



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

**UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA**

<b>Tipo de Auditoria</b>	: Acompanhamento de Gestão
<b>Exercício</b>	: 2011
<b>Unidade Auditada</b>	: Diretoria de Administração e Planejamento – Campus Confresa
<b>Assunto</b>	: Efetuar auditoria nos procedimentos de Pregão, Diárias e Não se aplica

**RELATÓRIO PRELIMINAR DE AUDITORIA Nº. 21 – 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 28/07 à 04/08/2011.

2. Não houve qualquer restrição imposta aos nossos exames.

**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**

<b>Processo n.º</b>	23193.000180/2011-76 – Adesão ao Pregão 19/2010
<b>Objeto</b>	Aquisição de Hortifrutigranjeiros - Campus Confresa
<b>Responsável pela fundamentação</b>	Denis Marcos Pereira - Chefe Departamento Administrativo
<b>CNPJ/CPF contratada</b>	10784782/0007-46 10784782/0007-46
<b>Valor da Nota de Empenho</b>	R\$ 17.708,70 R\$ 12.104,10
<b>NE</b>	2011NE800019 2011NE800020

**3.2**

<b>Processo n.º</b>	23193.000091/2011-20 – Adesão ao Pregão 18/2010
<b>Objeto</b>	Aquisição de Passagens – Campus Confresa
<b>Responsável pela fundamentação</b>	Denis Marcos Pereira - Chefe Departamento Administrativo



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

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

<b>CNPJ/CPF contratada</b>	10784782/0007-46 10784782/0007-46 10784782/0007-46 10784782/0007-46 10784782/0007-46 10784782/0007-46 10784782/0007-46 10784782/0007-46 10784782/0007-46 10784782/0007-46 10784782/0007-46 10784782/0007-46 10784782/0007-46
<b>Valor da Nota de Empenho</b>	R\$ 6.750,00 R\$ 16.200,00 R\$ 3.000,00 R\$ 3.000,00 R\$ 5.000,00 R\$ 3.000,00 R\$ 2.500,00 R\$ 4.250,00 R\$ 8.200,00 R\$ 4.250,00 R\$ 8.200,00 R\$ 8.200,00 R\$ 8.200,00
<b>NE</b>	2011NE800005 2011NE800006 2011NE800009 2011 NE800010 2011NE800008 2011NE800011 2011NE800014 2011NE800021 2011NE800022 2011NE800023 2011NE800024 2011NE800025 2011NE800026

3.3

<b>Processo n.º</b>	23193.000093/2011-19 – Adesão ao Pregão 15/2010
<b>Objeto</b>	Aquisição de Reagentes Químicos – Campus Confresa
<b>Responsável pela fundamentação</b>	Denis Marcos Pereira - Chefe Departamento Administrativo
<b>CNPJ/CPF contratada</b>	10784782/0007-46 10784782/0007-46
<b>Valor da Nota de Empenho</b>	R\$ 7.652,40 R\$ 522,
<b>NE</b>	2011NE800012



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

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

3.4

<b>Processo n.º</b>	23193.000154/2011-48 – Adesão ao Pregão 20/2010
<b>Objeto</b>	Aquisição de Balanças - Campus Confresa
<b>Responsável pela fundamentação</b>	Denis Marcos Pereira - Chefe Departamento Administrativo
<b>CNPJ/CPF contratada</b>	10784782/007-46
<b>Valor da Nota de Empenho</b>	R\$ 18.725,00
<b>NE</b>	2011NE800029

3.5

<b>Processo n.º</b>	23193.000124/2011-31 – Adesão ao Pregão 11/2010
<b>Objeto</b>	Aquisição de Toner- Campus Confresa
<b>Responsável pela fundamentação</b>	Denis Marcos Pereira - Chefe Departamento Administrativo
<b>CNPJ/CPF contratada</b>	107847/007-46
<b>Valor da Nota de Empenho</b>	R\$ 7.890,00
<b>NE</b>	2011NE800007

