

Auditoria Interna

AUDITORIA DE DESEMPENHO

Relatório de Auditoria nº 08



PROGRAMA DE AUDITORIA: 08/2018

TEMA: Aquisições de obras

SETOR: Biblioteca Central

DIRETORIA SISTÊMICA: Direção-Geral (DIREG)

Luciana S. M. Bissol

Rio de Janeiro

07/12/2018

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	3
1.1 Situação a ser averiguada	3
1.2 Escopo da auditoria.....	3
2. RESULTADO DA AUDITORIA	3
2.1 Atendimento insuficiente à demanda dificultado pela escassez de obras relevantes	3
2.1.1 Contexto.....	3
2.1.2 Análises e conclusões iniciais.....	4
2.1.3 Condição encontrada	7
2.1.4 Causa.....	7
2.1.5 Efeitos e riscos decorrentes	8
2.1.6 Recomendação de Melhoria	8
2.1.7 Plano de Ação.....	8
2.2 Falta de elementos que evidenciem prejuízo às aquisições causado pela maneira como o orçamento se encontra disponível	8
2.2.1 Contexto.....	8
2.2.2 Análises e conclusões iniciais.....	9
3. OPINIÃO FINAL	9

1. INTRODUÇÃO

Este relatório tem como finalidade reportar o trabalho realizado acerca do tema Aquisição de Obras, no qual foi realizada uma auditoria de desempenho nas aquisições realizadas pela Biblioteca Central. As atividades relacionadas à auditoria foram realizadas nos meses de agosto a novembro.

Buscou-se verificar se existe alguma diferença entre a Unidade-sede e as demais UnEDs em termos de disponibilidade orçamentária para as aquisições e de que maneira a distribuição do orçamento impacta as aquisições de obras pela Biblioteca Central

1.1 SITUAÇÃO A SER AVERIGUADA

- Verificar se as aquisições de obras efetuadas pela Biblioteca Central atendem a demanda de maneira eficaz.

1.2 ESCOPO DA AUDITORIA

- Avaliar as aquisições de obras efetuadas pela Biblioteca Central no ano de 2018.

2. RESULTADO DA AUDITORIA

2.1 ATENDIMENTO INSUFICIENTE À DEMANDA DIFICULTADO PELA ESCASSEZ DE OBRAS RELEVANTES

2.1.1 CONTEXTO

Com o intuito de determinar de que maneira a distribuição do orçamento impacta as aquisições de obras pela Biblioteca Central, inicialmente foram consultados os comandos <balancete no SIAFI para a conta 123110402 (Coleções e Materiais Bibliográficos) + F4 CONRAZAO + F2 RAZAO + F9 PERIODO (01 jan a 30 jun) + F4 ESP, a fim de identificar as movimentações na conta no período e <CONNS, identificando os processos a serem solicitados e as respectivas UGRs. Posteriormente, foram solicitados à DIRAP, por meio da SA 08_01, os processos identificados na etapa anterior.

Foi emitida a SA 08_02 para a Biblioteca Central, com o intuito de esclarecer os seguintes pontos: (i) de que maneira a biblioteca é notificada sobre a possibilidade de iniciar o processo de compras e se nesta comunicação é informada sobre o orçamento disponível para as aquisições; (ii) se há algum critério de escolha e/ou priorização das coordenações para as quais são encaminhados os formulários ou se todas são questionadas acerca da

necessidade de livros a serem adquiridos; (iii) se o termo de referência relacionado às obras é elaborado pela biblioteca ou pelas coordenações; e (iv) se as aquisições da biblioteca central são efetuadas em conjunto com as das UnEDs. Foi requerida, também, a última planilha de compras consolidada, para itens adquiridos entre janeiro e junho de 2018. Igualmente, foram solicitados, à DIRAP, por meio da SA 08_03, a disponibilização: (i) eletrônica das respectivas notas fiscais atestadas relativas ao 2017NE800932 (processo nº 0928/2017-71); (ii) eletrônica das notas fiscais associadas aos empenhos 2017NE800887 e 2017NE801718 (processo nº 0705/2017-41); (iii) eletrônica das notas fiscais 5910 e 5911, associadas aos empenhos 2017NE801068 e 2017NE801653, respectivamente (processo nº 1658/2016-98); e (iv) do último processo de aquisições de obras efetuado pela Biblioteca Central. Procedeu-se à análise da documentação e foram feitas anotações no respectivo papel auxiliar.

