



**RELATÓRIO DE AUDITORIA EXTRAORDINÁRIA
FINANCEIRA, CONTÁBIL E ADMINISTRATIVA - RAE**

PROCESSO AUDIN	PERÍODO DA AUDITORIA	DATA	PÁGINA
PA-710-030/2009-E	16 a 18 de setembro de 2009	/ /	1/15

ORGÃO AUDITADO
Instituto de Pesos e Medidas do Estado do Espírito Santo – Ipem/ES

EQUIPE AUDITORA	
NOME	UNIDADE
Deborah Batista da Silva	Auditoria Interna – Audin
Vera Lucia Gonçalves Taveiros	Auditoria Interna – Audin

DETERMINAÇÃO DA AUDITORIA
Ofício n.º 096/Audin, de 10/9/2009.

RECOMENDAÇÃO AO AUDITADO
<input checked="" type="checkbox"/> SIM - PARA PROVIDÊNCIAS E/OU JUSTIFICATIVAS - 30 DIAS DO RECEBIMENTO DO RELATÓRIO
<input type="checkbox"/> NÃO

DE ACORDO/ENCAMINHAMENTO
<p>Senhor Presidente, apresentamos o relatório referenciado e sugerimos o encaminhamento aos Órgãos externos e Unidades Principais do Inmetro a seguir relacionados:</p> <ul style="list-style-type: none">• Controladoria-Geral da União do Estado do Rio de Janeiro - CGU/RJ;• Secretaria de Estado de Desenvolvimento - Sedes;• Ipem/ES;• Cored;• Dimel;• Dqual;• Diraf; e• Dplad; <p style="text-align: center;">_____ José Autran Teles Macieira Auditor-Chefe CRC/RJ n.º 077.517/O-4</p>

RELATÓRIO DE AUDITORIA EXTRAORDINÁRIA	PROCESSO AUDIN PA-710-030/2009-E	PÁGINA 2/15
--	--	-----------------------

Sr. Auditor-Chefe,

Em atendimento à determinação contida no Ofício n.º 096/Audin, de 10/9/2009, apresentamos o Relatório de Auditoria Extraordinária realizada no Instituto de Pesos e Medidas do Estado do Espírito Santo – Ipem/ES cujo objeto foi atender a demanda da Coordenação Geral da RBMLQ-I – Cored.

I – INTRODUÇÃO

Os trabalhos foram realizados no período compreendido entre 16 e 18 de setembro de 2009, com o objetivo de avaliar os processos formalizados pelo Ipem-ES para a contratação de pessoal e locação de veículos, conforme solicitação da Cored.

O Instituto de Pesos e Medidas do Estado do Espírito Santo – Ipem/ES, foi criado por intermédio da Lei n.º 4.780, de 7/6/1993, publicado no DOE, de 11/6/1993, sob a forma de Autarquia, vinculada à Secretaria de Estado de Desenvolvimento - Sedes, com personalidade jurídica de direito público e autonomia administrativa e financeira, na forma do Art. 7º, da Lei n.º 3.043/1975.

O Ipem/ES tem como finalidade a execução, em todo território do Estado do Espírito Santo, da política nacional de metrologia legal, de verificação de produtos têxteis e de inspeção em veículos e equipamentos transportadores de cargas perigosas, por delegação do Instituto Nacional de Metrologia, Normalização e Qualidade Industrial - Inmetro, observados os convênios e a legislação em vigor, bem como a certificação da qualidade de materiais e produtos industriais.

No sentido de dar início às atividades do Ipem/ES, fica o Governo do Estado do Espírito Santo autorizado a firmar convênios para obtenção de pessoal qualificado mediante cessão, para desempenhar as tarefas atribuídas ao Órgão.

O Instituto de Pesos e Medidas do Estado do Espírito Santo – Ipem/ES executa as atividades de competência do Inmetro nas áreas de Metrologia Legal e Qualidade de Bens e Serviços, mediante delegação por força do Convênio n.º 007/2007, de 14 de setembro de 2007, celebrado entre o Inmetro e o Instituto de Pesos e Medidas do Estado do Espírito Santo – Ipem/ES, com vigência de 4 anos, a contar da data da publicação.

Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas de auditoria geralmente praticadas no Serviço Público, sem que qualquer restrição nos tenha sido imposta por parte do Ipem/ES quanto ao método e/ou extensão dos nossos trabalhos, que foram desenvolvidos na sede da Autarquia, localizada na Av. Marechal Mascarenhas de Moraes, n.º 1.635 – Ilha de Monte Belo – Vitória – ES, sob a direção do atual Diretor-Geral, Sr. José Esmeraldo de Freitas, CPF n.º 283.113.297-53, designado pela Portaria Inmetro n.º 100, de 20/3/2007, publicada no DOU, de 21/3/2007, para exercer o encargo de Ordenador de Despesas do Instituto de Pesos e Medidas do Estado do Espírito Santo – Ipem/ES.

RELATÓRIO DE AUDITORIA EXTRAORDINÁRIA	PROCESSO AUDIN PA-710-030/2009-E	PÁGINA 3/15
--	--	-----------------------

II - DOS EXAMES REALIZADOS

Inicialmente, cabe ressaltar que nossos trabalhos se pautaram na Solicitação Complementar da Auditoria – SCA n.º 01, objeto do Processo Audin PA-710-030/2009-E, de 16/9/2009, entregue ao Ipem/ES quando da nossa chegada, em 16/9/2009, e após analisadas e constatadas por esta equipe de auditoria, foram destacadas no presente relatório, as de maior relevância.

