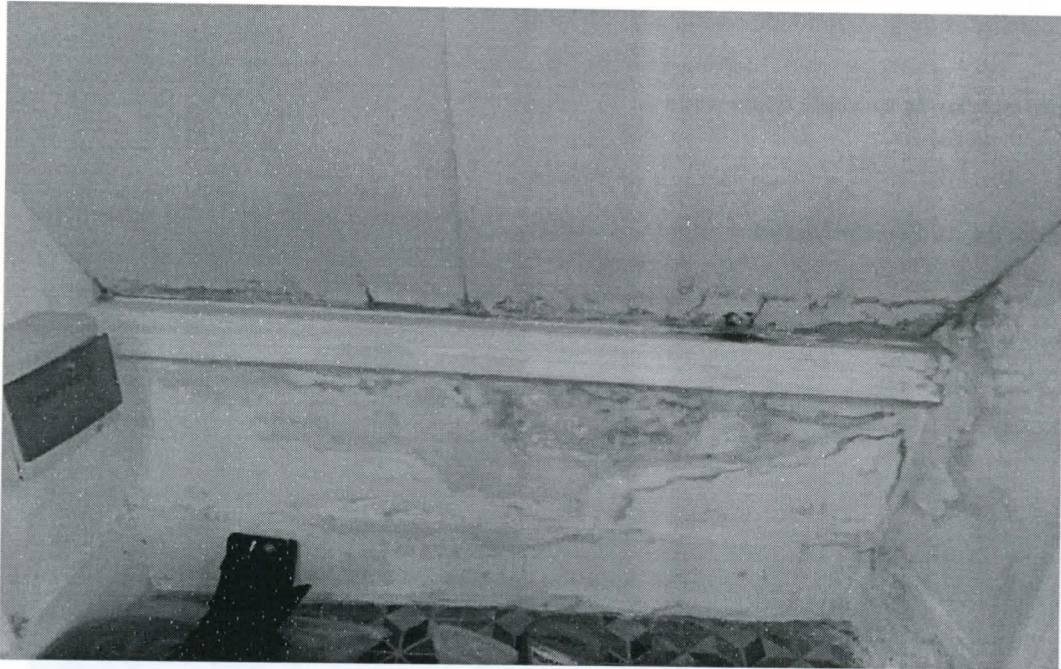
Análise da Auditoria Interna





UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna



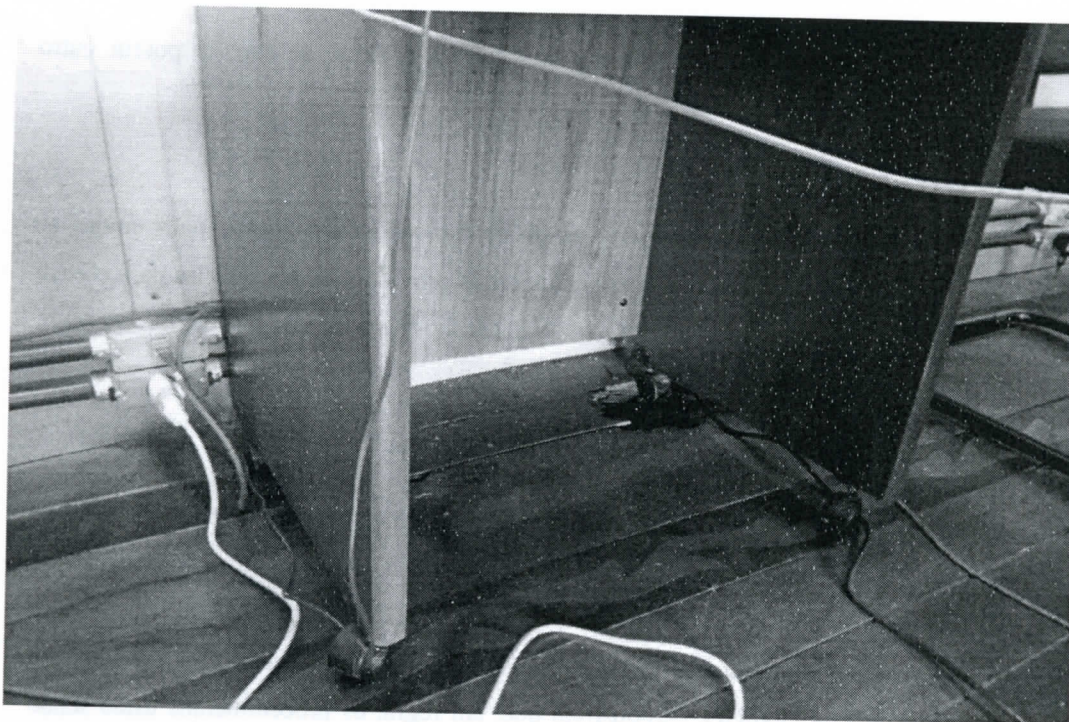
Avenida Rio Branco 135/1310 a 1313 - Rio de Janeiro - RJ - 20.040-912
(21) 2542-6013 / 6023 - auditoria@unirio.br
<http://www.unirio.br/audin>

