



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 037 - AUDIN/IFAM/2015

Manaus, 15 de maio de 2015.

AO : PRESIDENTE DO CONSELHO SUPERIOR DO IFAM
ASS. : ENCAMINHAMENTO DO RELATÓRIO DE AUDITORIA PREVENTIVA Nº
02/2015 - 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 Humaitá, para Vossa apreciação e deliberação.
2. A auditoria realizada está consolidada no **RELATÓRIO DE AUDITORIA PREVENTIVA Nº 02/2015 – REITORIA, Relatório de Visita Técnica e na Manifestação da Chefia de Auditoria nº 0022015, 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 Sipe 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 02/2015

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

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 Humaitá: aspecto de execução financeira e física.

Cronograma: 19.02.2015 a 15.05.2015

Recursos Humanos e materiais empregados: Auditor – 05 / Computador – 03 /Papel A4

SUMÁRIO

DA METODOLOGIA	2
DOS BENEFÍCIOS ESTIMADOS	2
RESULTADO.....	2
Histórico.....	2
Execução físico-financeira.....	3
Atuação da equipe de fiscalização	8
CONCLUSÃO.....	9
ANEXO – RELATÓRIO DE VISITA TÉCNICA AO CAMPUS DE HUMAITÁ	

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 Humaitá - IFAM

Histórico da obra

Em 23/10/2013, foi celebrado o contrato n.º 15/2013 entre o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas – IFAM e a empresa GB INDÚSTRIA E CONSTRUÇÃO LTDA, para a construção do campus de Humaitá com prazo de conclusão da obra estimado em 14 (quatorze) meses com a consequente expedição da Ordem de Serviço n.º 46-GR/IFAM de 23 de Outubro de 2013, data esta que corresponde ao início da obra conforme FOLHA 01 do diário de obras.

O setor de engenharia autorizou pagamentos à empresa contratada para a execução da construção do Campus Humaitá do Instituto Federal do Amazonas por meio de 05(cinco) medições mensais. O valor total da obra é de R\$ 5.200.324,24, distribuídos em 14 (quatorze) medições, porém a sua execução foi interrompida em 13/05/2014 em decorrência de rescisão contratual requerida pela contratada sob a alegação de indisponibilidade financeira para executar o restante do contrato, sendo pago apenas 14,50% do valor total.

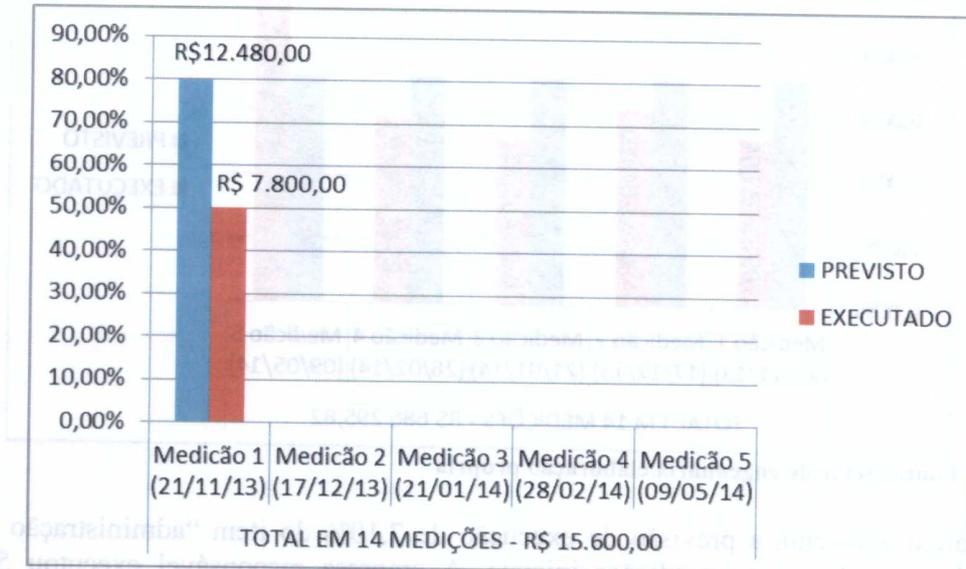
Vale ressaltar que, conforme Nota Técnica N.º 067-COSE/DE/DIPLAN/IFAM/2014 de 30/07/2014, o setor de engenharia sugeriu a rescisão contratual com aplicação de multa e a consequente suspensão temporária para participação em licitações por parte da contratada sendo a sugestão acatada, conforme publicação do distrato no DOU, p. 51, seção 3 de 20/01/15.

