



Ministério da Educação  
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica  
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas  
Auditoria Interna do IFAM  
Rua Ferreira Pena nº. 1109, Centro, Manaus/AM – CEP 69025-010 – E-mail [auditoria@ifam.edu.br](mailto:auditoria@ifam.edu.br)

**MEMO. Nº 039 - AUDIN/IFAM/2015**

**Manaus, 18 de maio de 2015.**

**AO : PRESIDENTE DO CONSELHO SUPERIOR DO IFAM**  
**ASS. : ENCAMINHAMENTO DO RELATÓRIO DE AUDITORIA PREVENTIVA Nº 04/2015 - REITORIA**

Magnífico Reitor,

1. Em observância ao ITEM 18 do PAINT 2015 (Demanda # 12593 do PDA2015), encaminhamos o resultado dos trabalhos de auditoria realizados na Reitoria do IFAM quanto ao Acompanhamento da Obra do Campus de Eirunepé, para Vossa apreciação e deliberação.
2. A auditoria realizada está consolidada no **RELATÓRIO DE AUDITORIA PREVENTIVA Nº 04/2015 – REITORIA, Relatório de Visita Técnica e na Manifestação da Chefia de Auditoria nº 0042015, anexos.**
3. Ademais, recomendamos que seja dada a devida ciência aos interessados.
4. Qualquer dúvida, estaremos à disposição através do e-mail: [auditoria@ifam.edu.br](mailto:auditoria@ifam.edu.br) e Telefone de contato (92) 3306-0008.

Atenciosamente,

Samara Santos dos Santos  
Chefe de Auditoria Interna do IFAM  
Matricula Sape 1885822



Ministério da Educação  
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica  
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas  
Auditoria Interna do IFAM  
Rua Ferreira Pena nº. 1109, Centro, Manaus/AM E-mail auditoria@ifam.edu.br

# RELATÓRIO DE AUDITORIA PREVENTIVA Nº 04/2015

## Acompanhamento da execução da ação 20 RG Construção do Campus de Eirunepé

**Ação do PAINT:** Item 18 do PAINT 2015. Demanda #12593 do PDA 2015.

**Unidade Auditada:** Reitoria

**Escopo examinado:** Acompanhamento do andamento da obra do Campus de Eirunepé: aspecto de execução financeira e física.

**Cronograma:** 19.02.2015 a 15.05.2015

**Recursos Humanos e materiais empregados:** Auditor – 4 / Computador – 03 /Papel A4

### SUMÁRIO

DA METODOLOGIA.....	2
DOS BENEFÍCIOS ESTIMADOS .....	2
RESULTADO .....	2
Histórico .....	2
Execução físico-financeira .....	3
Análise gráfica.....	6
Análise de organização processual.....	7

### ANEXO – RELATÓRIO DE VISITA TÉCNICA AO CAMPUS DE EIRUNEPÉ

## **DA METODOLOGIA**

- Análise dos processos de pagamentos;
- Visita à obra;
- Solicitação de apoio técnico da área de engenharia civil.

## **DOS BENEFÍCIOS ESTIMADOS**

Com a consolidação das informações que serão submetidas à apreciação da Alta Administração, estima-se que as inconsistências e falhas identificadas, através do acompanhamento realizado, sejam tratadas de forma tempestiva, visto que a ação ainda não foi plenamente executada.

Outrossim, o presente trabalho proporcionará ao gestor a disponibilidade de um relatório gerencial que poderá ser utilizado como subsídio de tomada de decisão.

## **DO RESULTADO**

### **Diagnóstico sobre o andamento da construção do Campus de Tefé - IFAM**

#### **Histórico da obra**

Execução de obra de engenharia para construção do Campus IFAM Eirunepé/AM através da empresa Selt Indústria e Comércio Ltda. – EPP, CNPJ n.º 02.365.928/0001-03, vencedora do certame licitatório. Contrato n.º 13/2013-Reitoria orçado no valor de R\$ 7.067.359,35 (Sete milhões, sessenta e sete mil, trezentos e cinquenta e nove Reais e trinta e cinco centavos), nota de empenho n.º 2013NE800290 de 07 de outubro de 2013, Concorrência n.º 07/2013, Ordem de Serviço n.º 48-GR/IFAM, de 31 de outubro de 2013, prazo de execução do objeto de 14 (quatorze) meses a contar da data da assinatura ocorrida em 31 de outubro de 2013. A obra localiza-se no endereço Av. João Cavalcante, s/n, no município de Eirunepé/AM, cujo terreno possui uma área urbana de 39.757,50m<sup>2</sup>.

