



**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° : 23053.002196/2007-31
UNIDADE AUDITADA : CEFET/PELOTAS/RS
CÓDIGO UG : 153020
CIDADE : PELOTAS
RELATÓRIO N° : 208546
UCI EXECUTORA : 170189

Chefe da CGU-Regional/RS,
Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço n.º 208546, 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 CENTRO FEDERAL DE EDUCAÇÃO TECNOLÓGICA DE PELOTAS (CEFET/RS).

I - ESCOPO DOS EXAMES

2. Os trabalhos de campo conclusivos foram realizados no período de 07 a 11/04/2008, 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 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:

- DESP. REALIZADA, REC. ARREC. E PATRIM. GERIDO
- CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DO TCU
- SUPRIMENTO DE FUNDOS - USO DE CARTÕES

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 neste Relatório de Auditoria.

4. Verificamos no Processo de Contas da Unidade a não conformidade com o inteiro teor das peças e respectivos conteúdos exigidos pelas IN TCU n° 47/2004 e 54/2007 e pelas DN TCU n° 85/2007 e 88/2007, Anexo XI, conforme tratado no item 1.1.1.1 do Anexo Demonstrativo das Constatações deste Relatório.

5. Em acordo com o que estabelece o Anexo VI da DN TCU nº 85/2007, e em face dos exames realizados, cujos resultados estão consignados no Anexo Demonstrativo das Constatações, efetuamos as seguintes análises:

5.1 DESP. REALIZADA, REC. ARREC. E PATRIM. GERIDO

Os recursos geridos na Entidade em 2007, abaixo discriminados, em volume inferior a R\$ 100.000.000,00 (cem milhões de reais), determinaram a análise do processo de contas de forma simplificada, conforme detalhamento contido no Anexo XI da DN TCU nº 85, de 19/09/2007:

Rubrica	Total
Despesa Realizada (§ 2º, inc. I do art. 3º da DN 85/2007)	45.885.189,46
Receita Arrecadada (§ 2º, inc. III do art. 3º da DN 85/2007)	182.634,99

5.2 SUPRIMENTO DE FUNDOS - USO DE CARTÕES

No exercício de 2007 não foram executadas despesas por meio do Cartão de Pagamento do Governo Federal (CPGF). Tal fato foi comprovado verificando-se a ausência de saldos e movimentações no ano de 2007 para as seguintes contas contábeis:

1.9.9.9.6.24.01- saque- Cartão de Pagamento do Governo Federal
 1.9.9.9.6.24.02- fatura- Cartão de Pagamento do Governo Federal

5.3 CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DO TCU

Não houve determinações a serem atendidas pela Entidade no ano de 2007.

5.4 AVAL. DOS RESULTADOS QUANT. E QUALITATIVOS

A Unidade efetuou o cálculo de atingimento das metas físicas e financeiras para o exercício 2007 e os relacionou aos resultados de suas análises em seu Relatório de Gestão 2007.

5.5 QUALIDADE/CONFIABILIDADE DOS INDICADORES

Os indicadores abaixo relacionados estão presentes no relatório de gestão da unidade:

Indicador	Tipo	Situação
Relação candidato/vaga	Efetividade	Índices de 2005 2006 e 2007 mostram evolução negativa, isso ocorreu em consequência do substancial aumento de vagas para os cursos técnicos e de graduação em 2007;
Relação ingresso/vaga	Efetividade	A evolução positiva de 21,43% do número de matrículas, em 2007, deve-se a ingresso de novos alunos.
Relação de Concluintes/Alunos	Eficiência	O índice de 2007, em relação ao ano de 2006, foi negativo em 17,98%, isto ocorreu em virtude da diminuição de concluintes e do aumento de de matrícula de 2007.

Índice de eficiência acadêmica	Eficiência	Pequena diminuição no índice em relação ao ensino médio, pequeno aumento no índice do ensino técnico e substancial aumento no índice do ensino tecnológico.
Retenção de Fluxo Escolar	Eficiência	Pequena variação a menor (0,62%) entre os anos de 2006 e 2007.
Nº de alunos/docentes em tempo integral	Efetividade	Pequena variação a maior entre os anos de 2006 e 2007 (0,35%). O aumento justifica-se, principalmente, pelo acréscimo de alunos matriculados no presente ano.
Titulação do Corpo Docente	Eficácia	O aumento do índice aponta para o crescimento gradual da titulação do corpo docente da Instituição. A manutenção do índice nos anos de 2005 e 2006 não reflete a constante evolução da titulação do corpo docente da instituição. Em 2006, o corpo docente da instituição foi acrescido de seis títulos de mestre e cinco de doutor. Contudo, o acréscimo de servidores referente à implantação da Unidade Charqueadas deu-se quase que exclusivamente com professores graduados, o que fez com que o índice praticamente se mantivesse. Em 2007 isso também ocorreu em relação ao ingresso dos professores da unidade de Passo Fundo, colaborando para que não houvesse um crescimento maior do índice de titulação.
Gastos Correntes por Aluno	Eficácia	Pequena alteração a menor em relação a 2006 (1,93%), a qual se justifica com aumento do número de matrículas.
Gastos com Pessoal	Eficácia	Pequena variação a menor em 2007 (9,82%). Embora o gasto com pessoal tenha aumentado com o acréscimo das Unidades de Charqueadas e Passo Fundo, não houve aumento salarial para a categoria docente.
Gastos com outros custeios	Eficácia	Aumento em 4% compatível com o funcionamento das Unidades de Charqueadas e Passo Fundo, que demandaram maiores gastos dessa natureza.
Gastos com Investimentos	Eficiência	O índice reflete o aumento de recursos de capital previsto no orçamento de 2007.

5.6 CONSTATAÇÕES QUE RESULTARAM EM DANO AO ERÁRIO

Entre as constatações identificadas pela Equipe, aquelas nas quais foi estimada ocorrência de dano ao erário são as constantes no Anexo-"Demonstrativo das Constatações" nos itens:

1.1.4.1 , 1.1.6.1 , 1.1.6.2 .

Nos referidos itens estão consignados os responsáveis identificados, os valores estimados e medidas implementadas pela unidade auditada, as justificativas apresentadas pelos responsáveis da unidade auditada e as análises realizadas pela Equipe sobre estas justificativas.

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.

Porto Alegre ,

NOME	CARGO	ASSINATURA
ADRIANA BASTIANI GUGGIANA	AFC	_____
MARCELO ARAUJO	AFC	_____