



PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA
EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO
AUDITORIA INTERNA

SUMÁRIO EXECUTIVO

Tema: Exame do Contrato de Gestão celebrado entre a EBC e a ACERP

Tipo de Auditoria: Auditoria de Acompanhamento.

Forma de Auditoria: Direta Completa.

Período de abrangência dos Exames: 2011/2012

Com base nas informações consignadas no documento acima referenciado, apresentamos a seguir as constatações levantadas pela AUDIN, no sentido de subsidiar o processo de tomada de decisão pela administração da empresa e favorecer o acompanhamento da evolução das situações:

I – CONSTATAÇÕES

1. Divergência entre o valor constante do Termo Aditivo 07 e a Lei Orçamentária Anual (LOA).
2. Ausência de indicação do crédito para cobertura das despesas no exercício de 2012.
3. Ausência de plano de aplicação e planilha de custos previamente à celebração do instrumento contratual.
4. Ausência de análise das demonstrações contábeis .

II – RECOMENDAÇÕES

Com vistas ao aprimoramento dos processos de trabalho objeto desta auditoria, apresentamos as seguintes recomendações, as quais já foram objeto de registros em relatórios anteriores:

- 1) Solicitar à ACERP e juntar ao Processo 928/2009 os planos de aplicação/planilhas detalhadas de custos que deram sustentação à liberação dos recursos, de forma a demonstrar transparência e razoabilidade dos custos (subitem 3 do Tópico V).
- 2) Efetuar a avaliação da prestação de contas apresentada pela ACERP sob o aspecto financeiro (item 4 do Tópico V).

III – CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram identificados significativos avanços nos controles por parte da EBC sobre as atividades desenvolvidas pela ACERP relacionadas ao Contrato de Gestão nº 17/2009. A comprovar essas evoluções merece destaque a implementação das seguintes ações:

- designação de fiscais para validação de todas as atividades executadas;
- avaliação tempestiva por parte comissão de acompanhamento e avaliação do contrato dos relatórios encaminhados pela ACERP;
- efetivação dos pagamentos somente após validação da prestação dos serviços por parte das áreas demandantes;
- abertura de conta específica para movimentação dos recursos do contrato de gestão.

As análises apontam que a Direção da EBC vem buscando instrumentos de melhoria dos controles e também adotando ações com o objetivo de ajustar a empresa em termos administrativos e operacionais visando absorver as atividades executadas sob o amparo do contrato de gestão:

- ampliação da força de trabalho, seja pelo processo de seleção por concurso, seja com estudos sobre o aproveitamento dos servidores do Regime Jurídico Único atualmente à disposição da ACERP;
- controle e acompanhamento das atividades relacionadas à captação de receitas de patrocínio e publicidade institucional;
- adoção de outras ações concretas visando a absorção atividades atualmente desempenhadas pela ACERP: aquisição de veículos para a unidade do Maranhão e processo em curso para contratação de serviços de transporte para atender as necessidades das unidades do Rio de Janeiro.

No entanto, subsistem dois pontos recorrentes que devem ser objeto de avaliação por parte da Empresa, já registrados nos Relatórios de Auditoria nºs 28/2010 e

10/2011 referentes a ausência de plano de aplicação previamente à celebração do instrumento contratual, bem como ausência de análise da prestação de contas sob o aspecto financeiro. As demais constatações registradas no tópico específico já estão sendo saneadas pela Administração.

Por fim, sugere-se que este Sumário Executivo juntamente com o Relatório sejam enviados aos Conselhos de Administração e Fiscal, à Secretaria Executiva e à Diretoria de Captação de Serviços para conhecimento, bem como à Diretoria de Administração e Finanças para adoção das providências que julgar pertinentes.

À consideração do Senhor Auditor-Geral.

Brasília, 28 de setembro de 2012.

Antônio Gerardo de O. Junior
ACP Contabilidade

Antonio Gomes Ferreira
Auditor

Laurita Garcia de Oliveira
Auditora-Adjunta

De acordo. Encaminhe-se na forma proposta.

Brasília, 28 de setembro de 2012.

Antônio Fúcio de Mendonça Neto
Auditor-Geral