



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 038 - AUDIN/IFAM/2015**

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

**AO : PRESIDENTE DO CONSELHO SUPERIOR DO IFAM**  
**ASS. : ENCAMINHAMENTO DO RELATÓRIO DE AUDITORIA PREVENTIVA Nº**  
**03/2015 - 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 Tefé, para Vossa apreciação e deliberação.
2. A auditoria realizada está consolidada no **RELATÓRIO DE AUDITORIA PREVENTIVA Nº 03/2015 – REITORIA, Relatório de Visita Técnica e na Manifestação da Chefia de Auditoria nº 0032015, 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 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 03/2015

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

**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 Tefé: aspecto de execução financeira e física.

**Cronograma:** 19.02.2015 a 15.05.2015

**Recursos Humanos e materiais empregados:** Auditor – 04 / Computador – 03 /Papel A4

### SUMÁRIO

DA METODOLOGIA .....	2
DOS BENEFÍCIOS ESTIMADOS.....	2
RESULTADO .....	2
Histórico.....	2
Execução físico-financeira.....	3
ANEXO – RELATÓRIO DE VISITA TÉCNICA AO CAMPUS DE TEFÉ	

## DA METODOLOGIA

- Análise dos processos de pagamentos;
- 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 Tefé/AM através da empresa Work Engenharia Ltda., CNPJ n.º 02.552.175/0001-37, vencedora do certame licitatório. Contrato n.º 14/2013-Reitoria orçado no valor de R\$ 6.856.479,57 (Seis milhões, oitocentos e cinquenta e seis mil, quatrocentos e setenta e nove Reais e cinquenta e sete centavos), nota de empenho n.º 2013NE800301 de 07 de outubro de 2013, Concorrência n.º 06/2013, prazo de execução do objeto de 14 (quatorze) meses a contar da data da assinatura ocorrida em 01 de novembro de 2013.**

A obra localiza-se no endereço “Estrada das Missões, s/n – Tefé/AM”. A área total do terreno, conforme evidenciado na Escritura Pública de Doação, livro 80, fls. 79/79v. do Cartório do 1º Ofício de Notas e Anexos do Município de Tefé/AM, é de 87.885,00m². A área construída será de 12.778,82m² para implantação do Campus Universitário Federal de Tefé.

O terreno no qual a obra foi iniciada foi doado pela Prefeitura Municipal de Tefé, no estado do Amazonas, para o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas. A Câmara Municipal de Tefé, no exercício de suas atribuições constitucionais, aprovou a Lei n.º 015/2011 de 23 de dezembro de 2011 que ratifica a respectiva doação.

No terreno supracitado havia um imóvel ocupado por uma família que alegava ter, além da posse de fato, a propriedade legal. Diante disso, O IFAM, ingressou com uma ação no Tribunal Regional Federal da 1ª Região, Processo n.º 60-14.2014.4.01.3202, para expedição de Mandado de Desocupação do Imóvel que veio a ocorrer em 06 de fevereiro de 2014.

Nessa linha, o processo foi favorável ao IFAM, através do deferimento de uma antecipação de tutela, determinando a revalidação da decisão inicialmente proferida e autorizando o IFAM a retomada imediata da construção do Campus Tefé/AM em 03 de abril de 2014. **Ocorre que, após a paralização das obras, a empresa Work Engenharia Ltda. vencedora do certame licitatório não teve mais interesse em continuar, havendo, pois, rescisão contratual.**

Nesse diapasão, foi convocada a 2ª colocada no certame licitatório. A empresa Construtora Medina Ltda. CNPJ n.º 09.053.303/0001-47 iniciou seus trabalhos, cujo objeto é a continuação da obra de construção do Campus Tefé, a partir da assinatura do Contrato n.º 38/2014-Reitoria orçado no valor de R\$ 6.648.743,15 (Seis milhões, seiscentos e quarenta e oito mil, setecentos e quarenta e três Reais e quinze centavos), nota de empenho n.º 2014NE800356 e Ordem de Serviço n.º 100-GR/IFAM, de 15 de dezembro de 2014.

