



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

RELATÓRIO DE AUDITORIA ANUAL DE CONTAS

RELATÓRIO N° : 201108962
MUNICÍPIO - UF : Campo Grande - MS
UCI EXECUTORA : CONTROLADORIA REGIONAL DA UNIÃO NO ESTADO DO MATO GROSSO DO SUL
UNIDADE AUDITADA : FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FED. DA GRANDE DOURADOS
PROCESSO N° : 23005.000985/2011-90
EXERCÍCIO : 2010
TIPO DE AUDITORIA : AUDITORIA DE GESTÃO

Senhor Coordenador-Geral / Chefe da CGU-Regional/UF,

Em atendimento à determinação contida nas Ordens de Serviço n.º 201108962 e 201108922, 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 (a) Fundação Universidade Federal da Grande Dourados e seu respectivo Hospital Universitário.

I - INTRODUÇÃO

2. Os trabalhos de campo conclusivos foram realizados no período de 11/04/2011 a 15/04/2011, 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 – RESULTADOS DOS TRABALHOS

3. Verificamos no Processo de Contas da Unidade a existência das peças e respectivos conteúdos exigidos pela IN-TCU-63/2010 e pelas DN-TCU-107/2010 e 110/2010.

4. Em acordo com o que estabelece o Anexo III da DN-TCU-110/2010, e em face dos exames realizados, efetuamos as seguintes análises:

4.1 Avaliação dos Resultados Quantitativos e Qualitativos da Gestão

A Fundação Universidade Federal da Grande Dourados apresentou, no exercício, de acordo com o Relatório de Gestão e informações levantadas na LOA 2010 e LOA 2011, os resultados físicos e financeiros das ações governamentais de sua competência apresentados a seguir:

PROGRAMA: 0089 - PREVIDÊNCIA DE INATIVOS E PENSIONISTAS DA UNIÃO						
AÇÃO: 0181 - PAGAMENTO DE APOSENTADORIAS E PENSOES - SERVIDORES CIVIS						
Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	Pessoa Beneficiada	10	29	290%	Não foi considerado o quantitativo de servidores que poderiam ter direito a aposentadoria e que não possuíam o mesmo direito para abono de permanência.	Foi considerada a meta de 58 pessoas beneficiadas para 2011, considerando que haverá 25 servidores com direito a aposentadoria.
Financ.	R\$	792.000,00	1.517.196,00	192%		

PROGRAMA: 0750 - APOIO ADMINISTRATIVO						
AÇÃO: 2004 - ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES, EMPREGADOS E SEUS DEPENDENTES						
Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	Pessoa Beneficiada	569	447	79%	Alguns servidores quando do ingresso já possuíam um plano de saúde, optaram por permanecer no plano que possuíam em função da abrangência de locais de atendimento.	A meta para 2011 foi ajustada para 494 pessoas beneficiadas.
Financ.	R\$	491.500,00	906.328,10	184%		

AÇÃO: 2010 - ASSISTENCIA PRE-ESCOLAR AOS DEPENDENTES DOS SERVIDORES E EMPREGADOS						
Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas

Física	Criança Atendida	83	103	124%	A diferença entre a meta prevista e a executada ocorreu devido ao ingresso de novos servidores com dependentes na faixa etária para recebimento desse benefício e o nascimento de novos filhos de servidores que já integravam o quadro de pessoal.	A meta para 2011 foi ajustada para 113 crianças atendidas.
Financ.	R\$	73.704,00	91.012,60	123%		

AÇÃO: 2011 - AUXILIO-TRANSPORTE AOS SERVIDORES E EMPREGADOS

Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	Servidor Beneficiado	19	95	500%	Ingresso de novos servidores com remuneração dentro da faixa salarial para recebimento desse benefício. Houve também a correção dos valores pagos tendo em vista o aumento das passagens dos ônibus municipais.	A meta para 2011 foi ajustada para 113 servidores beneficiados.
Financ.	R\$	17.820,00	17.289,90	97%		

AÇÃO: 2012 - AUXILIO-ALIMENTACAO AOS SERVIDORES E EMPREGADOS

Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	Servidor Beneficiado	514	652	127%	Ingresso de novos servidores, professores substitutos e visitantes.	A meta para 2011 foi ajustada para 733 servidores beneficiados.
Financ.	R\$	777.168,00	2.229.672,80	287%		

AÇÃO: 20CW - ASSISTENCIA MEDICA AOS SERVIDORES E EMPREGADOS - EXAMES PERIODICOS

Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	Servidor Beneficiado	300	23	8%	A ação sofreu atraso em seu início devido a vacância da médica do trabalho.	Apenas no final do exercício de 2010 encontrou-se solução jurídica para realização dos exames periódicos obrigatório por meio do
Financ.	R\$	53.970,00	-	-		

--	--	--	--	--

HU.

PROGRAMA: 1067 - GESTÃO DA POLÍTICA DE EDUCAÇÃO						
AÇÃO: 4572 - CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE QUALIFICACAO E REQUALIFICACAO						
Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	Servidor Capacitado	200	175	88%	Vários servidores haviam concluído o curso de capacitação e ainda não haviam completado o interstício para progressão,	A meta para 2011 foi mantida em 200 servidores.
Financ.	R\$	150.000,00	150.000,00	100%	não se inscreveram nos cursos oferecidos.	

PROGRAMA: 1073 - BRASIL UNIVERSITÁRIO						
AÇÃO: 09HB - CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES PARA O CUSTEIO DO R.P.S.P.F.						
Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	-	-	-	-	-	-
Financ.	R\$	6.685.999,00	8.998.523,45	135%	-	-

AÇÃO: 11E0 - REUNI - READEQUACAO DA INFRA-ESTRUTURA DA UNIVERSIDADE FEDERAL DA GRANDE DOURADOS (UFGD)						
Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	Vaga disponib.	1535	1535	100%	O número refere-se ao total de vagas disponibilizadas por vestibular.	-
Financ.	R\$	8.135.189,00	8.135.189,00	100%		

AÇÃO: 12EM - IMPLANTACAO DA UNIVERSIDADE FEDERAL DA GRANDE DOURADOS						
Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	Vaga disponib.	1535	1535	100%	O número refere-se ao total de vagas disponibilizadas por vestibular.	Esta ação encerrou-se em 2010.
Financ.	R\$	8.931.337,00	8.290.323,99	93%		

AÇÃO: 4002 - ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DO ENSINO DE GRADUACAO

Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	Aluno assistido	2000	1850	93%	A meta prevista não foi atingida devido alteração no planejamento de realização do Seminário de Assuntos Estudantis. O Seminário que era realizado anualmente e atingia uma média de 1500 alunos passou a ser realizado a cada dois anos.	A meta para 2011 foi ajustada para 2850 alunos assistidos.
Financ.	R\$	1.898.881,00	1.898.765,47	100%		

AÇÃO: 4004 - SERVICOS A COMUNIDADE POR MEIO DA EXTENSAO UNIVERSITARIA

Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	Pessoa beneficiada	80000	97158	121%	Foram cadastrados no Sistema de Informação e Gestão de Projetos – SIGPROJ, 194 ações de extensão para serem executadas em 2010. Destas, 157 ações de extensão foram aprovadas, totalizando um público beneficiado de aproximadamente 97.158 pessoas.	A meta para 2011 foi ajustada para 137.000 pessoas beneficiadas.
Financ.	R\$	514.050,00	514.046,97	100%		

AÇÃO: 4008 - ACERVO BIBLIOGRAFICO DESTINADO AS INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR E HOSPITAIS DE ENSINO

Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	Volume disponib.	6000	8386	140%	A meta física teve execução acima da prevista em decorrência dos recebimentos de doações de livros da comunidade local bem como preço mais baixo do que o previsto inicialmente com a	A meta para 2011 foi mantida em 6000 unidades.
Financ.	R\$	300.000,00	300.000,00	100%		

					licitação.
--	--	--	--	--	------------

AÇÃO: 4009 - FUNCIONAMENTO DE CURSOS DE GRADUACAO

Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	Aluno matriculado	5300	5221	99%	A margem de 1% a menor em relação à previsão para 2010 foi devido ao não lançamento da matrícula de 70 calouros do Processo Seletivo Vestibular para o Curso de Licenciatura Intercultural Indígena, pois a matrícula ocorreu em meados de dezembro de 2010.	A meta para 2011 foi ajustada para 5.757 alunos, considerando o total de matrículas de alunos para os cursos com duração de 4, 5, e 6 anos, respectivamente, com previsão de um percentual de 2% de evasão.
Financ.	R\$	42.805.733,00	51.339.088,48	120%		

AÇÃO: 7L83 - AMPLIACAO DA INFRA-ESTRUTURA FISICA DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR

Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	Unidade construída	1	-	-	Esta ação é específica para edificação da casa do estudante. A licitação foi realizada em 2010, mas a meta será realizada em 2011.	A meta foi mantida para 2011.
Financ.	R\$	500.000,00	500.000,00	100%		

AÇÃO: 8282 - REESTRUTURACAO E EXPANSAO DAS UNIVERSIDADES FEDERAIS -REUNI

Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	Vaga disponib.	1535	1462	95%	A margem de 5% a menor em relação à previsão para 2010 foi devido ao não lançamento da matrícula de 70 calouros do Processo Seletivo extraordinário de Licenciatura Indígena.	
Financ.	R\$	2.842.118,00	2.574.934,23	91%		

PROGRAMA: 1375 - DESENVOLVIMENTO DO ENSINO DA PÓS-GRADUAÇÃO E DA PESQUISA CIENTÍFICA

AÇÃO: 4006 - FUNCIONAMENTO DE CURSOS DE POS-GRADUACAO

Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	Aluno matriculado	500	758	152%	Realização de matrículas (considerando as matrículas de alunos novos e as rematrículas) no total de 758 alunos nos programas de pós-graduação da UFGD.	Consta na LOA 2011 a meta de 50 alunos matriculados.
Financ.	R\$	41.000,00	20.984,31	51%		

AÇÃO: 8667 - PESQUISA UNIVERSITARIA E DIFUSAO DE SEUS RESULTADOS

Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	Pesquisa publicada	400	400	100%	-	Foi estabelecida a meta de 750 pesquisas publicadas na LOA 2011.
Financ.	R\$	714.900,00	714.896,52	100%		

PROGRAMA: 1448 - QUALIDADE NA ESCOLA

AÇÃO: 6333 - APOIO A CAPACIT. E FORMACAO INICIAL E CONTINUADA DE PROFESSORES E PROFISS. DA EDUCACAO BASICA

Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	Profissional beneficiado	100	2	2%	Não foi possível oferecer as duas turmas especiais que foram planejadas, pois só foram efetivadas 15 matrículas e a CAPES não autorizou a implantação de turma especial.	-
Financ.	R\$	53.340,00	-	-		

A FUFGD executou, ainda, recursos descentralizados nas seguintes ações governamentais:

PROGRAMA: 0461 - PROMOÇÃO DA PESQUISA E DO DESENVOLVIMENTO CIENTÍFICO E TECNOLÓGICO

Ação	Execução (R\$)
------	----------------

2095 - FOMENTO A PROJETOS DE IMPLANTACAO E RECUPERACAO DA INFRA-ESTRUTURA DE PESQUISA DAS INSTITUICOES PUBLICAS (CT-INFRA)	62.941,48
--	-----------

PROGRAMA: 1054 - GESTÃO DE REC. HUM. E DEMOCRATIZAÇÃO DAS RELAÇÕES DE TRAB. NO SETOR PÚBLICO	
Ação	Execução (R\$)
2D32 - FOMENTO A PROJETOS DE DESENVOLVIMENTO E GESTAO DE PESSOAS	6.653,36

PROGRAMA: 1061 - BRASIL ESCOLARIZADO	
Ação	Execução (R\$)
8429 - FORMACAO INICIAL E CONTINUADA A DISTANCIA	48.014,50

PROGRAMA: 1067 - GESTÃO DA POLÍTICA DE EDUCAÇÃO	
Ação	Execução (R\$)
2272 - GESTAO E ADMINISTRACAO DO PROGRAMA	12.529,96

PROGRAMA: 1073 - BRASIL UNIVERSITÁRIO	
Ação	Execução (R\$)
4086 - FUNCIONAMENTO DOS HOSPITAIS DE ENSINO	241.120,89
8551 - COMPLEMENTACAO PARA O FUNCIONAMENTO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	1.532.807,52

PROGRAMA: 1350 - EDUCAÇÃO DO CAMPO (PRONERA)	
Ação	Execução (R\$)
8370 - CAPACITACAO E FORMACAO PROFISSIONAL DE NIVEL MEDIO E SUPERIOR PARA A REFORMA AGRARIA	9.444,46

PROGRAMA: 1375 - DESENVOLVIMENTO DO ENSINO DA PÓS-GRADUAÇÃO E DA PESQUISA CIENTÍFICA	
Ação	Execução (R\$)
0487 - CONCESSAO E MANUTENCAO DE BOLSAS DE ESTUDOS NO PAIS	528.881,45
4019 - FOMENTO A POS-GRADUACAO	77.459,00

PROGRAMA: 1377 - EDUCAÇÃO PARA A DIVERSIDADE E CIDADANIA	
Ação	Execução (R\$)
2C68 - FOMENTO A INCLUSAO SOCIAL E ETNICO-RACIAL NA EDUCACAO SUPERIOR	101.174,92
8741 - DESENVOLV. DE PROJETOS EDUCACIONAIS PARA ACESSO E PERMANENCIA NA UNIV. DE ESTUDANTES DE BAIXA RENDA E GRUPOS SOC. DISCRIMINADOS	48.073,47

Por sua vez, o Hospital Universitário da UFGD apresentou, no exercício, de acordo com o Relatório de Gestão e informações levantadas na LOA 2010 e LOA 2011, os resultados físicos e financeiros das ações governamentais de sua competência apresentados a seguir:

PROGRAMA: 0089 - PREVIDÊNCIA DE INATIVOS E PENSIONISTAS DA UNIÃO						
AÇÃO: 0181 - PAGAMENTO DE APOSENTADORIAS E PENSOES - SERVIDORES CIVIS						
Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	Pessoa Beneficiada	1	-	-	A ação não foi realizada, pois não há no quadro de servidores do HU pensionistas e aposentados.	Essa ação foi inserida no orçamento do HU por uma questão de segurança, caso surgisse a necessidade para pagamento de despesas na natureza dessa ação.
Financ.	R\$	39.600,00	-	-		

PROGRAMA: 0750 - APOIO ADMINISTRATIVO						
AÇÃO: 2004 - ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES, EMPREGADOS E SEUS DEPENDENTES						
Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	Pessoa Beneficiada	14	279	1993%	As metas previstas para 2010 foram baseadas no quadro efetivo de servidores na época do fechamento da proposta orçamentária para 2010, quando ainda não havia sido publicada a portaria Interministerial nº 401/2009 que autorizou a realização de concurso.	A meta para 2011 foi adequada para 1112 pessoas beneficiadas.
Financ.	R\$	12.000,00	189.621,60	1580%		

