



## **FUNDAÇÃO ALEXANDRE DE GUSMÃO - FUNAG AUDITORIA INTERNA**

### **RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA**

#### **Atividades Executadas – RAINT - Exercício de 2010**

#### **I – INTRODUÇÃO**

O trabalho desenvolvido pela Auditoria Interna da Fundação Alexandre de Gusmão tem como enfoque uma atuação preventiva, orientativa e com base nos resultados de Gestão desta Unidade Jurisdicionada.

Assim, em atendimento às determinações contidas na Instrução Normativa n.º 02, de 24 de dezembro de 2002, da Corregedoria-Geral da União, e para dar cumprimento ao Plano Anual de Atividade de Auditoria Interna – PAINTE, apresentamos os resultados dos exames realizados sobre os atos e os consequentes fatos de gestão ocorridos na Unidade Gestora, Fundação Alexandre de Gusmão – FUNAG, **no período de 04/01 a 31/12/2010**, bem como sobre a execução do Plano Plurianual na gestão 2010, quanto ao Programa n.º 1279 – “Análise e Difusão da Política Externa Brasileira”, que integra o Plano Plurianual – PPA de 2008 a 2011.

#### **II – ESTRUTURA DA AUDITORIA INTERNA**

A Fundação Alexandre de Gusmão – FUNAG conta apenas com um auditor interno, José Bonifácio Gomes de Andrade Júnior, nomeado por meio da Portaria n.º 198, de 31 de outubro de 2008.

#### **III - ATIVIDADES DESENVOLVIDAS**

Análise dos processos administrativos de pagamentos, de licitação, de dispensa e inexigibilidade de licitação, dos convênios, dos procedimentos e controles de almoxarifado, patrimônio e transporte, bem como o acompanhamento das contas contábeis junto ao SIAFI; das conformidades diárias sobre a instrução documental nos processos e assessoria interna quanto aos procedimentos administrativos e ainda, o devido acompanhamento do envio às Divisões da FUNAG quanto aos documentos recebidos da Secretaria de Controle Interno – Ciset e do Tribunal de Contas da União – TCU e seu fiel cumprimento.



#### IV - SÍNTESE DAS DIRETRIZES ADOTADAS NOS TRABALHOS DA AUDITORIA INTERNA

Primeiramente, cumpre destacar que o presente relatório se subdivide em 03 (três) partes de análise, quais sejam:

- 1ª) Da Gestão e dos Processos,
- 2ª) Do Plano Plurianual – PPA e,
- 3ª) Dos Resultados.

No que tange às atividades, conforme supracitado, foram realizadas auditorias, em áreas específicas da FUNAG, envolvendo o exame de processos de licitação, de dispensas de licitações, de inexigibilidades, de pagamentos, de contratos administrativos e de convênios, além dos controles de bens patrimoniais, de transporte e de almoxarifado.

Os exames sobre os processos e os devidos controles foram realizados atendendo a legislação federal aplicável às áreas correspondentes, abrangendo a verificação das provas e registros mantidos pelas Unidades em relação aos procedimentos feitos, levando-se em consideração os aspectos da economicidade, eficiência e eficácia da gestão administrativa, orçamentária, contábil e patrimonial, além de outros aspectos julgados relevantes pela Auditoria.

Os processos de dispensa de licitações, de inexigibilidades, contratos administrativos, de pagamento/suprimento foram selecionados considerando o método de amostragem de acordo com as normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal, bem como os critérios de relevância, materialidade, grau de risco e os apontamentos feitos em análises anteriores, abrangendo as áreas de controle de gestão orçamentária, administrativa, contábil e patrimonial.

Quanto ao previsto no Plano Anual de Atividade de Auditoria Interna – PAINT, foram realizadas análises documentais e verificações nas respectivas Unidades da FUNAG, de acordo com o programado, com ações pontuais de avaliação e acompanhamento dos trabalhos realizados no primeiro e segundo semestres de 2010, em ações previamente agendadas, (**Doc.01**), tendo sido proposto e acatado pelas respectivas Unidades, pequenas orientações e adequações administrativas, bem como ajustes procedimentais, visando à melhor gestão dos serviços executados e a otimização das rotinas de trabalho.