3.6

<b>Processo n.º</b>	23193.000167/2011-17 - Diárias
<b>Proposto</b>	RODRIGO CARLO TOLOI -- Campus Confresa
<b>Proponente</b>	Denis Marcos Pereira -- Chefe Departamento Administrativo
<b>CPF proposto</b>	214.677.888-13
<b>Período da viagem</b>	09 a 15/04/2011
<b>Qtde de diárias recebidas</b>	4,5

3.7

<b>Processo n.º</b>	23193.000246/2011-28 - Diárias
<b>Proposto</b>	Edna Lucia Sousa Cruz – Campus Confresa
<b>Proponente</b>	Denis Marcos Pereira -- Chefe Departamento Administrativo
<b>CPF proposto</b>	956.636.141-68
<b>Período da viagem</b>	23 a 26/05/2011
<b>Qtde de diárias recebidas</b>	3,5

Obs.: Anexos os processos n. 23193.000105/2011-13 e 23193.000139/2011-08 que tratam do empenho para pagamento de diárias do campus Confresa.

3.8

<b>Processo n.º</b>	23193.000166/2011-72- Diárias
<b>Proposto</b>	Denis Marcos Pereira – Campus Confresa
<b>Proponente</b>	Denis Marcos Pereira -- Chefe Departamento Administrativo



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

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

<b>CPF proposto</b>	624.553.546-87
<b>Período da viagem</b>	9 a 15/04/2011
<b>Qtde de diárias recebidas</b>	4,5

**3.9**

<b>Processo n.º</b>	23193.000240/2011-51 - Diárias
<b>Proposto</b>	Denis Marcos Pereira - Campus Confresa
<b>Proponente</b>	Denis Marcos Pereira -- Chefe Departamento Administrativo
<b>CPF proposto</b>	624.553.546-87
<b>Período da viagem</b>	9 a 13/05/2011
<b>Qtde de diárias recebidas</b>	4,5

**3.10**

<b>Processo n.º</b>	23193.000116/2011-95 - Diárias
<b>Proposto</b>	Claudia Pereira de Souza – Campus Confresa
<b>Proponente</b>	Denis Marcos Pereira -- Chefe Departamento Administrativo
<b>CPF proposto</b>	907.920.251-72
<b>Período da viagem</b>	19 a 26/03/2011
<b>Qtde de diárias recebidas</b>	7,5

**3.11**

<b>Processo n.º</b>	23193.000197/2011-23 - Diárias
<b>Proposto</b>	Claudia Pereira de Souza – Campus Confresa
<b>Proponente</b>	Denis Marcos Pereira -- Chefe Departamento Administrativo
<b>CPF proposto</b>	907.920.251-72
<b>Período da viagem</b>	30/04 a 07/05/2011
<b>Qtde de diárias recebidas</b>	3,5

**3.12**

<b>Processo n.º</b>	23193.000117/2011-30
<b>Proposto</b>	Edna Lucia Sousa Cruz – Campus Confresa
<b>Proponente</b>	Denis Marcos Pereira -- Chefe Departamento Administrativo
<b>CPF proposto</b>	956.636.141-68
<b>Período da viagem</b>	19 a 26/03/2011
<b>Qtde de diárias recebidas</b>	7,5



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

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

**3.13**

<b>Processo n.º</b>	23193.000249/2011-61 - Diárias
<b>Proposto</b>	Aluizio Alves da Costa – Campus Confresa
<b>Proponente</b>	Denis Marcos Pereira -- Chefe Departamento Administrativo
<b>CPF proposto</b>	384.338.931-49
<b>Período da viagem</b>	24 a 26/04/2011
<b>Qtde de diárias recebidas</b>	2,0

**3.14**

<b>Processo n.º</b>	23193.000150/2011-60 - Diárias
<b>Proposto</b>	Aluizio Alves da Costa – Campus Confresa
<b>Proponente</b>	Denis Marcos Pereira -- Chefe Departamento Administrativo
<b>CPF proposto</b>	384.338.931-49
<b>Período da viagem</b>	29/03 a 01/04/2011
<b>Qtde de diárias recebidas</b>	3,5