AÇÃO: 2010 - ASSISTENCIA PRE-ESCOLAR AOS DEPENDENTES DOS SERVIDORESE EMPREGADOS						
Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	Criança atendida	14	89	636%	As metas previstas para 2010 foram baseadas no quadro efetivo de servidores na época do fechamento da	A meta para 2011 foi adequada para 195 crianças atendidas.

					proposta orçamentária para 2010, quando ainda não havia sido publicada a portaria Interministerial nº 401/2009 que autorizou a realização de concurso.
Financ.	R\$	12.000,00	27.412,07	228%	

AÇÃO: 2011 - AUXILIO-TRANSPORTE AOS SERVIDORES E EMPREGADOS						
Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	Servidor Beneficiado	12	10	83%	As metas previstas para 2010 foram baseadas no quadro efetivo de servidores na época do fechamento da proposta orçamentária para 2010, quando ainda não havia sido publicada a portaria Interministerial nº 401/2009 que autorizou a realização de concurso.	A meta para 2011 foi adequada para 50 servidores beneficiados.
Financ.	R\$	12.000,00	4.259,98	35%		

AÇÃO: 2012 - AUXILIO-ALIMENTACAO AOS SERVIDORES E EMPREGADOS						
Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	Servidor Beneficiado	8	479	5988%	As metas previstas para 2010 foram baseadas no quadro efetivo de servidores na época do fechamento da proposta orçamentária para 2010, quando ainda não havia sido publicada a portaria Interministerial nº 401/2009 que autorizou a realização de concurso.	A meta para 2011 foi adequada para 556 servidores beneficiados.
Financ.	R\$	12.000,00	726.261,85	6052%		

AÇÃO: 20CW - ASSISTENCIA MEDICA AOS SERVIDORES E EMPREGADOS - EXAMES PERIODICOS						
Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas

Física	Servidor Beneficiado	5	-	-	A ação não foi executada, pois não foi aberto processo licitatório para a contratação dos serviços. A execução da ação foi deixada para 2011.	A meta para 2011 foi adequada para 556 servidores beneficiados.
Financ.	R\$	86.880,00	53.965,80	62%		

PROGRAMA: 1067 - GESTÃO DA POLÍTICA DE EDUCAÇÃO

AÇÃO: 4572 - CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE QUALIFICACAO E REQUALIFICACAO

Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	Servidor capacitado	6	12	200%	Foi possível realizar a meta acima previsto, podendo atender alguns novos servidores em curso de capacitação, apesar do valor destinado a essa ação ter sido um valor consideravelmente baixo.	A meta para 2011 foi fixada em 200 servidores capacitados.
Financ.	R\$	18.000,00	17.503,68	97%		

PROGRAMA: 1073 - BRASIL UNIVERSITÁRIO

AÇÃO: 09HB - CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES PARA O CUSTEIO DO R.P.S.P.F.

Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	-	-	-	-		
Financ.	R\$	1.762.033,00	1.266.727,10	72%		

AÇÃO: 4086 - FUNCIONAMENTO DOS HOSPITAIS DE ENSINO

Meta	Unidade de Medida	Previsão	Execução	%	Atos e Fatos que influenciaram o desempenho	Providências Adotadas
Física	Unidade mantida	1	1	100%	A UFGD descentralizou do seu orçamento créditos orçamentários para suprir tais encargos sendo, posteriormente, após o recebimento de crédito suplementar para tais despesas, devolvido a	
Financ.	R\$	45.773.415,00	32.245.832,29	70%		

					UFGD.
--	--	--	--	--	-------

O Hospital Universitário da UFGD executou, também, recursos descentralizados nas seguintes ações governamentais:

PROGRAMA: 1067 - GESTÃO DA POLÍTICA DE EDUCAÇÃO	
Ação	Execução (R\$)
2272 - GESTAO E ADMINISTRACAO DO PROGRAMA	7.433,41

PROGRAMA: 1073 - BRASIL UNIVERSITÁRIO	
Ação	Execução (R\$)
12EM - IMPLANTACAO DA UNIVERSIDADE FEDERAL DA GRANDE DOURADOS	641.000,00
4005 - APOIO A RESIDENCIA MULTIPROFISSIONAL	369.721,56
4009 - FUNCIONAMENTO DE CURSOS DE GRADUACAO	1.709.088,90
6379 - COMPLEMENTACAO PARA O FUNCIONAMENTO DOS HOSPITAIS DE ENSINO FEDERAIS	266.158,04

PROGRAMA: 1220 - ASSISTÊNCIA AMBULATORIAL E HOSPITALAR ESPECIALIZADA	
Ação	Execução (R\$)
8585 - ATENCAO A SAUDE DA POPULACAO PARA PROCEDIMENTOS EM MEDIA E ALTA COMPLEXIDADE	433.659,21

Da análise das metas atingidas nas ações governamentais da UFGD, verifica-se algumas discrepâncias relevantes, sem justificativa para as mesmas pela unidade, conforme relacionado a seguir:

- Ação 0750/2004 - Assistência médica e odontológica aos servidores, empregados e seus dependentes: a execução física atingiu 79% da meta enquanto a execução financeira atingiu 184% da meta inicial.
- Ação 0750/2012 – Auxílio-alimentação aos servidores e empregados: a execução física atingiu 127% da meta enquanto a meta financeira atingiu 287%.

Quanto ao Hospital Universitário, apesar das discrepâncias identificadas na execução de algumas metas físicas e financeiras, verifica-se que foram devidas a recente implementação do mesmo e realização de concursos para admissão de pessoal.

4.2 Avaliação dos Indicadores de Gestão da UJ

A UFGD informou no Relatório de Gestão 2010 a utilização de indicadores para mensurar o desempenho da universidade e como forma de gestão da unidade. Os mesmos foram avaliados quanto à utilidade e mensurabilidade, conforme resumido a seguir:

Nome do Indicador	Descrição do Indicador	Utilidade	Mensurabilidade
Relação de Alunos de Graduação por Professor (RAP)	Relação da matrícula projetada em cursos de graduação presenciais e a medida ajustada do corpo docente.	SIM	SIM
Taxa de Conclusão dos Cursos de Graduação (TCG)	Relação entre o total de diplomados nos cursos de graduação presenciais (DIP) num determinado ano e o total de vagas de ingresso oferecidas pela instituição (ING5) cinco anos antes.	SIM	SIM
Professor Equivalente	Soma dos professores de 3º grau efetivos em exercício na Universidade, expressa na unidade professor-equivalente. A referência para cada professor equivalente é o Professor Adjunto, nível I, no regime de trabalho 40 horas semanais.	SIM	SIM
Aluno Equivalente	Soma do número de alunos equivalentes da Graduação e Pósgraduação.	SIM	SIM

* As Fórmulas de cálculo dos indicadores encontram-se detalhadas no Relatório de Gestão 2010

Por sua vez, o Hospital universitário iniciou, no exercício de 2010, a utilização de 18 indicadores específicos para sua gestão. A avaliação quanto à utilidade e mensurabilidade, encontra-se resumida a seguir:

Nome do Indicador	Descrição do Indicador	Utilidade	Mensurabilidade
Taxa de Ocupação Hospitalar	Relação percentual entre o número de pacientes-dia e o número de leitos-dia, num determinado período.	SIM	SIM
Taxa Média de Permanência	Relação percentual entre o número de pacientes-dia e o número de pacientes saídos-dia, num determinado período.	SIM	SIM
Taxa de Ocupação do Centro Cirúrgico	Relação percentual entre a quantidade de horas que o Centro Cirúrgico foi utilizado no mês e a capacidade instalada em horas por mês.	SIM	SIM
Taxa de Infecção Hospitalar	Relação entre o número de infecções hospitalares registradas pelo hospital e o número de altas ocorridas durante um período analisado.	SIM	SIM
Receita Média por Internação Hospitalar	Valor médio produzido com internação hospitalar, por especialidade, no período analisado.	SIM	SIM