## V – AÇÕES REALIZADAS

### 5.1 - DA PROGRAMAÇÃO

Conforme disposto no PAINT/2010, datado de 08/12/09, encaminhado a essa Secretaria de Controle Interno na mesma data, por meio do Ofício nº 720/PRES/FUNAG, as atividades previstas foram as seguintes:

- **Divisão de Administração**
  - **Almoxarifado**
    - a) Almoxarifado – levantamento de possíveis divergências entre o Resumo Mensal do Almoxarifado – RMA, emitido pelo setor de Almoxarifado e a escrituração contábil, bem como sua contagem física.
    - b) Auditoria nos registros do Almoxarifado sob a ótica dos aspectos do controle interno, da legalidade, eficácia e economicidade.
    - c) Auditoria, na via de amostragem, dos livros existentes no estoque da Divisão de Publicações - DPU.
  - **Patrimônio**
    - a) Acompanhamento dos controles de movimentação, termos de responsabilidade e armazenamento dos bens patrimoniais, em Brasília e no Rio de Janeiro.
    - b) Acompanhamento do desfazimento de bens.
  - **Licitações**
    - a) Exame dos processos de dispensa (cotações eletrônicas), inexigibilidades e pregões eletrônicos.
  - **Contratos**
    - a) Exame de contratos sob os aspectos da legalidade, legitimidade e eficiência dos contratos internos da FUNAG.
  - **Transporte**
    - a) Avaliação dos controles internos.



- **Bens Móveis**

- a) Levantamento de possíveis divergências entre o Relatório Mensal de Bens Móveis - RMBM emitido e escrituração contábil.
- b) Avaliação da eficiência dos controles internos.
- c) Acompanhamento do Inventário Anual.

- **Convênio**

- a) Acompanhamento do processo de Convênio com o CIEE e a GEAP.

- **Divisão de Recursos Humanos**

- **Pessoal**

- a) Avaliação e acompanhamento dos aspectos de legalidade e legitimidade no gerenciamento dos recursos humanos e da promoção de capacitação aos servidores, bem como da realização do concurso público, seus atos administrativos e legais, posse e entrada em exercício dos servidores.

- **Divisão de Orçamento**

- Avaliação de documentos contábeis, balancetes e da execução orçamentária, física e via sistema.
- Suprimento de Fundos - acompanhamentos das despesas com cartão de crédito corporativo da FUNAG sede e do CHDD no Rio de Janeiro

- **Gestão**

- a) Acompanhamento das recomendações apontadas em relatórios de Auditorias Internas e Externas e as medidas para adotá-las.
- b) Acompanhamento das diligências de auditoria na gestão administrativa.
- c) Acompanhamento, via sistema, da execução orçamentária e financeira.

Além das ações programadas, constantes no PAINT/2010, foram também desenvolvidos trabalhos de assessoria e orientação quanto à instrução e saneamento dos procedimentos administrativos, a fim de minimizar possíveis equívocos e alcançar melhores resultados na execução dos trabalhos.

## 5.2 - DA GESTÃO E DOS PROCESSOS

- **Dos bens patrimoniais e do almoxarifado**

Foram verificados, por amostragem, os controles de bens patrimoniais e almoxarifado.

No que tange aos bens patrimoniais, além dos controles, foi procedida a verificação física dos mesmos nas diversas Divisões da FUNAG em Brasília, conforme Planilha de Bens Patrimoniais Auditados por amostragem, **(Doc.02)**, e ainda, de 13 a 17/12/10, no CHDD/Rio de Janeiro, por técnicos da Fundação, acompanhados por este Auditor Interno, estando, tudo, de acordo com os devidos controles, tendo sido, nesse último, verificados todos os bens daquela Unidade.

Em 23/11/2010, foi editada a Portaria nº 256, por meio da qual se constituiu a Comissão para o promover o Inventário Anual de Patrimônio – 2010, a qual, com a devida verificação desta Auditoria Interna, procedeu a emissão do Inventário Anual de Patrimônio, exercício 2010. **(Doc.03)**.

