



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

TOMADA DE CONTAS ANUAL - CONSOLIDADA

RELATÓRIO N° : 189306
UCI EXECUTORA : 170152
EXERCÍCIO : 2006
PROCESSO N° : 01340.000018/2007-06
CÓDIGO CONSOLIDADOR : 240106
ÓRGÃO CONSOLIDADOR : INSTITUTO NACIONAL DE PESQUISAS ESPACIAIS
CIDADE : SÃO JOSÉ DOS CAMPOS

RELATÓRIO DE AUDITORIA

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço n.º 189306, 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 do INSTITUTO NACIONAL DE PESQUISAS ESPACIAIS, nas divisões organizacionais de São José dos Campos (SP), Cachoeira Paulista (SP) e Natal (RN), no período de 01 de janeiro de 2006 a 31 de dezembro de 2006.

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 nas unidades jurisdicionadas consolidadas e também na Unidade Consolidadora, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal. Nenhuma restrição foi imposta à realização dos exames, que contemplaram os seguintes itens:

- AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS QUANTITATIVOS E QUALITATIVOS;
- QUALIDADE/CONFIABILIDADE DOS INDICADORES;
- TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS;
- REGULARIDADE DAS LICITAÇÕES E CONTRATOS;
- REGULARIDADE NA GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS;
- CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DO TCU;
- CONCESSÃO DE DIÁRIAS;
- SUPRIMENTO DE FUNDOS - USO DE CARTÕES.

II - RESULTADOS DOS TRABALHOS

3. Os exames realizados resultaram na identificação das constatações listadas detalhadamente no Anexo-Demonstrativo das Constatações e que dão suporte às análises constantes da conclusão deste Relatório de

Auditoria. Os pontos listados no referido Anexo-"Demonstrativo das Constatações" foram elaborados a partir das ações de controle realizadas nas unidades jurisdicionadas, consolidadas e respectiva consolidadora durante o exercício e exame do processo de contas consolidado apresentado pela última.

4. Verificamos no Processo de Contas da Unidade Consolidadora a existência das peças e respectivos conteúdos exigidos pela IN-TCU-47/2004 e pela DN-TCU-81/2006, Anexo XI.

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

O Relatório de Gestão apresentado pela Unidade engloba as divisões organizacionais situadas na cidades de São José dos Campos (SP), Cachoeira Paulista (SP) e Natal (RN).

A Unidade tem por missão promover e executar estudos, pesquisas científicas, desenvolvimento tecnológico e capacitação de recursos humanos, nos campos de Ciência Espacial e da Atmosfera, das Aplicações Espaciais, da Meteorologia e da Engenharia e Tecnologia Espacial, bem como em domínios correlatos.

Para alcançar sua missão, a Unidade coordena 19 ações finalistas distribuídas em 4 programas: Programa Nacional de Atividades Espaciais - PNAE, Programa Ciência, Tecnologia e Inovação para Natureza e Clima, Programa prevenção e Combate ao Desmatamento, Queimadas e Incêndios Florestais - Florescer e o Programa Promoção da pesquisa e do Desenvolvimento Científico e Tecnológico.

O resultado e o desempenho alcançado em cada uma das ações da Unidade, no exercício de 2006, são apresentados às folhas 40 a 48 de seu Relatório de Gestão, e nas folhas 100 a 102 são apresentadas todas suas metas para o exercício, relacionadas a cada Programa, bem como o percentual de execução de cada uma delas. Todas foram, ou atingidas, ou superadas.

As metas orçamentárias atingiram execuções próximas a 100% (folhas 103 a 107 do Relatório de Gestão).

Assim, da análise do Relatório de Gestão da Unidade, bem como das informações encaminhadas pelo seu Ofício nº 0261/2007-DIR, verificou-se que as ações, objetivos e metas definidos para o exercício em questão foram consistentes os parâmetros funcionais-programáticos e as diretrizes ministeriais. Entendemos, também, que as metas foram atendidas de modo satisfatório.