Foi constatado pela análise dos processos a doação de um segundo terreno, também localizado no município de Tefé, em favor do Instituto Federal do Amazonas cuja área total foi estipulada em 52.473,75m<sup>2</sup>, limítrofe ao terreno doado pela Prefeitura Municipal de Tefé, no qual está sendo realizada as obras. Tal doação foi realizada por um particular, pessoa física.

Na data de 01 de julho de 2014 foi realizada pelo corpo técnico da Engenharia uma inspeção visual no terreno e no entorno, objetivando identificar possíveis interferências na obra, bem como o tipo de infraestrutura urbana disponível (rede de distribuição elétrica, rede pública de drenagem, tipo de pavimentação da via de acesso, entre outras).

Nessa etapa, foi constatado que no centro da plataforma de terraplanagem havia a presença de material “turfoso”, ou seja, material orgânico, oriundo principalmente da decomposição de restos vegetais, localizado ao centro do terreno. Em entrevista com a Coordenadora de Obras e Serviços de Engenharia e com um dos arquitetos e, um dos engenheiros do corpo técnico da Engenharia foi relatado que, com referência a esse material “turfoso”, haverá a retirada do mesmo.

Ocorre que, quando da retirada desse material orgânico, deverá ser sobreposto material de “primeira qualidade” para compactar o solo e deixa-lo nivelado com o restante do terreno de forma a não vir a rebaixar e prejudicar a estrutura da obra. Importante salientar os riscos que esse tipo de solo pode causar para a totalidade da obra após a sua conclusão. Deverá haver uma análise criteriosa de como será o procedimento, abordando principalmente os seguintes pontos:

- a) Método para retirada da turfa;
- b) A profundidade do corte do terreno para haver a retirada;
- c) O material e a qualidade do mesmo a ser colocado no lugar;
- d) A devida compactação do solo;
- e) Verificar se, na época de cheia, o rio que corta uma parte do terreno não provoca uma elevação da umidade no terreno, próxima a obra, provocando depósitos de turfa.

### **Execução físico-financeira**

Foram analisados os cronogramas físico-financeiros das empresas Work Engenharia Ltda. e Construtora Medina Ltda., assim como as respectivas medições ocorridas no período de vigência do contrato de cada empresa. A empresa Work Engenharia Ltda. possui apenas 01 (uma) medição e a empresa Construtora Medina Ltda. possui 02 (duas) medições. Nesse diapasão, confeccionou-se gráficos para melhor visualização da execução da obra do campus Tefé/AM. Nesse ponto, é importante frisar que os valores pagos correspondentes às medições e, apresentados nos gráficos, são confrontados no Portal da transparência.

### **Empresa Work Engenharia Ltda. – Primeira medição**

**Serviços preliminares -  
Empresa Work Engenharia  
Ltda. Valor total (R\$): 9.127,12**



Gráfico 1: Refere-se a primeira medição do item "Serviços preliminares" ocorrida no dia 12/03/2014 no valor total de R\$ 9.127,12. A previsão constante no Cronograma Físico-Financeiro da empresa era de uma execução de 80% desse valor na primeira medição, ou seja, R\$ 7.301,70. A empresa executou 60%, correspondente ao valor de R\$ 5.476,27.

**Instalações Provisórias - Work  
Engenharia Ltda.  
Valor total (R\$): 51.749,86**

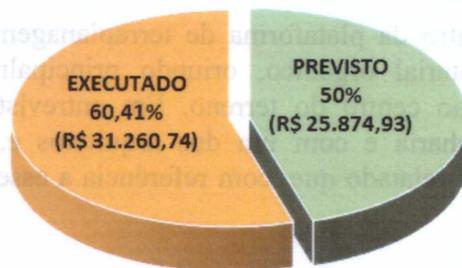


Gráfico 2: Refere-se a primeira medição do item "Instalações provisórias" ocorrida no dia 12/03/2014 no valor total de R\$ 51.749,86. A previsão constante no Cronograma Físico-Financeiro da empresa era de uma execução de 50% desse valor na primeira medição, ou seja, R\$ 25.874,93. A empresa executou 60,41%, equivalente a R\$ 31.260,74.

