



UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

	:	Acompanhamento de Gestão
Tipo de Auditoria	:	
Exercício	:	2011
Unidade Auditada	:	Diretoria de Administração e Planejamento – Campus Bela Vista
Assunto	:	Efetuar auditoria nos procedimentos de Pregão, Diárias e Não se aplica

RELATÓRIO PRELIMINAR DE AUDITORIA Nº. 32 – 2011/EJN

Senhora Auditora,

1. Em cumprimento ao Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) referente ao exercício de 2011, apresentamos o Relatório de Auditoria de Acompanhamento, cujas verificações, sobre o assunto acima epigrafado, foram efetuadas no período de 17/10 à 26/10/2011.

2. Não houve restrição imposta aos nossos exames, **com exceção do acesso ao processo referente a ajuda de custo – Não se aplica – 2011NE000013 – CPF 012.304.691-25, o qual não foi disponibilizado para análise.**

I – Escopo do Trabalho

Este trabalho foi realizado de acordo com as Normas de Auditoria aplicável no Serviço Público Federal.

3. As informações foram extraídas, além de visita “in loco”, dos documentos:

3.1

Processo n.º	23188.001011/2011-22 . Não se aplica
Objeto	Ajuda de custo ao servidor JULIANO BONATTI
Responsável pela fundamentação	Reinaldo Silva Barbosa . Gestor Financeiro
CNPJ/CPF contratada	814757480-00
Valor da Nota de Empenho	R\$ 4.194,70
NE	2011NE000010

3.2

Processo n.º	23190.002280/2011-67 . Adesão ao Pregão 12/2010
Objeto	Aquisição de materiais esportivos
Responsável pela fundamentação	Reinaldo Silva Barbosa . Gestor Financeiro
CNPJ/CPF contratada	03230915/0001-81 10852944/0001-40



UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Valor da Nota de Empenho	R\$ 7.286,50 R\$ 1.265,80
NE	2011NE800063 2011NE800064

3.3

Processo n.º	231190.001066/2011-93 . Dispensa de Licitação 05/2011
Objeto	Serviço de movimentação de Terra
Responsável pela fundamentação	Reinaldo Silva Barbosa . Gestor Financeiro
CNPJ/CPF contratada	10575754/0001-23
Valor da Nota de Empenho	R\$ 14.496,30
NE	2011NE800019

3.4

Processo n.º	23190.001065/2011-49 . Adesão ao Pregão 53/2010
Objeto	Aquisição de Toner Lexmark
Responsável pela fundamentação	Reinaldo Silva Barbosa . Gestor Financeiro
CNPJ/CPF contratada	05467522/0001-11
Valor da Nota de Empenho	R\$ 9.734,00
NE	2011NE800023

3.5

Processo n.º	23190.001643/2011-47 . Dispensa de licitação 19/2011
Objeto	Instalação de Alarme
Responsável pela fundamentação	Reinaldo Silva Barbosa . Gestor Financeiro
CNPJ/CPF contratada	04287036/0001-59
Valor da Nota de Empenho	R\$ 7.984,90
NE	2011NE800039



UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

3.6

Processo n.º	23190.002041/2011-15 . Inexigibilidade 03/2011
Objeto	Assinatura de Boletim Periódico
Responsável pela fundamentação	Reinaldo Silva Barbosa . Gestor Financeiro
CNPJ/CPF contratada	54102785/0001-32
Valor da Nota de Empenho	R\$6.790,00
NE	2011NE800055

3.7

Processo n.º	23190.001568/2011-14 . Dispensa de Licitação n. 22/2011
Objeto	Serviço de Serralheria
Responsável pela fundamentação	Reinaldo Silva Barbosa . Gestor Financeiro
CNPJ/CPF contratada	07065288/0001-21
Valor da Nota de Empenho	R\$7.949,00
NE	2011NE800047

3.8

Processo n.º	23190.001512/2011-60- Dispensa 15/2011
Objeto	Manutenção de Ar condicionado
Responsável pela fundamentação	Reinaldo Silva Barbosa . Gestor Financeiro
CNPJ/CPF contratada	10505967/0001-89
Valor da Nota de Empenho	R\$7.800,00
NE	2011NE800031

3.9

Processo n.º	23190.001592/2011-53 . Dispensa de licitação 18/2011
Objeto	Locação de máquinas para limpeza
Responsável pela fundamentação	Reinaldo Silva Barbosa . Gestor Financeiro
CNPJ/CPF contratada	08881662/0001-20 08881662/0001-20
Valor da Nota de Empenho	R\$7.750,00
NE	2011NE800037 2011NE800035



UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

3.10

Processo n.º	23190.002025/2011-14 . Adesão ao SRP 02/2011
Objeto	Aquisição de móveis
Responsável pela fundamentação	Reinaldo Silva Barbosa . Gestor Financeiro
CNPJ/CPF contratada	01927184/0001-00
Valor da Nota de Empenho	R\$23.865,00 R\$2.828,00 R\$1.200,00
NE	2011NE800049 2011NE800059 2011NE800054