Taxa de Giro de Rotatividade	Relação percentual entre o número de pacientes saídos e o número de leitos disponíveis em um determinado período.	SIM	SIM
Taxa de Mortalidade Hospitalar	Relação entre o número total de óbitos dos pacientes do HU/UFGD, e a população total de pacientes com alta no período considerado.	SIM	SIM
Taxa de Mortalidade Neonatal Hospitalar	Número de óbitos de menores com até 28 dias de idade, por cem nascidos vivos, dos pacientes do HU/UFGD, no ano considerado.	SIM	SIM
Taxa de Produtividade Hospitalar	Relação entre o número total de internações do HU/UFGD, e a capacidade operacional de internações dos leitos.	SIM	SIM
Taxa de Suspensão de Cirurgias	Relação percentual entre a quantidade de cirurgias suspensas e a quantidade de cirurgias agendadas mais as cirurgias de emergência, em um determinado período.	SIM	SIM
Proporção Pesquisas SUS	Relação proporcional entre o número de pesquisas realizadas de acordo com a Política Nacional de Ciência e Tecnologia e necessidades do SUS e o número total de pesquisas realizadas em um determinado período.	SIM	SIM
Proporção Vagas Residência SUS	Relação proporcional entre o número de vagas de residência em saúde oferecidas pelo HU/UFGD em especialidades estratégicas para o SUS e o número total de vagas de residência na área da saúde oferecidas pelo HU/UFGD.	SIM	SIM
Proporção Pesquisas em Periódicos Indexados	Relação proporcional entre o número de publicações dos resultados de pesquisas em periódicos indexados e o número total de pesquisas realizadas em um determinado período.	SIM	SIM
Avaliação Satisfação do Usuário	Avaliação da satisfação do usuário proposta de acordo com uma entrevista feita em forma de questionário, com perguntas devidamente estruturadas, as quais serão tabuladas para contabilização do percentual de qualidade.	SIM	SIM
Taxa de Ocupação Operacional	Relação percentual entre o número de pacientes/dia e o número de leitos/dia em determinado período.	SIM	SIM
Média de Paciente Dia	Relação entre o número de pacientes/dia e o número de dias, em determinado período.	SIM	SIM
Taxa de Mortalidade Institucional	Relação percentual entre o número de óbitos que ocorrem depois de decorridas pelo menos 24 horas do início da admissão hospitalar do paciente e o número de pacientes que tiveram	SIM	SIM

	saída do hospital em determinado período.		
Índice de Mensuração de Produção	Acompanhamento dos resultados de produtividade relativos a metas determinadas.	SIM	SIM

* As Fórmulas de cálculo dos indicadores encontram-se detalhadas no Relatório de Gestão 2010

4.3 Avaliação do Funcionamento do Sistema de Controle Interno da UJ

Com base no quadro LXXXIX apresentado no relatório de gestão 2010 da FUGD, verificou-se que a Unidade entende o ambiente do controle como neutra ou parcialmente válida, enquanto o aspecto deste como neutro. A avaliação de risco foi considerada em sua maior parte como parcialmente inválida. Utilizando-se de testes aplicados quando da realização dos trabalhos, notou-se que há uma preocupação maior da Unidade quanto ao ambiente de controle interno, como se vê na instituição da comunicação das recomendações e implantação da segregação de funções nos processos internos. No entanto, há falhas em pontos importantes, como a ausência de avaliação de riscos dos objetivos e metas e o quase incipiente monitoramento das atividades.

Verificou-se que há rotinas de trabalho para as áreas de recursos humanos, licitações e execução de programas e ações, sendo estas no entanto executadas de forma tácita, não havendo padronização dos processos realizados, havendo acompanhamento de forma finalística ou com inspeções regulares. Notou-se a busca pela melhoria nos processos, porém também de forma tácita, sem a preocupação de sistematizar isso.

Em alguns pontos verificou-se boas práticas, como uma inicial preocupação com a sustentabilidade ambiental, utilização de check-lists para licitações, acompanhamento da situação de aposentados e pensionistas e definição de responsáveis para acompanhamento dos programas e ações executados pela Universidade.

4.4 Avaliação da Situação das Transferências Voluntárias

A Fundação Universidade Federal da Grande Dourados apresentou no exercício 2 transferências vigentes no exercício, enquanto o Hospital Universitário apresentou apenas 1 transferência vigente no exercício, conforme resumo a seguir:

UG	Qtde. Transferências Vigentes no Exercício	Montante (R\$)	% Qtde Analisado	% Valor Analisado
UFGD	2	1.508.016,39	50,0%	34,2%
HU/UFGD	1	171.000,00	100%	100%
TOTAL	3	1.679.016,39	66,7%	40,9%

Da análise das transferências quanto a observância pela UJ, do disposto nos artigos 11 e 25 da Lei de Responsabilidade Fiscal, verificamos que não se aplicam tais artigos às transferências analisadas.

Quanto à capacidade da unidade em acompanhar e fiscalizar a aplicação dos recursos repassados, verificou-se que as recomendações expedidas pela CGU nas contas de 2008 ainda não foram plenamente implementadas, no que se refere às fragilidades dos mecanismos de controle e acompanhamento das transferências concedidas.

Quanto à cobrança e análise das prestações de contas pelas convenentes, verificou-se também a ausência de providências pela unidade diante da falta de prestação de contas, situação objeto de recomendação pela CGU em 2008 e 2009. No entanto, das 4 transferências que foram apontadas no exercício anterior sem providências, a unidade recebeu e efetuou análise das prestações de 3 transferências, mas ainda sem aprovação das mesmas, restando 1 sem ter sido apresentada a respectiva prestação de contas e, por sua vez, sem providências pela unidade.

Verificou-se, ainda, a ausência de atualização da situação das transferências concedidas, no SIAFI ou no SICONV. Foram identificadas 3 transferências com saldos “A COMPROVAR” e 1 com saldos “A LIBERAR”, com vigência expirada nos sistemas em que constatou-se tratar de ausência de atualização dos sistemas: 1 das transferências com saldos “A COMPROVAR” teve sua vigência prorrogada mas não atualizada no SIAFI e as outras 2 com saldos “A COMPROVAR” e a outra com saldos “A LIBERAR” já tiveram as respectivas prestações de contas analisadas. A ausência de atualização das transferências no SIAFI permanece sem solução pela unidade, sendo que foi objeto de recomendação nas contas de 2008.