**Administração da obra -  
Empresa Work Engenharia  
Ltda. Valor total (R\$):  
766.246,46**

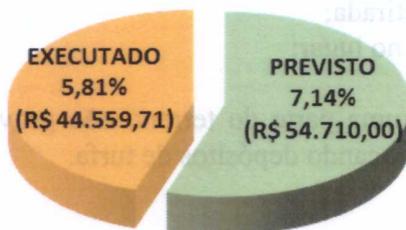


Gráfico 3: Refere-se a primeira medição do item "Administração da obra" ocorrida no dia 12/03/2014 no valor total de R\$ 766.246,46. A previsão constante no Cronograma Físico-Financeiro da empresa era de uma execução de 7,14% desse valor na primeira medição, ou seja, R\$ 54.710,00. A empresa executou 5,81%, ou seja, R\$ 44.559,71.

**Limpeza da obra - Empresa Work Engenharia Ltda. Valor total (R\$) 27.586,37**

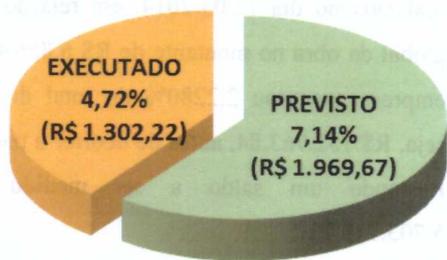


Gráfico 4: Refere-se a primeira medição do item "Limpeza da obra" ocorrida no dia 12/03/2014 no valor total de R\$ 27.586,37. A previsão constante no Cronograma Físico-Financeiro da empresa era de uma execução de 7,14% desse valor na primeira medição, ou seja, R\$ 1.969,67. A empresa executou 4,72%, ou seja, R\$ 1.302,22.

**Transporte - Empresa Work Engenharia Ltda. Valor total (R\$) 128.152,83**



Gráfico 5: Refere-se a primeira medição do item "transporte" ocorrida no dia 12/03/2014 no valor total de R\$ 128.152,83. A previsão constante no Cronograma Físico-Financeiro da empresa era de uma execução de 12,5% desse valor na primeira medição, ou seja, R\$ 16.019,10. A empresa executou 18,65%, ou seja, R\$ 23.905,88.

**Movimento de terra - Empresa Work Engenharia Ltda. Valor total (R\$) 787.631,26**



Gráfico 6: Refere-se a primeira medição do item "transporte" ocorrida no dia 12/03/2014 no valor total de R\$ 787.631,26. A previsão constante no Cronograma Físico-Financeiro da empresa era de uma execução de 25% desse valor na primeira medição, ou seja, R\$ 196.907,82. A empresa executou 2%, ou seja, R\$ 15.745,37.

**Total geral executado em relação ao valor global da obra - Empresa Work Engenharia Ltda.**



Gráfico 7: Refere-se ao total executado na primeira medição pela Empresa Work Engenharia Ltda. realizada no dia 12/03/2014, em relação ao valor global da obra no montante de R\$ 6.856.479,57. A empresa executou 2,2280% do total da obra, ou seja, R\$ 152.763,84, antes de ocorrer a paralização. Restando um saldo a ser medido de R\$ 6.703.715,73.

**Empresa Construtora Medina Ltda. – Primeira medição**

**(Realização: corpo técnico da Engenharia)**

**Serviços preliminares - Empresa Construtora Medina Ltda.**  
Valor total (R\$): 9.127,12

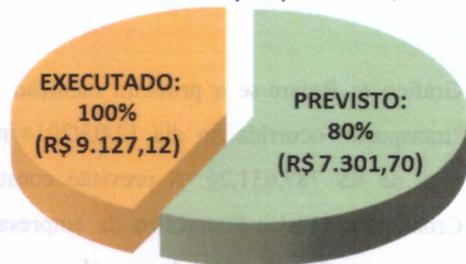


Gráfico 1: Refere-se a primeira medição do item "Serviços preliminares" ocorrida no dia 12/03/2014 no valor total de R\$ 9.127,12. A previsão constante no Cronograma Físico-Financeiro da empresa era de uma execução de 80% desse valor na primeira medição, ou seja, R\$ 7.301,70. A empresa executou 100%, correspondente ao valor de R\$ 9.127,12.