O terreno no qual a obra foi iniciada foi doado pela Prefeitura Municipal de Eirunepé, no estado do Amazonas, para o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas através da Lei n.º 014/2011, de 19 de dezembro de 2011.

O 1º aditivo ao contrato, Termo Aditivo n.º 001/2014, tem como objeto a continuidade da execução de obra do Campus Eirunepé/AM. O valor do acréscimo é de R\$ 494.881,38 correspondente ao percentual de 7,01% do valor inicial do contrato.

A MINUTA do 2º aditivo ao contrato, Termo Aditivo n.º 002/2014, tem como objeto a supressão de 3,94% do valor do contrato firmado entre as partes em 31/10/2013. O valor global após a supressão é de R\$ 6.832.427,80.

O 3º aditivo ao contrato, Termo Aditivo n.º 003/2015, tem como objeto a prorrogação do contrato n.º 13/2013 firmado entre o IFAM e a empresa Selt Indústria Comércio Ltda.

De acordo com a Nota Técnica n.º 036-COSE/DE/DIPLAN/PRODIN/IFAM/2014, de 08 de abril de 2014, foi constatado pela Comissão de Fiscalização que houve discrepâncias

entre o valor do item ISS apresentado na composição do BDI com os valores apresentados nas notas de pagamentos entregues pela contratada. Dessa forma, a Administração pagou valores indevidos à empresa nas duas primeiras medições e a mesma não pagou estes valores junto à prefeitura do município.

De acordo com a Notificação n.º 003/2014, de 17 de novembro de 2014 a Comissão de Fiscalização detectou determinadas irregularidades, tais como: atraso injustificado da execução da obra (cláusula terceira, item II, alínea “a” do contrato n.º 013/2013-Reitoria); atrasos nos prazos estabelecidos no cronograma físico-financeiro de execução da obra (cláusula terceira, item II, alínea “i” do contrato n.º 013/2013-Reitoria); descumprimento quanto a manter o contingente necessário ao cumprimento das obrigações (cláusula terceira, item II, alínea “f” do contrato n.º 013/2013-Reitoria).

### **Execução física e financeira**

Para o contrato n.º 13/2013 que trata da construção do Campus Eirunepé, a previsão via contrato era que o referido campus fosse construído em 14 medições, ou seja, um prazo de 1 ano e 2 meses para a conclusão da obra. Porém, a empresa que teve o aval para iniciar as obras por meio da OS n.º 48-GE/IFAM de 31/10/2013, começou a executar a 1ª medição em 09/11/2013 a 30/11/2013, e finalizou a 9ª medição em 31/12/2014, sendo que o previsto para a conclusão das obras seria em 25/12/2014, segundo Memo. N.º 03-GR/IFAM/2014.

No entanto, o Termo Aditivo n.º 03/2015 de 31/12/2014 prorroga o contrato n.º 13/2013 por 280 (duzentos e oitenta) dias que corresponde ao período de 31/12/2014 a 07/10/2015. Com isso, sobre o que fora planejado para executar nas 14 medições até 25/12/2014, passou-se a ter um novo prazo para a conclusão das obras que corresponde a 07/10/2015.

Então, o que se observou até a nona medição foi que o executado corresponde a 38,42% ou R\$ 2.715.172,53 do valor contratado, restando a executar 61,58% ou R\$ 4.352.079,89.

O valor total da obra contratada era de R\$ 7.067.359,35 (Sete milhões, sessenta e sete mil, trezentos e cinquenta e nove Reais e trinta e cinco centavos), reajustada em 7,01% por meio do Aditivo n.º 001/2014 de 22/05/2014 para R\$ 7.562.240,73 (sete milhões quinhentos e sessenta e dois mil, duzentos e quarenta reais e setenta e três centavos) e posteriormente suprimida em 3,94% através do Termo Aditivo n.º 002/2014 para o valor de R\$ 6.832.427,80 (seis milhões, oitocentos e trinta e dois mil, quatrocentos e vinte sete reais e oitenta centavos).

Dos valores pagos e das datas em que foram executadas as medições de 01 a 09, segue respectivamente:

1ª Medição executada entre 09/11/2013 a 30/11/2013 – Valor pago R\$ 436.956,28 e que corresponde a 6,18% do valor total contratado.