Nossos trabalhos foram procedidos nos Processos de Contratação de Apoio Administrativo, vigilância e serviços de limpeza e conservação, compreendendo o período de setembro a dezembro de 2008 e janeiro a agosto de 2009.

1 – ÁREA FINANCEIRA, CONTÁBIL E ADMINISTRATIVA

1.1. Formalização Documental

1.1.1. Apresentar relação dos contratos cuja realização ou pagamento tenha ocorrido no exercício de 2008 e no período de janeiro a agosto de 2009.

Manifestação do Auditado:

Foram apresentadas as relações dos processos conforme a Solicitação de Auditoria Complementar n.º 01, de 16 de setembro de 2009.

Comentários:

1.1.1.1. Em análise à Relação dos Processos disponibilizada, selecionamos aqueles cujo objeto abordava a contratação de pessoal para apoio administrativo, contratação de empresa de vigilância, bem como aqueles do qual o objeto se referia a contratação de serviços de limpeza e conservação.

- Ressaltamos que foram solicitados ainda, os processos que tinham por objeto a locação de veículos.

1.2. Setor de Recursos Humanos

1.2.1. Relacionar o número de colaboradores contratados (apresentar por processo, informando o nome, data de admissão, escolaridade, função desempenhada e setor onde está alocado) e prestadores de serviços.

Manifestação do Auditado:

Foram apresentadas as relações conforme Solicitação Complementar da Auditoria n.º 01, de 16 de setembro de 2009.

Comentários:

1.2.1.1. Em análise às planilhas apresentadas, constatamos que o órgão possui 61 colaboradores contratados, contando com vigilância, limpeza e apoio administrativo, além dos 36 (trinta e seis)

servidores cedidos pelo Ipem/MG por intermédio do convênio n.º 001/2004, e os cargos comissionados cujo quantitativo é de 16 (dezesesseis), já excluídos aqueles ocupados por servidores do Ipem/MG. A distribuição dos contratados encontra-se da seguinte forma:

Empresa	Quantidade
Tavares & Santos – TASA	52
Master Petro	05
Security Vigilância e Segurança Ltda.	04
Totais	61

- Contando com o quantitativo de 10 estagiários, mesmo sabendo que eles não contam como força de trabalho, constatamos que o quantitativo de pessoas trabalhando no Ipem/ES é de 123.
- Com relação ao pessoal de apoio administrativo, comissionados e cedidos pelo Ipem/MG, a Área Técnica comporta o percentual de 65% e a Área Administrativa, o percentual de 35%.
- Fizemos a contagem “*in loco*” do pessoal comissionado e terceirizado alocados no Ipem/ES e identificamos as seguintes situações:
 - Os vigilantes, empresa Security, não puderam ser avaliados, haja vista que a atividade é realizada por turno de trabalho e alguns a noite, não sendo possível para esta equipe verificar suas presenças “*in loco*”.
 - Dos 52 contratados pela TASA, 26 encontravam-se em seus postos de trabalho, 3 estavam de férias, 1 de licença e 21 estavam fora do Ipem/ES, devidamente comprovados pelos Pedidos de Concessão de Diárias, apresentados a esta equipe de auditoria, referente aos afastamentos ocorridos/em andamento no período de 1º a 30 de setembro de 2009.
 - Dos 5 contratados pela Máster Petro, apenas 1 estava de férias, os demais estavam em seus postos de trabalho.
 - Com relação ao pessoal de cargo comissionado, 1 estava de férias, 1 de licença médica e 1 estava ausente no momento, o Sr. Herbert Rogers de Freitas, Diretor Administrativo Financeiro. Os demais estavam presentes.
- No que concerne à ausência do Diretor Administrativo e Financeiro, recebemos informações do Sr. Diretor Presidente do Ipem/ES, que o mesmo tem se ausentado frequentemente, faltando alguns dias e trabalhando meio expediente em outros. Fato que deve ser saneado de imediato.
- Com relação à recomendação feita por intermédio do Relatório de Auditoria PA-710-050/2008-O, acerca da necessidade de realização do concurso público para capacitar o órgão de um quadro de servidores próprio, destacamos a insistência do Diretor Geral do Ipem/ES junto aos órgãos competentes para que seja regularizada a questão, sem contudo obter uma resposta concreta e favorável a respeito. Ressaltamos a última correspondência apresentada a esta equipe, Ofício n.º 167-2009/IPEM-ES/DIGER, de 24/8/2009, remetida ao Exmo. Governador do Estado do Espírito Santo, protocolada como “recebida” na Casa Civil em 25/8/2009.

Recomendação:

- 1.2.1.1.1.** Ante o exposto, voltamos a recomendar que o Ipem/ES permaneça na iminência de pleitear junto ao Governo do Estado, a regulamentação da Lei Complementar n.º 343/05, bem como a realização de concurso público visando capacitar o órgão de servidores próprios.
- 1.2.2.** Apresentar demonstrativo mensal dos gastos com pessoal no exercício de 2008 e, nos meses de janeiro a agosto de 2009, destacando os valores pagos ao pessoal contratados e prestadores de serviços.

