



**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 Nº : 08385.007289/2008-98  
UNIDADE AUDITADA : SR/DPF/PR  
CÓDIGO UG : 200364  
CIDADE : CURITIBA  
RELATÓRIO Nº : 208239  
UCI EXECUTORA : 170165

Sr. Chefe da CGU-Regional/PR,

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço n.º 208239, 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 **SUPERINTENDENCIA REGIONAL DO DEPARTAMENTO DE POLICIA FEDERAL - PR**, que incluiu as seguintes Unidades Jurisdicionadas:

- SUPERINTENDÊNCIA REGIONAL DO DEPARTAMENTO DE POLÍCIA FEDERAL
- DIVISÃO DE POLÍCIA FEDERAL EM FOZ DO IGUAÇU
- DIVISÃO DE POLÍCIA FEDERAL EM LONDRINA

**I - ESCOPO DOS EXAMES**

2. Os trabalhos de campo conclusivos foram realizados por meio de testes, análises e consolidação de informações coletadas ao longo do exercício sob exame nas unidades jurisdicionadas acima listadas, e a partir da apresentação do processo de contas, 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:

- AVAL. DOS RESULTADOS QUANT. E QUALITATIVOS
- QUALIDADE/CONFIABILIDADE DOS INDICADORES
- REGULARIDADE DAS LICITAÇÕES E CONTRATOS
- REGULARIDADE NA GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS
- CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DO TCU
- RECURSOS EXTERNOS/ORGANISMOS INTERNACIONAIS
- CONCESSÃO DE DIÁRIAS
- SUPRIMENTO DE FUNDOS - USO DE CARTÕES

**II - RESULTADOS 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 apresentado a existência das peças e respectivos conteúdos exigidos pela IN-TCU-47/2004 54/2007 e pelas DN-TCU-85/2007 e 88/2007, Anexo XI.

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, concernentes ao conjunto das unidades jurisdicionadas que integram o processo de contas:

#### 5.1 AVAL. DOS RESULTADOS QUANT. E QUALITATIVOS

A Unidade executou gastos em 10 Ações Orçamentárias em 2007, totalizando R\$ 20.461.391,79, conforme demonstrado no quadro abaixo. Em relação às metas previstas para estas Ações na LOA - Lei Orçamentária Anual, verifica-se que as mesmas abrangem a atuação do Departamento de Polícia Federal em âmbito nacional, não havendo definição quanto à parcela destas metas a serem cumpridas em cada unidade da federação.

Contudo, algumas metas, tais como as relativas às Ações 2662, 2679, 2720, 2726, 1899, 1B36 e 8545, por serem objetivas e quantificáveis, onde quer que sejam executadas, poderiam ter sido objeto de abordagem por parte da SR/DPF/PR em seu relatório de gestão, informando os quantitativos realizados localmente e seu percentual em relação ao total previsto.

Programa / Ação	Meta LOA	Recursos LOA	Gastos Nacionais	Gastos Paraná
0089/0181 - Pagamento de Aposentadorias e Pensões - Servidores Cíveis - Nacional	Pessoa Beneficiada (Unidade): 9003	917.639.776,00	925.026.829,54	58.904,65
0750/2000 - Administração da Unidade - Nacional	-	1.672.800.102,00	1.693.748.317,24	15.609.399,11
0662/2662 - Capacitação e Especialização de Recursos Humanos da Polícia Federal para o Combate à Criminalidade - Nacional	Servidor capacitado (unidade): 1134	1.000.000,00	776.436,40	17.510,00
0662/2679 - Fiscalização e Controle de Empresas de Produção, Transporte e Comércio de Precusores Químicos -	Documento de controle / fiscalização emitido (unidade): 32000	10.747.452,00	9.128.041,02	112.063,12

