



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

MEMO. Nº 040 - AUDIN/IFAM/2015


Manaus, 18 de maio de 2015.

AO : PRESIDENTE DO CONSELHO SUPERIOR DO IFAM
ASS. : ENCAMINHAMENTO DO RELATÓRIO DE AUDITORIA PREVENTIVA Nº
05/2015 - 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 Itacoatiara, para Vossa apreciação e deliberação.
2. A auditoria realizada está consolidada no **RELATÓRIO DE AUDITORIA PREVENTIVA Nº 05/2015 – REITORIA, Relatório de Visita Técnica e na Manifestação da Chefia de Auditoria nº 0052015, 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 e Telefone de contato (92) 3306-0008.

Atenciosamente,


Samara Santos dos Santos
Chefe de Auditoria Interna do IFAM
Matricula Siape 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 05/2015

Acompanhamento da execução da ação 20 RG Construção do Campus de Itacoatiara

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 Itacoatiara: aspecto de execução financeira e física.

Cronograma: 19.02.2015 a 15.05.2015

Recursos Humanos e materiais empregados: Auditor – 02 / Computador – 03 /Papel A4

SUMÁRIO

DA METODOLOGIA	2
DOS BENEFÍCIOS ESTIMADOS	2
RESULTADO.....	2
Histórico.....	2
Execução físico-financeira.....	4
CONCLUSÃO.....	9

DA METODOLOGIA

- Análise dos processos de pagamentos;
- Visita à obra (pendente).

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 Itacoatiara - IFAM

Histórico da obra

Em 21/10/2013, foi celebrado o contrato n.º 12/2013-Reitoria entre o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas – IFAM e a Empresa Yana's Construtora e Comercio de Materiais de Construções e Informática Ltda., para a construção do campus de Itacoatiara com prazo de conclusão da obra estimado em 14 (quatorze) meses. O início das obras se deu com a expedição da Ordem de Serviço n.º 45-GR/IFAM de 21 de Outubro de 2013, conforme especificado na NOTA TÉCNICA N.º 021 – COSE/DE/DIPLAN/PRODIN/IFAM/2015.

O valor total empenhado para a execução da obra é de R\$ 6.323.018,91 (seis milhões trezentos e vinte e três mil e dezoito reais e noventa e um centavo), distribuídos em 14 (quatorze) medições, porém, o valor global previsto na planilha de Medição é de R\$ R\$ 6.291.360,75.

Do total das 14 medições previstas, apenas 06 medições foram executadas pela empresa contratada. Sobre as datas exatas das efetivações de cada medição, informamos que os autos processuais referentes aos pagamentos das medições não mencionavam os períodos precisos, porém, pelos documentos emitidos pela empresa executora e consequente aval do setor de engenharia, atestando e autorizando cada pagamento que fora solicitado pela empresa contratada, podemos evidenciar que a 1ª Medição fora executada entre 21/10/2013 a 20/12/2013, pois, a última data corresponde a solicitação de pagamento feito pela empresa contratada referente a 1ª medição e mediante a NF n.º 138 no valor de R\$ 326.678,07, posteriormente autorizado pelo setor de engenharia por meio da Nota Técnica n.º 001-COSE/DE/DIPLAN/PRODIN/IDAM/2014, 03/01/2014.

Após o pedido de pagamento pelos serviços referente a 1ª Medição, a NOTA TÉCNICA N.º 022 – COSE/DE/DIPLAN/PRODIN/IFAM/2015 de 12 de março de 2015 trouxe a conhecer que no final de 2013, o projeto elaborado pela Construtora Montebelense

Ltda. – ME, apresentou incompatibilidades que refletiram no atraso na movimentação de terra da obra e conseqüentemente na paralização das obras, conforme Nota Técnica nº 011-COSE/DE/DIPLAN/PRODIN/IFAM/2014. Então, a equipe de fiscalização e a construtora buscaram uma solução conjunta para que o problema relacionado ao projeto básico fosse resolvido com a maior brevidade possível, a fim de que as obras continuassem sem interrupções.

Em maio de 2014 é que a fiscalização do IFAM, por meio de visita *in loco* buscou dirimir quaisquer dúvidas sobre o andamento da obra a fim de saneamento das dúvidas sobre a movimentação de terra da obra. Após 07 notificações, sobre a lentidão da obra e realização de três de busca conjunta de soluções, as ações na obra referente à execução das fundações foram efetuadas pela empresa contratada em agosto de 2014.

No final do mês de setembro de 2014, a empresa concluiria os serviços de fundações e vigas baldrame da edificação.

Vale relatar que a Nota Técnica nº 022, de 12/03/2015 faz menção de que no início de outubro de 2014, a equipe de fiscalização realizou visita *in loco* a obra no qual foram constatadas inúmeras falhas construtivas ocasionadas pela construtora e que geraram notificações à contratada, seguida de interrupção e demolição das fundações e vigas baldrame executadas por apresentarem inconsistência técnica e risco eminentes.