Em 16/12/2014 celebrou-se o contrato n.º 37/2014 com a empresa MODULARE CONSTRUÇÃO E COMÉRCIO EIRELI – EPP com a consequente expedição da Ordem de Serviço n.º101-GR/IFAM de 16/12/14, segunda colocada no certame licitatório, no valor global de R\$ 4.389.426,40 (quatro milhões, trezentos e oitenta e nove mil, quatrocentos e vinte e seis reais e quarenta centavos) tendo como objeto a continuação das obras de construção do campus Humaitá.

Execução físico-financeira

No que concerne ao cumprimento do cronograma físico-financeiro da obra referente ao Contrato nº 15/2013, observa-se um descompasso entre planejado e realizado conforme os gráficos abaixo:

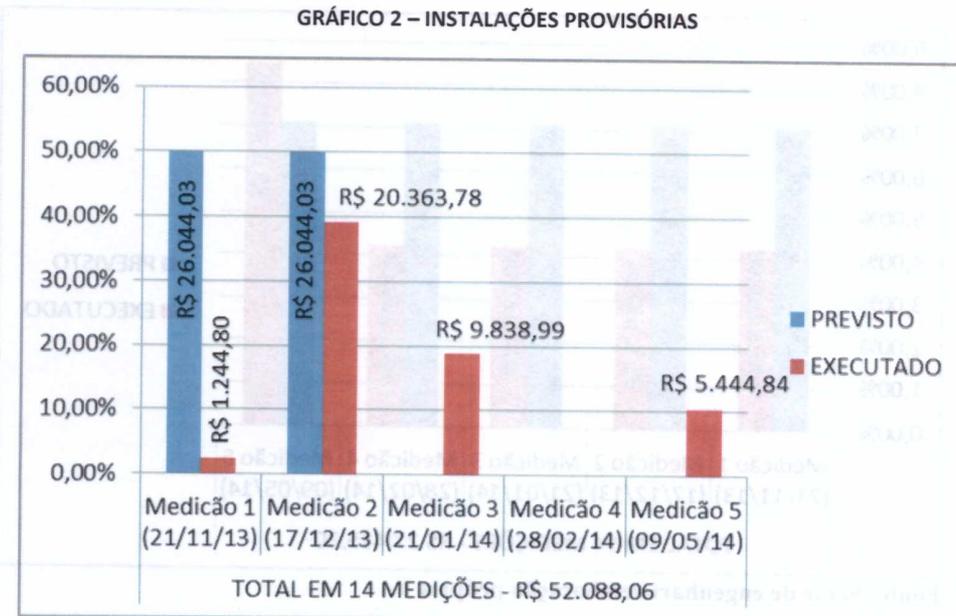
GRÁFICO 1 – SERVIÇOS PRELIMINARES



Fonte: Setor de engenharia/elaboração própria

O gráfico apresenta a execução de 50% do item “serviços preliminares” para a primeira medição. A previsão era de que na referida medição a execução seria de 80% do valor, ficando os outros 20% para serem executados na 14ª medição.

GRÁFICO 2 – INSTALAÇÕES PROVISÓRIAS

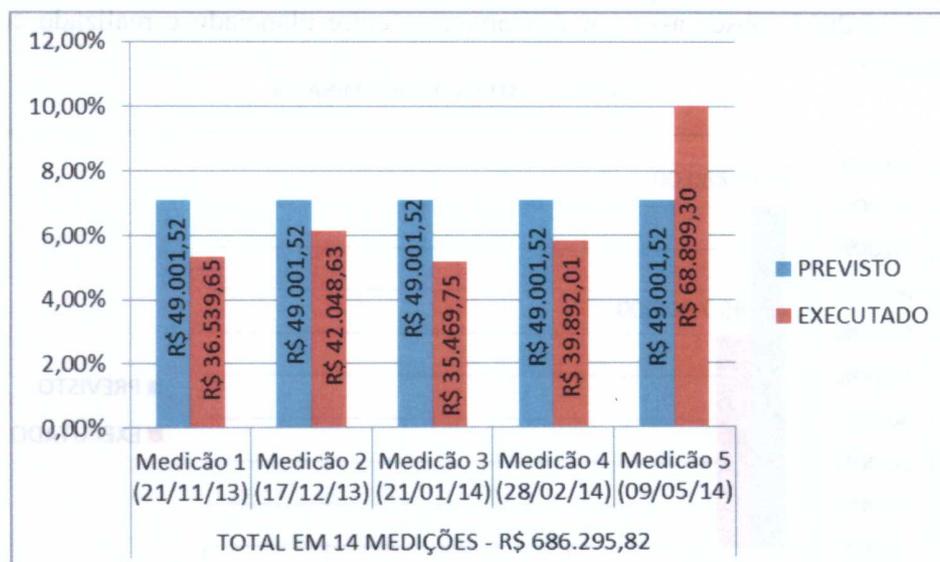


Fonte: Setor de engenharia/elaboração própria

O gráfico, referente ao item “instalações provisórias”, apresenta uma previsão inicial de execução de 50% na primeira medição e 50% na segunda medição. Porém, a empresa

