



**PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA
CASA CIVIL
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO
COORDENAÇÃO-GERAL DE AUDITORIA**

TIPO DE AUDITORIA : Auditoria de Gestão
EXERCÍCIO : 2009
PROCESSO : 00190.007499/2010-76
UNIDADE AUDITADA : Controladoria-Geral da União
CÓDIGO UG : 110.175, 110.176 e 170.940
CIDADE : Brasília
RELATÓRIO N° : 14/2010

RELATÓRIO DE AUDITORIA

Senhor Coordenador-Geral,

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço n.º 18/2010, 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 efetivados na gestão da Controladoria-Geral da União - CGU, referente ao exercício de 2009.

I - ESCOPO DOS EXAMES

2. Os trabalhos foram realizados no período de 17 a 25/05/2010, por meio de testes, análises e consolidações de informações efetuadas 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.

II - RESULTADO DOS TRABALHOS

3. Os exames realizados resultaram na identificação das informações listadas detalhadamente no Anexo I - "Demonstrativo de Informações", 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. As impropriedades verificadas durante a realização da auditoria foram levadas ao conhecimento do gestor, durante os trabalhos de campo, por meio das Solicitações de Auditoria n.ºs 01, 02, 03 e 04/2010, cujas justificativas foram analisadas e os resultados foram incorporados ao presente Relatório.

5. De acordo com o que estabelece o Anexo IV da DN-TCU n.º 102/2009 e em face dos exames realizados, tecemos as seguintes considerações:

5.1 AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS QUANTITATIVOS E QUALITATIVOS DA GESTÃO, EM ESPECIAL QUANTO À EFICÁCIA E EFICIÊNCIA NO CUMPRIMENTO DOS OBJETIVOS E METAS (FÍSICAS E FINANCEIRAS) PLANEJADOS E/OU PACTUADOS.

A Unidade, acompanhada no Sistema SIGPLAN por meio do Órgão e Unidade Orçamentária nº 20.125, é responsável pelo Programa de Governo **1173 - Controle Interno, Prevenção e Combate à Corrupção** e executou durante o período supracitado o montante de R\$ 549.236.405,47, via 16 ações, a saber:

Ação	Descrição	Metas Físicas			Metas Financeiras		
		Previsto	Realizado	%	Previsto	Realizado	%
2272	Gestão e Administração do Programa	-	-	0%	446.581.621,00	439.643.038,00	98%
09HB	Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime d	-	-	0%	89.165.445,00	86.203.292,00	97%
2D58	Fiscalização e Controle da Aplicação dos Recursos Públicos Federais	10.102,00	10.942,00	108%	7.991.318,00	7.324.955,00	92%
2003	Ações de Informática	-	-	0%	7.240.016,00	4.886.673,00	67%
2012	Auxílio-Alimentação aos Servidores e Empregados	2.673,00	2.675,00	100%	5.195.963,00	4.781.840,00	92%
2004	Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes	5.478,00	3.430,00	63%	3.359.661,00	3.337.469,00	99%
2B13	Ações de Prevenção à Corrupção e Transparência Governamental	696.000,00	287.050,00	41%	5.458.940,00	3.056.379,00	56%
4572	Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requal	1.895,00	2.457,00	130%	1.000.000,00	923.954,66	92%
2B15	Correição no Poder Executivo Federal	250,00	2.830,00	1132%	1.661.126,00	706.182,35	42%
2010	Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores e Empregados	443.000,00	393.000,00	89%	504,76	363,82	72%
4641	Publicidade de Utilidade Pública	-	-	0%	350,00	254,85	73%
10TI	Construção do Edifício-Sede da Controladoria-Regional da União no Estado de Mina	20,00	6,32	32%	2.375.298,00	150.291,70	6%
110C	Reforma, adaptação e modernização das Unidades Regionais da Controladoria-Geral	17,00	10,00	59%	1.130.702,00	140.598,52	12%
4998	Gestão do Sistema Federal de Ouvidorias	24.000,00	9.000,00	38%	350,00	112,21	32%
2011	Auxílio-Transporte aos Servidores e Empregados	537.000,00	68.000,00	13%	759,68	107,55	14%
20CW	Assistência Médica aos Servidores e Empregados - Exames Periódicos	1.851,00	-	0%	39,66	0,00	0%
TOTAL					571.162.094,1	551.155.511,66	96%

Da análise dos números apresentados, verifica-se que os níveis de execução, tanto físico quanto financeiros, podem ser considerados satisfatórios. Para aquelas ações cujas metas físicas e/ou financeiras ficaram com baixa realização, as justificativas encontram-se no campo “Comentários” do relatório. Em geral, tal fato se deu devido às restrições/limites orçamentários impostos pela Casa Civil da Presidência da República e pelo Ministério do Planejamento ao longo do exercício de 2009.

