



Ministério da Educação
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Tipo de Auditoria	:	Acompanhamento de Gestão
Exercício	:	2012
Unidade Auditada	:	Diretoria de Administração e Planejamento – Campus Campo Novo do Parecis
Assunto	:	Efetuar auditoria nos procedimentos de dispensa de licitação, inexigibilidade, pregão, Não se aplica, suprimento de fundos, diárias e tomada de preços.

RELATÓRIO PRELIMINAR DE AUDITORIA Nº. 19 – 2012/EJN

Senhora Auditora,

1. Em cumprimento ao Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) referente ao exercício de 2012, apresentamos o Relatório de Auditoria de Acompanhamento, cujas verificações, sobre o assunto acima epigrafado, foram efetuadas no período de 11 a 13/04/2012.

2. Não houve qualquer restrição aos nossos exames, com relação aos processos elencados no escopo do trabalho.

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 do SIAFI e dos documentos, abaixo relacionados:

ITEM	OBJETO	NÚMERO DOS PROCESSOS	CNPJ CONTRATADA	VALOR DA NE (R\$)	VALOR TOTAL (R\$)
3.1	Despesas com Telefonia. (Inexigibilidade)	23192.00003/2012-81	76535764/0329-32	1.500,00 NE(800004)	1.500,00
3.2	Inscrição em Evento (Inexigibilidade)	23192.00060/2012-60	07797/0001-95	(2x) 2.835,75 NE(800015)	5671,50



Ministério da Educação
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

ITEM	OBJETO	NÚMERO DOS PROCESSOS	CNPJ CONTRATADA	VALOR DA NE (R\$)	VALOR TOTAL (R\$)
3.3	Pagamento de Serviço de Internet (Inexigibilidade)	23192.000269/2012-23	76535764	(10x) 9.764,00 NE(800033)	97.640,00
3.4	Pagamento da taxa de Inscrição. (Inexigibilidade)	23192.000206/2012-77	06012731/0001-33	1.980,00 NE(8000340)	1.980,00
3.5	Despesa com Aquisição de Manual (Inexigibilidade)	23192.000256/2012-54	240121/00001	(2x) 270,00 NE(800037)	540,00
3.6	Pagamento de Curso de capacitação (Inexigibilidade)	23192.00019/2012-93	10551510/0001-00	440,00 NE(800001)	440,00
3.7	Despesas com aluguel de Salas de Aulas (Dispensa de Licitação)	23192.001036/2010-86	03403972/0001-15	17.500,00 NE(800075) 14.000,00 NE(800215)	31.500,00
3.8	Contratação de Serviços de Confecções de Placas (Dispensa de Licitação)	23192.000283/2012-27	13114898/0001-70	(7x) 1.118,57 NE(800039)	7.830,00
3.9	Pagamento na Contratação de Mestre de Cerimônia (Dispensa de licitação)	23192.000262/2012-10	840290211-15	(2x) 300,00 NE(800040)	600,00
3.10	Contratação de Serviço de Sonorização (Dispensa de Licitação)	23192.000260/2012-12	808539781-15	2.900,00 NE(800043)	2.900,00
3.11	Contratação de Serv. De Pintura interna e externa (Dispensa de Licitação)	23192.000261/2012-67	12371682/0001-28	7.437,13 NE(800046)	7.437,13
3.12	Serviços de Transporte Coletivo (Dispensa de Licitação)	23192.000034/2012-31	05976112/0001-04	1.100,00 NE (800018) 1.300,00 NE(800018)	2.400,00