Abaixo é apresentado o grau de alcance das metas físicas e financeiras estipuladas para o exercício, comparando-as com o exercício anterior.

| METAS POR PROGRAMA E AÇÃO | | | | | | |
|---|--|--|----------------|------------|-------------------------|----------------|
| Programa | Ação | Descrição do Indicador ou Medida | Metas Físicas | | Metas Financeiras (R\$) | |
| | | | Exercício 2006 | | Realizado 2006 | Realizado 2005 |
| | | | Planejado | Realizado | | |
| Nacional de Atividades Espaciais (0464) | Funcionamento da Infra-Estrutura de Apoio a Satélites (2253) | Infra-estrutura mantida (unidade) | 3 | 3 | 5.598.569 | 5.809.583 |
| | Desenvolvimento de Satélites Científicos (2462) | Modelo de satélite ou experimento desenvolvido (unidade) | 1 | 1 | 3.324.258 | 1.360.000 |
| | Pesquisa e Desenvolvimento em Tecnologias, Ciências e Aplicações Espaciais no Instituto Nacional de Pesquisas Espaciais (4183) | Pesquisa realizada (unidade) | 153 | 153 | 4.947.290 | 5.444.615 |
| | Recepção de Imagens e Geração de Produtos de Satélites (4195) | Imagem fornecida (unidade) | 49.800 | 116.596 | 4.814.450 | 4.864.349 |
| | Operação do Sistema de Coleta de Dados (4935) | Plataforma mantida (unidade) | 50 | 50 | 850.000 | - |
| | Desenvolvimento do Segmento de Aplicações do Satélite Sino-Brasileiro - CBERS (4958) | Aplicação desenvolvida (unidade) | 20 | 20 | 1.060.000 | 1.060.000 |
| | Desenvolvimento de Produtos e Processos Inovadores para o Setor Espacial (4959) | Produto desenvolvido (unidade) | 1 | 1 | 474.327 | 450.697 |
| | Desenvolvimento de Satélites de Sensoriamento Remoto com Imageador Radar (6254) | Modelo de satélite desenvolvido (unidade) | 5 | 5 | 689.885 | 5.784.267 |
| Participação Brasileira no Desenvolvimento do Satélite Sino-Brasileiro - Projeto CBERS (3463) | Satélite desenvolvido (% de execução física) | 14 | 14 | 78.480.901 | 68.033.830 | |

| | | | | | | |
|--|--|---|-----|-----|------------|-----------|
| Ciência, Tecnologia e Inovação para Natureza e Clima (1122) | Monitoramento Ambiental da Amazônia (4176) | Relatório produzido (unidade) | 150 | 506 | 1.107.352 | 1.341.785 |
| | Pesquisa, Desenvolvimento e Operações em Previsão de Tempo e Estudos Climáticos - CPTEC (4184) | Sistema implantado (unidade) | 1 | 1 | 10.046.232 | 9.245.287 |
| | Pesquisa em Clima e Oceanografia sobre o Atlântico Tropical e Sul (4944) | Pesquisa realizada (unidade) | 50 | 50 | 499.999 | 380.389 |
| | Implantação de Sistema de Informações Hidrometeorológicas e Ambientais para Prevenção e Mitigação de Desastres Ambientais (7316) | Centro implantado (% de execução física) | 25 | 25 | 450.000 | 197.282 |
| | Construção da Terceira Fase do Prédio do Centro de Previsão de Tempo e Estudos Climáticos - CPTEC (7320) | Prédio construído com 1.940 m ² (% de execução física) | 2 | 2 | 50.000 | 75.899 |
| Promoção da Pesquisa e do Desenvolvimento Científico e Tecnológico (0461) | Funcionamento do Centro Regional de Educação em Ciência e Tecnologia Espaciais para a América Latina e Caribe (2061) | Curso realizado (unidade) | 3 | 3 | 349.999 | 350.000 |
| | Funcionamento do Laboratório de Plasma para Fusão Termonuclear Controlada (6228) | Pesquisa realizada (unidade) | 5 | 5 | 249.270 | 202.514 |
| | Desenvolvimento de Pesquisa nas Unidades Regionais do Instituto Nacional de Pesquisas Espaciais (6237) | Pesquisa realizada (unidade) | 4 | 4 | 4.518.376 | 984.834 |
| | Implantação do Centro Regional Sul de Pesquisas Espaciais (1275) | Centro implantado (% de execução física) | 1 | 1 | 750.000 | - |
| Prevenção e Combate ao Desmatamento, Queimadas e Incêndios Florestais - Florescer (0503) | Monitoramento de Queimadas e Prevenção de Incêndios Florestais (2063) | Mapa de risco de fogo gerado (unidade) | 383 | 383 | 1.200.000 | 1.127.328 |

5.2 QUALIDADE/CONFIABILIDADE DOS INDICADORES

No seu Relatório de Gestão, às folhas 64 a 66, a Unidade definiu 14 indicadores de acompanhamento de Programas. Definiu, também, outros 20 indicadores físico-operacionais, administrativos e financeiros, de recursos humanos e de inclusão social (folhas 79 a 82 do Relatório de Gestão).

Na folha 38 de seu Relatório de Gestão, a Unidade apresenta o acompanhamento geral desses indicadores, sendo que, para o exercício de 2006, o resultado global foi considerado satisfatório.