Neste contexto de verificação de bens móveis, foram igualmente averiguados os veículos automotivos da FUNAG, quais sejam, Fiat Ducato Combinato, ano 2004 e GM Corsa sedan Premium, ano 2009, estando os mesmos com suas revisões em dia e seus controles internos de entrada e saída devidamente adequados. Segue, em anexo, o Relatório Anual de Veículos, **(Doc.04)**.

Com relação ao Almoxarifado, conforme previsto no PAINTE, para o período abrangido, os trabalhos realizados envolveram a verificação dos registros contábeis no SIAFI e dos controles de solicitação de material pelos setores da FUNAG, bem como a devida verificação do espaço físico, guarda e armazenamento dos materiais, acompanhamento da capacitação dos Servidores no Sistema de Almoxarifado e ainda o acompanhamento da contagem de material, de forma integral, dos itens pelo encarregado do setor e, posteriormente, pela Comissão do Inventário Anual do Almoxarifado, constituída em 26/12/2010, por meio da Portaria nº 258, **(Doc.05)**, para tal fim, quando do encerramento do exercício de 2010. Assim, com base na contagem, no balancete e nos relatórios finais emitidos pelo Sistema de Almoxarifado da FUNAG, verificou-se que o Setor está regular, não restando constatada a existência de impropriedades, pendências ou irregularidades. Inventário Anual do Almoxarifado, **(Doc.06)**, estando os controles de acordo, bem como os registros no SIAFI.

- **Dos processos**

Foi realizada análise e verificação, por amostragem, sobre os processos licitatórios, de pagamentos de contratos administrativos, de dispensa de licitação, de inexigibilidade e outros com natureza de despesas diferenciadas, abrangendo contratações e/ou aquisições de bens, produtos e serviços destinados ao atendimento das necessidades da Fundação.

Nesta linha de ação, foram verificados também os atos administrativos e legais e fatos relacionados aos processos dos recursos humanos.



Atendendo à legislação em vigor, das análises e acompanhamentos realizados em momentos diversos, foram avaliados 644 processos, constantes da Relação de Processos Auditados, em anexo, **(Doc.07)**, que resultou numa larga amostragem ao longo do exercício de 2010, para os quais não foram gerados Papéis de Trabalho vez que os mesmos se encontravam em conformidade com as normas vigentes, necessitando apenas de ajustes administrativos que, em alguns casos, foram determinados por esta Auditoria Interna, sendo devidamente cumpridos de forma imediata pelas Unidades Administrativas da FUNAG.

Neste viés de verificação dos processos por amostragem, foi gerado somente um Papel de Trabalho para o processo nº 09100.000182/2010-45, descrito na Relação Papel de Trabalho, em anexo, **(Doc.08)**, face a equívoco na paginação dos volumes “II ao IV” dos autos em questão, os quais foram devidamente retificados. Assim, os itens apontados por essa Auditoria Interna foram devidamente atendidos.

Pela análise efetivada nos processos, na via de amostragem, por essa Auditoria Interna no exercício de 2010, verificou-se o cumprimento das orientações expedidas e ajustes necessários, frente a legislação pertinente aos procedimentos administrativos. Dessa forma, depreende-se que os processos encontram-se em ordem no que tange a instrução, andamento e procedimentos adotados.

- **Dos Recursos Humanos**

No que diz respeito aos Recursos Humanos foi realizada a devida verificação e avaliação dos aspectos de legalidade e legitimidade quanto ao gerenciamento, quanto aos processos de folha de pagamento, bem como quanto a emissão dispositivos legais, como portarias, sendo ainda verificada a ordem das pastas de assentamentos dos servidores, os atos de nomeação, exoneração, licença de servidor, aposentadoria e capacitação, dentre outros.

No que tange aos processos de folha de pagamento cabe consignar que os mesmos se encontram em ordem quanto a legislação vigente e registros funcionais.

Em 22/01/2010, por meio da Portaria nº 25, o Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão – MPOG, expediu autorização para abertura de concurso público para provimento de 37 (trinta e sete) cargos, dos níveis superior e intermediário, do Plano Geral de Cargos do Poder Executivo do Quadro de Pessoal da Fundação Alexandre de Gusmão, conforme se faz prova, cópia da publicação da citada Portaria em anexo. **(Doc.09)**.



