



**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 : 00210.000511/2009-01  
UNIDADE AUDITADA : UFOP  
CÓDIGO UG : 154046  
CIDADE : OURO PRETO  
RELATÓRIO Nº : 224889  
UCI EXECUTORA : 170099

Chefe da CGU-Regional/MG,

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço nº 224889, e consoante o estabelecido na Seção III, Capítulo VII da Instrução Normativa SFC nº 01, de 06/04/2001, apresentam-se os resultados dos exames realizados sobre o processo anual de contas apresentado pela **Universidade Federal de Ouro Preto - UFOP**.

**I - INTRODUÇÃO**

2. Os trabalhos de campo conclusivos foram realizados no período de 30/03/2009 a 03/04/2009, 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 - RESULTADO DOS TRABALHOS**

3. Verifica-se no Processo de Contas da Entidade a existência das peças e respectivos conteúdos exigidos pela IN/TCU nº 57/2008 e pelas DN/TCU nº 94/2008 e nº 97/2009.

4. Em acordo com o que estabelece o Anexo VI da DN/TCU nº 94/2008, e em face dos exames realizados, efetuam-se as seguintes análises:

**4.1 RESULTADOS QUANTITATIVOS E QUALITATIVOS DA GESTÃO**

Os resultados físico-financeiros obtidos pela Universidade Federal de Ouro Preto, no exercício de 2008, em relação às metas propostas para a Ação nº 4009 - "Funcionamento dos Cursos de Graduação", do Programa nº 1073 - "Brasil Universitário", encontram-se descritos na tabela a seguir:

UG 154046 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE OURO PRETO			
PROGRAMA "1073 - BRASIL UNIVERSITÁRIO"			
AÇÃO "4009- FUNCIONAMENTO DE CURSOS DE GRADUAÇÃO			
Meta	Previsão	Execução	Execução/Previsão
Física (alunos matriculados)	5.304	5.910	111,43%
Financeira* (em R\$)	83.262.45,00**	81.310.399,98	97,66%
* Incluindo despesas de pessoal			
** LOA + Créditos Adicionais			

Da execução financeira da Unidade, as despesas com pessoal ativo correspondem a 76% do montante despendido, no valor de R\$ 61.646.349,83, sendo que dentre estas despesas se destacam as rubricas "Gratificação por Exercício de Cargos", no valor de R\$ 25.506.218,60, e "Vencimentos e Salários", no valor de R\$ 19.495.204,70. Verificou-se também a existência de valores significativos nas rubricas "Obras em Andamento" (R\$ 3.024.623,28), "Serviços Técnicos Profissionais" (R\$ 1.628.798,35), "Serviço de Seleção e Treinamento" (R\$ 1.568.802,53) e "Bolsas de Estudo no País" (R\$ 1.471.224,77).

A comparação com os gastos do exercício de 2007 explicita a expansão iniciada no ano de 2008, quando a UFOP ofereceu 39 cursos de graduação, sendo 34 na modalidade presencial e cinco na modalidade à distância. Em 2007, foram oferecidos 29 cursos de graduação, sendo 25 presenciais e quatro a distância.

Conforme se depreende do relatório de gestão da Entidade, a política na área de graduação vem se concentrando na ampliação da oferta de vagas, quer pelo aumento de vagas em cursos já existentes, quer pelo aumento do número de cursos. Em 2008, foram criados vários cursos novos, na esteira da expansão física propiciada pelo programa REUNI, provocando um aumento no número de vagas, perfazendo um total de 9.479 alunos, sendo 5.537 na modalidade presencial e 3.942 a distância.

A tabela a seguir contempla a séria histórica do número de alunos matriculados na UFOP, revelando uma tendência de crescimento nos cursos à distância e um quadro de estabilidade nos cursos presenciais.

ANO	2005	2006	2007	2008*
<b>Presenciais</b>	5.022	5.374	5.517	5.537
<b>A Distância</b>	2.602	2.166	3.294	3.942
<b>Total</b>	7.624	7.540	8.811	9.479
*Relatório de Gestão/2008				

Em que pese o Programa REUNI ter propiciado o ingresso de alunos em grau maior que o esperado, verificou-se aumento nos cursos de extensão, principalmente daqueles gerenciados pela Fundação de Apoio.