2ª Medição executada entre 01/12/2013 a 09/01/2014 – Valor pago R\$ 348.667,23 e corresponde a 4,93% do valor total contratado.

3ª Medição executada entre 09/03/2014 a 30/03/2014 – Valor pago R\$ R\$ 544.914,00 e corresponde a 7,7% do valor total contratado.

4ª Medição executada entre 31/03/2014 a 05/06/2014 – Valor pago R\$ R\$571.120,89 e corresponde a 8,08% do valor total contratado.

5ª Medição executada entre 06/06/2014 a 05/07/2014 – Valor pago R\$ R\$ 235.414,60 e corresponde a 3,33% do valor total contratado.

6ª Medição executada entre 06/07/2014 a 30/09/2014 – Valor pago R\$ R\$ 86.951,23 e corresponde a 1,23% do valor total contratado.

7ª Medição executada entre 01/10/2014 a 31/10/2014 – Valor pago R\$ R\$ 66.091,18 e corresponde a 0,93% do valor total contratado.

8ª Medição executada entre 01/11/2014 a 31/11/2014 – Valor pago R\$ R\$ 181.870,24 e corresponde a 2,57% do valor total contratado.

9ª Medição executada entre 01/12 a 31/12/2014 – Valor pago R\$ 243.186,87 e corresponde a 3,44% do valor total contratado.

Dos itens que foram previstos e executados nas 09 medições, o quadro de nº 01 e o de nº 02 vislumbra de forma resumida os valores e as porcentagens previstas para serem executadas nas 14 medições, antes e depois dos aditivos contratuais. Ao todo são 11 Itens.

**Quadro 01** – Síntese dos Itens da Planilha de Medição antes dos Aditivos.

Obra: Construção do IFAM - Campus EIRUNEPÉ/AM - CONTRATO N° 13/2013			
ITEM	DISCRIMINAÇÃO	Total Valor R\$	
		Itens	
		Valor	% da obra
01.00.00	SERVIÇOS PRELIMINARES	R\$ 7.135,86	0,13%
02.00.00	INSTALAÇÕES PROVISÓRIAS	R\$ 57.206,40	1,00%
03.00.00	ADMINISTRAÇÃO DA OBRA	R\$ 952.273,84	16,73%
04.00.00	LIMPEZA DA OBRA	R\$ 20.843,04	0,37%
05.00.00	TRANSPORTE	R\$ 413.671,38	7,27%
06.00.00	MOVIMENTO DE TERRA	R\$ 334.344,02	5,87%
07.00.00	BLOCO A + GUARITA	R\$ 2.492.698,98	43,79%
08.00.00	ÁREAS EXTERNAS	R\$ 934.699,99	16,42%
09.00.00	MURO	R\$ 120.931,28	2,12%
10.00.00	SUBESTAÇÃO - OBRA CIVIL	R\$ 162.077,16	2,85%
11.00.00	CASTELO D'AGUA	R\$ 196.859,08	3%
VALOR DA PLANILHA DE MEDIÇÃO SEM - BDI		R\$ 5.692.741,03	100,00%
VALOR CONTRATADO		R\$ 7.067.359,35	

Fonte: Elaboração da AUDIN a partir da Planilha de medição/Engenharia-IFAM.

**Quadro 02** – Síntese dos Itens da Planilha de Medição após os Aditivos.

Obra: Construção do IFAM - Campus EIRUNEPÉ/AM - CONTRATO N° 13/2013			
ITEM	DISCRIMINAÇÃO	Total Valor R\$	
		Itens	
		Valor	% da obra
01.00.00	SERVIÇOS PRELIMINARES	R\$ 11.845,53	0,20%

02.00.00	INSTALAÇÕES PROVISÓRIAS	R\$	63.850,74	1,09%
03.00.00	ADMINISTRAÇÃO DA OBRA	R\$	892.077,37	15,26%
04.00.00	LIMPEZA DA OBRA	R\$	23.128,21	0,40%
05.00.00	TRANSPORTE	R\$	390.631,62	6,68%
06.00.00	MOVIMENTO DE TERRA	R\$	357.889,52	6,12%
07.00.00	BLOCO A + GUARITA	R\$	2.455.329,02	41,99%
08.00.00	ÁREAS EXTERNAS	R\$	934.699,99	15,99%
09.00.00	MURO	R\$	385.748,24	6,60%
10.00.00	SUBESTAÇÃO - OBRA CIVIL	R\$	162.077,16	2,77%
11.00.00	CASTELO D'ÁGUA	R\$	169.830,23	3%
VALOR DA PLANILHA DE MEDIÇÃO SEM - BDI		R\$	5.847.107,61	100,00%
VALOR CONTRATADO (ALTERADO)		R\$	7.017.626,05	

Fonte: Elaboração da AUDIN a partir da Planilha de medição/Engenharia-IFAM.