Ao seu turno, foram solicitados à BIBCE, através da SA 08_04, relatório do Sophia contendo: (i) as 20 obras mais procuradas na BIBCE no 1º semestre de 2018; e (ii) as obras que foram emprestadas pelas bibliotecas das UnEDs para a BIBCE no 1º semestre de 2018 e, se possível, sua periodicidade. Também foram solicitados à BIBCE, através da SA 08_05: (i) para os pedidos de entrega efetuados em 2018 pelo DEPES e pela DIPPG, esclarecimento se há alguma obra adquirida como exigência de algum órgão governamental. Em caso afirmativo, citar as obras e o respectivo órgão; (ii) com relação às obras elencadas, indicação da quantidade de exemplares existentes na BIBCE para consulta e empréstimo; (iii) fornecimento do planejamento e/ou projeto pedagógico efetuado para justificar as aquisições, sobretudo daquelas que possuem similares no acervo. Caso haja, disponibilização da documentação comprobatória eletronicamente; e (iv) explicação sobre se a quantidade de exemplares apontados como as 20 obras mais demandadas (documento anexo) pela BIBCE é suficiente para atender sua alta demanda. Em caso negativo, o motivo para que as mesmas não tenham sido adquiridas na aquisição referente ao processo nº 2118/2017-31.

Como algumas informações eram concernentes à DIPPG e ao DEPES, a esses órgãos foram solicitados, por meio das SA 08_06 e 08_07, respectivamente: (i) para os pedidos de entrega efetuados em 2018, esclarecimento sobre se há alguma obra adquirida como exigência de algum órgão governamental. Em caso afirmativo, citar as obras e o respectivo órgão; e (ii) fornecimento do planejamento e/ou projeto pedagógico efetuado para justificar as aquisições de obras. Caso haja, disponibilização da documentação comprobatória eletronicamente. Por fim, foi realizada a análise da quantidade de obras mais demandadas, sua comparação com a consolidação inicial de pedidos e com os pedidos de entrega e foram feitas anotações no respectivo papel auxiliar.

2.1.2 ANÁLISES E CONCLUSÕES INICIAIS

As aquisições são efetuadas por Centro de Custo, tendo este ano contemplado a DIPPG e o DEPES. Assim, as obras adquiridas em 2018 foram indicadas por esses órgãos. No entanto, pelo fato de a BIBCE centralizar os pedidos da Unidade-sede e de formalizar o processo de compras, deveria ter ao menos orçamento programado

para aquisição daqueles volumes que necessitem ser repostos no acervo. O montante auditado foi de R\$114.580,17.

Em resposta à SA 08_05, a gestora da BIBCE informou que os 20 títulos mais utilizados pelos usuários possuem exemplares suficientes para atender a demanda. Porém, aqueles que se encontravam listados pela Biblioteca como volumes a serem repostos para empréstimo especial não são suficientes para atender a atual demanda, cabendo ressaltar que os departamentos tendem a priorizar as listas enviadas pelas coordenações e não contemplaram os volumes indicados pela BIBCE.

Salvo aquelas efetuadas em caráter emergencial, todas as compras devem ser planejadas. O trabalho de avaliação realizado não identificou planejamento específico no caderno processual que justificasse adequadamente a solicitação de compra das obras adquiridas. Conquanto, embora não haja um projeto pedagógico formalizado no processo de aquisições de livros, as informações relativas aos cursos e às respectivas bibliografias são prestadas anualmente à CAPES, por meio de sistema eletrônico, o que justifica as compras efetuadas.

