

UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS

**UFAL**

ANO 2014

RELATÓRIO CONSOLIDADO Nº 021/2014/AG/UFAL

ANÁLISE DE DESPESAS REALIZADAS COM USO DO  
CARTÃO CORPORATIVO



AUDITORIA GERAL

<http://www.ufal.edu.br/institucional/orgaos-de-apoio/administrativo/controladoria-geral>  
[secretaria@ag.ufal.br](mailto:secretaria@ag.ufal.br)

UFAL – Campus A.C. Simões s/n  
Maceió - Alagoas



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS  
AUDITORIA GERAL

---

## EXERCÍCIO 2014

SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS  
AUDITORIA GERAL

---

### Identificação

Unidades Auditadas:	CAMPUS A. C. SIMÕES
Processo Nº:	23065.037935/2014-04
Relatório Nº:	RA-2014/AG/PAINT/Nº021
Tipo de Auditoria:	GESTÃO DO CONTROLE ADMINISTRATIVO
Ação Global:	AG011/2014 – Relatório sobre acompanhamento de despesas com uso do cartão corporativo.

#### EQUIPE TÉCNICA DE AUDITORIA

ANDRÉ LUIZ SALGUEIRO GUEDES – AUDITOR

MÁRCIO BOMFIM DE ARAÚJO – CONTADOR

CAROLINA GONÇALVES DE ABREU - ADMINISTRADORA



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS  
AUDITORIA GERAL

---

## RELATÓRIO DE AUDITORIA

### INSTRUMENTO LEGAL

Cumprimento ao Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna, de acompanhamento das despesas realizadas com uso do cartão corporativo, cumprimento conforme classificação prevista no PAINT 2014 – Ação Global AG011-2014 – ACOMPANHAMENTO DE DEMANDAS ADMINISTRATIVAS.

### I - INTRODUÇÃO

#### AUDITORIA GERAL



A Auditoria Geral da Universidade Federal de Alagoas é órgão responsável pela atividade de controle interno da Instituição e assessoramento especial do seu dirigente máximo. Foi criada inicialmente com a denominação de Coordenadoria de Controle Interno (CCI), através da Resolução nº 38/84, e subordinada ao Reitor pela Resolução nº 070/91, constituindo-se, de acordo com os normativos atuais do sistema federal de controle interno, como organismo alinhado e integrante da alta direção da Instituição.



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL**  
**UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS**  
**AUDITORIA GERAL**

---

Atua de forma independente e autônoma, por meio de análises, consultas, pesquisas, diagnósticos e prognósticos, assessorando em caráter especial e direto ao gestor, visando a racionalização, eficiência, eficácia, efetividade, legalidade das decisões e projetos executados na gestão administrativa, financeira e orçamentária da Instituição, contribuindo com o desenvolvimento e crescimento institucional da universidade.

A Auditoria Geral exerce sua atividade de forma independente e objetiva oferecer ao dirigente uma garantia e consultoria concebida para adicionar valor e melhorar as operações da Universidade. Atua auxiliando a instituição a atingir seus objetivos através de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a efetividade dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança.

Sua atuação é alicerçada na verificação da existência, da suficiência e da aplicação dos controles internos, através de uma constante avaliação, como forma de contribuir para o seu aperfeiçoamento.

Neste contexto, o detalhamento de suas atividades consiste em verificar se as normas internas estão sendo cumpridas, recomendando, sempre que necessário, acerca da necessidade de aperfeiçoamento de seus normativos e suas práticas.

Como unidade de auditoria interna de Autarquia Federal, esta Auditoria Geral tem suas atividades planejadas e materializadas através do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT. O PAINT do ano de 2014 da Universidade Federal de Alagoas descreve como Ação Global nº AG011/2014 o acompanhamento das despesas realizadas com uso do cartão corporativo, visando observar seu adequado uso e atendimento dos procedimentos formais.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS  
AUDITORIA GERAL

---

Como forma de consolidar os trabalhos realizados, esta unidade de auditoria interna elaborou o presente relatório, que segue para conhecimento e deliberação acerca dos resultados apresentados.

## **II - METODOLOGIA DOS TRABALHOS**

O presente relatório tem como finalidade o acompanhamento e análise das despesas realizadas com uso de cartão corporativo na Instituição. Os procedimentos adotados na elaboração do presente relatório compreenderam a fase de planejamento, onde foram feitos os estudos sobre a matéria, a solicitação dos processos ao Departamento de Contabilidade e Finanças e posterior análise, na sede desta Auditoria Geral, dos processos disponibilizados que foram decorrentes de despesas realizadas com uso do cartão corporativo do Governo Federal.

## **III – ESCOPO DO TRABALHO**

Os trabalhos foram realizados na sede da Auditoria Geral da UFAL, com a análise dos processos *in loco* na sede da Auditoria Geral no período de 5 de novembro a 1 de dezembro de 2014, compreendendo as etapas planejamento, solicitação de documentos e processos, análise documental e elaboração de relatório, tendo como abrangência a solicitação de todos os processos de despesas com uso do cartão corporativo realizadas de janeiro a outubro de 2014, que estivessem devidamente concluído.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS  
AUDITORIA GERAL

---

#### IV – DO FUNDAMENTO LEGAL

Os trabalhos realizados tiveram como fundamento legal o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna da UFAL – PAINT 2014 – que contempla em sua Ação Global AG 011/2014 a análise de despesas com uso do cartão corporativo.

