



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação
Auditoria Interna
Coordenação de Acompanhamento e Orientação
Divisão de Auditoria de Programas

FND E - DOCUMENTA/DIATA

0046260 / 14-1

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº. 7/2014

SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCAÇÃO/MA

A Auditoria foi realizada no período de 24 a 28/03/2014, em cumprimento ao Plano Anual de Atividade de Auditoria Interna - PAINT/2014, a fim de atender solicitação da Controladoria-Geral da União - CGU, formulada por meio do Ofício nº 18689/DSEDU II/DS/SFC/CGU-PR, de 24/06/2013. Foi examinada a seguinte ação:

- Convênio nº 806006/2007 - PAR/CTE.

Analisado por [REDACTED] e [REDACTED].

Histórico:

1. Convênio 806006/2007

Objeto do Programa: Apoio financeiro para implementação das ações educacionais constantes no Plano de Ações Articuladas - PAR, no âmbito do Plano de Metas Compromisso Todos pela Educação, do Plano de Desenvolvimento da Educação - PDE, aprovado pela Comissão Técnica instituída.

Qualificação do instrumento de transferência: Convênio

Montante dos recursos financeiros: R\$ 131.115,60

Extensão dos exames:

A análise ocorreu nas subações de aquisição de mobiliário adequados às salas de aula, habilitação de professores indígenas-Magistério Intercultural I, produção de materiais didáticos para as escolas indígenas, e promoção de formação continuada de professores indígenas, sob o aspecto da documentação comprobatória da execução dessas ações.

Constatações:

1.1 Apuração da denúncia proveniente da Controladoria Geral da União.

Fato:

O Cacique [REDACTED], Presidente da Associação de Pais e Mestres

Indígenas do PIN Barreirinha, e representantes das aldeias indígenas Barreirinhas e Castanhal, localizadas na Área Indígena Cana Brava, formularam representação junto à Controladoria-Geral da União - CGU, sobre supostas irregularidades na destinação de materiais e mobiliários às escolas indígenas e na capacitação aos professores indígenas, conforme segue:

"(...)

- destinação de carteiras escolares adquiridas para distribuição em aldeias indígenas para outras escolas do Estado do Maranhão;

- inexistência de capacitação dos professores indígenas, mesmo com verbas liberadas para este fim;

- não recebimento de material didático no exercício de 2012, sendo que em 2011 os materiais disponibilizados foram insuficientes;

"(...)."

Evidências:

I - Formação Inicial:

1.1 - Cadastro dos cursistas a seguir exemplificados:

Nome do cursista	Etnia	Município	Aldeia	Escola Estadual Indígena
[REDACTED]	Tentehar-Guajajara	Jenipapo dos Vieiras	Nova Barreirinha	Ari Cabral
[REDACTED]	Guajajara	Jenipapo dos Vieiras	Santa Maria	Daniel
[REDACTED]	Guajajara	Jenipapo dos Vieiras	Macaúba BR	Macaúba BR
[REDACTED]	Tentehar-Guajajara	Jenipapo dos Vieiras	Lagoa Comprida I	Militão Guajajara
[REDACTED]	Tentehar-Guajajara	Jenipapo dos Vieiras	Porco	São José
[REDACTED]	Tentehar-Guajajara	Jenipapo dos Vieiras	Felipe Bone	Bone
[REDACTED]	Tentehar-Guajajara	Jenipapo dos Vieiras	Montanha	Martins
[REDACTED]	Tentehar-Guajajara	Jenipapo dos Vieiras	Cajueiro Real	Silvério Muniz
[REDACTED]	Tentehar	Barra do Corda	Jenipapo	Sínduca
[REDACTED]	Tentehar-Guajajara	Itaipava do Grajaú	Nova Mayry	Mayry
[REDACTED]	Guajajara	Jenipapo dos Vieiras	Felipe Bone	Bone
[REDACTED]	Guajajara	Jenipapo dos Vieiras	Bom Jesus	Monte Sião
[REDACTED]	Tentehar	Jenipapo dos Vieiras	São Pedro	José Amorim
[REDACTED]	Guajajara	Jenipapo dos Vieiras	Felipe Bone	Bone