Os quadros de nº 03 e o de nº 04 ilustram os valores previsto para as 14 medições, bem como os valores totais planejados e executados nas 09 medições realizadas pela empresa contratada, tendo como referência de o valor total inicial contratado e o valor total ajustado.

**Quadro 03** – Nove medições - Valor previsto e executado, antes do ajuste contratual.

TOTAL DA PLANILHA PARA AS 14 MEDIÇÕES	R\$ 7.067.359,35	100%
PREVISTO PARA AS 09 MEDIÇÕES	0,00	0,00
EXECUTADO NAS 09 MEDIÇÕES	R\$ 2.715.172,53	38,42%

Fonte: Elaboração da AUDIN a partir da Planilha de medição/Engenharia-IFAM.

**Quadro 04** – Nove medições - Valor previsto e executado, com o BDI, após o ajuste contratual.

TOTAL DA PLANILHA PARA AS 14 MEDIÇÕES	R\$ 7.017.626,05	100%
PREVISTO PARA AS 09 MEDIÇÕES	0,00	0,00
EXECUTADO NAS 09 MEDIÇÕES	R\$ 2.715.172,53	38,69%

Fonte: Elaboração da AUDIN a partir da Planilha de medição/Engenharia-IFAM.

O quadro de nº 05 mostra o percentual de execução, levando em consideração o que está expresso na planilha de medição definitiva fornecida pelo Departamento de Engenharia.

**Quadro 05** – Nove medições - Valor previsto e executado, sem o BDI, após o ajuste contratual.

<b>TOTAL DA PLANILHA PARA AS 14 MEDIÇÕES</b>	<b>R\$ 5.847.107,61</b>	<b>100%</b>
PREVISTO PARA AS 09 MEDIÇÕES	0,00	0,00
EXECUTADO NAS 09 MEDIÇÕES	R\$ 2.715.172,53	46,44%

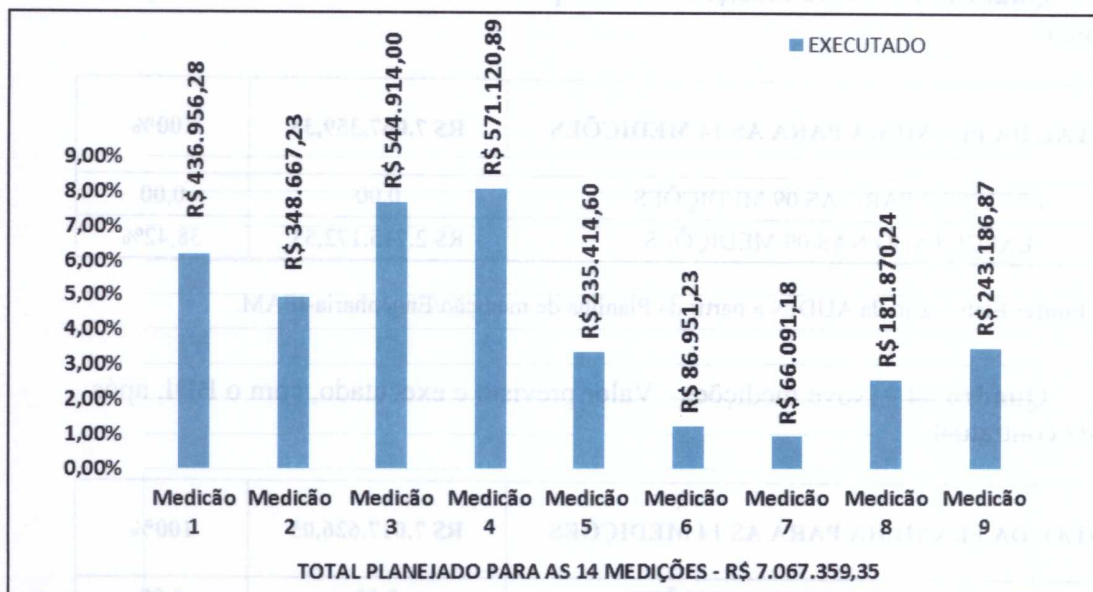
Fonte: Elaboração da AUDIN a partir da Planilha de medição/Engenharia-IFAM.