Ministério da Educação
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

ITEM	OBJETO	NÚMERO DOS PROCESSOS	CNPJ CONTRATADA	VALOR DA NE (R\$)	VALOR TOTAL (R\$)
3.13	Pagamento de Bolsa de Projeto de Extensão (Não se Aplica)	23192.001281/2011-74	041786381-06	2.100,00 NE (000003)	2.100,00
3.14	Pagamento de Bolsa de Extensão (Não se Aplica)	23192.000184/2012-45	010446531-08	1.800,00 NE (000006)	1.800,00
3.15	Pagamento das Contas de Energia do Campus (Dispensa de Licitação)	23192.000002/2012-36	03467321/0001-99	15.000,00 NE(800003)	15.000,00
3.16	Despesas com Suprimentos de Fundos (Suprimento de Fundos)	23192.000536/2011-85	012825250-26	3.000,00 NE (800098) 2.000,00 NE (800099)	5.000,00
3.17	Contratação de Serviços terceirizados (Pregão)	23192.000275/2011-08	13114898/0001-70	7.218,66 NE (800021)	25.112,63
3.18	Pagamento de Serviços de Auxiliar Rural (Pregão)	23192.001111/2010-17	12371682/0001-28	15.843,39 NE (800028) 24.156,61 NE (800029)	4.000,00
3.19	Contratação de Serviços Terceirizados (Pregão)	23192.000755/2011-61	12849578/0001-04	21.036,80 NE (800016) 12.767,16 NE (800016)	33.803,96
3.20	Contratação de Serviços Terceirizados (Pregão)	23192.000729/2011-32	13114898/0001-70	10.020,40 NE (800012)	10.020,40
3.21	Aquisição de EPI's (Pregão)	23192.00021/2012-62	08568311/0001-63	1.950,00 NE (800010)	1.950,00
3.22	Pagamento de Bolsa de Extensão (Não se Aplica)	23192.000036/2012-21 23192.000242/2012-31	041786381-06 041786381-06	300,00 O.B.(800414) 300,00 O.B (800415) 300,00 O.B (800416)	900,00
3.23	Despesas com Serviços de Vigilância – Volumes I e II (Pregão)	23192.000836/2011-61	12371682/0001-28	13.763,40 NE (800069) 55.600,00 NE (800006)	69.363,40



Ministério da Educação
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

ITEM	OBJETO	NÚMERO DOS PROCESSOS	CNPJ CONTRATADA	VALOR DA NE (R\$)	VALOR TOTAL (R\$)
3.24	Reforma e adequação de bloca de garagem e outros (tomada de preço)	23192.000834/2011-71	10575754000123	294.685,24 NE (800273) 283.145,77 (NE 80005)	577.831,01

3.25

Processo n.º	23192.000010/2012-82 - Diárias
Proposto	Rose Márcia da Silva
Proponente	Jandilson Vitor da Silva Diretor Geral "Pró -Tempore" Substituto
CPF proposto	593.058.781-72
Período da viagem	15/01/2012 a 17/01/2012
Qtde de diárias recebidas	1,5

3.26

Processo n.º	23192.000045/2012-11 – Diárias
Proposto	Dorival Pereira Borges da Costa
Proponente	Darlon Alves de Almeida – Diretor Geral "Pró – Tempore"
CPF proposto	917.272.001-87
Período da viagem	05/03/2012 a 09/03/2012
Qtde de diárias recebidas	4,5

3.27

Processo n.º	23192.000098/2012-32 – Diárias
Proposto	Paulo de Jesus Abreu dos Santos
Proponente	Darlon Alves de Almeida – Diretor Geral "Pró – Tempore"
CPF proposto	406.567.993-15
Período da viagem	17/03/2012 a 22/03/2012
Qtde de diárias recebidas	5,5

3.28

Processo n.º	23192.000096/2012-43 – Diárias
Proposto	Nivalcir Mateus
Proponente	Darlon Alves de Almeida – Diretor Geral "Pró-Tempore"
CPF proposto	995.693.451-87
Período da viagem	24/03/2012 a 30/03/2012
Qtde de diárias recebidas	6,5



Ministério da Educação
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

3.29

Processo n.º	23192.000255/2012-18 – Diárias
Proposto	Márcia Regina de Almeida Arvani
Proponente	Jandilson Vitor da Silva – chefe de Departamento de Administração
CPF proposto	458.635.041-53
Período da viagem	26/03/2012 a 29/03/2012
Qtde de diárias recebidas	3,5

3.30

Processo n.º	23192.000077/2012-17 – Diárias
Proposto	Darlon Alves de Almeida
Proponente	Jandilson Vitor da Silva – Diretor Geral “Pró-Tempore” Substituto
CPF proposto	953.582.420-15
Período da viagem	16/02/2012 a 18/02/2012
Qtde de diárias recebidas	2,5

A AMOSTRA

4.1. A amostra foi constituída de forma aleatória atingindo um percentual superior a 10% do universo documental do exercício 2012.

