



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
Controladoria-Geral da União

**Relatório de Auditoria  
Exercício de 2014**



**Banco Intern. para Reconstrução e  
Desenvolvimento – BIRD**

**Projeto 8095-BR**

Rio de Janeiro/RJ, 2015



## PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO

**RELATÓRIO Nº:** 201412913

**UCI:** CONTROLADORIA REGIONAL DA UNIÃO NO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

**EXERCÍCIO:** 2014

**UNIDADE AUDITADA:** CENTRO DE PESQUISAS DE ENERGIA ELETRICA

**CIDADE:** Rio de Janeiro

**UF:** RJ

### RELATÓRIO DE AUDITORIA

#### I – INTRODUÇÃO

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço nº 201412913, e consoante o estabelecido na Seção VII do Capítulo VII da Instrução Normativa SFC nº 01, de 06/04/2001, apresentamos os resultados dos exames realizados na gestão do Centro de Pesquisas de Energia Elétrica – CEPEL sobre o Projeto de Assistência Técnica dos Setores de Energia e Mineral – Projeto META, parcialmente financiado com recursos do Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento – BIRD, por intermédio do Contrato de Empréstimo BIRD n.º 8095-BR, durante o exercício encerrado em 31/12/2014.

#### II – ESCOPO DO TRABALHO

Os trabalhos de auditoria foram realizados na sede da Unidade Executora, no Rio de Janeiro/RJ, no período de 01/04/2015 a 06/05/2015, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal, as quais são compatíveis com as Normas Internacionais de Auditoria (NIA), aprovadas pela Federação Internacional de Contadores (IFAC), tendo como objetivo verificar:

- a) a execução do Projeto em confronto com as metas estabelecidas no plano de trabalho;
- b) a adequabilidade dos controles internos contábeis, financeiros, patrimoniais e administrativos mantidos pela coordenação do projeto;



c) de forma integrada, a conformidade dos processos de licitação/seleção com as políticas do Banco e da legislação nacional aplicável, a adequabilidade dos pagamentos realizados e as Prestações de Contas apresentadas ao Ministério das Minas e Energia;

d) se o gerenciamento dos equipamentos é adequado e se os bens estão sendo utilizados para os fins do Projeto.

Nenhuma restrição foi imposta aos nossos exames, tendo sido prestadas todas as informações e explicações solicitadas.

Os critérios de seleção e a representatividade das amostras analisadas pela equipe estão a seguir indicados:

- a) Aquisição de Bens, Obras e Serviços: Selecionados 02 (dois) processos, pelo critério não probabilístico, por julgamento, nas modalidades de Pregão Eletrônico e Contratação Direta, respectivamente nos valores de R\$ 222.156,99 (duzentos e vinte e dois mil, cento e cinquenta e seis reais e noventa e nove centavos) e R\$ 11.986.958,22 (onze milhões, novecentos e oitenta e seis mil, novecentos e cinquenta e oito reais e vinte e dois centavos), totalizando R\$ 12.209.115,21 (doze milhões, duzentos e nove mil, cento e quinze reais e vinte e um centavos), equivalentes a 58,98% de todos os gastos realizados até 31/12/2014.
- b) Contratação de Serviços de Consultoria: Não foram realizados gastos com Consultoria no exercício auditado.
- c) Gerenciamento de Bens Patrimoniais: foram selecionados 23 (vinte e três) bens para verificação das condições de utilização e devido registro patrimonial, o que representa 14,28% do total de itens que compõe o patrimônio físico atualizado do projeto sob a responsabilidade do CEPEL.
- d) Análise de Gastos: Selecionados, pelo critério não probabilístico, por julgamento, 07 (sete) pagamentos realizados no exercício auditado, totalizando R\$ 14.891.633,66 (quatorze milhões, oitocentos e noventa e um mil, seiscentos e trinta e três reais e sessenta e seis centavos), equivalentes à cerca de 71,34% de todos os gastos do Projeto, até 31/12/2014.

Foi dado conhecimento formal dos resultados do presente trabalho de auditoria à direção do Projeto no CEPEL, cuja manifestação incorporar-se-á ao presente Relatório de Auditoria.