A mesma Nota Técnica citada anteriormente continua relatando que na segunda quinzena de novembro de 2014 a CONTRATADA estava realizando o serviço de demolição da estrutura construída e que na segunda quinzena de dezembro de 2014, a CONTRATADA haveria reconstruído as fundações da edificação.

Além disso, em janeiro de 2015, a empresa de fiscalização contratada pelo IFAM, para auxiliar na fiscalização das obras da expansão 03, relatou irregularidades no andamento da obra da empresa, com falta de materiais, problemas com funcionários e relatos de paralização de atividades.

Por conta disso, em 25/02/2015 fora realizada uma reunião com representantes da empresa contratada, com o objetivo de averiguar o porquê da paralização das atividades na obra do campus Itacoatiara.

Então, em 03 de março de 2015, a equipe de fiscalização fez mais uma visita no local das obras e constatou de fato que os serviços haviam sido paralisados e a empresa teria abandonado as obras do campus Itacoatiara, por motivos de não ter como arcar com os pagamentos dos seus funcionários e não possuir recursos para a compra de materiais de construção.

Portanto, por conta da incapacidade de execução da empresa contratada é que RELATÓRIO TÉCNICO Nº 002-DE/DIPLAN/PRODIN/IFAM/2015 05 de MARÇO de 2015, mostra-se conclusivo pelo distrato do Contrato com a referida empresa, justificando que fora realizado o pagamento das medições de acordo com os serviços executados nas 06 medições e que o total pago foi 25,67 % do valor contratado. Mas, alerta para os prejuízos causados ao IFAM, que foram na ordem de R\$ 365.008,77 (trezentos e sessenta e cinco mil oito reais e setenta e sete centavos), referente a valores pagos, mas, que serão refeitos, de acordo com os itens: Placa da obra, ART de execução e Alvará de Construção, mobilização e desmobilização, transporte de materiais e outros.

Execução física e financeira

Para o contrato nº 12/2013 para a construção do Campus Itacoatiara, 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. No entanto, a empresa que iniciou as obras em 21/10/2013, executou apenas 06 medições, num intervalo de aproximadamente 16 meses, porém, sobre o que fora planejado nas seis medições executadas pela empresa, observou-se a falta de sintonia entre o planejado e o executado, pois, enquanto o planejado para as 06 medições era de 28,66% valor que corresponde a R\$ 1.803.170,41 do valor total obra previsto para as 14 medições, o executado fora de 32,55% correspondente a R\$ 2.048.001,01 do valor total da planilha de medição que era de R\$ 6.291.360,75, não havendo, no entanto, o fiel cumprimento entre o planejado e o que a empresa se comprometeu em executar.

Dos valores pagos nas 06 medições seguem os seguintes:

- 1ª Medição: R\$ 326.678,07 ou 5,19% do total da planilha de medição.
- 2ª Medição: R\$ 121.999,69 ou 1,94% do total da planilha de medição.
- 3ª Medição: R\$ 407.329,17 ou 6,47% do total da planilha de medição.
- 4ª Medição: R\$ 321.987,58 ou 5,12% do total da planilha de medição.
- 5ª Medição: R\$ 557.708,76 ou 8,86% do total da planilha de medição.
- 6ª Medição: R\$ 312.297,74 ou 4,96% do total da planilha de medição.

O quadro de nº 01 ilustra os valores previstos para as 14 medições, bem como os valores planejados e executados nas 06 medições realizadas pela empresa contratada.

Quadro 01 – Valor previsto em planilha de Medições

TOTAL DA PLANILHA PARA AS 14 MEDIÇÕES	6.291.360,75	100%
PREVISTO PARA AS 06 MEDIÇÕES	1.803.170,41	28,66%
EXECUTADO NAS 06 MEDIÇÕES	2.048.001,01	32,55%

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

Dos itens que foram previstos e executados nas 06 medições, o quadro de nº 02 vislumbra de forma resumida os valores e as porcentagens previstas para serem executadas nas 14 medições, ao todo, são 10 Itens que serão apresentados graficamente no decorrer desse relatório de auditoria.

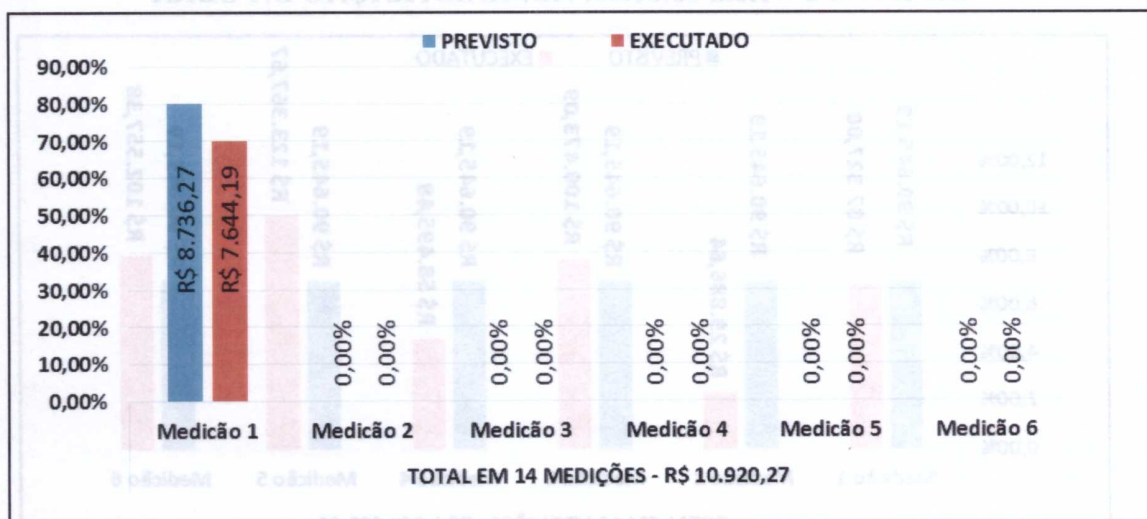
Quadro 02 – Síntese dos Itens da Planilha de Medição