**3.15**

<b>Processo n.º</b>	23193.000149/2011-35 - Diárias
<b>Proposto</b>	Elias Dias da Silva – Campus Confresa
<b>Proponente</b>	Denis Marcos Pereira -- Chefe Departamento Administrativo
<b>CPF proposto</b>	190.506.402-06
<b>Período da viagem</b>	29/03 a 01/04/2011
<b>Qtde de diárias recebidas</b>	3,5

**3.16**

<b>Processo n.º</b>	23193.000245/2011-83 - Diárias
<b>Proposto</b>	Elias Dias da Silva - Campus Confresa
<b>Proponente</b>	Denis Marcos Pereira -- Chefe Departamento Administrativo
<b>CPF proposto</b>	190.506.402-06
<b>Período da viagem</b>	05 a 07/05/2011
<b>Qtde de diárias recebidas</b>	2,5

**3.17**

<b>Processo n.º</b>	23193.000118/2011-84 - Diárias
<b>Proposto</b>	Marley Nunes Vituri Toloi – Campus Confresa
<b>Proponente</b>	Denis Marcos Pereira -- Chefe Departamento Administrativo
<b>CPF proposto</b>	216.521.248-02



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

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

<b>Período da viagem</b>	19 a 26/03/2011
<b>Qtde de diárias recebidas</b>	7,5

**3.18**

<b>Processo n.º</b>	23193.000168/2011-61 - Diárias
<b>Proposto</b>	Marley Nunes Vituri Toloí – Campus Confresa
<b>Proponente</b>	Denis Marcos Pereira -- Chefe Departamento Administrativo
<b>CPF proposto</b>	216.521.248-02
<b>Período da viagem</b>	09 a 15/04/2011
<b>Qtde de diárias recebidas</b>	4,5

**3.19**

<b>Processo n.º</b>	23193.000115/2011-41 - Diárias
<b>Proposto</b>	João Germano Rosinke – Campus Confresa
<b>Proponente</b>	Denis Marcos Pereira -- Chefe Departamento Administrativo
<b>CPF proposto</b>	001.2781.190-88
<b>Período da viagem</b>	19 a 26/03/2011
<b>Qtde de diárias recebidas</b>	7,5

**3.20**

<b>Processo n.º</b>	23193.000198/2011-78 - Diárias
<b>Proposto</b>	João Germano Rosinke – Campus Confresa
<b>Proponente</b>	Denis Marcos Pereira -- Chefe Departamento Administrativo
<b>CPF proposto</b>	001.2781.190-88
<b>Período da viagem</b>	30/04 a 07/05/2011
<b>Qtde de diárias recebidas</b>	3,5

**3.21**

<b>Processo n.º</b>	23188.0001423/2010-10 (03 Volumes) – Pregão 12/2010 23193.000075/2011-37 (01 volume) - Repactuação
<b>Objeto</b>	Prestação de Serviço Continuado de limpeza
<b>Responsável pela fundamentação</b>	Denis Marcos Pereira - Chefe Departamento Administrativo
<b>CNPJ/CPF contratada</b>	07.116.584/0001-04
<b>Valor da Nota de Empenho</b>	84.682,85
<b>NE</b>	2010NE900051



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

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

**3.22**

BOLSAS PROIC

**Processo n.º 23193.000090/2011-85** – pagamento das bolsas meses de janeiro, fevereiro, março, abril e maio/2011 e pasta por amostragem:

Pasta de Wellington de Oliveira Subrinho	Bolsa PROIC-IFMT
Pasta de Noemy Arruda Santos	Bolsa PROIC-IFMT
Pasta de Akiles Santos Silva	Bolsa PROIC-IFMT
Pasta de Ibernnon Lopes Bezerra	Bolsa PROIC-IFMT

