



MINISTÉRIO DA DEFESA  
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO  
GERÊNCIA DE AUDITORIA

**RELATÓRIO DE AUDITORIA DE GESTÃO Nº 085/2011/Geaud/Ciset-MD**

TIPO DE AUDITORIA : AVALIAÇÃO DE GESTÃO  
EXERCÍCIO : 2010  
PROCESSO Nº : 60320.000288/2011-92  
ENTIDADE : FUNDO DO SERVIÇO MILITAR (FSM)  
CÓDIGO ENTIDADE : 113413  
CIDADE SEDE : BRASÍLIA – DF

Senhor Gerente de Auditoria,

Em cumprimento à Ordem de Serviço nº 06/2011/Geaud/Ciset-MD, 31 de março de 2011, e consoante o estabelecido pelo Tribunal de Contas da União (TCU) e pela Controladoria-Geral da União (CGU), apresentamos o Relatório de Auditoria que trata dos exames realizados sobre atos e consequentes fatos de gestão praticados no período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2010, sob a responsabilidade dos dirigentes do Fundo do Serviço Militar, incluídos no Rol de Responsáveis constante à fl. 01 do processo de contas.

## **1. INTRODUÇÃO**

Os trabalhos de campo foram realizados na sede do Ministério da Defesa (MD), em Brasília - DF, no período de 20 de junho a 1º de julho de 2011, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao serviço público federal, com o objetivo de emitir opinião sobre a gestão dos responsáveis tratados neste processo. Nenhuma restrição foi imposta aos nossos exames procedidos por amostragem nos documentos e nos registros que suportam os valores e as informações a respeito da execução das ações governamentais sob a responsabilidade da Unidade.

As justificativas inseridas neste Relatório foram obtidas dos gestores responsáveis pelas áreas auditadas no decorrer dos trabalhos, mediante solicitação de auditoria. Essas foram analisadas e serviram para formação da opinião da equipe de auditoria.

A auditoria envolveu os assuntos exigidos no Anexo III da Decisão Normativa TCU nº 110, de 1.12.2010, com exceção dos itens 2 (indicadores de desempenho), 5 (regularidade dos processos licitatórios), 7 (determinações do TCU e dos órgãos de controle interno), 14 (chamamento público) 15 (avaliações objetivas sobre a atualização das informações referentes a contratos e convênios) e 19 (avaliação objetiva sobre a gestão da tecnologia da informação), em razão de sua inaplicabilidade à unidade, no exercício de 2010.

### **1.1 DA UNIDADE**

O Fundo do Serviço Militar (FSM), Unidade Gestora nº 113413, no exercício de 2010, foi administrado pela Divisão de Serviço Militar do Departamento de Mobilização, vinculado à Secretaria de Ensino, Logística, Mobilização, Ciência e Tecnologia do Ministério da Defesa (Selom/MD). O FSM, instituído pela Lei nº 4.735, de 17/8/1964 (Lei do Serviço Militar) e regulamentado pelo Decreto nº 57.654, de 20/1/1966, tem como finalidade:

- a) permitir a melhoria das instalações e o provimento de material de instrução para os Órgãos de Formação de Reserva das Forças Armadas que não disponham de verbas próprias suficientes;
- b) prover os órgãos do Serviço Militar de meios que melhor lhes permitam cumprir as suas finalidades;
- c) propiciar os recursos materiais para a criação de novos órgãos de formação de reservas; e
- d) proporcionar fundos adicionais como reforço às verbas previstas e para socorrer as outras despesas relacionadas com a execução do Serviço Militar.

Compete ao Fundo do Serviço Militar complementar as dotações orçamentárias das Forças Armadas (Comandos da Aeronáutica, Marinha e Exército) e atender despesas não previstas no orçamento da Unidade.

Com a edição do Decreto nº 7.364, de 23/11/2010, o Fundo do Serviço Militar passou a ser administrado pela Subchefia de Mobilização, da Chefia de Logística do Estado-Maior Conjunto das Forças Armadas (inciso XII, artigo 20, Decreto nº 7.364, de 23/11/2010).

### 1.2 DAS DESCENTRALIZAÇÕES DE CRÉDITOS

No decorrer do exercício de 2010 o Fundo do Serviço Militar concedeu destaques e provisões para o Deadi/MD e aos Comandos da Marinha, Exército e Aeronáutica da forma apresentada a Seguir:

Órgão Favorecido		Destaque Concedido	Provisão Concedida
52000	MINISTÉRIO DA DEFESA - DEADI	-	137.000,00
52131	COMANDO DA MARINHA	611.416,85	-
52121	COMANDO DO EXÉRCITO	5.309.917,96	-
52111	COMANDO DA AERONÁUTICA	896.776,64	-
<b>Total:</b>		<b>6.818.111,45</b>	<b>137.000,00</b>

