



**PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA
CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO
SECRETARIA FEDERAL DE CONTROLE INTERNO**

TIPO DE AUDITORIA : AUDITORIA DE GESTÃO
EXERCÍCIO : 2006
PROCESSO N° : 01350.000002/2007-76
UNIDADE AUDITADA : DAD/AEB
CÓDIGO UG : 203001
CIDADE : BRASÍLIA
RELATÓRIO N° : 190125
UCI EXECUTORA : 170982

RELATÓRIO DE AUDITORIA

Senhora Coordenadora-Geral,

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço n.º 190125, e consoante o estabelecido na Seção I, Capítulo II da Instrução Normativa SFC n.º 01, de 06/04/2001, apresentamos os resultados dos exames realizados na gestão da AGÊNCIA ESPACIAL BRASILEIRA/AEB

I - ESCOPO DOS EXAMES

2. Os trabalhos foram realizados por meio de testes, análises e consolidações de informações realizadas ao longo do exercício sob exame e a partir da apresentação do processo de contas pela Unidade Auditada, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal. Além das solicitações de auditoria encaminhadas, foi remetida à Unidade Jurisdicionada em 07/05/2007, mediante Ofício N°13375/DICIT/DI/SFC/CGU-PR, a Solicitação de Auditoria Final para apresentação de esclarecimentos adicionais até 11/05/2007. A unidade não apresentou formalmente novos esclarecimentos. Nenhuma restrição foi imposta à realização dos exames, que contemplaram os seguintes itens:

- AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS QUANTITATIVOS E QUALITATIVOS DA GESTÃO
- QUALIDADE E CONFIABILIDADE DOS INDICADORES DE DESEMPENHO UTILIZADOS
- CONTROLES INTERNOS IMPLEMENTADOS PELA GESTÃO
- TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS
- REGULARIDADE DAS LICITAÇÕES E CONTRATOS
- REGULARIDADE NA GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS
- CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES TCU
- ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA
- CONCESSÃO DE DIÁRIAS
- SUPRIMENTO DE FUNDOS - USO DE CARTÕES

II - RESULTADO DOS TRABALHOS

3. Os exames realizados resultaram na identificação das constatações listadas detalhadamente no Anexo I - "Demonstrativo das Constatações" e que dão suporte às análises constantes da conclusão deste Relatório de Auditoria. Os pontos listados no referido Anexo foram elaborados a partir das ações de controle realizadas durante o exercício e exame do processo de contas apresentado pela Unidade Auditada.

4. Verificamos no Processo de Contas da Unidade a não conformidade com o inteiro teor das peças e respectivos conteúdos exigidos pela IN-TCU-47/2004 e pela DN-TCU-81/2006, Anexo II, conforme tratado no item 6.2.1.1 do Anexo I - "Demonstrativo das Constatações" deste Relatório.

5. Em acordo com o que estabelece o Anexo VI da DN-TCU-81/2006, e em face dos exames realizados, cujos resultados estão consignados no Anexo - "Demonstrativo das Constatações", efetuamos as seguintes análises:

5.1 AVAL. DOS RESULTADOS QUANT. E QUALITATIVOS

No exercício de 2006 a AEB teve participação nos programas 0089 - Previdência de Inativos e Pensionistas da União; 0681 - Gestão e participação em Organismos internacionais e 0464 - Programa Nacional de Atividades Espaciais, sendo o Programa 0464 o único que trata de atividades finalísticas no âmbito da AEB, sendo composto por 23 ações que são executadas pela unidade.

A AEB teve Dotação Disponível no valor de R\$ 239.723.264, sendo que R\$ 230.710.833, 96,42% desse total, referiram-se as ações finalísticas, das quais foram empenhados R\$ 210.743.083, e pagos R\$ 113.416.154, representando 53,82% do total empenhado.

As ações finalísticas foram executadas também pelo Instituto Nacional de Pesquisa Espacial - INPE e pelo Comando da Aeronáutica, por meio de descentralização orçamentária no valor de R\$ 183.186.393,00, tendo esses órgãos empenhado despesas no valor de R\$ 181.183.285,00 e pago R\$ 85.236.386,00.

Quanto ao atingimento das metas físicas verificamos que a unidade em suas ações finalísticas atingiu em 12 ações um percentual de execução acima dos 50%, e em 11 ações esse percentual ficou abaixo dos 50% de atingimento, conforme comentado no Item 1.1.1.1 - Anexo I deste relatório.

5.2 QUALIDADE/CONFIABILIDADE DOS INDICADORES

Dentre os indicadores de desempenho utilizados pela AEB para avaliar a gestão destacamos o da eficiência que vem sendo mensurado através da comparação entre o programado orçamentariamente e o executado, esse indicador é associado diretamente às prioridades e estratégia da unidade, sendo de fácil obtenção de dados, além de possibilitar o acompanhamento e confiabilidade na mensuração.

Outros indicadores são aqueles dos programas de governo executados pela AEB que possuem seus indicadores desempenho previamente definidos.

5.3 TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS

No exercício sob exame, a AEB transferiu recursos para o Instituto Nacional de Pesquisa Espacial - INPE e o Comando da Aeronáutica, por meio de descentralização orçamentária no valor de R\$ 183.186.393,00, tendo esses órgãos empenhado, no exercício, despesas no valor de R\$ 181.183.285,00 e pago R\$ 85.236.386,00. Dos processos examinados, por amostragem, verificamos que os mesmos foram devidamente formalizados.