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

Para mensurar o desempenho de sua gestão, a Universidade Federal de Ouro Preto - UFOP utiliza somente os indicadores previstos nos itens 8.1 e 8.1.2 Decisão TCU nº 408/2002 - Plenário.

Por se tratar de conteúdo específico exigido no tópico "B" do Anexo II da Decisão Normativa TCU nº 94/2008, a análise desses resultados encontra-se igualmente registrada em item próprio deste Relatório.

Em relação ao controle da UFOP sobre sua gestão, considerando-se os registros constantes da 2ª parte deste Relatório, depreende-se que os controles internos administrativos implementados pela Universidade permitem o acompanhamento dos fatos contábeis, financeiros e operacionais realizados pela Unidade Jurisdicionada, bem como aqueles

relativos à gestão de recursos humanos. Contudo, os resultados dos exames de auditoria revelaram a necessidade de aprimoramento dos controles internos relativos à regularidade das licitações e contratos, à concessão de suprimentos de fundos e à gestão de recursos humanos.

Convém ressaltar que, conceitualmente, os controles internos administrativos representam o conjunto de atividades, planos, rotinas, métodos e procedimentos interligados, estabelecidos com vistas a assegurar que os objetivos das unidades e entidades da administração pública sejam alcançados, de forma confiável e concreta, evidenciando eventuais desvios ao longo da gestão, até a consecução dos objetivos fixados pelo Poder Público.

#### 4.3 TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS

No exercício de 2008, no que se refere ao Programa nº 1073 - "Brasil Universitário", Ação nº 4009 - "Funcionamento dos Cursos de Graduação", escopo dos trabalhos de auditoria, a Universidade Federal de Ouro Preto não recebeu ou concedeu, por meio de transferências voluntárias, recursos de outros órgãos ou entidades, conforme informações obtidas no SIAFI e no Relatório de Gestão da Entidade.

#### 4.4 REGULARIDADE DAS LICITAÇÕES E CONTRATO

Em relação ao planejamento, contratação, execução e supervisão das atividades prestadas mediante fornecimento de bens e serviços, a análise dos processos licitatórios e dos procedimentos de dispensa e inexigibilidade de licitação, que compuseram a amostra auditada, revelou a ocorrência de falha que se encontra detalhada na 2ª parte deste Relatório, cuja descrição sumária lista-se a seguir:

- "Obras contratadas sem que a planilha orçamentária do licitante detalhasse a composição dos Benefícios de Despesas Indiretas - BDI." A tabela a seguir contém os valores totais empenhados no exercício de 2008 com os respectivos montantes auditados por forma de aquisição:

Forma de aquisição	Valor no exercício (em R\$)	% do valor sobre o total	Montante auditado (R\$)	% de recursos auditados
Dispensa	5.681.178,39	14,2%	1.884.812,00	33,2%
Inexigibilidade	681.853,80	1,7%	252.737,80	37,1%
Convite	569.481,05	1,4%	471.541,08	82,8%
Tomada de Preços	5.833.010,89	14,6%	2.950.373,39	50,6%
Concorrência	2.828.397,99	7,1%	2.268.281,00	80,2%
Pregão	14.708.432,23	36,9%	1.431.729,00	9,7%
Suprimento de Fundos	466.511,79	1,7%	78.436,00	16,8%
Não se Aplica	9.116.609,99	22,9%	0,00	0%
<b>Total</b>	<b>39.885.476,13</b>	<b>100%</b>	<b>9.337.910,27</b>	<b>23,41%</b>

Nota: a modalidade "Concurso" não foi utilizada pela UFOP em 2008.

Ressalta-se que o item "Não se aplica" perfaz o montante de R\$ 9.116.609,99, o que representa 22,9% dos valores empenhados pela UFOP no exercício de 2008.