**3.23**

BOLSAS PROEJA

**Processo n.º 23193.000203/2011-42** – pagamento das bolsas meses de janeiro, fevereiro, março e abril/2011.

**3.24**

BOLSA ALIMENTAÇÃO

**Processo n. 23193.000065/2011-00** – pagamento de bolsas alimentação meses de janeiro, fevereiro, março e abril/2011.

**3.25 LIMITE DA DISPENSA DE LICITAÇÃO**

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

4. A amostra foi constituída de forma aleatória atingindo um percentual superior à 20% 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:



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

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

**5.1.**

<b>Processo n.º</b>	23193.000180/2011-76 – Adesão ao Pregão 19/2010
<b>Objeto</b>	Aquisição de Hortifrutigranjeiros - Campus Confresa

**5.1.1.** Ausência de:

- a) saldo real no formulário de solicitação de material/serviço. O Saldo informado refere-se ao valor estimado (fls 02);  
b) cópia da publicação em DOU de extrato de despesa.

**5.2.**

<b>Processo n.º</b>	23193.000091/2011-20 – Adesão ao Pregão 18/2010
<b>Objeto</b>	Aquisição de Passagens – Campus Confresa

**5.2.1.** Ausência de pesquisa de mercado, ou justificativa de impossibilidade de tal pesquisa;

**5.3**

<b>Processo n.º</b>	23193.000093/2011-19 – Adesão ao Pregão 15/2010
<b>Objeto</b>	Aquisição de Reagentes Químicos – Campus Confresa

**5.3.1.** Ausência de :

- a) saldo real no formulário de solicitação de material/serviço. O Saldo informado refere-se ao valor estimado (fls 02);  
b) pesquisa de mercado atualizada, apesar de ser informado às fls 14 que “...foi considerado os orçamentos anexos”;

**5.4**

<b>Processo n.º</b>	23193.000154/2011-48 – Adesão ao Pregão 20/2010
<b>Objeto</b>	Aquisição de Balanças - Campus Confresa

**5.4.1.** Ausência de :

- a) saldo real no formulário de solicitação de material/serviço. O Saldo informado refere-se ao valor estimado (fls 02);  
b) Termo de Referência (Decreto 3931/2001 Art. 3º § 3º) dos itens interessados em adquirir;

**5.5**

<b>Processo n.º</b>	23193.000124/2011-31 – Adesão ao Pregão 11/2010
<b>Objeto</b>	Aquisição de Toner- Campus Confresa

**5.5.1.** Divergência do valor estimado (R\$ 9.200,00) com o valor orçado (R\$ 7.890,00) do Toner (10 un);

**5.6 a 5.20**

<b>Processos</b>	Diárias
------------------	---------

**5.6.1.** Ausência de:

- a) cópia da programação do evento (folder, convite, convocação, ofício, ...) nas concessões de diárias n.º 82, 83, 85, 184, 185, 186, 233, 240, 241, 422/2011;  
b) Ausência de assinatura de autorização superior/gestor (substituto do Diretor Geral) nas concessões de diárias 241 e 96/201;





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

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

c) Período da viagem divergente entre a solicitação (09 à 13.05.2011) e a prestação de contas (10 à 14.05.2011). Ressalta-se que essa divergência não gerou prejuízo ao erário, pois a quantidade de diária de 4,5 não alterou.

**5.21**

<b>Processo n.º</b>	23188.0001423/2010-10 (03 Volumes) – Pregão 12/2010 23193.000075/2011-37 (01 volume) - Repactuação
<b>Objeto</b>	Prestação de Serviço Continuado de limpeza

5.21.1 Ausência de:

a) cópias de controle de frequência (folha de ponto/ ponto eletrônico) mensalmente dos funcionários que prestam serviço no campus;

b) cópias de contracheques/comprovante de pagamento mensal dos funcionários que prestam serviço no campus;

**5.22**

BOLSAS PROIC

**Processo n.º 23193.000090/2011-85** – pagamento das bolsas meses de janeiro, fevereiro, março, abril e maio/2011 e pasta por amostragem :

**5.22.1.** Ausência de assinatura dos bolsistas nos relatórios parciais arquivados na PROPES e de parecer formal da PROPES na pasta desses bolsistas quanto ao acompanhamento de cada pesquisa;

**5.22.2.** Ausência do segundo relatório parcial dos bolsistas Noemy Arruda Santos, Akiles Santos Silva e Ibernon Lopes Bezerra.