### III – RESULTADO DOS EXAMES

#### 1 RECURSOS EXTERNOS

##### 1.1 BIRD

##### 1.1.1 AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS

##### 1.1.1.1 INFORMAÇÃO

**Adequada compatibilidade ao Plano de Trabalho do Projeto, sendo constatado razoável grau de execução das metas físicas e financeiras.**

## Fato

O Convênio META Nº 769362/2012-MME, objeto de nossos exames, firmado no âmbito do Acordo de Empréstimo BIRD 8095-BR tendo como objetivo principal o fortalecimento das instituições incumbidas pela formulação e implementação das políticas de gestão dos setores de energia e transformação mineral, incluindo aquelas responsáveis pelas políticas setoriais que se utilizam da energia e transformação mineral, de forma a obter a sustentabilidade da gestão. Para tanto, foram previstos recursos da ordem de US\$ 49.604.127,00 (quarenta e nove milhões, seiscentos e quatro mil, cento e vinte e sete dólares), na fonte BIRD e US\$ 4.039.286,00 (quatro milhões, trinta e nove mil, duzentos e oitenta e seis dólares) na fonte de Contrapartida da União. A equivalência em reais totalizou R\$ 59.276.345,40 (cinquenta e nove milhões, duzentos e setenta e seis mil, trezentos e quarenta e cinco reais e quarenta centavos), sendo R\$ 56.008.845,40 (cinquenta e seis milhões, oito mil, oitocentos e quarenta e cinco reais e quarenta centavos) provenientes do financiamento externo e R\$ 3.267.500,00 (três milhões, duzentos e sessenta e sete mil e quinhentos reais) de contrapartida federal.

Até a data de 31 de dezembro de 2014, foram aportados recursos no montante de R\$ 20.990.270,32 (vinte milhões, novecentos e noventa mil, duzentos e setenta reais e trinta e dois centavos) de fonte externa. Desse montante foram gastos R\$ 20.701.657,90 (vinte milhões, setecentos e um mil, seiscentos e cinquenta e sete reais e noventa centavos). A contrapartida não financeira realizada está vinculada a serviços de administração e acompanhamento técnico das metas, estando a apropriação destes valores fundamentada no sistema corporativo do CEPEL para determinação de custo de pessoal e no relatório de dias trabalhados dos empregados envolvidos na execução das atividades do Projeto. O valor acumulado apropriado para Contrapartida para o exercício findo em 31/12/2014 alcançou o montante de R\$ 3.261.407,96 (três milhões, duzentos e sessenta e um mil, quatrocentos e sete reais e noventa e seis centavos). Os valores apresentados foram devidamente comprovados, por meio de Prestação de Contas Parcial, à Diretoria de Programas da Secretaria Executiva do Ministério das Minas e Energia.

Os dados apresentados indicam uma execução financeira, no âmbito global do Projeto, de 40,43%. Haja vista que, pelo atual Plano de Trabalho, as metas 11 e 12, respectivamente, obras civis do laboratório de ultra alta tensão externo e Estruturas metálicas do laboratório de ultra tensão externo, cuja soma totaliza R\$ 25.876.177,18 (vinte e cinco milhões, oitocentos e setenta e seis mil, cento e setenta e sete reais e dezoito centavos), não terem sido objeto de gastos efetivos (pagamentos), foram licitadas em 2014, estando na fase de assinatura de contratos, pressupondo uma potencial realização financeira do Projeto, ao longo do exercício de 2015.

As execuções física e financeira, a partir do Plano de Trabalho instituído em Dezembro de 2014, apresentam-se tabeladas conforme quadro a seguir:

### Quadro I: DESCRIÇÃO DAS METAS PELOS PROJETOS, SEGUNDO O PLANO DE TRABALHO DE DEZ/2014

| PROJETOS/METAS         | Valor Previsto no Plano de Trabalho Meta - 31/12/2014 (RS) | Valor Total Executado (Pagamentos Efetuados) (RS) | (%) Física | (%) Financeiro |
|------------------------|--|---|------------|----------------|
| A) PROJETO LONG DIST - | <u>42.269.452,42</u>                                       |   |            |                |

|   |                          |               |     |     |
|---|--------------------------|---------------|-----|-----|
| Transmissão à Longas Distâncias   |                          |               |     |     |
| <b>A.1) Meta 11</b> - Obras civis do laboratório de ultra alta tensão externo – Em fase de assinatura de Contratos. (NCB002/2014-BIRD)  | 10.812.039,96            | 0,00          | 8   | 0   |
| <b>A.2) Meta 12</b> - Estruturas metálicas do laboratório de ultra tensão externo. Em fase de assinatura de Contratos. (NCB002/2014-BIRD)   | 15.064.137,22            | 0,00          | 0   | 0   |
| <b>A.3) META 4</b> - Implementação de infraestrutura de ensaios da Gaiola corona, utilizada em avaliações experimentais para escolha dos condutores mais adequados a serem empregados nas linhas de transmissão             | 12.945.475,69            | 11.986.958,22 | 63  | 90  |
| <b>A.4) META 5</b> - Compra de material para montagem do sistema de movimentação de cabos (Roletes) para o Laboratório de Ultra-Alta Tensão Externo   | 182.799,55               | 182.799,55    | 100 | 100 |
| <b>A.5) META 6</b> - Aquisição dos Eletrodos de terminação (Yokes) para ensaios de feixes de condutores do Laboratório de Ultra Alta Tensão Externo, e de carreta para deslocamento de equipamentos na área do laboratório. | 3.265.000,00             | 3.265.000,00  | 100 | 100 |
| <b>B) PROJETO IMPACTO DE MUDANÇAS</b>   | <b><u>444.827,18</u></b> |               |     |     |