Manifestação do Auditado:

*DEMONSTRATIVO MENSAL DOS GASTOS COM A EMPRESA TAVARES & SANTOS
CONSERVADORA E ADMINISTRADORA DE SERVIÇOS
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2008*

<i>MÊS</i>	<i>VALOR</i>
<i>JANEIRO</i>	<i>R\$ 77.232,72</i>
<i>FEVEREIRO</i>	<i>R\$ 97.134,35</i>
<i>MARÇO</i>	<i>R\$ 95.439,62</i>
<i>ABRIL</i>	<i>R\$ 94.115,40</i>
<i>MAIO</i>	<i>R\$ 100.471,48</i>
<i>JUNHO</i>	<i>R\$ 102.670,43</i>
<i>JULHO</i>	<i>R\$ 96.668,08</i>
<i>AGOSTO</i>	<i>R\$ 98.031,06</i>
<i>SETEMBRO</i>	<i>R\$ 96.348,49</i>
<i>OUTUBRO</i>	<i>R\$ 93.482,64</i>
<i>NOVEMBRO</i>	<i>R\$ 103.618,11</i>
<i>DEZEMBRO</i>	<i>R\$ 92.043,27</i>
<i>TOTAL</i>	<i>R\$ 1.147.255,65</i>

*DEMONSTRATIVO MENSAL DOS GASTOS COM A EMPRESA TAVARES & SANTOS
CONSERVADORA E ADMINISTRADORA DE SERVIÇOS LTDA
JANEIRO A AGOSTO DE 2009*

<i>MÊS</i>	<i>VALOR</i>
<i>JANEIRO</i>	<i>R\$ 86.493,52</i>
<i>FEVEREIRO</i>	<i>R\$ 101.589,73</i>
<i>MARÇO</i>	<i>R\$ 99.129,14</i>
<i>ABRIL</i>	<i>R\$ 105.318,23</i>
<i>MAIO</i>	<i>R\$ 104.280,51</i>
<i>JUNHO</i>	<i>R\$ 101.855,78</i>
<i>JULHO</i>	<i>(*) R\$ 137.074,38</i>
<i>AGOSTO</i>	<i>R\$ 111.036,06</i>
<i>TOTAL</i>	<i>R\$ 846.777,35</i>

() Os valores relativos ao mês de julho contemplam, além do valor mensal, o pagamento da repactuação de R\$ 33.452,35, referente ao período de fevereiro a julho de 2008.*

**DEMONSTRATIVO MENSAL DOS GASTOS COM A EMPRESA SECURITY
VIGILÂNCIA E SEGURANÇA LTDA.
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2008**

MÊS	VALOR
JANEIRO	R\$ 8.261,90
FEVEREIRO	(*) R\$ 14.891,97
MARÇO	R\$ 8.261,90
ABRIL	R\$ 8.261,90
MAIO	R\$ 8.261,90
JUNHO	R\$ 8.261,90
JULHO	R\$ 8.261,90
AGOSTO	R\$ 8.261,90
SETEMBRO	R\$ 8.261,90
OUTUBRO	R\$ 8.261,90
NOVEMBRO	R\$ 8.261,90
DEZEMBRO	R\$ 8.261,90
TOTAL	R\$ 105.772,87

(*) Os valores relativos ao mês de fevereiro contemplam, além do valor mensal, o pagamento de repactuação de R\$ 6.630,37 referente ao período de junho à dezembro/2007

**DEMONSTRATIVO MENSAL DOS GASTOS COM A EMPRESAS SECURITY
VIGILÂNCIA E SEGURANÇA LTDA.
JANEIRO A AGOSTO DE 2009**

MÊS	PRESTADORES DE SERVIÇOS SECURITY
JANEIRO	R\$ 8.961,52
FEVEREIRO	(*) R\$ 12.552,80
MARÇO	R\$ 8.961,52
ABRIL	R\$ 8.961,52
MAIO	R\$ 8.961,52
JUNHO	R\$ 8.961,52
JULHO	R\$ 8.961,52
AGOSTO	R\$ 8.961,52
TOTAL	R\$ 75.283,44

(*) Os valores relativos ao mês de fevereiro, contemplam, além do valor mensal, o pagamento de repactuação de R\$ 3.591,28, referente ao período de julho a dezembro de 2008.

**DEMONSTRATIVO MENSAL DOS GASTOS COM A EMPRESA
MASTER PETRO SERVIÇOS INDUSTRIAIS LTDA
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2008**

MÊS	VALOR
JANEIRO	R\$ 5.166,00
FEVEREIRO	R\$ 5.166,00
MARÇO	R\$ 5.166,00
ABRIL	R\$ 5.166,00
MAIO	R\$ 5.166,00
JUNHO	R\$ 5.166,00

JULHO	R\$ 5.166,00
AGOSTO	R\$ 4.455,70
SETEMBRO	R\$ 5.166,00
OUTUBRO	R\$ 5.166,00
NOVEMBRO	R\$ 5.166,00
DEZEMBRO	R\$ 5.166,00
TOTAL	R\$ 61.281,70

**DEMONSTRATIVO MENSAL DOS GASTOS COM A MASTER PETRO
SERVIÇOS INDUSTRIAIS LTDA
JANEIRO A AGOSTO DE 2009**

MÊS	VALOR
JANEIRO	R\$ 6.402,58
FEVEREIRO	(*) R\$ 8.321,27
MARÇO	R\$ 6.015,85
ABRIL	R\$ 6.445,55
MAIO	R\$ 6.445,55
JUNHO	R\$ 6.445,55
JULHO	R\$ 6.445,55
AGOSTO (Obs)	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 46.521,90

(*) Os valores relativos ao mês de fevereiro contemplam, além do valor mensal, o pagamento da repactuação de R\$ 2.004,63 referente ao período de dezembro a janeiro de 2008.