### Análise gráfica

O gráfico a seguir mostrará os percentuais executados nas medições de 01 a 09, considerando o valor total previsto no Contrato nº 13/2013 no Valor de R\$ 7.017.626,05, conforme planilha de Medição fornecida pelo Departamento de Engenharia.

Nesse gráfico não será apresentado a comparação entre o planejado e o executado por cada medição, visto que tal informação não consta no Cronograma físico-financeiro disponibilizado pelo setor de Engenharia.

### GRÁFICO – VALOR EXECUTADO NAS MEDIÇÕES DE 01 A 09



Fonte: Elaboração da AUDIN/2015, a partir da Planilha de medição/Engenharia-IFAM.

Observa-se que na 1ª Medição, o percentual executado, representa 6,18% ou R\$ 436.956,28 do total planejado; na 2ª Medição, 4,93% ou R\$ 348.667,23; na 3ª Medição, 7,70% ou R\$ 544.914,00; na 4ª Medição, 8,08% ou R\$ 571.120,89; na 5ª Medição, 3,33% ou R\$ 235.414,60; na 6ª Medição, 1,23% ou R\$ 86.951,23; na 7ª Medição, 0,93% ou R\$ 66.091,18; na 8ª Medição, 2,57% ou R\$ 181.870,24 e na 9ª Medição, 3,44% ou R\$ 243.186,87, totalizando 38,42% ou R\$ 2.715.172,53 referente ao valor que a empresa como planejado a executar nas 14 medições, restando a execução de 61,58% ou R\$ 4.352.079,89 nas medições de 10 a 14.

Portanto, concluímos a análise gráfica, constatando que do início das obras, ou seja, 1ª medição de 09/11/2013 ao final da 9ª medição, 31/12/2014, a empresa precisou de aproximadamente 14 meses para executar 38,42% da construção do campus Eirunepé, faltando, ainda a execução de 61,58% até 07/10/2015, quando do término da 9ª medição, a empresa disponibilizara de 10 meses para a conclusão final da obra, sendo esse prazo a prorrogação aprovada pelo Termo Aditivo nº 03/2015 de 31/12/2014, que amplia a conclusão pelo prazo de 280 dias.

### **Análise da Organização Processual dos processos de pagamentos do Contrato nº 13/2013, referente as medições de 01 a 09.**

No que concerne à organização processual, observou-se nos processos de pagamentos referente as medições de 01 a 09 do Contrato nº 13/2013 que o setor responsável pela composição dos processos, sejam de pagamentos ou contratuais, não segue uma padronização documental, fato explicitado na sequência documental apresentada a seguir, como exemplo, as medições de 01 a 03.

#### **1ª Medição – Processo nº 23443.001179/2013-31**

- ✓ Documento expedido em 23/12/2013: Requerimento emitido pela empresa, solicitando o 1º pagamento da 1ª medição.
  - ✓ Relatório fotográfico.
  - ✓ Boletim de medição.
  - ✓ Planilha geral – Acompanhamento das Medições Acumuladas.
  - ✓ Relatório do Diário de Obra.
  - ✓ Guia de Recolhimento do FGTS
  - ✓ Guia da Previdência Social – GPS.
  - ✓ Folha de pagamentos dos funcionários.
  - ✓ Relatório Analítico da GRF.
  - ✓ Certidão Negativa – Ministério da Fazenda.
  - ✓ Certificado de Regularidade do FGTS – CRF.
  - ✓ Certidão Conjunta – Receita Federal.
  - ✓ Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas.
  - ✓ Declaração a ser apresentada pela Pessoa Jurídica. Em 23/12/2013.
  - ✓ Nota Técnica nº 006 – COSE/DE/DIPLAN/PRODIN/IFAM/2014 de 14/01/2014.
  - ✓ Memorando nº 009 – PRODIN/IFAM de 15/01/2014.
  - ✓ Memorando nº 023/DE/DIPLAN/PRODIN/IFAM/2014 de 15/01/2014.
  - ✓ Memorando nº 025/2014 – PROAD/IFAM de 16/01/2014 informando que o valor atestado pela NT nº 006 divergia do valor indicado na NFS-e 266, para que fosse corrigido.
  - ✓ NFS-e nº 266. Valor R\$ 436.956,28
  - ✓ OB nº 2014OB800084. Valor R\$ 417.730,21
- Não consta as OB's das retenções.**