4.5 Avaliação da Regularidade dos Processos Licitatórios da UJ

Quanto à FUFGD

Em nossos trabalhos de Avaliação de Gestão, procedemos levantamento das despesas liquidadas pela unidade no Exercício de 2010, selecionando uma amostra para verificação conforme tabela infra:

Tipo de Aquisição de bens/serviços	Valor no exercício	% Valor sobre Total	Montante Analisado	% recursos analisados
Dispensa	R\$ 1.586.133,67	4,00	R\$ 146.405,00	9,23
Inexigibilidade	R\$ 694.019,70	1,75	R\$ 132.839,80	19,14

Tomada de Preços	R\$ 4.082.059,76	10,29	R\$ 711.963,60	17,44
Concorrência	R\$ 15.102.728,27	38,06	-	-
Pregão	R\$ 14.507.200,39	36,56	R\$ 84.500,45	0,58
Suprimento de Fundos	R\$ 1.487,21	0,00	-	-
Não se aplica	R\$ 3.710.934,02	9,34	-	-
Total	R\$ 39.684.563,02	100,00	R\$ 1.075.708,85	2,71

Discriminando os processos verificados, com a análise sintética dos mesmos, temos os que seguem:

Número da Licitação	Contratada e seu CNPJ	Valor da Licitação liquidado em 2010	Oportunidade e conveniência do motivo da licitação	Modalidade de Licitação	Fundamentação da dispensa	Fundamentação da inexigibilidade
23005.002599.2010-51	Julio Cesar Pereira Morais ME 26.851.113/0001-94	26.200,00	Adequada	Não se aplica	Adequada	Não se aplica
23005.002523.2010-52	Julio Cesar Pereira Morais ME 26.851.113/0001-94	30.300,00	Adequada	Não se aplica	Adequada	Não se aplica
23005.002624.2010-05	Seridoor Publicidade E Comunicacao Visual Ltda - ME. 09.200.245/0001-37	7.200,00	Adequada	Não se aplica	Adequada	Não se aplica

23005.002635.2010-87	Fama Festa Buffet Ltda. - ME 10.275.307/0001-59	8.694,00	Adequada	Não se aplica	Adequada	Não se aplica
23005.002586.2010-82	Adriano Som E Sonorizacao De Eventos Ltda ME 06.127.667/0001-36	15.680,00	Adequada	Não se aplica	Adequada	Não se aplica
23005.002541.2010-16	Fundacao De Apoio Ao Ensino, Pesquisa E Extensao - FUNAEPE 10.482.039/0001-46	40.000,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	Não se aplica
23005.004331.2010-54	Macrosolution Comercio Importacao, Exportacao E Servic - 05.003.219/0001-68	2.900,00	Adequada	Não se aplica	Adequada	Não se aplica
23005.004331.2010-54	Milan & Milan Ltda. - 26.815.480/0001-32	15.431,00	Adequada	Não se aplica	Adequada	Não se aplica
23005.002512.2010-46	Capadocia Participacoes H Ltda - 10.344.283/0001-42	107.367,22	Adequada	Não se aplica	Não se aplica	Adequada
23005.002912.2010-51	Assoc Nac Dirigentes Das Inst Fed De Ensino Superior - 73.334.666/0001-50	10.072,58	Adequado	Não se aplica	Não se aplica	Inadequado*

23005.003812.2010-42	Morenteforte Comunicacoes Ltda ME – 55.236.483/0001-10	5.200,00	Adequada	Não se aplica	Não se aplica	Adequada
23005.004330.2010-18	Angela Julia Finger – ME – 11.476.575/0001-00	4.000,00	Adequada	Não se aplica	Não se aplica	Adequada
23005.004510.2010-91	Claudia De Medeiros ME – 03.263.874/0001-20	6.200,00	Adequada	Não se aplica	Não se aplica	Adequada
23005.000513.2010-56	Hidrometal Saneamento E Construcoes Ltda – EPP – 04.182.102/0001-26	328.614,88	Adequada	Devida	Não se aplica	Não se aplica
23005.001441.2010-64	R.Pinheiro T.-Prestadora De Servico –EPP – 08.935.080/0001-89	383.348,72	Adequada	Devida	Não se aplica	Não se aplica
23005.000408.2010-17	BMA - Agencia De Propaganda E Publicidade Ltda - ME. – 11.418.567/0001-07	6.095,00	Adequada	Devida	Não se aplica	Não se aplica
23005.003109.2010-34	Spectrun Bio Engenharia Medica Hospitalar Ltda – 54.446.810/0001-03	57.500,00	Adequada	Devida	Não se aplica	Não se aplica
23005.003417.2010-60	Weg Equipamentos Eletricos S/A –	20.905,45	Adequada	Devida	Não se aplica	Não se aplica

	07.175.725/0010-50				
--	--------------------	--	--	--	--

* A fundamentação da inexigibilidade em questão pautou-se no inciso I do Art. 25 da Lei 8.666/93, quando deveria ter se baseado em seu caput, que registra a inviabilidade de competição como causa suficiente para a contratação por inexigibilidade de licitação.

Quanto ao HU/FUFGD

Em nossos trabalhos de Avaliação de Gestão, procedemos ao levantamento das despesas liquidadas pela UFGD no Exercício de 2010, selecionando uma amostra para verificação contemplando os seguintes Programas/Ações:

1220 / 8535 - Assistência Ambulatorial e Hospitalar Especializada/Estruturação de Unidades de Atenção Especializada em saúde);

1073 / 4086 - Brasil Universitário/Funcionamento de Hospitais Universitários.

Os valores e a representatividade da amostra examinada encontram-se demonstrados na tabela infra, por modalidade de licitação:

Tipo de Aquisição de bens/serviços	Valor no exercício	% Valor sobre total	Montante Analisado	% recursos analisados
Dispensa	R\$ 1.445.161,62	3,45	R\$ 272.425,01	57,05
Inexigibilidade	R\$ 141.153,24	0,34	R\$ 12.872,00	58,75
Tomada de Preços	R\$ 504.855,50	1,21	R\$ 504.855,50	100,00
Concorrência	R\$ 12.900.000,00	30,79	R\$ 12.900.000,00	100,00
Pregão	R\$ 10.718.336,28	25,59	-	-
Suprimento de Fundos	R\$ 4.646,20	0,01	-	-
Não se aplica	R\$ 16.176.939,92*	38,61	-	-

Total	R\$ 41.891.092,76	100,00	R\$ 13.690.152,51	32,68
-------	-------------------	--------	-------------------	-------

* Destes, R\$ 12.497.658,73 referem-se a ressarcimento de custos com pessoal cedido pela Fundação Municipal de Saúde para funcionamento do HU em 2010.

Discriminando os processos verificados, com a análise sintética dos mesmos, temos os que seguem:

Número da Licitação	Contratada e seu CNPJ	Valor da Licitação liquidado em 2010	Oportunidade e conveniência do motivo da licitação	Modalidade de Licitação	Fundamentação da dispensa	Fundamentação da inexigibilidade
23005.001145/2010-63	WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS DO NORDESTE S/A – 24.380.578/0020-41	R\$ 50.703,65	Adequada	Não se aplica	Adequada	Não se aplica
23005.001083/2010-90	GUATOS COMERCIO E SERVICO LTDA – ME – 03.703.179/0001-31	R\$ 221.721,36	Adequada	Não se aplica	Adequada	Não se aplica
23005.001141/2010-85	EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A.SANESUL – 03.982.931/0001-20	R\$ 12.872,00	Adequada	Não se aplica	Não se aplica	Adequada
23005.000045/2010-10	R.PINHEIRO T.-PRESTADORA DE SERVICOS-EPP – 08.935.080/0001-89	R\$ 504.855,50	Adequada	Devida	Não se aplica	Não se aplica
23005.003.761/2010-59	POLIGONAL ENGENHARIA E – 12.900.000,00	R\$ 12.900.000,00	Adequada	Devida	Não se aplica	Não se aplica

CONSTRUCOES LTDA- 03.492.162/0001-82					
--	--	--	--	--	--

Todos os processos estão adequados quanto aos seguintes requisitos analisados:

- Motivo da contratação;
- Modalidade, objeto e valor das contratações; e
- Fundamentação adequada para as dispensas/inexigibilidades realizadas.

