



**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° : 21750133009200859
UNIDADE AUDITADA : EMBRAPA
CÓDIGO UG : 135037
CIDADE : BRASÍLIA
RELATÓRIO N° : 208269
UCI EXECUTORA : 170964

Senhor Coordenador-Geral,

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço n.º 208269, 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 **EMPRESA BRASILEIRA DE PESQUISA AGROPECUÁRIA**

I - ESCOPO DOS EXAMES

2. Os trabalhos de campo conclusivos foram realizados no período de 07ABR2008 a 23ABR2008, 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. Os exames realizados contemplaram os seguintes itens:

- AVAL. DOS RESULTADOS QUANT. E QUALITATIVOS
- QUALIDADE/CONFIABILIDADE DOS INDICADORES
- TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS
- REGULARIDADE DAS LICITAÇÕES E CONTRATOS
- REGULARIDADE NA GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS
- ENTIDADES DE PREVIDÊNCIA PRIVADA
- CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DO TCU
- RECURSOS EXTERNOS/ORGANISMOS INTERNACIONAIS
- ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA
- CONCESSÃO DE DIÁRIAS

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-47/2004 e 54/2007 e pelas DN-TCU-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-85/2007, e em face dos exames realizados, cujos resultados estão consignados no Anexo-"Demonstrativo das Constatações", efetuamos as seguintes análises:

5.1 AVAL. DOS RESULTADOS QUANT. E QUALITATIVOS

A Embrapa no Relatório de Gestão, exercício 2007, apresentou os Programas e as respectivas ações por ela gerenciados, seus objetivos e público alvo bem como metas física e financeira previstas na Lei Orçamentária e as executadas. Os resultados físicos e financeiros alcançados pela Empresa em 2007 encontram-se representados nos quadros ao final deste ponto (Quadros 4.1 a 4.6 do Relatório de Gestão-2007). Ainda por meio do Relatório de Gestão 2007, a Embrapa apresentou a Avaliação do Resultado Alcançado com relação à Lei Orçamentária Anual-LOA2007, conforme fls. 33 a 42 do processo.

A Embrapa participa de 19 Programas, que totalizam 35 Ações. O Gestor informou que o fluxo financeiro ocorreu dentro do esperado durante o ano todo para todas as ações, à exceção da:

1) Ação 4668.0066 - Fortalecimento de Unidades de Beneficiamento de Sementes (UBS) da Embrapa Roraima - No Estado de Roraima: fluxo financeiro irregular durante o primeiro semestre, as liberações ocorreram apenas no último mês, mas sem impacto na execução física que foi de 100%.

2) Ação 2D36.0056 - Projeto de Produção de Agroenergia para Roraima - No Estado de Roraima: fluxo financeiro irregular durante o primeiro semestre, as liberações ocorreram apenas no último mês, mas sem impacto na execução física que foi de 100%.

3) Ação 4700 - Transferência de Tecnologia para o Desenvolvimento da Suideocultura: fluxo financeiro ocorreu de forma irregular, alcançando a execução física 92,86% do total.

4) Ação 4708 - Transferência de Tecnologia para o Desenvolvimento da Horticultura: fluxo financeiro irregular durante o primeiro semestre e as liberações se concentraram no segundo semestre, entre o terceiro e quarto trimestre, segundo o gestor, esse fato prejudicou a qualidade da execução física que foi de 83,33% do total.

5) Ação 4688 - Transferência de Tecnologia para o Desenvolvimento da Avicultura: fluxo financeiro irregular, entretanto a execução física alcançou 92,31% do total.

6) Ação 4692 - Transferência de Tecnologia para o Desenvolvimento da Caprinocultura, Equideocultura e da Ovinocultura: fluxo financeiro foi baixo e irregular, proporcionando uma execução física, também baixa, que foi de 56,25% do total.

7) Ação 4718 - Transferência de Tecnologia para o Desenvolvimento da Produção Orgânica de Alimentos: fluxo financeiro irregular, alcançou-se, entretanto, 100,00% de execução física.

8) Ação 4684.0058 - Fortalecimento das ações de pesquisa voltadas para o semi-árido através da Embrapa - No Estado da Bahia: execução

financeira e física desta ação esteve paralisada no decorrer do ano de 2007.

Para as demais ações, foi informado que não ocorreu prejuízo na execução física em função do fluxo financeiro e as atividades das ações foram realizadas dentro do programado.

Segundo o gestor, as ações abaixo listadas, apresentaram execução considerada baixa, sem entretanto ser apresentada justificativa para tal:

1) Ação 4690 - Transferência de Tecnologia para o Desenvolvimento da Bovideocultura (Programa 0359) foi informado que a "execução financeira da ação foi muito baixa, alcançando 47,64% do total previsto no limite orçamentário da Lei Orçamentária Anual (LOA 2007). O fluxo financeiro ocorreu de forma regular, porém com baixa execução. Conseqüentemente a qualidade da execução física foi também muito baixa, alcançando 45% do total. As atividades da ação foram realizadas dentro do programado, mas abaixo do esperado. Como resultados importantes podemos citar: 1. Dia de Campo: Diagnósticos de Gestão e Eficiência Reprodutiva em Bovinos de Leite, 2. CURSO: Bovinocultura de Leite, 3. Curso - Inseminação artificial de bovinos"

2) Ação 4698 - Transferência de Tecnologia para o Desenvolvimento das Culturas de Cereais, Raízes e Outras Espécies Vegetais (Programa 0361): "A execução financeira da ação foi baixa e alcançou 60,30% do total previsto no limite orçamentário da Lei Orçamentária Anual (LOA 2007). O fluxo financeiro ocorreu de forma regular, porém com baixa execução. Não ocorreu, portanto, prejuízo na qualidade da execução física, porém esta também foi baixa, alcançando 60,00% do total. Todas as atividades da ação foram realizadas dentro do programado. Como resultados importantes podemos citar: 1. Transferência de tecnologia e conhecimentos para produtores por meio de curso sobre produção de feijão, 2. Transferência de tecnologias geradas pela Embrapa através curso sobre o melhoramento genético da soja."

3) Ação 2172 - Transferência de Tecnologia para Manejo e Conservação de Solos (Programa 0368): "A execução financeira da ação foi baixa e alcançou 46,44% do total previsto no limite orçamentário da Lei Orçamentária Anual (LOA 2007). O fluxo financeiro ocorreu de forma regular, porém com baixa execução. A qualidade da execução física que foi baixa também, alcançando 43,75% do total. Todas as atividades da ação foram realizadas dentro do programado. Como resultado importante podemos citar: 1. Curso sobre Manejo de Irrigação, Drenagem e Salinidade, 2. I Curso sobre Diagnóstico Rural Participativo de Agroecossistemas".

