



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 : 17944.000267/2009-96  
UNIDADE AUDITADA : CODIN-STN  
CÓDIGO UG : 170007  
CIDADE : BRASÍLIA  
RELATÓRIO Nº : 224625  
UCI EXECUTORA : 170962

Senhor Coordenador-Geral,

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço n.º **224625**, 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 pela **SECRETARIA DO TESOIRO NACIONAL**.

## I - INTRODUÇÃO

2. Os trabalhos de campo foram realizados no período de **06 a 24/04/2009**, 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 auditada, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal. Nenhuma restrição foi imposta à realização dos exames.

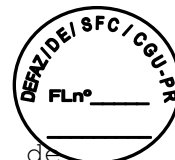
## II - RESULTADOS DOS EXAMES REALIZADOS

3. Verificamos no Processo de Contas da Unidade a não conformidade com o inteiro teor das peças e respectivos conteúdos exigidos pela 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 que sanaram as desconformidades encontradas.

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

No PPA - Plano Plurianual, está sob a responsabilidade da Secretaria do Tesouro Nacional o programa 0773 - Gestão da Política de Administração Financeira e Contábil da União, do tipo apoio às



políticas públicas e áreas especiais, considerado como gestão de políticas públicas, o qual, segundo MTO/2008, não possui indicador, por não ser constituído de ação finalística.

Segundo consta no SIGPLAN, esse programa é constituído de 9 Atividades, 4 Projetos e 4 Operações Especiais.

A dotação autorizada para o exercício de 2008 foi de R\$ 361.903.476,00, sendo executado R\$ 264.754.675,51, o que representa 73% do autorizado.

A execução por indicado da ação foi conforme segue

Indicador da Ação	Autorizado	Executado	%
Operações Especiais	176.646.000,00	111.284.500,00	63
Projeto	8.461.020,00	6.622.313,66	78
Atividade	176.796.456,00	146.847.861,85	83
<b>Total</b>	<b>361.903.476,00</b>	<b>264.754.675,51</b>	<b>73</b>

Fonte: Siafi Gerencial

Apesar da Unidade não ter realizado um execução financeira de 100% do valor autorizado, consideramos satisfatória a execução financeira do programa e que não acarretou prejuízo ao desempenho de suas atividades finalísticas.

No decorrer do exercício houve a implementação de melhorias que impactaram positivamente a gestão da unidade, como a publicação da Portaria Conjunta n.º 3, de 14/10/2008, que aprovou o Manual Técnico de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, buscando promover a padronização contábil e o desenvolvimento conceitual da Contabilidade Aplicada ao Setor Público e a realização do encontro do LAC DEBT GROUP com representantes de 22 países com o objetivo de trocar experiências acerca da administração da dívida pública brasileira.

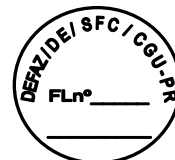
#### **4.2 QUALIDADE E CONFIABILIDADE DOS INDICADORES DE DESEMPENHO UTILIZADOS E CONTROLES INTERNOS IMPLEMENTADOS PELA GESTÃO**

Embora o programa 0773 - Gestão da Política de Administração Financeira e Contábil da União não possua indicador, por não ser programa finalístico, a Secretaria do Tesouro Nacional possui indicadores utilizados para avaliar o desempenho da gestão institucional.

Dos 29 indicadores relacionados no relatório de gestão, analisamos 15 (52%), sendo 10 referentes a Gestão de Haveres, 1 a Gestão de Obrigações e 4 ao Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), segundo a estrutura conceitual constante do item 2, Anexo VI, da Decisão Normativa TCU n.º 94/2008, referente ao critério da qualidade e confiabilidade, dos quais verificamos:

- Cinco não atendem ao critério de qualidade:

Indicador	Ação
Posicionamento em matéria societária	Gestão de Haveres
Remuneração do Capital	
Recebimentos no mês	
cálculo do valor médio executado por leilão de títulos da dívida pública	Gestão de Obrigações



mobiliária da União	
Total mensal de transações	SIAFI

- Seis indicadores não atendem ao critério de confiabilidade:

<b>Indicador</b>	<b>Ação</b>
Remuneração do Capital	Gestão de Haveres
Recebimentos no mês	
cálculo do valor médio executado por leilão de títulos da dívida pública mobiliária da União	Gestão de Obrigações
Disponibilidade de acesso mensal	SIAFI
Pico mensal de usuários simultâneos	
Total mensal de transações	

- Os indicadores Quantidade Autorizada e Percentual de Garantias Honradas, referentes a Gestão de Haveres, estão definidos como indicadores de eficiência, no relatório de gestão, entretanto, os dados apresentados não trazem elementos relativos ao custo/gasto para que se possa mensurar a eficiência das operações.