Da análise do Relatório de Gestão da Unidade, bem como das informações encaminhadas pelo seu Ofício nº 0261/2007-DIR, constatou-se que os indicadores definidos pela Unidade, para o exercício de 2006, permitiram avaliar com segurança a aderência de sua gestão aos seus objetivos, sob o enfoque da eficácia, eficiência, economicidade, qualidade e efetividade.

Abaixo são apresentados os indicadores de avaliação de desempenho utilizados pela Unidade.

| INDICADORES | | | | |
|--|-----------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--|
| Descrição e objetivo do Indicador ou Medida | Tipo do indicador ou medida | Padrão de desempenho utilizado | Fonte do padrão de desempenho | Análise da Unidade quanto à consistência do indicador e ao padrão utilizado |
| Índice de publicações (IPUB) | Indicador de Efetividade | X | MCT / SCUP* | Este indicador enfoca uma das principais atividades do Inpe. Neste sentido, é seletivo e tem acompanhamento. No entanto, a sua forma de cálculo agregada não reflete plenamente a produtividade científica. |
| Índice de geral publicações (IGPUB) | | X | MCT / SCUP | Este indicador enfoca uma das principais atividades do Inpe. Neste sentido, é seletivo e tem acompanhamento. No entanto, a sua forma de cálculo agregada não reflete plenamente a produtividade científica. |
| Índice de propriedade intelectual (IPin) | | X | MCT / SCUP | Este indicador enfoca uma das principais atividades do Inpe. Neste sentido, é seletivo e tem acompanhamento. |
| Programas, projetos e ações de cooperação internacional (PPACI) | | X | MCT / SCUP | Este indicador é representativo e seletivo. Porém, no momento necessita de melhor acompanhamento dos resultados das cooperações. |
| Programas, projetos e ações de cooperação nacional (PPACN) | | X | MCT / SCUP | Este indicador é representativo e seletivo. Porém, no momento necessita de melhor acompanhamento dos resultados das cooperações. |
| Índice de processos e técnicas desenvolvidos (PeTD) | | X | MCT / SCUP | Este indicador é representativo, seletivo e tem bom acompanhamento e tem constância e confiabilidade. |
| Índice de cumprimento de cronogramas (ICC) | | X | Norma interna | Passou por revisão por não representar as atividades finalistas do Instituto. Está voltado para a prestação de serviços de testes à indústria. |
| Índice de produtos e serviços (IPS) | | X | MCT / SCUP | Este indicador enfoca uma das principais atividades do Inpe. Neste sentido, é seletivo e tem acompanhamento. Não reflete a diversidade de produtos e serviços oferecidos pelo Inpe. Faz-se necessário uma apresentação mais desagregada. |
| Índice de atividade em tecnologia industrial básica aeroespacial (IATAE) | | X | Norma interna | Este indicador enfoca uma das principais atividades do Inpe. Neste sentido, é seletivo e tem acompanhamento |
| Índice de divulgação científica e tecnológica (IDCT) | | X | MCT / SCUP | Este indicador enfoca uma das principais atividades do Inpe. Neste sentido, é seletivo e tem acompanhamento. |
| Índice de publicações vinculadas a teses e dissertações (IPV) | | X | MCT / SCUP | Este indicador enfoca uma das principais atividades do Inpe. Neste sentido, é seletivo e tem acompanhamento. |
| Participação da indústria nacional (PIN) | | X | Norma interna | Este indicador enfoca uma das principais atividades do Inpe. Neste sentido, é seletivo e tem acompanhamento. |

| | | | | |
|--|--------------------------|---|---------------|---|
| Indicador de teses e dissertações (Itese) | Indicador de Efetividade | X | MCT / SCUP | Este indicador enfoca uma das principais atividades do Inpe. Neste sentido, é seletivo e tem acompanhamento. |
| Aplicação em pesquisa e desenvolvimento (APD) | | X | MCT / SCUP | Este indicador enfoca uma das principais atividades do Inpe. Neste sentido, é seletivo e tem acompanhamento. |
| Relação entre receita própria e OCC (RPT) | | X | MCT / SCUP | Este indicador enfoca uma das principais atividades do Inpe. Neste sentido, é seletivo e tem acompanhamento. |
| Índice de execução orçamentária (IEO) | | X | MCT / SCUP | Este indicador é seletivo e tem acompanhamento com vistas a atingir maior execução orçamentária. |
| Índice de investimentos em capacitação e treinamento (ICT) | | X | MCT / SCUP | Este indicador não tem simplicidade devido a forma de cálculo e a dificuldade em fornecer e manter os dados (gastos em treinamento). Ele está em revisão para identificar o real esforço da instituição em treinamento. |
| Participação relativa de bolsistas (PRB) | | X | MCT / SCUP | Tem acompanhamento e estabilidade. |
| Participação relativa de pessoal terceirizado (PRPT) | | X | MCT / SCUP | Tem acompanhamento e estabilidade. |
| * Ministério da Ciência e Tecnologia/Subsecretaria de Coordenação das Unidades de Pesquisa | | | | |
| Índice de visitas (IVIS) | | X | Norma interna | Tem acompanhamento e estabilidade |