É informado que a execução financeira foi excepcional, entretanto, a execução física esteve em torno de 70% para as seguintes ações:

1) Ação 2004 - Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes. (Programa 1270): "A execução financeira da ação foi excepcional e alcançou 108,55% do total previsto no limite orçamentário da Lei Orçamentária Anual (LOA 2007), devido ao crédito orçamentário recebido. O fluxo financeiro foi dentro do esperado durante o ano todo. Não ocorreu, portanto, prejuízo na execução física que foi muito boa, alcançando 70,56% do total. Todas as atividades da ação foram realizadas dentro do programado.

2) Ação 2011 - Auxílio Transporte aos Servidores e Empregados. (Programa 0750): "A execução financeira da ação foi excepcional e alcançou 110,57% do total previsto no limite orçamentário da Lei Orçamentária Anual (LOA 2007), devido ao crédito orçamentário recebido. O fluxo financeiro foi dentro do esperado durante o ano todo. No entanto, a

execução física alcançou 73,20% do total. Todas as atividades da ação foram realizadas dentro do programado".

Apesar de o Gestor afirmar que a execução financeira foi excepcional, baseado apenas na porcentagem executado/previsto, observa-se que foi realizado menos de 3/4 da meta prevista - restando ainda mais de 25% a realizar - e esse pouco realizado consumiu todo o recurso inicial previsto e ainda recebeu crédito orçamentário.

4.1. Programa 1156 - P&D para a Competitividade e Sustentabilidade do Agronegócio Brasileiro

Ação	Previsão LOA 2007		Execução Final de 2007				Saldo não Executado				
	R\$ A	Nº Metas B	Financeira		Física		Financeiro		Físico		
			R\$ C	% D=(C/A)*100	Nº E	% F=E/B*100	R\$ G=A-C	% H=100-D	Nº I=B-E	% J=100-F	
4641	200.000,00	-	195.733,00	97,87	-	-	4.267,00	0,24	-	-	
4668	28.883.568,00	81	27.772.482,00	96,15	69	85,19	1.111.086,00	3,86	12	14,81	
4668 - 0064	100.000,00	1	100.000,00	100,00	1	100,00	0,00	0,00	0	0,00	
4668 - 0066	504.000,00	1	504.000,00	100,00	1	100,00	0,00	0,00	0	0,00	
4668 - 0070	200.000,00	1	200.000,00	100,00	1	100,00	0,00	0,00	0	0,00	
4668 - 0072	180.000,00	1	179.828,00	99,90	1	100,00	172,00	0,10	0	0,00	
4670	16.043.276,00	59	15.969.337,00	99,54	56	94,92	73.939,00	0,46	3	5,99	
4672	21.567.643,00	314	21.219.923,00	98,39	260	82,80	347.720,00	1,61	54	17,20	
4674	10.796.794,00	45	10.422.527,00	96,53	40	88,89	374.267,00	3,47	5	11,11	
4676	75.907.912,00	218	75.617.701,00	99,62	176	80,73	290.211,00	0,38	42	19,27	
4676.0056	100.000,00	1	100.000,00	100,00	1	100,00	0,00	0,00	0	0,00	
4678	5.121.882,00	32	5.080.533,00	99,19	26	81,25	41.289,00	0,81	6	16,48	
4680	5.859.371,00	11	5.838.471,00	99,64	9	81,82	20.900,00	0,36	2	18,18	
2D36	35.980.000,00	104	35.927.345,00	99,85	74	71,15	52.655,00	0,15	30	28,85	
2D36.0056	270.000,00	2	269.268,00	99,73	2	100,00	732,00	0,27	0	0,00	
Total	201.714.446,00	871	199.397.148,00	98,85	717	82,31	2.317.298,00	1,15	154	17,69	
Ação	Título e Identificação das Ações										
4641	Publicidade de Utilidade Pública										
4668	P&D para a Competitividade e Sustentabilidade das Cadeias de Produtos de Origem Vegetal										
4668 - 0064	Apoio à Pesquisa no Instituto do Vinho do Vale do São Francisco - No Estado de Pernambuco										
4668 - 0066	Fortalecimento de Unidade de Beneficiamento de Sementes (UBS) da Embrapa - No Estado de Roraima										
4668 - 0070	P&D para a Competitividade e Sustentabilidade das Cadeias de Produtos de Origem Vegetal no Rio Largo no Estado de Acre										
4668 - 0072	Aquisição de um Caminhão Guincho e uma Semeadeira (APL de Grãos da Embrapa) - No Estado de Roraima										
4670	P&D para a Competitividade e Sustentabilidade das Cadeias de Produtos de Origem Animal										
4672	P&D em Sistemas Inovadores de Produção para o Agronegócio										
4674	P&D para Caracterização e Manejo de Agroecossistemas										
4676	P&D em Biologia Avançada e suas Aplicações para o Agronegócio										
4676.0056	Projeto de Pesquisa em Recursos Genéticos - Construção de um Laboratório de Biologia Molecular										
4678	P&D em Tecnologias e Sistemas Avançados para o Apoio à Defesa Agropecuária										
4680	P&D para a Sustentabilidade do Agronegócio e suas Adaptações às Mudanças Climáticas										
2D36	P&D para a Competitividade e Sustentabilidade da Agroenergia										
2D36.0056	Projeto de Produção de Agroenergia para Roraima - No estado de Roraima										
Execução Financeira - Dados do SIGPLAN em 25/02/2008											

4.2. Programa 1161 - P&D Agropecuário e Agroindustrial para a Inserção Social

Ação	Previsão LOA 2007		Execução Final de 2007				Saldo não Executado			
	R\$	Metas	Financeira		Física		Financeiro		Físico	
			R\$	%	Nº	%	R\$	%	Nº	%
A	B	C	$D=(C/A)*100$	E	$F=E/B*100$	G=A-C	H=100-D	I=B-E	J=100-F	
4682	6.151.382,00	15	6.059.564,00	98,51	12	80,00	91.818,00	1,49	3	20,00
4684	3.604.747,00	16	3.503.979,00	97,20	12	75,00	100.768,00	2,80	4	25,00
4684 – 0056	150.000,00	1	150.000,00	100,00	1	100,00	0,00	0,00	0	0,00
4684 – 0058	50.000,00	1	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	100,00	1	100,00
4686	4.473.045,00	20	4.170.264,00	93,23	16	80,00	302.781,00	6,77	4	20,00
Total	14.429.174,00	53	13.883.807,00	96,22	41	77,36	545.367,00	3,78	12	22,64