#### V – RESULTADO DAS ATIVIDADES DESENVOLVIDAS

Foram analisados os processos disponibilizados pelo setor contábil da Instituição, em conformidade com a legislação vigente, com foco na observação do cumprimento dos procedimentos aplicados ao uso do cartão corporativo.

Foi recepcionado os processos de pagamento com uso do cartão corporativo para análise, conforme descritivo abaixo:

Processo nº	ASSUNTO	Valor R\$
23065.022412/2014-55	Autorização do cartão corporativo para compras visando atender demanda de recarga de extintores no Museu Theo Brandão	R\$ 1.000,00
23065.018990/2014-97	Autorização para uso do cartão corporativo na FAMED para conserto de 3 notebooks.	R\$ 650,00
23065.011071/2014-92	Prestação de contas referente a despesas executadas com uso do cartão corporativo no Instituto de Química e	R\$ 1.267,66



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS  
AUDITORIA GERAL

	Biotecnologia.	
23065.017539/2014-52	Prestação de contas ref. ao uso de cartão corporativo em função de despesas efetuadas no Museu Theo Brandão.	R\$ 1.000,00
23065.028254/2014-47	Prestação de contas decorrente do uso de cartão corporativo para atender despesas no Museu Theo Brandão.	R\$ 1.000,00
23065.026527/2014-19	Prestação de contas devido a uso do cartão corporativo realizado para atender despesas imediatas no Instituto de Ciências da Atmosfera.	R\$ 1.000,00
23065.029727/2014-23	Prestação de contas devido ao uso do cartão corporativo para atender despesas Instituto de ciências sociais.	R\$ 470,00
23065.000127/2014-83	Solicitação para efetuar despesa com uso do cartão corporativo, visando atender ao Instituto de Química e Biotecnologia.	R\$ 1.300,00
23065.012130/2014-40	Solicitação para uso do cartão corporativo visando atender despesa no Museu Theo Brandão.	R\$ 1.000,00
23065.013906/2014-49	Prestação de contas devido ao uso de cartão corporativo, para atendimento de despesa no Instituto de ciências atmosféricas – ICAT/UFAL.	R\$ 1.000,00
23065.009855/2014-51	Solicitação para uso do cartão corporativo visando atender despesa no	R\$ 1.000,00



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS  
AUDITORIA GERAL

	Instituto de Ciências Atmosféricas.	
23065.021709/2014-01	Solicitação para uso do cartão corporativo visando atender despesa no Instituto de Ciências Sociais.	R\$ 470,00
23065.019728/2014-60	Solicitação para fazer o uso do cartão corporativo visando dar atendimento a despesa no Instituto de Ciências Atmosféricas.	R\$ 1.000,00
23065.008594/2014-51	Solicitação de uso de cartão corporativo para efetuar conserto de dois equipamentos do Instituto de Ciências Sociais.	R\$ 670,00

1. IV - DAS CONSTATAÇÕES IDENTIFICADAS

Tendo como base os processos listados, procedeu-se a análise das documentações apresentadas e do cumprimento às formalidades legais que norteiam os processos de uso do cartão corporativo.

Foram identificadas as seguintes situações, no âmbito da análise processual dos documentos apresentados:

Processo nº	Valor R\$	Análise da Auditoria / Constatações / Recomendações
23065.022412/2014-55	R\$ 1.000,00	<b>Análise:</b> Regular quanto às formalidades processuais, porém com ressalva. <b>Recomendação:</b> a justificativa



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS  
AUDITORIA GERAL

		apresentada à folha 03 do processo fica melhor fundamentada com a inclusão da manifestação da SINFRA informando a inexistência de contrato ativo entre a Universidade e a empresa especializada em recarga de extintores.
23065.018990/2014-97	R\$ 650,00	<b>Análise:</b> <b>Regular</b> quanto ao cumprimento das formalidades processuais.
23065.011071/2014-92	R\$ 1.267,66	<b>Análise:</b> <b>Regular</b> quanto ao cumprimento das formalidades processuais.
23065.017539/2014-52	R\$ 1.000,00	<b>Análise:</b> Ausência de cumprimento de formalidades processuais. <b>Constatações:</b> 1)Nota Fiscal apresentada à Fl. 04 apresenta ateste, porém não há identificação com carimbo do servidor responsável; 2)Para melhor instrução do processo de prestação de contas, é recomendado que faça constar cópia do ato de concessão do suprido <b>Recomendações:</b> 1)Solicitar a regularização do documento,