Handwritten signature or initials in blue ink.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna



RECOMENDAÇÃO 02

Envidar esforços no sentido de adotar as providências necessárias para solucionar o problema das instalações da sala da PRAE.

4.1.2 AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS

CONSTATAÇÃO 08

Com base nos trabalhos de auditoria, verificamos que a PRAE possui mecanismos de controles através de planilhas contendo todas as bolsas e auxílios e também através do SIE, em que são cruzados dados, verificando se os alunos não acumulam benefícios e objetivando identificar falhas e riscos decorrentes da sua execução. Servidores informaram que por esse método de controle é muito difícil acontecer de receber



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

auxílios indevidos, pois o SIE não aceita e nem cadastra o aluno se esse já possui outro benefício.

CONSTATAÇÃO 09

Existe uma planilha em que são inseridos os dados bancários dos alunos para enviar ao Departamento Financeiro para que este possa proceder às providências necessárias para efetuar o pagamento na conta corrente dos alunos. O valor do auxílio-moradia é de R\$400,00.

5 - CONCLUSÕES

Os trabalhos de auditoria foram realizados verificando a documentação relativa à concessão do auxílio-moradia aos discentes, analisando a conformidade com a norma interna e base legal.

Foram analisadas 20 (vinte) concessões e o valor total auditado foi de R\$48.000,00. Após a conclusão dos trabalhos de auditoria, as constatações nos processos de concessão de auxílio-moradia aos discentes da UNIRIO, demonstram que, em regra, os procedimentos estão sendo realizados de acordo com o que prescreve a legislação e a norma interna. O processo é organizado e todos os documentos listados no Edital encontram-se anexados às pastas dos alunos.

Cabe registrar que não houve restrições de informações aos trabalhos.

Informo que o trabalho realizado por esta unidade de Auditoria Interna possui caráter preventivo, a fim de verificar o cumprimento da legislação e no intuito de evitar possíveis penalidades por parte dos órgãos de controle.

Com o intuito de fornecer maior transparência e consistência aos procedimentos relacionados com a área de Auditoria Interna – AUDIN, recomendamos o envio deste relatório para ciência do Reitor e da Pró-Reitora de Assuntos Estudantis.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - UNIRIO

Auditoria Interna

Em face dos exames realizados, somos de opinião que a Unidade envolvida deva adotar medidas em relação às recomendações no item 4.1.1.


Por fim, recomenda-se dar ciência à Controladoria Geral da União – CGU, conforme estabelecido no artigo 12º, da Instrução Normativa CGU n.º 24/2015.

Rio de Janeiro, 19 de dezembro de 2017.

Nome: **Fernanda Vianna Carvalho**

Cargo: Auditora

Assinatura: *Fernanda J Carvalho*

De acordo
Em 19/12/2017

Rogério Ruiz
Chefe da Auditoria Interna
Mat. SIAPE 2791062
CRC/RJ 104140/O-4