Identificação das Ações

Ação	Título
4682	P&D para Diferenciação e Agregação de Valor à Produção Extrativista, Agropecuária e Agroindustrial de Pequena Escala
4684	P&D em Sistemas Integrados de Produção Aplicáveis à Processos Produtivos de Pequena Escala
4684 – 0056	Fortalecimento das ações de pesquisa voltadas para o semi-árido – No Estado da Bahia
4684 – 0058	Fortalecimento das ações de pesquisa voltadas para o semi-árido, através da Embrapa – No Estado da Bahia
4686	P&D para a Sustentabilidade de Comunidades

Execução Financeira - Dados do SIGPLAN em 25/02/2008

4.3. Ações Realizadas pela Embrapa Vinculadas a Programas Gerenciados por outros Órgãos

Programa/ Ação	Previsão LOA 2007		Execução Final de 2007				Saldo não Executado			
	R\$ A	Metas B	Financeira		Física		Financeiro		Físico	
			R\$ C	% D=(C/A)*100	Nº E	% F=E/B*100	R\$ G=A-C	% H=100-D	Nº I=B-E	% J=100-F
0350/4694	160.000,00	20	158.559,00	99,10	19	95,00	1.441,00	0,90	1	5,00
0354/4713	202.000,00	30	201.999,00	100,00	23	76,67	1,00	0,00	7	23,34
0356/2164	138.000,00	12	138.000,00	100,00	12	100,00	0,00	0,00	0	0,00
0359/4690	465.100,00	20	221.594,00	47,64 (*)	9	45,00	243.506,00	52,36	11	55,00
0360/4572	3.856.000,00	3.730	3.855.319,00	99,98	4.755	127,48	681,00	0,02	-1.025	-27,50
0361/4698	6.976.389,00	20	4.206.868,00	60,30 (*)	12	60,00	2.796.521,00	39,70	8	40,00
0363/4704	7.337.014,00	25	7.106.764,00	96,86	24	96,00	230.250,00	3,14	1	4,00
0367/4700	138.000,00	14	136.101,00	98,62	13	92,86	1.899,00	1,38	1	7,10
0368/2172	632.421,00	16	293.680,00	46,44 (*)	7	43,75	338.741,00	53,56	9	56,25
0369/4708	1.415.780,00	12	1.321.390,00	93,33	10	83,33	94.390,00	6,67	2	16,70
0371/4688	146.000,00	13	127.602,00	87,40	12	92,31	18.398,00	12,60	1	7,70
0377/4692	1.006.919,00	16	623.641,00	61,94 (*)	9	56,25	383.278,00	38,06	7	43,80
1225/4718	511.000,00	60	511.000,00	100,00	60	100,00	0,00	0,00	0	0,00
1270/6394	919.000,00	1	917.024,00	99,78	1	100,00	1.976,00	0,22	0	0,00
Total	23.903.623,00		19.818.541,00	82,91			4.111.082,00	17,09		

Identificação das Ações

Ação	Título
2164	Transferência de Tecnologia para Segurança e Qualidade de Alimentos e Bebidas.
2172	Transferência de Tecnologia para o Manejo e Conservação de Solos.
4688	Transferência de Tecnologia para o Desenvolvimento da Avicultura.
4690	Transferência de Tecnologia para o Desenvolvimento da Bovideocultura.
4692	Transferência de Tecnologia p/ o Desenvolvimento da Caprinocultura, Equideocultura e da Ovinocultura.
4694	Transferência de Tecnologia para o Desenvolvimento da Economia Cafeeira.
4698	Transferência de Tecnologia p/ o Desenvolvimento das Culturas de Cereais, Raízes e Outras Espécies Vegetais.
4700	Transferência de Tecnologia para o Desenvolvimento da Suideocultura.
4704	Transferência de Tecnologia para o Desenvolvimento das Culturas Oleaginosas e Plantas Fibrosas.
4708	Transferência de Tecnologia para o Desenvolvimento da Horticultura.
4713	Transferência de Tecnologia para o Desenvolvimento da Fruticultura.
4718	Transferência de Tecnologia para o Desenvolvimento da Produção Orgânica de Alimentos.
4572	Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação.
6394	Avaliação e Validação Científica das Iniciativas Inovadoras de Produção Rural.

Execução Financeira - Dados do SIGPLAN em 25/02/2008

(*)- o que impactou negativamente o total executado foi a frustração de receitas ocorrida nas fontes de convênio (281 e 282), tendo em vista a não efetivação de convênios que estavam em fase de negociação quando da elaboração da proposta orçamentária

4.4. Programa 0750 - Apoio Administrativo

Ação	Previsão LOA 2007		Execução Final de 2007				Saldo não Executado			
	R\$	Metas	Financeira		Física		Financeiro		Físico	
			R\$	%	Nº	%	R\$	%	Nº	%
A	B	C	$D=(C/A)*100$	E	$F=E/B$	G=A-C	$H=100-D$	I=B-E	$J=100-F$	
0110	45.207.584,00	-	45.207.584,00	100,00	-	-	0,00	0,00	-	-
2000	700.226.782,00	-	791.626.019,00	113,05 (*)	-	-	-91.399.237,00	-13,05	-	-
2004	18.429.301,00	34.476	20.005.407,00	108,55 (*)	24.328	70,56	-1.576.106,00	-8,55	10.148	29,44
2010	4.320.000,00	1.320	3.718.446,00	86,08	963	72,95	601.554,00	13,92	357	27,05
2011	450.000,00	485	497.563,00	110,57(*)	355	73,20	-47.563,00	10,57	130	26,80
2012	28.150.400,00	7.883	30.249.559,00	107,46(*)	7.942	100,75	-2.099.159,00	7,46	-59	-0,75
Total	796.784.067,00		891.304.578,00	111,86			-94.520.511,00	-11,86	0	0,00

Identificação das Ações do Programa 0750

Ação	Título
0110	Contribuição à Previdência Privada
2000	Administração da Unidade
2004	Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes
2010	Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores e Empregados
2011	Auxílio Transporte aos Servidores e Empregados
2012	Auxílio Alimentação aos Servidores e Empregados

Execução Financeira - Dados do SIGPLAN em 25/02/2008

(*) - o percentual de execução financeira ultrapassa os 100% pelo fato destas ações terem recebido créditos orçamentários, e o quadro usar como parâmetro o orçamento da LOA 2007.