Fonte: Relatório de Acompanhamento nº 15/2011/Geafo/Ciset-MD

### 1.3 DAS DESPESAS REALIZADAS COM RECURSOS DO FUNDO

De acordo com o Relatório de Acompanhamento nº 015/2011/Geafo/Ciset-MD, os recursos do FSM foram aplicados nos Programas e Ações discriminadas no quadro a seguir:

Programa	Natureza da Despesa	Dotação Atualizada	Desc. Interna de Créditos	Desc. Externa de Créditos	Crédito Disponível
Programa: 8026 - Mobilização para Defesa Nacional	339000 - Aplicações Diretas	1.562.729,00	-	-	1.562.729,00
	339014 - Diárias Pessoal Civil	53.345,00	53.345,00	-	-
	339015 - Diárias Pessoal Militar	940.555,00	26.655,00	898.002,89	15.897,11
	339030 - Material de Consumo	862.345,20	-	853.754,95	8.590,25
Ação: 2872 - Mobilização para o Serviço Militar Obrigatório	339033 - Passag. e Desp. Com Locomoção	198.551,33	57.000,00	141.551,33	-
	339039 - Out. Sv de Terc - PJ	3.909.071,64	-	3.877.508,78	31.562,86
	339139 - Out. Sv. de Terc -PJ Op. Intra-Orç.	4.606,83	-	4.606,83	-
	449000 - Aplicações Diretas	2.500.000,00	-	-	2.500.000,00

Programa	Natureza da Despesa	Dotação Atualizada	Desc. Interna de Créditos	Desc. Externa de Créditos	Crédito Disponível
	449052 - Equip. e Material Permanente	1.050.000,00	-	1.042.686,67	7.313,33
Programa:0999 - Reserva de Contingência					
Ação:0998 - Reserva de Contingência - Recursos Provenientes de Receitas Próprias e Vinculadas	999900 - Reserva de Contingência	76.730,00	-	-	76.730,00
Totais		11.157.934,00	(137.000,00)	(6.818.111,45)	4.202.822,55

## 2. DOS EXAMES ESPECÍFICOS

### 2.1 DA AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS QUANTITATIVOS E QUALITATIVOS ALCANÇADOS PELA UNIDADE

A avaliação sobre o cumprimento das metas dos programas e ações de responsabilidade do FSM foi efetuada com base nas informações constantes do Relatório de Gestão referente ao exercício de 2010, (fls. 8 a 11 do Processo de Prestação de Contas).

#### 2.1.1 Programas de Governo e Ações sob a Responsabilidade do FSM

O Fundo do Serviço Militar está inserido no Plano Plurianual por meio do Programa 8026 - Mobilização para a Defesa Nacional, que tem como objetivo preparar, e quando necessário, executar a mobilização para a defesa nacional, sob a orientação do Estado, cujas atividades são implementadas por meio da Ação 2872 - Mobilização para o Serviço Militar Obrigatório.

A Lei nº 11.653, de 7/4/2008 (PPA-2008/2011) estabeleceu para o exercício de 2010, a meta física de 1.650.000 jovens alistados e selecionados para o Serviço Militar Inicial, conforme discriminado no quadro abaixo:

Função	Subfunção	Programa	Ação	Unidade de Medida	Meta Prevista	Meta Realizada
05	122	8026	2872	Pessoa Alistada	1.650.000	1.689.800

O planejamento das atividades do Fundo do Serviço Militar, para o exercício de 2010, está consubstanciado na alínea "J" do Plano de Gestão do Departamento de Mobilização da Secretaria de Ensino, Logística, Mobilização, Ciência e Tecnologia do Ministério da Defesa, elaborado em 9/10/2009, no qual estão previstas as seguintes atividades:

- Descentralizar, mensalmente, recursos destinados ao cumprimento das missões dos Órgãos de Serviço Militar;
- Controlar a Arrecadação;
- Controlar a distribuição de formulários de taxas e multas;
- Orientar para aplicação dos recursos em atividades exclusivas de Serviço Militar (art. 68 da LSM);
- Elaborar documentos, alertando a Seori sobre os graves problemas causados às atividades de Serviço Militar e aos cidadãos, quando ocorrerem os contingenciamentos e limitações de créditos orçamentários anuais,

particularmente quanto a passagens e diárias.

- Informar a Seori sobre os reflexos na limitação dos créditos para passagens e diárias, com elevados prejuízos aos trabalhos das CS volantes, à fiscalização e às reuniões de orientação e estágios aos integrantes do sistema.

- Assinar Termos de Cooperação com Caixa Econômica Federal e a Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos para a arrecadação da Taxa Militar e Multas.

- Direcionar recursos para revitalização das instalações das comissões de Seleção das Forças Armadas.

- Assessorar para a descentralização eficiente, eficaz e efetiva dos recursos.

De acordo com o Relatório de Gestão todas as atividades previstas no Plano de Gestão, para o exercício de 2010, foram realizadas.