II – Resultado dos Exames

5. Em nossa análise constatamos o que segue:

5.1

OBJETO	NÚMERO DOS PROCESSOS	CNPJ CONTRATADA
Despesa Energia Elétrica – Dispensa de Licitação nº04/2012	23192.000002/2012-36	03.467.321/0001-99

5.1.1. Fatura com vencimento em 23/01/2012 com emissão de ordem bancária OB800082 em 01/02/2012, gerando multa, juros e correção monetária somando R\$ 295,44 inseridas na fatura referência 01/2012 (fls 14);

5.2

OBJETO	NÚMERO DOS PROCESSOS	CNPJ CONTRATADA
Aluguel de Salas de aula – Dispensa de licitação	23192.001036/2010-86	03.403.972/0001-15

5.2.1. Ausência de:



Ministério da Educação
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

a) ateste no verso do recibo do aluguel do período de 28/01 à 28/02/2012 (fls s/n);

b) numeração de folhas a partir da folha 40;

c) justificativa quanto à necessidade de prorrogação do contrato de locação por mais 02 (dois) meses;

5.3

OBJETO	NÚMERO DOS PROCESSOS	CNPJ CONTRATADA
Confecção de Placas – Dispensa de licitação 012/2012	23192.000283/2012-27	13114898/0001-70

5.3.1. Ausência de:

a) numeração de folhas de dois orçamentos entre as fls 05 e 06;

b) Nota fiscal n. 13 com o devido ateste. O documento foi localizado anexo ao processo n. 23192.000729/2011-32;

5.4

OBJETO	NÚMERO DOS PROCESSOS	CPF CONTRATADA
Serviço de Cerimonialista - Dispensa de Licitação	23192.000262/2012-10	840290211-15

5.4.1. Ausência de orçamentos de fornecedores durante a pesquisa de mercado, sendo informado apenas que a pesquisa foi realizada por telefone (fls 09/10);

5.5

OBJETO	NÚMERO DOS PROCESSOS	CNPJ CONTRATADA
Serviço de sonorização -Dispensa de Licitação n. 15/2012	23192.000260/2012-12	04845150/0001-57

5.5.1. Ausência de “espelho” de OB e DARF;

5.5.2. Despacho da DAP (fls 25) equivocado uma vez que cita concessionária de energia elétrica, porém a fundamentação está de acordo com o objeto do processo;

5.6

OBJETO	NÚMERO DOS PROCESSOS	CNPJ CONTRATADA
Contrato de ônibus coletivo - Dispensa de Licitação n. 05/2012	23192.000034/2012-31	05976112/0001-04

5.6.1. Ausência de:

a) pesquisa de mercado/mapa de apuração ou, na impossibilidade, de



Ministério da Educação
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

justificativa. A Dispensa de Licitação na fundamentação Art. 24 Inciso II exige pesquisa de mercado;

b) comprovante de Optante SIMPLES, uma vez que não houve retenção de tributos pelo campus, conforme consulta SIAFI;

5.7

OBJETO	NÚMERO DOS PROCESSOS	CNPJ CONTRATADA
Serviço Telefonia Fixa – Inexigibilidade 002/2012	23192.000003/2012-81	76535764/0329-32

5.7.1. Ausência de:

- a)** “espelho” de Ordem Bancária e DARF;
- b)** numeração de folha após a folha 11;

5.8

OBJETO	NÚMERO DOS PROCESSOS	CNPJ CONTRATADA
Taxa de Inscrição em Congresso – Inexigibilidade 004/2012	23192.00060/2010-60	07797967/0001-95

5.8.1. Ausência de:

- a)** “espelho” de Ordem Bancária e DARF;
- b)** cópia de certificados dos servidores participantes;

5.9

OBJETO	NÚMERO DOS PROCESSOS	CNPJ CONTRATADA
Serviço de internet – fatura – Inexigibilidade 010/2012	23192.000269/2012-23	76535764/0329-32

5.9.1. Ausência de “espelho” de ordem bancária e DARF;

5.10

OBJETO	NÚMERO DOS PROCESSOS	CNPJ CONTRATADA
Taxa de Inscrição – Inexigibilidade 008/2012	23192.000206/2012-77	06.012.731/0001-33

