



**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 : 2009
PROCESSO N° : 02080.00156/2010-53
UNIDADE AUDITADA : SFB/MMA
CÓDIGO UG : 440075
CIDADE : BRASÍLIA
RELATÓRIO N° : 244075
UCI EXECUTORA : 170981

Senhora Coordenadora-Geral,

1. Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço n.º 244075, e consoante o estabelecido na Seção III, Capítulo VII da Instrução Normativa SFC n.º 01, de 6/4/2001, apresentamos os resultados dos exames realizados sobre o processo anual de contas apresentado pelo **SERVIÇO FLORESTAL BRASILEIRO**.

I - INTRODUÇÃO

2. Os trabalhos de campo conclusivos foram realizados no período de 5/4/2010 a 26/4/2010, 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 não conformidade com o inteiro teor das peças e respectivos conteúdos exigidos pela IN-TCU-57/2008 e pelas DN-TCU-100/2009 e 102/2009, tendo sido adotadas, por ocasião dos trabalhos de auditoria conduzidos junto à Unidade, providências que estão tratadas em itens específicos deste relatório de auditoria.

4. Em acordo com o que estabelece o Anexo IV da DN-TCU-102/2009, e em face dos exames realizados, efetuamos as seguintes análises:

4.1 ITEM 01 - AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS QUANTI/QUALITATIVOS DA GESTÃO

Os resultados físicos e financeiros alcançados pelo Serviço foram satisfatórios, contribuindo para a efetividade do Programa Nacional de Florestas, sob sua responsabilidade.

Identificamos no relatório de gestão encaminhado pela unidade informe relativo ao acompanhamento das ações. As informações apresentadas para motivar o não atingimento de algumas metas de resultados qualitativos e quantitativos são pertinentes e demonstram, de modo geral, atitude proativa da entidade no sentido de adotar providências necessárias para sanar os problemas de gestão. Dentre os fatos que prejudicaram o desempenho administrativo, destaca-se o contingenciamento de recursos, que chegou a 54% da dotação inicial solicitada pelo SFB, tendo sido descentralizado pela Setorial Orçamentária e Financeira do MMA, no exercício de 2009, R\$ 18.317.596,00 (dezoito milhões, trezentos e dezessete mil, quinhentos e noventa e seis reais), que representa cerca de 46% da dotação inicial.

Observamos, de modo geral, que as metas estipuladas para os Indicadores das ações são adequadas para representar o grau de implementação desejado. Excetua-se a meta adotada para a ação 10F1 - Demarcação das Florestas Públicas da União no Distrito Florestal da BR 163 -, que foi considerada superestimada quanto aos produtos esperados, conforme se verifica em tabela à fl. 35 do processo de contas.

4.2 ITEM 02 - AVALIAÇÃO DOS INDICADORES DE GESTÃO

Não existem indicadores definidos pelo Serviço Florestal Brasileiro para avaliar o desempenho de sua gestão. Segundo o gestor, aqueles indicadores encontram-se em fase de elaboração.

Com base nos exames efetuados, verificamos a necessidade de aperfeiçoamento nos controles internos das atividades relacionadas a licitações e contratos.

4.3 ITEM 04 - AVALIAÇÃO DA SITUAÇÃO DE TRANSFERÊNCIAS CONCED./RECEBIDAS

Conforme informado pela unidade, no exercício de 2009 foi firmado apenas o convênio com o Jardim Botânico de Brasília, sem repasse de recursos até o momento.

4.4 ITEM 05 - AVALIAÇÃO DA REGULARIDADE DOS PROC. LICITATÓRIOS DA UJ

Da análise realizada sobre a amostra, verificamos que o SFB vem procedendo à autuação dos processos licitatórios em conformidade com os ditames da Lei 8.666/93 e legislação correlata. Observamos, contudo, a existência de pequenas falhas formais e a necessidade de renegociação da tabela de custos em contrato de manutenção predial.