3.11

Processo n.º	23190.001738/2011-61 - Diárias
Proposto	Reinaldo Silva Barbosa
Proponente	Suzana Aparecida da Silva - Ordenador
CPF proposto	499.048.339-15
Período da viagem	27/06 a 30/06/2011
Qtde de diárias recebidas	3,5

3.12

Processo n.º	23190.001367/2011-17
Proposto	Cleide Ester de Oliveira
Proponente	Suzana Aparecida da Silva - Ordenador
CPF proposto	03941524844
Período da viagem	26/06 a 30/06/2011
Qtde de diárias recebidas	4,5

3.13

Processo n.º	23190.001737/2011-16 - Diárias
Proposto	Suzana Aparecida da Silva
Proponente	Suzana Aparecida da Silva - Ordenador
CPF proposto	442.435.611-68
Período da viagem	27/06 a 30/06/2011



UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Qtde de diárias recebidas	3,5
---------------------------	-----

3.14

Processo n.º	23190.001316/2011-95 - Diárias
Proposto	Vinicius Carvalho Pereira
Proponente	Suzana Aparecida da Silva - Ordenador
CPF proposto	10987326775
Período da viagem	18/07 a 22/07/2011
Qtde de diárias recebidas	4,5

3.15 LIMITE DA DISPENSA DE LICITAÇÃO

Consulta SIAFI período de janeiro a agosto/2011 relativo a modalidade Dispensa de Licitação

4. A amostra foi constituída de forma aleatória atingindo um percentual superior à 10% do universo documental.

II – Resultado dos Exames

5. Em nossa análise constatamos que os processos analisados, conforme amostra, se encontram em situação regular, sendo que apenas os descritos abaixo possuem impropriedade(s) na formalidade processual:

5.1.

Processo n.º	23188.001011/2011-22 . Não se aplica
Objeto	Ajuda de custo ao servidor JULIANO BONATTI

Sem constatações.

5.2.

Processo n.º	23190.002280/2011-67 . Adesão ao Pregão 12/2010
--------------	---



UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Objeto	Aquisição de materiais esportivos
---------------	-----------------------------------

5.2.1. Ausência de:

- a) saldo (controle de verba) no formulário de solicitação de material/serviço (fls 01);
- b) pesquisa de mercado, com base no inciso III, § único Art. 26, Lei 8.666/93.
- c) comprovante de consulta prévia ao órgão gerenciador, conforme artigo 8º Lei 3931/2001;
- d) ~~espelho~~ de Ordem Bancária;
- e) declaração de Optante Simples da empresa CNPJ 10.852.944/0001-40

5.3.

Processo n.º	231190.001066/2011-93 . Dispensa de Licitação 05/2011
Objeto	Serviço de movimentação de Terra

5.3.1. Ausência de :

- a) numeração das fls 13,14 e 15;
- b) ~~espelho~~ de ordem bancária;
- c) declaração de Optante Simples da empresa CNPJ 10575754/0001-23.

5.3.2. Identificação equivocada do objeto (manutenção de impressoras) no parecer da DAP, não ocasionando nenhum prejuízo ao processo (fls 12).

5.4

Processo n.º	23190.001065/2011-49 . Adesão ao Pregão 53/2010
Objeto	Aquisição de Toner Lexmark

5.4.1. Ausência de :

- a) especificação mais detalhada do objeto no formulário de requisição;
- b) pesquisa de mercado atualizada, com base no inciso III, § único Art. 26, Lei 8.666/93;
- c) documento de concordância da empresa em fornecer o material conforme artigo 8º Lei 3931/2001;
- d) ~~espelho~~ da Ordem Bancária;

5.4.2. Aquisição do item 50 da Ata 53/2010 (SRP) com preço de 486,70, ao invés do item 38 que possui menor preço - R\$ 374,50, uma vez que os dois itens possuem a mesma especificação.

5.5

Processo n.º	23190.001643/2011-47 . Dispensa de licitação 19/2011
Objeto	Instalação de Alarme

5.5.1. Ausência de:

- a) Termo de Referência dos itens interessados em adquirir, constando inclusive justificativa pela opção de não licitação;
- b) mapa de apuração da pesquisa de mercado com base no inciso III, § único Art. 26, Lei 8.666/93;
- c) ~~espelho~~ da Ordem Bancária;



UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

5.5.2. Informação da finalidade equivocada em relação ao objeto, no formulário de requisição, não ocasionando nenhum prejuízo ao processo.