4.5. Programa 0906 - Serviço da Dívida Externa (Juros e Amortizações)

Ação	Previsão LOA 2007		Execução Final de 2007				Saldo não Executado			
	R\$	Nº METAS	Financeira		Física		Financeiro		Físico	
			R\$	%	Nº	%	R\$	%	Nº	%
	A	B	C	D=C/A	E	F=E/B	G=A-C	H=100-D	I=B-E	J=100-F
0284	41.065.455,00	-	18.140.915,00	44,18 (*)	-	-	22.924.540,00	55,82	-	-
Total	41.065.455,00	-	18.140.915,00	44,18	-	-	22.924.540,00	55,82	-	-

Identificação da Ação do Programa 0906

Ação	Título
0284	Amortização e Encargo de Financiamento da Dívida Contratual Externa

Execução Financeira - Dados do SIGPLAN em 25/02/2008
 (*) - esta ação teve parte de seu orçamento cancelado, por isso a baixa execução financeira.

4.6. Programa 0901 - Cumprimento de Sentenças Judiciais

Ação	Previsão LOA 2007		Execução Final de 2007				Saldo não executado			
	R\$	Nº Metas	Financeira		Física		Financeiro		Físico	
			R\$	%	Nº	%	R\$	%	Nº	%
	A	B	C	D=(C/A)*100	E	F=E/B	G=A-C	H=100-D	I=B-E	J=100-F
0022	1.081.605,00	-	3.278.513,00	303,11(*)	-	-	-2.196.908,00	-203,11	-	-
002F	434.000,00	-	38.079,00	8,77	-	-	395.921,00	91,23	-	-
Total	1.515.605,00	-	3.054.275,00	201,52	-	-	295.274,00	101,52	-	-

Identificação da Ação do Programa 0901

Ação	Título
0022	Cumprimento de Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado devidas por Empresas Públicas e Sociedades de Economia Mista
002F	Cumprimento de Débitos Judiciais Periódicos Vincendos Devidos por Empresas Públicas e Sociedades de Economia Mista

Execução Financeira - Dados do SIGPLAN em 25/02/2008
 (*) - o percentual de execução financeira ultrapassa os 100% pelo fato destas ações terem recebido créditos orçamentários, e o quadro usar como parâmetro o orçamento da LOA 2007.

RECOMENDAÇÃO: 001

Recomendamos à Embrapa buscar mitigar as causas que prejudicaram o desempenho da Unidade, de forma a melhorar o desempenho da Empresa e planejar adequadamente as metas para o próximo exercício.

5.2 QUALIDADE/CONFIABILIDADE DOS INDICADORES

O Relatório de Gestão 2007 da Embrapa, em seu item 3, apresenta os indicadores de gestão constantes abaixo:

	Indicador de gestão	O que analisa	Termos de Análise da Produção	Fórmula de cálculo Indicador =
1	Produção técnico científica	produção de artigos em anais de congresso; artigos em periódicos indexados; capítulos em livros técnico científico; orientações de teses de pós - graduação e resenhas em anais de congresso	Eficiência e Eficiência relativa	= produção do ano/produção média dos anos anteriores
2	Produção de publicações técnicas	produção de artigos de divulgação na mídia; boletins de pesquisa e desenvolvimento; circulares técnicas; recomendações técnicas; organização/edição de livros; série documentos (periódicos) e sistemas de produção	Eficiência e Eficiência relativa	
3	Desenvolvimento de tecnologias, produtos e processos	produção de cultivares geradas/recomendadas; estirpes; insumos agropecuários; máquinas/equipamentos/instalações ; metodologias científica; monitoramento zoneamento; práticas/processos agropecuários; práticas/processos agro-industriais e softwares	Eficiência e Eficiência relativa	
4	Transferência de Tecnologia da Embrapa	ações de transferência de tecnologia como cursos oferecidos; folders produzidos; organizações de eventos; matérias jornalísticas e vídeos produzidos.	Eficiência e Eficiência relativa	
5	Ações de Apoio Administrativo	despesas com administração da empresa e benefícios concedidos aos empregados/dependentes	Eficiência	= número de empregados e dependentes beneficiados
6	Ações de Operações Especiais	pagamento de Juros e Amortizações do Serviço da Dívida Externa e o pagamento de Sentenças Judiciais.	Eficiência	= valores pagos

A Embrapa apresenta à página 26 do Relatório de Gestão 2007, quadro intitulado "Plano Anual de Trabalho - Ano 2007 - Relatório consolidado de Metas Quantitativas", nele, são apresentados os indicadores de desempenho:

1. Produção Técnico-Científica
2. Produção de Publicações Técnicas
3. Desenvolvimento de Tecnologias, Produtos e Processos
4. Transferências de Tecnologia e Promoção da Imagem

No item 3 do relatório do Gestor não são indicados quais seriam os

indicadores para "Promoção da Imagem".

Não foram apresentados dados relativos aos indicadores de Ações de Apoio Administrativo nem de Ações de Operações Especiais.

Apesar de informados quais os indicadores e sua forma de cálculo, no quadro apresentado pelo Gestor estão presentes apenas os dados absolutos referente ao total produzido nos anos de 2005 e 2006; com relação ao ano de 2007, o total programado, o realizado e a porcentagem entre realizado/programado; a proposta para 2008.

Observa-se que apesar de os indicadores existirem, eles não estão sendo utilizados/calculados, isto é, não estão cumprindo o papel para o qual foram criados.

Cabe acrescentar, ainda que a Embrapa informa que o quadro apresenta a programação e a realização de 2007 com números inexpressivos em relação a 2005 e 2006 justificando que no ano de 2007, houve uma fase de transição entre dois sistemas gerenciais: o primeiro, Sistema do Plano Anual de Trabalho - SISPAT e o segundo, Sistema de Apoio à Decisão Estratégica - SIDE, informa, ainda, que o quadro apresenta o resultado consolidado dos indicadores de desempenho no SISPAT, o qual foi mantido aberto apenas para receber e consolidar os números produzidos por algumas das Unidades Centrais da Embrapa. Não foi informado quantas e quais são estas Unidades.

Segundo a Embrapa, o Sistema de Apoio à Decisão Estratégica - SIDE é um sistema informatizado que possui vários módulos de inserção, consulta e impressão de informações e dados. Ele é integrado às outras bases de dados da Empresa e busca suprir uma das deficiências do processo de gestão na Empresa (a falta de integração de seus sistemas corporativos -pessoa, finanças, projetos, eventos, publicações, etc). Foi informado, que com o Side houve uma integração do processo de planejamento estratégico com o de avaliação de desempenho institucional, estabelecendo-se, a partir de 2007, estreita articulação entre os gestores de avaliação do SAU (Sistema de Avaliação de Unidades) e dos planos estratégicos. Foi informado, ainda, que o Side está integrado a uma ferramenta de Business Intelligence (BI), que facilitaria a consultar das informações nele contidas. De acordo com a Embrapa, as duas grandes lacunas até então existente na gestão da Empresa: a falta de um acompanhamento sistema dos planos estratégicos e a desintegração entre o planejamento e o SAL; foram definitivamente resolvidas.