Obs: Não recebemos a Nota Fiscal do mês de agosto até a presente data.

Comentários:

- 1.2.2.1. Em análise às planilhas apresentadas, elaboramos um resumo, para melhor visualização do item, que segue:

Empresas	2008 – (R\$)	2009 – (R\$)
Tavares & Santos	1.147.255,65	846.777,35
Master Petro	61.281,70	46.521,90
Security	105.772,87	75.283,44
Total	1.314.310,22	968.582,69

1.3. Setor de Transporte

- 1.3.1. **Relacionar as viaturas atualmente existentes, demonstrando: placa, tipo, ano de fabricação, estado de conservação, incluindo as inservíveis, identificando as viaturas pertencentes ao Inmetro e/ou locadas.**

Manifestação do Auditado:

RELAÇÃO DE VEÍCULOS DO INMETRO / IPEM-ES						
Nº	FROTA	MODELO	TIPO VEÍCULO	PLACA	ANO DE FABRICAÇÃO	ESTADO DE CONSERVAÇÃO
01	PRÓPRIO	FORD / CARGO	CAMINHÃO / CARROCERIA ABERTA	BVZ 6570	1997 / 8	BOM
02	PRÓPRIO	RENAUT / KANGOO	CAMIONETA	MQH 4495	2004 / 5	BOM
03	PRÓPRIO	RENAUT / KANGOO	CAMIONETA	MQH 4494	2004 / 5	BOM
04	PRÓPRIO	RENAUT / KANGOO	CAMIONETA	MQH 4468	2004 / 5	BOM
05	PRÓPRIO	VW / SAVEIRO	CAMINHONETE / CARROCERIA ABERTA	MTN 9543	2003 / 3	REGULAR
06	PRÓPRIO	VW / SAVEIRO	CAMINHONETE / CARROCERIA ABERTA	MTN 9513	2003 / 3	BATIDO
07	PRÓPRIO	MITSUBISHI / L 200	CAMINHONETE / CARROCERIA ABERTA / CABINE DUPLA	MQK 0035	2003 / 3	REGULAR
08	PRÓPRIO	MITSUBISHI / L 200	CAMINHONETE / CARROCERIA ABERTA / CABINE DUPLA	IMG 7601	2005 / 5	REGULAR
09	PRÓPRIO	MITSUBISHI / L 200	CAMINHONETE / CARROCERIA ABERTA / CABINE DUPLA	MQG 6875	2005 / 5	BOM
10	PRÓPRIO	VW / KOMBI	CAMIONETA	MPX 2073	1998 / 8	BOM
11	PRÓPRIO	VW / GOL	PASSEIO	MQH 4492	2005 / 5	REGULAR
12	*PRÓPRIO	VW / GOL	PASSEIO	MPX 2043	1998 / 8	ANTI-ECONÔMICO
13	*PRÓPRIO	VW / GOL	PASSEIO	MPX 2083	1998 / 8	ANTI-ECONÔMICO
14	*PRÓPRIO	VW / GOL	PASSEIO	MPX 7442	1998 / 8	ANTI-ECONÔMICO
15	*PRÓPRIO	VW / GOL	PASSEIO	MQH 4475	2005 / 5	ANTI-ECONÔMICO
16	*PRÓPRIO	VW / KOMBI	CAMIONETA	MPX 2063	1998 / 8	ANTI-ECONÔMICO
17	*PRÓPRIO	TOYOTA / HILUX	CAMINHONETE / CARROCERIA ABERTA / CABINE DUPLA	MPV 3054	1998 / 8	ANTI-ECONÔMICO

** VEÍCULOS QUE SERÃO DEVOLVIDOS PARA O INMETRO-RJ PARA SEREM LEILOADOS

RELAÇÃO DE VEÍCULOS LOCADOS NO IPEM-ES						
Nº	FROTA	MODELO	TIPO VEÍCULO	PLACA	ANO DE FABRICAÇÃO	ESTADO DE CONSERVAÇÃO
01	LOCADO	FIAT / PÁLIO	PASSEIO	MRW 2553	2008 / 8	ÓTIMO
02	LOCADO	FIAT / PÁLIO	PASSEIO	MRW 2564	2008 / 8	ÓTIMO
03	LOCADO	FIAT / PÁLIO	PASSEIO	MRZ 5189	2008 / 8	ÓTIMO
04	LOCADO	FIAT / PÁLIO	PASSEIO	MRY 9475	2008 / 8	ÓTIMO
05	LOCADO	FIAT / PÁLIO	PASSEIO	MRY 9491	2008 / 8	ÓTIMO
06	LOCADO	FIAT / PÁLIO	PASSEIO	MRZ 5177	2008 / 8	ÓTIMO
07	LOCADO	VW / GOL	PASSEIO	MRZ 3796	2008 / 8	ÓTIMO
08	LOCADO	VW / GOL	PASSEIO	MSH 1747	2008 / 9	ÓTIMO
09	LOCADO	VW / GOL	PASSEIO	MSQ 5229	2009 / 9	ÓTIMO
10	LOCADO	VW / GOL	PASSEIO	MSQ 5448	2009 / 9	ÓTIMO
11	LOCADO	VW / GOL	PASSEIO	MSQ 5449	2009 / 9	ÓTIMO
12	LOCADO	FIAT / UNO	PASSEIO	MRT 2430	2008 / 8	ÓTIMO
13	LOCADO	FIAT / UNO	PASSEIO	MSN 1864	2009 / 9	ÓTIMO
14	LOCADO	GM / CORSA	PASSEIO	MRQ 5559	2007 / 8	ÓTIMO
15	LOCADO	GM / CORSA	PASSEIO	MRG 6661	2007 / 8	ÓTIMO
16	LOCADO	GM / CORSA	PASSEIO	MSH 4773	2009 / 9	ÓTIMO
17	LOCADO	GM / PRISMA	PASSEIO	MRY 9806	2007 / 8	ÓTIMO
18	LOCADO	GM / PRISMA	PASSEIO	HHM 2189	2007 / 8	ÓTIMO
19	LOCADO	GM / PRISMA	PASSEIO	HHM 1695	2007 / 8	ÓTIMO
20	LOCADO	GM / PRISMA	PASSEIO	HHT 1452	2007 / 8	ÓTIMO
21	LOCADO	GM / CELTA	PASSEIO	MRI 0139	2007 / 8	BOM