Os resultados obtidos a partir da averiguação do processo nº 2118/2017-31 podem ser observados nos quadros a seguir:

Quadro 1 – Detalhamento das aquisições com volumes no acervo (base: 21/09/2018)

OBRA	QUANTIDADE SOLICITADA	Nº RETIRADAS	COLOCAÇÃO POR Nº RETIRADAS	TOTAL DA COMPRA	DISPONÍVEL NA BIBCE
Introdução à organização de computadores	1	36	63	R\$ 158,12	18
Use a Cabeça! Java	1	36	65	R\$ 127,17	5
C: Completo e total	1	35	67	R\$ 295,62	21
Dispositivos eletrônicos e teoria de circuitos	2	29	91	R\$ 338,30	20
Sistemas digitais: princípios e aplicações	2	29	94	R\$ 369,32	8
Fundamentos da termodinâmica clássica	1	27	103	R\$ 161,39	30
Introdução à mecânica dos fluidos	1	23	123	R\$ 209,49	36
Linguagem C	1	21	136	R\$ 139,66	16
Elementos de Eletromagnetismo	2	19	147	R\$ 315,02	3
Eletromagnetismo	2	17	156	R\$ 307,26	12
Introdução à economia	1	16	179	R\$ 176,91	9
Circuitos elétricos: reedição da edição clássica	2	12	223	R\$ 227,26	6
Manual de Desenho Técnico Para Engenharia: Desenho, Modelagem e Visualização	2	12	234	R\$ 197,08	30
Um curso de cálculo, v.4	1	11	242	R\$ 177,68	18

Estruturas de dados e seus algoritmos	1	10	257	R\$ 126,47	15
Fundamentos de metodologia científica	2	10	262	R\$ 121,04	12
Tecnologia da usinagem dos materiais	2	10	270	R\$ 99,32	15
História das Relações Internacionais Contemporâneas	2	9	290	R\$ 181,56	5
Construindo Sites com CSS e (X) HTML: sites controlados por folhas de estilo em cascata	2	6	400	R\$ 116,38	12
Normas da ABNT comentadas para trabalhos científicos	2	5	527	R\$ 53,84	4
Lógica para ciência da computação: uma introdução concisa	1	4	642	R\$ 96,91	12
Projeto e cálculo de estruturas de aço: edifício industrial detalhado	2	4	670	R\$ 155,02	2
Topografia geral	2	4	695	R\$ 217,26	3
Algoritmos e estruturas de dados	2	3	714	R\$ 225,02	2
Conceitos de Linguagens de Programação	1	3	741	R\$ 117,94	10
Contabilidade gerencial: teoria e prática	1	3	744	R\$ 131,13	3
Desbravando o PIC: ampliado e atualizado para PIC16F628A	2	3	751	R\$ 207,94	4
Fundamentos de topografia	2	3	790	R\$ 110,88	2
Probabilidade e Estatística para Engenharia e Ciências	1	3	877	R\$ 133,38	5
Sensores industriais: fundamentos e aplicações	2	3	896	R\$ 170,70	3
Negritude: usos e sentidos	3	2	1158	R\$ 92,64	3
Organizações internacionais: história e práticas	2	2	1173	R\$ 155,02	5
Sistemas de comunicação : analógicos e digitais	1	2	1234	R\$ 123,89	4
VHDL: descrição e síntese de circuitos digitais	2	2	1263	R\$ 333,64	4
Arquitetura e organização de computadores	2	1	1327	R\$ 286,12	9
Circuitos Digitais	2	1	1393	R\$ 226,56	4
Desenho Arquitetônico - Um Compêndio Visual de Tipos e Métodos	2	1	1446	R\$ 377,08	2
Design thinking : uma metodologia poderosa para decretar o fim das velhas ideias	1	1	1461	R\$ 79,90	1
Organização Estruturada de Computadores	2	1	1798	R\$ 395,70	13
Português instrumental	3	1	1830	R\$ 287,49	3

Fonte: Elaboração própria.