5.3 TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS

A Unidade não celebrou convênios, acordos ou termos com implicações orçamentárias ou financeiras durante o exercício.

5.4 REGULARIDADE DAS LICITAÇÕES E CONTRATOS

Da análise das amostras selecionadas, bem como das informações constantes do Relatório de Auditoria de Acompanhamento nº 183779, desta CGU/SP, verificou-se que:

- a) as despesas realizadas no exercício tiveram a devida previsão orçamentária;
- b) as documentações requisitantes eram confiáveis, estando com as devidas autorizações;
- c) os processos de licitação estavam devidamente regulares, com as devidas composições documentais, bem como os contratos estavam devidamente formalizados;
- d) não se encontrou qualquer ocorrência de parcelamento de objeto;
- e) não se encontrou qualquer constatação de limitação à competitividade;
- f) os processos de licitação estavam corretamente enquadrados quanto ao tipo empregado;
- g) os contratos estavam devidamente formalizados, com a designação de fiscais de contrato (nos casos cabíveis) e sem extrapolação de prazos no período em questão;

Verificou-se apenas uma alteração contratual, quanto ao valor firmado, que ocorreu com o contrato de nº RD 01.06.002.0/04, decorrente do processo de licitação nº 0942/2003, cujo objeto foi a contratação de serviço especializado na importação e exportação de bens/materiais no Sistema "Door to Door", conforme explicado no Anexo "Demonstrativo das Constatações". No entanto, a Unidade acatou a interpretação desta CGU/SP, comprometendo-se a sanar a impropriedade apontada.

Abaixo apresentamos uma tabela com os processos de aquisição realizados no exercício.

| Processos de Aquisição Efetuados em 2006 | | | | |
|--|------|--------------------------------------|---------------|---------------------------------|
| Unidade Organizacional de São José dos Campos/SP | | | | |
| Tipo de Aquisição | Qtde | Porcentagem sobre a Quantidade Total | VALOR (R\$) | Porcentagem sobre o Valor Total |
| Dispensa | 737 | 72,8 | 3.541.651,09 | 5,5 |
| Inexigibilidade | 28 | 2,78 | 19.735.808,16 | 30,3 |
| Carta-Convite | 18 | 1,78 | 420.054,39 | 0,6 |
| Tomada de Preços | 12 | 1,19 | 3.959.268,57 | 6,1 |
| Concorrência | 1 | 0,10 | 558.743,59 | 0,9 |
| Concorrência Internacional | 46 | 4,55 | 23.090.475,14 | 35,5 |
| Pregão Presencial | 4 | 0,39 | 586.498,40 | 0,9 |
| Pregão Eletrônico | 167 | 16,52 | 13.146.627,29 | 20,2 |
| TOTAL | 1013 | 100 | 65.039.126,63 | 100 |
| Unidade Organizacional de Cachoeira Paulista/SP | | | | |
| Tipo de Aquisição | Qtde | Porcentagem Sobre a Quantidade Total | VALOR (R\$) | Porcentagem Sobre o Valor Total |
| Dispensa | 147 | 61,24 | 318.321,98 | 3,4 |
| Inexigibilidade | 1 | 0,78 | 59.900,62 | 0,6 |
| Carta-Convite | 3 | 2,33 | 87.501,00 | 0,9 |
| Concorrência Internacional | 1 | 0,78 | 5.321.322,52 | 56,6 |
| Pregão Eletrônico | 45 | 34,87 | 3.614.560,80 | 38,4 |
| TOTAL | 197 | 100 | 9.401.606,92 | 100 |
| Unidade Organizacional de Natal/RN | | | | |
| Tipo de Aquisição | Qtde | Porcentagem sobre a Quantidade Total | VALOR (R\$) | Porcentagem sobre o Valor Total |
| Dispensa | 100 | 84,03 | 126.658,37 | 10,3 |
| Carta-Convite | 1 | 0,84 | 36.969,08 | 3,0 |
| Tomada de Preços | 2 | 1,68 | 434.928,27 | 35,3 |
| Pregão Presencial | 2 | 1,68 | 166.015,27 | 13,5 |
| Pregão Eletrônico | 14 | 11,76 | 465.928,21 | 37,9 |
| TOTAL | 119 | 100 | 1.230.499,20 | 100 |

RECOMENDAÇÃO: 001

A CGU deve verificar, quando de uma nova Auditoria de Acompanhamento da Gestão, se a Unidade implementou as medidas necessárias para sanar a impropriedade quanto à alteração contratual do contrato nº RD 01.06.002.0/04.