Obra: Construção do IFAM - Campus ITACOATIARA/AM - CONTRATO Nº 12/2013			
ITEM	DISCRIMINAÇÃO	Total Valor R\$	
		Itens	
		Valor	% da obra
01.00.00	SERVIÇOS PRELIMINARES	R\$ 10.920,27	0,17%
02.00.00	INSTALAÇÕES PROVISÓRIAS	R\$ 67.812,41	1,08%
03.00.00	ADMINISTRAÇÃO DA OBRA	R\$ 1.269.032,66	20,17%
04.00.00	LIMPEZA DA OBRA	R\$ 32.604,99	0,52%
05.00.00	TRANSPORTE	R\$ 386.335,71	6,14%
06.00.00	MOVIMENTO DE TERRA	R\$ 291.328,89	4,63%
07.00.00	PRÉDIO PRINCIPAL + GUARITA	R\$ 2.595.863,29	41,26%
08.00.00	ÁREAS EXTERNAS	R\$ 1.288.278,87	20,48%
09.00.00	MURO	R\$ 162.841,71	2,59%
10.00.00	SUBESTAÇÃO - OBRA CIVIL	R\$ 186.341,95	2,96%
TOTAL GERAL - PLANILHA DE MEDIÇÃO		R\$ 6.291.360,75	100,00%

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

Os gráficos abaixo visam apresentar as divergências dos percentuais que foram planejados, mas, não executados em conformidade com o previsto, também os valores pagos a empresa referente ao que se efetivou das Medições de 01 a 06 dos 10 Itens apresentados no **Quadro 02**:

GRÁFICO 1 – Item 01.00.00: SERVIÇOS PRELIMINARES

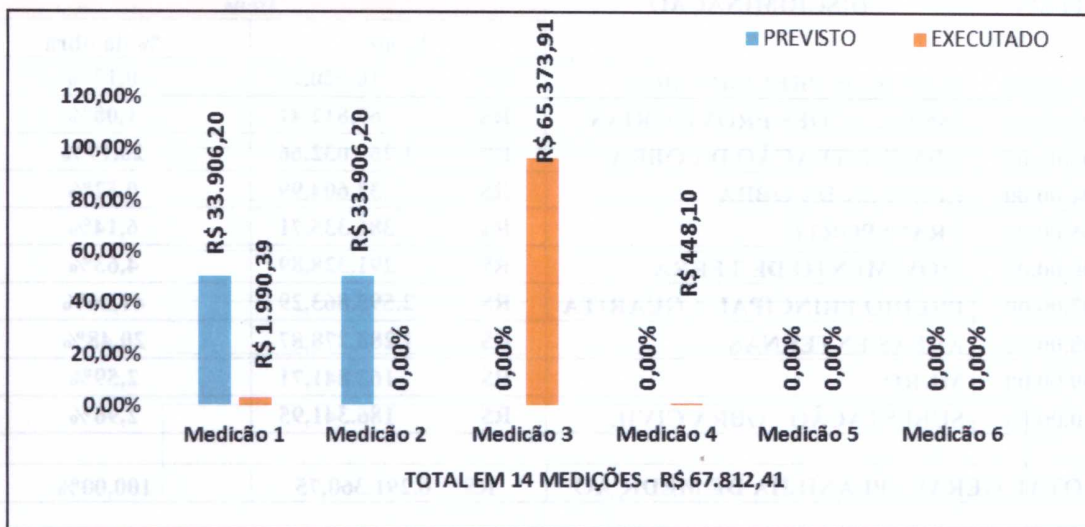


Fonte: Elaboração da AUDIN/2015, a partir da Planilha de medição/Engenharia-IFAM.

O gráfico 1 apresenta que foi executado na 1ª Medição, 70% do item 01.00.00 “serviços preliminares”, que representa R\$ 7.644,19, sendo que o previsto para a referida medição era a execução de 80%, ou seja, R\$ 8.736,22 e que restariam 20% ou R\$ 3.276,08

para serem executados na 14ª medição, frisando que o valor total previsto para os 100% da primeira medição era de R\$ 10.920,27.

