



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

**RELATÓRIO DE AUDITORIA ANUAL DE CONTAS**

TIPO DE AUDITORIA : AUDITORIA DE GESTÃO  
EXERCÍCIO : 2007  
PROCESSO N° : 23063.000634/2008-99  
UNIDADE AUDITADA : CEFET/CSF  
CÓDIGO UG : 153010  
CIDADE : RIO DE JANEIRO  
RELATÓRIO N° : 208699  
UCI EXECUTORA : 170130

Chefe da CGU-Regional/RJ,

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço n.º 208699, e consoante o estabelecido na Seção III, Capítulo VII da Instrução Normativa SFC n.º 01, de 06/04/2001, apresentamos os resultados dos exames realizados na gestão da CENTRO FEDERAL DE EDUCAÇÃO TECNOLÓGICA CELSO SUCKOW DA FONSECA.

**I - ESCOPO DOS EXAMES**

2. Os trabalhos foram realizados, no período de 25/02/2008 a 30/04/2008, 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. Nenhuma restrição foi imposta à realização dos exames, que contemplaram os seguintes itens:

- AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS QUANTITATIVOS E QUALITATIVOS - Confrontamos as metas e os resultados da gestão de 2007.
- QUALIDADE/CONFIABILIDADE DOS INDICADORES - Verificamos a origem dos dados que formaram os indicadores.
- TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS - Analisamos o único convênio vigente em 2007, sob o aspecto formal e legal. Verificamos a forma de aquisição do equipamento, que foi objeto do convênio, e verificamos a sua existência.
- REGULARIDADE DAS LICITAÇÕES E CONTRATOS - Analisamos a formalidade de 9,68% do valor total dos processos de licitação, que foram realizados em 2007 para o Programa 1073/Ação 4009 e Programa 1062/Ação 6374, e o seu enquadramento nas modalidades licitatórias.
- REGULARIDADE NA GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS - Verificamos a variação no quantitativo dos exercícios de 2006/2007. Analisamos 100%

dos processos de concessão de pensão e 53,33% dos processos de aposentadoria. Verificamos as providências adotadas quanto às acumulações ilegais de cargos em regime de dedicação exclusiva e às acumulações de cargos com carga superior a 60 horas semanais. Analisamos os resultados de 66,66% dos processos de sindicância.

- CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DO TCU - Verificamos o cumprimento de determinações expedidas pelo TCU no período.
- ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA - Analisamos o conteúdo de todos os relatórios da Auditoria Interna da Entidade.
- CONCESSÃO DE DIÁRIAS - Analisamos 23,04% do total de processos de concessões de diárias que incluíram finais de semana ou feriados.
- SUPRIMENTO DE FUNDOS - USO DE CARTÕES - Analisamos os processos de concessão de suprimentos de fundos, relativos ao Programa 1073/Ação 4009, uma vez que a Entidade não utiliza o Cartão de Pagamento do Governo Federal.

## **II - RESULTADO 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 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 existência das peças e respectivos conteúdos exigidos pelas IN-TCU-47/2004 e 54/2007 e pelas DN-TCU-85/2007 e 88/2007, Anexo XI.

5. Em acordo com o que estabelece o Anexo VI da DN-TCU-85/2007, 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 CEFET/RJ superou suas metas nos programas de aprimoramento das atividades já consagradas no mercado educacional de ensino de nível médio/tecnológico consolidando efetivamente seus objetivos inclusive demonstrando racionalidade nos custos implicando em menores gastos nas áreas de conhecimento. No entanto, quanto às atividades de graduação, Pós-Graduação e benefícios, talvez, ainda pela falta de reconhecimento da população estudantil e até dos grupos geradores de emprego, o CEFET/RJ apresenta defasagem entre a meta programada e a efetivamente atingida, como também a previsão de gastos nas ações, que demandam melhor previsão das metas e definição de custos a fim de atingir seus objetivos e proporcionar aos beneficiários melhores resultados.

### **5.2 QUALIDADE/CONFIABILIDADE DOS INDICADORES**

O Relatório de Gestão da Entidade apresentou nove indicadores de desempenho. Todos os indicadores são aqueles exigidos pela Decisão Normativa 85/2007 TCU e foram desenvolvidos após amplos debates em fórum que congregava as Instituições Federais de Ensino para balizar o desempenho comparativo entre as diversas instituições, conforme relato do Diretor Administrativo.

Os dados para formação desses indicadores foram obtidos da base de

dados das diretorias da Entidade.

Os indicadores expressam a preocupação com a qualidade da Entidade. Cumpre informar que, em consulta ao site do Instituto Nacional de Estudos e Pesquisas Educacionais Anísio Teixeira - INEP N, a Entidade ocupa a 12º colocação ranking nacional do Exame Nacional do Ensino Médio - ENEM.