RELATÓRIO DE AUDITORIA EXTRAORDINÁRIA	PROCESSO AUDIN PA-710-030/2009-E	PÁGINA 9/15
--	--	-----------------------

Comentários:

1.3.1.1. Em análise às planilhas e documentações apresentadas e em verificações procedidas “in loco” no pátio do órgão, verificamos o que segue:

- De acordo com o Relatório de Auditoria realizada no exercício de 2008, objeto do Processo Audin n.º PA-710-050/2008-O, o órgão contava com o quantitativo de 20 (vinte) viaturas oficiais pertencentes ao Inmetro. Atualmente conta com apenas 17 (dezesete), haja vista que 3 (três) foram cedidas ao Instituto de Metrologia e Qualidade Industrial do Estado da Paraíba – Imeq/PB, conforme Termo de Cessão datado de 11 de maio de 2009.
- Com relação aos veículos classificados como anti-econômicos, fomos informados que serão enviados ao Inmetro/Diraf/Sepat, para serem leiloados, em atendimento ao Ofício circular n.º 003/DIRAF/DIOPE/SEPAT, de 4 de agosto de 2009. Foi necessária a emissão da 2º via do Certificado de Registro de Veículo – CRV, pois os mesmos haviam sido extraviados.
- No que concerne às viaturas oficiais classificadas como “regular”, obtivemos a informação de que o órgão está sem o contrato de manutenção das viaturas desde julho de 2009.
- Ressaltamos que a viatura de placa MTN-9513, cujo estado de conservação apresenta-se como “batido”, de acordo com as informações, o órgão está aguardando o desfecho do Processo Administrativo Disciplinar para que seja providenciada a sua recuperação ou seu desfazimento.
- Com relação aos veículos locados, constatamos que o quantitativo existente no órgão é o mesmo informado quando da auditoria no exercício anterior, de acordo com o Relatório de Auditoria, objeto do Processo Audin PA-710-050/2008-O.
- Ressaltamos que o Ipe/ES, possui atualmente 5 contratos distintos de locação de veículos, sendo que 3 destes se formalizaram por adesão à Ata de Registro de Preços e 2 por Pregão Eletrônico.
- O órgão mantém o controle de entrada e saída das viaturas, por intermédio do formulário “Boletim Diário de Transporte”, que informa o controle semanal dos veículos. Fomos informados que todas as viaturas possuem o devido controle, exceto duas, de placas MSH-4773 e MRY-9806, que são veículos locados, de representação e conforme informações, está sob a responsabilidade do Diretor Técnico e Diretor Administrativo.
- Foram disponibilizados para análise os Boletins Diários de Transporte, referente ao período de 17 a 21 de agosto de 2009, tendo sido constatado por esta equipe de auditoria que nem todos encontram preenchidos de acordo com o solicitado no formulário, verificamos que alguns não estão assinados pelo condutor responsável e outros não constam a matrícula do mesmo.
- Adicionalmente, fomos informados das equipes que utilizam os veículos, que transcrevemos a seguir, separando as viaturas oficiais e as locadas, bem como excluindo aquelas que se encontram paradas no pátio aguardando manutenção e desfazimento:

VEÍCULOS OFÍCIAIS		
Placa	Equipe	Área de Atuação
BVZ-6570	Amarildo / Manoel	Instrumento
MQH-4495	Idivaldo / Adenis	Pré-Medidos
MQH-4494	Renato / Areli	Pré-Medidos
MQH-4468	Roquisley / Jairo	Pré-Medidos
MQG-6875	Carlinhos / Rosemeire	Pré-Medidos
MPX-2073	Elias	Taxímetro
MQH-4492	Amarildo / Manoel	Instrumento

