



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

INSTITUTO FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO

CAMPUS ARACRUZ

Avenida Morobá, 248 - Bairro Morobá- 29192-733 – Aracruz – ES

27 3256-0958

Relatório Final de Auditoria do Campus Aracruz nº 018 - Ano 2015 - AUDIN

Aracruz/ES, 11 de dezembro de 2015.

Ao Diretor Geral
Sr. Hermes Vazzoler Junior

Assunto: Levantamento de Equipamentos que por ventura tenham sido adquiridos, recebidos e ainda não estejam instalados e em uso

Escopo do Trabalho:

Realizamos nos dias 30 de novembro e 01 de dezembro de 2015, análise da documentação relativa a Solicitação de Auditoria 01/2015 de 25 de agosto de 2015, com prazo de atendimento para 21/09/2015, tendo sido prorrogado o prazo de entrega da solicitação para 30/11/2015, conforme solicitação do diretor via e-mail em virtude do movimento paredista no campus, cuja solicitação refere-se:

Levantamento de Equipamentos que por ventura tenham sido adquiridos, recebidos e ainda não estejam instalados e em uso.

O volume do recurso auditado envolvido é de R\$ 952.935,10 (Novecentos e cinquenta e dois mil, novecentos e trinta e cinco reais e dez centavos). Para a realização desta análise utilizou-se do memorando e as notas fiscais enviadas pela Coordenadoria de Almoxarifado e Patrimônio - Campus Aracruz, sob a coordenação da servidora Claudia Helena Denadai Cassaro. Os documentos foram analisados na Audin Reitoria.

Resultado dos exames:

Constatação:

1 – Constatamos que existem cerca de 26 equipamentos para atender aos cursos de Mecânica e Química no Campus Aracruz, que foram adquiridos seja pelo próprio campus ou através da Reitoria que ainda não foram instalados, sendo bens permanentes encontrados em desconformidade com orientação da Instrução Normativa número 205/88 da Sedap. Conforme resposta a SA 01/2015, segue abaixo:

Relatório Final de Auditoria nº 18 Aracruz - Ano 2015 - AUDIN

Atendendo à Solicitação de Auditoria supracitada, verifiquei junto aos diversos setores do campus Aracruz, identificando os seguintes bens que ainda não estão instalados e/ou em uso, salvo engano:

Item	Pat	Descrição	Localização	Vigência Garantia	
				Início	Fim
01	85	COMPRESSOR DE AR, MOTOR DE 10 CV, VAZÃO 40PCM, 2 CILINDROS EM LINHA. MARCA SCHULZ.	Casa de gases Mecânica	03/04/2009	02/04/2010
02	86				
03	672	CROMATÓGRAFO LÍQUIDO DE ALTA EFICIÊNCIA. MARCA: DIONEX.	Almoxarifado embaixo da escada Prédio de Química	25/08/2010	24/08/2011
04	845	ESPECTROFOTOMETRO DE ALTA RESOLUCAO PARA ANALISE DE CHAMA E FORNO DE GRAFITE. MARCA: ANALYTIK JENA.	Sala 05 Bloco Química	11/11/2010	10/11/2011
05	846	CALORIMETRO DIFERENCIAL DE VARREDURA COM MODULACAO - DSC. MARCA: T.A.	Sala 14 Bloco Mecânica	11/11/2010	10/11/2011
06	1257	INCUBADORA COM SHAKER SL 222. MARCA SOLAB	Almoxarifado embaixo da escada Prédio de Química	19/11/2010	18/11/2011
07	2625	UNIDADE ESTACIONÁRIA DE INSPEÇÃO DE PARTÍCULAS MAGNÉTICAS. MARCA: MAGNAFLUX.	Galpão Mecânica	28/04/2011	27/04/2012
08	3846	CENTRO DE USINAGEM VERTICAL, MODELO D600, DIMENSÕES 2,7 X 2,6 X 2,8 M (ALTURA X COMPRIMENTO X LARGURA), COR PREDOMINANTE BRANCO, TRANSPORTADOR DE CAVACOS NA COR AZUL, PESO 5.5 T, TENSÃO ALIMENTAÇÃO 380 V, PAINEL DE CONTROLE FRONTAL FANUC SERIES OI- MC,	Galpão Mecânica	29/06/2012	28/06/2013
09	6811	LAVADORA DE VIDRARIAS, FL-110, MARCA GLASS	Sala 13 Bloco Química	-	-