### 5.3 TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS

Foi analisado o único convênio vigente em 2007 na Entidade, do qual o concedente foi a Fundação Nacional de Pesquisa - FINEP. O valor concedido alcançou a ordem de R\$ 378.716,00 (trezentos e setenta e oito mil setecentos e dezesseis reais). O processo do convênio estava revestido das formalidades exigidas pela IN-STN 01/97 e os bens permanentes foram adquiridos por meio de dispensas de licitação.

### 5.4 REGULARIDADE DAS LICITAÇÕES E CONTRATOS

Abaixo, apresentam-se os números do exercício de 2007.

Quadro I - Licitações 2007

Modalidade	Valor (R\$)	Qtde	% Valor sobre total	% Qtde sobre total
Convite	0,00	0	0	0,0
Tomada de Preços	863.890,57	7	8	1,3
Concorrência	111.036,00	3	1	0,6
Dispensa de Licitação	1.039.487,36	310	9	47,0
Inexigibilidade	363.124,52	16	3	2,9
Pregão	8.729.990,67	208	78	38,3
<b>Total</b>	<b>11.107.529,12</b>	<b>544</b>	<b>100</b>	<b>100,0</b>

Fonte : Planilhas fornecidas durante os trabalhos de campo

Foi realizada amostragem aleatória não probabilística direcionada aos processos do programa/ação 1073/4009 e do programa/ação 1062/6374, resultando em 9,68% do valor total. Constatou-se que os processos licitatórios apresentaram-se revestidos das formalidades exigidas e as licitações enquadraram-se nas modalidades licitatórias devidas.

### 5.5 REGULARIDADE NA GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS

A Entidade informou o seguinte quadro para sua gestão de recursos humanos em 2006/2007:

Quadro II - Comparativo dos exercícios 2006/2007

	Área-Fim	Área-Meio
Ativos 2006	509	362
Ativos 2007	509	350
Cedidos 2006	06	09
Cedidos 2007	05	04
Contratados	-	-

Temporariamente 2006		
Contratados	-	-
Temporariamente 2007		

Fonte: Quadro fornecido pela Entidade em resposta à Solicitação de Auditoria 201472-01.

Não houve variação expressiva no quantitativo de ativos entre os exercício de 2006 e 2007. Entretanto houve redução de 40% nas cessões de servidores. Os órgãos que não repassaram para Entidade os valores referentes às cessões estão com processo para inscrição no Cadastro Informativo dos Créditos Não-Quitados - CADIN.

O provimento para os cargos de docentes e servidores técnicos-administrativos, no total de 13 vagas, ocorreu perante os devidos concursos, respeitando os prazos previstos para posse, nomeação e efetivo exercício.

As seis pensões do exercício foram concedidas a cônjuges de servidores, de acordo com a legislação aplicável. Foi verificado o cadastramento destas concessões no sistema SISAC.

As oito aposentadorias analisadas (53,33% do total) foram concedidas atendendo às exigências da legislação aplicável e estão corretamente formalizadas. Houve cadastramento dos atos de aposentadoria no SISAC.

Dos 29 servidores detectados pelo cruzamento entre o Sistema Integrado de Administração de Pessoal - SIAPE- e o Relatório Anual de Informações Sociais - RAIS, uma servidora está questionando o ressarcimento, quatro casos foram repassados para a Entidade tomar as devidas providências, um caso deverá ser apurado se houve intersecção de períodos trabalhados, uma servidora declara haver erro na informação prestada pela Prefeitura do Rio de Janeiro e está requerendo uma declaração da Prefeitura acerca do equívoco. Onze servidores estão ressarcindo os cofres públicos em R\$ 452.483,93 (quatrocentos e cinquenta e dois mil, quatrocentos e oitenta e três reais e noventa e três centavos), nove cálculos encontram-se pendentes aguardando documentação e em dois casos foi demonstrado que não houve acumulação de cargos.

Além disso, quanto aos 22 casos de acumulação de cargos com carga horária acima de 60 horas encaminhados por meio do Ofício nº 642/CGURJ datado de 02/07/2007, apenas dois casos continuam pendentes, os demais servidores solicitaram redução de jornada de trabalho adequando-se aos normativos. Cumpre informar que a Entidade adota as providências pertinentes tempestivamente para sanar as acumulações de cargos quando detectadas.

Quanto aos processos de sindicância, verificou-se, no período sob exame, a existência de seis processos de sindicância. Foram analisados quatro processos perfazendo 66,66% do total. Constatou-se que a Entidade aplica regularmente as penalidades quando devidas.