A tabela a seguir detalha os principais beneficiários dos empenhos dessa forma de aplicação, em ordem decrescente de materialidade. O saldo remanescente, no valor de R\$ 951.990,99, foi despendido entre vários fornecedores/prestadores de serviços:

BENEFICIÁRIO	VALOR (R\$)
UNIVERSIDADE FEDERAL DE OURO PRETO/UFOP	7.706.058,00
EMPRESA BRASILEIRA DE TELECOMUNICAÇÕES S/A - EMBRATEL	248.440,00
FUNDACAO GORCEIX	132.317,50
OURO PRETO PREFEITURA	77.802,80
<b>Subtotal</b>	<b>8.164.619,00</b>
OUTROS FORNECEDORES/PRESTADORES DE SERVIÇO	951.990,99
<b>TOTAL</b>	<b>9.116.609,99</b>

Em comparação com exercícios anteriores, a tabela a seguir demonstra a evolução percentual, em termos de valores de empenhos e restos a pagar liquidados, de acordo com a forma de aquisição dos bens e serviços:

Forma de aquisição	2006		2007		2008	
	Valor (R\$)	%	Valor (R\$)	%	Valor (R\$)	%
Dispensa	5.202.804,84	17,5	5.207.175,50	13,7	5.681.178,39	14,2
Inexigibilidade	128.318,64	0,5	201.849,98	0,5	681.853,80	1,7
Convite	219.961,51	0,8	268.737,16	0,7	569.481,05	1,4
Tomada de Preços	3.625.633,84	12,2	1.716.597,26	4,5	833.010,89	14,6
Concorrência	1.024.569,79	3,5	2.412.417,33	6,4	2.828.397,99	7,1
Pregão	6.682.677,53	22,5	7.884.698,73	21,0	14.708.432,23	36,9
Suprimento de fundos	277.158,08	1,0	365.961,22	1,0	466.511,79	1,2
Não se aplica	12.424.426,84	42,0	19.830.501,48	52,3	9.116.609,99	22,9
<b>TOTAL</b>	<b>29.585.551,07</b>	<b>100</b>	<b>37.887.938,66</b>	<b>100%</b>	<b>39.885.476,13</b>	<b>100%</b>

Nota: a modalidade "Concurso" não foi utilizada pela UFOP no período 2006 a 2008.

Com base na tabela anterior, observa-se que a modalidade licitatória mais utilizada pela Entidade, no ano de 2008, foi o "Pregão", seguindo o que dispõe o Decreto nº 5.504/2005, em seu artigo 1º. Ressalta-se que os quatro itens listados na tabela a seguir absorveram R\$ 13.030.967,03, perfazendo 88,6% do montante empenhado nesta modalidade (R\$ 14.708.432,23).

RUBRICA	VALOR (R\$)
339030 - MATERIAL DE CONSUMO	4.426.343,13
339033 - PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	1.117.100,74
339039 - OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS-PESSOA JURIDICA	2.176.227,78
449052 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	5.311.295,38
<b>Total</b>	<b>13.030.967,03</b>

No que se refere ao item "Não se aplica", observa-se uma variação significativa "a menor" no exercício de 2008, em relação aos exercícios anteriores, em decorrência da diminuição do volume de recursos repassados às fundações de apoio (Feop e Gorceix).

Por outro lado, o incremento de valores relativos às "Tomadas de Preços" decorre da realização de várias obras no campus da UFOP ao longo do exercício de 2008, cujas data de início, capacidade financeira e especificidade do objeto justificaram, segundo a Entidade, a escolha dessa modalidade licitatória.

#### 4.5 CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DO TCU

Com o objetivo de verificar o cumprimento das determinações e/ou recomendações exaradas pelo Tribunal de Contas da União à Universidade Federal de Ouro Preto - UFOP, no exercício de 2008, analisou-se o Acórdão nº 2.125/2008/TCU - Segunda Câmara, constatando-se que a Entidade cumpriu integralmente as deliberações.

#### 4.6 ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

A Auditoria Interna da Unidade é composta por dois servidores, esta localizada dentro do próprio campus. O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINIT do exercício de 2008 foi entregue intempestivamente, demonstrando falha nos controles internos da Unidade de Auditoria Interna no que se refere ao cumprimento do prazo de entrega do Relatório.

