



**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 N° : 01280.000073/2009-10  
UNIDADE AUDITADA : INPA/MCT  
CÓDIGO UG : 240105  
CIDADE : MANAUS  
RELATÓRIO N° : 224516  
UCI EXECUTORA : 170212

Chefe da CGU-Regional/AM,

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço n.º 224516, 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 **INSTITUTO NACIONAL DE PESQUISAS DA AMAZÔNIA - INPA/MCT**.

**I - INTRODUÇÃO**

2. Os trabalhos de campo conclusivos foram realizados no período de 08/04/2009 a 05/05/2009, 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. Verificamos no Processo de Contas da Unidade a existência das peças e respectivos conteúdos exigidos pela IN-TCU-57/2008 e pelas DN-TCU-94/2008 e 97/2009.

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

As ações do INPA, para o trabalho desenvolvido nesta ocasião, estão contempladas programa 0461 - Promoção da Pesquisa e do Desenvolvimento Científico e Tecnológico, mais especificamente a ação 4129 - Desenvolvimento de Pesquisas sobre Ecossistemas Amazônicos no INPA.

A seguir quadro resumo do programa/ação a cargo do INPA, subdivido em dois localizadores, 0010 - Região Norte e 0056 - Amazonas:

<b>240105 – Instituto de Pesquisas da Amazônia - INPA</b>					
<b>0461 – Promoção da Pesquisa e do desenvolvimento Científico e Tecnológico</b>					
<b>4129 – Desenvolvimento de Pesquisas sobre Ecossistemas Amazônicos no INPA</b>					
<b>0010 – Na Região Norte</b>					
Meta	Previsão	Execução	Execução / Previsão (%)	Atos e fatos que prejudicaram o desempenho	Providências adotadas
Físico	290	377	130	Não constam do	Não constam do
Financeira	4.160.000,00	3.959.666,00	95,18	Relatório de Gestão.	Relatório de Gestão.
<b>0056 - No Amazonas</b>					
Meta	Previsão	Execução	Execução / Previsão (%)	Atos e fatos que prejudicaram o desempenho	Providências adotadas
Físico	5	0	0	Não constam do	Não constam do
Financeira	300.000,00	296.636,00	98,88	Relatório de Gestão.	Relatório de Gestão.

OBS: Os valores referentes às previsões e execuções das metas físico e financeira têm como unidades de medida respectivamente unidades e reais (R\$).

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

O INPA possui 21 (vinte e um) indicadores, que foram adotados por meio de Termo de Compromisso celebrado entre o instituto e o Ministério da Ciência e Tecnologia, conforme termo de 2 de maio de 2008, visando aferir e controlar concomitantemente a produtividade do Instituto durante a execução da despesa corrigindo eventuais falhas gerenciais para que haja o cumprimento das metas.

Foram analisados 2(dois) indicadores, obtidos a partir das informações constantes do relatório de gestão apresentado pela Unidade. Constatamos que todos os indicadores analisados atendem aos critérios de qualidade e confiabilidade. Concluimos também que os indicadores existentes são suficientes para tomada de decisões gerenciais.

A seguir quadro resumos dos indicadores e respectivos marcos de análise:

Nome do Indicador	Descrição do Indicador	Fórmula do Indicador	Eficiência/ Eficácia/ Efetividade	Resultado da Análise da Equipe de Auditoria
IPUB – Índice de Publicações	Medida da produção científica dos servidores do Instituto em publicações indexadas.	$IPUB = NPSCI/TNSE$ Unidade: Publicação por técnico, com duas casas decimais. NPSCI = Número de publicações em periódicos com ISSN, indexados ao SCI (Science Citation Index) no ano. TNSE = Técnicos de Nível Superior, Especialistas, ou seja, o somatório de Pesquisadores, Tecnologistas e Bolsistas de Nível Superior vinculados diretamente à pesquisa, com mais de doze meses de atuação, a serem listados pelo INPA.	Eficácia	O indicador é satisfatório nos aspectos qualidade e confiabilidade.
IGPUB - Índice Geral de Publicações	Medida da produção científica dos servidores do instituto em outros meios de divulgação, inferindo sobre o alcance das informações geradas pelo INPA a outros públicos.	$IGPUB = NGPB/TNSE$ Unidade: Publicação por técnico com duas casas decimais NGPB = Número de publicações em periódicos indexados no SCI + número de publicações em periódicos científicos com ISSN, mas não necessariamente indexados no SCI + número de publicações em revistas de divulgação (nacional e internacional) + número de livros + número de capítulos de livros + número de trabalhos completos publicados em anais de congressos nacionais ou internacionais no ano. TNSE = Técnicos de Nível Superior, Especialistas, ou seja, o somatório de Pesquisadores, Tecnologistas e Bolsistas de Nível Superior vinculados diretamente à pesquisa, com mais de doze meses de atuação, a serem listados pelo INPA.	eficácia, eficiência ou efetividade,	O indicador é satisfatório nos aspectos qualidade e confiabilidade.