VEÍCULOS LOCADOS		
Placa	Equipe	Área de Atuação
MRW-2553	Edes / Kigles	Instrumento
MRW-2564	Raimundo / Guto	Instrumento
MRZ-5189	Francisco / Nilson	Instrumento
MRY-9475	Felipe / Franklin	Instrumento
MRY-9491	Alex / Ormando	Instrumento
MRZ-5177	Josué / Jean	Instrumento
MRZ-3796	Jorge Alberto / Nestor	Instrumento
MSH-1747	Loren / Rogério	Instrumento
MSQ-5229	Atílio / Luiz Carlos	Instrumento
MSQ-5448	Juliano / Joana	Instrumento
MSQ-5449	Alexandre / Lígia	Qualidade
MRT-2430	Claudinei / Dutra	Instrumento
MSN-1864	Luiz Poletto / José Amaro	Instrumento
MRQ-5559	Antônio / Albércio	Instrumento
MRG-6661	Aleksandro	Administrativo
MSH-4773	Diretor Técnico	Representação
MRY-9806	Diretor Administrativo	Representação
HHM-2189	Ary	Qualidade
HHM-1695	Vinicius / Audenil	Qualidade
HHT-1452	Jorge Teixeira	Administrativo
MRI-0139	Christine / Rita	Qualidade

- Com relação aos veículos classificados pelo Ipem/ES como sendo de Representação, informamos que conforme incisos I ao V, do Decreto n.º 6.403/2008, normatizado pela IN/SLTI/MPOG n.º 03/2008, são destinados à utilização exclusiva:

“I - pelo Presidente da República;

II - pelo Vice-Presidente da República;

III - pelos Ministros de Estado;

IV - pelos Comandantes da Marinha, do Exército e da Aeronáutica; e

V - pelos ex-Presidentes da República.”

- De acordo com o artigo 4º, da Instrução Normativa SLTI/MPOG n.º 03, de 15 de maio de 2008, “Na utilização de veículo oficial serão registradas, no mínimo, as seguintes informações: I - identificação do nome, vínculo e lotação do usuário; II - identificação do motorista; e III - origem, destino, finalidade, horários de saída e de chegada e as respectivas quilometragens.”

- Ainda de acordo com o mesmo diploma legal, no artigo 30, esclarecemos que “a contratação de prestadora de serviço de transporte, com ou sem condutor, obedecerá ao disposto nesta Instrução Normativa quanto ao controle, à classificação, à utilização, à identificação e às características dos veículos.”

Recomendações:

- 1.3.1.1.1. Recomendamos, portanto, ao Ipem/ES, que seja preenchido corretamente os Boletins Diários de Transportes para que haja um melhor controle.
- 1.3.1.1.2. Recomendamos também ao órgão, que analise financeiramente o custo x benefício de ser contratada uma nova empresa de manutenção das viaturas, já que as oficiais em estado regular, encontram-se no pátio sem atividades.
- 1.3.1.1.3. Recomendamos ainda, tendo em vista o disposto na legislação supracitada, que o Ipem/ES mantenha um controle sobre todos os veículos, anotando em Boletim Diário de Transportes, toda movimentação ocorrida.

1.4. Setor Contábil, Financeiro e Orçamentário

- 1.4.1. Demonstrar a arrecadação auferida mensalmente, no período de janeiro a dezembro/2008, e de janeiro a agosto de 2009, separando os valores efetivamente recebidos, destinados ao Ipem/ES, e ao Inmetro.

Manifestação do Auditado:

ARRECADAÇÃO (R\$) / Exercício 2008			
MÊS	100 % ARRECADADA	IPEM-ES (75%)	INMETRO (25%)
JANEIRO	R\$ 512.730,49	R\$ 384.547,87	R\$ 128.182,62
FEVEREIRO	R\$ 685.695,18	R\$ 514.271,39	R\$ 171.423,80
MARÇO	R\$ 643.067,45	R\$ 482.300,59	R\$ 160.766,86
ABRIL	R\$ 638.427,89	R\$ 478.820,92	R\$ 159.606,97
MAIO	R\$ 601.220,78	R\$ 450.915,59	R\$ 150.305,20
JUNHO	R\$ 664.029,06	R\$ 498.021,80	R\$ 166.007,27
JULHO	R\$ 636.184,83	R\$ 477.138,62	R\$ 159.046,21
AGOSTO	R\$ 665.261,35	R\$ 498.946,01	R\$ 166.315,34
SETEMBRO	R\$ 720.978,62	R\$ 540.733,97	R\$ 180.244,66
OUTUBRO	R\$ 595.619,86	R\$ 446.714,90	R\$ 148.904,97
NOVEMBRO	R\$ 544.236,14	R\$ 408.177,11	R\$ 136.059,04
DEZEMBRO	R\$ 436.845,43	R\$ 327.634,07	R\$ 109.211,36
TOTAL	R\$ 7.344.297,08	R\$ 5.508.222,81	R\$ 1.836.074,27