**5.22.3.** Ausência de documentação nas pastas dos bolsistas:

- Akiles Santos Silva = Termo de sigilo, histórico escolar, termo de compromisso do orientador e do discente, declaração do discente de não possuir vínculo empregatício;

- Larissa Oliveira Gawenda = termo de desistência da bolsa, ficha de identificação do orientador e do discente, ficha de identificação do projeto, currículo lattes,

- Wellington de Oliveira Subrinho = histórico escolar;



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

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

**5.23**

BOLSAS PROEJA

**Processo n.º 23193.000203/2011-42** – pagamento das bolsas meses de janeiro, fevereiro, março e abril/2011.

- Nenhuma constatação.

**5.24**

BOLSA ALIMENTAÇÃO

**Processo n. 23193.000065/2011-00** – pagamento de bolsas alimentação meses de janeiro, fevereiro, março e abril/2011.

- Nenhuma constatação.

**5.9. Limite da Dispensa de Licitação:**

**5.9.1.** Não houve extrapolação do limite, por subitem, até os meses analisados, quanto aos incisos I e II do art. 24 da Lei 8.666/83.

**III – Recomendações**

Diante dos fatos constatados e em obediência a Lei nº 8.666/93, Lei nº 9.784/99 e a Port. Normativa/SLTI/MPOG Nº 05/2002 recomendamos:

**6.1.** Proceder as inclusões constatadas nos itens 5.6.1 “b”; 5.21.

**6.2.** Em processos futuros continuar tomando as providências a seguir:

- pesquisa de mercado ou justificativa de fornecedor exclusivo, contrariando o inciso III § único do art. 26 da Lei 8.666/93;
- elaboração de Termo de referência nas adesões de Pregão;
- inclusão de cópia da programação do evento (folder, convite, ofício, etc.);

**6.3.** Apresentar justificativa quanto aos itens 5.3.1 “b” e 5.5.1;

**6.4.** Informar no campo “Saldo do controle de Verba” na requisição 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;

**6.5.** Constar no processo (para cada pagamento mensal dos serviços terceirizados): Nota Fiscal, comprovantes de regularidade fiscal, cópia da folha de pagamento dos funcionários, cópia dos contracheques dos funcionários devidamente assinados, cópia do controle de frequência dos funcionários, cópia da ordem bancária, além de outros documentos que julgar necessários (constatação 5.21.1).

**6.6.** Efetuar controle de pagamento de bolsas de pesquisa através de



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

**UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA**

acompanhamento de entrega de relatórios parciais (constatação 5.22);

**6.7.** Organizar, junto a PROPES, pasta individual de cada bolsista com os documentos exigidos nos itens 7.1, 7.2 e 8.0 do regulamento do PROIC – Res. 020/2010 (devidamente assinados pelo bolsista e pelo orientador), e quando for o caso constar termos de desistência da bolsa (constatação 5.22).

**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:

a) utilizem o mapa de processos, para formalização dos procedimentos de execução de despesas;

b) nos processos futuros de pagamento de bolsas, seja:

- solicitado do Banco do Brasil relação mensal dos bolsistas com confirmação dos depósitos em cada conta corrente,

- conferida mensalmente a frequência dos alunos do PROEJA ou da Bolsa Alimentação, pela Coordenação do curso, antes de efetuar o pagamento do auxílio ao estudante;

c) treinamento aos fiscais de contratos, para melhorar a eficiência dos serviços prestados ao campus.

É o relatório.

Cuiabá, 03 de agosto de 2.011.

Ciente em \_\_\_/\_\_\_/\_\_\_

---