responsável executou 2,39% na primeira medição, 39,09% na segunda, 18,89% na terceira e 10,45% na quinta, perfazendo um total de 70,82% do referido item.

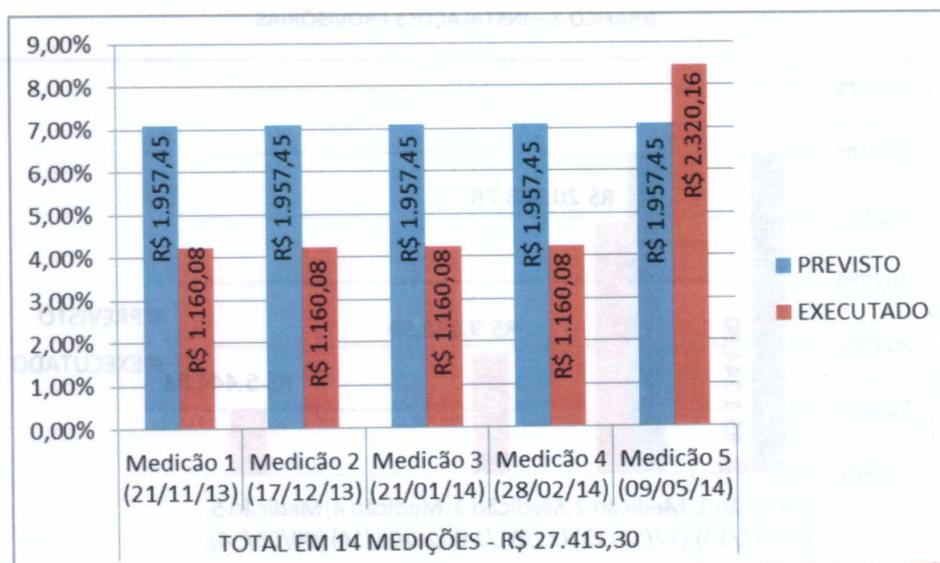
GRÁFICO 3 – ADMINISTRAÇÃO DA OBRA



Fonte: Setor de engenharia/elaboração própria

O gráfico apresenta a previsão de execução de 7,10% do item “administração da obra” para cada uma das cinco medições iniciais. A empresa responsável executou 5,32% na primeira medição, 6,12% na segunda, 5,17% na terceira, 5,81% na quarta e 10,04% na quinta medição. Em resumo, foram executados 32,46%, quando deveriam ser executados 35,5% do item nesse período.