Nacional				
<b>0662/2720</b> - Operações de Caráter Sigiloso - Nacional	Operação realizada (unidade): 250	7.500.000,00	6.419.763,01	287.849,27
<b>0662/2726</b> - Prevenção e Repressão a Crimes Praticados contra Bens, Serviços e Interesses da União - Nacional	Operação realizada (unidade): 3850	49.407.068,00	91.769.470,59	2.908.638,76
<b>1353/1899</b> - Reaparelhamento das Unidades Operacionais e do Segmento Técnico-Científico (Promotec/Pró-Amazônia) - Nacional	Unidade reaparelhada (unidade): 98	45.238.700,00	35.432.985,39	137.719,45
<b>1353/1B36</b> - Construção e Ampliação de Bases Operacionais e Unidades do Departamento de Polícia Federal - Nacional	Unidade construída/ampliada (unidade): 128	30.550.000,00	2.855.681,36	29.150,00
<b>1127/8545</b> - Apoio à Repressão Qualificada - Nacional	Operação integrada apoiada (unidade): 27	4.000.000,00	18.119.188,07	373.966,63
<b>1127/1F65</b> - Implantação de Infra-Estrutura e de Sistemas Vitais de Suporte de Segurança Pública nos Jogos Pan e Para-Pan-Americanos de 2007 - No Estado do Rio de Janeiro	Infra-estrutura implantada (% de execução física): 88	36.038.355,00	296.629.829,68	926.190,80
<b>TOTAL</b>		<b>2.774.921.453,00</b>	<b>3.079.906.542,30</b>	<b>20.461.391,79</b>

O Relatório de Gestão da Unidade lista uma série de operações realizadas em 2007, abrangendo as Ações 2680, 2720 e 2726, todas vinculadas ao Programa 0662 - Combate à Criminalidade. As Ações 2720 e 2726 tiveram execução orçamentária local, totalizando R\$ 3.196.488,03. Já a Ação 2680 - Combate ao Crime Organizado, ao Tráfico Ilícito de

Drogas e Armas e à Lavagem de Dinheiro, não teve execução orçamentária no Paraná; e nacionalmente, embora a LOA tenha inicialmente previsto recursos no montante de R\$ 8.320.000,00, foram gastos pelo DPF apenas R\$ 10.000,00.

As operações citadas no Relatório de Gestão foram: Zezé di Camargo, Parabellum, Inconfidência, Cuiabá, Tubarão, Piratas da Lavoura, Casão, Cara de Cavalo, Sarandi, Ciscocam, Cobra d'Água, Porto Velho, Bloqueio Oeste, Highlander, Rapel, White Gold, Campo Verde, Ouro Negro, Rota Oeste, Kakapo, Capitão Gancho, Columbus, Pen Drive, Scania, Afonso Pena, Tic Tac, Pluma, Contorno Sul, Arpabra, França, Rio, Bicão, Pulverizador, Pixe, Lagarto, Varejo, Casinho, Calcanhar de Aquiles, Fênix, Guairá, Litoral, Guarani-Pga, Mula, Moeda Verde, Hurricane, Navalha, Jogos Panamericanos, Ouro Branco, Metalose, Reluz, Metástase e Veredas, além de duas operações contra o tráfico de mulheres para o exterior.

Como resultado dos exames aplicados, ainda que não tenha sido possível efetuar análise sobre o grau de atingimento das metas previstas na LOA, verifica-se que a SR/DPF/PR e suas Unidades subordinadas - DPF/FOZ e DPF/LDA são atuantes, cumprem com sua missão institucional e aplicaram os recursos que lhes foram destinados em estrita observância aos objetivos previstos nas respectivas Ações Orçamentárias.

## 5.2 QUALIDADE/CONFIABILIDADE DOS INDICADORES

Conforme informado no Relatório de Gestão, cada Superintendência Regional do DPF estabelece metas anuais onde são definidos os parâmetros de atuação da Unidade para o exercício. As metas são agrupadas em três categorias: Policiais - relacionadas às atribuições da Polícia Federal, Institucionais - relacionadas a melhoria institucional e Administrativas - relacionadas a melhorias das condições da atividade meio.