Os demais indicadores analisados atendem ao critério de qualidade e confiabilidade, conforme segue:

<b>Indicador</b>	<b>Ação</b>
Registro de Haveres Mobiliários	Gestão de Haveres
Operações Autorizadas	
Atendimento à Lei de Responsabilidade Fiscal	
Atendimento ao Senado Federal	SIAFI
Saldo Devedor Gerenciável	
Disponibilidade de Acesso Mensal	
Quantidade de Pontos de Função	
Grau de Satisfação do Usuário SIAFI	

Dessa forma, recomendamos, por meio de notas de auditorias, que a STN realizasse uma revisão dos indicadores já vigentes, de forma que atendam os critérios de qualidade e confiabilidade.

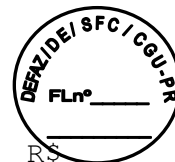
#### **4.3 TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS**

A título de transferência voluntária, a Secretaria do Tesouro Nacional repassou R\$ 30.000.000,00 à Fundação Getúlio Vargas, na ação 0556 - Apoio Financeiro a Fundação Getúlio Vargas, esse valor representa 100% do autorizado no orçamento para essa ação.

#### **4.4 REGULARIDADE DAS LICITAÇÕES E CONTRATOS**

A STN, por meio da Coordenação-Geral de Desenvolvimento Institucional - CODIN, executa apenas processos de dispensa e de inexigibilidade, ficando a cargo da Coordenação-Geral de Recursos Logísticos - COGRL (170016) a responsabilidade de efetuar licitações nas modalidades concorrência, tomada de contas, convite e pregão.

A CODIN contratou, no Programa 0773 - Gestão da Política de Administração Financeira e Contábil da União, despesas nas



modalidades dispensa e inexibilidade no montante de R\$ 135.251.883,50.

No quadro a seguir, registramos a relação entre o valor auditado e o valor das contratações.

Tipo de Aquisição	Valor no Exercício	% Valor sobre total	Montante Auditado	% recursos auditados
Dispensa de licitação	133.704.516,27	98,85	40.297,78	0,03
Inexigível	1.547.367,23	1,15	331.530,24	21,43
Total	135.251.883,50	100	371.828,02	0,027

Fonte: Siafi Gerencial

Registre-se que 99,82% (R\$ 133.465.477,17) do valor da dispensa refere-se a contratos com o SERPRO para fins de manutenção dos sistemas operacionais da Secretaria do Tesouro Nacional.

Os exames realizados nos processos, demonstraram a regularidade dos mesmos, tendo sido feita, por meio de nota de auditoria, recomendação de providências relacionadas as falhas formais.

#### **4.5 REGULARIDADE NA GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS**

A Secretaria do Tesouro Nacional não praticou atos de admissão, aposentadoria e demissão relativos à gestão de recursos humanos no período, em virtude de ser atribuição da Subsecretaria de Planejamento, Orçamento - SPOA, realizada pela Coordenação-Geral de Recursos Humanos - COGRH, responsável pela área de Pessoal dos órgãos do Ministério da Fazenda.

#### **4.6 CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DO TCU**

No exercício de 2008 o TCU expediu 50 determinações/recomendações, à Secretaria do Tesouro Nacional, das quais essa Controladoria-Geral da União considerou: 74% (37) atendidas, 22% (11) parcialmente atendidas e 4% (2) não atendidas.

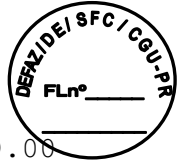
Outrossim, com relação às recomendações constantes do parecer do TCU acerca das contas do governo da república referentes ao exercício de 2007, ocorreram 18, das quais essa Controladoria-Geral da União considerou: 83,33% (15) atendidas, 5,55% (1) parcialmente atendidas e 11,12% (2) não atendidas.