No entanto, não foi explicitado qual o período de 2007 registrado no SISPAT e qual o período de 2007 registrado no SIDE e não foi apresentado nenhum dado constante no SIDE (nem informado a partir de quando os dados passarão a figurar apenas no SIDE).

Dessa forma, não foi possível avaliar a seletividade, custo de obtenção, cobertura e foco, gerenciamento da rastreabilidade e acompanhamento, o grau de permanência e estabilidade dos indicadores, se há constância ao longo do tempo e geração com base em rotinas, nem se há integralidade, confiabilidade e consistência na apuração.

RECOMENDAÇÃO: 001

Diante do exposto, recomendamos à Embrapa revisar os indicadores, complementando as informações apresentadas, de forma a possibilitar clareza e precisão no acompanhamento do desempenho da Empresa e que de fato sejam incorporados às atividades da organização e tenham representatividade na avaliação gerencial ou que se passe a utilizar os indicadores já existentes.

5.3 TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS

A Embrapa, no exercício de 2007, transferiu recursos a outras instituições no valor total de R\$ 22.723.888,71 e pactuou 19 convênios, totalizando R\$ 59.888.900,97.

Com relação ao Decreto nº 6.170, observamos que a Embrapa não procedeu a publicação no DOU da relação dos objetos de convênios que são passíveis de padronização, conforme determina o art. 16 desse Decreto. Com relação ao prazo para apresentação da prestação de contas pela conveniente e aprovação da mesma pela Embrapa, verificamos que há convênios com vigência expirada e saldo nas contas "A COMPROVAR" (08 convênios) e "A APROVAR" (22 convênios). Dessa forma, observa-se fragilidade no controle dos prazos estabelecidos pela IN STN 01/97.

RECOMENDAÇÃO: 001

Recomendamos à Embrapa:

1. Aperfeiçoar o processo de notificação da conveniente para a apresentação da prestação de contas;
2. Melhorar o controle do fim da vigência dos convênios firmados em relação à necessidade de prorrogação, de maneira a prorrogar o convênio enquanto ainda vigente;
3. Aprimorar a atualização do cadastro dos convênios no SIAFI de maneira a retratar a real situação dos mesmos, a fim de se ter dados fidedignos e uma base de dados consistente.
4. Agilizar a publicação da relação dos objetos de convênios que são possíveis de padronização, conforme determina o art. 16 do Decreto Nº6.170/2007.

5.4 REGULARIDADE DAS LICITAÇÕES E CONTRATOS

O Total da Execução da Embrapa no exercício de 2007 por modalidade de licitação foi:

Modalidade de Licitação		Empenho Liquidado	Porcentagem (%)
01	Concurso	74.194,14	0,01
02	Convite	14.761.723,42	1,26
03	Tomada de preço	10.359.695,89	0,89
04	Concorrência	6.567.269,40	0,56
06	Dispensa de licitação	49.171.741,34	4,21
07	Inexigível	23.089.042,92	1,98
08	Não se aplica	925.492.145,04	79,29
09	Suprimento de fundos	4.771.410,74	0,41
12	Pregão	132.896.295,66	11,39
TOTAL		1.167.183.518,55	100,00

O Total da Execução da Embrapa no exercício de 2007 por modalidade de licitação para o Programa 1156 foi:

Programa - 1156 PESQUISA E DESENVOLVIMENTO PARA A COMPETITIVIDADE E SUSTENTA

Modalidade de Licitação		Empenho Liquidado	Porcentagem (%)
01	Concurso	72.212,61	0,04%

02	Convite	11.085.945,14	5,63%
03	Tomada de preço	9.032.839,85	4,58%
04	Concorrência	5.755.576,22	2,92%
06	Dispensa de licitação	38.820.358,24	19,70%
07	Inexigível	15.745.526,38	7,99%
08	Não se aplica	30.836.439,99	15,65%
09	Suprimento de fundos	3.844.328,02	1,95%
12	Pregão	81.870.996,11	41,55%
	TOTAL	197.064.222,56	100,00%

O Total da Execução da Embrapa no exercício de 2007 por modalidade de licitação para o Programa 1161 foi:

Programa - 1161 PESQUISA E DESENVOLVIMENTO AGROPECUARIO E AGROINDUSTRIAL PAR

	Modalidade de Licitação	Empenho Liquidado	Porcentagem (%)
02	Convite	1.015.287,95	7,33%
03	Tomada de preço	77.710,54	0,56%
04	Concorrência	3.671,84	0,03%
06	Dispensa de licitação	3.150.145,10	22,73%
07	Inexigível	1.235.757,53	8,92%
08	Não se aplica	2.200.116,17	15,88%
09	Suprimento de fundos	332.475,40	2,40%
12	Pregão	5.841.207,57	42,16%
	TOTAL	13.856.372,10	100,00%

Da análise dos empenhos liquidados para a dispensa de licitação, verificamos que, em alguns casos, houve erro no cadastramento da nota de empenho no sistema SIAFI, quanto ao enquadramento nos incisos do artigo 24 da Lei 8.666/93, ou até mesmo, quanto à modalidade de licitação, evidenciando fragilidade no controle dos dados lançados no SIAFI.

Nos trabalhos de auditoria foram analisados vinte e quatro processos licitatórios, tendo como principais constatações as seguintes:

1) Programa de Trabalho 1156 Pesquisa e Desenvolvimento para a Competitividade e Sustentabilidade do Agronegócio - Ação 4676 - Pesquisa e Desenvolvimento em Biologia Avançada e suas Aplicações no Agronegócio: edital incompleto, ausência do termo de recebimento definitivo da obra, divergência entre o contrato e o edital, ausência de Certidão Negativa de Débitos com o INSS e FGTS, documentação incompleta no processo, atividade econômica da empresa contratada incompatível com o objeto do contrato, nota fiscal sem atesto, ausência de nota fiscal.

2) Programa de Trabalho 1161 Pesquisa e Desenvolvimento Agropecuário e Agroindustrial para a Inserção Social - Ação 4682 - Pesquisa e Desenvolvimento para Diferenciação e Agregação de Valor à Produção Extrativista, Agropecuária e Agroindustrial de Pequena Escala: ausência de atesto nas notas fiscais, folhas sem numeração e rubrica, divergência entre a modalidade constante da nota de empenho e a declarada pela Embrapa e fracionamento de despesas.