Em que pese tais metas não estarem relacionadas a padrões de desempenho pré-definidos, verifica-se que constituem instrumentos válidos de programação e avaliação da atuação da Unidade no cumprimento de suas atribuições na medida em que as metas fixadas contemplam aspectos relacionados não só à operacionalização rotineira das atividades, mas também ao desenvolvimento e ao aprimoramento desta atuação.

## 5.3 REGULARIDADE DAS LICITAÇÕES E CONTRATOS

Os quadros abaixo resumem os procedimentos licitatórios realizados pelas Unidades da Polícia Federal no Estado do Paraná no exercício de 2007.

Tipo de Aquisição de bens/serviços	Qtde no exercício	Valor R\$	% Qtde sobre total	% Valor sobre total
Dispensa	46	1.713.423,57	56,10	26,68
Pregão	29	4.522.688,48	35,37	70,43
Convite	0	0	0	0
Tomada de Preços	0	0	0	0
Concorrência	0	0	0	0
Inexigibilidade	7	185.882,34	8,53	2,89
TOTAL	82	6.421.994,39	100	100

SR/DPF/Curitiba

Tipo de Aquisição de bens/serviços	Qtde no exercício	Valor R\$	% Qtde sobre total	% Valor sobre total
------------------------------------	-------------------	-----------	--------------------	---------------------

Dispensa	109	578.499,28	87,20	20,49
Pregão	12	2.139.846,18	9,60	75,78
Convite	1	29.150,00	0,80	1,03
Tomada de Preços	0	0	0	0
Concorrência	0	0	0	0
Inexigibilidade	3	76.320,00	2,40	2,70
TOTAL	125	2.823.815,46	100	100

DPF/Foz do Iguaçu

Tipo de Aquisição de bens/serviços	Qtde no exercício	Valor R\$	% Qtde sobre total	% Valor sobre total
Dispensa	28	316.096,16	73,68	31,50
Pregão	8	668.020,32	21,06	66,58
Convite	0	0	0	0
Tomada de Preços	0	0	0	0
Concorrência	0	0	0	0
Inexigibilidade	2	19.297,08	5,26	1,92
TOTAL	38	1.003.413,56	100	100

DPF/Londrina

Verificamos a regularidade da documentação requisitória dos bens e serviços, da previsão de créditos orçamentários, da legitimidade das autorizações para as aquisições e das dispensas de licitação realizadas pelas Unidades e, ainda, que os processos de pagamento contêm os elementos e informações que fundamentaram e caracterizaram a regularidade e legalidade dos gastos.

Na amostra selecionada não constatamos o fracionamento de objeto, limitações à competitividade, existência de alterações contratuais que modificassem a forma de pagamento ou pagamentos antecipados a fornecedores.

#### **5.4 REGULARIDADE NA GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS**

Apesar da Gestão de Pessoal ser executada pela Diretoria de Gestão de Pessoal do Departamento de Polícia Federal em Brasília, as Unidades da Polícia Federal no Estado do Paraná informaram a inexistência de setores com ociosidade de tarefas e a carência de mais servidores para completar as necessidades gerais de atendimento ao público, serviços policiais e administrativos.

#### **5.5 CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DO TCU**

Verificamos que não houve, no exercício de 2007, recomendações e/ou determinações oriundas do Tribunal de Contas da União - TCU para as Unidades da Polícia Federal no Estado do Paraná.

#### **5.6 RECURSOS EXTERNOS/ORGANISMOS INTERNACIONAIS**

A Unidade utilizou recursos de fonte externa relativos à Ação 1899, PT 06181135318990001, oriundos do Projeto PROMOTEC, originado de Acordo de Cooperação firmado entre os Governos do Brasil e da França, firmado em 12/03/1997 e promulgado por meio do Decreto nº 2.479, de 30/01/1998.