Quadro 2 – Obras com número de volumes acima das retiradas feitas no período

OBRA	QUANTIDADE SOLICITADA	Nº RETIRADAS	DISPONÍVEL NA BIBCE
Fundamentos da termodinâmica clássica	1	27	30
Introdução à mecânica dos fluidos	1	23	36

Manual de Desenho Técnico Para Engenharia: Desenho, Modelagem e Visualização	2	12	30
Um curso de cálculo, v.4	1	11	18
Estruturas de dados e seus algoritmos	1	10	15
Fundamentos de metodologia científica	2	10	12
Tecnologia da usinagem dos materiais	2	10	15
Construindo Sites com CSS e (X) HTML: sites controlados por folhas de estilo em cascata	2	6	12
Lógica para ciência da computação: uma introdução concisa	1	4	12
Conceitos de Linguagens de Programação	1	3	10
Desbravando o PIC: ampliado e atualizado para PIC16F628A	2	3	4
Negritude: usos e sentidos	3	2	3
Organizações internacionais: história e práticas	2	2	5
Sistemas de comunicação : analógicos e digitais	1	2	4
VHDL: descrição e síntese de circuitos digitais	2	2	4
Arquitetura e organização de computadores	2	1	9
Circuitos Digitais	2	1	4
Desenho Arquitetônico - Um Compêndio Visual de Tipos e Métodos	2	1	2
Organização Estruturada de Computadores	2	1	13
Português instrumental	3	1	3

Fonte: Elaboração própria.

Mediante análise, foi constatado que dos 327 títulos solicitados, 40 já faziam parte do acervo da BIBCE. Ou seja, 88% dos títulos não constam do acervo atual da biblioteca. Todavia, algumas obras foram solicitadas mesmo tendo quantidade compatível com o número de retiradas, ou mesmo tendo disponível no acervo quantidade de volumes maior do que as retiradas efetuadas no período compreendido entre 01/01/2018 a 21/09/2018. Caso esses pedidos não tivessem sido feitos, corresponderiam a 35 unidades, totalizando R\$3.909,78 do orçamento que poderiam ter sido direcionados a obras para reposição do acervo.

2.1.3 CONDIÇÃO ENCONTRADA

- A BIBCE não possui orçamento próprio para efetuar aquisições.

2.1.4 CAUSA

- Descentralização do orçamento de aquisições de obras do Centro de Custos da DIREG para os da DIPPG e DEPEs.

2.1.5 EFEITOS E RISCOS DECORRENTES

- Necessidade de solicitação de empréstimo de obras entre UnEDs, indisponibilizando-as para os discentes dos respectivos *campi*.

2.1.6 RECOMENDAÇÃO DE MELHORIA

- Redimensionar a distribuição orçamentária da BIBCE, de maneira a contemplar montante direcionado a aquisições dos volumes que necessitem ser repostos no acervo.

2.1.7 PLANO DE AÇÃO

- Solicitar que a BIBCE realize levantamento acerca das obras a serem repostas no acervo, indicando total de saídas, a quantidade de volumes a serem adquiridos e o orçamento necessário.
- Destinar montante correspondente à futura aquisição no POA no exercício de 2019.

2.2 FALTA DE ELEMENTOS QUE EVIDENCIEM PREJUÍZO ÀS AQUISIÇÕES CAUSADO PELA MANEIRA COMO O ORÇAMENTO SE ENCONTRA DISPONÍVEL

2.2.1 CONTEXTO

A fim de avaliar se existe alguma diferença entre a Unidade-sede e as demais UnEDs em termos de disponibilidade orçamentária para as aquisições, foi consultado o comando <balancete no SIAFI para a conta 123110402 (Coleções e Materiais Bibliográficos) + F4 CONRAZAO + F2 RAZAO + F9 PERIODO (01 jan a 30 jun) + F4 ESP, a fim de identificar as movimentações na conta no período. Posteriormente, foi realizada a consulta no comando <CONNS, identificando os processos a serem solicitados e as respectivas UGRs e solicitado à DIRAP, por meio da SA 08_01, os processos identificados na etapa anterior.