**Instalações Provisórias - Empresa Construtora Medina Ltda.**  
Valor total (R\$): 30.161,95



Gráfico 2: Refere-se a primeira medição do item "Instalações Provisórias" ocorrida no dia 12/03/2014 no valor total de R\$ 30.161,95. A previsão constante no Cronograma Físico-Financeiro da empresa era de uma execução de 50% desse valor na primeira medição, ou seja, R\$ 15.080,98. A empresa executou 42,06%, correspondente ao valor de R\$ 12.687,48.

Administração da obra -  
Empresa Construtora  
Medina Ltda.

Valor total (R\$): 721.302,81



Gráfico 3: Refere-se a primeira medição do item "Administração da obra" ocorrida no dia 12/03/2014 no valor total de R\$ 721.302,81. A previsão constante no Cronograma Físico-Financeiro da empresa era de uma execução de 7,14% desse valor na primeira medição, ou seja, R\$ 51.521,63. A empresa executou 7,59%, correspondente ao valor de R\$ 54.731,89.

Limpeza da obra - Empresa  
Construtora  
Medina Ltda.

Valor total (R\$)  
26.284,14



Gráfico 4: Refere-se a primeira medição do item "Limpeza da obra" ocorrida no dia 12/03/2014 no valor total de R\$ 26.284,14. A previsão constante no Cronograma Físico-Financeiro da empresa era de uma execução de 7,14% desse valor na primeira medição, ou seja, R\$ 1.877,44. A empresa executou 5,06%, correspondente ao valor de R\$ 1.328,80.

Transporte - Empresa  
Construtora  
Medina Ltda.

Valor total (R\$) 101.294,04



Gráfico 5: Refere-se a primeira medição do item "Transporte" ocorrida no dia 12/03/2014 no valor total de R\$ 101.294,04. A previsão constante no Cronograma Físico-Financeiro da empresa era de uma execução de 50% desse valor na primeira medição, ou seja, R\$ 50.647,02. A empresa executou 3,01%, correspondente ao valor de R\$ 3.051,65.

**Movimento de terra -  
Empresa Construtora Medina  
Ltda.**

**Valor total (R\$) 762.689,05**

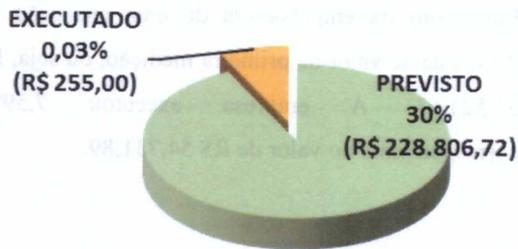


Gráfico 6: Refere-se a primeira medição do item "Movimento de terra" ocorrida no dia 12/03/2014 no valor total de R\$ 762.689,05. A previsão constante no Cronograma Físico-Financeiro da empresa era de uma execução de 30% desse valor na primeira medição, ou seja, R\$ 228.806,72. A empresa executou 0,03%, correspondente ao valor de R\$ 255,00.

**1ª Medição**



Gráfico 7: Refere-se ao total geral medido na primeira medição e evidencia a porcentagem medida em função do quantitativo global da obra que é de R\$ 6.648.743,15. Na 1ª medição foi medido 1,53%, ou seja, R\$ 101.444,96. Resta ser medido R\$ 6.547.298,19.

**Empresa Construtora Medina Ltda. – Segunda medição**  
**(Realização: Empresa PHD Engenharia Ltda – ME)**

**Instalações Provisórias -**  
**Construtora Medina Ltda.**  
**Valor total (R\$): 30.161,95**

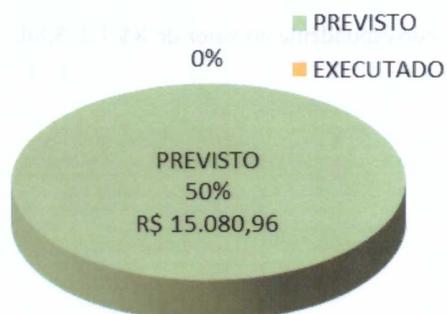


Gráfico 1: Refere-se a segunda medição do item "Instalações provisórias" ocorrida entre os dias 05/04/2015 a 20/04/2015 no valor total de R\$ 30.161,95. A previsão constante no Cronograma Físico-Financeiro da empresa era de uma execução de 50% desse valor na segunda medição, ou seja, R\$ 15.080,96. A empresa executou 0,00% do valor previsto.