Informações importantes:

1. Os bens listados nos itens **01** à **06** foram empenhados pelo Campus Vitória e entregues diretamente no campus Aracruz.
2. Os bens listados nos itens **07** e **08** foram empenhados pelo Campus Aracruz.
3. O bem listado no item **09** foi adquirido pelo campus Vila Velha e posteriormente transferido ao campus Aracruz em 2014. Não há informações quanto a garantia do mesmo, pois na caixa lacrada em que se encontra, há um aviso de que a garantia passará a contar a partir da sua abertura.
4. Os dados de garantia foram informados utilizando como base o registro realizado no Sistema de Patrimônio.

Além dos equipamentos mencionados destinados a laboratórios, foram encontrados outros equipamentos no campus que estão há algum tempo sem previsão de destinação e/ou aguardando demandas para uso:

Item	Pat	Descrição	Localização	Vigência Garantia	
				Início	Fim
10	5039	TELA DE PROJEÇÃO, MODELO TLRT180, RETRÁTIL, ESTOJO METÁLICO COM PINTURA ELETROSTÁTICA, TECIDO TIPO MATTE WHITE, ACIONAMENTO MANUAL, ENROLAMENTO AUTOMÁTICO POR MOLA, MEDINDO 1,8X1,8M, COM SISTEMA DE MULTI-POINT, MARCA VISOGRAF.	Almoxarifado próximo à cozinha Bloco Mecânica	03/10/2013	02/10/2014
11	5040				
12	5041				
13	5044				
14	5047				
15	5050				
16	5056				
17	5060				
18	5064				
19	5067	FOGÃO A GÁS, MODELO 52SE, QUATRO QUEIMADORES, FORNO COM CAPACIDADE 70L, MARCA ELETROLUX.	Almoxarifado embaixo da escada Bloco Mecânica	08/10/2013	09/10/2014
20	6732	TABLET POSITIVO YPY AB10E FNDE	Coordenadori a Patrimônio	02/08/2013	08/08/2014
21	6733				
22	6734				
23	6735				
24	6736				
25	6737				
26	6882	FOGÃO INDUSTRIAL, MODELO M18 – 04 BOCAS, 40X40, SUPER LUXO-2, GARANTIA 3 MESES. MARCA: METALMAQ.	Corredor próximo cozinha professores Bloco Química	28/12/2009	10/03/2010

Considerações importantes:

1. Bens listados nos itens **10** a **18** foram empenhados pelo campus Aracruz.
2. O bem relacionado no item **19** foi empenhado pelo campus Aracruz. O processo de compra

- foi através de dispensa de licitação.
3. Bens listados nos itens **20** a **25** foram adquiridos pelo campus Vitória por meio de doação através do Convênio FNDE/IFES e transferidos ao campus Aracruz em 2014. Embora tenha sido divulgada a disponibilidade para docentes adquirirem os equipamentos, houve pouca procura.
 4. Bem item **26** adquirido pelo campus Vitória e transferido para campus Aracruz neste ano, ainda sem destinação.

Anexo, seguem referidas Notas Fiscais e Termos de Referência dos equipamentos citados.

No âmbito da Secretaria do Tesouro Nacional, na condição de órgão central do sistema de Contabilidade Federal, expediu a Portaria nº 448/2002, na qual é evidenciada a distinção entre material de consumo e material permanente, bem como, estabelece parâmetros excludentes, tomados em conjunto, para a identificação do bem permanente:

“Art. 2º - Para efeito desta Portaria, entende-se como material de consumo e material permanente:

*I - **Material de Consumo**, aquele que, em razão de seu uso corrente e da definição da Lei n. 4.320/64, perde normalmente sua identidade física e/ou tem sua utilização limitada a dois anos;*

*II - **Material Permanente**, aquele que, em razão de seu uso corrente, não perde a sua identidade física, e/ou tem uma durabilidade superior a dois anos.*

Seguindo também a orientação da Instrução Normativa número 205/88 da Sedap – que é o principal instrumento que rege o controle de material, tanto de consumo, quanto permanente, na Administração Pública Federal que tem o objetivo de racionalizar com minimização de custos o uso de material no âmbito do SISG através de técnicas modernas que atualizam e enriquecem a gestão com as desejáveis condições de operacionalidade conforme disciplina o item:

2.5. Deve ser evitada a compra volumosa de materiais sujeitos, num curto espaço de tempo, à perda de suas características normais de uso, também daqueles propensos ao obsolescimento.