5.10.1. Ausência de:

- a)** ateste no verso da Nota Fiscal n. 1112;
- b)** numeração de folhas após a folha 14;



Ministério da Educação
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

5.11

OBJETO	NÚMERO DOS PROCESSOS	CNPJ CONTRATADA
Aquisição de Manual – Inexigibilidade 09/2012	23192.000256/2012-54	04.082.993/0001-49

5.11.1. Ausência de Nota Fiscal ou Recibo do objeto, com o devido ateste;

5.12

OBJETO	NÚMERO DOS PROCESSOS	CNPJ CONTRATADA
Taxa de Inscrição – Inexigibilidade 03/2012	23192.000019/2012-93	10551510/000100

5.12.1. Ausência de:

- a) certificado da servidora participante;
- b) Nota Fiscal referente ao valor R\$ 440,00;

5.13

OBJETO	NÚMERO DOS PROCESSOS	CNPJ CONTRATADA
Suprimento de Fundos – Joni Santos	23192.000536/2011-85	012825250-26

5.13.1. Ausência de:

- a) numeração de folhas do processo;
- b) autorização do ordenador de despesa;
- c) assinaturas e data no quadro demonstrativo de despesas (relatório de prestação de contas) do suprido e do ordenador de despesa;
- d) visto nas Notas Fiscais do suprido e ateste de outro servidor que tenha conhecimento das condições em que as despesas foram efetuadas;
- e) Nota Fiscal referente ao valor de R\$ 125,86;
- f) “espelhos” da NE (anulação), da NS – Nota de lançamento do sistema, da reclassificação;
- g) Aprovação ou reprovação expressa do ordenador de despesa.

5.14

OBJETO	NÚMERO DOS PROCESSOS	CNPJ CONTRATADA
Prestação de Serviço Eletricista, pedreiro e Agente – Pregão 005/2011	23192.000275/2011-08	

5.14.1. Ausência de cópias dos comprovantes mensais de frequência dos funcionários devidamente assinados. No ato da apresentação da Nota Fiscal a contratada deve anexar comprovantes de recolhimento de encargos sociais e comprovante de frequência dos funcionários devidamente assinados por eles e pelo chefe imediato;



Ministério da Educação
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

5.15

OBJETO	NÚMERO DOS PROCESSOS	CNPJ CONTRATADA
Aquisições de EPI's -	23192.00021/2012-62	09549356/0001-53 08568311/0001-63

5.15.1. Ausência de:

- a) autorização do órgão gerenciador;
- b) comprovante de regularidade fiscal da receita federal do CNPJ 08.568.311/0001-63. No processo consta declaração com regularidade vencida (fls 18);
- c) pesquisa de mercado. No processo consta orçamento de uma empresa feito através de contato telefônico sem assinatura do fornecedor, e sem nenhum visto do responsável pela pesquisa. A pesquisa de mercado deve ocorrer com orçamentos fornecidos pelas empresas interessadas, contendo data, assinatura do fornecedor, validade do orçamento.

5.16

OBJETO	NÚMERO DOS PROCESSOS	CNPJ CONTRATADA
Prestação de Serviço de Vigilância desarmada – Pregão 13/2011	23192.000836/2011-61	12.371.682/0001-28

5.16.1. Ausência de:

- a) comprovante de publicação em Jornal Local (fls 280);
- b) contrato firmado com a contratada devidamente assinado pelas partes. Existe no processo apenas uma minuta de Ata de Registro de preços às fls 254/277;
- c) ata de registro de preço devidamente assinada. Existe no processo apenas uma minuta de Ata de Registro de preços às fls 254/277;
- d) comprovante de publicação do extrato de contrato em D.O.U.;
- e) comprovante de garantia contratual de 5% do valor anual do contrato;
- f) assinatura no carimbo de ateste da Nota Fiscal n. 00070 (fls 355);
- g) cópia dos controles de frequência dos vigilantes para conferência do fiscal de contrato antes do pagamento. Essas folhas devem ser entregues pela contratada juntamente com a Nota Fiscal de prestação dos serviços;
- h) numeração das folhas do segundo volume do processo, após as fls n. 354;
- i) parecer jurídico quanto às minutas de editais e seus anexos;
- j) comprovante de consulta da situação de Optante Simples;
- k) “espelho” de Ordem Bancária referente à NF 098;