#### **2ª Medição - Processo nº 23443.001179/2013-31**

- ✓ Despacho de Encaminhamento nº 025/DIPLAN/IFAM, de 11/02/2014, encaminhando a NT nº 016, referente a 2ª Medição.
- ✓ Memorando nº 066/DE/DIPLAN/PRODIN/IFAM/2014 de 10/02/2014, encaminhando a NT nº 16 a DIPLAN.



- ✓ NOTA TÉCNICA Nº 016 – COSE/DE/DIPLAN/PRODIN/IFAM/2014, atestando o pagamento da 2ª Medição.
- ✓ Planilha de Medição acumulada.
- ✓ Nota fiscal de Serviços Avulsa nº 040357 Valor R\$ 348.667,23.
- ✓ Certidão Negativa de Débitos de Tributos Municipais nº 2576/2014.
- ✓ Certidão Conjunta – Receita Federal.
- ✓ Certidão Negativa – Ministério da Fazenda.
- ✓ Documento expedido em 07/02/2014: Requerimento emitido pela empresa, solicitando o 2º pagamento da 2ª medição.
- ✓ Declaração a ser apresentada pela Pessoa Jurídica. Em 07/02/2014.
- ✓ Relatório Fotográfico.
- ✓ Certidão Positiva de Débitos – SEFAZ
- ✓ Certificado de Regularidade do FGTS – CRF.
- ✓ Guia de Recolhimento do FGTS
- ✓ Guia da Previdência Social – GPS.
- ✓ Folha de pagamentos dos funcionários.
- ✓ Relação dos trabalhadores constantes no arquivo SEFIP.
- ✓ Relatório Analítico de GPS.
- ✓ Documentos de Arrecadação Municipal – DAM, exercício 2014 – Prefeitura Municipal de Eirunepé.
- ✓ Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica – Receita Federal.
- ✓ Resumo de execução financeira via – SIAFI
- ✓ Resumo de Retenções – PROAD
- ✓ Declaração da situação da empresa via SIASG e SICAF
- ✓ Folha de Consulta de pagamento via SIAFI
- ✓ Resumo de Execução – Apresenta todas as OB'S referente à 2ª Medição.
- ✓ OB's contendo os valores pagos, juntamente com os retidos.
- ✓ Memorando nº 339/2014 – PRODIN/IFAM de 07/05/2014 – Assunto: Ofício de Requisição Nº 2-152/2014 do TCU/AM.
- ✓ Memorando Circular nº 009 – AUDIN/IFAM/2014 de 06/05/2014 encaminhando o: Ofício de Requisição Nº 2-152/2014 do TCU/AM.
- ✓ Memorando nº 082 – AUDIN/IFAM/2014 de 27/05/2014, devolvendo os processos requisitados pelo TCU AM.

### **3ª Medição - Processo nº 23443.000789/2014-07**

- ✓ Memorando nº 164/DE/DIPLAN/PRODIN/IFAM/2014 de 23/04/2014, encaminhamento da NT nº 042.
- ✓ Nota Técnica nº 042 – COSE/DE/DIPLAN/PRODIN/IFAM/2014 de 17/04/2014.
- ✓ Documentação da 3ª Medição do Contrato nº 13/2013, fornecida pela empresa contratada.
  - Requerimento de Pagamento da 3ª medição, emitido pela empresa em 15/04/2014
  - Notas fiscais avulsas emitidas pela prefeitura de Eirunepé.
  - Boletim de Medição nº 003.
  - Relatório fotográfico de Acompanhamento de obras.
  - Controle de Execução de estaca raiz.
  - Relatório Analítico da GRF.
  - Relação dos trabalhadores constantes no arquivo SEFIP.
  - Certificado de Regularidade do FGTS – CRF.
  - Certidão Negativa – Ministério da Fazenda.
  - Certidão Negativa de Débitos de Tributos Municipais nº 7509/2014.
  - Certidão Positiva de Débitos – SEFAZ.
  - Guia da Previdência Social – GPS.
  - Certidão Conjunta – Receita Federal.