Note-se que, na descrição acima, além do material ficar obsoleto fica também comprometida a garantia do material em estocagem. Materiais de uso permanente em estoque podem implicar em paradas de máquinas, defeitos de fabricação ou no serviço etc, além de comprometer a necessidade imediata do campus. Nesse sentido, manifesta Stockton (1974) e Araújo (1980), que os estoques são encontrados dentro dos almoxarifados, cuja função é intermediar entre os fornecedores e os usuários, sendo abrigo provisório dos produtos.

De outro lado, a compra em demasia pode implicar desperdício, pela perda de recursos relacionada à deterioração dos bens causada pelo tempo.

Por tudo isso, os pedidos de compra de bens permanentes devem ser avaliados com rigor, para as condições de suas instalações junto às coordenadorias, para que tão logo haja a entrega do bem o mesmo deva ser imediatamente instalado, e que, caso demande aguardar em almoxarifado, que seja pelo menor período de tempo possível e monitorado a fim de que não se perca a garantia, justificando assim, sua necessidade de aquisição.

Os gestores, sobretudo os responsáveis pela solicitação da demanda, devem assumir a responsabilidade pelo devido planejamento da compra a ser efetuada, conforme demanda de cada unidade, histórico de pedidos e atendimento da real necessidade dos bens.

Recomendação:

1 – Que o gestor justifique a constatação acima e que sejam tomadas providências urgentes para instalação e/ou uso dos mesmos.

Lembrando que o gestor tem o poder discricionário da administração em acatar ou não a recomendação, mas que seja justificado o não acatamento, ficando o prazo de 7 dias, a partir desta data para manifestação do gestor.

Manifestação do Gestor:

Através do memo. 072-2015-GDG, de 08 de dezembro de 2015:

Informo a Vossa Senhoria que realizei vistoria pormenorizada nos bens apresentados no Relatório Preliminar de Auditoria do campus Aracruz N° 001/2015, para o qual teço as seguintes ponderações:

Item	Pat	Descrição	Situação/Providências (se necessário)
01	85	COMPRESSOR DE AR, MOTOR DE 10 CV, VAZÃO 40PCM, 2 CILINDROS EM LINHA. MARCA SCHULZ.	O Compressor Item 01 está temporariamente desativado em razão de manutenção e ampliação na rede de ar comprimido da área de mecânica. O item 02 é um compressor que funciona em <i>Stand-By</i> ao primeiro, caso o item 01 pare de funcionar o item 02 é acionado, situação comum em ambientes industriais. O Item 02 também é usado em demonstrações de aulas práticas, no entanto, para ajudar o campus Guarapari, que não dispõe de recursos para aquisição deste equipamento, faremos sua transferência de patrimônio para lá.
02	86		
03	672	CROMATÓGRAFO LÍQUIDO DE ALTA EFICIÊNCIA. MARCA: DIONEX.	Equipamento em processo de instalação, necessitando serviços de terceiros, sendo transferido da antiga área de laboratórios de química para os novos laboratórios do Bloco IV. (90 a 120 dias para a conclusão da instalação)