5.6

Processo n.º	23190.002041/2011-15 . Inexigibilidade 03/2011
Objeto	Assinatura de Boletim Periódico

5.6.1. Ausência de:

- Parecer Técnico ou Despacho da DAP quanto a exclusividade da empresa e a necessidade desse periódico específico;
- %aspelho+da Ordem Bancária;
- Nota Fiscal 1299 com o devido ateste;

5.7

Processo n.º	23190.001568/2011-14 . Dispensa de Licitação n. 22/2011
Objeto	Serviço de Serralheria

5.7.1. Ausência de:

- mapa de apuração dos orçamentos das empresas;
- %aspelho+da Ordem Bancária;

5.8

Processo n.º	23190.001512/2011-60- Dispensa 15/2011
Objeto	Manutenção de Ar condicionado

5.8.1. Ausência de:

- Declaração de Optante Simples da empresa CNPJ 10505967/0001-89;
- %aspelho+da Ordem Bancária;

5.9

Processo n.º	23190.001592/2011-53 . Dispensa de licitação 18/2011
Objeto	Locação de máquinas para limpeza

5.9.1. Ausência de:

- Mapa de apuração dos orçamentos das empresas;
- Pesquisa de Mercado com apenas dois fornecedores, sem justificativa expressa, com base no inciso III, § único Art. 26, Lei 8.666/93;
- %aspelho+da Ordem Bancária;

5.10

Processo n.º	23190.002025/2011-14 . Adesão ao SRP 02/2011
Objeto	Aquisição de móveis

5.10.1. Ausência de:

- saldo (controle de Verba) no formulário de solicitação de material/serviço;
- Pesquisa de Mercado com base no inciso III, § único Art. 26, Lei 8.666/93;
- Comprovante de consulta prévia ao órgão gerenciador, conforme artigo 8º Lei 3931/2001;



UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

- d) documento de concordância da empresa em fornecer o material nas mesmas condições e preços registrados no Pregão, conforme artigo 8º Lei 3931/2001;
- e) declaração de Optante Simples da empresa 01927184/0001-00 ou espelho+da DARF com os descontos de tributos;
- f) espelho+da Ordem Bancária;

5.11 a 5.14

Processos

Diárias

5.12.1 Cartão de embarque com data distinta do cadastro no SCDP na concessão de diárias (SCDP) n. 812/2011 . CPF 039.415.248-44. No relatório de prestação de contas deveria constar observação sobre a alteração da data sem ônus para o IFMT.

5.15. Limite da Dispensa de Licitação:

5.15.1. Houve extrapolação do limite quanto ao inciso II do art. 24 da Lei 8.666/93 na conta 33903917 (manutenção e conservação de máquinas e equipamentos), constando um valor de R\$ 15.784,90 (quinze mil setecentos e oitenta e quatro reais e noventa centavos).

III É Recomendações

Diante dos fatos constatados e em obediência a Lei nº 8.666/93, Lei nº 9.784/99, Decreto n. 7446/2011, Portaria 205/2010 MPOG, Portaria n. 505/2009 MPOG e a Port. Normativa/SLTI/MPOG Nº 05/2002 recomenda mos:

6.1. Proceder as inclusões constatadas nos itens 5.2.1 ~~%, b+;~~ 5.3.1. ~~%, b+;~~ 5.4.1 ~~%, b+;~~ 5.5.1. ~~%, b+;~~ 5.6.1. ~~%, b, c+;~~ 5.7.1. ~~%, b+;~~ 5.8.1 ~~%, b+;~~ 5.9.1. ~~%, b+;~~ 5.10.1 ~~%, b+;~~

6.2. Em processos futuros tomar as providências a seguir:

- pesquisa de mercado nas adesões à Pregão;
- incluir comprovante de consulta prévia ao órgão gerenciador, nos casos de adesões;
- inclusão de documento de concordância da empresa em fornecer o material nas mesmas condições e preços registrados nos Pregões;
- incluir documento comprobatório da condição de Optante Simples da empresa, caso não conste expressamente na fatura/nota fiscal;
- especificar mais detalhadamente o objeto constante no formulário de solicitação de material/serviço;
- orientar servidores a incluir na prestação de contas informação



UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

sobre alteração na data de retorno da viagem sem ônus para o IFMT, quando o servidor mudar a data da passagem aérea por interesse particular;

- incluir mapa de apuração relativo à pesquisa de mercado, e justificativa quando não houver mínimo de 03 orçamentos;

- incluir termo de referência nas aquisições de serviços em geral ou de equipamentos de Tecnologia da Informação;

- oferecer capacitação aos responsáveis por aquisição na modalidade de adesão à Pregão;

- Informar no campo Saldo do controle de Verba, em todas as requisições de material/serviço o valor atual disponível para aquisição nessa fonte, com o intuito de fornecer subsídio para decisão do ordenador de despesa quanto a autorização;

6.3. Apresentar justificativa quanto aos itens 5.4.2 e 5.15.1;

IV – Conclusão

Considerando as falhas detectadas e explanadas, solicitamos a adoção das providências necessárias, com fins ao saneamento das mesmas, no prazo de 30 (trinta) dias, a contar da data do recebimento deste relatório.

A auditoria interna do IFMT sugere aos *campi* que utilizem o mapa de processos, para formalização dos procedimentos de execução de despesas;

É o relatório.

Cuiabá, 25 de outubro de 2011.

Ciente em ___/___/___