5.2 AVALIAÇÃO DOS INDICADORES DE GESTÃO UTILIZADOS PELAS UNIDADES JURISDICIONADAS PARA AVALIAR O DESEMPENHO DA GESTÃO, QUANTO À UTILIDADE E MENSURABILIDADE.

No exercício de 2009, conforme relatado no Relatório de Gestão da Unidade, foram instituídos dois instrumentos de planejamento para subsidiar a aferição de resultados: o Plano de Integridade Institucional, Controle de Recursos Públicos e Prevenção da Corrupção

2007-2010 (PII), que define as principais diretrizes básicas, programas, projetos e ações do órgão para o quadriênio, e o Plano de Ações e Metas, que constitui o planejamento tático da instituição, relacionando-se ao plano de longo prazo (PII).

Foi constituído ao final de 2008, pela Portaria nº 1.234, Grupo de Trabalho composto por representantes de diversas unidades organizacionais da CGU com a atribuição de aprimorar o ferramental de mensuração e avaliação de desempenho da Casa. Como resultados dos trabalhos foram publicadas, por meio das Portarias nº 1.833 e nº 1.834, ambas de 16 de setembro de 2009, as metodologias de avaliação de desempenho institucional, bem como a listagem de macroprocessos e indicadores definidos para o 2º semestre de 2009.

Dessa forma, foram instituídos 13 Macroprocessos e Indicadores para a Secretaria de Prevenção da Corrupção e Informações Estratégicas (SPCI), 9 para a Secretaria Federal de Controle Interno (SFC), 5 para a Corregedoria-Geral da União (CRG), 3 para a Ouvidoria Geral da União (OGU), 9 para a Diretoria de Gestão Interna (DGI) e 1 para a Diretoria de Sistemas e Informação (DSI).

5.3 AVALIAÇÃO DA SITUAÇÃO DAS TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS E RECEBIDAS MEDIANTE CONVÊNIO, ACORDO, AJUSTE, TERMO DE PARCERIA OU OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES, BEM COMO A TÍTULO DE SUBVENÇÃO, AUXÍLIO OU CONTRIBUIÇÃO.

Após consulta realizada nos sistemas SIAFI e SICONV, identificamos que se encontra vigente o Termo de Parceria nº **637829**, tendo por objeto a concepção do projeto " Um por todos e todos por um", que visa disseminar valores e padrões éticos de conduta na comunidade escolar e na sociedade, com término de vigência previsto para 10.12.2010, no valor de **R\$ 206.300,00**. Analisamos o processo referente a este Termo de Parceria e constatamos que foram observadas as normas legais que regem a matéria.

5.4 AVALIAÇÃO, POR AMOSTRAGEM, DA REGULARIDADE DOS PROCESSOS LICITATÓRIOS REALIZADOS POR UJ, INCLUINDO OS ATOS RELATIVOS À DISPENSA E INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO, COM BASE NOS CRITÉRIOS DE MATERIALIDADE, RELEVÂNCIA E RISCO.

No exercício de 2009, a Unidade formalizou **186** processos de compras, para aquisição de 446 itens, num montante de **R\$ 10.557.360,16**, conforme a seguir discriminado:

Modalidade Compra	Qtde Processo	%	Qtde Itens	%	Valor Homologado	%
Pregão	31	16,67%	127	28,48%	8.158.271,01	77,28%
Dispensa de Licitação	139	74,73%	276	61,88%	1.391.810,48	13,18%
Inexigibilidade de Licitação	15	8,06%	42	9,42%	1.007.269,52	9,54%
Convite	1	0,54%	1	0,22%	9,15	0,00%
Total Global	186	100,00%	446	100,00%	10.557.360,16	100,00%

Fonte: Comprasnet

Deste total, verificamos que 58,07% referem-se a contratação de serviços, enquanto que 41,93% foram aquisições de materiais, conforme se segue:

Tipo Material Serviço	Qtde de Itens	%	Total Homologado	%
Material	259	58,07%	948.495,37	8,98%
Serviço	187	41,93%	9.608.864,79	91,02%
Total Global	446	100,00%	10.557.360,16	100,00%

Analisamos em nossa amostragem despesas no montante de R\$ 5.017.847,79, que representam 47,5% do valor gasto com licitações. Não foram constatadas irregularidades relativas aos procedimentos licitatórios adotados pela Unidade, apenas observações de caráter formal ou procedimental que estão contidas no Anexo I – Demonstrativo de Informações, especificamente nas INFORMAÇÕES n.º 1 e 2.