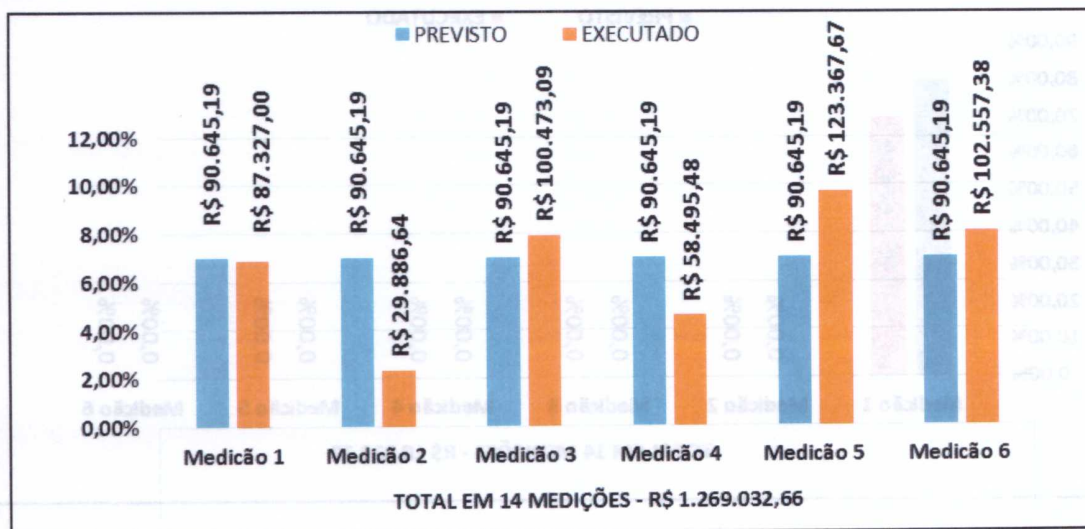
GRÁFICO 2 – Item 02.00.00: INSTALAÇÕES PROVISÓRIAS



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

O gráfico 2, referente ao item “instalações provisórias”, apresenta uma previsão inicial de execução de 50% que corresponde a R\$ 33.906,20 na primeira medição e 50% na segunda medição. No entanto, a empresa responsável executou 2,94% ou R\$ 1.990,39 na primeira medição, 96,4% ou R\$ 65.373,91 na terceira e 0,66% ou R\$ 448,10 na quarta, totalizando 100% ou R\$ 67.812,41 da execução do referido item.

GRÁFICO 3 – Item 03.00.00: ADMINISTRAÇÃO DA OBRA

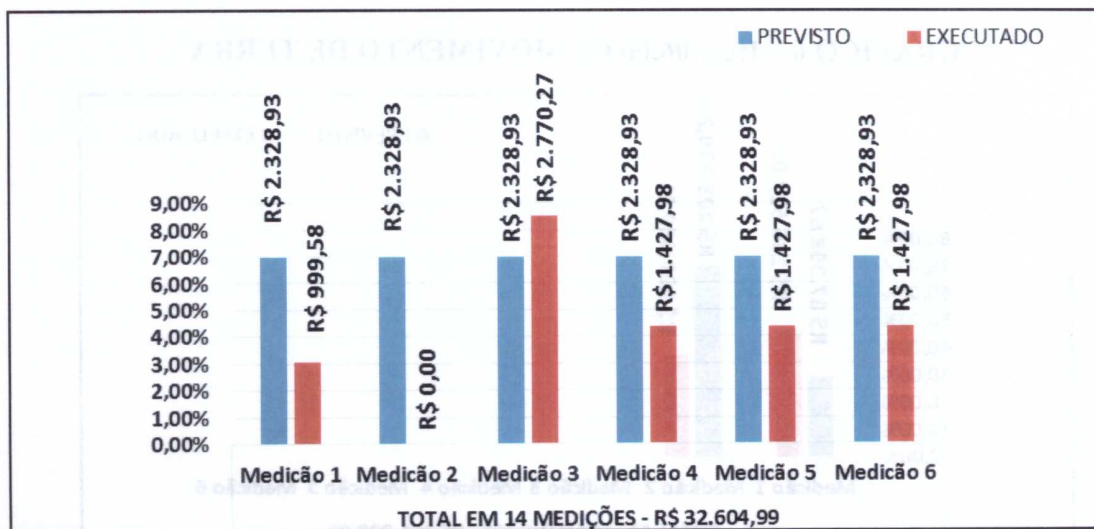


Fonte: Elaboração da AUDIN/2015, a partir da Planilha de medição/Engenharia-IFAM.

O gráfico 3 apresenta a previsão de execução de 7% ou R\$ 90.645,19 do item “administração da obra” para cada medição apresentada de 01 a 06. No entanto, a empresa responsável executou 6,88% na primeira medição; 2,36% na segunda; 7,93% na terceira; 4,61% na quarta; 9,72% na quinta e 8,08% na sexta medição que totaliza 39,58% ou R\$

502.283,13 do valor total do referido item, quando deveria ter executado 42% ou R\$ 532.993,72 do valor total do referido item nas seis medições.