Ministério da Educação
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

l) pesquisa de mercado, conforme informado no item 4.1 do Termo de Referência (fls 233);

5.16.2. Numeração nova no verso das folhas. As folhas no verso devem ser numeradas conforme item 3 das orientações gerais constantes no mapa de processo, disponibilizado pela PROAD;

5.16.3. Termo de Referência e Edital não constam explicitamente no objeto tratar de “Registro de Preço para contratação de ...”, uma vez que a opção usado foi sistema de registro de preço (SRP);

5.16.4. Uso do sistema de registro de preço em objeto que tem definido a quantidade exata de empregados e de postos, a necessidade imediata de contratação desses postos e ser serviço continuado. Nesses casos a modalidade mais recomendada seria o Pregão Eletrônico sem necessidade de ser SRP.

5.17

OBJETO	NÚMERO DOS PROCESSOS	CNPJ CONTRATADA
Manutenção de Ar Condicionados – Pregão SRP 017/2012	23192.000729/2011-32	13.114.898/0001-70

5.17.1. Ausência de comprovante de publicação do aviso de licitação em D.O.U. e Jornal de Grande Circulação Local;

5.18

OBJETO	NÚMERO DOS PROCESSOS	CNPJ CONTRATADA
Prestação de serviços Auxiliar rural e Motorista – Pregão 006/2011	23192.001111/2010-17	12.371.682/0001-28

5.18.1. Ausência de:

- a)** assinatura nas propostas da pesquisa de mercado (fls 08/13);
- b)** numeração das folhas 30/31;
- c)** cópias dos comprovantes mensais de frequência dos funcionários devidamente assinados. No ato da apresentação da Nota Fiscal a contratada deve anexar comprovantes de recolhimento de encargos sociais e comprovante de frequência dos funcionários devidamente assinados por eles e pelo chefe imediato;



Ministério da Educação
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

5.19

OBJETO	NÚMERO DOS PROCESSOS	CNPJ DA CONTRATANTE
Prestação de serviços cozinheira/ajudante/portaria – Pregão 015/2011	23192.000755/2011-61	12.849.578/0001-04 10.019.956/0001-45

5.19.1. Ausência de:

a) comprovante de publicação do aviso de licitação em D.O.U. e em jornal local (fls 173/174);

b) comprovante de publicação dos extratos de contratos em D.O.U.;

c) numeração de folhas após a folha 277, bem como folhas soltas no processo e sem numeração;

d) assinatura do contratante no contrato 01/2012;

e) contrato e comprovante de garantia com a empresa Realiza Ltda para agente de portaria;

f) comprovante da garantia prevista na cláusula décima primeira do contrato 001/2012;

g) cópias dos comprovantes mensais de frequência dos funcionários devidamente assinados. No ato da apresentação da Nota Fiscal a contratada deve anexar comprovantes de recolhimento de encargos sociais e comprovante de frequência dos funcionários devidamente assinados por eles e pelo chefe imediato;

5.20

OBJETO	NÚMERO DOS PROCESSOS	CNPJ DA CONTRATANTE
Reforma de adequação de bloco de manutenção de máquinas, garagem e auditório – Tomada de preço 001/2011	23192.000834/2011-71	10575754000123

5.20.1. Ausência de:

a) comprovante de publicação do aviso de licitação em D.O.U. e em jornal local ;

b) recibo de retirada do edital pelas empresas interessadas;

c) comprovante de garantia contratual;

d) cópia da portaria designando o fiscal de contrato;

e) aditivo contratual de valor para a execução de serviços adicionais, conforme processo 23192.0009351/2010-61;



Ministério da Educação
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

f) boletins de medição com parecer do fiscal de contrato, anterior ao pagamento das Notas fiscais n. 155, 23821, 23822;

g) “espelho” de Ordens Bancárias OB800413 e OB800457;

h) comprovante de consulta da situação de Optante Simples do fornecedor, uma vez que não houve retenção de tributos (DARF);