Durante nossos trabalhos de auditoria, foram analisados os seguintes processos de compras de materiais e serviços:

Modalidade Compra	Identificação da Compra	Objeto	Valor
Dispensa de Licitação	11017606001052009	Objeto: Contratação de empresa especializada na prestação de serviço de limpeza e conservação - Contratação Emergencial.	179.308,23
	11017606001362009	Contratação de remanescente de serviços de solução de filtro de conteúdo e controle de acesso à internet.	169.999,84
	11017606000742009	Contratação de empresa especializada para prestação de serviços de coffe-break para atender as demandas da CGU-PR.	8.000,00
	11017606000422009	Aquisição de materiais de limpeza para o berçário da Controladoria-Geral da União-PR.	8.000,00
Inexigibilidade de Licitação	11017607000062009	Prestação de serviços especializados de revisão, instalação, treinamento e manutenção preventiva e corretiva de 3 (três) equipamentos de inspeção por Raios X Smiths Detection, da marca Smiths-Heimann, modelo HS6040i.	265.951,00
Pregão	11017605000032009	Pregão Eletrônico - A presente licitação tem por objeto a contratação de empresa para a prestação terceirizada de serviços de secretariado e de serviços técnico-especializados, quais sejam, arquivologia e atividades de berçário.	2.481.846,72
	11017605000292009	Pregão Eletrônico - Contratação de empresa especializada no ramo de engenharia, prestação de serviços de operação, manutenção preventiva, corretiva e preditiva, com fornecimento de peças, materiais e mão-de-obra, bem como realização de serviços.	798.000,00
	11017605000142009	Pregão Eletrônico - Contratação de empresa especializada na prestação de serviços de locação de veículos, incluindo motorista, devidamente habilitados, para transporte de funcionários e colaboradores em serviço, materiais, documentos.	573.279,00
	11017605000122009	Objeto: Pregão Eletrônico - Registro de Preços para aquisição de 100 (cem) notebooks.	286.000,00
	11017605000102009	Pregão Eletrônico - Contratação de empresa especializada na prestação de serviços de impermeabilização.	81.880,00
	11017605000152009	Pregão Eletrônico - Contratação de empresa especializada na prestação de serviços de pintura e instalação de forro de gesso, com fornecimento de toda a mão-de-obra, materiais e peças necessários, de modo a atender às necessidades da Controladoria-	49.984,00

11017605000232009	Pregão Eletrônico - Registro de Preços para a contratação de empresa especializada na prestação de serviços de fornecimento e distribuição diária, inclusive aos sábados, domingos e feriados, de jornais e revistas impressos em papel, na modalidade	115.599,00
TOTAL		5.017.847,79

5.5 AVALIAÇÃO DA GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS, DESTACANDO, EM ESPECIAL, A FORÇA DE TRABALHO EXISTENTE E A OBSERVÂNCIA À LEGISLAÇÃO SOBRE ADMISSÃO, REMUNERAÇÃO, CESSÃO E REQUISICÃO DE PESSOAL, BEM COMO, SE FOR O CASO, SOBRE CONCESSÃO DE APOSENTADORIA, REFORMA E PENSÃO.

No quadro abaixo está demonstrada a evolução do quadro funcional da Unidade, no período 2007-2009, como segue:

Quadro Funcional	2007	2008	2009
Estatutários	2389	2700	2665
Cargo de Provimento em Comissão ou de Natureza Especial (sem vínculo)	32	27	26
Requisitados com ônus para a UJ	26	26	20
Requisitados sem ônus para a UJ	77	89	102
Totais	2524	2842	2813

Apesar da convocação de 1378 candidatos para o cargo de AFC e 219 para o cargo de TFC, mediante a realização de três concursos públicos – 2003/2005/2008, segundo a Unidade o incremento de pessoal ainda não é suficiente para suprir as necessidades de atuação do controle, haja vista que nem todos os convocados efetivaram o seu exercício na CGU e, além disso, houve um expressivo número de saída de servidores em função de vacâncias, exonerações, aposentadorias e falecimentos. Somente em relação ao último concurso, realizado em 2008, cujos ingressos ocorreram em 2008 e 2009, foram convocados 577 candidatos (358 AFC e 219 TFC). Entretanto, o saldo positivo do quantitativo de servidores que compõem quadro de pessoal da CGU, considerando as entradas e saídas, foi de apenas 257 servidores.