5.5 REGULARIDADE NA GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS

Quanto à Gestão de Recursos Humanos, foi feita análise da folha de pagamentos por meio das trilhas de pessoal, e foram elucidadas, junto ao INPE, as falhas encontradas. Todos os processos de aposentadoria e pensões concedidas no exercício de 2006 foram analisados. As diligências foram atendidas no prazo e não foi encontrada nenhuma ilegalidade. A situação do servidor SIAPE 39770 foi regularizada no exercício de 2006. O INPE cadastrou todos os inativos e pensionistas no exercício.

5.6 CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DO TCU

Não houve, no período analisado, recomendações ou diligências do TCU à

Unidade examinada.

5.7 CONCESSÃO DE DIÁRIAS

O INPE-SJC autorizou e concedeu, no período analisado, um montante de R\$246.717,76 referentes a concessão de diárias para funcionários e colaboradores. Foram analisadas uma amostra de diárias totalizando R \$120.761,31, e constatamos que as mesmas foram concedidas de acordo com a legislação vigente.

5.8 SUPRIMENTO DE FUNDOS - USO DE CARTÕES

O INPE-SJC, realizou, no período analisado, despesas elegíveis com cartão corporativo, somando um montante de R\$ 47.800,00. Foi analisado o montante de R\$30.000,00 e constatamos que as mesmas foram realizadas obedecendo a legislação vigente.

5.9 CONSTATAÇÕES QUE RESULTARAM EM DANO AO ERÁRIO

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

IV - 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.

São Paulo , 23 de Abril de 2007



**PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA
CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO
CONTROLADORIA REGIONAL DA UNIÃO NO ESTADO DE SÃO PAULO**

TOMADA DE CONTAS ANUAL

CERTIFICADO N° : 189306
UNIDADE AUDITADA : INSTITUTO NACIONAL DE PESQUISAS ESPACIAIS
CÓDIGO : 170152
EXERCÍCIO : 2006
PROCESSO N° : 01340.000018/2007-06
CIDADE : SÃO JOSÉ DOS CAMPOS
UF : SÃO PAULO

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 0027**, deste processo.

3. Diante dos exames aplicados, de acordo com o escopo mencionado no parágrafo segundo, consubstanciados no Relatório Consolidado de Auditoria de Gestão n.º **189306**, houve gestores cujas contas foram certificadas como regulares com ressalvas. Os fatos que ensejaram tal certificação foram os seguintes:

RELATÓRIO NR : 189306
UNID CONSOLIDADORA: INPE/S.J.CAMPOS/MCT
CÓDIGO : 240106
MUNICÍPIO : SÃO JOSE DOS CAMPOS
UF : SP

Impropriedades

2.1.1.1 - Extrapolação do acréscimo legal de 25% do valor inicial atualizado de contrato de serviços.

São Paulo , 23 de Abril de 2007
JOÃO DELFINO REZENDE DE PÁDUA
CHEFE DA CONTROLADORIA REGIONAL DA UNIÃO EM SÃO PAULO



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

TOMADA DE CONTAS ANUAL

RELATÓRIO N° : 189306
EXERCÍCIO : 2006
PROCESSO N° : 01340.000018/2007-06
UNIDADE AUDITADA : INPE
CÓDIGO : 240106
CIDADE : SÃO JOSÉ DOS CAMPOS/SP

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, que certificou as contas dos gestores no período de **01jan2006 a 31dez2006** como **REGULARES COM RESSALVA E REGULARES.**

2. A(s) questão (ões) objeto de ressalvas foi(ram) levada(s) ao conhecimento do(s) gestor(es) responsável(eis), para manifestação, conforme determina a Portaria CGU n° 555, de 28 de dezembro de 2006, que aprovou a Norma de Execução n° 03, de 28 de dezembro de 2006, e está(ão) relacionada(s) em tópico próprio do Certificado de Auditoria. A(s) manifestação(ões) do(s) Gestor(es) sobre referidas questões consta(m) do Relatório de Auditoria.

3. 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, 17 de maio de 2007

MAX HERREN
DIRETOR DE AUDITORIA DA ÁREA DE INFRA-ESTRUTURA