O universo amostral era composto por 4 processos de aquisições, tendo sido utilizado critério não estatístico para a amostra. Foram escolhidas todas as aquisições que movimentaram a conta 12311.04.02 (Coleções e Materiais Bibliográficos) entre os meses de janeiro e junho de 2018, excetuando as doações. O volume auditado neste trabalho foi de R\$314.141,29.

Por fim, foi emitida a SA 08_02 para a Biblioteca Central, com o intuito de esclarecer os seguintes pontos: (i) de que maneira a biblioteca é notificada sobre a possibilidade de iniciar o processo de compras e se nesta

comunicação é informada sobre o orçamento disponível para as aquisições; (ii) se há algum critério de escolha e/ou priorização das coordenações para as quais são encaminhados os formulários ou se todas são questionadas acerca da necessidade de livros a serem adquiridos; (iii) se o termo de referência relacionado às obras é elaborado pela biblioteca ou pelas coordenações; e (iv) se as aquisições da biblioteca central são efetuadas em conjunto com as das UnEDs. Foi requerida, também, a última planilha de compras consolidada, para itens adquiridos entre janeiro e junho de 2018.

2.2.2 ANÁLISES E CONCLUSÕES INICIAIS

Mediante análises realizadas, foram obtidos os seguintes resultados:

Quadro 3 – Detalhamento das aquisições analisadas

PROCESSO	PREGÃO	QUANTIDADE ESTIMADA	QUANTIDADE ADQUIRIDA	VALOR ESTIMADO	EXEMPLARES NÃO SOLICITADOS	% DO TOTAL	CENTRO DE CUSTO
2063/2013-94	121/2013	702	624	R\$ 117.043,25	78	11%	DIREG
0928/2017-71	23/2017	314	205	R\$ 26.255,37	109	35%	Valença
0705/2017-41	14/2017	945	912	R\$ 76.482,63	33	3%	Nova Friburgo
1658/2016-98	01/2017	1032	667	R\$ 86.084,89	365	35%	Itaguaí
2118/2017-31	90/2017	2315	526	R\$ 271.943,93	1789	77%	DEPES DIPPG

Fonte: Elaboração própria.

Comparando-se as aquisições efetuadas pela Unidade-sede em 2013 e em 2018, nota-se que no ano corrente 77% da quantidade estimada de obras a serem adquiridas não foram solicitadas no pedido de demanda inicial, frente aos 11% de 2013. Em relação às UnEDs, Nova Friburgo apenas não solicitou 3% dos volumes, enquanto que Valença e Itaguaí deixaram de fazer o pedido de 35% das obras inicialmente estimadas.

Após consulta efetuada junto à biblioteca da UnED Itaguaí, foi informado – em 10/09/2018 – que a continuação do processo de compras de livros foi dificultada por conta de restrição orçamentária. Quanto à de Valença, foi relatado – em 10/09/2018 – pelo respectivo gestor que as obras não adquiridas se encontravam esgotadas no fornecedor e, por isso, nem todas puderam ser adquiridas.

3. OPINIÃO FINAL

Com as informações levantadas durante as averiguações, foi verificado que há insuficiência de atendimento à demanda por determinadas obras, sobretudo no que concerne àquelas cujo empréstimo é permitido aos usuários a

partir das 17h, em véspera de final de semana e de feriados, correspondendo à modalidade de empréstimo especial. Por outro lado, dentro do que foi avaliado, não é possível afirmar com certeza razoável que a alta porcentagem de obras não solicitadas no pedido de entrega em 2018, no âmbito da BIBCE, foi influenciada pela forma com que é distribuído o orçamento entre os centros de custo, mormente ao ser considerada a restrição orçamentária enfrentada pelas IFES.

RESPONSÁVEL PELA ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO

LUCIANA SALES MARQUES BISSOL
Auditora-Chefe