3) Programa de Trabalho 1161 - Pesquisa e Desenvolvimento Agropecuário e Agroindustrial para a Inserção Social - Ação 4684 - Pesquisa e Desenvolvimento em Sistemas Integrados de Produção Aplicáveis a

Processos Produtivos em Pequena Escala: ausência de pronunciamento da Assessoria Jurídica quanto à celebração de Termo Aditivo, ausência do recebimento definitivo do objeto, ausência de comprovante de publicação do edital no DOU, ausência no processo da documentação de habilitação das empresas participantes do certame, falta de ato de autorização de dispensa, páginas não rubricadas e numeradas e divergência entre o registro no SIAFI e documentação no processo quanto à modalidade de licitação.

Portanto, de maneira geral, verificamos que não foram constatadas irregularidades que comprometessem a regularidade da gestão dos contratos celebrados pela Embrapa. No entanto, observamos falhas formais.

RECOMENDAÇÃO: 001

Recomendamos à Embrapa:

- 1) evitar a prática do fracionamento de licitações, mantendo-se a modalidade pertinente ao valor global do objeto licitado, em consonância com o art. 23, § 5º da Lei 8.666/93 e Acórdão TCU 76/2002-Segunda Câmara;
- 2) planejar, doravante, a contratação para compra e/ou serviços, a fim de evitar a elaboração de editais incompletos e sem a previsão das situações necessárias para cada caso;
- 3) aprimorar os controles de demanda/solicitação e aquisição de bens e serviços de maneira a utilizar a modalidade de licitação mais adequada, buscando a economicidade na aplicação dos recursos públicos.

5.5 REGULARIDADE NA GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS

O corpo funcional da Embrapa aumentou de 8.248 empregados em 2006, para 8.347 em 2007, tendo 143 empregados cedidos a outros órgãos da Administração Pública, nos termos do Decreto nº 4.050/2001. Nos registros da Empresa constam 1080 cargos em comissão/função. Foram admitidos, no ano de 2007, 331 empregados. Por outro lado foram demitidos, 409 (quatrocentos e nove) empregados.

Conforme Balanço Social da Empresa, há 4.313 (quatro mil, trezentos e treze) empregados terceirizados. Há, também, 41 empregados portadores de deficiência. A relação entre a maior (R\$ 23.513,32) e a menor (R\$ 679,50) remuneração da Embrapa é 34,60.

Cabe destacar que, dentre os colaboradores eventuais da Embrapa há um que recebeu pela Empresa no cargo de comissão GF0002, concomitantemente, conforme item 5.1.1.1 do Anexo.

5.6 ENTIDADES DE PREVIDÊNCIA PRIVADA

A Embrapa informou que os administradores estão repassando mensalmente para a Ceres as contribuições patronais. Quanto à existência de empregados da Embrapa cedidos à Ceres, foi informado que o empregado matrícula 170604, CPF 105.652.725-00, se encontra a disposição da CERES, e que o Órgão ressarcie mensalmente à Embrapa os valores referentes a salário e encargos, em cumprimento ao estabelecido pelo Art. 7º Parágrafo Único, da Lei Complementar nº 108/01, de 29/05/2001.

Quanto à cessão de bens patrimoniais, a Empresa informou que nenhum bem patrimonial, móvel ou imóvel foi cedido sob quaisquer das modalidades permitidas em lei (cessão gratuita ou onerosa), bem como não houve, com relação a imóveis, gasto algum com conservação ou

conclusão de obras ou reparos.

Vale acrescentar que a Secretaria de Previdência Complementar não realizou fiscalização nessa Fundação no exercício de 2007.

A contribuição total estimada para a Embrapa em 2007 seguiu o mesmo percentual apurado em 2005, ou seja, 21,26% do total do salário de participação de todos os participantes. Este salário é limitado em R\$ 6.748,80. Entretanto, em função dos sucessivos superávites acumulados desde 2003 e com o fechamento superavitário do exercício de 2006, na ordem de R\$ 27.937.683,00, o percentual a ser cobrado da Embrapa será 17,716%. De forma análoga, cabe aos participantes ativos uma contribuição média de 9,736%, e para os assistidos de 0,112%.

Dessa forma, observa-se que a Fundação Ceres tem apresentado, no período analisado, situação de equilíbrio dos planos de benefícios, refletido nos superávits acumulados registrados ano a ano e que o Patrimônio Líquido apresenta-se em crescimento, resultado dos retornos dos investimentos e da evolução das premissas atuariais. Em 2005 as obrigações previdenciais apresentaram crescimento anual de 21,60%, superando o crescimento do PLP, que evoluiu 15,14%. Em junho de 2007, o retorno sobre os ativos totais de investimentos estava em 15,65% acima da meta atuarial e 0,11% acima do IBOVESPA. A rentabilidade de todas as carteiras de investimento da CERES superou, em média, os indexadores atuariais, em 3,72%. Os retornos dos investimentos, a partir de 2003, com exceção do RRF, RII e ROP, conseguiram atingir seu custo de oportunidade.

Portanto, de maneira geral, percebe-se o cumprimento da legislação aplicável às entidades de previdência privada, em especial quanto à observância dos limites fixados em lei para o repasse de recursos pela patrocinadora, à cessão de pessoal e de bens, bem como quanto à regularidade de eventuais dívidas existentes entre a Embrapa e a Ceres.

5.7 CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DO TCU

Com relação ao atendimento da Embrapa às recomendações do Tribunal de Contas da União - TCU, salienta-se o cumprimento de todas as diligências no exercício de 2007, solicitadas por meio dos Ofícios nº 1009 e 1010, Ofício 0112/2007 - 5ª SECEX, Ofício nº 0227/2007-TCU/SECEX-AC. Resta pendente de atendimento apenas o Acórdão nº 467/2008, constante da Relação nº 2/2008-GM-MV, inserido na Ata nº 5/2008, adotado pelo TCU em Sessão Ordinária da Primeira Câmara, ao apreciar os autos de REPRESENTAÇÃO relativa ao prejuízo sofrido pela Embrapa em virtude da sentença condenatória proferida nos autos do processo 01059-2007-010-00-2, referente à ação trabalhista interposta pela empregada aposentada Mat. 255916, foi determinado à Empresa que apure a responsabilidade pelo prejuízo sofrido em virtude da sentença mencionada. A Embrapa instaurou processo de sindicância para apurar os responsáveis, conforme Portaria nº 749/08, o qual ainda não foi concluído.