4.5 ITEM 06 - AVALIAÇÃO DA GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS

A Unidade Jurisdicionada, no exercício em exame, contou com 190 (cento e noventa) servidores ativos do quadro próprio ou requisitados ou ocupantes de funções de confiança, sem vínculo. Não se incluí nesse quantitativo os servidores efetivos cedidos pelo SFB para exercício em outros órgãos ou entidades da Administração Pública. Os terceirizados somaram 58 (cinquenta e oito) pessoas, em atividades de cunho administrativo e de apoio.

4.6 ITEM 07 - AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO PELA UJ DE RECOMENDAÇÕES TCU/CI

Foi identificada a existência de recomendações expedidas pelo TCU ao SFB em face do Acórdão 309/2009 - Plenário -, tendo aquele Serviço adotado providências em prol de seu atendimento, conforme informado no Memorando nº 394/2009/SFB/MMA, datado de 09 de junho de 2009, encaminhado ao Chefe de Gabinete do Ministro do Meio Ambiente.

4.7 ITEM 08 - AVALIAÇÃO DA EXEC. DE PROJ/PROG FINANCIADOS COM REC EXT

O Serviço Florestal Brasileiro possui em sua carteira cinco projetos financiados recursos externos:

- UTF/BRA/062 - Consolidação dos instrumentos políticos e institucionais para a implementação do Programa Nacional de Florestas, tendo como financiadora a Organização das Nações Unidas para Agricultura e Alimentação - FAO;

- GCP/BRA/070/EC - Projeto Manejo Florestal, apoio à Produção Sustentável e Fortalecimento da Sociedade Civil na Amazônia Brasileira, tendo como financiadora a Organização das Nações Unidas para Agricultura e Alimentação - FAO;

- PCT/CIRAD - Valorização energética das florestas brasileiras pelo conceito das biorrefinarias, tendo como financiador o Departamento de Florestas do Centro de Cooperação Internacional em Pesquisa Agronômica para o Desenvolvimento;

- PD 142/02 VER.2(F) - Realizar os estudos necessários para a introdução do "Regime de Concessões Florestais" no Brasil, para a produção sustentável de madeira, bem como elaborar os planos de manejo relativos e as regras e procedimentos para essas concessões - Florestas Nacionais de Caxuanã (PA), Jamari (RO) e Tefé (AM), tendo como financiador a ITTO;

- TCP/BRA/3103 - Estabelecimento de bases metodológicas e parcerias para o Inventário Florestal Nacional do Brasil.

Dos projetos acima, o único que consta da carteira de auditorias desta CGU é o PD 142/02 VER.2(F). Os resultados dos trabalhos de auditoria realizados sobre o referido projeto encontram-se consignados no relatório 240875, sem indicação de constatações quanto à gestão da unidade.

4.8 ITEM 09 - AVAL GESTÃO PASSIVOS S/ PREV ORÇAM

Não foi identificada a ocorrência de passivos sem a consequente previsão orçamentária de créditos ou de recursos.

4.9 ITEM 10 - AVALIAÇÃO DA CONFORMIDADE DE INSCR. DE RESTOS A PAGAR

Verificou-se a existência de divergência quanto aos valores constantes da Tabela XIII - Execução de Restos a Pagar no Exercício por ano de inscrição no SIAFI, fl. 43v do processo de contas, comparativamente aos dados constantes daquele sistema.

4.10 ITEM 15 - AVALIAÇÃO DE CRITÉRIOS PARA CHAMAMENTO PÚBLICO

Procedimento não aplicável à Unidade auditada relativamente ao exercício sob análise.

4.11 ITEM 16 - AVALIAÇÃO IRREG. NÃO EXPURGO CPMF CONTRATOS

O Serviço Florestal Brasileiro foi criado em 2007 e firmou o contrato de gestão e de desempenho nº 1/2007 com o Ministério do Meio Ambiente, conforme publicação no Diário Oficial da União em 1/10/2007.

Não foi identificada, na amostra selecionada, a existência de contrato com previsão de incidência de CPMF.

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.

Brasília, 09 de junho de 2010.

NOME	CARGO	ASSINATURA
DILSON JOSÉ DIAS NOGUEIRA CAVALCANTI	AFC	_____
GABRIELA MORAES CELIS	TFC	_____
MÁRCIO TRAMONT CISNEIROS	TFC	_____