### **2.1.2 Avaliação da Auditoria**

Considerando que a meta física prevista para o exercício de 2010 foi superada em 2,41% e que todas as atividades previstas no Plano de Gestão da então da Secretaria de Ensino, Logística, Mobilização, Ciência e Tecnologia foram realizadas, avaliamos que a Unidade foi eficaz no cumprimento das metas estabelecidas.

## **2.2 AVALIAÇÃO SOBRE O FUNCIONAMENTO DO SISTEMA CONTROLE INTERNO DA UJ**

A avaliação sobre o funcionamento do Sistema de Controle Interno do FSM foi realizada tendo como parâmetro o questionário preenchido pela Unidade (fls. 12 e 13 do Processo de Prestação de Contas) em atendimento ao item 9, Anexo II, da Decisão Normativa TCU nº 107, de 27/10/2010, confrontando-o com os procedimentos e resultados da auditoria de avaliação da gestão.

Deste esforço, conclui-se que a avaliação feita pelo gestor referente aos itens 5 (procedimentos e instruções operacionais padronizados e formalizados); 9 (controles internos adotados contribuem para a consecução dos resultados planejados); 19 (políticas e ações de natureza preventiva para diminuir riscos); 20 (as atividades de controle adotadas são apropriadas e funcionam) são conflitantes com o entendimento desta equipe de auditoria em razão das seguintes fragilidades nos mecanismos de controle interno adotados pela Unidade.

**Procedimentos e Instruções padronizados e formalizados** - verificou-se que a distribuição dos recursos sob responsabilidade do Fundo do Serviço Militar aos Comandos da Marinha, Exército e Aeronáutica é efetuada com base em Ata da II Reunião de Estudos de Serviço Militar, realizada pela Secretaria de Logística e Mobilização, em 21/9/2001. Avalia-se que a Ata de Reunião não se constitui em instrumento adequado para normatizar a distribuição equitativa dos recursos do Fundo. Nesse contexto, torna-se necessário que a Unidade Jurisdicionada discipline o assunto, preferencialmente, por meio de Portaria Ministerial.

**Controles Internos adequados contribuem para a consecução dos resultados planejados** – Ao analisar os processos referentes às solicitações de crédito encaminhadas pelos diversos Comandos ao Fundo do Serviço Militar, verificamos que os pedidos, em geral, mencionam apenas a natureza de despesa e o valor da aquisição. Somente após a execução da despesa o Comando demandante informa em quais objetos os recursos foram aplicados. Assim, visando à minimização dos riscos de utilização indevida dos recursos do FSM, torna-se necessário que o gestor da UJ exija que os pedidos sejam formalizados com o nível de detalhamento que permita estabelecer a vinculação entre a despesa que será realizada e os

objetivos do Fundo.

**Políticas e ações de natureza preventiva para diminuir riscos** - Nos levantamentos efetuados, por amostragem, na execução orçamentária e Financeira do FSM, a Gerência de Acompanhamento Financeiro e Orçamentário da Secretaria de Controle Interno (Geafo/Ciset/MD) constatou impropriedades relativas a saldos de recursos financeiros, pertencentes ao Fundo, mas que se encontram em poder terceiros (Departamento de Administração Interna - Deadi e Comandos da Aeronáutica, Exército e Marinha), os valores de R\$ 22.818,18; R\$ 17.167,46; R\$ 21.249,93; e R\$ 8,64, respectivamente, valores esses que não estão comprometidos com obrigações a serem pagas no exercício de 2011. O fato demonstra a ausência de instrumentos de controle interno de natureza preventiva na Unidade Jurisdicionada. Assim, torna-se necessário que o gestor implemente mecanismos de controle visando a verificação da utilização dos recursos pelos demandantes.

Por ocasião do conhecimento do Relatório Preliminar de Auditoria de Contas Anual, o gestor do Fundo, mediante o Memorando nº 64/SESMIL/SUBMOR/CHELOG/EMCFA-MD, de 22/7/2011, se manifestou no sentido de que tomará as providências cabíveis visando sanar as fragilidades nos mecanismos de controle interno. Sobre o assunto esta Gerência de Auditoria, em momento oportuno, avaliará a efetividade das medidas.

### 2.3. DA AVALIAÇÃO DA POSIÇÃO PATRIMONIAL E FINANCEIRA DA UNIDADE


No Processo de Prestação de Contas da Unidade (fls 13 e 14) consta Declaração Plena da Contadora responsável pelo FSM, a qual coincide com o resultado do acompanhamento realizado ao longo do exercício por esta Ciset/MD.

### 3. CONCLUSÃO

Em face dos exames realizados e considerando que não foram evidenciados fatos que comprometessem as ações relativas à utilização dos recursos públicos alocados à unidade examinada, concluímos pela REGULARIDADE das contas dos dirigentes máximos do Fundo do Serviço Militar, nos respectivos períodos de gestão.

Brasília-DF, 9 de agosto de 2011.

  
**MARIA LUZINETE B. S. FERNANDES**  
Analista de Finanças e Controle

  
**LÍCIO JOAQUIM DA SILVA RÊGO**  
Analista de Finanças e Controle