5.8 RECURSOS EXTERNOS/ORGANISMOS INTERNACIONAIS

A Embrapa possui os seguintes programas financiados com Recursos Externos:

1) PROETA - Programa De Apoio Ao Desenvolvimento de Novas Empresas de Base Tecnológica Agropecuária e à Transferência de Tecnologia (BID/ME 7626-BR);

2) AGROFUTURO - Programa de Inovação Tecnológica e Novas Formas de Gestão na Pesquisa Agropecuária (BID 1595/OC-BR).

O PROETA é parcialmente financiado pelo Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID, por intermédio da Carta Convênio n°ANT/ME-7626-BR, executado sob a responsabilidade da Embrapa.

Os resultados dos exames realizados na gestão do PROETA durante o exercício encerrado em 31 de dezembro de 2007 estão consolidados no Relatório SFC/CGU-PR n° 207853. Com base nos trabalhos de auditoria realizados, somos de opinião que, de maneira geral, os controles internos da Unidade Executora do projeto, apresentam-se:

a)Gestão Operacional: os controles internos para a supervisão e avaliação são adequados às ações de monitoramento do Projeto, e a implementação das ações do projeto está de acordo com a previsão constante da Carta Convênio Contrato de Empréstimo.

b)Controles da Gestão: a Embrapa mantém uma estrutura de gerenciamento/execução financeira adequada para a implementação das atividades do Projeto, em seus aspectos substanciais, e os controles internos são adequados.

c)Gestão Orçamentária: o projeto conta com um adequado controle orçamentário, tendo sido verificada a adequada observância aos limites e saldos orçamentários, bem como a correta classificação orçamentária dos gastos realizados.

d)Gestão Financeira: (i) as operações financeiras realizadas no âmbito do projeto estão sustentadas por documentação de apoio e os controles utilizados são adequados; (ii) os relatórios financeiros Demonstrativo de Recursos Recebidos e Desembolsos Efetuados, Demonstrativo de Investimentos do Programa e Informações Financeiras Complementares, elaborados pela Unidade de Coordenação do Programa, refletem adequadamente os dispêndios incorridos no exercício findo em 31 de dezembro de 2007.

e)Gestão Patrimonial: a agência de execução do projeto não mantém um razoável controle dos equipamentos, entretanto, os mesmos estão sendo utilizados exclusivamente em benefício do Projeto.

O AGROFUTURO, por sua vez, é parcialmente financiado pelo Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID, por intermédio do Contrato de Empréstimo n° 1595/OC-BR e executado sob a responsabilidade da Empresa Brasileira de Pesquisa Agropecuária - EMBRAPA.

Os resultados dos exames realizados na gestão do AGROFUTURO, durante o exercício encerrado em 31 de dezembro de 2007 estão consolidados no Relatório SFC/CGU-PR n° 207853.

Com base nos trabalhos de auditoria realizados, somos de opinião que, de maneira geral, os controles internos da unidade executora do projeto, conforme demonstrado nos itens próprios do relatório n° 207853, apresentam-se:

a)Gestão Operacional: os controles internos para a supervisão e avaliação são adequados às ações de monitoramento do Projeto, e a implementação das ações do projeto está de acordo com a previsão constante do Contrato de Empréstimo.

b)Controles da Gestão: a Embrapa mantém uma estrutura de gerenciamento/execução financeira adequada para a implementação das atividades do Projeto e os controles internos são adequados.

c)Gestão Orçamentária: o projeto conta com um adequado controle orçamentário, tendo sido verificada a adequada observância aos limites e saldos orçamentários, bem como a correta classificação orçamentária dos gastos realizados.

d) Gestão Financeira: (i) as operações financeiras realizadas no

âmbito do projeto estão sustentadas por documentação de apoio e os controles utilizados são adequados; (ii) os desembolsos foram efetuados de conformidade com as normas e regulamentos financeiros do BID e com a Legislação Nacional, exceto as despesas ressalvas nos itens 3.1.5.1, 3.1.5.2 e 3.1.8.2 do Relatório de Auditoria nº 207853; (iii) os relatórios financeiros, Demonstrativo de Recursos Recebidos e Desembolsos Efetuados, Demonstrativo de Investimentos do Programa e Informações Financeiras Complementares, elaborados pela Unidade de Coordenação do Programa, refletem adequadamente os dispêndios incorridos no exercício findo em 31 de dezembro de 2007.

Quanto ao cumprimento pela Agência Executora das cláusulas contratuais de caráter contábil-financeiro-gerencial do Contrato de Empréstimo 1595/OC-BR a situação está descrita no Relatório sobre o Cumprimento de Cláusulas de Caráter Contábil e Financeiro do Projeto.

e) Gestão do Suprimento de Bens e Serviços: a seleção e a contratação de fornecedores de bens e serviços no âmbito do Projeto, em alguns aspectos, não vem demonstrando conformidade com os procedimentos estabelecidos no Contrato de Empréstimo e à Legislação Nacional aplicável, conforme registrado nos itens 3.1.8.1, 3.1.8.2 e 3.1.8.3 o Relatório de Auditoria nº 207853.

5.9 ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

Confrontando a descrição das atividades executadas no Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINT, referente ao exercício de 2007, e o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna - PAAAI, pode-se destacar que:

- foram planejadas como metas, no cômputo geral, a realização de no mínimo 80 auditorias de conformidades de procedimentos administrativos (in loco), tendo sido realizadas 67 auditorias, obtendo, assim, o índice de 83,75% de execução dessa meta programada. Conforme o Gestor, o não atingimento é justificado devido ao escopo mais extenso de alguns trabalhos no ano de 2007, demandando maior dedicação dos auditores na realização dessa tarefa. De acordo com o Gestor, os trabalhos foram realizados em conformidade com as normas de auditoria interna, em que foram aplicados os programas previamente elaborados para os setores específicos das Unidades Centrais, Descentralizadas, Convênios e outros.

- quanto às Auditorias de Metas Técnicas, que consistiram em analisar e comprovar os indicadores e as metas de produção técnico-científicas, foram também realizadas em 37 Unidades Descentralizadas, tendo sido de 100% o cumprimento da meta estabelecida no PAAAI. Segundo a Embrapa, no ano de 2007, essas auditorias foram feitas em 100% dos indicadores.

- No PAAAI, foi previsto o gasto de 1.300 horas para realização de outras atividades como Comissões de Sindicâncias; Comissões de Tomadas de Contas Especial; Comissões de Avaliação de Melhorias de Processos. No RAINT, observa-se que foram gastas 3.579 horas com participação em Comissões de Sindicância, Grupos de Tomadas de Contas Especiais e Grupos de Trabalhos diversos. Dessa forma, foi superada a meta com relação às atividades extras.