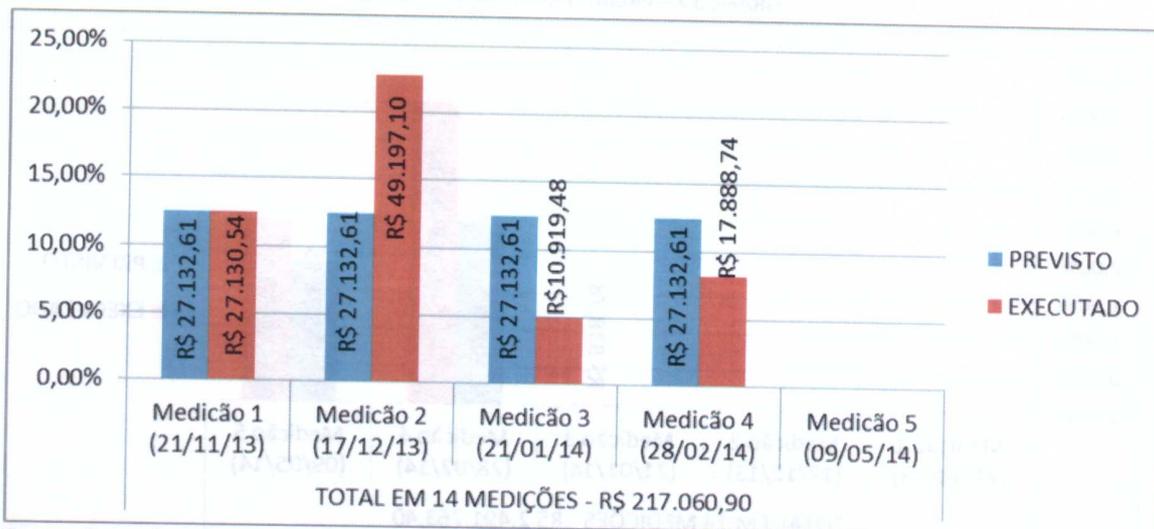
GRÁFICO 4 – LIMPEZA DE OBRA



Fonte: Setor de engenharia/elaboração própria

No item “limpeza da obra” havia uma previsão de execução de 7,10% para cada uma das cinco medições iniciais, porém a empresa responsável executou 4,23% em cada uma das quatro primeiras medições e 8,46% na quinta, totalizando 25,38% do item, quando o planejado era de 35,5%.

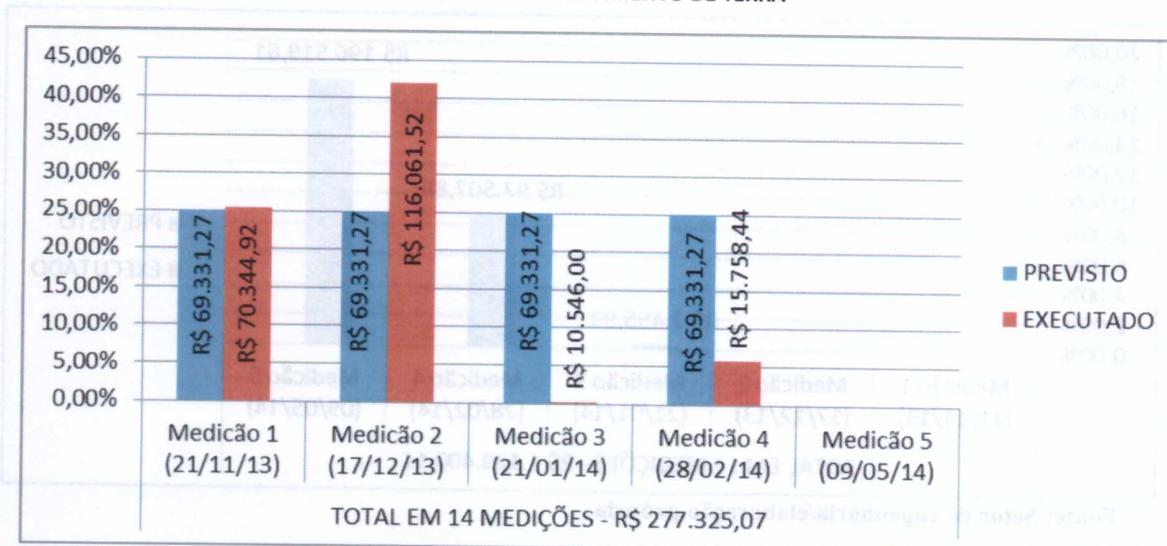
GRÁFICO 5 – TRANSPORTE



Fonte: Setor de engenharia/elaboração própria

No que tange o item “transporte”, a previsão inicial era de 12,5% para as quatro primeiras medições, mas a execução foi de 12,50% na primeira medição, 22,66% na segunda, 5,03% na terceira e 8,24% na quarta, perfazendo um total de 48,43% do referido item, quando deveria ser 50% nesse período.