- Guia de Recolhimento do FGTS.
- Relação de funcionários, juntamente com a folha de pagamento, controle dos vales refeições e transportes.

- ✓ Despacho/Encaminhamento nº 330/2014 – PROAD
- ✓ Despacho/Encaminhamento nº 0062/2014 – PROAD
- ✓ Termo de Compromisso da Empresa contratada, do dia 06/05/2014.
- ✓ Guias de Recolhimento de FGTS dos funcionários da empresa contratada.
- ✓ Nota fiscal nº040442, referente a retenção do ISS, emitido pela Prefeitura Municipal de Eirunepé.
- ✓ Documento emitido pela empresa, informando a mudança de domicílio bancário.
- ✓ OB's contendo os valores pagos, juntamente com os retidos.

Outro fato agravante sobre a composição processual de pagamento foram as inconsistências encontradas no Processo nº 23443.001179/2013-31, sobre a planilha de medição 01, onde constava o valor de R\$ 1.037.769,42, sendo que o da NFS-e nº 266 era o valor de R\$ 436.956,28, também, notou-se a ausência das ordens bancárias referentes às retenções tributárias.

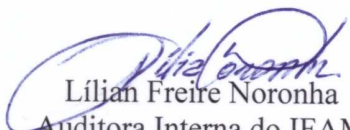
Além disso, no mesmo processo, estavam as Medições 01 e 02, quando as mesmas deveriam estar em processos de pagamentos separados, a exemplo das medições de 03 a 09.


Contudo, espera-se que o setor responsável pelas composições processuais adote boas práticas para a eficácia e transparências dos gastos públicos.


É o relatório.

Manaus, 15 de maio de 2015.

Relatores do Trabalho:

  
Líljan Freire Noronha  
Auditora Interna do IFAM  
Matricula Siape n.º 2620036

  
Manoel Alencar de Queiroz  
Auditor Interno do IFAM  
Matrícula Siape nº 1936216

  
Supervisão:  
Samara Santos dos Santos  
Auditora Chefe do IFAM  
Matricula Siape n.º 1885822



Ministério da Educação  
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas  
Auditoria Interna do IFAM

## RELATÓRIO DE VISITA TÉCNICA

### Acompanhamento das obras do Campus Eirunepé - IFAM

Antônio Carlos da Paz Soares  
Auditor Interno  
Siape: 2101939

Luiz Gabriel Martins Correia  
Engenheiro Civil  
Siape: 2192782

Maurício Matos Calacina Ferreira  
Auditor Interno  
Siape: 1801670

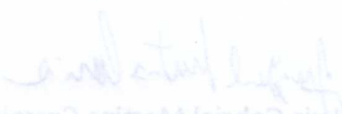
Eirunepé, Abril de 2013.




Ministério da Educação  
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas  
Auditoria Interna do IFAM

## RELATÓRIO DE VISITA TÉCNICA

### RELATÓRIO DE ATIVIDADES DESENVOLVIDAS NO CAMPUS EIRUNEPÉ

  
Luiz Gabriel Martins Correia  
Engenheiro Civil  
CPF: 2192782

  
Antônio Carlos dos Santos  
Auditor Interno  
CPF: 2192782

  
Micheline Maria Caldas Farias  
Auditor Interno  
CPF: 2551670

Eirunepé, Abril de 2015.

## Apresentação

O presente relatório refere-se à descrição das atividades desenvolvidas pela equipe responsável pela visita à obra pertencente ao projeto Expansão fase III - Campus Eirunepé, o qual se encontra em construção. As atividades foram executadas nos dias 24 e 25 de Abril de 2015, com a participação de um Engenheiro Civil em apoio às conclusões da equipe de auditoria.

## Atividades

Dentro dos objetivos traçados para a visita técnica desenvolveram-se, em cooperação com o Engenheiro Civil, as atividades relacionadas abaixo:

### 1) Profissionais responsáveis pelo acompanhamento da obra:

Durante visita realizada ao canteiro de obras, constatou-se a ausência do engenheiro responsável e do mestre de obras ocasionando infração ao previsto nos termos contratuais (cláusula terceira, inciso II, alínea "t.1" e "t.3" do contrato n.º 013/2013-Reitoria).