Face a autorização de realização do concursos público, essa Auditoria Interna acompanhou os procedimentos pertinentes desde a instauração do Processo do Concurso Público - FUNAG nº 09100.000.040/2010-88, à efetiva expedição do Edital nº 1, de 13/04/2010 (**Doc.10**), e respectiva expedição da Portaria nº 337, de 21/07/2010, do MPOG, referente a autorização para nomeação dos candidatos. (**Doc.11**).

Com a conclusão do Concurso Público para o Quadro de Pessoal da FUNAG, os novos servidores foram empossados ao longo do segundo semestre de 2010.

Como parte de capacitação inicial sobre a FUNAG e sua atuação, para os novos concursados, foram realizadas reuniões, encontros, participação em eventos, entre outros. No que tange a esta Auditoria Interna, adicionalmente, em 05/10/2010, foi expedida às Divisões da FUNAG, orientações referentes a instrução e demais procedimentos de uniformização dos processos, (**Doc.12**), em especial sobre os processos de direitos autorais, visando a padronização na forma de determinadas peças que compõem os autos, com a conseqüente adequação a cada caso concreto, voltadas para o nivelamento procedimental dos novos servidores, responsáveis pelos trâmites administrativos de direitos autorais, dentre outros.

- **Dos convênios**

No exercício de 2010 a FUNAG deu continuidade a execução dos dois convênios celebrados em exercícios anteriores, com vistas a atender seus interesses internos, quais sejam, com a Fundação de Seguridade Social – **GEAP**, referente a plano de saúde dos servidores e com o Centro de Integração Empresa/Escola – **CIEE**, para contratação de estagiários.

Esta Auditoria acompanhou os trabalhos de análise dos gestores referentes aos convênios supracitados, os quais ocorreram de forma regular.

- **Das publicações**

Quanto às publicações da FUNAG, esta Auditoria acompanhou os trabalhos dos servidores no decorrer do exercício de 2010, referente às edições, vendas e doações de livros, bem como participação nas bienais e feiras de livros no âmbito nacional e internacional.

Em 2010 a FUNAG, com recursos do citado exercício, editou 146 (cento e quarenta e seis), novos livros, bem como realizou 85 (oitenta e cinco) novas tiragens de livros e teve 48 (quarenta e oito) publicações inscritas em restos a pagar, totalizando o montante de 238 títulos, de acordo com a verificação física bem como dados que integram Relatório da FUNAG.



Esta Auditoria Interna em sua ação de trabalho, além da avaliação dos controles, procedeu na Divisão de Publicação - DPU, por amostragem, a verificação física das publicações, sendo vistos 36 (trinta e seis) obras editadas, três por mês, (**Doc.13**) as quais estão regulares no que tange aos procedimentos administrativos pertinentes à Divisão de Publicação.

No âmbito da execução referente a atribuição funcional da Fundação, quanto a difusão, reflexão e divulgação de temas voltados para a política externa brasileira e também das relações internacionais, buscando contribuir para formação de uma opinião pública sensível às questões internacionais contemporâneas, a FUNAG, ao longo do exercício de 2010, fez doações de livros e DVD's educativos, tendo doado 454.460 (quatrocentos e cinquenta e quatro mil, quatrocentos e sessenta) livros à diversas bibliotecas nas Unidades da Federação, totalizando o montante de obras editadas pela Fundação e as adquiridas, conforme mapa intitulado FUNAG no Brasil em anexo, (**Doc.14**).

Neste mesmo sentido de divulgação da política externa brasileira e das relações internacionais, a FUNAG, em 2010, a exemplo de anos anteriores, manteve a doação de livros e DVD's a diversos postos no exterior, instituições internacionais e universidades, de acordo com o mapa FUNAG no Mundo, (**Doc.15**), anexo, bem como, manteve ainda estandes promocionais de venda de livros devidamente instalados na Central do Brasil no Rio de Janeiro e na Estação Central do Metrô-DF, além de outros dois postos de venda, também promocionais, estabelecidos no anexo I e anexo II do Ministério das Relações Exteriores. Tudo, dentro das específicas atribuições legais da Fundação.