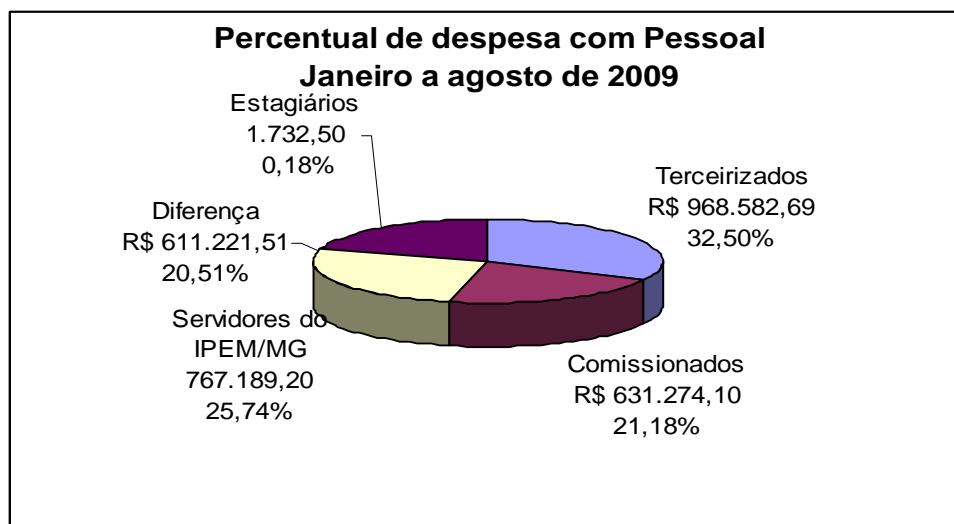
ARRECADAÇÃO (R\$) / Exercício 2009			
MÊS	100 % ARRECADADA	IPEM-ES (75%)	INMETRO (25%)
JANEIRO	R\$ 419.185,04	R\$ 314.388,78	R\$ 104.796,26
FEVEREIRO	R\$ 525.942,33	R\$ 394.456,75	R\$ 131.485,58
MARÇO	R\$ 500.991,26	R\$ 375.743,45	R\$ 125.247,82
ABRIL	R\$ 483.469,61	R\$ 362.602,21	R\$ 120.867,40
MAIO	R\$ 515.907,12	R\$ 386.930,34	R\$ 128.976,78
JUNHO	R\$ 645.658,97	R\$ 484.244,23	R\$ 161.414,74
JULHO	R\$ 573.681,76	R\$ 430.261,32	R\$ 143.420,44
AGOSTO	R\$ 610.376,87	R\$ 457.782,65	R\$ 152.594,22

SETEMBRO	-	-	-
OUTUBRO	-	-	-
NOVEMBRO	-	-	-
DEZEMBRO	-	-	-
TOTAL	R\$ 4.275.212,96	R\$ 3.206.409,72	R\$ 1.068.803,24

Comentários:

1.4.1.1 Em análise às planilhas disponibilizadas, constatamos que o valor informado com relação ao valor destinado ao Ipem/ES, não foi o realmente repassado ao órgão. De acordo com a relação das Ordens Bancárias emitidas, constantes do Portal de Relacionamento RBMLQ-I, o valor total repassado efetivamente ao Ipem/ES no período de janeiro a agosto de 2009 foi de R\$ 2.980.000,00, ou seja, 70% do valor arrecadado.

- No que tange ao pessoal terceirizado, consideramos os contratos de prestação de serviço de apoio administrativo, empresa Tavares & Santos, que somou o valor de R\$ 846.777,35, o pessoal contratado para limpeza e conservação, referente a empresa Máster Petro, no montante de R\$ 46.521,90 e ainda o pessoal alocado na segurança e vigilância do Ipem/ES, provenientes da empresa Security, cujo valor no período foi de R\$ 75.283,44.
- Com relação ao pessoal comissionado, a planilha apresentada pelo Gerente Orçamentário e Financeiro, no valor de R\$ 631.274,10, referente ao período de janeiro a agosto de 2009, conta ainda com os valores despendidos com auxílio alimentação, INSS, IPAJM e vale-transporte, ambos da parte patronal.
- Já com o pessoal cedido pelo Ipem/MG, o valor informado de R\$ 767.189,20, está incluído o dispêndio com o vale-transporte, parte patronal.
- Sendo assim, elaboramos o seguinte gráfico que demonstra a situação atual do Ipem/ES com relação a pessoal:



- Constatamos que no período de janeiro a agosto de 2009, o Ipem/ES comprometeu 79,61% do seu orçamento com pessoal, restando apenas o percentual de 20,39% para outras despesas necessárias, tais como água, luz, telefone, materiais de consumo, diárias, suprimento de fundos, necessárias ao bom andamento do órgão e ao atendimento à sociedade.

RELATÓRIO DE AUDITORIA EXTRAORDINÁRIA	PROCESSO AUDIN PA-710-030/2009-E	PÁGINA 13/15
--	--	------------------------

- Ressaltamos que do valor gasto com pessoal, toda a despesa é custeada com recursos do convênio firmado com o Inmetro, não havendo quaisquer parcelas recebidas do Governo do Estado.
- Com relação aos veículos locados, constatamos que consumiu o equivalente a 5,84% da fatia destinada a outras despesas.
- Ante os fatos expostos, podemos afirmar que o Ipem/ES necessita de um melhor planejamento com relação às suas despesas, devendo averiguar se realmente é necessário manter o quantitativo atual de funcionários no órgão, avaliando custo x benefício, haja vista, que não houve a contrapartida pelos serviços prestados, conforme demonstrado. A arrecadação, no período de janeiro a agosto de 2009, sofreu uma queda de 15,29%, em relação ao mesmo período no exercício de 2008.