**Administração da obra -**  
**Construtora Medina Ltda.**  
**Valor total (R\$): 721.302,81**

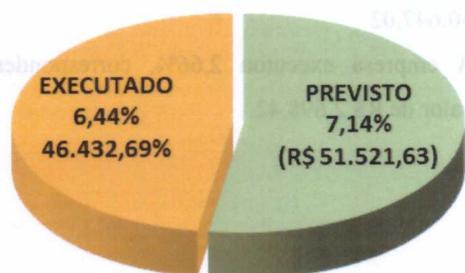


Gráfico 2: Refere-se a segunda medição do item "Administração da obra" ocorrida entre os dias 05/04/2015 a 20/04/2015 no valor total de R\$ 721.302,81. A previsão constante no Cronograma Físico-Financeiro da empresa era de uma execução de 7,14% desse valor na segunda medição, ou seja, R\$ 51.521,63. A empresa executou 6,44%, correspondente ao valor de R\$ 46.432,69.

**Limpeza da obra - Construtora Medina Ltda.**

Valor total (R\$) 26.284,14

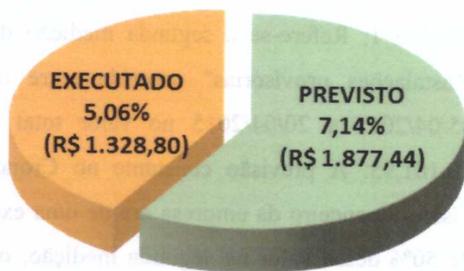


Gráfico 3: Refere-se a segunda medição do item "Limpeza da obra" ocorrida entre os dias 05/04/2015 a 20/04/2015 no valor total de R\$ 26.284,14. A previsão constante no Cronograma Físico-Financeiro da empresa era de uma execução de 7,14% desse valor na segunda medição, ou seja, R\$ 1.877,44. A empresa executou 5,06%, correspondente ao valor de R\$ 1.328,80.

**Transporte - Empresa Construtora Medina Ltda.**  
Valor total (R\$:) 101.294,04



Gráfico 4: Refere-se a segunda medição do item "Transporte" ocorrida entre os dias 05/04/2015 a 20/04/2015 no valor total de R\$ 101.294,04. A previsão constante no Cronograma Físico-Financeiro da empresa era de uma execução de 50% desse valor na segunda medição, ou seja, R\$ 50.647,02

A empresa executou 2,66%, correspondente ao valor de R\$ 2.698,42.

**Movimento de terra - Empresa Construtora Medina Ltda.**  
Valor total (R\$): 762.689,05

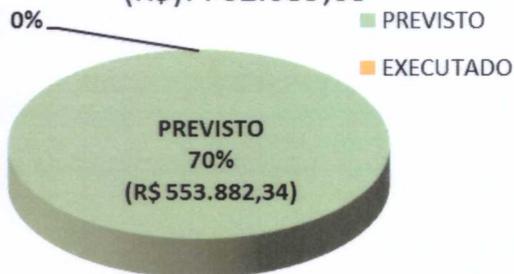


Gráfico 5: Refere-se a segunda medição do item "Movimento de terra" ocorrida entre os dias 05/04/2015 a 20/04/2015 no valor total de R\$ 762.689,05. A previsão constante no Cronograma Físico-Financeiro da empresa era de uma execução de 70% desse valor na segunda medição, ou seja, R\$ 533.882,34. A empresa executou 0,00% do valor previsto.