- Foram, ainda, atendidas pela Assessoria de Auditoria Interna, 54 diligências no período. Tais demandas, em sua maioria, foram originárias do Tribunal de Contas da União, da Secretaria Federal de Controle, do Ministério da Agricultura e Abastecimento - MAPA, do Conselho de Administração e do Conselho Fiscal da Embrapa, e buscavam obter informações acerca de justificativas sobre ressalvas de contas

aprovadas, de apontamentos registrados em relatórios e notas técnicas, esclarecimentos sobre eventuais pendências, solicitações de auditoria e remessas de informações mensais, trimestrais e anuais.

- No que se refere a sindicâncias, conforme o RAAINT, a Auditoria controlou 186 processos, sendo 84 deles instaurados no decorrer do exercício de 2007. O acompanhamento e a intervenção da auditoria nesses processos contribuíram para que 51 fossem concluídos no período.

5.10 CONCESSÃO DE DIÁRIAS

Com o fito de verificar a utilização de diárias e passagens pela Embrapa, quando o afastamento iniciar-se a partir de quinta-feira, bem como os que incluam sábado e domingo e feriados, foram analisados dezessete processos de Prestação de Contas de Viagem - PCV. Apesar de não termos verificado impropriedades no processo de concessão de diárias, observou-se que não havia documentação comprobatória, junto aos processos, referente à justificativa para a viagem realizar-se no final de semana, contrariando o Decreto nº 5992.

Vale acrescentar que, durante os trabalhos em campo, por meio da SA 208269/11, de 16/04/2008, foi solicitada listagem contendo relação dos servidores da Embrapa Sede que no exercício de 2007 tiveram deslocamento iniciando na quinta-feira ou na sexta-feira; terminando na segunda-feira e iniciando no sábado. No entanto, a listagem foi fornecida com atraso, pois conforme informação do setor de informática da Embrapa, o contrato celebrado com a empresa para desenvolver o sistema acabou e os empregados ainda não tinham amplo conhecimento para operá-lo.

RECOMENDAÇÃO: 001

Recomendamos à Embrapa:

- 1) ao conceder diárias e passagens que incluam sábado e domingo, fazer juntar aos processos documentação comprobatória do motivo para tal viagem, observando o Decreto nº 5992/06.
- 2) ao contratar empresas para desenvolverem sistemas, incluir no contrato o compromisso de a contratada transmitir os conhecimentos necessários para operá-los.

5.11 CONSTATAÇÕES QUE RESULTARAM EM DANO AO ERÁRIO

As constatações verificadas estão consignadas no Anexo-"Demonstrativo das Constatações", não tendo sido estimada pela equipe 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, a partir das constatações levantadas pela equipe, que estão detalhadamente consignadas no Anexo-"Demonstrativo das Constatações" deste Relatório.

Brasília, de julho de 2008.



**PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA
CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO
SECRETARIA FEDERAL DE CONTROLE INTERNO**

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

CERTIFICADO N° : 208269
UNIDADE AUDITADA : EMBRAPA
CÓDIGO : 135037
EXERCÍCIO : 2007
PROCESSO N° : 21750.133009/2008-59
CIDADE : BRASÍLIA

CERTIFICADO DE AUDITORIA

Foram examinados, quanto à legitimidade e legalidade, os atos de gestão dos responsáveis pelas áreas auditadas, praticados no período de 01Jan2007 a 31Dez2007.

2. Os exames foram efetuados por seleção de itens, conforme escopo do trabalho definido no Relatório de Auditoria constante deste processo, em atendimento à legislação federal aplicável às áreas selecionadas e atividades examinadas, e incluíram provas nos registros mantidos pelas unidades, bem como a aplicação de outros procedimentos julgados necessários no decorrer da auditoria.

3. Em nossa opinião, diante dos exames aplicados, de acordo com o escopo mencionado no parágrafo segundo, consubstanciados no Relatório de Auditoria de Avaliação da Gestão n° 208269 considero:

3.1 REGULAR COM RESSALVAS a gestão dos responsáveis a seguir listados:

FALHA(s) MEDIA(s)

8.1.2.4

Pendências relativas às recomendações do Relatório de Auditoria de Gestão n° 190669, exercício 2006.

FALHA(s) MEDIA(s)

4.1.3.2

Fracionamento de despesas.

7.2.2.1

Convênios com vigência expirada com saldo nas contas "A COMPROVAR" e "A APROVAR".

8.1.2.1

Realização de despesa com data anterior à celebração do contrato, conforme registrado no item 3.2.2.1 do Relatório de Auditoria de Acompanhamento de Gestão nº 200828, exercício 2007.

3.2 REGULAR a gestão dos demais responsáveis tratados no mencionado relatório de auditoria.

Brasília, 24 julho de 2008.

RACHEL URBANO RIBEIRO
COORDENADORA-GERAL DA DRAGR - SUBSTITUTA



**PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA
CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO
SECRETARIA FEDERAL DE CONTROLE INTERNO**

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL
RELATÓRIO N° : 208269
EXERCÍCIO : 2007
PROCESSO N° : 21750.133009/2008-59
UNIDADE AUDITADA : EMBRAPA
CÓDIGO : 135037
CIDADE : BRASÍLIA

PARECER DO DIRIGENTE DE CONTROLE INTERNO

Em atendimento às determinações contidas no inciso III, art. 9º da Lei n.º 8.443/92, combinado com o disposto no art. 151 do Decreto n.º 93.872/86 e inciso VIII, art. 14 da IN/TCU/N.º 47/2004 e fundamentado no Relatório, acolho a conclusão expressa no Certificado de Auditoria, cuja opinião foi pela **REGULARIDADE COM RESSALVA** da gestão dos responsáveis relacionados no item 3.1 do Certificado de Auditoria e pela **REGULARIDADE** da gestão dos demais responsáveis, referente ao período de 01/01/2007 a 31/12/2007.

2. As questões objeto de ressalvas foram levadas ao conhecimento dos gestores responsáveis, para manifestação, conforme determina a Portaria CGU n.º 1950, de 28 de dezembro de 2007, que aprovou a Norma de Execução n.º 05, de 28 de dezembro de 2007, e estão relacionadas em tópico próprio do Certificado de Auditoria. As manifestações dos Gestores sobre referidas questões constam do Relatório de Auditoria.

3. Desse modo, o processo deve ser encaminhado ao Ministro de Estado supervisor, com vistas à obtenção do Pronunciamento Ministerial de que trata o art. 52, da Lei n.º 8.443/92, e posterior remessa ao Tribunal de Contas da União.

Brasília, 24 de julho de 2008.

LUCIMAR CEVALLOS MIJAN
DIRETORA DE AUDITORIA DA ÁREA DE PRODUÇÃO E EMPREGO