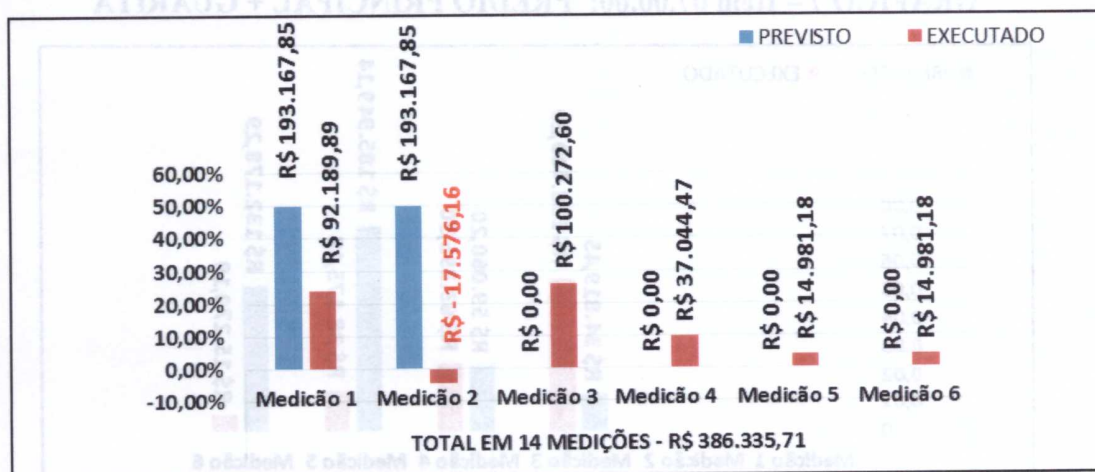
GRÁFICO 4 – Item 04.00.00: LIMPEZA DE OBRA



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

O gráfico 4 mostra que no item “limpeza da obra” havia uma previsão de execução de 7% ou R\$ 2.328,93 para cada uma das seis medições iniciais, porém a empresa responsável executou 3,07% ou R\$ 999,58 na primeira medição; 8,5% ou R\$ 2.770,27 na terceira; 4,38% ou R\$ 1.427,98 na quarta; 4,38% ou R\$ 1.427,98 na quinta e 4,38% ou R\$ 1.427,98 na sexta medição, totalizando 24,71% ou R\$ 8.053,79 de execução do referido item, quando o previsto para as seis medições era a execução de 42% ou R\$ 13.973,58.

GRÁFICO 5 – Item 05.00.00: TRANSPORTE

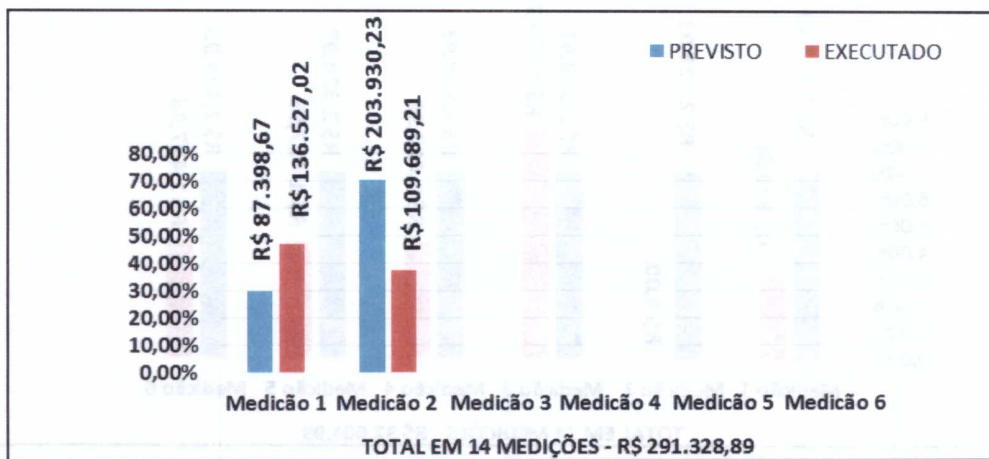


Fonte: Elaboração da AUDIN/2015, a partir da Planilha de medição/Engenharia-IFAM.

O gráfico 5 se refere ao item “transporte”, cujo a previsão era de 50% ou R\$ 193.167,85 para cada uma das duas primeiras medições, mas, o executado fora 23,86% ou R\$ 92.189,89 na primeira medição; -4,55% ou R\$ -17.576,16 na segunda medição, o qual teve o valor negativo, por conta da mobilização e desmobilização de máquinas e equipamentos não

contratada para esse item, 25,95% ou R\$ 100.272,60 na terceira medição; 9,59% ou R\$ 37.044,47 na quarta; 3,88% ou R\$ 14.981,18 na quinta e 3,88% ou R\$ 14.981,18 na sexta medição, totalizando 71,71% ou R\$ 277.041,34 do referido item, quando deveria ser executado 100% ou R\$ 386.335,71 nos dois primeiros meses ou nas duas primeiras medições.