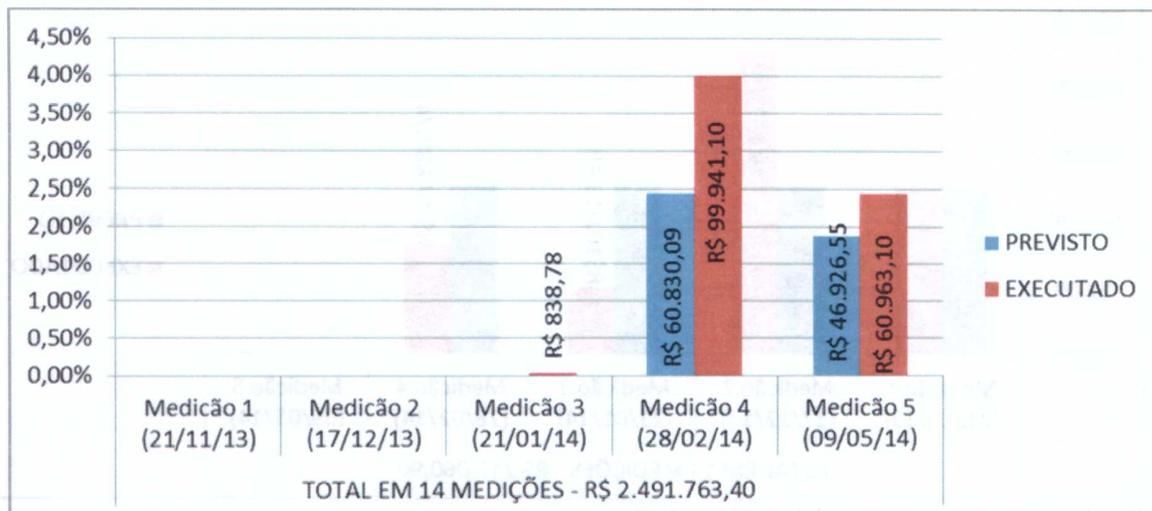
GRÁFICO 6 – MOVIMENTO DE TERRA



Fonte: Setor de engenharia/elaboração própria

O gráfico, referente ao item “movimento de terra”, apresenta uma previsão inicial de execução de 25% para as quatro primeiras medições, porém, a empresa responsável executou 25,36% na primeira medição, 41,85% na segunda, 0,04% na terceira e 5,68% na quarta, perfazendo um total de 72,93% do referido item, quando deveria ser 100%.

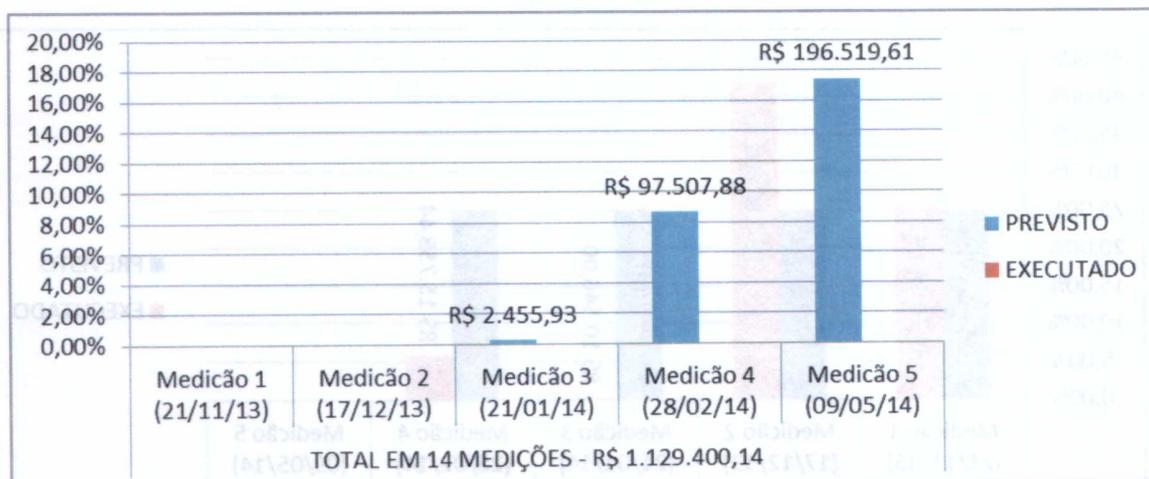
GRÁFICO 7 – PRÉDIO PRINCIPAL + GUARITA



Fonte: Setor de engenharia/elaboração própria

Com relação ao item “prédio principal + guarita”, há uma previsão de execução de 2,44% na quarta medição e 1,88% na quinta, porém foram executados 0,03% na terceira medição, 4,64% na quarta e 2,44% na quinta. Em resumo, a previsão era de 4,32% e foi executado 7,11% do já citado item.