|  |                            |            |     |     |
|--|----------------------------|------------|-----|-----|
| <b>CLIMÁTICAS NO PLANEJAMENTO DE SISTEMAS ELÉTRICOS</b>  |                            |            |     |     |
| <b>B.1) META 7</b> -<br>Contratação de consultoria para modelagem computacional e desenvolvimento de modelos analíticos com base física ou probabilística.   | 444.827,18                 | 0,00       | 0   | 0   |
| <b>C) LABORATÓRIO DE SMART GRID</b>  | <b><u>1.977.242,60</u></b> |            |     |     |
| <b>C.1) META 8</b> -<br>Contratação de consultoria para elaboração de projeto para o Laboratório de Redes Elétricas Inteligentes   | 1.977.242,60               | 0,00       | 10  | 0   |
| <b>D) LABORATÓRIO DE PMUs (Unidades de Medição Fasorial)</b>   | <b><u>1.892.323,20</u></b> |            |     |     |
| <b>D.1) META 2</b> -<br>Implementação de uma infraestrutura laboratorial de ensaios e pesquisa experimental para apoiar a introdução do conceito de PMUs (Phasor Measurement Units - Medição Fasorial Síncrona) no Brasil. Aquisições nacionais      | 398.147,00                 | 398.147,00 | 100 | 100 |
| <b>D.2) META 2</b> -<br>Implementação de uma infraestrutura laboratorial de ensaios e pesquisa experimental para apoiar a introdução do conceito de PMUs (Phasor Measurement Units - Medição Fasorial Síncrona) no Brasil. Aquisições internacionais | 1.494.176,20               | 0,00       | 0   | 0   |

*[Handwritten signature]*





|  |                     |              |      |      |
|--|---------------------|--------------|------|------|
| <b>META 1</b> -Aquisição de um conjunto de transformadores para ensaios com tensão alternada monofásica até 1500 kV e tensão alternada trifásica até 866 kV, com capacidade de automação na operação e sistema de medição. | <u>1.000,00</u>     | 0,00         | 0    | 0    |
| <b>META 3</b> - Aquisição de dois Clusters para a atualização da infraestrutura computacional do Laboratório de Computação Intensiva (LabCin) do CEPEL.  | <u>4.728.000,00</u> | 4.728.000,00 | 100  | 100  |
| <b>META 10</b> - Revitalização da subestação de 138 kV e serviços auxiliares da Unidade Cepel – Adrianópolis - Substituição de cubículos   | <u>3.194.000,00</u> | 0,00         | 0    | 0    |
| <b>META 13</b> - Contrapartida não financeira do CEPEL. Serviços de administração e acompanhamento técnico das diversas metas.   | <u>3.267.500,00</u> | 3.261.407,96 | 99,8 | 99,8 |

Fonte: DP-8446/2015, de 31/03/2015 - Resposta à Solicitação de Auditoria n.º 201412913/002.

Nossos exames incluíram a avaliação quanto à execução das atividades programadas e ao cumprimento dos resultados pactuados, tendo por base os controles internos de monitoramento e avaliação mantidos pela unidade, os relatórios de avaliação existentes e os investimentos realizados no período, e, ainda, as verificações *in loco* procedidas pela equipe de auditoria. Como resultado, concluímos que a execução do objeto guarda conformidade com as ações estabelecidas no Convênio.

Verificamos ainda que o CEPEL vem adequadamente cumprindo as disposições relativas à apresentação de prestações de contas, tanto para efeito de elaboração dos pedidos de desembolsos, quanto ao encaminhamento de informações relativas ao progresso das ações.





## 1.1.2 Comprov. de Gastos junto ao Agente Financeiro

### 1.1.2.1 INFORMAÇÃO

**Adequada comprovação de gastos do Projeto, mediante regular apresentação das Prestações de Contas do Convênio.**

#### Fato

Verificamos as quatro Prestações de Contas, apresentadas pelo CEPEL ao Ministério das Minas e Energia durante o exercício objeto de nossos exames. A referida Prestação de Contas está prevista na Terceira Subcláusula da Cláusula Nova ao Convênio n.º 769362/2012. Em amostragem não probabilística, por julgamento, analisamos de forma integrada aos respectivos processos de aquisição e pagamento, as despesas nelas informadas, sendo constatado, que tais despesas:

- i) estavam apoiadas em documentação original comprobatória;
- ii) nos casos dos pagamentos em moeda estrangeira, tiveram sua conversão para moeda da operação efetivada corretamente, conforme os respectivos Contratos de Câmbio apresentados;
- iii) são elegíveis para alocação ao programa e para financiamento do Banco, conforme o caso; e,
- iv) foram aplicadas em atendimento exclusivo às finalidades do Programa.