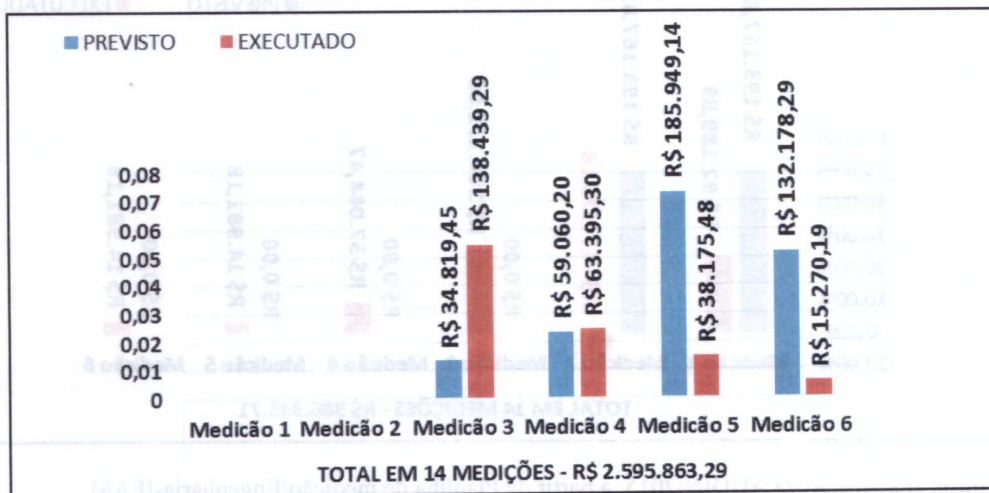
GRÁFICO 6 – Item 06.00.00: MOVIMENTO DE TERRA



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

O gráfico 6 se refere ao item “movimento de terra”, que apresentava uma previsão total para as duas primeiras medições, divididas em 30% ou R\$ 87.398,67 para a primeira e 70% ou R\$ 203.930,23 para a segunda medição. Ao contrário, foram executados 46,86% ou R\$ 136.527,02 na primeira e 37,65% ou R\$ 109.689,21 na segunda medição, totalizando 84,51% ou R\$ 204.202,04 de execução do referido, quando que o previsto era executar 100% ou R\$ 291.328,89 nos dois primeiros meses.

GRÁFICO 7 – Item 07.00.00: PRÉDIO PRINCIPAL + GUARITA

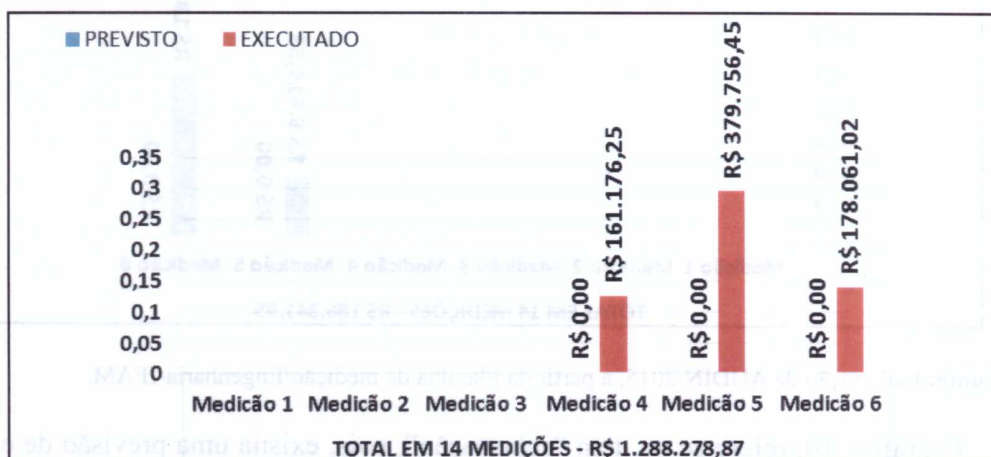


Fonte: Elaboração da AUDIN/2015, a partir da Planilha de medição/Engenharia-IFAM.

O gráfico 7 se refere ao item “prédio principal + guarita”, que era previsto a execução de 1,34% ou R\$ 34.819,45 na terceira medição; 2,33% ou R\$ 59.060,20 na quarta; 7,32 ou R\$ 185.949,14 na quinta e 5,2% ou R\$ 132.178,29 na sexta medição. No entanto, o ocorrido foi a execução de 5,45% ou R\$ 138.439,29 na terceira; 2,44% ou 63.395,30 na

quarta; 1,47% ou R\$ 38.175,48 na quinta e 0,59% ou R\$ 15.270,19 na sexta medição, totalizando 9,95% ou R\$ 258.288,40 de execução, quando o previsto seriam a execução de 16,19% ou R\$ 420.270,27 para as medições 3,4,5 e 6.