100
3 de 12

	Guajajara	Jenipapo dos Vieiras	Canaã	Nova Canaã
	Tentehar	Jenipapo dos Vieiras	Coroatá	Expedito
	Guajajara	Jenipapo dos Vieiras	Planalto	Planície
	Guajajara	Jenipapo dos Vieiras	Ywyporang	Cacique Antônio Mariano
	Tentehar	Jenipapo dos Vieiras	Cana Brava	Cacique Antônio Goiabeira
	Guajajara	Jenipapo dos Vieiras	Castanhal	Lauro Cabral Rodrigues
	Tentehar	Jenipapo dos Vieiras	Ribeiro	Pedro Ribeiro
	Guajajara	Jenipapo dos Vieiras	Leite	Guajajara do Leite
	Guajajara	Jenipapo dos Vieiras	Felipe Bone	Bone
	Guajajara	Jenipapo dos Vieiras	Cana Brava	Cacique Antônio Goiabeira
	Tentehar	Jenipapo dos Vieiras	Cacimba Velha	Anísio Guajajara
	Guajajara	Jenipapo dos Vieiras	Cacimba Velha	Anísio Guajajara
	Tentehar	Jenipapo dos Vieiras	Emanuel	Itaúna
	Tentehar	Jenipapo dos Vieiras	Crulzinho	José Bernadino
	Tentehar	Jenipapo dos Vieiras	Arroz	Seu Raimundo

1.2 - Lista de Frequência a seguir exemplificadas:

Polo	Instrutor	Disciplina	Sala
Imperatriz		Metodologia do Ensino de Língua Portuguesa	03 - Pukobyê
Grajaú		Metodologia do Ensino de Língua Portuguesa	02 - Tentehar
Barra do Corda		Metodologia do Ensino de Língua Portuguesa	01 - Tentehar
Barra do Corda		Avaliação e Planejamento Educacional	Tentehar/Guajajara
Santa Inês		Metodologia da Alfabetização	Tentehar/Guajajara
Barra do Corda		Metodologia da Alfabetização	Tentehar/Guajajara

Barra do Corda		Metodologia da Alfabetização	Tentehar/Guajajara
Santa Inês		Metodologia da Alfabetização	Ka'Apor
Barra do Corda		Metodologia da Pesquisa	Canela-Apaniekrá e Ramkokramekrá
Barra do Corda		Produção Textual	03 - Tentehar/Guajajara
Barra do Corda		Introdução a Antropologia	03 - Tentehar/Guajajara
Barra do Corda		Língua Indígena	Tentehar/Guajajara
Imperatriz		Leitura e Produção Textual	Tentehar/Guajajara

1.3 - Avaliação dos Cursos pelos cursistas a seguir exemplificados:

Nome do Cursista	Nome do Cursista

2 - Formação Continuada:

2.1 - Cadastro dos cursistas a seguir exemplificados:

Nome do cursista	Etnia	Município	Aldeia	Escola Estadual Indígena
	Guajajara	Jenipapo dos Vieiras	Barreirinha	José Maria Cabral
	Guajajara	Jenipapo dos Vieiras	Barreirinha	José Maria Cabral
	Guajajara	Jenipapo dos Vieiras	Boa Vista	Boa Vista
	Guajajara	Jenipapo dos Vieiras	Canafista BR	Euzébio Viana
	Tentehar	Jenipapo dos Vieiras	Bueira	Bueira
	Tentehar	Jenipapo dos Vieiras	Kitara	Newton Vituriano Machado
	não índia	Jenipapo dos Vieiras	Boa Vista	Boa Vista
	Guajajara	Jenipapo dos Vieiras	Ingarana	Ingarana
	não índia	Jenipapo dos Vieiras	Lagoa Comprida I	Militão Guajajara

	não índia	Jenipapo dos Vieiras	Barreirinha	José Maria Cabral
	Guajajara	Jenipapo dos Vieiras	Bueira	Bueira Samuel
	não índia	Jenipapo dos Vieiras	Castanhal	Mauro Rodrigues Cabral
	não índia	Jenipapo dos Vieiras	Macaúba BR	Macaúba BR
	não índia	Jenipapo dos Vieiras	Sapucaia BR 226	José Militão Menês Guajajara
	não índia	Jenipapo dos Vieiras	Kitara	Newton Vituriano Machado
	não índia	Jenipapo dos Vieiras	Nova Barreirinha	Ari Cabral

2.2 - Lista de Frêquencia a seguir exemplificadas:

Polo	Instrutor	Disciplina	Sala
Barra do Corda		Didática	01 - Canela
Barra do Corda		Produção Textual	01 - Canela
Barra do Corda		Introdução a Antropologia	01 - Canela
Barra do Corda		Didática	01 - Canela
Barra do Corda		Produção Textual	02 - Tentear/Gujajajara
Barra do Corda		Didática	02 - Tentear/Gujajajara
Barra do Corda		Introdução à Antropologia	02 - Tentear/Gujajajara
Barra do Corda		Produção Textual	03 - Tentear/Gujajajara
Barra do Corda		Introdução à Antropologia	03 - Tentear/Gujajajara
Barra do Corda		Produção Textual	04 - Tentear/Gujajajara
Barra do Corda		Introdução à Antropologia	04 - Tentear/Gujajajara
Barra do Corda		Didática	05 - Tentear/Gujajajara
Barra do Corda		Produção Textual	05 - Tentear/Gujajajara
Imperatriz		Didática	Krikati
Imperatriz		Antropologia	Pukobyê/Gavião
Imperatriz		Introdução à Antropologia	Krikati
Imperatriz		Leitura e Produção Textual	Tentear/Gujajajara
Imperatriz		Introdução à Antropologia	Tentear/Gujajajara
Santa Inês		Didática	Ka'Apor

Barra do Corda	[REDACTED]	Implantação da Lei n.º 11.645/08	Tentear/Guajajara
Barra do Corda	[REDACTED]	Implantação da Lei n.º 11.645/08	Tentear/Guajajara

2.3 - Avaliação do Curso pelos cursistas a seguir exemplificados:

Nome do Cursista	Nome do Cursista
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]

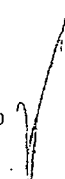

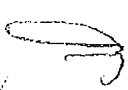

2.4 - Certificados e/ou Lista de Recebimento dos cursistas a seguir exemplificados:

Nome do Cursista	Nome do Cursista
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]

3 - Mobiliário:

3.1 - Termos de Responsabilidade assinados por representantes das escolas e Quadro de Distribuição de cadeira escolar:

Mobiliário	Escola Indígena	Quantidade	Data	Aldeia
------------	-----------------	------------	------	--------




 6 de 12


Carteira tipo universitária	Euzébio Viana Guajajara	20	-	Canafistula
Carteiras/Canhotas		20	19/07/2012	
Armário de aço c/2 portas		1		
Cadeira fixa s/braço		1	25/04/2012	
Estante de aço c/5 prateleiras		1		
Carteira tipo universitária	Ingarana	10	-	Ingarana
Carteira		23	12/07/2012	
Armário de aço c/2 portas		2		
Cadeira fixa s/braço		2	25/04/2012	
Estante de aço c/5 prateleiras		2	12/07/2012	
Estante de aço c/5 prateleiras		2		
Quadro Magnético		2	17/05/2011	
Carteira tipo universitária	José Militão	20	-	Sapucaia
Carteira		20	08/08/2012	
Armário de aço c/2 portas		1		
Cadeira fixa s/braço		1	25/04/2012	
Estante de aço c/5 prateleiras		1		
Estante de aço c/5 prateleiras		2		
Quadro Magnético		2	17/05/2011	
Carteira/Canhotas	Cabral Rodrigues	28	10/07/2012	Castanhal
Armário de aço c/2 portas		1		
Cadeira fixa s/braço		1	25/04/2012	
Estante de aço c/5 prateleiras		1		
Estante de aço c/5 prateleiras		1		
Quadro Magnético		1	17/05/2011	
Carteira tipo universitária	José Maria Cabral	30	-	Barreirinha
Carteira		20	18/07/2012	
Estante de aço c/5 prateleiras		1		
Quadro Magnético		1	17/05/2011	
Carteira tipo universitária	Macauba	15	-	Macauba
Carteira		30	19/07/2012	
Armário de aço c/2 portas		2		
Cadeira fixa s/braço		2	25/04/2012	
Estante de aço c/5 prateleiras		2	19/07/2012	
Estante de aço c/5 prateleiras		2		
Estante de aço c/5 prateleiras		2		
Quadro Magnético		2	17/05/2011	
Carteira tipo universitária	Nova Missão	15	06/03/2009	Nova Missão
Carteira		42	20/07/2012	
Armário de aço c/2 portas		1		
Cadeira fixa s/braço		1	25/04/2012	
Estante de aço c/5 prateleiras		1		
Estante de aço c/5 prateleiras		1		
Estante de aço c/5 prateleiras		1		
Quadro Magnético		2	17/05/2011	