No que se refere aos controles internos, identificamos diversas fragilidades relacionadas à falhas nos processos internos de adesão aos normativos, conforme explicitado mais adiante.

#### 4.3 TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS

A Unidade Jurisdicionada não concedeu nem recebeu transferência voluntária, no exercício a que se refere as contas.

#### 4.4 REGULARIDADE DAS LICITAÇÕES E CONTRATO

A tabela a seguir mostra o escopo dos exames realizados sobre as despesas de 2008.

Foram identificadas falhas relativas aos controles internos dos processos de formalização de licitações e contratos, conforme demonstrado mais adiante neste relatório.

#### 4.5 REGULARIDADE NA GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS

A unidade tem 713 servidores ativos, destes, a partir da análise procedida sobre a gestão da área de recursos humanos, verificou-se as seguintes situações:

<b>INDICADOR/INDICATIVO</b>	<b>QUANTIDADE DE SERVIDORES ENQUADRADOS</b>
Servidor com idade superior a 70 anos na situação de ativo permanente.	01
Servidor aposentado/pensionista com idade superior a 90 anos.	01

A distribuição do quadro de funcionários do INPA em dezembro de 2008, conforme apresentado no sistema SIAPE é a seguinte:

<b>Categoria Funcional</b>	<b>2008</b>
Ativo Permanente	713
Aposentado	15
Nomeado cargo comissão	5
Cedido	11
Exercício Provisório	2
Celetista	1
Estagiário	102
Beneficiário de Pensão	6

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

No exercício sob exame, evidenciamos que o INPA atendeu de forma satisfatória as determinações e recomendações oriundas de três Acórdãos e duas Relações, exaradas pelo Tribunal de Contas da União. Com relação ao Acórdão nº 1097/2008, verificamos que as providências foram tomadas e encontram-se em andamento as negociações para implementar as medidas de proteção aos resultados comercializáveis de pesquisas desenvolvidas pela instituição.

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

O INPA não executou projetos ou programas financiados com recursos externos e/ou cooperação com organismos internacionais, no período a que se refere as contas.

#### **4.8 CONCESSÃO DE DIÁRIAS**

A partir da análise de uma amostra de 47 processos de concessão de diárias em 2008, correspondendo a 11% das viagens que incluem finais de semana e/ou feriados, constatamos que o INPA não apresenta justificativas para deslocamentos desta natureza. Verificamos, ainda, que alguns beneficiários não apresentaram o bilhete de passagem que permite a comprovação do período em que o servidor efetivamente viajou.

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

Verificamos que a totalidade das despesas ocorridas com a utilização de Cartão de Pagamento do Governo Federal - CPGF, deu-se por meio de fatura no montante de R\$ 8.217,99. Após análise realizada, constatamos falhas na formalização dos processos e notas fiscais que apresentam descrição genérica dos produtos adquiridos.

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, submetemos o presente relatório à consideração superior, de modo a possibilitar a emissão do competente Certificado de Auditoria.

Manaus , 24 de Junho de 2009

NOME	CARGO	ASSINATURA
MARGARETH DA SILVA FERREIRA	TFC	_____
RAFAEL DE OLIVEIRA NOVO	TFC	_____