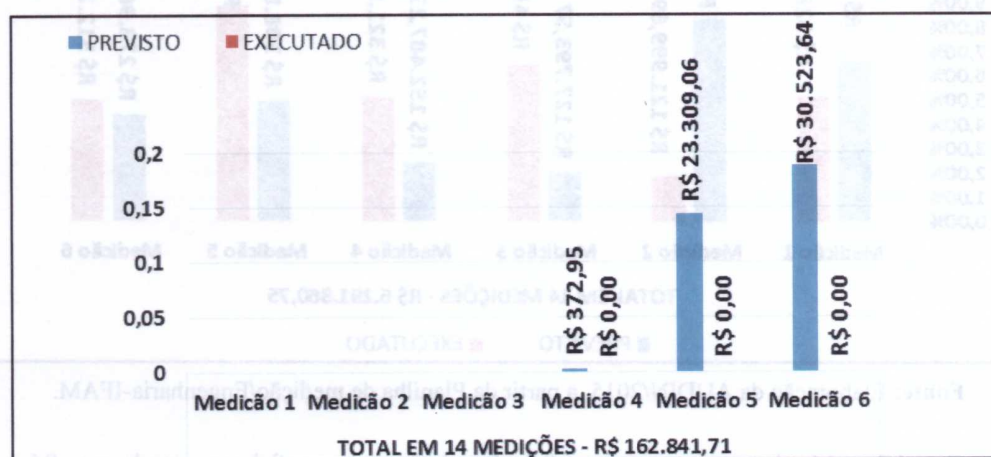
GRÁFICO 8 – Item 08.00.00: ÁREAS EXTERNAS



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

O gráfico 8 se refere ao item “áreas externas”, que previa de execução de 100% ou R\$ 1.288.278,87 para as medições 8;9;10;11;12;13 e 14. No entanto, observa-se no gráfico acima que parte da execução fora antecipada para as medições 4; 5 e 6, com as respectivas porcentagens: 12,51% ou R\$ 161.176,25 na quarta medição; 29,48% ou 379.756,45 na quinta e 13,82% ou R\$ 178.061,02 na sexta medição, totalizando 55,81% ou R\$ 718.988,44 restando a execução de 44,19% ou R\$ 569.290,43 do referido item.

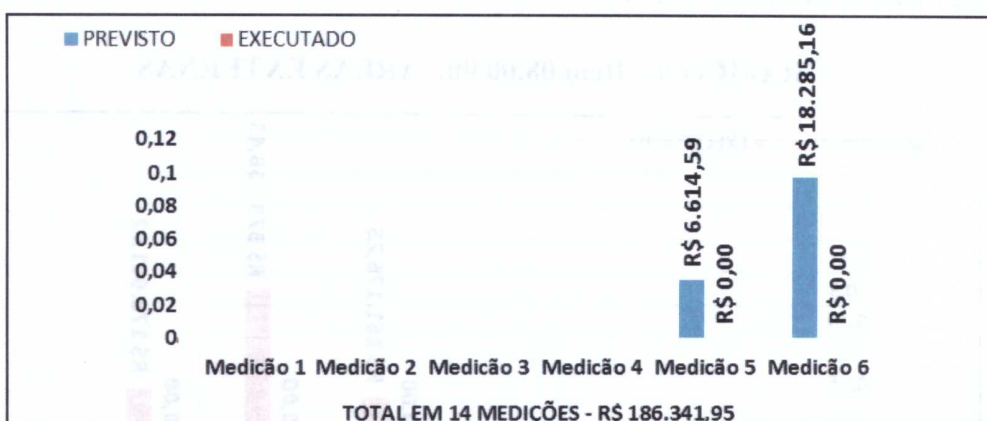
GRÁFICO 9 – Item 09.00.00: MURO



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

O gráfico 9, refere-se ao item “muro”, que previa a execução de 100% ou R\$ 162.841,71 para as medições de 4;5;6;7;8 e 9. Mas, como só houve 6 medições, o gráfico acima mostra que a previsão para quarta medição fora de 0,23% ou R\$ 372,95; para a quinta 14,31% ou R\$ 23.309,06 e na sexta medição 18,74% ou R\$ 30.523,64, totalizando 33,28% ou R\$ 54.193,72 do planejado para essas 03 medições do referido item. No entanto, a empresa não chegou a executar nenhum % do previsto para as medições 4;5 e 6 do referido item.

