



**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 : 2008
PROCESSO Nº : 23040.001310/2009-17
UNIDADE AUDITADA : COLÉGIO PEDRO II
CÓDIGO UG : 153167
CIDADE : RIO DE JANEIRO
RELATÓRIO Nº : 224756
UCI EXECUTORA : 170130

Chefe da CGU-Regional/RJ,

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço n.º 224756, 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 sobre o processo anual de contas apresentado pelo **COLEGIO PEDRO II**.

I - INTRODUÇÃO

2. Os trabalhos de campo conclusivos foram realizados no período de 01/01/2008 a 31/12/2008, por meio de testes, análises e consolidação de informações coletadas ao longo do exercício sob exame e a partir da apresentação do processo de contas pela Unidade Audidata, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal. Nenhuma restrição foi imposta à realização dos exames.

II - RESULTADO DOS TRABALHOS

3. Verificamos no Processo de Contas da Unidade a não conformidade com o inteiro teor das peças e respectivos conteúdos exigidos pelas IN-TCU-57/2008 e pelas DN-TCU-94/2008 e 97/2009, tendo sido adotadas, por ocasião dos trabalhos de auditoria conduzidos junto à Unidade, providências no sentido de complementar a documentação. Após a entrega do processo de prestação de contas, foram acrescentadas ao processo as folhas 196 a 205.

4. Em acordo com o que estabelece o Anexo VI da DN-TCU-94/2008, e em face dos exames realizados, efetuamos as seguintes análises:

4.1 RESULTADOS QUANTITATIVOS E QUALITATIVOS DA GESTÃO

O Programa 1061 - Brasil Escolarizado, cujo objetivo é "contribuir para a universalização da Educação Básica, assegurando equidade nas condições de acesso e permanência", destinou à UJ 26201/153167 -

Colégio Pedro II a dotação autorizada total de R\$ 241.034.646,00 (duzentos e quarenta e um milhões, trinta e quatro mil, seiscentos e quarenta e seis reais). Dentro deste programa, teve como foco as seguintes ações:

Quadro - Execução de Ações

Execução das Ações Governamentais para o Programa Brasil Escolarizado			
Ação Governamental	Finalidade	Dotação Autorizada (R\$ 1,00)	Despesas Executadas (R\$ 1,00)
2991 - Funcionamento do Ensino Médio na Rede Federal	Garantir a manutenção e custeio da rede federal responsável pela oferta de vagas de Ensino Médio, visando melhoria de sua qualidade e propiciando condições para absorver as mudanças das novas diretrizes para este nível de ensino.	17.254.355,00	17.565.814,00
4001 - Funcionamento do Ensino Fundamental na Rede Federal	Garantir a manutenção e o funcionamento do Ensino Fundamental, no Colégio Pedro II, bem como nas escolas de aplicação em instituições federais de ensino superior.	73.681.301,00	82.436.095,00
Total do Programa		90.935.656,00	100.001.909,00

Fonte: Volume II da Lei 11.647/2008 e Sigplan.

Quanto aos resultados qualitativos e quantitativos da Entidade, tem-se o quadro abaixo:

Quadro - Previsão x Execução de Ações

Ação	Meta	Previsão	Execução	Execução /Previsão (%)
2991	Física (aluno matriculado)	4939	6041	122.31
	Financeira (R\$)	18.654.355,00	17.565.814,00	94.16
4001	Física (aluno matriculado)	6844	7594	110.96
	Financeira (R\$)	82.481.203,00	82.436.095,00	99.95

Fonte : Relatório de Gestão 2008, Sigplan, SIMEC, SIAFI.

De acordo com o quadro acima, houve extrapolação das metas físicas com as metas financeiras com redução de 5,84% na ação 2991 e 0,05% na ação 4001. Partindo-se de um custo por aluno anual previsto, conclui-se que houve uma economia nesta relação. Ressalva-se que o fato isolado reflete apenas a economicidade, não indicando melhora ou piora na qualidade do ensino, o que seria desejável para demonstrar a efetividade ou não no desempenho da gestão em sua atividade-fim.

4.2 QUALIDADE E CONFIABILIDADE DOS INDICADORES DE DESEMPENHO UTILIZADOS E CONTROLES INTERNOS IMPLEMENTADOS PELA GESTÃO

No exercício sob exame, a Entidade apresentou vinte e dois indicadores, sendo que os cinco indicadores analisados apresentaram qualidade e confiabilidade.

Quadro - Indicadores

Indicador	Descrição	Tipo
Custo por Aluno	Relação entre as despesas do órgão (excluindo-se os valores referentes a sentenças judiciais e a inativos e pensionistas) e o número de alunos equivalentes	Eficiência
Alunos por Professor	Relação entre a quantidade de alunos com dedicação integral ao curso e professores	Eficiência
Alunos por Servidor	Relação entre a quantidade de alunos com dedicação integral ao curso e funcionários	Eficiência

Taxa de Sucesso no Ensino Médio	Relação entre o número de aprovados e o número de reprovados	Eficácia
Índice de Qualificação do Corpo Docente	Verificação da qualificação do corpo docente	Eficácia

Fonte: Relatório de Gestão

4.3 TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS

Não houve na Unidade celebração de convênios no exercício de 2008.