Carteira tipo universitária	Bueira	20	-	Bueira
Carteira		31	26/07/2012	
Armário de aço c/2 portas		11	25/04/2012	
Cadeira fixa s/braço		6	08/06/2012	
Estante de aço c/5 prateleiras		5		
Estante de aço c/5 prateleiras		2	17/05/2011	
Quadro Magnético		2		
Carteira tipo universitária	Boa Vista	30	-	Boa Vista
Carteira		25	24/07/2012	
Armário de aço c/2 portas		4	25/04/2012	
Cadeira fixa s/braço		2	08/06/2012	
Estante de aço c/5 prateleiras		2		
Estante de aço c/5 prateleiras		2	17/05/2011	
Quadro Magnético		2		
Carteira tipo universitária	São José	15	06/03/2009	Porco
Carteira		10	28/08/2012	
Armário de aço c/2 portas		2	25/04/2012	
Cadeira fixa s/braço		2	28/08/2012	
Estante de aço c/5 prateleiras		2		
Estante de aço c/5 prateleiras		2	17/05/2011	
Quadro Magnético		2		
Carteira tipo universitária	Newton Vituriano Machado	20	06/03/2009	Kitara
Carteira/Canhota		15	16/07/2012	
Armário de aço c/2 portas		2	25/04/2012	
Cadeira fixa s/braço		2	08/06/2012	
Estante de aço c/5 prateleiras		2		
Estante de aço c/5 prateleiras		2	17/05/2011	
Quadro Magnético		2		
Carteira tipo universitária	Ari Cabral	34	06/03/2009 21/10/2009	Nova Barreirinha
Carteira		35	12/08/2012	
Armário de aço c/2 portas		4	25/04/2012	
Cadeira fixa s/braço		2	26/06/2012	
Estante de aço c/5 prateleiras		2		
Estante de aço c/5 prateleiras		1	17/05/2011	
Quadro Magnético		1		
Carteira	Daniel	18	09/08/2012	Daniel
Armário de aço c/2 portas		1		
Cadeira fixa s/braço		1	25/04/2012	
Estante de aço c/5 prateleiras		1		
Estante de aço c/5 prateleiras		2	17/04/2011	
Quadro Magnético		2		

Carteira tipo universitária	Cacique Jeremias Guajajara	20	-	Sobradinho
Armário de aço c/2 portas		2		
Cadeira fixa s/braço		2	24/07/2012	
Estante de aço c/5 prateleiras		2	25/04/2012	
Estante de aço c/5 prateleiras		2	17/05/2011	
Quadro Magnético		2		
Carteira	José Militão M. Guajajara	20	08/08/2012	Sapucaia
Armário de aço c/2 portas		2	25/04/2012	
Cadeira fixa s/braço		2	17/05/2011	
Estante de aço c/5 prateleiras		4	25/04/2012	
Quadro Magnético		2	17/05/2011	

4 - Material Didático:

4.1 - Requisições de Materiais a seguir exemplificados e Quadro de Distribuição de vídeos e livros didáticos indígenas:

Nº Requisição	Destino	Aldeia	Kit Qtd.
13	E.I. Jerusalém	Tamarindo	20
10	E.I. Krepum Kateje	Toco Preto	22
62	E.I. Iwivi	Zé Gurupi	118
63	E.I. Kumary	Kumaru	18
65	E.I. Axingrená	Axingrená	64
146	E.I. Muzuhu	Recantos	25
273	E.I. Terapuirá	Toary	36
s/nº	PIN Jenipapo dos Vieiras	Yporanga	40
s/nº	PIN Yripú	Cacimba Velha, Canaã, Canabrava, Criolizinho, Geraldo Toco Preto, Sibirino, Crioli, Cocalinho, Cachueira, Pedrinhas, Rio Corda, Rodeador, Tapy'ki, Yriou	606
s/nº	PIN Zahy	Patizal, Taboca I, Juriti, Taboca Nova, Ebetel, Barreirinhas	164