Por fim, cumpre salientar que, pelas análises efetivadas, denotou-se que a Divisão de Publicações da FUNAG vem aperfeiçoando a metodologia de trabalho empregada, principalmente no que tange aos controles, organização e realização de doações e vendas, demonstrando assim, possuir uma rotina operacional quanto à edição de publicações, recebimento das obras publicadas, suas doações e vendas e distribuição de livros.

Neste viés de averiguação física e documental dos controles internos, quanto as edições publicadas, na via de amostragem, esta Auditoria Interna não constatou ocorrência de impropriedades ou irregularidades.

- **Eventos**

Acompanhamento da realização dos 43 (quarenta e três) eventos feitos em 2010, para os quais, a exemplo dos exercícios anteriores, a Administração da FUNAG montou dossiês separados de comprovação dos mesmos, tendo sido verificado por esta Auditoria a regularidade dos eventos frente às despesas realizadas.



- **Das recomendações – Ciset e TCU**

Nesta esteira de ações, foram acompanhadas pela Auditoria Interna as medidas adotadas por esta Fundação quanto a implementação das recomendações/orientações apontadas pelos órgãos de controle em destaque, referente aos exercícios anteriores. Assim, conforme já demonstrados nos relatórios de Auditorias anteriores, a FUNAG vem adotando as medidas recomendadas e orientações expedidas pela Ciset, sendo que em 2009 não houve recomendações, tendo sido, naquele exercício, julgada “regular a gestão da Unidade”, (**Doc.16**).

Neste viés de ações, cabe também registrar, o atendimento ao Ofício nº 26/Ciset/QIAU, o qual encontra-se em fase de elaboração, vez que o prazo par resposta expira somente em 31.03.2011. (**Doc.17**).

No que tange a atos de admissão de pessoal, atendendo ao art. 2º da Instrução Normativa TCU nº 44, de 2 de outubro de 2002, cabe registrar que a FUNAG encaminhou à Ciset a documentação referente à nomeação de servidores aprovados no Concurso Público – Edital nº 01, de 13/04/2010, devidamente registrados no SISAC – Sistema de Avaliação dos Atos de Admissão e Concessões. Tudo, constante dos processos nº 09100.000.385/2010-31, 472/2010-99, 473/2010-33, 474/2010-88 e 475/2010-22, enviados à Secretaria de Controle Interno - Ciset.

Por outro lado, o Tribunal de Contas da União – TCU, julgou **regulares** as Tomadas de Contas dos exercícios de 2008, 2007 e 2006. (**Doc.18**).

No âmbito das providências adotadas frente a requisição da Egrégia Corte de Contas, por meio do Ofício nº 216/2010/TCU/ADPLAN, (**Doc.19**), cumpre consignar que foram devidamente atendidas, de forma tempestiva.

Por fim, cumpre consignar que o Tribunal de Contas da União – TCU, na análise realizada em 01/09/2009, disposta no Relatório de Fiscalização nº 462/2009, constante da TC nº 012.093/2009-6, relativa auditoria especial realizada nesta Fundação, destacou a conduta da FUNAG na realização e organização dos procedimentos administrativos e de comprovação das despesas.

- **Demais ações**

- Acompanhamento e verificação por essa Auditoria Interna quanto a emissão de passagens e concessão de diárias, no Sistema de Concessão de Diárias e Passagens – SCDP, bem como devolução das mesmas por meio de Guia de Recolhimento à União – GRU, quando foi o caso.

- Acompanhamento da ciência aos servidores da Fundação, por meio da Coordenação-Geral de Administração, Orçamento e Finanças – CGAOF, quanto a edições de instrumentos normativos afetos à Administração Pública Federal e, conseqüentemente, à FUNAG, bem como a devida disponibilização de material bibliográfico atualizado, doutrinário e jurisprudencial, para os servidores da Fundação, o qual foi adquirido em 2010 e em exercícios anteriores.