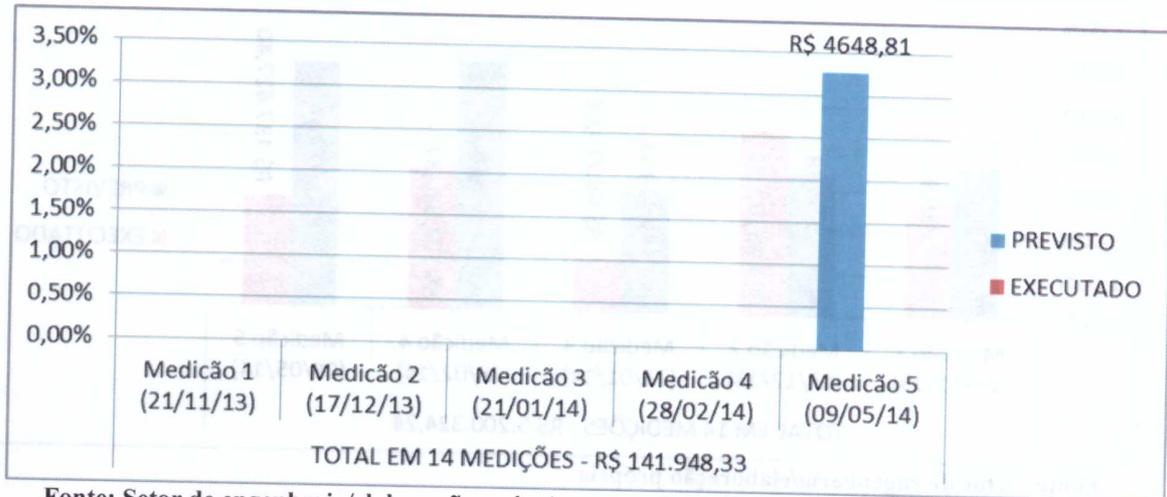
GRÁFICO 8 – ÁREAS EXTERNAS



Fonte: Setor de engenharia/elaboração própria

No item “áreas externas” havia uma previsão de execução de 0,22% para a terceira medição, 8,63% para a quarta e 17,40% para a quinta, porém, não foi executado nada nesse período pela empresa responsável.

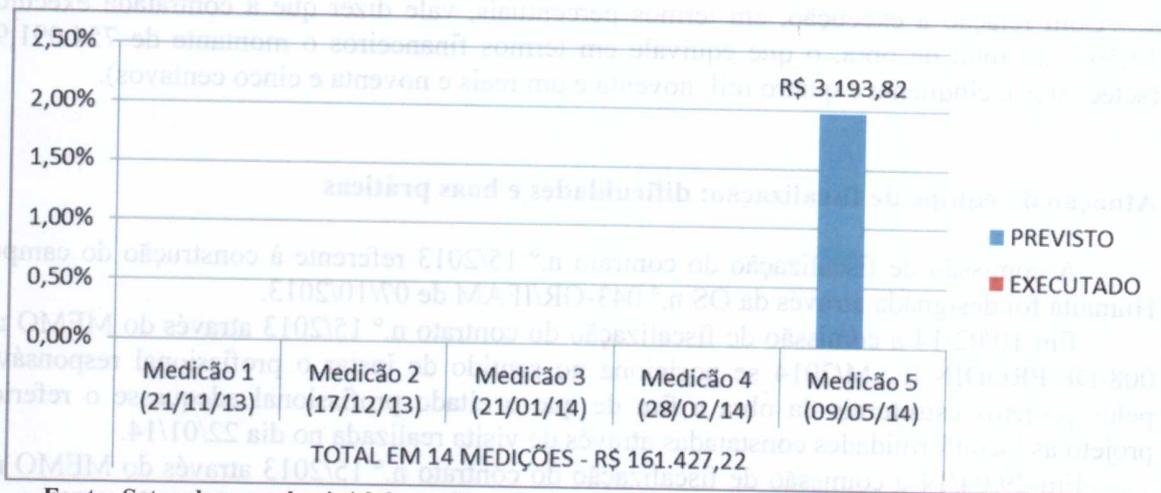
GRÁFICO 9 – MURO



Fonte: Setor de engenharia/elaboração própria

No item “muro” havia uma previsão de execução de 3,27% para a quinta medição, porém, a empresa responsável não executou nada nesse período.