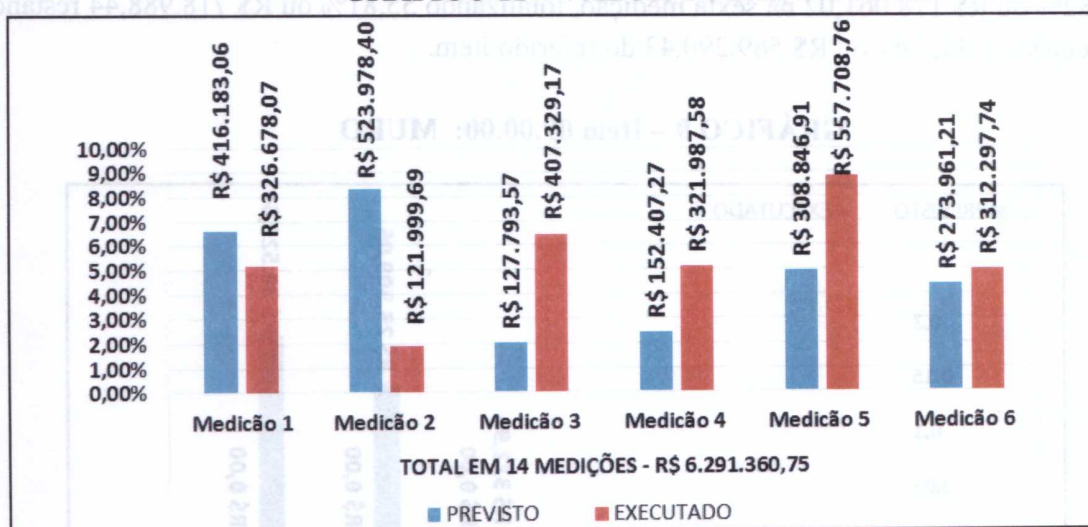
GRÁFICO 10 – Item 10.00.00: SUBESTAÇÃO



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

O gráfico 10, refere-se ao item “subestação”, pois, existia uma previsão de execução de 100% para as medições 5;6;7;8 e 9. Mas, o gráfico acima mostra apenas, até a 6ª medição feita pela empresa. Sendo, a previsão para a quinta medição de 3,55% ou R\$ 6.614,59 e para a sexta medição 9,81% ou R\$ 18.285,16, totalizando 13,36% ou R\$ 24.895,28 previsto para as medições 5 e 6, no entanto, o que ocorreu fora a execução de nenhum % do planejado para o referido item.

GRÁFICO 11 – VALOR TOTAL DA OBRA



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

O gráfico 11 visa mostrar o que foi planejado e o que foi executado nas 06 medições realizadas pela empresa contratada. Então, observa-se que na Medição 01 teve uma previsão de 6,62% ou R\$ 416.183,06 dos Itens mostrados nos gráficos anteriores, mas, só fora executado 5,19% ou R\$ 326.678,07; na Medição 02 previsto 8,33% ou R\$ 523.978,40, executado 1,94% ou R\$ 121.999,69 ; na Medição 03 previsto 2,03% ou 127.793,57, executado 6,47% ou 407.329,17; na Medição 04 previsto 2,42% ou R\$ 152.407,27, executado 5,12% ou R\$ 321.987,58; na Medição 05 previsto 4,91% ou R\$ 308.846,91, executado 8,86% ou R\$ 557.708,76 e na Medição 06 previsto 4,35% ou R\$ 273.961,21, executado 4,96% ou

R\$ 312.297,74, totalizando 28,66% ou R\$ 1.803.170,41 do total da obra previsto para executar.


No entanto, o que fora executado para as seis medições é superior em 3,89% ou R\$ 244.733,93 ao previsto para a construção do campus, que teve um percentual de 32,54% ou R\$ 2.048.001,01 de execução do total da obra.

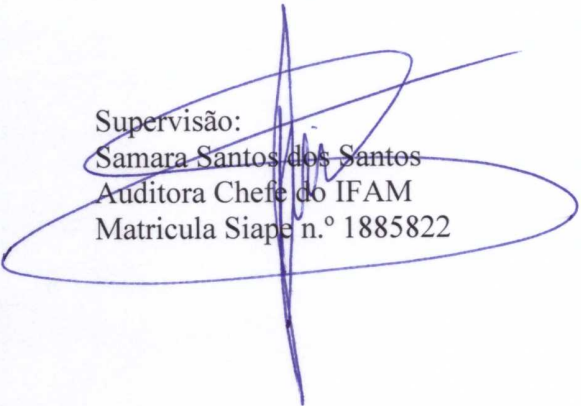
Portanto, para as seis medições, o que estava previsto era 28,66% que corresponde a R\$ 1.803.170,41. Mas, o que se executou fora 32,54% que corresponde a R\$ 2.048.001,01, comprovando que houve um descompasso entre o planejado e o executado.

É o relatório.

Manaus, 15 de maio de 2015.

Relator do Trabalho:


Manoel Alencar de Queiroz
Auditor Interno do IFAM
Matrícula Siape n° 1936216


Supervisão:
Samara Santos dos Santos
Auditora Chefe do IFAM
Matrícula Siape n.º 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 – CEP 69025-010 – E-mail auditoria@ifam.edu.br

Manifestação da Chefia de Auditoria / 0052015

Objeto: Relatório de auditoria preventiva nº 05/2015

Escopo: Acompanhamento do andamento da obra do Campus de Itacoatiara: aspecto de execução financeira e física. – Contrato nº 12/2013

Relatora: Manoel Alencar de Queiroz (1936216)

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 Itacoatiara.

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

1.2.1 *Execução físico-financeira:* nota-se a falta de aderência aos ditames contratuais no que se refere aos prazos estabelecidos e ao montante a ser executado. De modo que a maioria dos pagamentos foi executada em descompasso com o que havia sido planejado;


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 *Visita Técnica:* está pendente. Previsão: após finalização da Auditoria de Coari – demanda externa.

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

Manaus, 18 de maio de 2015.


Samara Santos dos Santos
Auditora Chefe do IFAM
Matricula Sape 1885822