Relatório Final de Auditoria nº 18 Aracruz - Ano 2015 - AUDIN

04	845	ESPECTROFOTOMETRO DE ALTA RESOLUCAO PARA ANALISE DE CHAMA E FORNO DE GRAFITE. MARCA: ANALYTIK JENA.	Equipamento em processo de instalação, necessitando serviços de terceiros, sendo transferido da antiga área de laboratórios de química para os novos laboratórios do Bloco IV. (90 a 120 dias para a conclusão da instalação)
05	846	CALORIMETRO DIFERENCIAL DE VARREDURA COM MODULACAO - DSC. MARCA: T.A.	Equipamento em processo de instalação, necessitando de serviços de terceiros, sendo transferido da antiga área de laboratórios de química para os novos laboratórios do Bloco IV. (90 a 120 dias para a conclusão da instalação)
06	1257	INCUBADORA COM SHAKER SL 222. MARCA SOLAB	Equipamento em processo de instalação nos laboratório do Bloco IV. (45 dias para a conclusão da instalação)
07	2625	UNIDADE ESTACIONÁRIA DE INSPEÇÃO DE PARTÍCULAS MAGNÉTICAS. MARCA: MAGNAFLUX.	Equipamento em transferência de patrimônio para o Campus Guarapari.
08	3846	CENTRO DE USINAGEM VERTICAL, MODELO D600, DIMENSÕES 2,7 X 2,6 X 2,8 M (ALTURA X COMPRIMENTO X LARGURA), COR PREDOMINANTE BRANCO, TRANSPORTADOR DE CAVACOS NA COR AZUL, PESO 5.5 T, TENSÃO ALIMENTAÇÃO 380 V, PAINEL DE CONTROLE FRONTAL FANUC SERIES OI- MC,	Equipamento instalado, usado no momento em demonstrações, aguardando aquisição de bateria e ampliação de rede de ar comprimido para troca das novas ferramentas. (90 a 120 dias para a conclusão da instalação)
09	6811	LAVADORA DE VIDRARIAS, FL-110, MARCA GLASS	Equipamento usado nos laboratórios antigos de química, mas desnecessário nos novos laboratórios de química do Bloco IV. Equipamento em transferência de patrimônio para o Campus Guarapari.
10	5039	TELA DE PROJEÇÃO, MODELO TLRT180, RETRÁTIL, ESTOJO METÁLICO COM PINTURA	Estas telas estão em processo de instalação nas salas e laboratórios no novo Bloco IV – Química. (30 dias para instalação completa)
11	5040	ELETRÓSTÁTICA, TECIDO TIPO MATTE WHITE, ACIONAMENTO MANUAL, ENROLAMENTO AUTOMÁTICO POR MOLA, MEDINDO 1,8X1,8M, COM SISTEMA DE MULTI-POINT, MARCA VISOGRAF.	
12	5041		
13	5044		
14	5047		
15	5050		
16	5056		

Relatório Final de Auditoria nº 18 Aracruz - Ano 2015 - AUDIN

17	5060		
18	5064		
19	5067	FOGÃO A GÁS, MODELO 52SE, QUATRO QUEIMADORES, FORNO COM CAPACIDADE 70L, MARCA ELETROLUX.	Este fogão está em processo de instalação na cozinha do Bloco IV – Química, aguardando somente aquisição de novas cargas para botija de gás. (60 dias para instalação completa)
20	6732	TABLET POSITIVO YPY AB10E FNDE	Trata-se de equipamentos de uso exclusivo de docentes, adquiridos pelo governo federal em um programa de inclusão digital. O número de tablets adquiridos é igual ao número de professores do Campus Aracruz, mas, alguns docentes não manifestaram interesse em recebê-los, em razão disso, alguns permanecem estocados no patrimônio. Na medida que um professor novo chega ao Campus, este tablete é ofertado a ele. Temos a previsão de entregar todos os tablets a novos docentes em 2016.
21	6733		
22	6734		
23	6735		
24	6736		
25	6737		
26	6882	FOGÃO INDUSTRIAL, MODELO M18 – 04 BOCAS, 40X40, SUPER LUXO-2, GARANTIA 3 MESES. MARCA: METALMAQ.	Este fogão está em processo de instalação na cozinha dos funcionários terceirizados, aguardando somente aquisição de novas cargas para botija de gás e aquisição de uma válvula. (60 dias para instalação completa)

Análise da Auditoria Interna:

Tendo em vista a manifestação do gestor quanto as providências adotadas e aquelas que necessitam de prazo para conclusão, esta Unidade de Auditoria Interna mantém a recomendação até a apresentação de todas as implementações.

Disposições Finais:

Na forma da INSTRUÇÃO NORMATIVA N.º 01, DE 06 DE ABRIL DE 2001, as atividades das unidades de auditoria interna guardam similitude àquelas exercidas pelos órgãos/unidades integrantes do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, portanto, na forma do item 13 da referida IN, este relatório poderá ser enviado a outras autoridades interessadas, dependendo do tipo ou forma de auditoria/fiscalização realizada.

Mara Lucia Louvem Vianna

Auditoria Interna

Portaria nº 096, 09 de maio de 2014

Claudia Maria Baptista de Campos

Chefe da Unidade de Auditoria Interna

Portaria nº 2.888 – DOU de 22/12/2014