#### **5.6 ENTIDADES DE PREVIDÊNCIA PRIVADA**

A Entidade não possui previdência complementar.

#### **5.7 CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DO TCU**

A Entidade não recebeu determinações do TCU no período sob exame.

## 5.8 ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

A Auditoria interna é composta por três servidores que têm acesso aos sistemas e registros da Entidade.

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT - 2007 foi aprovado em 26/11/2007, por meio da Portaria 600/2007, extrapolando o prazo do art 6º da IN CGU 07/2007.

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN - 2007 data de 21/12/2007.

Confrontando-se a programação prevista no PAINT 2007 e os trabalhos realizados pela Auditoria Interna, obteve-se o quadro abaixo:

Quadro III - Atividades da AUDIN

Área	Quantidade Planejada	Quantidade Realizada
Controles da Gestão	3	3
Gestão Patrimonial	2	2
Gestão de Recursos Humanos	2	2
Gestão de Suprimento de Bens e Serviços	2	2
Gestão Orçamentária	1	1
Gestão Financeira	1	1
Treinamento	3	5

Fonte : PAINT 2007 , RAIN 2007 e demais relatórios da AUDIN.

Cumprido informar que a AUDIN vem cumprindo de forma satisfatória seu papel dentro da Instituição.

## 5.9 CONCESSÃO DE DIÁRIAS

No período sob exame houve a concessão de diárias no valor total de R \$ 220.343,83 (duzentos e vinte mil trezentos e quarenta e três reais e oitenta e três centavos). Analisou-se, por meio de amostragem aleatória não probabilística, o montante de R\$ 50.764,08 (cinquenta mil setecentos e sessenta e quatro reais e oito centavos) dentre as concessões de diárias, incluindo finais de semana e feriados, perfazendo 23,04% do importe total de diárias concedidas.

Constatou-se que os processos de concessão de diárias seguem os normativos vigentes e o pagamento de diárias que incluem finais de semana e feriados estão devidamente justificados. Há comprovação de viagem com a apresentação dos bilhetes de passagens aéreas ou o atesto da chefia imediata, nos casos de utilização de veículos oficiais.

As diárias são publicadas no Boletim Interno da Entidade mensalmente.

## 5.10 SUPRIMENTO DE FUNDOS - USO DE CARTÕES

Em análise aos processos de concessão de suprimento de fundos no exercício de 2007 para o Programa 1073 - Universidade Século XXI - Ação 4009 - Funcionamento dos Cursos de Graduação, constatou-se que a

Entidade concedeu apenas R\$ 800,00 (oitocentos reais) durante todo o período, sendo devolvidos R\$ 560,60 (quinhentos e sessenta reais e sessenta centavos) após as prestações de contas, logo foram efetivamente executados R\$ 240,00 (duzentos e quarenta reais) ao longo do período. Os recursos concedidos foram utilizados para pagamento em postos de pedágios. Houve respeito aos prazos de aplicação dos recursos, prestação de contas e aprovação da prestação de contas. O planejamento da administração foi fundamental para a reduzida utilização dos suprimentos de fundos.

#### **5.11 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.

Rio de Janeiro , 30 de abril de 2008.



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

**PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL**

CERTIFICADO Nº : 208699  
UNIDADE AUDITADA : CEFET/CSF  
CÓDIGO : 153010  
EXERCÍCIO : 2007  
PROCESSO Nº : 23063.000634/2008-99  
CIDADE : RIO DE JANEIRO

**CERTIFICADO DE AUDITORIA**

Foram examinados, quanto à legitimidade e legalidade, os atos de gestão dos responsáveis pelas áreas auditadas, praticados no período de 01Jan2007 a 31Dez2007.

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 pela unidade, bem como a aplicação de outros procedimentos julgados necessários no decorrer da auditoria.

3. Diante dos exames aplicados, de acordo com o escopo mencionado no parágrafo segundo, consubstanciados no Relatório de Auditoria de Gestão nº 208699, os gestores tiveram suas contas certificadas como regulares.

Rio de Janeiro, 20 de maio de 2008.

CHEFE DA CGU-REGIONAL/RJ SUBSTITUTA



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

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

RELATÓRIO N° : 208699  
EXERCÍCIO : 2007  
PROCESSO N° : 23063.000634/2008-99  
UNIDADE AUDITADA : CENTRO FEDERAL DE EDUCAÇÃO TECNOLÓGICA CELSO  
SUCKOW DA FONSECA  
CÓDIGO : 153010  
CIDADE : RIO DE JANEIRO/RJ

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 01/01/2007 a 31/12/2007.

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, 09 de junho de 2008

DIRETOR DE AUDITORIA DA ÁREA SOCIAL