5.20.2. Nos autos não constam registros dos esclarecimentos/respostas quanto a análise do processo pela comissão permanente de fiscalização e recebimento de obras (fls 379/381). Também não manifestou se houve acatamento das sugestões da assessoria jurídica (fls 382/392), e nem anexou edital original devidamente assinado;

5.20.3. Distinção a maior entre o valor estimado pela contratante de R\$ 753.785,29 (fl 01) e o valor da empresa vencedora do certame de R\$ 785.273,18 (fls 536). A função da licitação é buscar preço mais vantajoso para a administração, sempre abaixo ou igual ao valor da planilha de composição elaborada pela contratante, com base nas tabelas oficiais de custos (SINAPI, PINI, etc.);

5.21. Diárias (25 a 30):

1) Processo n. 23192.000098/2012-32 = Ausência do relatório de prestação de contas e dos tickets de embarques aéreo e terrestre;

2) Processo n. 23192.000096/2012-43 = Ausência do relatório de prestação de contas e dos tickets de embarques aéreo e terrestre. Entretanto encontrava-se no prazo para prestação de contas na data da retirada do processo;

3) Processo n. 23192.000255/2012-18 = Ausência do relatório de prestação de contas e dos tickets de embarques aéreo e terrestre. Entretanto encontrava-se no prazo para prestação de contas na data da retirada do processo;

4) Processo n. 23194.000077/2012-17 = Ausência do “espelho” de anulação da ordem bancária OB800212;

III – 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, Decreto 6.114/2007, Portaria n. 505/2009 MPOG e a Port. Normativa/SLTI/MPOG Nº 05/2002 recomendamos:

6.1. Proceder as inclusões/regularizações constatadas nos itens 5.2.1. “a,b,c”; 5.3.1. “a,b”; 5.4.1.; 5.5.1.; 5.6.1. “a,b”; 5.7.1 “a,b”; 5.8.1. “a,b”; 5.9.1.; 5.10.1. “a,b”; 5.11.1.; 5.12.1. “a,b”;



Ministério da Educação
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

5.13.1. "a,b,c,d,e,f,g"; 5.14.1.; 5.15.1. "a,b"; 5.16.1. "a,b,c,d,e,f,g,h,i,j,k,l"; 5.17.1.; 5.18.1. "a,b,c"; 5.19.1. "a.b.c.d.e.f.g"; 5.20.1. "a,b,c,d,e,f,g,h"; 5.21.1.; 5.21.4.;

6.2. Em processos futuros tomar as providências a seguir:

- Incluir comprovante de consulta quanto à situação de Optante do SIMPLES da contratada, quando não constar tal informação na Nota Fiscal ou não estiver anexo declaração - modelo constante da IN 381 SRF/2003;

- Maior atenção quanto à numeração de folhas do processo, afim de evitar numeração nova na mesma folha (constatação 5.16.2.);

- Vistar e datar os documentos impressos (orçamentos, carta de concordância, etc..) recebidos por e-mail, antes de anexar ao processo;

- No despacho inicial do ordenador de despesa, constante do formulário de requisição, deixar explícita a decisão (aprovado, cancelado, reprovado) quanto ao prosseguimento do processo;

6.3. Apresentar justificativa quanto aos itens 5.1.1.; 5.5.2.; 5.15.1 "c"; 5.16.3.; 5.16.4.; 5.20.2.; 5.20.3.;

6.4. Emitir manifestação do Ordenador de Despesas (Gestor), quando não houver acatamento de alguma(s) sugestões constante do parecer jurídico, conforme observação no item 7 de licitação de obras/serviços de engenharia dos mapas de processos disponibilizados pela PROAD. A lei 8.666/93 Art. 38 Parágrafo Único exige aprovação da assessoria jurídica nas análises dos editais e peças anexas (recomendação geral).

IV – Conclusão

Considerando as falhas detectadas e explanadas, solicitamos a adoção das providências recomendadas, 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 os mapas de processos disponibilizados pela PROAD, para formalização dos procedimentos de execução de despesas, com o intuito de evitar repetições de despachos/autorizações/ fundamentações.

É o relatório.

Cuiabá, 27 de abril de 2012.

Ciente em ___/___/___