### 5.3 – DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO DA UNIDADE JURISDICIONADA

O controle interno da FUNAG atua pautado em um conjunto de técnicas que visa avaliar a gestão pública pelos processos e resultados gerenciais, bem como a aplicação de recursos públicos dentro dos ditames legais, conforme abaixo descrito:

- a) **Ambiente de controle** - O ambiente de controle se dá nas dependências da Fundação Alexandre de Gusmão – FUNAG, por meio da análise dos processos, verificação física dos bens móveis, do almoxarifado e publicação, bem como pelo acompanhamento pelos sistemas oficiais do Governo Federal (SIGPLAN, SIASG, COMPRASNET, SIORG, SIAFI e SIAPE), por amostragem.
- b) **Avaliação de risco** – As áreas de risco são definidas previamente. Desta forma, foi realizado o acompanhamento mais aprofundado sobre essas áreas (contratos, licitações e almoxarifado). No entanto, dado ao número de processos analisados mensalmente por esta Auditoria, não restou constatada a ocorrência de problemas nas áreas consideradas mais vulneráveis e nem nas demais auditadas desta Unidade Jurisdicionada, que pudessem resultar numa recomendação formal por esta Auditoria Interna, apenas eventuais equívocos nos procedimentos ou na forma do rito processual que ocorreram de forma reduzida e foram devidamente sanados em tempo hábil.
- c) **Procedimentos de controle** – Os procedimentos de controle ocorrem de forma periódica e em momentos distintos, por meio de verificações e avaliações das formas de controle, das ações, da adoção de medidas saneadoras ou corretivas e por fim dos próprios procedimentos adotados pela Unidades da Fundação, bem como dos sistemas, visando identificar qualquer probabilidade de ocorrência de erros ou práticas irregulares.

O efetivo controle se dá pela verificação da regularidade das contas e probidade na aplicação dos recursos públicos, pela análise dos processos quanto à execução de contratos e demais objetos constantes dos diversos procedimentos administrativos, pela averiguação dos extratos e relatórios extraídos dos sistemas competentes, pela verificação e contagem física dos bens móveis e materiais de almoxarifado e pelo acompanhamento do cumprimento das determinações legais, gerenciais e das orientações e/ou recomendações desta Auditoria e dos Órgãos de Controle Interno e Externo.

- d) **Informação e Comunicação** – As informações e/ou comunicações ocorrem por meio de envio de memorandos à autoridade competente da Fundação e, ainda, emails dirigidos às Unidades responsáveis na FUNAG, apontando os casos concretos em processos a serem saneados ou ajustados nas formas de procedimentos adotados, assim como as respectivas respostas de atendimento a esta Auditoria.
- e) **Monitoramento** – Além das ações de auditoria previamente agendadas, o monitoramento se dá de forma diária no acompanhamento das ações e na análise dos processos.



#### **5.4 - DO PLANO PLURIANUAL – PPA e RESULTADOS**

De acordo com o Relatório Anual – exercício 2010, da Unidade Jurisdicionada, a Fundação Alexandre de Gusmão - FUNAG, em 2010, implementou uma série de atividades e procedimentos, em conformidade com as suas competências institucionais e com o Programa de “Análise e Difusão da Política Externa Brasileira”, do Plano Plurianual – PPA, sob sua gerência, tendo superado as metas físicas finalísticas em 366%, constantes na Ação “Atividades de Análise e Divulgação da Política Externa Brasileira, de Relações Internacionais e da História Diplomática do Brasil”, com a concretização de 233 atividades de uma previsão inicial de 50 metas/atividades para aquele exercício, bem como foram mobilizados os demais recursos do citado Programa em prol do alcance e cumprimento de metas.

Por outro lado, a Fundação Alexandre de Gusmão teve aprovados em 2010, pela Lei do Orçamento Anual, para implementação das atividades constantes do PPA, recursos orçamentários da ordem de cerca de R\$ 11,2 milhões, incluindo-se também recursos próprios arrecadados por meio de vendas de publicações. Foram empenhados R\$ 11,070 milhões, com uma execução orçamentária em cerca 98% dos recursos constantes do Orçamento Anual de 2010.