### 2) Acondicionamento de materiais

Conforme verificação *in loco* observou-se o indevido acondicionamento da areia usada para compor o concreto utilizado na obra, fazendo com que o mesmo ficasse sujeito às intempéries e podendo prejudicar o desempenho estrutural do concreto, como, por exemplo, o excesso de umidade, que pode modificar o fator água/cimento.

Foi observado, também, o empilhamento inadequado e deficiente das sacas de cimento que excede o máximo permitido de 10 sacas e conseqüente suscetibilidade ao desperdício.



Figura 1 - Areia Exposta às Intempéries



Figura 2 – Incorreto Acondicionamento do cimento

### 3) Ausência de documentos

Foi constatada a ausência de Diário de Obras no local do serviço, o qual deveria ser elaborado pela empresa contratada e enviado ao setor de engenharia resultando em infração aos termos contratuais (cláusula terceira, inciso II, alínea “p” do contrato n.º 013/2013-Reitoria).

### 4) Empresa responsável pela fiscalização

Observou-se a deficiente fiscalização da obra, por parte da empresa responsável pela fiscalização do contrato, por meio de instrumento de controle frágil e a consequente incapacidade de evidenciação de problemas atuais e futuros.

### 5) Andamento da obra

A obra encontra-se em execução, porém em ritmo mais lento que o inicialmente planejado. Vale ressaltar o atraso no fornecimento de insumos para a continuidade da obra devido à falta de planejamento adequado da empresa contratada e às dificuldades logísticas existentes na região.



Figura 3 – Visão Parcial da Obra



Figura 4 - Visão Parcial da Obra



Figura 5 - Guarita





Ministério da Educação  
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica  
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas  
Auditoria Interna do IFAM  
Rua Ferreira Pena nº. 1109, Centro, Manaus/AM – CEP 69025-010 – E-mail [auditoria@ifam.edu.br](mailto:auditoria@ifam.edu.br)

### Manifestação da Chefia de Auditoria / 0042015

**Objeto:** Relatório de auditoria preventiva nº 04/2015

**Escopo:** Acompanhamento do andamento da obra do Campus de Eirunepé: aspecto de execução financeira e física. – Contrato nº 13/2013.

**Relatora:** Lilian Freire Noronha (2101939) e Manoel Alencar de Queiroz (1936216)

**Responsáveis pela Visita Técnica:** Antônio Carlos da Paz Soares (2101939); Maurício Matos Calacina Ferreira (1801670) e Luiz Gabriel Martins Correia (2192782 – Apoio Técnico – Engenheiro Civil)

Senhores Gestores,

1.1 A avaliação objetiva realizada, em sede de atividade de prevenção, teve por finalidade traçar um diagnóstico de acompanhamento com relação ao andamento da obra do Campus de Eirunepé.

1.2 Diante os resultados do trabalho apresentado pelos relatores da auditoria, passo às manifestações:

1.2.1 *Execução físico-financeira:* o cronograma físico-financeiro não apresentou os detalhes necessários para a análise, visto que o planejamento não foi feito por previsão de medição dos itens; Outro ponto de observação é a falta de razoabilidade quando se infere que em 14 (quatorze) meses só foram executados 38,42 % da obra;

1.2.2 *Fiscalização:* não há um controle periódico razoável que demonstre com precisão e segurança o andamento da obra. O diário de obras não é acompanhado diariamente por um representante da gestão;

1.2.3 *Análise documental:* observou-se que os processos de pagamento estão desorganizados e sem padronização da sequência dos documentos que vão compor o processo, fato esse que torna frágil todo o processo de pagamento e de monitoramento da execução do objeto pelo gestor;

1.2.4 *Visita Técnica:* foi identificada a ausência do responsável pela obra e do mestre de obras; foi verificado o acondicionamento indevido da areia e do cimento; constatou-se a ausência do Diário de Obras no local do serviço; além de fragilidade nos papéis de trabalho da fiscalização da obra.

1.3 Por fim, as avaliações serão encaminhadas às instâncias de governança e à alta administração para que deliberem e monitorem as devidas providências, visando às correções das falhas de controles internos administrativos, e a manutenção formal das boas práticas quando adotadas.

1.4 Qualquer dúvida, estaremos à disposição para colaborar com as atividades da gestão do IFAM. Telefone: 3306-0008 / e-mail: [auditoria@ifam.edu.br](mailto:auditoria@ifam.edu.br)

Manaus, 18 de maio de 2015.



Samara Santos dos Santos  
Auditora Chefe do IFAM  
Matricula SIAPE 1885822