5.4 REGULARIDADE DAS LICITAÇÕES E CONTRATOS

No exercício sob exame a AEB realizou despesas nas modalidades Dispensa R\$ 297.985,36; Inegixibilidade R\$16.635.120,45 , Convite R\$ 162.885,42; Tomada de Preços R\$ 297.882,81; Concorrência R\$ 9.718.249,71; Pregão R\$ 2.441.299,52, sendo que dos processos analisados, verificamos, por amostragem, que os mesmos tiveram sua formalização adequadas bem como foram devidamente executados.

5.5 REGULARIDADE NA GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS

Durante o Exercício de 2006, verificamos que a AEB vem cumprimento a legislação relacionada a área de pessoal, nesse exercício, a AEB contou com uma força de trabalho composta por 82 servidores, composto da seguinte forma 74 DAS, 3 FG - 1, 3 Servidores requisitados, 1 Quadro Permanente cedido, 1 Sem vínculo.

5.6 CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DO TCU

O Tribunal de Contas da União - TCU, no exercício sob exame, emitiu três acórdãos que tiveram suas determinações atendidas pela AEB, conforme comentado no Item 6.1.1.1, do Anexo I, deste relatório.

5.7 ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

A unidade de auditoria interna da Agência Espacial Brasileira dentre outras atividades desenvolvidas, avaliou as rotinas e controles internos da AEB, os processos licitatórios executados, os convênios firmados, acordos, ajustes, bem como o cumprimento das recomendações oriundas dos órgãos de fiscalização externa.

A AEB vem mantendo controle nas áreas orçamentária, financeira, patrimonial e operacional, ressaltando que a agência mantém em seu corpo técnico especialistas oriundos de outros órgãos da administração pública.

5.8 CONCESSÃO DE DIÁRIAS

No exercício sob exame, verificamos que a AEB efetuou despesas na rubrica "Diárias no País" no valor de R\$105.087,42 e na rubrica "Diárias no Exterior" o valor de R\$226.019,63.

5.9 SUPRIMENTO DE FUNDOS - USO DE CARTÕES

Verificamos que a AEB realizou despesas de suprimento de fundos sem a utilização do Cartão de Pagamento do Governo Federal, estando em desacordo com o previsto no Art. 1º e 6º do Decreto nº 5.355, de 5 de janeiro de 2005.

RECOMENDAÇÃO: 001

Que a AEB passe a utilizar o Cartão de Pagamento do Governo Federal para realização de despesas enquadradas como suprimento de fundos.

5.10 CONSTATAÇÕES QUE RESULTARAM EM DANO AO ERÁRIO

As constatações verificadas estão consignadas no Anexo-'Demonstrativo das Constatações', não tendo sido identificada pela equipe ocorrência de dano ao erário.

III - CONCLUSÃO

Tendo sido abordados os pontos requeridos pela legislação aplicável, submetemos o presente relatório à consideração superior, de modo a possibilitar a emissão do competente Certificado de Auditoria, a partir das constatações levantadas pela equipe, que estão detalhadamente consignadas no Anexo-"Demonstrativo das Constatações" deste Relatório.

Brasília, 21 maio de 2007.



**PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA
CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO
SECRETARIA FEDERAL DE CONTROLE INTERNO**

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

CERTIFICADO N° : 190125
UNIDADE AUDITADA : DAD/AEB
CÓDIGO : 203001
EXERCÍCIO : 2006
PROCESSO N° : 01350.000002/2007-76
CIDADE : BRASÍLIA

CERTIFICADO DE AUDITORIA

Foram examinados, quanto à legitimidade e legalidade, os atos de gestão dos responsáveis pelas áreas auditadas, praticados no período de **01Jan2006 a 31Dez2006**.

2. Os exames foram efetuados por seleção de itens, conforme escopo do trabalho definido no Relatório de Auditoria constante deste processo, em atendimento à legislação federal aplicável às áreas selecionadas e atividades examinadas, e incluíram provas nos registros mantidos pelas unidades, bem como a aplicação de outros procedimentos julgados necessários no decorrer da auditoria. Os gestores citados no Relatório estão relacionados nas folhas **0002 a 0007**, deste processo.

3. Diante dos exames aplicados, de acordo com o escopo mencionado no parágrafo segundo, consubstanciados no Relatório de Auditoria de Avaliação da Gestão n° **190125**, os gestores tiveram suas contas certificadas como regulares.

Brasília, 22 de maio 2007.

ROSANE FRAGOSO DA SILVA

COORDENADORA-GERAL DE AUDIT. DA ÁREA DE CIÊNCIA E TECNOLOGIA



**PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA
CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO
SECRETARIA FEDERAL DE CONTROLE INTERNO**

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

RELATÓRIO N° : 190125
EXERCÍCIO : 2006
PROCESSO N° : 01350.000002/2007-76
UNIDADE AUDITADA : AEB
CÓDIGO : 203001
CIDADE : BRASÍLIA

PARECER DO DIRIGENTE DE CONTROLE INTERNO

Em atendimento às determinações contidas no inciso III, art. 9º da Lei n.º 8.443/92, combinado com o disposto no art. 151 do Decreto n.º 93.872/86 e inciso VIII, art. 14 da IN/TCU/N.º 47/2004 e fundamentado no Relatório, acolho a conclusão expressa no Certificado de Auditoria, cuja opinião foi pela **REGULARIDADE** da gestão dos responsáveis praticada no período de **01jan2006 a 31dez2006**.

2. Desse modo, o processo deve ser encaminhado ao Ministro de Estado supervisor, com vistas à obtenção do Pronunciamento Ministerial de que trata o art. 52, da Lei n.º 8.443/92, e posterior remessa ao Tribunal de Contas da União.

Brasília, 22 de junho de 2007.

MAX HERREN
DIRETOR DE AUDITORIA
DA ÁREA DE INFRA-ESTRUTURA