Foram gastos R\$ 137.719,45 nesta Ação durante o exercício de 2007, estando os mesmos de acordo com os objetivos previstos na Ação e no Artigo 2 do Acordo de Cooperação, conforme transcrito abaixo:

"..., destinados a financiar a aquisição de bens, equipamentos e serviços para os Projetos PRÓ-AMAZÔNIA e PROMOTEC - projetos de ampliação das unidades operacionais e do segmento técnico-científico da Polícia Federal -, a serem executados pelo Departamento de Polícia

Federal do Ministério da Justiça do Brasil."

#### **5.7 CONCESSÃO DE DIÁRIAS**

Solicitamos às Unidades que nos fornecessem uma relação das diárias que iniciem ou terminem em finais de semana. De posse dessa relação, analisamos uma amostra de Processos de Concessão de Diárias com deslocamento realizado em fim de semana.

Verificamos que os processos analisados encontram-se compatíveis com os ditames legais e o deslocamento foi realizado para o desenvolvimento de atividades operacionais da Unidade.

#### **5.8 SUPRIMENTO DE FUNDOS - USO DE CARTÕES**

Em que pese a alta incidência de saques realizados com Cartão de Pagamento, na análise dos processos de prestação de contas desses gastos observamos que os referidos saques estão justificados pelo suprido. Os dois motivos expostos pelos supridos para a realização de saques são: (a) a não filiação de fornecedores da Unidade examinada quando da aquisição de materiais e contratação de serviços de pronto pagamento e de entrega imediata enquadrados como suprimento de fundos; (b) a pessoa que fez a aquisição do material ou a contratação do serviço não era o suprido.

A Unidade da Polícia Federal em Foz do Iguaçu não utiliza Cartão de Pagamento para efetivar despesas referentes a suprimentos de fundos.

As despesas de pequeno vulto são realizadas com recursos de suprimentos de fundos movimentados por meio de Conta Tipo B.

Não foram observados gastos na aquisição de material permanente com o Cartão de Pagamento. Também foram respeitados os limites das despesas mediante suprimento de fundos nos gastos realizados com CPGF. Não foi observado atraso no pagamento da fatura.

Verificamos que os gastos efetuados por meio de Cartão de Pagamento são pertinentes com as atividades da Unidade.

#### **5.9 CONSTATAÇÕES QUE RESULTARAM EM DANO AO ERÁRIO**

As constatações verificadas estão consignadas no Anexo-"Demonstrativo Constatações", não tendo sido estimada pela equipe ocorrência de dano ao erário.

#### **IV - 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.

Curitiba, 20 de junho de 2008



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

**TOMADA DE CONTAS ANUAL**

CERTIFICADO N° : 208239  
UNIDADE AUDITADA : SR/DPF/PR  
CÓDIGO : 200364  
EXERCÍCIO : 2007  
PROCESSO N° : 08385.007289/2008-98  
CIDADE : CURITIBA

**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. Diante dos exames aplicados, de acordo com o escopo mencionado no parágrafo segundo, consubstanciados no Relatório de Auditoria de Gestão n° 208239, os gestores tiveram suas contas certificadas como regulares.

Curitiba, 20 de junho de 2008.

EDUARDO DE BIAGGI  
CHEFE DA CONTROLADORIA REGIONAL DA UNIÃO NO ESTADO DO PARANÁ



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

**TOMADA DE CONTAS ANUAL**

RELATÓRIO N° : 208239  
EXERCÍCIO : 2007  
PROCESSO N° : 08385.007289/2008-98  
UNIDADE AUDITADA : SR/DPF/PR  
CÓDIGO : 200364  
CIDADE : CURITIBA

**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** da gestão dos responsáveis praticada no período de 01/01/2007 a 31/12/2007.

2. 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, de junho de 2008.

CLEÔMENES VIANA BATISTA  
DIRETOR DE AUDITORIA DA ÁREA SOCIAL