**Bloco + Guarita - Empresa  
Construtora Medina Ltda.**

**Valor total (R\$):  
2.524.669,58**

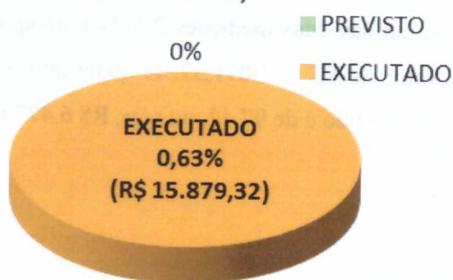


Gráfico 6: Refere-se a segunda medição do item "Bloco + Guarita" ocorrida entre os dias 05/04/2015 a 20/04/2015 no valor total de R\$ 2.524.669,58. Não havia previsão constante no Cronograma Físico-Financeiro da empresa para execução desse item na segunda medição. A empresa, contudo, executou 0,63%, correspondente ao valor de R\$ 15.879,32.

**Infra-estrutura - Construtora  
Medina Ltda.**

**Valor total (R\$): 492.360,33**



Gráfico 7: Refere-se a segunda medição do item "Infra-estrutura" ocorrida entre os dias 05/04/2015 a 20/04/2015 no valor total de R\$ 492.360,33. Não havia previsão constante no Cronograma Físico-Financeiro da empresa para execução desse item na segunda medição. A empresa, contudo, executou 3,23%, correspondente ao valor de R\$ 15.879,32.

**2ª Medição**



Gráfico 8: Refere-se ao total geral medido na segunda medição e evidencia a porcentagem medida em função do quantitativo global da obra que é de R\$ 6.648.743,15. Na 2ª medição foi medido 1,05%, ou seja, R\$ 69.626,61.

**Importante frisar que o valor da 2ª medição, R\$ 69.626,61, obtido através do Portal da Transparência é divergente do valor apresentado na planilha de medições do setor da Engenharia.**

**Total Geral das duas medições em relação ao valor global da obra - Empresa Construtora Medina Ltda.**



Gráfico 9: Refere-se a soma das duas medições da empresa em função do valor global da obra cujo total é de R\$ 6.648.743,15. A empresa executou na soma das duas medições 2,58% correspondente ao valor de R\$ 171.071,57. O quantitativo restante a ser medido é de 97,42, ou seja, R\$ 6.477.671,58.

É o relatório.

**Manaus, 15 de maio de 2015.**

Relatora do Trabalho:

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

  
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 Tefé -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



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 TEFÉ**

  
Luiz Gabriel Martins Correia  
Engenheiro Civil  
Sispe: 2192782

  
Antônio F. Xavier dos Santos  
Auditor Interno  
Sispe: 2101939

  
Maurício Matos Calábria Pereira  
Auditor Interno  
Sispe: 2601650

Tefé, 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 Tefé, o qual se encontra em construção. As atividades foram executadas no dia 29 de Abril de 2015, com a participação de um Engenheiro Civil do IFAM 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) Ausência do fiscal da empresa fiscalizadora:

- Durante visita realizada no canteiro de obras, constatou-se a ausência da empresa responsável pela fiscalização da obra, incorrendo em infração contratual.

### 2) Ausência da placa do CREA:

- Conforme verificação *in loco* observou-se a ausência da placa do CREA-AM, desobedecendo aquilo que foi especificado no Memorial Descritivo e o que dispõe as normas do CREA-AM.



### 3) Vigas baldrame suspensas:

- Conforme verificação *in loco* foi possível constatar que algumas vigas baldrames encontram-se suspensas, acima do nível do solo. Foi verificado que, devido às condições de acesso ao local da obra e questões referentes ao licenciamento ambiental das jazidas viáveis no município, os serviços de aterro e compactação do solo ainda serão executados, sem prejudicar o resultado final.



#### 4) Andamento da obra

-A obra encontra-se em execução, porém em ritmo mais lento que o inicialmente planejado. Vale frisar a dificuldade de acesso ao canteiro de obras devido a estrada de acesso encontrar-se na maioria das vezes intrafegável para veículos.





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 / 0032015**

**Objeto:** Relatório de auditoria preventiva nº 03/2015

**Escopo:** Acompanhamento do andamento da obra do Campus de Tefé: aspecto de execução financeira e física. – Contrato nº 14/2013 e Contrato nº 38/2014.

**Relatora:** Lilian Freire Noronha (2101939)

**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 Tefé.

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:* a empresa responsável pela fiscalização da obra não estava no local; não havia no local da obra a placa do CREA-AM; os serviços de aterro e compactação do solo ainda não foram executados.

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