4.6 Avaliação da Gestão de Recursos Humanos

Examinou-se a folha de pagamentos e o quantitativo de pessoal da unidade durante o exercício de 2010. O quadro abaixo sumariza o quantitativo de servidores por categoria funcional existente na UFGD e no Hospital Universitário ao término do exercício:

Quadro LXIV - Composição do Quadro de Recursos Humanos - Situação apurada em 31/12/2010

Tipologias dos Cargos	Lotação		Ingressos em 2010	Egressos em 2010
	Autorizada	Efetiva		
1 Provimento de cargo efetivo				
1.1 Membros de poder e agentes políticos	-	-	-	-
1.2 Servidores de Carreira				
1.2.1 Servidor de carreira vinculada ao órgão	73	1119	644	41
1.2.2 Servidor de carreira em exercício descentralizado		1		
1.2.3 Servidor de carreira em exercício provisório		2		
1.2.4 Servidor requisitado de outros órgãos e esferas		1		
1.3 Servidores com Contratos Temporários		17	14	11
1.4 Servidores Cedidos ou em Licença				
1.4.1 Cedidos		2		
1.4.2 Removidos		0		
1.4.3 Licença remunerada		0		
1.4.4 Licença não remunerada		1		
2 Provimento de cargo em comissão				
2.1 Cargos Natureza Especial				
2.2 Grupo Direção e Assessoramento superior (CD)				
2.2.1 Servidor de carreira vinculada ao órgão	51	45		
2.2.2 Servidor de carreira em exercício descentralizado		1		
2.2.3 Servidor de outros órgãos e esferas		1		
2.2.4 Sem vínculo		4		
2.2.5 Aposentado		0		
2.3 Funções gratificadas				
2.3.1 Servidor de carreira vinculada ao órgão	203	147		
2.3.2 Servidor de carreira em exercício descentralizado	0	0		
2.3.3 Servidor de outros órgãos e esferas	0	0		
3 Total	327	1.341	658	52

Fonte: DIADM/COGEP

Ao procedermos a análise das informações da composição do quadro de pessoal apresentadas pela UJ no Relatório de Gestão, verificamos que:

- a unidade não possui quantidade significativa de servidores cedidos (0,15%);
- não tem sido adotada a política de requisição de servidores para complementação da mão de obra na Unidade; e
- conforme informação no Relatório de Gestão houve o ingresso de 658 servidores no exercício de 2010 em decorrência da realização de concursos públicos autorizados pelo Ministério do

Planejamento, Orçamento e Gestão.

Quanto a suficiência quantitativa e qualitativa do quadro de pessoal frente aos objetivos, metas e estratégias da Unidade, de acordo com o cronograma de expansão do corpo técnico/administrativo, considerando a vigência do Plano de Desenvolvimento Institucional/PDI para o ano de 2010, o total previsto de técnicos administrativos seria de 296 técnicos e 371 docentes. A UFGD em 2010 fechou com um quantitativo abaixo do que estava previsto, sendo 363 docentes efetivos e 271 técnicos administrativos.

Diante das informações apresentadas, entendemos que a UJ vem adotando providências com vistas a diminuir a deficiência de pessoal informada.

A análise dos dados da folha de pagamento está sintetizada na tabela a seguir. A primeira coluna refere-se ao critério utilizado na extração dos dados. A segunda, à quantidade de registros retornados e ao tamanho da amostra selecionada. Por fim, a última coluna indica o número de ocorrências com impropriedades. Todas as amostras foram selecionadas aleatoriamente. As colunas preenchidas com um traço indicam que não foram retornados registros para os critérios utilizados.

	Ocorrência	Quantidade de servidores na situação / Quantidade analisada	Quantidade de servidores confirmados na ocorrência
1	Servidores ativos, aposentados e instituidores de pensão investidos em outros vínculos	16/16	0
2	Servidores que percebem a vantagem prevista no art. 192 da Lei 8.112/90	-	-
3	Servidores que percebem o adicional de insalubridade e/ou periculosidade	467/23	0
4	Servidores que recebem auxílio-transporte em valor superior a R\$ 500,00	-	-
5	Servidores detentores de cargo de Professor Titular	05/05/11	0
6	Servidores que estão percebendo o abono de permanência	22/03/11	0
7	Servidores que aderiram a PDV, reingressaram na Administração Pública e estão na condição de ativo permanente ou aposentado	-	-
8	Servidores aposentados após 18/01/1995 que percebem opção de função	-	-
9	Servidores Cedidos e Requisitados	02/02/11	0

10	Servidores aposentados proporcionalmente que recebem a vantagem do art. 184, inc. I e II da Lei 1.711/52, ou do art. 192, inc. I e II da Lei 8.112/90	-	-
11	Beneficiários de pensão com mais de dois benefícios	-	-
12	Servidores com idade igual ou superior a 70 anos ainda na situação de ativo permanente	-	-
13	Servidores/Instituidores com ocorrência no SIAPE de Aposentadoria com Provento Proporcional e que estão percebendo provento integral	-	-
14	Servidores percebendo a opção referente ao cargo em comissão – DAS/CD – ainda nos termos da Lei 8.911/94	-	-
15	Pagamento da parcela referente a quintos/décimos em rubricas indevidas	-	-
16	Pagamento de rubricas referentes a cumprimento de decisão judicial sem o devido cadastramento no SICAJ	-	-
17	Servidores com ocorrência de aposentadoria por invalidez ocupantes de cargos efetivos ou em comissão	-	-
18	Relação de servidores que percebem auxílio-alimentação com valores divergentes daqueles estabelecidos pelo Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão	591/18	0
19	Despesas de exercícios anteriores relacionadas com pagamento de pessoal	91/3	0
20	Servidores aposentados ou pensionistas com idade superior a 90 anos	01/01/11	0

Da análise das ocorrências da folha de pagamento não foram identificadas situações impróprias ou irregulares.

4.7 Avaliação do Cumprimento pela UJ das Recomendações do TCU e do Controle Interno

Verificou-se que, de forma geral, foram engendrados esforços para o cumprimento das recomendações exaradas pela CGU, embora alguns casos, como quanto à prestação de contas dos convênios, muito pouco foi realizado, estando pendentes de atendimento desde 2009. Do total de recomendações, cerca de 60% foram atendidas (7 de 12 recomendações). Das que não foram atendidas, 80% se referem a convênios (4 recomendações), o que demonstra a necessidade de atuação prioritária e incisiva nessa área.

Quanto às determinações do TCU, foram devidamente atendidas, em sua plenitude (acórdão 1443/2010).

Verificou-se também que foram expedidas recomendações pela unidade de controle interno (Audin/UFGD) e estes tiveram seus encaminhamentos procedidos. No entanto, até o final dos

trabalhos, não foram atendidos pelos setores internos diligenciados.

4.8 Avaliação da Gestão de Passivos sem Previsão Orçamentária

Não houve reconhecimento de passivos por insuficiência de créditos ou recursos na unidade no exercício de 2010. Tal informação encontra-se no Relatório de Gestão e foi confirmada por meio de consulta ao SIAFI.

4.9 Avaliação da Conformidade da Inscrição de Restos a Pagar

A Fundação Universidade Federal da Grande Dourados – FUFGD apresentou no exercício de 2010 os seguintes valores totais inscritos em restos a Pagar:

UNIDADE	RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM 2010	RESTOS A PAGAR ANALISADOS	PERCENTUAL ANALISADO
UFGD	31.010.076,65	3.433.932,81	11,1%
HU/UFGD	15.624.420,91	13.187.451,78	84,4%
TOTAL	46.634.497,56	16.621.384,59	35,6%

Fonte: SIAFI 2010

Foram analisados 8 processos de despesas inscritas em Restos a Pagar, a saber: Empenhos da UG 154502 (FUFGD) N.º 901824/2008, 901980/2009, 901724/2010 e 902584/2010 e da UG 150248 (HU) os empenhos N.º 901656, 901612, 901732 e 901008, todos de 2010.