s/nº	PIN Aspini	Altamira, Mangeira, Recanto, Planalto, São Pedro, Boa Esperança, Arroz, Chupe, Cajazeira, Sardinha, Nova, Tambori, Porcos, Santa Maia, Iganara, Lagoa Comprida II, Lagoa Comproda, Beira Rio, Sardinha, Vila Nova, Mardonio, Santa Cruz, Remanso, Sitioca, Cumaru, Cajueiro Real, Montanha, Tamarina, Chachoeirinha, Canafistula, Asmpi	1107
45	E.I. Krikati	São José	345
117	E.I. Mayra Guajajara	Pau Ferrado	20
116	E.I. Guajajara	Urucu	49
122	E.I. Itaipava do Grajaú	Toco Preto	20
84	E.I. Cacique Zequinha	Santa Maria	10
82	E.I. Planalto	Planalto	17
85	E.I. Tupanuhu	Planície	10
92	E.I. Awapey	Nova	15
145	E.I. Cujaca	Raiz Crowacu	12
146	E.I. Muzuhu	Recantos	25
134	E.I. Vila Nova	Buracão	38
126	E.I. Hamy'ete	Lagoa Quieta	10
130	E.I. Kay-Were	Barriguda	16
81	E.I. Zemuehaw Tentehar Narytxw Mokoï	Coquinho	21
-	E.I. Iporangatu	Iporangatu	29
-	E.I. Taré	Taré	15
-	E.I. Angelim	Angelim	31

Manifestação da entidade:

Não se aplica.

Análise da equipe:

No que concerne à análise das evidências coletadas acima, concluímos que:

Houve aquisição de mobiliário para às salas de aula os quais foram distribuídas às escolas indígenas e a demais escolas da rede estadual de ensino contempladas no PTA.

A aquisição de material didático para as escolas indígenas contempladas no PTA foi

efetuada no exercício de 2012 e distribuídos às escolas indígenas.

A formação de professores indígenas-Magistério Intercultural I e formação continuada de professores indígenas, foram realizadas e atenderam aos docentes das Escolas Estaduais Indígenas em conformidade com o Programa de Trabalho Aprovado - PTA.

2. Conclusão:

2.1. De acordo com as evidências coletadas e descritas no subitem 1.1, concluiu-se pela não procedência da denúncia.

Relevante mencionar que em relação às carteiras escolares houve distribuição tanto para escolas indígenas como para escolas não indígenas, conforme declarado pelo representante das aldeias. No entanto, tal procedimento estava correto, uma vez que o Plano de Trabalho Aprovado - PTA, referente ao convênio fiscalizado, previa a destinação do mobiliário para essas escolas.

Quanto às ações de capacitação e fornecimento de material didático, o denunciante referiu-se à inexistência dessas no exercício de 2012. Tal fato não configurou irregularidade, tendo em vista que essas ações foram executadas em conformidade com o PTA, nos exercícios de 2009 a 2011.

Cabe esclarecer que o referido convênio foi objeto de monitoramento e fiscalização por técnicos da Coordenação-Geral de Implementação e Monitoramento de Projetos Educacionais - CGIMP, vinculada à Diretoria de Gestão, Articulação e Projetos Educacionais - DIGAP, que não evidenciaram irregularidade/impropriedade que causasse prejuízo à execução das ações e subações deste convênio.

3. Recomendações:

4. Encaminhamento:

4.1. à Controladoria Geral da União - CGU/PR, em atendimento ao Ofício nº 18689/DSEDU II/DS/SFC/CGU-PR, de 24/06/2013, bem como ao disposto nos arts. 8º e 9º da IN/CGU nº 07, de 29/12/2006.

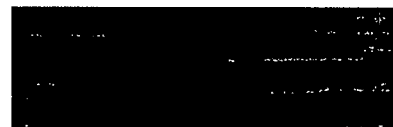
4.2. à Secretaria de Estado da Educação do Maranhão/MA, para conhecimento.

4.3. Divisão de Apoio Técnico-Administrativo - DIATA, para encartar cópia deste Relatório ao processo de concessão do convênio consignado no presente relatório.

Em 31/03/2014



COFIC/AUDIT



DIATA/COFAC/AUDIT

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA Nº 7/2014

DESPACHO

Considerando que as recomendações são compatíveis com as constatações técnicas e estão suportadas em papéis de trabalho, encaminhe-se à Coordenadora da COFIC para anuência.

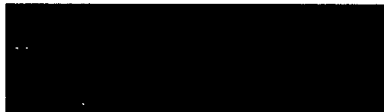
Em 04/04/2014



✓
Chefe da DIFIP

De acordo.
À apreciação do Senhor Auditor-Chefe.

Em 04/04/2014



Coordenadora da COFIC

De acordo.
Encaminhe-se ao Senhor Presidente do FNDE para conhecimento.


Em 04/04/2014



Auditor-Chefe

Ciente.
Retorne-se à Auditoria Interna para adoção dos encaminhamentos sugeridos.

Em 07/04/14



Presidente