#### **4.7 PROGRAMAS E PROJETOS FINANCIADOS COM RECURSOS EXTERNOS COM ORGANISMOS INTERNACIONAIS**

No âmbito da STN, existem 3 projetos financiados com recursos externos, relacionados a seguir:

1 - Código do Empréstimo: 4604-BR.

O Programa de Fortalecimento do Gerenciamento Fiscal e Financeiro - PROGER conta com um financiamento do Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento - BIRD, por intermédio do Contrato de Empréstimo 4604/BR no valor de US\$ 8,880,000.00, e uma previsão de aporte local no montante de US\$



1,929,750.00, totalizando recursos da ordem de US\$ 10,809,749.00 para execução das atividades programadas.

No exercício de 2008 foi gasto o montante de US\$ 2,415,060.49 de recursos do BIRD, o valor de US\$ 124,301.26 de recursos nacionais, totalizando US\$ 2,539,361.75. Além do valor de US\$ 2,539,361.75, foram pagos ao PNUD, com recursos nacionais, o valor de US\$ 126,968.09, correspondente a 5% dos gastos do projeto (taxa de administração do PNUD).

No que se refere aos aspectos de implementação das metas operacionais definidas no Acordo de Empréstimo, verificamos que o projeto teve uma execução financeira de 51% do valor programado e uma execução física de 78%.

#### 2 - Código do Empréstimo: 7253-BR.

O Projeto de Assistência Técnica para Crescimento Sustentável e Equitativo - PACE conta com um financiamento do Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento - BIRD, por intermédio do Acordo de Empréstimo, no valor de US\$ 12,12 milhões, e uma previsão de aporte local no montante de US\$ 2,28 milhões, totalizando recursos da ordem de US\$ 14,4 milhões para execução das atividades programadas.

Desses US\$ 12,12 milhões previstos para financiamento do Banco Mundial, foram desembolsados, até a data de 31/12/2008, recursos da ordem de US\$ 3,174,089.00, equivalentes a 26,19% do valor previsto para financiamento. Isso ocorreu devido a reestruturação dos componentes do projeto, o que gerou sua prorrogação até 31/12/2009.

#### 3 - Código de Doação: WBTF 55483.

O Programa de Construção de Capacidade para Gerenciamento de Projetos de Investimento em Infraestrutura - DOAÇÃO, conta com a doação do Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento - BIRD, por intermédio do Acordo de Doação WBTF 55483, no valor de US\$ 400.000,00.

Desses valor, até 31/12/2008, foi desembolsado pelo BIRD US\$ 146,105.75, o que representa 36,50% do previsto. Devido a baixa execução houve prorrogação até 5/12/2009.

### **4.8 CONCESSÃO DE DIÁRIAS**

No exercício de 2008, no âmbito da Secretaria do Tesouro Nacional, realizaram-se viagens no montante de R\$ 236.757,03, analisamos diárias no valor de R\$ 34.502,37, o que representa 14,57% do total. Não foram constatadas situações de viagens irregulares, incluindo finais de semana e/ou feriados.

### **4.9 SUPRIMENTO DE FUNDOS - USO DE CARTÕES**

No exercício de 2008, no âmbito da Secretaria do Tesouro Nacional - STN, na qual está registrado apenas um portador do CPGF, foram verificadas 37 transações efetuadas, que correspondem a uma amostra de 100% dos gastos efetuados. Não houve a ocorrência de



transações na modalidade saque. O gasto total da despesa correspondeu a R\$ 7.073,48.

Constatamos que a Secretaria do Tesouro Nacional - STN vem atuando dentro dos parâmetros legais, tendo sido feitas recomendações de providências relacionadas as falhas formais.

5. Não foi constatada ocorrência de dano ao erário.

### **III - CONCLUSÃO**

Eventuais questões pontuais ou formais que não tenham causado prejuízo ao erário, quando identificadas, foram devidamente tratadas por Nota de Auditoria e as providências corretivas a serem adotadas, quando for o caso, serão incluídas no Plano de Providências Permanente ajustado com a UJ e monitorado pelo Controle Interno. 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.

Brasília-DF, 10 de junho de 2009.

Rodrigo Fontenelle de Araujo  
Miranda  
AFC

Mateus Gontijo de Santana  
AFC

Fabiana Vieira Lima  
AFC

Samuel de Resende Salgado  
AFC