Da análise dos processos e informações prestadas pela unidade, verificamos que as inscrições enquadram-se nos incisos I e II do artigo 35 do Decreto N.º 93.872/86, não tendo sido verificada nenhuma irregularidade quanto às mesmas.

4.10 Avaliação dos Critérios - Chamamento Público

Não houve ocorrências de chamamentos públicos na unidade no exercício de 2010.

4.11 Avaliação de Contratos e Convênios - SIASG/SICONV

Com o objetivo de avaliar a atualização pela unidade das informações referentes a contratos e convênios, ou outros instrumentos congêneres disponíveis, respectivamente, no SIASG e no SICONV, para atendimento ao §3º, do art. 19, da Lei N.º 12.309, de 09/08/2010, foi realizado levantamento dos contratos e convênios cadastrados nos respectivos sistemas e confrontado com as relações de contratos e convênios vigentes no exercício, fornecidas pela unidade.

Desse confronto, na FUFGD, verificou-se a ocorrência de 4 contratos informados pela unidade que não estavam cadastrados no SIASG, representando cerca de 2,5% do total de 162 contratos vigentes identificados. Já no Hospital Universitário verificou-se a ocorrência de 3 contratos informados pela unidade que não estavam cadastrados no SIASG e 5 ocorrências de divergência entre os valores informados e os cadastrados no SIASG, representando cerca de 4,9% do total de 96 contratos vigentes identificados.

Quanto ao cadastramento dos convênios, verificou-se que, na FUFGD, nenhuma das transferências vigentes em 2010 encontra-se cadastrada no SICONV. No Hospital Universitário, a única transferência vigente encontrava-se cadastrada sem a ocorrência de qualquer divergência.

4.12 Avaliação da Entrega e do Tratamento das Declarações de Bens e Rendas

Nos exames realizados verificou-se que constaram 166 agentes no Rol de Responsáveis da Fundação Universidade Federal da Grande Dourados e respectivo Hospital Universitário. Foram identificados 34 agentes (titulares e substitutos membros de órgão colegiado), sendo 26 deles servidores da Fundação Universidade Federal da Grande Dourados, e 08 representantes de diversos segmentos da sociedade, que não apresentaram a Declaração de Bens e Renda, ou a autorização de acesso eletrônico da Declaração de Ajuste Anual do Imposto de Renda da Pessoa Física no site da Secretaria da Receita Federal do Brasil. Questionada, a UJ informou que aqueles servidores não exerceram cargo e/ou função de confiança no exercício de 2010. Quanto aos demais agentes constantes do Rol de Responsáveis da UJ, todos apresentaram cópia da Declaração de Bens e Renda, e/ou a autorização de acesso eletrônico desta no site da Secretaria da Receita Federal do Brasil.

4.13 Avaliação da Sustentabilidade Ambiental em Aquisições de Bens e Serviços

FUFGD

Durante os trabalhos de auditoria, verificamos que a FUFGD não adota de forma usual, na aquisição de bens e serviços, 6 dos 13 quesitos de sustentabilidade ambiental contidos no quadro XC do Relatório de Gestão, quais sejam:

- 1. A UJ tem incluído critérios de sustentabilidade ambiental em suas licitações que levem em

consideração os processos de extração ou fabricação, utilização e descarte dos produtos e matérias primas.

- 3. A aquisição de produtos pela unidade é feita dando-se preferência àqueles fabricados por fonte não poluidora bem como por materiais que não prejudicam a natureza (ex. produtos de limpeza biodegradáveis).
- 4. Nos procedimentos licitatórios realizados pela unidade, tem sido considerada a existência de certificação ambiental por parte das empresas participantes e produtoras (ex: ISO), como critério avaliativo ou mesmo condição na aquisição de produtos e serviços.
- 6. No último exercício, a unidade adquiriu bens/produtos reciclados (ex: papel reciclado).
- 8. Existe uma preferência pela aquisição de bens/produtos passíveis de reutilização, reciclagem ou reabastecimento (refil e/ou recarga).
- 12. Nos últimos exercícios, a UJ promoveu campanhas entre os servidores visando a diminuir o consumo de água e energia elétrica.

Gestionada, foi apresentada resposta esclarecendo que em regra o fator limitador para as aquisições sustentáveis nestes quesitos é o preço. A Unidade afirma buscar, conforme lei 8666/93, o menor preço. Continua mencionando que os materiais com critério de sustentabilidade são sistematicamente mais caro. E, ao fim, elenca exemplo de aquisição em 2010 de papéis reciclados para documentos oficiais com custo médio 11% superior ao papel normal.

Conclui-se, conforme mencionado pela Unidade, que o maior fator limitador é o preço. Entretanto, campanhas independem do mesmo, sendo certo que há de se intensificar tal ponto. Tanto que não foi possível levantar de forma prática o nível de atendimento dos pontos considerados como atendidos (n.º de processos que atendem aos critérios/n.º total de processo). Assim, entendemos que capacitação dos servidores bem como uma mudança cultural na Unidade também contribui para este nível de atendimento aos critérios de sustentabilidade ambiental.

HU/FUFGD

Quanto ao HU/FUFGD, verificamos que o mesmo não adota de forma usual, na aquisição de bens e serviços, 8 dos 13 quesitos de sustentabilidade ambiental, contidos no quadro XCI do Relatório de Gestão, quais sejam:

- 1. A UJ tem incluído critérios de sustentabilidade ambiental em suas licitações que levem em consideração os processos de extração ou fabricação, utilização e descarte dos produtos e matérias primas.
- 3. A aquisição de produtos pela unidade é feita dando-se preferência àqueles fabricados por fonte não poluidora bem como por materiais que não prejudicam a natureza (ex. produtos de limpeza biodegradáveis).
- 4. Nos procedimentos licitatórios realizados pela unidade, tem sido considerada a existência de certificação ambiental por parte das empresas participantes e produtoras (ex: ISO), como critério

avaliativo ou mesmo condição na aquisição de produtos e serviços.

- 5. No último exercício, a unidade adquiriu bens/produtos que colaboram para o menor consumo de energia e/ou água (ex: torneiras automáticas, lâmpadas econômicas).

- 6. No último exercício, a unidade adquiriu bens/produtos reciclados (ex: papel reciclado).

- 8. Existe uma preferência pela aquisição de bens/produtos passíveis de reutilização, reciclagem ou reabastecimento (refil e/ou recarga).

- 12. Nos últimos exercícios, a UJ promoveu campanhas entre os servidores visando a diminuir o consumo de água e energia elétrica.

- 13. Nos últimos exercícios, a UJ promoveu campanhas de conscientização da necessidade de proteção do meio ambiente e preservação de recursos naturais voltadas para os seus servidores.

Gestionada, a UJ apresentou resposta esclarecendo que o maior fator limitador para as aquisições sustentáveis nestes quesitos são a falta de pessoal e a pouca capacitação daqueles lá disponíveis. Razões consideradas coerentes por esta equipe, haja vista, inclusive a ausência de informação relativa ao nível de atendimento dos pontos considerados como atendidos (n.º de processos que atendem aos critérios/n.º total de processo).