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS  
AUDITORIA GERAL

		<p>incluindo a identificação do servidor que atestou a NF constante da Folha nº 4;</p> <p>2)Incluir nos processos de prestação de contas cópia do ato de concessão do suprimento.</p>
23065.028254/2014-47	R\$ 1.000,00	<p><b>Análise:</b></p> <p>Ausência de cumprimento de formalidades processuais.</p> <p><b>Constatações:</b></p> <p>1)Nota Fiscal apresentada à Fl. 04 apresenta ateste, porém não há identificação com carimbo do servidor responsável;</p> <p>2)Para melhor instrução do processo de prestação de contas, é recomendado que faça constar cópia do ato de concessão do suprido</p> <p><b>Recomendações:</b></p> <p>1)Solicitar a regularização do documento, incluindo a identificação do servidor que atestou a NF constante da Folha nº 4;</p> <p>2)Incluir nos processos de prestação de contas cópia do ato de concessão do suprimento.</p>
23065.026527/2014-19	R\$ 1.000,00	<p><b>Análise:</b></p> <p><b>Regular</b> quanto ao cumprimento das</p>



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS  
AUDITORIA GERAL

		formalidades processuais.
23065.029727/2014-23	R\$ 470,00	<b>Análise:</b> <b>Regular</b> quanto ao cumprimento das formalidades processuais.
23065.000127/2014-83	R\$ 1.300,00	<b>Análise:</b> <b>Regular</b> quanto ao cumprimento das formalidades processuais.
23065.013906/2014-49	R\$ 1.000,00	<b>Análise:</b> Ausência de cumprimento de formalidades processuais. <b>Constatações:</b> 1) Para melhor instrução do processo de prestação de contas, é recomendado que faça constar cópia do ato de concessão do suprimento. <b>Recomendações:</b> 1) Incluir nos processos de prestação de contas cópia do ato de concessão do suprimento.
23065.009855/2014-51	R\$ 1.000,00	<b>Análise:</b> <b>Regular</b> quanto ao cumprimento das formalidades processuais.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS  
AUDITORIA GERAL

23065.021709/2014-01	R\$ 470,00	<p><b>Análise:</b></p> <p><b>Regular com ressalva</b> quanto ao cumprimento das formalidades processuais.</p> <p><b>Constatações:</b></p> <p>1)Na folha nº 02 foi apresentada proposta de preço da empresa onde será feito o serviço. Porém, é recomendável, para uma melhor análise do preço do serviço, que seja anexada a proposta de consulta de pelo menos três empresas.</p> <p><b>Recomendação:</b> No caso de realização de despesas que sejam de contratação de serviço de conserto, é recomendável que seja apresentada pelo menos o orçamento de três empresas, para que dessa forma possamos melhor entender a formação de valor do serviço contratado.</p>
23065.019728/2014-60	R\$ 1.000,00	<p><b>Análise:</b></p> <p><b>Regular</b> quanto ao cumprimento das formalidades processuais.</p>
23065.008594/2014-51	R\$ 670,00	<p><b>Análise:</b></p> <p><b>Regular com ressalva</b> quanto ao cumprimento das formalidades processuais.</p> <p><b>Constatações:</b></p> <p>1)Na folha nº 17 foi apresentada proposta</p>



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS  
AUDITORIA GERAL

---

		<p>de preço da empresa onde será feito o serviço. Porém, é recomendável, para uma melhor análise do preço do serviço, que seja anexada a proposta de consulta de pelo menos três empresas.</p> <p><b>Recomendação:</b> No caso de realização de despesas que sejam de contratação de serviço de conserto, é recomendável que seja apresentada pelo menos o orçamento de três empresas, para que dessa forma possamos melhor entender a formação de valor do serviço contratado</p>
--	--	--

## V – DAS RECOMENDAÇÕES FINAIS

Foram os trabalhos realizados, tendo como base a legislação pertinente e os processos apreciados. Vimos recomendar ao Departamento de Contabilidade e Finanças da Universidade Federal de Alagoas, quanto a gestão de Cartão Corporativo, que efetue os seguintes procedimentos:

### **Adequação e cumprimento das formalidades processuais:**

Proceder ao atendimento das recomendações específicas descritas para cada processo constante no item IV (das constatações);



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS  
AUDITORIA GERAL

---

## VI – DA CONCLUSÃO

Tendo como base a avaliação dos processos analisados, a equipe técnica desta Unidade de Auditoria Interna, vem considerar que a gestão administrativa do tramite processual de com uso do cartão corporativo regular, com ressalvas, conforme constante no item IV do presente relatório.

## VII – DOS ENCAMINHAMENTOS LEGAIS

Diante do exposto, encaminhe-se ao Diante do exposto, encaminhe-se ao Chefe da Auditoria Geral, para ciência e apreciação do teor, e ao **Magnífico Reitor**, gestor da Instituição, em cumprimento a legislação legal, para fins de conhecimento e demais deliberações que julgar necessárias. Segue cópia do presente relatório a Controladoria Geral da União regional de Alagoas.

Maceió/AL, 01 de dezembro de 2014.

**André Luiz Salgueiro Guedes**

**Auditor**

**SIAPE 1050817**

**Márcio Bomfim de Araújo**

**Contador**

**SIAPE 1152313**

**Carolina Gonçalves de Abreu**

**Administradora**

**SIAPE 1901860**