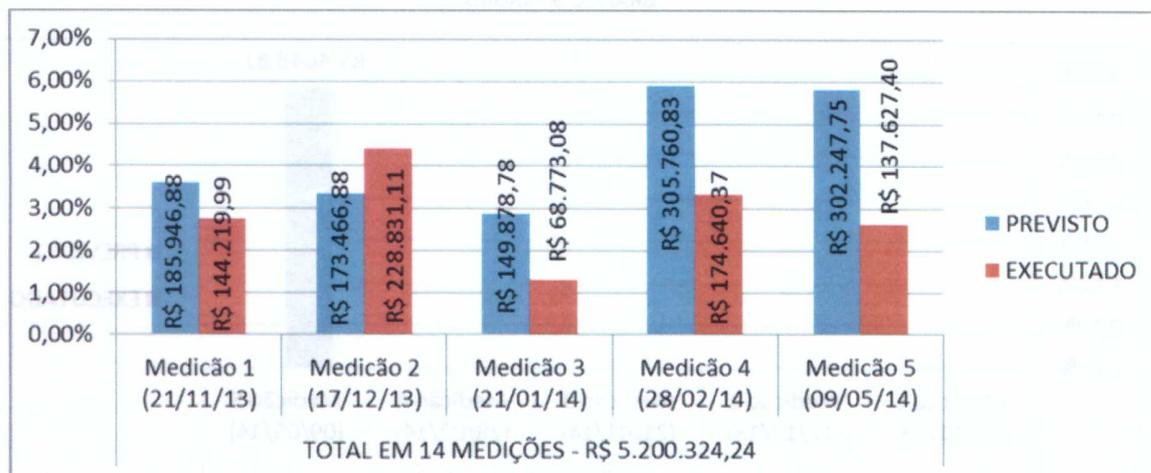
GRÁFICO 10 – SUBESTAÇÃO



Fonte: Setor de engenharia/elaboração própria

No que tange ao item “subestação”, havia uma previsão de execução de 1,98% para a quinta medição, porém, a empresa responsável não executou nada nesse período.

GRÁFICO 11 – VALOR TOTAL DA OBRA



Fonte: Setor de engenharia/elaboração própria

Esse gráfico se refere ao valor integral da obra onde se é comparado o valor previsto e o executado pela empresa contratada em cada medição. Nele é possível perceber que a contratada executou suas atividades em descompasso com o que foi previsto, enfatizando que nas três últimas medições a sua produção foi bem abaixo em relação ao planejado.

Com relação à execução, em termos percentuais, vale dizer que a contratada executou 14,50% do total da obra, o que equivale em termos financeiros o montante de 754.091,95 (setecentos e cinquenta e quatro mil, noventa e um reais e noventa e cinco centavos).

Atuação da equipe de fiscalização: dificuldades e boas práticas

A comissão de fiscalização do contrato n.º 15/2013 referente à construção do campus Humaitá foi designada através da OS n.º 043-GR/IFAM de 07/10/2013.

Em 10/02/14 a comissão de fiscalização do contrato n.º 15/2013 através do MEMO n.º 008-DE/PRODIN/IFAM/2014 se posiciona no sentido de instar o profissional responsável pelos projetos estruturais da obra a fim de que o citado profissional adequasse o referido projeto às inconformidades constatadas através de visita realizada no dia 22/01/14.

Em 29/04/14 a comissão de fiscalização do contrato n.º 15/2013 através do MEMO n.º 011-DE/PRODIN/IFAM/2014 comunica que o projetista responsável pelo projeto estrutural visitou a obra visando às adequações necessárias ao projeto, no entanto, o referido profissional não atendeu à solicitação de adequações ao projeto estrutural feita pela referida comissão de fiscalização.

Em 02/06/14 por meio do MEMO n.º 014-DE/PRODIN/IFAM/2014 a fiscalização sugere a execução de providências estabelecidas contratualmente devido ao baixo percentual de execução da obra campus Humaitá quando comparado ao cronograma físico-financeiro.

Em 30/07/14 através da NOTA TÉCNICA n.º 067-COSE/DE/DIPLAN/PRODIN/IFAM/2014 o departamento de engenharia sugere a rescisão contratual tendo como consequência a publicação do distrato no DOU, p. 51, seção 3 de 20/01/2015 com a consequente aplicação de multa e suspensão temporária para participação em licitações.

CONCLUSÃO

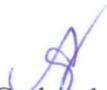
Ademais, recomenda-se que se utilize controle semanal do andamento das obras de modo a serem tomadas ações de correção do rumo do contrato antes que se encerre o período de controle mensal e que todos os contratos contenham a data no ato de sua assinatura, bem como a indispensável e correta caracterização da contratada e, também, que se promova a capacitação dos servidores envolvidos na elaboração dos contratos, em termos de técnicas de redação contratual com vistas a maior aperfeiçoamento e clareza.

Recomenda-se a equipe de fiscal uma remodelagem de seus meios de controle e fiscalização contratual, tais como, adoção dos seguintes mecanismos:

- Conhecer e reunir-se com o preposto da contratada periodicamente com a finalidade de definir e estabelecer as estratégias de execução do objeto, bem como traçar metas de controle, fiscalização e acompanhamento do contrato com vistas à diminuição do lapso temporal para tomada de ações corretivas, caso seja necessário;
- Zelar por uma adequada instrução processual, quanto à correta juntada de documentos e correspondente numeração das páginas do processo não permitindo que documentos relacionados ao objeto do contrato estejam sendo alvo de falta de zelo ou subutilização; e
- Assegurar-se do cumprimento integral das obrigações contratuais assumidas e em respeito à legislação vigente.