4.4 REGULARIDADE DAS LICITAÇÕES E CONTRATO

Na análise da conformidade da gestão de suprimento de bens e serviços, realizou-se a seguinte amostragem:

Quadro - Amostra analisada

Modalidade	Valor total no exercício (R\$)	% do valor sobre o total	Valor analisado (R\$)	Amostra (%)
Concorrência	3.334.010,18	14,92	2.549.432,34	76,47
Tomada de Preço	1.954.410,43	8,75	1.468.346,25	75,13
Convite	378.842,68	1,70	225.765,00	42,85
Pregão	7.536.873,11	33,73	0,00	0,00
Dispensa de licitação	6.223.544,02	27,85	2.199.013,37	35,33
Inexigibilidade	2.918.176,44	13,06	420.225,68	14,40
Total	22.345.856,86	100,00	6.862.782,64	30,71

Fonte: Resposta da Entidade e processos analisados

Em análise às aquisições por meio de dispensas de licitação mediante amostragem não aleatória por julgamento, constatou-se fracionamento de despesas para serviços de serralheria, confecção de mobiliário e pequenas obras, que totalizaram R\$ 132.146,90.

Os fracionamentos evidenciam falhas de planejamento das aquisições.

Na análise das inexigibilidades, identificamos pagamentos de serviços de telefonia fixa comutada, sem amparo contratual e derivados de processo de inexigibilidade sem as formalidades necessárias.

Destacamos que já existe jurisprudência sobre a necessidade de licitação para os contratos de telefonia fixa.

A ausência de licitação foi justificada pelo gestor pelo aguardo da portabilidade numérica, no intuito de manter os números dos telefones das 13 Unidades do CP II.

Foi emitida a Nota de Auditoria N.º 224756-02, recomendando a instauração imediata de processo licitatório, o que será acompanhado por meio da atualização do Plano de Providências Permanente.

Em análise às aquisições de bens e serviços por meio de processos licitatórios nas modalidades Convite, Tomada de Preços e Concorrência mediante amostragem não aleatória por julgamento, constatou-se diversas falhas conforme mencionado no anexo.

Houve desobediência ao Edital e consequentemente à Lei nº 8666/1993, a qual vincula a Administração às normas e condições do Edital, no que concerne ao BDI.

4.5 REGULARIDADE NA GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS

A UJ apresentou falhas, tanto de ordem operacional quanto gerencial, relacionadas à gestão de recursos humanos, evidenciadas na análise do quadro de pessoal e com reflexos na contabilidade.

Evidenciamos irregularidade no processo que enquadrou administrativamente empregados concursados regidos pela CLT para o Regime Jurídico Único.

Analisamos 20 das 26 concessões identificadas no Sistema SIAPE do abono de permanência, não sendo verificadas irregularidades.

4.6 CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DO TCU

No exercício de 2008, o TCU emitiu o Acórdão n.º 2715/2008 - 1.ª Câmara, contendo quatro determinações para a Entidade. Consideramos atendidas as determinações do citado Acórdão uma vez que o servidor cuja aposentadoria foi considerada ilegal retornou à atividade, conforme consulta realizada no sistema SIAPE pela transação CDCOINDFUN.

4.7 ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

O setor de Auditoria Interna no Colégio Pedro II foi criado através da Portaria n.º 1945/2008, fazendo parte da estrutura organizacional da Instituição com subordinação direta à Diretoria-Geral. No período sob exame, foi composta de dois servidores e um estagiário. A Auditoria Interna no Colégio Pedro II é incipiente dado o pouco tempo de existência e o reduzido corpo funcional para tratar de suas treze unidades. Também há sistemas insuficientes para agilizar o seu trabalho. Houve realização de 40.5% das atividades previstas inicialmente no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna de 2008.

4.8 ATUAÇÃO DA ENTIDADE SUPERVISORA E DO AGENTE OPERADOR

Não foram registrados no processo de Prestação de Contas de 2008 execução de projetos e programas financiados com recursos externos ou cooperação com organismos internacionais.

4.9 CONCESSÃO DE DIÁRIAS

Foram analisadas 19 concessões de diárias que contemplavam deslocamento em finais de semana, totalizando R\$ 10.156,66, ou seja 19,93% do total despesa com diárias no país, todas devidamente justificadas. Desta forma a Unidade vem atendendo ao disposto no § 2º do art. 5º do Decreto n.º 5.992/2006.

Foram identificados alguns problemas de ordem formal nos processos, tais como falta de informação sobre a utilização ou não de passagens ou pedidos que não observam a antecedência mínima necessária, porém, como a Unidade passou a utilizar o sistema SCDP este ano, tais problemas tendem a ser naturalmente sanados.

4.10 SUPRIMENTO DE FUNDOS - USO DE CARTÕES

A Entidade não utilizou o Cartão de Pagamento do Governo Federal no exercício.

Houve gastos com suprimentos de fundos no total de R\$ 21.066,55 (vinte e um mil e sessenta e seis reais e cinquenta e cinco centavos) em 2008, com utilização dos recursos até fevereiro de 2008.

5. Entre as constatações identificadas pela equipe, não foi possível efetuar estimativa de 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.

Rio de Janeiro, 12 de junho de 2009.

NOME	CARGO	ASSINATURA
JORGE MARQUES DA SILVA	AFC	_____
LIDIENIO LIMA DE MENEZES	AFC	_____
TADEU MANUEL LOPES KOW	AFC	_____