## 1.1.3 CONTROLES PATRIMONIAIS

### 1.1.3.1 INFORMAÇÃO

**Adequado controle patrimonial dos bens adquiridos com recursos do Projeto.**

#### Fato

Verificamos, por amostragem, que o CEPEL, na qualidade de co-executor do Projeto mantém uma adequada sistemática de controle patrimonial dos bens adquiridos, os quais encontram-se identificados com os respectivos números de patrimônio, possuem Termo de Responsabilidade, e estão em utilização exclusiva nas atividades do Projeto. Quanto à existência de ocorrências de casos de desvios, roubos ou desaparecimento dos referidos bens, o CEPEL informou, por meio do Documento DP-7132/2015, de 18/03/2015, que inexistiu a ocorrência de registro desta natureza, no exercício de 2014.

## 1.1.4 Aquisição de Bens, Obras e Serviços

### 1.1.4.1 INFORMAÇÃO

**Aquisição dos bens do Projeto em adequada conformidade com as regras do BIRD e legislação nacional aplicável.**

#### Fato

Verificamos, por amostragem, de forma integrada, os processos de aquisição e pagamento de bens, obras e serviços realizados com recursos do projeto, sendo constatado, no que se refere aos seus aspectos mais relevantes, que os procedimentos de aquisição e pagamento foram



realizados em observância às diretrizes do Banco e da legislação nacional aplicável, estando respaldados por documentação de suporte válida.



Verificamos ainda que as aquisições realizadas correspondem a atividades elegíveis ao projeto e contribuem efetivamente para o alcance dos objetivos pactuados.

## 1.1.5 Avaliação de Controles Internos

### 1.1.5.1 INFORMAÇÃO

#### Adequação dos Controles Internos do Projeto META pela UGP/S-CEPEL

##### Fato

Verificamos que, em consonância com a previsão do Manual Operativo do Projeto, foi formalizada, por meio da Resolução de Diretoria CEPEL – RES-015/12, datada de 23/02/2012, a criação do Grupo de Trabalho denominado “Unidade de Gestão Setorial do Projeto Meta no CEPEL – UGP/S-CEPEL”. Cabe ressaltar que a composição do referido Grupo de Trabalho foi atualizada por meio da Resolução de Diretoria CEPEL – RES-02/2014, datada de 07/01/2014.

Constatamos que durante o exercício auditado, a UGP/S-CEPEL realizou 12 reuniões ordinárias, todas relacionadas em ATAS, com assinaturas dos participantes em lista de presença, tendo como “Agenda Proposta” em todos os documentos os seguintes itens:

- a) Informações gerais sobre o projeto Meta;
- b) Acompanhamento das diversas atividades do projeto META.

A Equipe de Auditoria identificou na Ata da Trigésima Primeira Reunião do GT\_UGP/S-CEPEL, de 16/12/2014, a atualização do Plano de Trabalho, com os devidos ajustes no SICONV, em 18/11/2014.

Em decorrência de nossos exames, verificamos que a Unidade de Gestão Setorial do Projeto Meta no CEPEL – UGP/S-CEPEL está adequadamente estruturada para o desempenho das atividades previstas no Contrato de Empréstimo n.º 8095-BR/Convênio MME/CEPEL n.º 769362/2012, mantendo controles internos adequados no que se refere aos aspectos verificados e relacionados ao ambiente de controle, à avaliação de riscos, aos procedimentos de controle, à informação e comunicação e ao monitoramento.



## IV – CONCLUSÃO



Com base nos trabalhos de auditoria realizados, somos de opinião que são mantidos controles internos adequados para a implementação das atividades do Projeto no âmbito da Entidade co-executora CEPEL, em seus aspectos mais relevantes.

Rio de Janeiro/RJ, 15 de maio de 2015.

**Nome:** HELIO ALEXANDRE DOS SANTOS

**Cargo:** Analista de Finanças e Controle

**Assinatura:**

**Nome:** RAMON CATRAN JUNIOR

**Cargo:** Analista de Finanças e Controle

**Assinatura:**

Relatório supervisionado e aprovado por:

**Cargo:** Chefe da Controladoria Regional da União no Estado do Rio De Janeiro

**Assinatura:**

Fabio do Valle Valgas da Silva  
Chefe da CGU-Regional/RJ