Manaus, 15 de maio de 2015.

Relatores do Trabalho:


Antônio Carlos da Paz Soares
Auditor Interno do IFAM
Matrícula SIAPE nº 2101939


Maurício Matos Calacina Ferreira
Auditor Interno do IFAM
Matrícula SIAPE nº 1801670

Supervisão:


Samara Santos dos Santos
Auditora Chefe do IFAM
Matrícula SIAPE nº 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 Humaitá - IFAM


Antônio Carlos da Paz Soares
Auditor Interno
Siape: 2101939


Arthur Vinicius Brito
Engenheiro Civil
Siape: 2191351


Maurício Matos Calacina Ferreira
Auditor Interno
Siape: 1801670



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

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DESENVOLVIDAS NO CAMPUS HUMAITÁ

Acompanhamento das obras do Campus Humaitá - IFAM


Arthur Vitorino Brito
Engenheiro Civil
Matr. 2191331


Arthur Vitorino Brito
Engenheiro Civil
Matr. 2191331


Arthur Vitorino Brito
Engenheiro Civil
Matr. 2191331

Humaitá, 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 Humaitá, o qual se encontra em construção. As atividades foram executadas no período de 07 a 08 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 do Departamento de Engenharia do IFAM as atividades relacionadas abaixo:

- 1) Cumprimento do atendimento das características exigidas para o concreto de acordo com caderno de encargos

- Durante a visita técnica, o canteiro de obras encontrava-se desabastecido de material primário necessário para a concretagem, o que impossibilitou a verificação das características do concreto.

O engenheiro responsável pela obra informou que está realizando as atividades em cumprimento às características exigidas para o concreto de acordo com o Item 06.02.00 – Estrutura do Concreto, página 34, do Caderno de Encargos/Especificações.

- 2) Análise estrutural

- Conforme verificação *in loco*, observou-se a existência de trincas nas vigas baldrames dos pilares circulares. Os referidos pilares encontram-se em desacordo com o projeto uma vez que os mesmos foram deixados com arranques em forma quadrada, quando deveriam ser da forma circular.



Figura 1 - Vigas Baldrames Trincadas, em 07/04/15.



Figura 2 - Vigas Baldrames Trincadas, em 07/04/15.

- Contrapiso condenado devido à compactação deficiente



Figura 3 - Contrapiso defeituoso, em 07/04/15.



Figura 4 - Reparo no Contrapiso, em 07/04/15.

- Há supressão de insumo na planilha orçamentária para a infraestrutura no que se refere a aço 16 polegadas;
- Estribos com espaçamento em desacordo com o projeto estrutural em alguns pilares da ala esquerda do bloco A. Para tanto, a empresa responsável está realizando adequações necessárias para não comprometer a estrutura da obra.



Figura 5 - Estribos com espaçamento inadequado, em 07/04/15.

3) Andamento da obra

- A obra encontra-se em execução, porém em ritmo mais lento que o inicialmente planejado uma vez que o engenheiro responsável alega pontos pendentes com relação ao projeto inicial, sendo que tais pontos continuam sem respostas por parte do IFAM segundo o referido profissional.
Vale ressaltar o atraso no fornecimento de insumos para a continuidade da obra devido à falta de planejamento adequado da empresa contratada e as dificuldades logísticas existentes na região.



Figura 7 - Almoarifado Desabastecido, em 07/04/15.



Figura 6 - almoarifado Desabastecido, em 07/04/15.



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 / 0022015

Objeto: Relatório de auditoria preventiva nº 02/2015

Escopo: Acompanhamento do andamento da obra do Campus de Humaitá: aspecto de execução financeira e física. – Contrato nº 15/2013 e Contrato nº 37/2014.

Relatores: Antônio Carlos da Paz Soares (2101939) e Maurício Matos Calacina Ferreira (1801670)

Responsáveis pela visita técnica: Antônio Carlos da Paz Soares (2101939); Maurício Matos Calacina Ferreira (1801670) e Arthur Vinícius Brito (2191351 – 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 Humaitá.

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:* foi registrada a existência de trincas nas vigas baldrames, compactação deficiente, estribos com espaçamento em desacordo e almoxarifado desabastecido.

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