4.14 Avaliação da Gestão de Bens Imóveis de Uso Especial

Foram verificadas as seguintes quantidades de imóveis de uso especial sob a responsabilidade da UJ:

LOCALIZAÇÃO	QUANTIDADE TOTAL DE IMÓVEIS DE USO ESPECIAL SOB A RESPONSABILIDADE DA UJ	
	2009	2010
BRASIL	19	20
EXTERIOR	0	0

Na análise sobre a gestão dos bens imóveis de uso especial sob a guarda da Fundação Universidade Federal da Grande Dourados e do Hospital Universitário/UFGD no Relatório de Gestão e no SPIUnet, foi verificada a existência de:

a) dezesseis imóveis sob responsabilidade da UJ com prazo de avaliação vencido no SPIUnet (acima de 02 anos), sem que tenham sido tomadas providências para atualização;

b) dois imóveis de Uso Especial Locados de Terceiros pela Fundação Universidade Federal da Grande Dourados, localizados no município de Dourados/MS, sem registro no SPIUnet; e

c) um imóvel de Uso Especial Locados de Terceiros pelo Hospital Universitário/UFGD, localizado no município de Dourados/MS, sem registro no SPIUnet.

A UJ informou que está tomando providências em 2011 para regularização das impropriedades encontradas.

4.15 Avaliação da Gestão de Tecnologia da Informação

Com base na documentação apresentada, verificou-se a existência de planejamento estratégico de TI alinhado com o plano de desenvolvimento institucional da Unidade. Também há um comitê de TI que determina as prioridades de investimento e alocação de recursos nos projetos relacionados à informática na FUFGD.

Verificou-se que há uma razoável segurança da informação na Unidade, embora não haja um comitê gestor formalmente instituído com competência para tal ou mesmo uma política formalmente instituída sobre segurança da informação.

A Unidade dispõe de corpo técnico de TI com todos os membros concursados, o que propicia a utilização do conhecimento adquirido na própria Universidade. Não há servidores terceirizados na área de Informática.

Os recursos humanos disponíveis são adequados e a metodologia suficiente para a execução do desenvolvimento de sistemas internos. Não há contratação de serviços terceirizados para a área de TI o que acarreta a ausência de gestão de acordos dos níveis de serviço.

4.16 Conteúdo Específico

A Decisão TCU nº 408/2002 determinou que a partir do exercício de 2002 as Instituições Federais de Ensino Superior – IFES informassem nos seus relatórios de gestão um conjunto de indicadores operacionais que possibilitasse a avaliação do desempenho operacional da instituição pelo Tribunal de Contas da União (TCU).

Para efeito dessa Decisão, a apresentação dos indicadores é realizada em dois demonstrativos complementares contendo o primeiro uma série temporal com os cinco últimos exercícios de um

conjunto de itens de informação sobre custo corrente, alunos, professores e funcionários, enquanto o segundo contempla uma série temporal com os cinco últimos exercícios dos doze (12) indicadores definidos na Decisão nº TCU 408/2002 e modificações posteriores.

Sendo assim, verificamos que a UFGD inseriu o Quadro CXIX – Indicadores primários – Decisão TCU n.º 408/2002 e o Quadro CXX – Indicadores da Decisão TCU n.º 408/2002, na página 206 do Relatório de Gestão.

A seguir são apresentados os dois quadros contendo a evolução dos indicadores calculados pela Universidade Federal da Grande Dourados, de acordo com a Decisão TCU nº 408/2002:

Quadro CXIX - Indicadores Primários - Decisão TCU nº: 408/2002

Indicadores Primários*	EXERCÍCIOS**				
	2006	2007	2008	2009	2010
Custo Corrente com HU (Hospitais Universitários)	R\$ 22.063.429,56	R\$ 35.713.012,95	R\$ 46.142.393,02	R\$ 65.073.042,68	R\$ 86.244.122,99
Custo corrente sem HU (Hospitais Universitários)	R\$ 22.063.429,56	R\$ 35.713.012,95	R\$ 46.142.393,02	R\$ 59.422.223,66	R\$ 73.225.518,98
Número de professores equivalentes	264,50	268,50	298,50	329	380,50
Número de funcionários equivalentes com HU (Hospitais Universitários)	96,50	132,50	172,50	391,50	1.103,50
Número de funcionários equivalentes sem HU (Hospitais Universitários)	96,50	132,50	172,50	383,50	477,50
Total de alunos regularmente matriculados na graduação (A _G)	2.976	3.114	3.568	4.066	4.851,00
Total de alunos na pós-graduação <i>stricto sensu</i> , incluindo-se alunos de mestrado e de doutorado (A _{PG})	144	179	233	292,50	399
Alunos de residência médica (A _R)	0	0	0	0	8
Número de alunos da graduação em tempo Integral (A _G TI)	3.625,65	3.003,25	2.696,21	2.404,25	3.209,06
Número de alunos equivalentes da graduação (A _G E)	6.256,37	5.649,01	5.186,56	4.265,16	5.584,09
Número de alunos da pós-graduação em tempo integral (A _{PG} TI)	288	358	466	585	798,00
Número de alunos tempo integral de residência médica (A _R TI)	0	0	0	0	16,00

* Até o ano de 2008 não havia Hospital Universitário incorporado a UFGD

** Os dados de 2006, 2007, 2008 e 2009 foram extraídos de seus respectivos Relatórios de Gestão.

Quadro CXX - Indicadores - Decisão TCU nº: 408/2002

Indicadores	EXERCÍCIOS*				
	2006	2007	2008	2009	2010
Custo Corrente com HU / Aluno Equivalente	R\$ 3.371,36	R\$ 5.945,22	R\$ 8.163,10	R\$ 13.416,68	R\$ 13.479,67
Custo corrente sem HU / Aluno Equivalente	R\$ 3.371,36	R\$ 5.945,22	R\$ 8.163,10	R\$ 12.251,60	R\$ 11.444,91
Aluno Tempo Integral / Professor Equivalente	14,8	12,52	10,59	9,08	10,57
Aluno Tempo Integral / Funcionário Equivalente com HU	39,34	25,37	18,33	7,63	3,65
Aluno Tempo Integral / Funcionário Equivalente sem HU	39,34	25,37	18,33	7,79	8,43
Funcionário Equivalente com HU / Professor Equivalente	0,38	0,49	0,58	1,19	2,90
Funcionário Equivalente sem HU / Professor Equivalente	0,38	0,49	0,58	1,16	1,25
Grau de Participação Estudantil (GPE)	1,22	0,96	0,76	0,59	0,66
Grau de Envolvimento Discente com Pós-Graduação (GEPG)	0,05	0,05	0,065	0,0671	0,08
Conceito CAPES/MEC para a Pós-Graduação	3,5	3,4	3,33	3,22	3,45
Índice de Qualificação do Corpo Docente (IQCD)	3,23	3,23	4,19	4,35	4,39
Taxa de Sucesso na Graduação (TSG)	0,84	0,75	0,32	0,61	0,51

* Os dados de 2006, 2007, 2008 e 2009 foram extraídos de seus respectivos Relatórios de Gestão.

Verificou-se um aumento significativo nos indicadores de número de funcionários, especialmente devido ao concurso para contratação do HU, realizado em 2010. As maiores variações nos outros indicadores foram referentes a essa contratação, como 'aluno tempo integral/funcionário equivalente com HU', "alunos em residência médica", etc.

Quanto ao relacionamento da Universidade com as fundações de apoio, notou-se que a Universidade firmou com a FUNAEPE o contrato nº 42/2010, que tem como objeto a execução de atividades de apoio técnico ao curso de Especialização em Segurança Pública e Cidadania, cujo custo incluía a previsão de repasses de R\$ 40.000,00 (quarenta mil reais) no ano de 2010 e R\$ 34.160,00 (trinta e quatro mil. cento e sessenta reais) no ano de 2011. Foram utilizados recursos da UFGD, como professores, salas, equipamentos, etc. para a realização do curso.

5. Entre as análises realizadas pela equipe, não foi constatada 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. 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.

Campo Grande/MS, 19 de julho de 2011.