Assim, ao realizar a análise sobre a Gestão da Unidade Jurisdicionada - Fundação Alexandre de Gusmão, bem como sobre o Programa que gerencia no Plano Plurianual do Governo, referente à execução em 2010, os números citados acima e os indicadores existentes apontam para um desempenho do citado Programa, bem como da gestão institucional da Fundação Alexandre de Gusmão, que demonstram eficácia, eficiência e efetividade na atuação e nos resultados apresentados.

De forma a melhor avaliar os resultados de Gestão, além do alcance de metas quantitativas e qualitativas houve também o assessoramento, por parte deste Auditor Interno, ao Presidente da Fundação nas matérias aplicáveis à Auditoria Interna, frente as reuniões de articulação, coordenação e planejamento realizadas pelo então Sr. Presidente, Embaixador Jeronimo Moscardo à época dos fatos.

No que tange aos “Resultados”, após a verificação e análise dos registros e controles mantidos pelas Unidades da FUNAG, em relação aos procedimentos e ações adotadas, sob o aspecto da economicidade, eficiência e eficácia da gestão administrativa, ocorreu de forma regular.



## VI – CONCLUSÃO

Diante do exposto, tem-se que todo o trabalho realizado pela Auditoria da FUNAG foi devidamente pautado em atividades preventivas, apontadas com clareza e precisão. No âmbito das amostragens realizadas foi realizado o acompanhamento e a implementação das retificações pertinentes. Tudo, em estrita observância aos princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade, qualidade e eficiência da Administração, com especial atenção ao da economicidade.

Da ação de Auditoria referente ao exercício de 2010, não foram identificadas quaisquer pendências ou procedimentos irregulares, considerando o atendimento das orientações expedidas por esta Auditoria Interna ao longo do ano, as quais foram cumpridas de inteiro teor, com a cabível atenção à legislação pertinente.

Ao concluir o presente Relatório, deve ser registrado o esforço dos Titulares da Fundação Alexandre de Gusmão, juntamente com a sua Procuradoria Federal e as suas Unidades, no sentido de aprimorar e ampliar a atuação da Fundação, buscando aperfeiçoar os instrumentos de acompanhamento de contratação e execução, ao tempo que atendem às demandas dos Órgãos de Controle interno e externo, bem como as orientações e recomendações desta Auditoria Interna.

Desta forma, a gestão da FUNAG no exercício de 2010 se deu de forma **REGULAR**.

Brasília, de fevereiro de 2011.

Respeitosamente,

**José Bonifácio Gomes de Andrade Júnior**  
Auditor Interno



## **VII – RELAÇÃO DE ANEXOS.**

Seguem, em anexo, cópias dos seguintes documentos:

- Doc.01-** Agendamento prévio de Auditoria nas Divisões da FUNAG.
- Doc.02-** Planilha de Bens Patrimoniais Auditados.
- Doc.03-** Inventário Anual do Patrimônio - 2010.
- Doc.04-** Relatório Anual de Veículos.
- Doc.05-** Portaria nº 258, de 26/11/2010 – Comissão do Inventário - 2010.
- Doc.06-** Inventário Anual do Almoxarifado – 2010.
- Doc.07-** Relação de Processos Auditados – 2010.
- Doc.08-** Papel de Trabalho.
- Doc.09-** Portaria nº 25, de 22/01/2010 – MPOG.
- Doc.10-** Edital nº 1, de 13/04/2010 – Concurso Público.
- Doc.11-** Portaria nº 337, de 21/07/2010 – MPOG.
- Doc.12-** Orientações de Instrução Processual.
- Doc.13-** Relação de verificação de 36 obras editadas (amostragem)
- Doc.14-** Mapas FUNAG no Brasil.
- Doc.15-** Mapa FUNAG no Mundo.
- Doc.16-** Parecer da Ciset - 2009.
- Doc.17-** Ofício nº 26/Ciset/QIAU.
- Doc.18-** TCU – Tomada de Contas Anual – julgados: 2008, 2007 e 2006.
- Doc.19-** Ofício nº 216/2010/TCU/ADPLAN.