Cabe salientar que o Quadro de Pessoal da CGU tem lotação aprovada em lei de 5.000 cargos, sendo 3.000 de AFC e 2.000 de TFC, cujos cargos vagos em dezembro de 2009 totalizavam respectivamente 1.311 e 1.065, ou seja, 47% em relação ao total de cargos aprovados.

5.6 AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS DETERMINAÇÕES E RECOMENDAÇÕES EXPEDIDAS PELO TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO - TCU.

As deliberações do Tribunal estão consignadas no Relatório de Gestão da Unidade (págs. 93 a 98), que faz parte do processo de contas da Unidade. Em nossa análise

sobre o assunto, verificamos que, no tocante aos aspectos formais e de atendimento de prazos, foram atendidas as determinações/recomendações do Tribunal de Contas da União. Além das deliberações citadas no Relatório de Gestão, verificamos que duas delas não haviam sido citadas. Questionada a Unidade, foram apresentadas as seguintes providências adotadas para os acórdãos identificados abaixo:

Acórdão nº 1.200/2009: A Secretaria Federal de Controle Interno encaminhou à SECEX/SP o Ofício nº 26.269/DSSEG/DS/SFC/CGU-PR, de 14/09/2009, cópia anexa, comunicando a instauração de processo de sindicância e de inquérito policial pelo Departamento de Polícia Federal, ambos em andamento. O TCU acatou essas informações e requisitou a inclusão no Relatório de Gestão do DPF de informações atualizadas acerca dos processos correicionais informados, conforme despacho do Ministro-Relator Augusto Nardes, em anexo. Essa medida está sendo acompanhada na auditoria de avaliação da gestão do DPF, que se encontra em andamento no órgão.

Acórdão nº 2.755/2009: Foi instaurado o processo administrativo nº 00190.000779/2008-39 (entregue a essa equipe, recibo em anexo), com o objetivo de aplicar penalidade contra a empresa VIP SEGURANÇA LTDA., pelo desaparecimento dos dois *notebooks*. Após os devidos procedimentos e negociações quanto ao parcelamento da indenização, o valor de R\$ 4.397,34 foi glosado nas faturas de junho/2009 a outubro/2009 (fls. 142, 149, 156, 163 e 170 do processo).

5.7 AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO DOS PROJETOS E PROGRAMAS FINANCIADOS COM RECURSOS EXTERNOS.

A CGU possui um único projeto financiado com recurso externo. Trata-se do Projeto de Fortalecimento da Capacidade Operacional da CGU, cujo órgão doador é o Banco Mundial, no valor total de U\$ 350,000.00. Para o exercício de 2010 a CGU pretende solicitar ao Ministério da Fazenda um crédito suplementar de U\$ 28,000.00 para sua total execução.

5.8 AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS DETERMINAÇÕES E RECOMENDAÇÕES EXPEDIDAS PELA SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO DA PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA-CISET-PR.

Durante o exercício de 2009 foram atendidas as determinações e recomendações expedidas pela CISET/PR. Estas recomendações estão consignadas às fls. 92 e 93 do Relatório de Gestão do órgão.

5.9 AVALIAÇÃO QUANTO À CONFORMIDADE DA INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NO EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA.

As inscrições de Restos a Pagar observaram ao disposto nos termos do artigo 35, do Decreto nº 93.872/96 e do Decreto nº 6752/2009.

Apresentamos o demonstrativo a seguir contendo os recursos inscritos em restos a pagar em 2007, 2008 e 2009:

Restos a Pagar Processados				
Ano de Inscrição	Inscritos	Cancelados	Pagos	A Pagar
2007	1.840.268,64	3.148,80	1.837.119,84	0,00
2008	502.736,67	399.948,30	102.788,37	0,00
2009	280.565,27	0,00	0,00	0,00
Restos a Pagar Não Processados				
Ano de Inscrição	Inscritos	Cancelados	Pagos	A Pagar
2007	5.195.319,20	613.066,59	4.570.680,89	11.571,72
2008	7.825.038,63	1.578.212,99	6.117.711,55	129.114,09
2009	8.996.229,22	0,00	0,00	0,00

5.10 FALHAS E IRREGULARIDADES CONSTATADAS QUE NÃO RESULTARAM EM DANO OU PREJUÍZO.

Não foram constatadas falhas ou irregularidades que tenham afetado a gestão da Unidade.

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 I "Demonstrativo das Constatações" deste Relatório.

Brasília, de junho de 2010

Equipe de Auditoria