1.5 Processos de despesas

1.5.1 Disponibilizar os processos relacionados a seguir:

Processo n.º	Interessado	Tipo de Despesa
10.689/2004	Araújo Veículos Ltda.	Pregão
1.177/2008	Estagiários	Dispensa de licitação
1.185/2008	Folha de pagamento	Dispensa de licitação
12.427/2007	Brisa Locadora Ltda	Pregão
12.428/2007	LGB Automotores Ltda.	Pregão
12.429/2007	Manos Gottardi Veículos Ltda.	Pregão
14.536/2007	Instituto Euvaldo Lodi do ES	Dispensa de licitação
16.351/2006	Master Petro Serviços Industriais Ltda.	Pregão
16.734/2008	Araújo Rentacar Ltda.	Pregão
200.634/2006	Coopatataxi-ES Cooperativa de Transportes	Pregão
34/2006	Coopatataxi-ES Cooperativa de Transportes	Pregão
391/2009	Folha de pagamento	Não Aplicável
4.833/2005	Security Vigilância e Segurança Ltda.	Pregão
634/2006	Coopatataxi-ES Cooperativa de Transportes	Pregão
7.130/2005	Tavares e Santos Conserv. E Adm. De Serv. Ltda.	Pregão
8.868/2004	IPEM/MG	Convênio

Manifestação do Auditado:

Foram disponibilizados os processos de acordo com o item 1.5.1, da Solicitação Complementar da Auditoria.

Comentários:

- 1.5.1.1 Em verificação aos processos solicitados, procedemos às devidas análises e constatamos que com relação à montagem e formalização documental, bem como a atuação do fiscal do contrato, o órgão encontra-se atendendo as exigências da legislação na grande maioria dos processos de despesas, contudo, constatamos algumas falhas que devem ser sanadas para um melhor desempenho nos processos, destacamos a seguir:

Processo n.º 634/2006

Interessado: COOPATAXI – Cooperativa de Transportes Passageiros, Cargas e Locação de Máquinas e Veículos.

CNPJ: 06.114.403/0001-48

Objeto: Locação de Veículo

Modalidade: Pregão n.º 004/2006

Valor global: R\$ 86.400,00

- Em análise ao processo, constatamos que com relação a Nota Fiscal, de número 00355, constatamos que foi emitida em 17/12/2008, atestada em 17/12/2008 e paga mediante a OB 01761, emitida em 18/12/2008, tendo sido informado na descrição dos serviços, “*nota referente ao mês de Dezembro de 2008*”, ou seja, o serviço foi pago sem ter sido concluído, indo de encontro ao disposto no artigo 38, do Decreto n.º 93.872/1986 c/c artigo 62, da Lei n.º 4.320/1964.

Processo n.º 10.689/2004

Interessado: Araújo Veículos Ltda.

CNPJ: 02.568.166/0001-34

Objeto: Locação de veículos

Modalidade: Pregão Eletrônico

Valor global: R\$ 56.040,00

- Em análise ao processo registramos que, foram locados os veículos tipo FIAT UNO 1.0, com ar-condicionado.
- Demonstramos a seguir, os pagamentos efetuados à empresa após o período de análise da última auditoria realizada no órgão:

Nota Fiscal	Data de emissão	Qtdd de veículos	Valor (R\$)	Competência
00018	30/9/2008	6	5.933,64	Setembro/2008
00022	31/10/2008	6	5.933,64	Outubro/2008
00026	30/11/2008	6	5.933,64	Novembro/2008
00033	15/12/2008	6	5.933,64	Dezembro/2008
Total			23.734,56	

- Constatamos que com relação a esta última Nota Fiscal, de número 00033, ocorreu fato semelhante ao processo n.º 634/2006. A Nota fiscal foi emitida em 15/12/2008, atestada em 18/12/2008 e paga por intermédio da OB01798, de 19/12/2008, na descrição dos serviços consta: “*período locação: 01/12/08 a 31/12/08*”, indo de encontro ao disposto no artigo 38, do Decreto n.º 93.872/1986 c/c artigo 62, da Lei n.º 4.320/1964.

Recomendação:

- 1.5.1.1.1. Sendo assim, recomendamos que o órgão atente para o disposto na legislação e se abstenha de realizar pagamento às empresas sem a devida contrapartida dos serviços executados.**

RELATÓRIO DE AUDITORIA EXTRAORDINÁRIA	PROCESSO AUDIN PA-710-030/2009-E	PÁGINA 15/15
--	--	------------------------

III – CONCLUSÃO

Encerrando nossos trabalhos de Auditoria Extraordinária, realizados no Instituto de Pesos e Medidas do Estado do Espírito Santo – Ipem/ES, constatamos alguns pontos que devem ser avaliados:

- a) O comprometimento da receita com o pagamento de serviços prestados por empresas de terceirização;
- b) Realização de concurso público;
- c) O custo x benefício de contratar uma empresa para manutenção das viaturas oficiais; e
- d) O Controle efetivo de todas as viaturas.

Destacamos ainda os subitens 1.2.1.1.1, 1.3.1.1.1, 1.3.1.1.2, 1.3.1.1.3 e 1.5.1.1.1, que deverão ser sanados e comprovada a sua regularização junto a esta Audin, pois os mesmos serão objeto de novas constatações em próxima auditoria.

Estes são os pontos que julgamos oportuno ao destaque e levar ao conhecimento de V. S^a, permanecendo ao seu dispor para outros esclarecimentos que se fizerem necessário.

Rio de Janeiro, 18 de setembro de 2009.

Vera Lúcia Gonçalves Taveiros
Auditora
CRC/RJ/n.º 106.776/O-9

Deborah Batista da Silva
Coordenadora da Equipe
CRC/RJ n.º 102.010/O-0

Cláudio William da Conceição Barreto
Chefe da SEAEX
Mat. Siape 01348214
CRC/RJ/n.º 089686/O-0