Ressalta-se que, das 18 ações planejadas constantes do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT do exercício de 2008, duas não foram levadas a efeito, por motivos operacionais, e oito derivavam de falhas detectadas em relatórios de auditoria pretéritos.

#### 4.7 CONCESSÃO DE DIÁRIAS

No exercício de 2008, a UFOP realizou despesas com a concessão de diárias para deslocamentos em finais de semana ou feriados.

O quadro a seguir relaciona, por tipo de concessão, os valores totais pagos pela Entidade no ano em exame:

<b>Concessão de diárias em finais de semana e feriados</b>			
<b>Exercício de 2008</b>			
<b>Tipo de concessão*</b>	<b>Valores totais pagos no ano (em R\$)</b>	<b>Valores totais pagos c/ diárias em finais de semana e feriados (em R\$)</b>	<b>% de recursos auditados**</b>
Diárias no país	297.588,53	52.805,35	100%
Diárias no exterior	59.445,61	4.978,81	100%
<b>TOTAL</b>	<b>357.034,14</b>	<b>57.784,16</b>	<b>100%</b>

\*Não foram identificados pagamentos de diárias a colaboradores eventuais no exercício de 2008.

\*\*O percentual de recursos auditados foi calculado com base nos valores totais despendidos com diárias em finais de semana e feriados.

Com objetivo de examinar a regularidade das concessões de diárias envolvendo deslocamento de servidores em finais de semana ou feriados, autorizadas no exercício de 2008, examinou-se amostra não-probabilística, composta de 256 Pedidos de Concessão de Diárias - PCD, selecionados dentre 1.731 pedidos relativos aos 19 maiores beneficiários com diárias no exercício em exame, para os quais foram destinados R\$ 148.233,26 (41,5% do total de R\$ 357.034,14 gastos pela UFOP com despesas dessa natureza).

A referida amostra fez o gasto de R\$ 57.784,16, representando 14,8% do total gasto pelos beneficiários selecionados e 100% das diárias envolvendo deslocamentos em finais de semana ou feriados.

Os exames de auditoria não revelaram pagamentos indevidos ou situações irregulares ou sem as devidas justificativas.

#### 4.8 SUPRIMENTO DE FUNDOS - USO DE CARTÕES

No exercício de 2008, a Universidade Federal de Ouro Preto executou despesas mediante suprimentos de fundos no montante de R\$ 466.511,79, porém a Universidade optou por não utilizar o Cartão de Pagamento do Governo Federal - CPGF, regulamentado pelo Decreto nº 5.355/2005 e pela Portaria MPOG nº 41/2005.

Os exames de auditoria incidiram sobre amostra não-probabilística que fez o montante de R\$ 79.017,25, representando 17% do total gasto com suprimento de fundos. Conforme detalhado na 2ª parte deste

Relatório, identificaram-se falhas na execução de despesas dessa natureza, haja vista a ocorrência de situações que poderiam subordinar-se ao processo normal de aplicação (emissão de nota de empenho e ordem bancária).

#### **4.9 CONTEÚDO ESPECÍFICO**

A UFOP apresentou seus indicadores de desempenho no Relatório de Gestão referente ao exercício de 2008, às folhas 235 a 241 do respectivo processo de contas, em atendimento ao previsto nos itens 8.1 e 8.1.2 da Decisão TCU nº 408/2002 - Plenário.

Conforme descrito na 2ª parte deste Relatório, não foram identificadas inconsistências relevantes quanto ao cálculo e à confiabilidade dos indicadores.

Depreende-se, portanto, que os indicadores de desempenho examinados podem ser utilizados como subsídios para a tomada de decisões gerenciais.

5. Entre as constatações identificadas pela equipe, não foi possível efetuar estimativa de 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, submete-se o presente Relatório à consideração superior, de modo a possibilitar a emissão do competente Certificado de Auditoria.

Belo Horizonte, 19 de junho de 2009.

NOME	CARGO	ASSINATURA
JOSE GERALDO TEIXEIRA SANTIAGO	AFC	_____
MARIO LUCIO RIBEIRO DE CASTRO	AFC	_____
ROSANA APARECIDA DE SIQUEIRA FERNAN	AFC	_____